



السادة / إدارة البورصة المصرية

تحية طيبة وبعد،،،

مرفق لسيادتكم القوائم المالية المدققة وتقرير السيد مراقب الحسابات عنها وكذلك تقرير السيد مراقب الحسابات عن الحوكمة.

وتفضلوا سيادتكم بقبول فائق الاحترام والتقدير

مقدمه لسيادتكم

مدير علاقات المستثمرين بشركة سبأ للأدوية

أ. عادل رشاد
عادل رشاد



Cairo:
6, Ahmed Shaker St., Villa Al Madaen,
Koliet Al Banat, Heliopolis.
Tel.: (202) 2414 8529 - Fax: (202) 2291 8390
P.O.Box: 413 Heliopolis.

Alexandria:
10, Abou-Haif St., Villa Al Madaen, Louran.
Tel.: (203) 582 4762 - Fax: (203) 584 2884

Factory:
International Highway, Baltim,
Industrial Area, Kafr Al Sheikh.
Tel.: (047) 251 8772

www.sabaapharmagroup.com

القاهرة:
٦ شارع أحمد شاکر - فيلا المدائن .
كلية البنات ، هليوبوليس .
تليفون: ٢٩ ٤٨٥ ٢٤١ فاكس: ٢٢٩١٨٣٩٠
ص.ب: ٤١٣ هليوبوليس .

الإسكندرية:
١٠ شارع أبو هيف - لوران .
تليفون: ٦٣ ٤٧ ٥٨٢ فاكس: ٨٤ ٢٨ ٥٨٤

المصنع:
الطريق الدولي ، بلطيم .
المنطقة الصناعية ، كفر الشيخ .
تليفون: ٢٥١ ٨٧٧٢ (٠٤٧)

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية والايضاحات المتممة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات عليها



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المحتويات

--	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية
--	تقرير تأكد مستقل عن مدى الالتزام بالحوكمة
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 / سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة 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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا 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 أدله المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.



الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقره لغت انتباه

- نظراً لانخفاض قيمة الإيرادات وأن تمويل هيكل رأس المال يتم عن طريق تمويل المساهمين فإن ذلك قد يؤدي لوجود مؤشر على عدم استمرارية الشركة.

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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تحريراً في ٣٠ مارس ٢٠٢٤ .

مراقب الحسابات



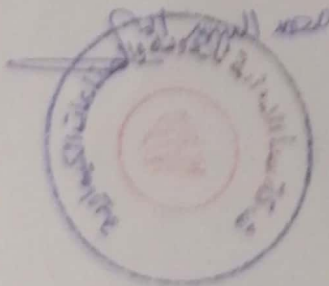
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الايضاح	الإصول
			الإصول غير المتداولة
١,٩,١٦٠,٥٢٠	١,٧,٣٧٣,٣٥٥	(٤)	أصول ثابتة بالصافي
٣٤٥,٩٤١	٢٢١,٩٧٧	(٥)	أصول غير ملموسة
<u>١,٩,٥٠٦,٤٦١</u>	<u>١,٧,٥٩٥,٣٣٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الإصول المتداولة
٣٢,٣٠١,٢٧٠	٥٠,٦٥٤,٥٨٨	(٦)	المخزون
٧,٦٨١,٥٠٧	٣,٤٥٨,٨٢٧	(٧)	علاء وأوراق قبض (بالصافي)
١,٤٣٣,٨٨٩	١,٦٥٦,٥٥٤	(٨)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٣٥,٦٠٦	٥,١٤٣,٤٥٩	(٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٩,٢١١	٣٢٨,٢٢٩	(١٠)	التفدية ومالي حكمها
<u>٤٦,٥٤١,٤٨٣</u>	<u>٦١,٢٤١,٦٥٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٥٦,٠٤٧,٩٤٤</u>	<u>١,٦٨,٨٣٦,٩٨٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	رأس المال المنفوع
٧,٥٩٤,٥٧٤	٧,٥٩٤,٥٧٤		احتياطي قانوني
٧,٤٦١,٢٢١	٧,٤٥٧,٠٨٤		أرباح مرحلة
١٨,١١٩	١٣٩,٦١٢		صافي أرباح العام
<u>١١٥,٠٧٣,٩١٤</u>	<u>١١٥,١٩١,٢٧٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٠,٣٤٧,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٠٠٠	(١٢)	قروض المساهمين
١,١٨٧,٢٧٢	٢,٢٠٧,٥٣٦		التزامات ضريبية موجلة
<u>٢١,٥٣٤,٢٧٢</u>	<u>٢٢,٥٥٤,٥٣٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٩٧٠,٣٠٨	١٢,٦٢٠,٢٧١	(١٣)	موردين وأوراق دفع
١٣,٨٩٥,١٤٢	١٣,١٤٥,٧٩٢	(١٤)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
--	٨٧٥,٨١٢	(١٥)	مستحق الي أطراف ذات علاقة
٢,٨٨٩,٤٢٨	٢,٧٦٤,٤٢٨	(١٦)	التزامات ضريبية مستحقة
٦٨٤,٨٨٠	٦٨٤,٨٨٠		دائنو التوزيعات
<u>١٩,٤٣٩,٧٥٨</u>	<u>٣١,٠٩١,١٨٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٥٦,٠٤٧,٩٤٤</u>	<u>١,٦٨,٨٣٦,٩٨٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

البيانات المحاسبية والإيضاحات الملممة من إيضاح رقم (١) الي إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها .

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب



القائم بالأعمال المحاسب

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رقم الايضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨,٢٠٠,١٩٩	١٣,٣٠٨,٣١٧	(١٧)	الإيرادات
(١٠,٨٨٩,٧٨٨)	(٤,٨٥٥,٠١٢)	(١٨)	تكلفة الإيرادات
٧,٣١٠,٤١١	٨,٤٥٣,٣٠٥		مجمل الربح
			يضاف/(يخصم)
١٨٧,٠٦٣	٤٩٦,٧٧٣		إيرادات أخرى
٢٥٦,٧٥٠	--		خصم مكتسب
(٢,١٩٢,٠١٥)	(٢,٩٠٠,٣٧٧)	(١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣,٥٣١,٠٦٥)	(٣,٥٧٦,٨٧٤)	(٢٠)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٠٦٦,٢١٥)	(١,٣٥٧,٥٩١)	(٢١)	مصروفات تمويلية وفوائد مدينة
--	٤٤,٧٢٣	(١٧)	خسائر ائتمانية متوقعة انتفى الغرض منها
(٤,٤١٩)	--		خسائر ائتمانية متوقعة
٥٥٤	(٨٣)		أرباح فروق عملة
٩٦١,٠٦٤	١,١٥٩,٨٧٦		الأرباح قبل الضريبة
--	--		مصروفات ضريبة الدخل
(٩٤٢,٩٤٥)	(١,٠٢٠,٢٦٤)		ضريبة مؤجلة
١٨,١١٩	١٣٩,٦١٢		أرباح العام بعد الضرائب
٠,٠٠٠	٠,٠٠٠	(٢٢)	نصيب السهم من الأرباح

السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة 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

المدير المالي

محمد السيد السيد

القائم بالأعمال رئيس



شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح العام
١٨,١١٩	١٣٩,٦١٢	يضاف (يخصم):-
--	--	الدخل الشامل الأخر
١٨,١١٩	١٣٩,٦١٢	إجمالي الدخل الشامل الأخر
١٨,١١٩	١٣٩,٦١٢	إجمالي الدخل الشامل خلال العام

المبيانات المحاسبية والإيضاحات المتممة 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

المدير المالي

محمد السيد

د. عائشة بالعمال / رئيس



شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي أرباح العام	الأرباح مرحلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال	
١١٥,٠٧٣,٩١٤	١٨,١١٩	٧,٤٦١,٢٢١	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	(١٨,١١٩)	١٨,١١٩	--	--	المحول للأرباح المرحلة
(٢٢,٢٥٦)	--	(٢٢,٢٥٦)	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة *
١٣٩,٦١٢	١٣٩,٦١٢	--	--	--	صافي أرباح العام
١١٥,١٩١,٢٧٠	١٣٩,٦١٢	٧,٤٥٧,٠٨٤	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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	--	الإحتياطي القانوني
١٠٣,١٤١	--	١٠٣,١٤١	--	--	تسويات على الأرباح المرحلة
١٨,١١٩	١٨,١١٩	--	--	--	صافي أرباح العام
١١٥,٠٧٣,٩١٤	١٨,١١٩	٧,٤٦١,٢٢١	٧,٥٩٤,٥٧٤	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

* عبارة عن خسائر التقافية متوقعة
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتقمة من إيضاح رقم (١) الى إيضاح رقم (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

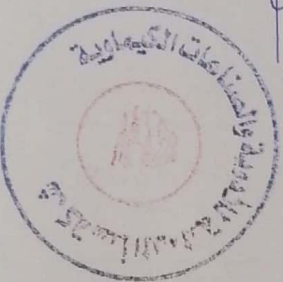
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

المدير المالي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د. محمد السيد

د. محمد السيد



شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(المبالغ المدرجة بالقائمة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٦٦,٠٦٤	١,١٥٩,٨٧٦		صافي الربح من واقع قائمة الدخل (قبل الضرائب) يتم تسويته بـ:
٣,٨٦٨,٩٣٩	٢,٨٧٥,٦٤٨	(٤)	اهلاك الأصول الثابتة
٣٩١,٨٠٣	٣٥١,١٨٦		استهلاك الأصول غير الملموسة
١,٠٣,١٤١	(٢٢,٢٥٦)		تسويات على الأرباح المرحلة
٣٧٦	--	(٥)	استبعادات أصول غير ملموسة
--	(٤٤,٧٢٣)		مخصصات انقضى الغرض منها
(٥٥٤)	٨٣		فروق تقييم العملة
٥,٢٧٤,٧٦٩	٤,٣١٩,٨١٤		أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
(٣,٤٥٥,٨٣٤)	(١٨,٣٥٣,٣١٨)	(٦)	التغير في المخزون
(٢,٦٦٠,٣٨٨)	٤,٢٦٧,٤٠٣	(٧)	التغير في العملاء وأوراق القبض
٢,٠٢٧,١٠٢	(٢٢٢,٦٦٥)	(٨)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٤٥,٧٥١	(١٠٧,٨٥٣)	(٩)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢٢٢,١٢٤)	١١,٦٤٩,٩٦٣	(١٣)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
--	٨٧٥,٨١٢	(١٥)	التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢,٨٧٥,٦٥٠	(٧٤٩,٣٥٠)	(١٤)	التغير في دانتون وأرصدة دائنة أخرى
٦١٠,٢٦٦	--		التغير في دانتون توزيعات أرباح
(٦٦٧,٠٢١)	(١٢٥,٠٠٠)		ضرائب دخل مسددة
٤,٧١٧,١٧١	١,٥٥٤,٨٠٦		صافي التدفقات الناتجة من أنشطة التشغيل
(٢٢,٠٠٢,٨٢٠)	(١,٠٨٨,٤٨٣)	(٤)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
١٦,٤٨٥,١٩٨	--		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٥٨,٨٧٨)	(٢٢٧,٢٢٢)	(٦)	متحصلات من مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٨٧٦,٥٠٠)	(١,٣١٥,٧٠٥)		مدفوعات في شراء أصول غير ملموسة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٠٠,٠٠٠	--	(١٢)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦١٠,٢٦٥)	--		المسدد من القروض
(٥١٠,٢٦٥)	--		توزيعات أرباح نقدية
(١,٦٦٩,٥٩٤)	٢٣٩,١٠١		صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٥٥٤	(٨٣)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١,٧٥٨,٢٥١	٨٩,٢١١		فروق تقييم العملة
٨٩,٢١١	٣٢٨,٢٢٩	(١١)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
٨٤,٢٩٩	٥٧,٠٥٩		النقدية وما في حكمها في نهاية العام
٥,٥٠٢	٢٧١,١٧٠		رصيد النقدية بالخزينة والبنوك في نهاية العام:
(٥٩٠)	--		شيكات تحت التحصيل
٨٩,٢١١	٣٢٨,٢٢٩	(١١)	بنوك دائنة
			النقدية وما في حكمها في نهاية العام

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

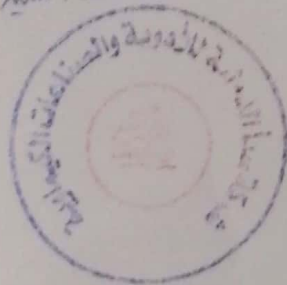
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

المدير المالي

محمد السيد السيد

القائم بالأعمال / محمد السيد



١- نبذة عن الشركة :

تأسست شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية في ٤ مايو ٢٠١٠ م بموجب قرار السيد/ رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ١٢٤٩ لسنة ٢٠١٠ م ، وفقاً لأحكام القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ لضمانات وحوافز الاستثمار ولائحته التنفيذية وتعديلاته و القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بالهيئة الفرقة للرقابة المالية و تعديلاته ، وقيدت بالسجل التجاري برقم ٤٤١٩٩ مكتب سجل تجارى استثمار القاهرة بتاريخ ٢٤/٥/٢٠١٠ .

تطور رأس المال :

- تأسست الشركة برأسمال قدره ٢٥ مليون جم (خمسة وعشرون مليون جنيه مصرية لاغير) وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠ ٪ ، وبناء على قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة رقم ٢١٦٧ / ع بتاريخ ٢٤/١١/٢٠٠٨ الصادر بناء على قرار الجمعية العامة الغير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٢ ، تم إستحداث رأسمال مرخص به قدره ٥٠٠ مليون جم (خمسمائة مليون جنيه مصرية) 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 مصرية لاغير) وقد تم الأكتتاب فى رأس المال وسدد بالكامل .
- تم توزيع عدد ٥ مليون سهم مجانى بقيمة اسمية ٢ جنيه للسهم الواحد فى تاريخ ١٠ مارس ٢٠١٦ ليصبح رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٦٠ مليون جنيه موزع على عدد ٣٠ مليون سهم .
- وفى ١/٤/٢٠١٧ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه مصرية على عدد ٣ مليون سهم مجانى ، وفى ١١/٤/٢٠١٨ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١١ مليون جنيه مصرية موزعة على ٥,٥ مليون سهم مجانى ليصبح إجمالى رأس مال الشركة ٧٧ مليون جنيه مصرية موزعة على ٣٨,٥ مليون سهم ، وقد تم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن هذه الزيادة فى رأس المال المصدر للشركة .
- تم التأسيس 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 تعول 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 التأسيس 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 مجانى 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 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 جنيهاً للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة فى القوائم المالية للشركة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، وتم التأسيس بذلك فى السجل التجارى

١- نبذة عن الشركة (تابع) :

مدة الشركة

- خمسة وعشرون عام , تبدأ من تاريخ القيد فى السجل التجارى , وكل اطالة لمدة الشركة يجب أن توافق عليها الجمعية العامة غير العادية للشركة ويصدر بها قرار من الجهة الادارية المختصة .
- تبدأ السنة المالية للشركة من اول يناير وإلى ٣١ ديسمبر من كل عام .
- تم اعتماد القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من مجلس الإدارة بجلسته المنعقدة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ .

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

٢ – استخدام التقدير و الافتراضات المحاسبية :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب من الإدارة إجراء حكماً مهنياً و تقديرات و افتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات وعلى الأصول و الإلتزامات و الإيرادات و المصاريف المفصح عنها .
تعتمد التقديرات و الافتراضات على الخبرات السابقة و عوامل أخرى التى يعتقد بأنها معقولة فى الظروف وتعتبر نتائج هذه التقديرات و الافتراضات الأساس للحكم المهنى 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):

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 للتغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة:

١/٢/٣ الأدوات المالية

أ. التصنيف والقياس للأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ " الأدوات المالية " على ثلاث فئات أساسية للأصول المالية: مقياساً بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 الآخر أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

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

١- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.

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

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

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

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

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

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

٢- الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق منهج التدخل المستمر.

بما يتوافق مع معايير المحاسبة المصرية على قياس مثل تلك الالتزامات المالية.

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

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

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

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

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

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

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

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 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 " و على 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 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)

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 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 يقم الشركة بتحويل الاحتفاظ بكافة المخاطر ومنافع الأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

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

هـ. أثر التطبيق

تم تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ الأدوات المالية طبقاً لبيان هيئة الرقابة المالية وذلك حتى نهاية عام ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك، وقامت الشركة بتطبيق المعيار في ديسمبر ٢٠٢١ وتم إدراج الأثر على الأرباح المرحلة كما هو موضح بإيضاح رقم ٢٦.

٣/٢/٢ الأيراد من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

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

أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لالتزامات الأداء، 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 التغييرات في السياسات المحاسبية (تابع)

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

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعبء المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. يقوم الشركاء بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كإيراد 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. هـ. أثر التطبيق

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

٣/٢/٣ التأجير التمويلي

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

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

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

أثر التطبيق

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

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

٣-٣-١ شراء أسهم رأس المال

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

٣-٣-٢ التوزيعات

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

٣-٣-٤ الأصول الثابتة والأصول الأخرى واهلاكاتها

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

السنوات

—

٥٠

١٠

١٠

١٠

١٠

١٠

٥

الأراضى

المباني وشبكة الطرق

سيارات ووسائل ركوب

الالات و المعدات و الاجهزة

الاثاث و المعدات المكتبية

محطة المياه وشبكات الكهرباء والحريق

عدد وأدوات

نفقات إيرادية مؤجلة (أصول أخرى)

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعمار الإنتاجية لها وطرق اهلاكها 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 الأضحلال والإستهلاك بقائمة الدخل

٣-٥ عقود التأجير:

- يحدد المعيار المبادئ المتعلقة بالاثبات والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار . والهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون معلومات ملائمة بطريقة تعبر بصدق عن تلك المعاملات تعطي هذه المعلومات أساساً 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 :

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

٥-٣ عقود التأجير:

عقود الإيجار التي كون الشركة فيها كمستأجر

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

القياس الأولي لأصل " حق الانتفاع " :

- كون كلفة أصل " حق الانتفاع " من:

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

القياس اللاحق لأصل " حق الانتفاع "

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

- أ. مطروح منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.
- ب. ومعدلة بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار

القياس الأولي لالتزام 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 لالتزام عقد الإيجار

- بعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

- أ. زيادة المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.
- ب. تخفيض المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.
- ج. إعادة قياس المبلغ الدفترى للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلاً لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة. يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى. ضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الأصل المؤجر والتأمين عليه ولا ينطوي عقد الإيجار على أية ترتيبات لنقل الملكية في نهاية فترة الإيجار.

- وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري واحد أو أكثر، (إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية . وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن خار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكون غير إيجاري مصاحبة باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً .

٦-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣ المخزون

- يتم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة بالتكلفة او صافي القيمة البيعية أيهما أقل ويتم تقييم عناصر التكلفة كالآتي :
- الخامات و الوقود والمهمات و مواد التعبئة و التغليف : بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح .
- قطع الغيار : بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المتحرك .
- الإنتاج تحت التشغيل : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة للمرحلة التي وصل إليها .
- الإنتاج التام : بنصيبه من كافة التكاليف الصناعية المباشرة و غير المباشرة .
- صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع
- يتم الاعتراف بالانخفاض فى قيمة المخزون الى صافي 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 صافي 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 بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة 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 ان يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام , مع امكانية اجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام و يتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتحديد لها اظهر افضل تقدير حالى وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب ان يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .
- 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 الاستثمار 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 سداه لمصلحة الضرائب .

ضرائب الدخل المؤجلة

- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الإلتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
- ويتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية الانقاع 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 .

١٢-٣ تحقق الإيراد

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

فيما يلي الأعتبارات الخاصة التي يجب ان تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :
بيع البضائع

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

إيرادات الفوائد

- يتم الاعتراف بالفوائد البنكية على أساس نسبة زمنية , ويذرج 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 رسمة تكاليف الأقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء وانشاء و 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 الأطراف ذات العلاقة

- تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كبار مساهمي الشركة و المديرين و الإدارة العليا للشركة , و تتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها او خاضعة لسيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة , ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة .
- جميع التعاملات مع الأطراف ذات علاقة خلال الفترة المالية الحالية تمت طبقا للشروط و السياسات 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 اصل 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 أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالاصل و اثر 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 أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية , فيعتبر أن هناك اضمحلال للاصل و بالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية . و تثبت 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 , و تكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية لاصل , نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة , الأستردادية 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 أشهر 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 ، وإستثمارات مالية متاحة للبيع ، و القروض والمديونيات وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف إستثماراتها عند الإعراف الأولى بالأصل المالي أو الالتزام المالي ويتم قياسه بالقيمة العادلة ، وبالنسبة للأصل أو الالتزام المالي الذي لم يتم إثباته على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي .

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

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

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

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

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

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

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

(د) لا يتم إعادة تبويب أي مشتقة مالية من مجموعة الأدوات المالية المقيمه بالقيمه العادل من خلال الأرباح و الخسائر وذلك أثناء فترة الاحتفاظ بها أو سريانها ، كما لا يتم إعادة تبويب أي اداه ماليه نقلا من مجموعة الادوات الماليه بالقيمه العادل من خلال الأرباح و الخسائر اذا كانت هذه الاداة قد تم تخصيصها بمعرفة الشركة عند الاعتراف الاولى كاداة تقييم بالقيمه العادل من خلال الأرباح 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 المعادة للأصول المالية في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل وذلك بالنسبة للأصول المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ، والاستثمارات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق ، والاستثمارات المالية المتاحة للبيع .

(ب) يتم 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 بحد صافي دخل المتاجرة .

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

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

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

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

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

٢٠/٣ - أدون الخزائنة وسندات الخزائنة الحكومية الأخرى أصول والتزامات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق :

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

٢١/٣ - المساهمة التكافلية

- صدر فى ١١ يناير ٢٠٢٠ قانون رقم ٢ لسنة ٢٠٢٠ بأصدار قانون نظام التأمين الصحى الشامل ويعمل به اعتباراً من ١٢ يوليو ٢٠٢٠
- ووفقاً للمادة ٤٠ بند ٩ من القانون تحصل مساهمة تكافلية بواقع ٢,٥ فى الالف من جملة الإيرادات السنوية للشركة لصالح هيئة التأمين الصحى ولا تعد من التكاليف واجبة الخصم عند تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل وتولى 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 سيا الدولية للأدوية والمنتجات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتعلقة للتوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٤) الأصول الثابتة:

الاجملى	اصول حق التمتع	عدد وادوات	محطة المياه وشبكات والكهرباء والحريق	الاثاث	سيارات	الالات والمعدات	المباني	الاراضى	
١٣٩,٣٤١,١٩٩	١,٢٠٠,٧٣٠	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٣,٣٩٤,١٢٣	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٣٨٤,٣٦٦	١١٠,٥٠٩,١٣٢	٧,٦٠٠,٥١٦	٢٠٢٣ / ٠١ / ٠١
١,٠٨٨,٤٨٣	--	--	--	١٠,٨٨١	--	٢٠١,٧٩٠	٨٧٥,٨١٢	--	الكلفة في ٢٠٢٣ / ٠١ / ٠١
١٤٠,٤٤٩,٦٨٢	١,٢٠٠,٧٣٠	٦٢٨,٧٠٤	٢٦٩,٣٩٨	٣,٤٠٥,٠١٤	١,٣٥٤,٢٢٠	١٤,٥٨٦,١٥٦	١١١,٣٨٤,٩٤٤	٧,٦٠٠,٥١٦	الاضافات خلال العام
٣٠,١٨٠,٦٧٩	١,١٤٤,٢٩٨	٦٠٦,٧٢٧	٢٦٩,٣٩٧	٢,٥٩١,٤٦٨	١,١٦٧,٢٧١	١٤,٣٤١,٤١٥	١٠٠,٦٠٠,١٠٣	--	التكاليف في ٢٠٢٣ / ٢ / ٣٠
٢,٨٧٥,٦٤٨	٢٢,٥٧٢	٢١,٩٧٦	--	٢٣٩,٨٩٤	١٣٥,٤٢٢	١٤٥,٦٠١	٢,٢١٠,١٨٣	--	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٣ / ٠١ / ٠١
٣٣٠,٥٦,٣٢٧	١,١٦٦,٨٧٠	٦٢٨,٧٠٣	٢٦٩,٣٩٧	٢,٩٣١,٣٦٢	١,٣٠٢,٦٩٣	١٤,٣٨٧,٠١٦	١٢,٣٧٠,٢٨٦	--	املاك العام
١٠٧,٣٧٣,٣٥٥	٣٣,٨٦٠	١	١	٤٧٣,٦٥٢	٥١,٥٢٧	١٩٩,١٤٠	٩٩,٠٠١,٦٥٨	٧,٦٠٠,٥١٦	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٣ / ٢ / ٣١
١٠٩,١٦٠,٥٢٠	٥٦,٤٣٢	٢١,٩٧٧	١	٨٠٢,٦٦٥	١٨٦,٩٤٩	١٤٢,٩٥١	١٠٠,٣٤٩,٠٢٩	٧,٦٠٠,٥١٦	الصافي في ٢٠٢٣ / ٢ / ٣١

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(٥) الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٧,٤٥٤,٨٦٠	٢٧,٨١٣,٣٦٢
٣٥٨,٨٧٨	٢٢٧,٢٢٢
(٣٧٦)	--
٢٧,٨١٣,٣٦٢	٢٨,٠٤٠,٥٨٤
٤٧,٠٧٥,٦١٨	٢٧,٤٦٧,٤٢١
٣٩١,٨٠٣	٣٥١,١٨٦
٢٧,٤٦٧,٤٢١	٢٧,٨١٨,٦٠٧
٣٤٥,٩٤١	٢٢١,٩٧٧

رصيد أول العام
 الإضافات خلال العام
 الاستبعادات خلال العام
 رصيد آخر العام
 مجمع الاهلاك في أول العام
 استهلاك العام
 مجمع الاهلاك في آخر العام
 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 دى فرانس وفرنس دى فيت وجنرال إيجيبت .

(٦) المخزون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٥٩٣,٧٨٧	١٢,٣٥٠,٧٣٧
١٨٨,٢٢١	١٨١,٥٦١
٣,٧٩٢,٤٢٩	٤,٠٨١,٦١٠
١٩٩,٠١٤	١٣٥,٩٨٧
١٠,١٢٠,٥٠١	١٤,٥٩٢,٧١٦
٦,٩٦٨,٨٦١	١٧,٧٦٥,٤٠٢
٣٠,٨٦٢,٨١٣	٤٩,١٠٨,٠١٣
١,٤٣٨,٤٥٧	١,٥٤٦,٥٧٥
٣٢,٣٠١,٢٧٠	٥٠,٦٥٤,٥٨٨

خامات
 كيماويات معاملة
 تعبئة وتغليف
 قطع غيار
 الانتاج التام
 إنتاج غير تام
 اعتمادات مستندية

(٧) عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,١٢٥,٥٩٥	٢,٥٢٣,٢٦٥
٥,٦٠٨,٣٠٩	٩٦٥,٤٩٢
٧,٧٣٣,٩٠٤	٣,٤٨٨,٧٥٧
(٥٢,٣٩٧)	(٢٩,٩٣٠)
٧,٦٨١,٥٠٧	٣,٤٥٨,٨٢٧

عملاء
 أوراق قبض
 خسائر انتمانية متوقعة (١/٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تسويات على الارباح المرحلة
٢٩,٩٣٠	٢٢,٢٥٦
٢٩,٩٣٠	٢٢,٢٥٦

انتفى الغرض منه
 (٤٤,٧٢٣)
 (٤٤,٧٢٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
 ٥٢,٣٩٧
 ٥٢,٣٩٧

(١/٧) خسائر انتمانية متوقعة
 خسائر انتمانية متوقعة

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)
 (٨) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٧٧,١٨٥	٣٣٢,٤٧٨
٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠
٣٦٧,٦٣٣	٣١٢,٠٨٥
٤٩,٥٢١	٤٩,٥٢٠
٥,٦٠٠	١,٢٥٠
٦٠,٣٢٥	٩٥,٣٥٣
١,٣٣٠	--
٣٣٤,٠٥١	٣٣٤,٠٥١
١٠٩,١٢٤	٢٦٢,١٣٥
--	٧١,٤٤٢
٧١,١٢٠	١٤٢,٢٤٠
٤١٨,١٢٥	٤١٦,١٢٥
١,٨٥٠,٠١٤	٢,٠٧٢,٦٧٩
(٤١٦,١٢٥)	(٤١٦,١٢٥)
١,٤٣٣,٨٨٩	١,٦٥٦,٥٥٤

موردين دفعات مقدمة
 مدينون شركات تشغيل لدى الغير
 مدينون شركات ثبات للغير
 مصلحة الضرائب
 سلف عاملين
 عهد
 مصروفات مقدمة
 ضريبة مبيعات
 ضرائب خصم وتحصيل
 تأمينات إجتماعية
 ضرائب عقارية
 مدينون متنوعون

خسائر التمامية متوقعة (١/٨)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مخصص انتفى الغرض منه	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	(١/٨) خسائر التمامية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	خسائر التمامية متوقعة
(٤١٦,١٢٥)	--	--	(٤١٦,١٢٥)	

(٩) مستحق من اطراف ذات علاقة :
 حجم التعاملات مع الاطراف ذات علاقة :

دائن	مدين	طبيعة العلاقة	نوع العلاقة	
--	--	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد
--	١٦,٠٠٠	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	جنرال ايجيبث
٦,٧٣٤	.	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	اكتيفيا
--	--	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	درجة قرابة أولى	فارما دي فرانس
--	٢٤,٩٦٥	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	درجة قرابة أولى	لوكسيز
--	١١,٠١٠	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	درجة قرابة أولى	هيرمس لاب
--	٢٠,٠٠١	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	فرانس دي فيت
١,٠٠٥	--	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	بترليك هولاند للصناعات الدوائية
١٢٩	١٢٩	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	سبأ مصر
٣٠٥	٣٠٥	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	جريدة سبأ للصحافة والطباعة
٨,١٧٣	٧٢,٤١٠	اعداد ملفات مستحضرات دوائية	مساهم مشترك	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الأيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك) (٩) مستحق من أطراف ذات علاقة -تابع :

نتج عن التعاملات السابقة مع الاطراف ذات علاقة الأرصدة التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦
٦٩٧,٨٨٧	٧١٣,٨٨٧
--	٣٦,٨٨٢
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩
١,١٤٧,٢١٩	١,١٧٢,١٨٤
٨٠٧,٢٤٠	٨١٨,٢٥٠
٩٩٩,٣٨٠	١,٠١٩,٣٨١
١,٠٠٥	--
٥,٠٣٥,٦٠٦	٥,١٤٣,٤٥٩

شركة سبأ للتجارة وعموم الاستيراد

جنرال ايجيبت

اكتيفيا

فارما دي فرانس

لوكسيز

هيرمس لاب

فرانس دي فيت

باتريك هولاند للصناعات الدوائية

(١٠) النقدية وما في حكمها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٦٣٥	٩,٤٢٩
٨١,٠٧٤	٤٧,٦٣٠
٨٣,٧٠٩	٥٧,٠٥٩
٥,٥٠٢	٢٧١,١٧٠
٨٩,٢١١	٣٢٨,٢٢٩

الصندوق

بنوك (حسابات جارية)

شيكات تحت التحصيل

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

(١١) رأس المال :

أ- رأس المال المرخص به

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

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسون مليون جنيه) مقسم على عدد ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (خمس وعشرون مليون سهم) قيمة كل سهم ٢ جنيه (اثنين جنيه) وتبلغ نسبة مساهمة المصريين في رأس المال ١٠٠% من عدد الأسهم المصدر. هذا وقد تم طرح عدد ٢,٥ مليون سهم ملك أحد كبار المساهمين قيمتها الاسمية ٥ مليون جنيه من خلال البورصة المصرية بتاريخ ٢٥/٥/٢٠١٤ تمت تغطيتها بالكامل وبواقع ٨ جنيهات مصرية للسهم الواحد . هذا وقد بلغت الأسهم التي تم تخصيصها بعد التغطية عد ٢,٦٧٠,٤٠٤ سهم قيمتها ٢١,٣٦٣,٢٣٢ جنيه وعلى أن يتم إنشاء صندوق تدعيم للسهم بمبلغ ٤ مليون جنيه مصري لمدة ٣ شهور اعتباراً من تاريخ بداية تداول أسهم الشركة بالبورصة المصرية والتي بدأ تداولها في ٢٨/٥/٢٠١٤ وتنتهي المدة في ٢٧/٨/٢٠١٤ على أن يتم تمويل هذا للشركة من قيمة الأسهم المباعة كما ورد بنشرة طرح الأسهم.

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

- وافقت الجمعية العامة للشركة المنعقدة في ١/٤/٢٠١٧ على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣ مليون سهم وتم إتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها وإضافة هذه الزيادة إلى رأس المال ليصبح ٦٦ مليون جنيه موزعة على عدد ٣٣ مليون سهم .

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

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

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

- تضمن كتاب السيد نائب رئيس الإدارة المركزية لتمويل الشركات بالهيئة العامة للرقابة المالية المؤرخ في ١٥/١٠/٢٠٢٠ عدم وجود مانع من سير الشركة في إجراءات إصدار أسهم زيادة 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 ٣١/١٢/٢٠١٩ وفقاً لمشروع التوزيع الأرباح المدرج في محضر الجمعية العامة العادية .

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

تمت موافقة لجنة قيد الأوراق المالية قررت بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٢١ 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 في الأرباح المرحلة بعد توزيعات عام ٢٠١٩ وفقاً للقوائم المالية للشركة في ٣١/١٢/٢٠١٩ (بواقع ١,٤٢٨,٥٧١,٤٢٨ سهم مجاني لكل سهم أصلي قبل الزيادة)، بجدول قيد الأوراق المالية المصرية "اسهم"، طبقاً لقواعد قيد وشطب الأوراق المالية بالبورصة المصرية الصادرة بموجب قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠١٤/٢/٢٧ والإجراءات التنفيذية لها وتعديلاتها.

- بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢١ بموجب محضر اجتماع الجمعية العامة غير العادية قررت الشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٨٨ مليون جنيه مسدد بالكامل ليصبح ١٠٠ مليون جنيه بزيادة قدرها ١٢ مليون جنيه موزعاً على ستة مليون سهم بقيمة اسمية جنيهان للسهم تمويلاً من الأرباح المرحلة وأرباح العام الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم التأشير بذلك في السجل التجاري

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١١) رأس المال -تابع :

يمثل رأس المال

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

(١٢) قروض المساهمين :

تم الإعلان بنشرة طرح الأكتتاب فى أسهم الشركة المطروح منها للبيع ٢,٥ مليون سهم من إجمالى أسهمها البالغة ٢٥ مليون سهم المعتمدة فى البورصة المصرية فى ٢٥/٥/٢٠١٤ بأن يقوم كبار مساهمى الشركة بإقراضها قرضاً حسناً بدون فوائد قيمته ٣٠ مليون جنيه موزع جزء منه من حصيلة الطرح وذلك لتمويل الخطط المستقبلية للشركة هذا وقد تم منح الشركة شريحة من القرض الحسن من السيد / السيد عبد النبي محمد البيلى رئيس مجلس الإدارة قيمتها ٥ مليون جنيه مصرى أودعت فى حساب بنكى باسم 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 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 للسيد/ سهل الدمراوى ومبلغ ١,٠٧٢,٥٠٠ جنيه من السيدة / سلمى الدمراوى ١,٠٧٢,٥٠٠ جنيه من السيدة / بتول السيد عبد النبي محمد البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٢,١٤٥ مليون جنيه فى ٢٠٢٠/١٢/٣١
 - تم سداد مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة سلمى الدمراوى و مبلغ ٩٤٩,٠٠٠ للسيدة بتول البيلى ليصبح رصيد القرض ٢٠,٢٤٧ مليون جنيه فى 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
١٣,٨٥٠,٠٠٠	١٣,٨٥٠,٠٠٠
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠
٥٨٣,٥٠٠	٥٨٣,٥٠٠
٢٢٢,٥٠٠	٢٢٢,٥٠٠
٢٠,٣٤٧,٠٠٠	٢٠,٣٤٧,٠٠٠

السيد عبد النبي البيلى - رئيس مجلس الإدارة (السابق)
 سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى - نائب رئيس مجلس الإدارة (السابق)
 احمد سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى - مساهم
 سلمى سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى - عضو مجلس الإدارة
 بتول السيد عبد النبي البيلى - عضو مجلس الإدارة (الرئيس الحالي)

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)
 (١٣) الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٦٧٤,٩٤٩	١٣,٥٤١,٥٧٩
٢٩٥,٣٥٩	٧٨,٦٩٢
١,٩٧٠,٣٠٨	١٣,٦٢٠,٢٧١

موردون
أوراق دفع

(١٤) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٤٩	١,٤٤٩
٥٦٣,٧٩٦	٤٩١,٥٨٥
٦٩٢,٥٢٣	٦٦٢,٩٩٣
٥١٧,٤٠٦	٥٨٤,١٠٩
١٦٠,٨٦٨	١٩٥,٣٨٠
٣٧٥,٤٠٣	٥٢٩,٣٤٦
٩,٣٤١,٤٥٢	٨,٧٨٠,٠٦٧
٣٦١,٤٧١	٣٦١,٩٢٠
١,٧٠٣,٥٠٤	١,٤٢١,٢٠٠
١١٢,٨٥٥	١١٢,٨٥٥
٦٤,٤١٥	--
--	٤,٨٨٨
١٣,٨٩٥,١٤٢	١٣,١٤٥,٧٩٢

مصلحة الضرائب- ارباح تجارية
مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
أجر مستحقة
مصروفات مستحقة
نظام التأمين الصحي الشامل
ضرائب كسب العمل
جاري المساهمين (تمويل) (1/14)
دائنون متنوعون
دائنوا دراسات ثبات
بي أم جي
تأمينات إجتماعية
الأهلي الكويتي للتأجير التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩,٢٩٦,١٢١	٨,٣٥٣,٠٦٧
٤٥,٣٣١	٤٢٧,٠٠٠
٩,٣٤١,٤٥٢	٨,٧٨٠,٠٦٧

(١/١٤) جاري المساهمين (تمويل)

بتول السيد عبد النبي البيلى*
سهل مرسي محمد مرسي الدمراوى*

* 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 ١٨-٣-٢٠٢١ وتاريخ آخر قسط ١٨-٢-٢٠٢٤
 * 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 وبناءا 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 اضافة للقرض من الأستاذة / بتول السيد عبد النبي بمبلغ ٢,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ١ ابريل ٢٠٢٣ وبناءا عليه يصبح قيمة القسط ٣٧٩,٧٠٠ وتم تعديل فترة السداد ليكون تاريخ اخر قسط ١٨ أغسطس ٢٠٢٥ بدلا من ١٨ فبراير ٢٠٢٥.
 * قامت الشركة بالحصول على قرض من الأستاذة / سهل مرسي الدمراوى بمبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بسعر فائدة ٢٥% متناقصة ولمدة خمس سنوات وتاريخ أول قسط ١٠-١١-٢٠١٩ وأخر قسط ١٠-١٥-٢٠٢٤، وتاريخ ١٠-١٣-٢٠٢٠ تم التعديل طبقاً لمبادرة البنك المركزي ليكون قيمة القسط شامل الفوائد مبلغ ٣٩,٦٢٠ جنيه مصري وتاريخ آخر قسط ١٥-٤-٢٠٢٥

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية " الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

(١٥) مستحق الى أطراف ذات علاقة :

حجم التعاملات مع الاطراف ذات علاقة :

نوع العلاقة	طبيعة العلاقة	مدین	دالن
مساهم / رئيس مجلس الادارة	تمويل	--	٨٧٥,٨١٢
ماستر الدولية للتجارة والمقاولات		--	٨٧٥,٨١٢

نتج عن التعاملات السابقة مع الاطراف ذات علاقة الأرصدة التالية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٧٥,٨١٢	--
٨٧٥,٨١٢	--

ماستر الدولية للتجارة والمقاولات

(١٦) التزامات ضريبية مستحقة

ضرائب الدخل المستحقة *

* يتم احتساب ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة بمعرفة المستشار الضريبي للشركة نسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٧٦٤,٤٢٨	٢,٨٨٩,٤٢٨
٢,٧٦٤,٤٢٨	٢,٨٨٩,٤٢٨
١,١٥٩,٨٧٦	٩٦١,٠٦٤
(٣,٢١٨,٧٣٨)	(٣,١٧٩,٣٢٦)
--	--
(١,٠٢٠,٢٦٤)	(٩٤٢,٩٤٥)
(١,٠٢٠,٢٦٤)	(٩٤٢,٩٤٥)
%٠	%٠,٠

الأرباح قبل ضرائب الدخل
الوعاء الضريبي

ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق ٢٢,٥ %
الضرائب المؤجلة *

ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة
نسبة ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة

* يتم احتساب الاهلاك الضريبي للمباني لغرض احتساب ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة على أساس احتساب غير الذي ورد في قانون ٢٠٠٥ حيث أن المباني من الأصول التي تخضع لطريقة القسط الثابت وفقاً للقانون ،وهي نفس أساس احتساب الاهلاك المحاسبي للمباني .
وتنح عن ذلك أن تكلفة المبنى باحتساب الاهلاك الضريبي للمبنى وفقاً لإحتساب الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٩,٩٢٩,٩٥٣ جنيه مصري في حين أن الرصيد الدفترى للمبنى في دفاتر الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١١,٣٨٤,٩٤٤ جنيه مصري بفارق ١,٤٥٤,٩٩١ جنيه مصري في تكلفة المبنى .

(١٧) الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢,٦٠٧,٦٠٢	٢١,١٩١,٤٥٥
(٣٦١,١٣٦)	(٣,٦٣١,١١٣)
١٢,٢٤٦,٤٦٦	١٧,٥٦٠,٣٤٢
١,٠٦١,٨٥١	٦٣٩,٨٥٧
١٣,٣٠٨,٣١٧	١٨,٢٠٠,١٩٩

اجمالي مبيعات الشركة من مستحضرات طبية وعبوات دوائية ومكملات غذائية تم إنتاجها وتصنيعها بمصنع الشركة وهي مسجلة باسمها وتملكها الشركة

بخصم : مردودات المبيعات

صافي إيرادات النشاط الجارى (المبيعات)

يضاف : تصنيع للغير

اجمالي إيرادات النشاط

شركة صبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

(١٨) تكلفة الأبرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٩٤٨,١٠١	١٠,١٨٣,٠٥٢
٣٦٢,٨٨٤	٣٥٨,٥٣١
١,١٢٤,٨٧٨	٢٨٩,٣٠٨
١٨٨,٥٢١	١٧٠,٤٨٨
٢,٨٨٧,٣٧٢	٣,٤١٧,١٠٣
٣,٤٢١,٥٦١	٢,٨٩٤,٤٨٠
٣,٧٥٧,٣٥٧	٢,٨٠٧,٦٦٩
٦,٧٤٦	٣,١٣٦
٢٠,٧٤٧,٤٢٠	٢٠,١٢٣,٧٦٨
٧,٢٣١,٧٣٠	١٧,٠٨٩,٣٦٢
(٦,٩٦٨,٨٦١)	(١٧,٧٦٥,٤٠٢)
(١٠,١٢٠,٥٠١)	(١٤,٥٩٢,٧١٦)
١٠,٨٨٩,٧٨٨	٤,٨٥٥,٠١٢

خدمات رئيسية ومساعدة
كمبيوترات معمل
مواد تعبئة وتغليف
قطع غيار ومهمات
الأحور الصناعية المباشرة
المصروفات الصناعية المباشرة
الأموال المحتسب
مصروفات المشتريات
جملته المستخدم
بضاف : مخزون إنتاج تام وتحت التشغيل أول العام
بخصم : مخزون تحت التشغيل آخر العام
مخزون إنتاج تام آخر العام
تكلفة المبيعات

(١٩) مصروفات بيع وتوزيع :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٠٠,٩٣٧	٢,٣٩٩,١٣١
٦٦٥,٠٢٧	٤٤٠,٥٢١
١٢٦,٠١١	٦٠,٧٢٥
٢,١٩٢,٠١٥	٢,٩٠٠,٣٧٧

أجر بيعية وتسويقية
مصروفات بيع وتسويق
الخصم المسموح به

(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠٠٨١,٦٧٧	١,٦٥٠,١٠٥
١٨,٣١٩	٢٤,٣١١
١٠٤,٠٠٠	-
٣٤,٧٩٢	٢٦,٩٨٥
-	-
١١٧,٤٤٢	١١١,٥٩٢
٢٩٢,٢١٠	٣٢٤,٨٦٣
٣٧,٨٤٤	٣٦,٧٥٧
١٢,٧٢٧	٢٠,١٥٢
٦٨,٦٣٧	٧٩,٤٧٧
٢٥,٩١٩	١٧٨,٠٤٠
٦٠,٧٧٢	٣٦,٠٠٠
٤٩٢,٣٨٧	٤١٩,١٦٥
٤٨,٩٥٥	١٧,٦٥٠
٣٠,٦٢٨	٣٠,١٦٩
٤٦,٦١١	٣٤,٥١٢
٢٨,١١١	٢٤,٥٢٥
٦,٩٨٠	٣٢٢
٢٨,٩٠٠	٨١,٠٠٥
٣٢,٤٥٨	-
-	٥,١٩٩
-	١٣٢,٠٠٠
٦٨٥	-
٢,٥٢١,٠٦٥	٢,٥٧٦,٨٧٤

الأحور الإدارية والبدلات
أموال كتابية ومطبوعات وتصوير مستندات
مصروفات بورصة
بلاط سفر وانتقال
مصروفات تأمين
مياه وكهرباء وغاز
رسوم وإشتراكات
مصروفات بنكية
مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
تليفونات وإشتراكات نت وبريد
تكاليف ومصروفات تدريب
العاب واستشارات
إهلاك واستهلاك الأصول
عمرات
صيانة ونظافة ويوفيه
مساهمة تكافئية
مصاريف سيارة
نقلية وإعلان
مكافآت وحوافز
عسولات
سعة
أجور مهنية
مصروفات متنوعة

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية " شركة مساهمة مصرية "
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)
 (٢١) مصروفات تمويلية وفوائد مدينة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٦٦,٢١٥	١,٣٥٧,٥٩١
١,٠٦٦,٢١٥	١,٣٥٧,٥٩١

مصروفات تمويلية *

تمثل المصروفات التمويلية والفوائد المدينة في قيمة الفوائد على تمويل المساهمين للشركة كما هو مبين في إيضاح الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ويتم تحديد المصروفات والفوائد التمويلية بواسطة البنك المانح للتمويل للمساهمين.

(٢٢) نصيب السهم من الأرباح :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,١١٩	١٣٩,٦١٢
١,٨١٢	١٣,٩٦١
١,٦٣١	١٢,٥٦٥
٦٤,٦٧٦	١١٣,٠٨٦
--	--
١٤,٦٧٦	١٣٩,٦١٢
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠	٠,٠٠

أرباح العام
خصم :-
احتياطي قانوني
حصة العاملين
حصة أولى المساهمين
حصة مجلس الإدارة
صافي الأرباح القابلة للتوزيع للمساهمين
عدد الأسهم القائمة
نصيب السهم في الأرباح

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها :

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

خطر الائتمان :

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

خطر السيولة :

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

خطر أسعار صرف العملات الأجنبية :

- يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف الذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات 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 الأطراف ذات العلاقة في قيام هذه الشركات بالحصول على تراخيص إنتاج مستحضرات طبية وعقاقير بإسم الشركات بعد الحصول على الموافقات اللازمة لإنتاج هذه المستحضرات ويتم بيع هذه الملفات الخاصة بهذه المستحضرات إلى شركة سبأ الدولية والصناعات الكيماوية المساهمة في هذه الشركات.

٢٥ - الموقف الضريبي :

• ضريبة شركات الأموال

- تتمتع الشركة بالإعفاء الضريبي لمدة عشر سنوات وفقاً لنص المادة (٦٠) من القانون ٨ لسنة ١٩٩٧ والمادة (٣٥) من لائحته التنفيذية طبقاً لشهادة الإعفاء الصادرة من الهيئة العامة للاستثمار وذلك اعتباراً من السنة المالية التالية لتاريخ بدء الإنتاج والمحدد اعتباراً من ٢٠٠٧/١٢/٢٧ وتم تقديم آخر إقرار ضريبي عن عام ٢٠٢٢ .
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية خلال المواعيد القانونية وسداد الضريبة من واقعها.

• من ضريبة الدمغة :

تم المحاسبة الربط حتى نهاية ٢٠١٨ ولا يوجد مستحقات للمصلحة عن هذه السنوات .

• ضريبة كسب العمل

تم المحاسبة والربط والسداد حتى ٢٠١٥ ولا يوجد مستحقات .
ومن عام ٢٠١٦ لم يتم اخطار الشركة بأي فحوصات .

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥- الموقف الضريبي (تابع) :

ضريبة القيمة المضافة

تقوم الشركة بتقديم إقراراتها الشهرية في المواعيد القانونية المقررة .
تم الفحص والربط حتى نهاية ٢٠٢١ وجاري سداد فروق الفحص المستحقة.

الضريبة العقارية

- تم الربط والسداد بالكامل حتى نهاية ٢٠٢٠ .
- تم سداد مبلغ ٧١١٢٠ جنيه في مارس ٢٠٢١ عن المستحق عام ٢٠٢١ .
- تم سداد دفعتين بإجمالي ٧١١٢٠ خلال عام ٢٠٢٢ عن المستحق عام ٢٠٢٢ .
- وتم سداد دفعتين بإجمالي ٧١١٢٠ خلال عام ٢٠٢٣ عن المستحق عام ٢٠٢٣ .

٢٦- تسويات على الأرباح المرحلة

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

الاثر علي الأرباح المرحلة زيادة / (نقص)

تسويات تخص فترات قبل ٢٠٢٣/١/١

(٢٢,٢٥٦)
(٢٢,٢٥٦)

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

٢٧- أحداث هامة :

بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ قامت الشركة بتقديم طلب فحص مالي لقطاع الأداء الاقتصادي لإجراء تعديلات على الهيكل المالي للشركة بغرض زيادة رأس مال الشركة من الأرصدة الدائنة .