

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتوى

رقم الصفحة	
١	. تقرير الفحص المحدود
٢	. قائمة المركز المالي الدورية
٣	. قائمة الدخل الدورية
٤	. قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	. قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٦	. قائمة التدفقات النقدية الدورية
٣٥ - ٧	. الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود

إلى السادة/ أعضاء مجلس إدارة
شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وكذا القوائم الدورية للدخل، والدخل الشامل، والتغير في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه، والعرض العادل والواضح لها، طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) الخاص بإعداد القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "للفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها"، ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية المراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

أساس إبداء الاستنتاج المتحفظ

لم تقم الشركة بعمل دراسة بالالتزامات الضريبية المحتملة لذلك تعذر علينا تحديد مدى كفاية المخصصات المكونة لمواجهة هذه الالتزامات.

الاستنتاج المتحفظ

وفي ضوء فحصنا المحدود، باستثناء ما جاء في الفقرة السابقة لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية "شركة مساهمة مصرية" وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

على الشركة مراعاة مادة (٤٤) من قانون الشركات المساهمة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة ١٩٧ من اللائحة التنفيذية بشأن توزيع الأرباح.

القاهرة في ١٢ أغسطس ٢٠٢٦

كريم هشام الليب
رئيس جمعية المحاسبين
شريك تنفيذي
القانون رقم ٢٩٦٦
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل بالبنك المركزي رقم ٥٨١
من م.م. ٣٥٣٣٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٣٣
www.hishamlabib.com

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة المركز المالي الدورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الاصول	رقم	إيضاح	جنية مصري	جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الاصول غير المتداولة					
الاصول الثابتة	٤، (٣-٣)		١٠١,٧٠٤,٨٨١	١٠٢,٧٨٩,١٠٧	
الاصول غير الملموسة	٥، (٣-٣)		-	١٦,٠٢٠	
مشروعات تحت التنفيذ	٦، (٣-٣)		١٥٩,٠٠٠	١٥٩,٠٠٠	
اجمالي الاصول غير المتداولة			١٠١,٨٦٣,٨٨١	١٠٢,٩٦٤,١٢٧	
الاصول المتداولة					
المخزون	٧، (٤-٣)		٤١,٥٧٩,٨٠٧	٣٩,٨٠٦,٠٩٢	
عملاء وأوراق قبض	٨، (٥-٣)		١٧,٨٤٣,٤٧٤	٢٢,٨٦٠,٢٤١	
مدينون وارصدة مدينة اخرى	٩، (٥-٣)		٦,٥٢٨,٠٧٠	١,٤٨١,١٤٣	
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٠، (١٠-٣)		-	-	
التقديرة ومافي حكمها	١١، (١٤-٣)		٥,٤٦٩,٧٩٧	١,٩٠٩,١٨٢	
اجمالي الاصول المتداولة			٧١,٤٢١,١٤٨	٦٦,٠٥٦,٦٥٨	
اجمالي الاصول			١٧٣,٢٨٥,٠٢٩	١٦٩,٠٢٠,٧٨٥	
حقوق الملكية					
راس المال المتفوق	١٢، (٢١-٣)		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
الاحتياطي القانوني	١٣، (٧-٣)		٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩	
(الخصائر) الأرباح المرحلة	(٢٨-٣)		٢,٠٩٦,٨٥٥	(١٢,١٨١,٣٦٧)	
أرباح الفترة (خصائر) العام	(٢٨-٣)		٢,٩١٠	١٠,٠٨٤,٥١٢	
اجمالي حقوق الملكية			١٠٥,٦١٨,٠٥٤	١٠٥,٦١٥,١٤٤	
الالتزامات غير المتداولة					
التزامات ضريبية موجلة	١٤، (١٥-٣)		٢,٨٤٥,٨٨٩	٢,٥٠٢,٤٦٧	
اجمالي الالتزامات غير المتداولة			٢,٨٤٥,٨٨٩	٢,٥٠٢,٤٦٧	
الالتزامات المتداولة					
المخصصات	١٥، (٦-٣)		١,٩٥٦,٩٩٤	١,٩٥٦,٩٩٤	
قروض من أطراف ذات علاقة	١٦، (١٠-٣)		٢١,٣٢٤,٨٣٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣	
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٧، (١٠-٣)		٧,٢٣٦,٠٨٥	٣,٧٢٩,٩٠٤	
الموردون وأوراق دفع	١٨، (٨-٣)		٢٢,٥٥٨,٣٦٤	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	
دائنون وارصدة دائنة اخرى	١٩، (٨-٣)		٨,٢٠٠,٩٢٦	٦,١٢٢,٥٦٩	
الالتزامات الضريبية الجارية	٢٠، (١٥-٣)		٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	
اجمالي الالتزامات المتداولة			٦٤,٨٢١,٠٨٦	٦٠,٩٠٣,١٧٤	
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات			١٧٣,٢٨٥,٠٢٩	١٦٩,٠٢٠,٧٨٥	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

بقول السيد عبدالنبي محمد البيلي

المدير المالي

التوقيع: 



عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		رقم الإيضاح	
١ يناير ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٥	من	إلى
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
١٥,٧٥٨,٧٩٥	١٦,٣٤٨,٧٠٦	٢٥,٣٧٣,٨٦٠	١٣,٥٩٧,٥٢٩	(٢٦-٣)، ٢١	إيرادات النشاط (بالصافي)
(٩,٧٣٦,٤٩٣)	(٦,٤٩٠,١٢٤)	(١٠,١٣١,٧١١)	(٣,٢٥٤,٢٨٩)	(٩-٣)، ٢٢	يخصم:
٦,٠٢٢,٣٠٢	٥,٨٥٨,٥٨٢	١٥,٢٤٢,١٤٩	١٠,٣٤٣,٢٤٠		تكلفة المبيعات
					مجموع الربح
					يخصم/ يضاف :
-	-	-	-		الإيرادات الأخرى
(١,٤٨٠,٤٦٧)	(٤٩٩,٥٦٥)	(٣٦٣,٢٥١)	(١٨٣,٧٣٧)	(٩-٣)، ٢٣	المصروفات البيعية والتسويقية
(٢,٨٧١,١٧٩)	(١,٣٥٨,٥٣٧)	(٢,٦٢٥,٢٢٥)	(١,٠٠٤,٣٠٤)	(٩-٣)، ٢٤	المصروفات الإدارية والعمومية
-	-	(٤٧,٥٨٨)	-		خسائر اضمحلال في قيمة الأصول المالية
١,٦٧٠,٦٥٦	٤,٠٠٠,٤٨٠	١٢,٢٠٦,٠٨٥	٩,١٥٥,١٩٩		أرباح أنشطة التشغيل
(١,٣٢٤,٣٢٤)	١,٩٠٥,٨٢١	(٦٣١,٨٢٤)	(١٤٨,٨١٣)	(١١-٣)، ٢٥	صافي التكاليف التمويلية
٣٤٦,٣٢٢	٥,٩٠٦,٣٠١	١١,٥٧٤,٢٦١	٩,٠٠٦,٣٨٦		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٣٤٣,٤٢٢)	(٧٤٠,٤٢٩)	٣٥٩,٠٧٠	١٣٢,٩٨٠	(١٥-٣)، ١٤	الضرائب المؤجلة
(١٥-٣)		-	-		ضرائب الدخل
٢,٩١٠	٥,١٦٥,٨٧٢	١١,٩٣٣,٣٣١	٩,١٣٩,٣٦٦		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٠٠,٠٠١	٠,٠٣٧	٠,٠٤٨	٠,٠٣٧	(٢٦)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.



رئيس مجلس الإدارة

بتول السيد عبدالنبي محمد البيلي

المدير المالي

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن الستة أشهر المنتهية في		الإيضاح
١ أبريل ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ يناير ٢٠٢٦	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	إلى
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,١٣٩,٣٦٦	٥,١٦٥,٨٧٢	١١,٩٣٣,٣٣١	٢,٩١٠	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩,١٣٩,٣٦٦	٥,١٦٥,٨٧٢	١١,٩٣٣,٣٣١	٢,٩١٠	جمالي الدخل الشامل عن الفترة

إيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.



رئيس مجلس الإدارة

بتول السيد عبد النبي محمد البيلي

المدير المالي

القائم بالأعمال

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية

شركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المملوكة المملوكة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإجمالي	صافي أرباح (خسائر) العام / الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	إحتياطي قانوني	رأس المال	رقم الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
٩٦,٩١٠,٠٣٢	(١٨,٠٣٨,٩١٥)	٧,٢٣٦,٩٤٨	٧,٧١١,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المحول الى الأرباح المرحلة
-	١٨,٠٣٨,٩١٥	(١٨,٠٣٨,٩١٥)	-	-	صافي أرباح الفترة
١١,٩٣٣,٣٣١	١١,٩٣٣,٣٣١	١٠,٨٠١,٩٦٧	٧,٧١١,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٠٨,٨٤٣,٣٦٣	١١,٩٣٣,٣٣١	١٠,٨٠١,٩٦٧	٧,٧١١,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
١٠٥,٦١٥,١٤٤	١٠,٠٨٤,٥١٢	(١٢,١٨١,٣٦٧)	٧,٧١١,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦
-	(١٠,٠٨٤,٥١٢)	١٠,٠٨٤,٥١٢	-	-	المحول الى الأرباح المرحلة
٢,٩١٠	٢,٩١٠	(٢,٩١٠)	٧,٧١١,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	صافي أرباح الفترة
١٠٥,٦١٨,٠٥٤	٢,٩١٠	(٢,٩١٠)	٧,٧١١,٩٩٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

المدير المالي

للتوقيع بالإنعام / محمد

رئيس مجلس الإدارة

بتول السيد عبد النبي محمد البيلي

رقم الإيضاح	٣٠ يونيو، ٢٠٢٦	٣٠ يونيو، ٢٠٢٥
	جنية مصري	جنية مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:		
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٣٤٦,٣٣٢	١١,٥٧٤,٢٦١
تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:		
إهلاكات واستهلاك الأصول الثابتة	٤, (٣-٣)	٢,٠٨٧,٧٤٦
استهلاك الأصول غير الملموسة	٥, (٣-٣)	٤,٥٦٠
خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول المالية	-	٤٧,٥٨٨
التكاليف التمويلية	٢٥, (٣-١١)	٦٣١,٨٢٤
تسويات على أصول غير ملموسة	١٦,٠٢٠	-
أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل	٢,٢٧٧,٥٩٧	١٤,٣٤٥,٩٧٩
التغير في رأس المال العامل:		
التغير في المخزون	٦, (٣-٤)	(٤,٦٧٧,٠٣٥)
التغير في العملاء وأوراق القبض	٧, (٣-٥)	(٥,٣٠٠,٥١٣)
التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	٨, (٣-٥)	١,٧٧٧,٤٤٤
التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٦, (٣-١٠)	٢٠٥,٤٨٩
التغير في الموردون وأوراق الدفع	١٨, (٣-٨)	٩٧٤,٦٢٢
التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٩, (٣-٨)	(٦٤٠,١٢٩)
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٤,٣٣٠,٧٨٤	(٧,٦٦٠,١٢٢)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل	٦,٦٠٨,٣٨١	٦,٦٨٥,٨٥٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار:		
مدفوعات في شراء أصول ثابتة	٤, (٣-٣)	(٨٣,٧٩٠)
مدفوعات في تكوين أصول غير ملموسة	٥, (٣-٣)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(٨٣,٧٩٠)	-
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل:		
مدفوعات قروض من أطراف ذات علاقة	١٦, (٣-١٠)	(٤,٢٧١,٥٠٦)
مدفوعات فائدة قروض من أطراف ذات علاقة	١٦, (٣-١٠)	(١,١٧٣,٥٧٠)
فوائد قروض من أطراف ذات علاقة	١٦, (٣-١٠)	-
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل	(٢,٩٦٣,٩٧٦)	(٥,٤٤٥,٠٧٦)
صافي الزيادة (العجز) في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	٣,٥٦٠,٦١٥	١,٢٤٠,٧٨١
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة	١٠, (٣-١٤)	٦٠٩,٧٩١
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٠, (٣-١٤)	١,٨٥٠,٥٧٢

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها. تقرير مراقب الفحص المحدود مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبد النبي محمد البيلي

المدير المالي

القائم بالأعمال

١. نبذة عن الشركة

- صدر قرار السيد رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ١٢٤٩ بتاريخ ٩ مايو ٢٠٠٠ بتأسيس شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية شركة مساهمة مصرية بنظام الاستثمار الداخلي وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مقيد بالسجل التجاري برقم ١٣٥٩٣٥ مكتب سجل تجاري الاستثمار القاهرة.
 - البورصة المصرية: وافقت لجنة قيد الأوراق المالية بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٣/١٠/٢٠١٣ على قيد أسهم الشركة بالبورصة المصرية.
 - مركز إدارة الشركة الرئيسي: ٦ شارع أحمد شاذي - مصر الجديدة - القاهرة
 - مركز ممارسة نشاط الشركة: مدينة بلطيم - المنطقة الصناعية - محافظة كفر الشيخ.
 - رئيس مجلس الإدارة: الأستاذة/ بتول السيد عبد النبي محمد البيلي.
 - نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب: المهندس/ محمد السيد عبد النبي محمد البيلي.
 - مدة الشركة: هي خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التأسيس في السجل التجاري ٢٤ مايو ٢٠٠٠، وتنتهي في ٢٣ مايو ٢٠٢٥ وتم تجديد مدة الشركة لمدته معاملة من ٢٤ مايو ٢٠٢٥ وتنتهي في ٢٣ مايو ٢٠٣٠ بموجب مستخرج السجل التجاري رقم ١٣٥٩٥٣ في تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥.
 - السنة المالية: تبدأ السنة المالية للشركة في الأول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
٢. غرض الشركة:

إقامة وتشغيل مصنع للأدوية، والصناعات الكيماوية، والمستحضرات الطبية، ومستحضرات التجميل، والعبوات الدوائية، وإنتاج الأدوية البيطرية، والمستلزمات الطبية، وإضافات الأعلاف، والمكملات الغذائية، ومبيدات الصحة العامة، والمبيدات الحشرية، وإنتاج الخامات الدوائية الفعالة، والمواد المساعدة للصناعة، وجميع مستلزمات الصناعة، والصناعات الكيماوية، والمطهرات، والتصنيع للغير، والتصنيع لدى الغير، وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة نشاطها، لا ينشئ هذا التعديل أي حق للشركة في مزاولة غرضها إلا بعد الحصول على التراخيص اللازمة لمزاولة غرضها من الجهات المختصة، وتلتزم الشركة بإفراد حسابات مستقلة للنشاط.

٣. أهم السياسات المحاسبية المطبقة
(١-٣) أسس إعداد القوائم المالية:

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين واللوائح السارية.
- ب- قياس القيم العادلة
- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقويم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

(٢-٣) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية:

عملة التعامل وعملة العرض: يتم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٣-٣) الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

أ- الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال، وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة.
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

- يتم رسمة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية.

ج- الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت، وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر، ولا يتم إهلاك الأراضي، وقد تم إعادة تقدير العمر الإنتاجي لبعض الأصول، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وعلى أساس معدلات الإهلاك الآتية:

العمر الإنتاجي	تصنيف الأصول
٥٠ سنة	مباني وإنشاءات
١٠ سنوات	آلات ومعدات
١٠ سنوات	وسائل نقل وانتقال
١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
١٠ سنوات	محطة المياه وشبكات الكهرباء
١٠ سنوات	عدد وأدوات
١٠ سنوات	أجهزة ومعدات مكتبية

- يتم مراجعة القيمة التخريدية للأصل الثابت والعمر الإنتاجي المقدر له على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وعندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة فيجب معالجة ذلك التغير (التغيرات) كتغير في تقدير محاسبي طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".
- عندما تتجاوز قيمة الأصل القيمة المتوقعة استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقعة استردادها.

أرباح وخسائر الاستبعادات يتم تحديدها بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بها ضمن إيرادات التشغيل في قائمة الدخل.

تكاليف الصيانة والإصلاح يتم تحميلها على قائمة الدخل عن الفترة المالية التي حدثت فيها، تكلفة التجديدات الجوهرية يتم رسمتها على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع.
الأصول غير الملموسة:

هي الأصول التي تتحكم الشركة فيها ويتوقع أن تتدفق منها منافع مستقبلية، وتنتج هذه الأصول عن تكاليف يتم تكبدها لاقتناء أصول غير ملموسة في حالة وجود درجة تأكد عالية من تحقق المنافع الاقتصادية.
تتضمن تكلفة الأصل غير الملموس تكاليف شرائه، أو تكاليف مباشرة، وغير مباشرة متعلقة بإعداد الأصل غير الملموس للاستخدام في الغرض الذي اقتني من أجله، ويتم توقف الاعتراف بالتكاليف المحملة على الأصل غير الملموس عندما يكون الأصل في الحالة المطلوبة للتشغيل، على أن يتم اختبار الأصل غير الملموس الذي ليس له عمر إنتاجي محدد للتحقق من اضمحلال القيمة، وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة الدفترية سنوياً وكذلك عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس، ويتم إثبات أي زيادة في القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد كخسارة اضمحلال بقائمة الأرباح والخسائر.

مشروعات تحت التنفيذ:

تم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بالمركز المالي وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على أن يبدأ إهلاك كلفة الأصل اعتباراً من ذلك التاريخ. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة ناقص لاضمحلال في القيمة في حالة حدوث انخفاض في قيمة المشروعات.

٤-٣ تقييم المخزون:

تم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل وتشمل التكلفة كافة تكاليف الشراء التي تتحملها شركة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهن، ويتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

ناتبات ومواد التعبئة والتغليف

تحديد تكلفة مخزون الخامات ومواد التعبئة والتغليف بالتكلفة الفعلية باتباع طريقه المتوسط المرجح.

الإنتاج تحت التشغيل

بالتكلفة الفعلية حتى مرحلة التشغيل والتي وصل إليها الإنتاج أثناء الجرد أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

الإنتاج التام

يتم تحديد تكلفة المخزون من الإنتاج التام على أساس التكاليف الصناعية، تتمثل التكلفة الصناعية في تكلفة الخدمات والأجور الصناعية، بالإضافة إلى نصيبه من المصروفات والأعباء الصناعية الأخرى.

ويتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصصاً منه أي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع.

(٥-٣) العملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات العملاء والمدينين المتنوعين بالتكلفة المستهلكة ناقصاً خسائر الاضمحلال يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها.

(٦-٣) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثق لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

(٧-٣) الاحتياطي القانوني:

طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجب ١٠٪ من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع.

ويجوز للجمعية العامة استخدام الاحتياطي لمواجهة الأغراض التي توافق عليها الجمعية العامة طبقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

(٨-٣) ذمم دائنة ومستحقات:

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مؤدي الخدمة.

(٩-٣) المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط والمصروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الدخل في الفترة المالية التي استحققت فيها تلك المصروفات.

(١٠-٣) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضاً الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة. ويتم التعامل مع الأطراف ذوي العلاقة بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

(١١-٣) الإيرادات والتكاليف التمويلية

تتضمن الإيرادات والتكاليف التمويلية الآتي:

■ الفوائد الدائنة.

■ الفوائد المدينة.

■ أرباح أو خسائر فروق عملة الأصول والالتزامات المالية.

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة باستخدام معدل سعر الفائدة الفعلي.

(١٢-٣) الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(١٣-٣) قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

(١٤-٣) النقدية وما في حكمها:

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية لدى البنوك، والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر مخصصاً منها البنوك الدائنة.

(١٥-٣) ضرائب الدخل:

- يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.
- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كل من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل، باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.
- هذا ويتم إثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ المركز المالي بالإضافة إلى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات، باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمأنينة بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

(١٦-٣) الارتباطات الرأسمالية في اقتناء أصول ثابتة في المستقبل

لا يوجد ارتباطات رأسمالية في اقتناء أصول ثابتة حتى الآن.

(١٧-٣) ملكية الأصول

لا توجد قيود على ملكية الأصول.

(١٨-٣) الانخفاض في قيمة الأصول:

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة (بخلاف المخزون) في تاريخ إعداد المركز المالي وفي حالة توافر مؤشرات تدل على انخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويحمل هذا التخفيض على قائمة الدخل، ويتم حساب قيمة الإهلاك السنوي فيما يتعلق بالأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة العادلة.
- وتقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ إعداد المركز المالي بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها، والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة، وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض، ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية قبل تسجيل خسائر الانخفاض في القيمة.

(١٩-٣) مزايا العاملين:

التزامات معاشات تقاعد

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته، وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل عند استحقاقها.

(٢٠-٣) حصة للعاملين في الأرباح

نصيب العاملين في الأرباح التي يتقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح ولا يزيد على الأرباح السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة، ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة. تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

(٢١-٣) إدارة رأس المال:

- يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية، تكاليف المعاملة المتعلقة بإصدار الأسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية، ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".
- لغرض إدارة رأس المال يشمل رأس المال المصدر واحتياطيات حقوق الملكية، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف العمل، وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال الفترة، ولا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

أسهم الخزينة

إذا قامت الشركة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة يخصم منها حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة حتى يتم إعادة إصدار أدوات حقوق الملكية أو استبعادها أو إلغائها. حينما يتم بيع تلك الأسهم أو إعادة إصدارها في وقت لاحق يتم تضمين أي مقابل مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة، وما يتصل بها من آثار ضريبية الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة.

(٢٢-٣) استخدام التقديرات والحكم الشخصي:

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية تتطلب استخدام تقديرات وفروض تؤثر على قيم الأصول والالتزامات الواردة بالمركز المالي، وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

(٢٣-٣) الاضمحلال:

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن 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، وأثر ذلك على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الاستردادية له أو تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

(٢٤-٣) تاريخ وجبة إصدار القوائم المالية:

تم إصدار القوائم المالية بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٦ من قبل مجلس إدارة الشركة.

(٢٥-٣) معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يؤثر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) على تصنيف الشركة وقياسها للأدوات المالية، اضمحلال قيمة الأصول المالية كما هو موضح بمزيد من التفصيل أدناه

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية في قوائمها المالية وفقاً لخصائص التدفق النقدي للأصول المالية ونموذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.

وبشكل أكثر تحديداً فإن الأصول المالية للشركة المصنفة حالياً على أنها "محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق" و"قروض ومديونيات" تقاس بالتكلفة المستهلكة والتي تستوفي جميع شروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) ونتيجة لذلك لم يكن للتصنيف الجديد أي تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية التي تم تصنيفها سابقاً على أنها محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق وقروض ومديونيات، كما لا يوجد أي تأثير على حسابات الشركة فيما يتعلق بالالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تتعلق فقط بالمعالجة المحاسبية للالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة مثل هذه الالتزامات.

انخفاض القيمة (مخصص الديون المشكوك في تحصيلها)

يتطلب نموذج انخفاض القيمة الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو مدى العمر. ينطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول تخص عقود مع عملاء كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) مبالغ الإيجارات مستحقة التحصيل.

- (٢٦-٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"
- حيث يتناول معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الاعتراف بالإيراد من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك معالجة التكاليف الإضافية المتكبدة للحصول على عقد مع عميل والذي سوف يتم توضيحه بمزيد من التفاصيل أدناه.
- ينص معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) على أن الاعتراف بالإيرادات يعتمد على الخطوات الخمس التالية:
- تحديد العقد مع العميل.
 - تحديد الالتزام التعاقدى لتحويل البضائع و/ أو الخدمات (المعروفة باسم التزامات الأداء).
 - تحديد سعر المعاملة.
 - توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المحددة على أساس سعر البيع المستقل لكل سلعة أو خدمة.
 - الاعتراف بالإيراد عند الوفاء بالتزام الأداء.
- بالإضافة إلى ذلك يشمل المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٨) الإفصاح عن البيانات المالية فيما يتعلق بطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم التأكد من الإيرادات والتدفقات النقدية ذات المرتبطة بها.
- إيراد الفوائد: يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل عند استحقاقها.
- إيراد الاستثمارات في الشركات التابعة: يتم الاعتراف بإيراد الاستثمارات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.
- (٢٧-٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"
- بموجب معيار التأجير يتم تسجيل الأصول المؤجرة من قبل الشركة المستأجرة في قائمة المركز المالي للشركة مع تسجيل الالتزام المقابل على النحو التالي:
- تقوم الشركة المستأجرة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزامات عقود التأجير في تاريخ بدء عقد الإيجار.
 - عند الاعتراف الأولي يتم قياس حق الانتفاع على أنه المبلغ المساوي للقياس الأولي للالتزامات عقد التأجير والمعدل بمدفوعات الإيجار السابقة، والتكلفة المباشرة الأولية، وحوافز التأجير، والقيمة الحالية المخصومة للالتزام المقدّر لاستبعاد الأصل. بعد ذلك سيتم قياس حق انتفاع الأصول بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك وخسائر مجمع خسائر الانخفاض في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية المقدرة لأصول حق الانتفاع أو مدة عقد التأجير أيهما أقل.
 - يتم قياس التزام عقد التأجير عند الاعتراف الأولي بالقيمة الحالية لعقد التأجير المستقبلي، ومدفوعات الخدمات الثابتة ذات العلاقة على مدار فترة التأجير مخصومة بمعدل الفائدة الضمني على عقد التأجير أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة. بشكل عام تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. هذا ويتم قياس التزام عقد التأجير اللاحق بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
 - سيتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع والتزام عقد التأجير لاحقاً في حالة حدوث أحد الأحداث التالية:
 - التغير في سعر عقد التأجير بسبب المؤشر أو المعدل الذي أصبح ساري المفعول في فترة القوائم المالية.
 - تعديلات على عقد التأجير - إعادة تقييم مدة عقد التأجير.
- عقود التأجير قصيرة الأجل بطبيعتها (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود التأجير للبنود منخفضة القيمة سيستمر الاعتراف بها في المصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.
- (٢٨-٣) أخطاء الفترات السابقة
- يتم تصحيح أخطاء الفترات السابقة ذات الأهمية النسبية بأثر رجعي في أول قوائم مالية تعتمد بعد اكتشافها وذلك من خلال:
- (أ) إعادة عرض سنة المقارنة والتي حدث بها الخطأ.
- (ب) إذا كان الخطأ حدث قبل أبعد فترة سابقة معروضة فيتم تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول والالتزامات وحقوق الملكية عن أبعد فترة مالية سابقة معروضة.

(٢٩-٣) إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رقم ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٤ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية معيار رقم (١٣) "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" معيار رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" معيار رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" بالإضافة إلى تفسير المحاسبي المصري رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية" وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية: هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف بها دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات، وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة.	يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معايير المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ القوائم المالية المستقلة	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار، والمعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية، بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه النموذج لأول مرة.

معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ أثر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم استقواها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابله للاستبدال بعملة أخرى وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار، والمعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عن ذلك: عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. وعندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة المتراكمة في جانب حقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار (١) عرض القوائم المالية. - معيار (٥) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء. - معيار (١٣) آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. - معيار (٢٤) ضرائب الدخل. - معيار (٣٠) القوائم المالية الدورية. - معيار (٣١) اضمحلال قيمة الأصول. - معيار (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة. - معيار (٤٩) عقود التأجير.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار، والمعيار ليس له تأثير على القوائم المالية.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض وإعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي قوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لعام ٢٠٢٤ بإضافة معيار جديد برقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" وعلق تطبيقه بصدر قرار من رئيس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) ٢٠٢٤ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المجمعة، لأي كيان أو منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط. يطبق هذا المعيار على القوائم المالية، بما في ذلك القوائم المالية المستقلة والمنفردة، لأي منشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أي مجموعة لديها عملة أجنبية (بما في ذلك فرع، أو شركة تابعة أو شركة شقيقة، أو مشروع مشترك، أو غيرها) في ذي تضخم مفرط.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	سيتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) بصدر قرار من رئيس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤. الأصول الثابتة

التكلفة:-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

الإضافات خلال العام

الاستهلاكات خلال العام

إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإهلاك:-

مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٥

الإهلاك

مجموع الاستهلاكات

مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	أجهزة والمعدات المكتبية	عدد وأدوات	محطة المياه وشبكات الكهرباء	أثاث وتجهيزات	وسائل نقل والتكاليف	آلات ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي
جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية	جنيه مصرية

١٤٦,٢٢٣,٠١٦ ٦٧,٧١٦ ٦٢٨,٧٠٤ ٩٩٦,٨٣٢ ٣,٤٠٥,٠١٣ ١,٤٦٩,٥٥٩ ١٦,٦٦٩,٧٣٢ ١١١,٣٨٤,٩٤٤ ٧,٦٠٠,٥١٦

٧,٧٣٠ - - - ٧,٧٣٠ - - - -

- - - - - - - - -

١٤٦,٢٣٠,٧٤٦ ٦٧,٧١٦ ٦٢٨,٧٠٤ ٩٩٦,٨٣٢ ٣,٤١٢,٧٤٣ ١,٤٦٩,٥٥٩ ١٦,٦٦٩,٧٣٢ ١١١,٣٨٤,٩٤٤ ٧,٦٠٠,٥١٦

٣٥,٩٤٣,٦٥٣ ٥٦,٤٣٠ ٦٢٨,٧٠٤ ٢٨١,٥٢١ ٣,٢٧١,٨٦٣ ١,٤٦٩,٥٥٩ ١٥,٦٣٧,٥٩١ ١٤,٥٩٧,٩٨٥ -

٣,٤٩٧,٩٨٥ ١١,٢٨٦ - ٩٥,٩٦٦ ١٣٢,١٤٧ ١,٠٣٢,١٣٧ ٢,٢٢٥,٤٤٩ -

- - - - - - - - -

٣٩,٤٤١,٦٣٨ ٦٧,٧١٦ ٦٢٨,٧٠٤ ٣٧٧,٤٨٧ ٣,٤٠٥,٠١١ ١,٤٦٩,٥٥٩ ١٦,٦٦٩,٧٢٨ ١٦,٨٢٣,٤٣٤ -

١٠٢,٧٨٩,١٠٨ - - ٦١٩,٣٤٥ ٧,٧٣٢ - ٤ ٩٤,٥٦١,٥١٠ ٧,٦٠٠,٥١٦

١٠٦,٢٧٩,٣٦٣ ١١,٢٨٦ - ٧١٥,٣١١ ١٣٢,١٥٠ - ١,٠٣٢,١٤١ ٩٦,٧٨٦,٩٥٩ ٧,٦٠٠,٥١٦

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

التكلفة:-

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	١١١,٣٨٤,٩٤٥	١٦,٦٦٩,٧٣٢	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤١٢,٧٤٢	٩٩٦,٨٣٢	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	١٤٢,٣٠٠,٧٤٦
الإضافات خلال الفترة	-	-	٦٣,٢٧٠	-	٢٠,٥٢٠	-	-	-	٨٣,٧٩٠
الاستبعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	١١١,٣٨٤,٩٤٥	١٦,٧٣٣,٠٠٢	١,٤٦٩,٥٥٩	٣,٤٣٣,٢٦٢	٩٩٦,٨٣٢	٦٢٨,٧٠٤	٦٧,٧١٦	١٤٢,٣١٤,٥٣٦
<u>الإهلاك:-</u>									
مجموع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١٦,٨٢٥,٦٨٦	١٦,٦٦٩,٧٢٨	١,٤٦٩,٥٥٧	٣,٤٠٥,٠١٢	٣٧٥,٧٣٥	٦٢٨,٧٠٣	٦٧,٧١٦	٣٩,٤٤١,٦٣٧
الإهلاك	-	١,١١٣,٨٤٩	١,٧٠١	-	٥,٦١٠	٤٦,٨٥٨	-	-	١,١٦٨,٠١٨
مجموع الاستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجموع الإهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	-	١٧,٩٣٩,٥٣٥	١٦,٦٧١,٤٢٩	١,٤٦٩,٥٥٧	٣,٤١٠,٦٢٢	٤٢٢,٥٩٣	٦٢٨,٧٠٣	٦٧,٧١٦	٤٠,٦٠٩,٦٥٥
القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٧,٦٠٠,٥١٦	٩٣,٤٤٥,٤١٠	٦١,٥٧٣	٢	٢٢,٦٤٠	٥٧٤,٧٣٩	١	-	١٠١,٧٠٤,٨٨١
مطلق القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٦٠٠,٥١٥	٩٤,٥٥٩,٢٥٨	٤	٢	٧,٧٣٠	٦٢١,٥٩٧	١	-	١٠٢,٧٨٩,١٠٧

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

يتم توزيع مصروف الإهلاك والاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر كما يلي:

من	عن السنة لشهر المنتهية في		عن الثلاثة لشهر المنتهية في	
	١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٥
إلى	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة المبيعات (إيضاح ٢١)	١,١٦٦,٨٩٦	٢,٠٦١,١١٦	٥٨٣,٦١٩	١,٠١٥,٧١٨
مصروفات صناعية وإدارية (إيضاح ٢٤)	١,١٢٢	٣١,١٩٠	٥٦١	١١,٨٨٥
	١,١٦٨,٠١٨	٢,٠٩٢,٣٠٦	٥٨٤,١٨٠	١,٠٢٧,٦٠٣

٥. الأصول غير الملموسة

	٢٠٪		
	تراخيص مستحضرات طبية جنيه مصري	برامج جنيه مصري	الاجملي جنيه مصري
التكلفة في ٢٠٢٥/١/١	٢٧,٩٩٤,٩٨٤	٤٥,٦٠٠	٢٨,٠٤٠,٥٨٤
الإضافات	١٦,٠٢٠	-	١٦,٠٢٠
التكلفة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٨,٠١١,٠٠٤	٤٥,٦٠٠	٢٨,٠٥٦,٦٠٤
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١/١	(٢٧,٩٩٤,٩٨٤)	(٣٨,٧٦٠)	(٢٨,٠٣٣,٧٤٤)
استهلاك العام	-	(٦,٨٤٠)	(٦,٨٤٠)
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١	(٢٧,٩٩٤,٩٨٤)	(٤٥,٦٠٠)	(٢٨,٠٤٠,٥٨٤)
صافي الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٦,٠٢٠	-	١٦,٠٢٠
التكلفة في ٢٠٢٦/١/١	٢٨,٠١١,٠٠٤	٤٥,٦٠٠	٢٨,٠٥٦,٦٠٤
الاستبعادات	(١٦,٠٢٠)	-	(١٦,٠٢٠)
التكلفة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٧,٩٩٤,٩٨٤	٤٥,٦٠٠	٢٨,٠٤٠,٥٨٤
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/١/١	(٢٧,٩٩٤,٩٨٤)	(٤٥,٦٠٠)	(٢٨,٠٤٠,٥٨٤)
استهلاك العام	-	-	-
مجمع الاستهلاك في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	-	-	-
صافي الأصول الغير ملموسة في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	-	-	-

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦. مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠	المحول إلى الأصول الثابتة	المكون خلال العام	رصيد أول المدة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥٩,٠٠٠	-	-	١٥٩,٠٠٠	مشروع مبنى رقم ٩ ورقم ١٠ بالمصنع
١٥٩,٠٠٠	-	-	١٥٩,٠٠٠	الإجمالي

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٨٤,٧٩٩	٢٧,٩٩١,٦٧٣	إنتاج تلم
١٧,٧٥٦,٣٤٠		إنتاج تحت التشغيل*
٩,٦٢١,٩٢٤	٩,٦٠٦,٣١٧	خامات توائية
١١٥,٩٧٨	٢٠٠,٩٧٣	كيماويات معاملة
٣,٣٣٨,٤٨٦	٣,٦٧٥,٨١٧	مواكبة تعبئة وتغليف
٨٨,٥٦٥	١٠٥,٠٢٧	قطع غيار
٣٩,٨٠٦,٠٩٢	٤١,٥٧٩,٨٠٧	

٨. عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٣٦٢,٨٩٩	٨,٥٧٨,١٦٢	العملاء
٣٦٢,٦٢٥	٣٦٢,٦٢٥	عملاء قضيا
١,٧٧٧,٠٧٢	١,٩٢٤,٦٣٨	عملاء تصنيع للغير
١٢,٧٣٠,٥٣٠	٨,٣٥٠,٩٣٤	أوراق قبض
		<u>يخصم:</u>
(١,٣٧٢,٨٨٤)	(١,٣٧٢,٨٨٥)	لخصم في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٢,٨٦٠,٢٤١	١٧,٨٤٣,٤٧٤	

تطبق الشركة النهج المبسط في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.
لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع العملاء بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام استحقاقها.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى ملفات مدفوعات العملاء خلال ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي، والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة.
حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة ليكونا أكثر العوامل ذات الصلة. وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٣٧٢,٨٨٥	١,٣٣٥,١١١	الرصيد كما في ١ يناير
-	٤٧,٥٨٨	مكون خلال الفترة
-	(٩,٨١٥)	تبقى الغرض منه
<u>١,٣٧٢,٨٨٥</u>	<u>١,٣٧٢,٨٨٤</u>	

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١,٠٩٤,٥٦٠	٨٩٥,٧٤٢	مصلحة الضرائب- ضرائب الخصم من المنبع
٥,٤٤٤,٣٨٠	٨١٢,١٢٦	موردين دفعت مقمة
٥٦,٢٥١	٢٢,٧٥٠	سلف عمالين
١٧٨,٣١٩	٢٣,٥٨٢	عهد عمالين
٤٥,٧٤١	٨,١٢٤	اعتمالت مستندية
٥٣,٥٠٠	٠	غطاء اعتمالت مستندي
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠	مدينون متنوعون
<u>(٣٤٤,٦٨١)</u>	<u>(٣٤٤,٦٨١)</u>	يخصم:
<u>٦,٥٢٨,٠٧٠</u>	<u>١,٤٨١,١٤٣</u>	الاضمحلال في قيمة المدينين

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة المدينين فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٤٤,٦٨١	٣٤٤,٦٨١	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	مكون خلال الفترة
-	-	تبقى الغرض منه
<u>٣٤٤,٦٨١</u>	<u>٣٤٤,٦٨١</u>	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٠. المستحق من أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في مساهمي الشركة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تخول لهم حق السيطرة أو ممارسة نفوذ جوهري على تلك الشركات وفيما يلي بيان بأهم المعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال العام:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	طبيعة التعامل	طبيعة العلاقة
٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦	تسجيل مستحضرات أدوية	شركة سبأ للتجارة وعموم الاستيراد تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
٧١٥,٩٢٧	٧١٥,٩٢٧	تسجيل مستحضرات أدوية	جنرال إيجيبت تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
٣٧,٤٣٧	٣٧,٤٣٧	تسجيل مستحضرات أدوية	أكثيفا تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩	تسجيل مستحضرات أدوية	فاركادي فرانس تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
١,١٧٢,٨٦٩	١,١٧٢,٨٦٩	تسجيل مستحضرات أدوية	لوكسيز تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
٨٤٦,٨٩٧	٨٤٦,٨٩٧	تسجيل مستحضرات أدوية	هيرمس لآب تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
١,٠١٩,٣٨١	١,٠١٩,٣٨١	تسجيل مستحضرات أدوية	فرانس دي فيت تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين
(٥,١٧٥,٣٨٥)	(٥,١٧٥,٣٨٥)		يخصم: الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-		

تتمثل حركة الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة كما يلي:

جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد كما في ١ يناير
٥,١٧٥,٣٨٥	٥,١٧٥,٣٨٥	مكون خلال الفترة
-	-	تنتهي الغرض منه
٥,١٧٥,٣٨٥	٥,١٧٥,٣٨٥	

١١. النقدية وما في حكمها

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	نقدية بالعملة
٢,٧٠٤	٦,٤٨١	حسابات جارية لدى البنوك
٣٣,٥٦٨	١,٧٦٨,٨٧٨	شيكات تحت التحصيل
٥,٤٣٣,٥٢٥	١٣٣,٨٢٣	
٥,٤٦٩,٧٩٧	١,٩٠٩,١٨٢	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٢. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسة مائة مليون جنيه)
حدد رأس المال الشركة المصدر ٢٥ مليون جنيه مصري (خمس وعشرون مليون جنيه مصري لا غير) موزعاً على عدد ٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه مصري وتبلغ نسبة المساهمة المصرية ١٠٠٪ وقد دفع المكنتبون ١٠٪ من القيمة الاسمية للسهم عند الاكتتاب.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٠٨/٩/٢ استحداث رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسة مائة مليون جنيه) وتخفيض القيمة الاسمية للسهم ليصبح ٢ جنيه، وزيادة رأس المال المصدر ليصبح ٥٠ مليون جنيه موزعاً على ٢٥ مليون سهم، وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل وتم سداد ١٠٪ من قيمة الزيادة بموجب الشهادة البنكية بنك مصر فرع كفر الشيخ المؤرخة في ٢٠٠٨/٩/٢.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٨ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٠ مليون جنيه موزعاً على ٣٠ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من الأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٤/١٢/٣١ والموافقة عليه من قطاع الأداء الاقتصادي بتاريخ ٢٠١٥/١١/٢٩.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٧/٤/١ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٦ مليون جنيه موزعاً على ٣٣ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٦/١٢/٣١.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٤/١١ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٧٧ مليون جنيه موزعاً على ٣٨,٥ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٧/١٢/٣١.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٢ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٨٨ مليون جنيه موزعاً على ٤٤ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠١٩/١٢/٣١.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٥/١٨ زيادة رأس المال المصدر ليصبح ١٠٠ مليون جنيه موزعاً على ٥٠ مليون سهم وقد تم سداد رأس المال الأصلي بالكامل قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وتم سداد زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية للشركة في ٢٠٢٠/١٢/٣١.

اعتمدت الهيئة العامة للاستثمار عقد التعديل بموجب محضر الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٩/١١ والمعتمدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢ وتمت الموافقة بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١١ سبتمبر ٢٠٢٢ بتعديل المواد ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة كالآتي:

- حدد رأس المال المرخص به بقيمة ٥٠٠ مليون جنيه مصري.
- حدد رأس المال المصدر بقيمة ١٠٠ مليون جنيه مصري لا غير موزعاً على عدد ٢٥٠ مليون سهم قيمة كل سهم ٤٠ قرش وتبلغ المساهمة المصرية ٩٩,١٪ وتم سداد رأس المال الأصلي قبل الزيادة بموجب التأشير في السجل التجاري وقد تم زيادة رأس المال المدفوع تمويلاً من أرباح العام والأرباح المرحلة الظاهرة في القوائم المالية وتم التأشير في السجل التجاري بسداد كامل رأس المال المصدر.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

يوضح الجدول التالي رأس المال للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	عملة الوفاء
سهل مرسى محمد النمر اوي	مصر	١٤,٢٨	٣٥,٧٠٧,٠٣٣	١٤,٢٨٢,٨١٣	جنيه مصري
محمد السيد عبد النبي محمد البيلي	مصر	١٣,٠٩	٣٢,٧٢٧,٢٦٠	١٣,٠٩٠,٩٠٤	جنيه مصري
بتول السيد عبد النبي محمد البيلي	مصر	١٢,٩١	٣٢,٢٧٢,٧١٥	١٢,٩٠٩,٠٨٦	جنيه مصري
اسيل السيد عبد النبي محمد البيلي	مصر	١٠,٢٧	٢٥,٦٨١,٨٠٥	١٠,٢٧٢,٧٢٢	جنيه مصري
عبد الرحمن السيد عبد النبي محمد البيلي	مصر	٦,٨٣	١٧,٠٦٩,٩٨٥	٦,٨٢٧,٩٩٤	جنيه مصري
أحمد سهل مرسى محمد مرسى	مصر	٤,٤٧	١١,١٦٥,٤٦٧	٤,٤٦٦,١٨٧	جنيه مصري
سلمى سهل مرسى محمد مرسى النمر اوي	مصر	٢,٢٨	٥,٧٠٨,٩٧٩	٢,٢٨٣,٥٩٢	جنيه مصري
محمد عمر عصام الدين محمد محمد اسماعيل	مصر	١,٩٩	٤,٩٧٦,٥٩٩	١,٩٩٠,٦٤٠	جنيه مصري
بلتون ذو العائد التراكمي للاستثمار في اسهم مؤشر EGX١٠٠ ملته مائه	مصر	١,٨٧	٤,٦٦٨,٣٣٠	١,٨٦٧,٣٣٢	جنيه مصري
السيد عبد النبي محمد البيلي	مصر	١,٨٤	٤,٦١٠,١٧٠	١,٨٤٤,٠٦٨	جنيه مصري
ايراهيم صلفق ايراهيم خطيب	مصر	١,٣٧	٣,٤٢٣,٧٤٥	١,٣٦٩,٤٩٨	جنيه مصري
إن تي كليتال للاستثمار في الاسهم المصرية نو العائد الدوري التراكمي الإصدار لثاني سهمي ٧٠ مساهمون آخرون	مصر	١,٠٩	٢,٧٢٨,٤٥٩	١,٠٩١,٣٨٤	جنيه مصري
		٢٧,٧٠	٦٩,٢٥٩,٤٥٣	٢٧,٧٠٣,٧٨١	جنيه مصري
		١٠٠,٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

يوضح الجدول التالي رأس المال للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الاسهم	القيمة الاسمية جنيه مصري	عملة الوفاء
السيد عبد النبي البيلي	مصري	١,٨٤%	٤,٦١٠,١٧٠	١,٨٤٤,٠٦٨	جنيه مصري
سهل مرسى محمد مرسى النمر اوي	مصري	١٨,٠٤%	٤٥,١٠٦,٠٦٦	١٨,٠٤٢,٤٢٦	جنيه مصري
عبر عزت زهران	مصرية	٠,٣٢%	٧٩٥,٤٤٠	٣١٨,١٧٦	جنيه مصري
محمد السيد عبد النبي البيلي	مصري	١٣,٠٩%	٣٢,٧٢٧,٢٦٠	١٣,٠٩٠,٩٠٤	جنيه مصري
بتول السيد عبد النبي البيلي	مصرية	١٢,٩١%	٣٢,٢٧٢,٧١٥	١٢,٩٠٩,٠٨٦	جنيه مصري
اسيل السيد عبد النبي البيلي	مصرية	١٠,٢٧%	٢٥,٦٨١,٨٠٥	١٠,٢٧٢,٧٢٢	جنيه مصري
سلمى مرسى محمد مرسى النمر اوي	مصرية	٢,٢٨%	٥,٧٠٨,٩٧٩	٢,٢٨٣,٥٩٢	جنيه مصري
رضا عبد النبي محمد مغازي البيلي	مصري	٠,٤٦%	١,١٤٩,٩٨٥	٤٥٩,٩٩٤	جنيه مصري
صبري عبد النبي محمد البيلي	مصري	٠,٤٦%	١,١٤٩,٩٨٥	٤٥٩,٩٩٤	جنيه مصري
عبد الرحمن السيد عبد النبي - بولاية والده	مصري	٤,٨٤%	١٢,١١٠,٩٨٥	٤,٨٤٤,٣٩٤	جنيه مصري
أحمد سهل مرسى النمر اوي - بولاية والده	مصري	٤,٤٧%	١١,١٦٥,٤٦٧	٤,٤٦٦,١٨٧	جنيه مصري
مساهمون آخرون		٣١,٠١%	٧٧,٥٢١,١٤٣	٣١,٠٠٨,٤٥٧	جنيه مصري
		١٠٠%	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣. الاحتياطي القانوني

- طبقاً للنظام الأساسي للشركة يجنب ١٠٪ من صافي الربح لتكوين الاحتياطي القانوني ويتم التوقف عن تجنب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع.
- وقد بلغ الاحتياطي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ وقدره ٧,٧١١,٩٩٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٧,٧١١,٩٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥) ويتمثل فيما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩
رصيد اول المدة	
<u>٧,٧١١,٩٩٩</u>	<u>٧,٧١١,٩٩٩</u>
-	
<u>٧,٧١١,٩٩٩</u>	
المكون خلال الفترة	

١٤. الضريبة المؤجلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦,٥٩٩,٠٣٩)	(٦,١٢٥,٧٦٩)	الضريبة التي نشأ عنها (التزلم) - الأصول الثابتة
١,٥٥٠,٩١٤	١,٥٥٠,٩١٤	الضريبة التي نشأ عنها (لصل) - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٧٦١,٩١٢	١,٦٣٢,٠٦٥	الضريبة التي نشأ عنها (لصل) - فروق عملة غير محققة
٤٤٠,٣٢٤	٤٤٠,٣٢٤	الضريبة التي نشأ عنها (لصل) - مخصص التزامات ضريبية محتملة
<u>(٢,٨٤٥,٨٨٩)</u>	<u>(٢,٥٠٢,٤٦٧)</u>	إجمالي (الالتزام) الضريبي المؤجل

من	عن فترة الستة أشهر المنتهية في	عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٥
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٤٧٣,٢٦٩)	٤٧٠,٢٥٦	(٢٢٧,٧٥٩)	٢٣٠,٦٩٧
١٠,٧٠٧	١٠,٧٠٧	٠	٠
١٢٩,٨٤٧	(١٢١,٨٩٣)	(٥١٢,٦٧٠)	(٩٧,٧١٧)
<u>(٣٤٣,٤٢٢)</u>	<u>٣٥٩,٠٧٠</u>	<u>(٧٤٠,٤٢٨)</u>	<u>١٣٢,٩٨٠</u>

(مصرف) الضريبة المؤجلة - الأصول الثابتة
يراد الضريبة المؤجلة - مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
رؤف) الضريبة المؤجلة - فروق عملة غير محققة
بحالي ايرل(مصرف) الضريبة المؤجلة

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٥. المخصصات

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ جنيه مصري	يستخدم من المخصص خلال السنة جنيه مصري	الغرض منه جنيه مصري	التدعيم خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ جنيه مصري	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص التزامات ضريبية محتملة *
٩٥٦,٩٩٤	-	-	-	٩٥٦,٩٩٤	مخصص التزامات قانونية محتملة **
١,٩٥٦,٩٩٤	-	-	-	١,٩٥٦,٩٩٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	المستخدم من المخصصات خلال السنة جنيه مصري	تنفي الغرض منها جنيه مصري	التدعيم خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠	مخصص التزامات ضريبية محتملة *
٩٥٦,٩٩٤	-	-	٩٥٦,٩٩٤	-	مخصص التزامات قانونية محتملة **
١,٩٥٦,٩٩٤	-	-	٩٥٦,٩٩٤	١,٠٠٠,٠٠٠	

* يتمثل المكون خلال العام من مخصص التزامات ضريبية محتملة في قيمة الغرامات المتوقعة و الناتجة عن التأخر في سداد الضرائب المستحقة على الشركة.

** يتمثل المكون من المخصص في الالتزامات القانونية المحتملة في قيمة الالتزامات التقديرية التي من المرجح أن تخسرها الشركة في القضايا المنظورة أمام القضاء.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٦. قروض من أطراف ذات علاقة

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٤ بتعديل المادة ٣٢ من النظام الأساسي للشركة بإضافة صلاحيات لمجلس الإدارة في منح القروض الحسنة إلى الشركة بصفتهم أعضاء مجلس الإدارة للشركة، والموافقة على القروض الممنوحة من السادة المساهمين بالشركة، وكذلك الحق في إجراء التسويات المالية لهذه القروض واختيار طريقة سداد هذه القروض.

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلي:

في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠		
الرصيد	قروض لأجل متداول	قروض لأجل غير متداول
في آخر الفترة	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٨٥,٢٢٢	٩٨٥,٢٢٢	-
٤٩٢,٦١١	٤٩٢,٦١١	-
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	-
٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠	-
٧,٥٨٣,٥٠٠	٧,٥٨٣,٥٠٠	-
٥,١٧٣,٥٠٠	٥,١٧٣,٥٠٠	-
٢١,٣٢٤,٨٣٣	٢١,٣٢٤,٨٣٣	

محمد السيد عبد النبي محمد البيلي
عبدالرحمن السيد عبد النبي البيلي
السيد عبد النبي البيلي
احمد سهيل مرسى محمد مرسى الدكرأوى
سلمى سهيل مرسى محمد مرسى الدمراوى
بتول السيد عبد النبي البيلي

في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠

المساهم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في أول الفترة	المبالغ المسحوبة خلال الفترة	الفوائد المرسمة خلال الفترة	الاقساط المستدة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠
محمد السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض بفائدة	٢,٤٦٣,٠٥٥	-	٤٩٨,١٥٠	١,٩٧٥,٩٨٣	٩٨٥,٢٢٢
عبدالرحمن السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض بفائدة	١,٢٣١,٥٢٨	-	٢٤٩,٠٧٦	٩٨٧,٩٩٣	٤٩٢,٦١١
السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
احمد سهيل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	٢,٥٩٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى سهيل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	٧,٥٨٣,٥٠٠	-	-	-	٧,٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٥,١٧٣,٥٠٠	-	-	-	٥,١٧٣,٥٠٠
			٢٣,٥٤١,٥٨٣	-	٧٤٧,٢٢٦	٢,٩٦٣,٩٧٦	٢١,٣٢٤,٨٣٣

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

في ٢٠٢٥/١٢/٣١

المساهم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في أول الفترة	المبالغ المسحوبة خلال الفترة جنية مصري	التقوائد المرسلة خلال الفترة جنية مصري	قروض متنازل عنها جنية مصري	الأقساط المستددة خلال الفترة جنية مصري	الرصيد في ٣١/١٢/٢٠٢٥ جنية مصري
محمد السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٥,٤١٨,٧٢١	-	٩٩٦,٣٠٠	-	٣,٩٥١,٩٦٦	٢,٤٦٣,٠٥٥
عبد الرحمن السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٢,٧٠٩,٣٦١	-	٤٩٨,١٥٣	-	١,٩٧٥,٩٨٦	١,٢٣١,٥٢٨
أول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٣,٨٨٣,١٣٣	-	٦٠٧,٣٦٧	-	٤,٤٩٠,٥٠٠	-
سهيل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قرض بفائدة	١٩٠,٧٥٥	-	٧,٣٤٥	-	١٩٨,١٠٠	-
سيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
سهيل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	١٣,٨٥٠,٠٠٠	-	-	(١٣,٨٥٠,٠٠٠)	-	-
محمد مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	٦٩٠,٠٠٠	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	-	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	٥٨٣,٥٠٠	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٥٨٣,٥٠٠
أول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٢٢٣,٥٠٠	-	-	٤,٩٥٠,٠٠٠	-	٥,١٧٣,٥٠٠
			٣٢,٠٤٨,٩٧٠	-	٢,١٠٩,١٦٥	-	١٠,٦١٦,٥٥٢	٢٣,٥٤١,٥٨٣

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلي:

قروض لأجل غير متداول جنية مصري	قروض لأجل متداول جنية مصري	الرصيد في آخر الفترة جنية مصري
-	٢,٤٦٣,٠٥٥	٢,٤٦٣,٠٥٥
-	١,٢٣١,٥٢٨	١,٢٣١,٥٢٨
-	-	-
-	-	-
-	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
-	٢,٥٩٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠
-	٧,٥٨٣,٥٠٠	٧,٥٨٣,٥٠٠
-	٥,١٧٣,٥٠٠	٥,١٧٣,٥٠٠
-	٢٣,٥٤١,٥٨٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣

تتمثل القروض بفائدة في قروض ممنوحة من البنوك الشخصية للمساهمين وبالضمانة الشخصية للمساهمين وجميع الفوائد والمصاريف الأخرى الخاصة بتلك القروض تتحملها الشركة نيابة عن المساهمين لأن جميع تلك القروض تستخدم في تمويل نشاط الشركة وبياناتها كالاتي:

القروض بفائدة

■ قرض المساهم: بتول السيد عبدالنبي البيلي

قيمة القرض: ١٠ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢١/٣/١٨

مدة القرض: ثلاثة سنوات تاريخ أول قسط ٢٠٢١/٣/١٨ وآخر قسط ٢٠٢٤/٢/١٨.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢٠٪ سنوياً.

التعديلات على القرض

زيادة في قيمة القرض: إضافة ١,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨، إضافة ١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ

٢٠٢٢/٥/١٨، إضافة ٢,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١.

مدة القرض: تعديل فترة السداد ليكون آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٥/٨/١٨.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢٦,٤٧٪ سنوياً.

■ قرض المساهم: سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي

قيمة القرض: ١,٥ مليون جنيه بتاريخ ٢٠١٩/١١/١٥.

مدة القرض: خمسة سنوات تاريخ أول قسط ٢٠١٩/١١/١٥ وآخر قسط ٢٠٢٤/١٠/١٥.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢٥٪ سنوياً.

التعديلات على القرض

مدة القرض: تعديل فترة السداد ليكون آخر قسط بتاريخ ٢٠٢٥/٤/١٥.

■ قرض المساهم: محمد السيد عبد النبي محمد البيلي

قيمة القرض: ٦ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٤.

مدة القرض: سنتان تاريخ أول قسط ٢٠٢٤/١١/٤ وآخر قسط ٢٠٢٦/١٠/٤.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٣٣,٢١٪ سنوياً.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قرض المساهم: عبدالرحمن السيد عبد النبي محمد البيلي

قيمة القرض: ٣ مليون جنيه بتاريخ ٢٠٢٤/١١/٤.

مدة القرض: سنتان تاريخ أول قسط ٢٠٢٤/١١/٤ وآخر قسط ٢٠٢٦/١٠/٤.

التسعير: يحتسب على أعلى رصيد مدين بواقع ٢١,٣٣٪ سنوياً.

١٧. المستحق لأطراف ذات علاقة

المستحق لأطراف ذات علاقة	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
سهل مرسي محمد محمد مرسي الدمراوي	مساهم	جاري المساهم	١,٠٩٣,٠٦٠	١,٠٩٣,٠٦٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	جاري المساهم	١,٣٤٣,٠٢٥	-
محمد البيلي	مساهم	جاري المساهم	-	-
عبد الرحمن البيلي	مساهم	جاري المساهم	٤,٨٠٠,٠٠٠	-
ماستر الدولية للتجارة والمقاولات	شركة شقيقة	أعمال مبانى	-	٨٧٥,٨١٢
			<u>٧,٢٣٦,٠٨٥</u>	<u>٣,٧٢٩,٩٠٤</u>

١٨. الموردون وأوراق الدفع

موردون أوراق الدفع	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
	٢١,٩٢٥,٠٢٢	٢١,٠٩٣,٢٥٢
	٦٣٣,٣٤٢	٩١٤,٩٨٧
	<u>٢٢,٥٥٨,٣٦٤</u>	<u>٢٢,٠٠٨,٢٤٠</u>

١٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٨٤,٨٩٧	٥٩٣,٧٩١	مصلحة الضرائب - قيمة مضفة
٦٩٩,٤١٧	٦٨٦,٨٧٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٣٠	١٢٧,٣٦٧	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
٥٧,١٣٨	٣٨,٤٠٤	مصلحة الضرائب - الخصم والاضافة
٢,٦٩٠	١٧,٥١١	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤,٠١٧,٠٢٢	٢,٧٦٤,٤٢٨	دفعات مقمة شركات تشغيل للغير
١٢٣,٣٠٤	٣٤,٦٦١	دفعات عملاء مقمة
١,٠٨٦,٣٠٨	٢٩٨,٥٢٠	أجور مستحقة
٤١٥,٨٢٠	٣٣٢,٩٣٢	مصروفات مستحقة
٢٧٦,٦٦٤	٧٧,٠٠٠	المساهمة التكاليفية
-	٢٣٧,٢٦٧	صندوق تكريم الشفاء
٩١٣,١٥٣	٦٦٠	دائنو توزيعات الأرباح
٢٤,٤٨٣	٩١٣,١٥٣	دائنون متنوعون
<u>٨,٢٠٠,٩٢٦</u>	<u>٦,١٢٢,٥٦٩</u>	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٠. التزامات ضرائب الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤
<u>٣,٥٤٣,٨٨٤</u>	<u>٣,٥٤٣,٨٨٤</u>

ضريبة الدخل

٢١. إيرادات النشاط

عن فترة السبعة أشهر المنتهية في		عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		من الى	
١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٥		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦,٦٩٧,٥٧١	٢٤,٤٥٢,٢٣٨	١٣,٠١٤,٠٩١	١٣,٢٠٥,١٠٨		الإيرادات
٦٤٨,٦٩٤	١,١٣٤,٣٤٠	(٢٤٤,٠٧٨)	٥٤٨,٩٣٣		مبيعات الأدوية
١٧,٣٤٦,٢٦٥	٢٥,٥٨٦,٥٧٨	١٢,٧٧٠,٠١٣	١٣,٧٥٤,٠٤٠		مبيعات تصنيع للغير
(١,٥٨٧,٤٧٠)	(٢١٢,٧١٨)	(٤٢١,٣٠٧)	(١٥٦,٥١١)		يخصم
١٥,٧٥٨,٧٩٥	٢٥,٣٧٣,٨٦٠	١٢,٣٤٨,٧٠٦	١٣,٥٩٧,٥٢٩		مردودات المبيعات

٢٢. تكاليف النشاط

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		من الى	
١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٥		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٩,٨٠٦,٠٩٢	٤٢,٢٣٦,٠٥٣	-	-		مخزون اول المدة
٤,٧٦٠,٧٠٣	٨,٨١٤,٢٦٣	٤,٦٠٦,١٧٣	٦,٤٨٦,٧٤٤		يضاف:
٢٠٥,١١٢	١٠٤,٨٧٠	١١٥,٠٨١	٢٥,٧٨٧		خامات رئيسية ومساعدة
١,٠٤٤,٥٢٧	٨٥٥,٠٥٨	٥٣٩,٩٩٢	٤١٦,٧١٩		كميوليك معامل
٣١,٣٤٨	١٢,٧٣٤	١٠,٧١٩	٦,١٦٤		مولدات جنة وتغليف
٢,٥٨٤,٦٢٣	١,٦٠٠,٠٣٠	١,٣٦٥,٨٢٦	٨٣١,٩٦١		قطع غير ومهمل
١,٧١٦,٩٩٩	١,٣٦٠,٦٧٥	٧١١,٧٧٨	٦٨٩,٧٣٣		الأجور الصناعية المباشرة
١,١٦٦,٨٩٦	٢,٠٦١,١١٦	٥٨٤,١٨٠	١,٠١٥,٧١٨		المصروفات الصناعية المباشرة
					الإهلاكات
(٤١,٥٧٩,٨٠٧)	(٤٦,٩١٣,٠٨٨)	(١,٤٤٣,٦٢٤)	(٦,٢١٨,٥٣٧)		يخصم:
٩,٧٣٦,٤٩٣	١٠,١٣١,٧١١	٦,٤٩٠,١٢٥	٢,٢٥٤,٢٨٩		مخزون اخر المدة

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
٢٣. المصروفات البيعية والتسويقية

من	عن السنة لشهر المنتهية في	عن السنة لشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	من	عن السنة لشهر المنتهية في	عن السنة لشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
الى	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الى	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الاجور والمرتبك ومقاي حكمها	٤٠٠,٩٢٠	٣٠٤,٩٥٦	٢٧٤,٤١٣	١٥٣,٣٢٥	٥٧٠	٢,٢٩٣	٥٧٠
خصم مسموح به	٢,٢٩٣	٥٧٠	٢,٢٩٣	-	-	-	-
أعطب واستشارت	٤٨,١٦٥	-	١٨,١٠٠	-	-	-	-
إيجار	٣٣,١٥٣	٤,٧٢٨	١٨,٥٧٢	٨٠	-	-	-
توزيع وتقارير ومخزون	-	١,٣٣٠	-	-	-	-	-
إكثلية ومطبخك ومستندات	٤,٠٠٥	١٣,٠٨١	-	٨,٤٧٢	-	-	-
مصروفات سيارة	٤,١٣٦	٤,٤٩٢	٢,٥٨٣	٢,٦٤٤	-	-	-
تليفون و إنترنت و بريد	٣,٣٢٣	-	٣,٣٢٣	-	-	-	-
مصروفات يوفيه وضيقه ونظافة	١١,٩٣٥	٢,٢٠٢	-	١,١٥٤	-	-	-
بدل سفر وانتقالات	٥,٠٧٨	١٠,٠٠٠	٤,٩٩٨	-	-	-	-
اكراميك ومصروفات تدريب	٣٢,٣٧٠	١٩,٤٠٠	٣٢,٣٧٠	١٥,٠٠٠	-	-	-
نقل	٣٤,٢٠٠	٢٩٠	٣٤,٢٠٠	٢٩٠	-	-	-
رسوم واشترالك	٩٠٠,٨٨٩	٢,٢٠٢	١٠٨,٧١٢	٢,٢٠٢	-	-	-
اخرى	١,٤٨٠,٤٦٧	٣٦٣,٢٥١	٤٩٩,٥٦٤	١٨٣,٧٣٧	-	-	-
الاجمالي							

٢٤. المصروفات العمومية والإدارية

من	عن السنة أشهر المنتهية في	عن السنة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في	من	عن السنة أشهر المنتهية في	عن السنة أشهر المنتهية في	عن الثلاثة أشهر المنتهية في
الى	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الى	١ يناير ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الاجور والمرتبك ومقاي حكمها	١,٥٧٥,٣٩٥	١,١١٣,١٥٣	٧٥٤,٥٥٣	٥٩٦,١٠٤	-	-	-
أنوك كتيبة ومطبخك	١٨,٠٠٨	١٦,٠١٦	١٠,٥٩٠	٨,٥٢١	-	-	-
بدلات سفر وتقال	١٨,١٤٣	٢٢,٨٩٧	٩,٩٨١	٨,٤٤١	-	-	-
مياه وكهرباء وغاز	٢٣,١٦٥	٥١,٢٦٢	١٦,٧١٦	٢٥,١٦٩	-	-	-
رسوم واشترالك	٣١١,١٠٤	٦٧٤,٦٦٧	١١٢,٥٠٣	٢٥,٠٧٧	-	-	-
مصروفات بنكية	١٣,٦١٨	٢٦,٧٧١	٤,٦٣٤	١٤,٦١٧	-	-	-
مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات	٢٢٠,٤٢٠	٤٦,٤٥٢	٣٦,٢٢٠	٣١,٠٤٠	-	-	-
تليفونك ولشراكات نت و بريد	٤٢,١٢٥	٤١,٦٥٠	٢٠,٩٠٦	٢٣,٤٣١	-	-	-
اكراميك ومصروفات تدريب	١,٨٠٠	٢,٨٥٠	٥٠٠	٦٠٠	-	-	-
قعل ولشراكات	٤٥٠,٩٨٥	٤٠٥,٠٠٠	٢٧٧,٧٣٥	١٥٠,٠٠٠	-	-	-
اهلاك واستهلاك الأصول	١,١٢٢	٣١,١٩٠	٥٦١	١١,٨٨٥	-	-	-
غرامات	١٠,٠٠٠	٥٩,٨١١	١٠,٠٠٠	٣٩,٢٨١	-	-	-
ضيقه ونظافة و يوفيه	٧٠,٢٨١	٩,٨٢٩	٢٩,٧٨٣	٥,٧٤٥	-	-	-
مساهمة تكلفية	٣٩,٣٩٧	٦٣,٤٣٥	٣٠,٨٧٢	٣٣,٩٩٥	-	-	-
مصاريف سيارة	٥٧,٠٢٦	٢٨,٧٤٧	٣٩,٧٤٦	١٥,١٦٣	-	-	-
نقل	٢,٥٤٨	٣٢٠	١,٧٤٠	١٠٠	-	-	-
دمغة	-	٩,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	-	-	-
اخرى	١٦,٠٤٢	٢٢,١٧٥	١,٤٩٩	١١,١٣٥	-	-	-
الاجمالي	٢,٨٧١,١٧٩	٢,٦٢٥,٢٢٥	١,٣٥٨,٥٣٧	١,٠٠٤,٣٠٤	-	-	-

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢٥. التكاليف التمويلية

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		من إلى	
١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٥		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		مصري وقت تمويلية
(٧٤٧,٢٢٧)	(١,١٧٣,٥٧٠)	(٣٧٣,٦١٤)	(٥٨٣,١١١)		التكاليف التمويلية
(٧٤٧,٢٢٧)	(١,١٧٣,٥٧٠)	(٣٧٣,٦١٤)	(٥٨٣,١١١)		
(٥٧٧,٠٩٧)	٥٤١,٧٤٦	٢,٢٧٩,٤٣٤	٤٣٤,٢٩٨		فروق عملات أجنبية
(١,٣٢٤,٣٢٤)	(٦٣١,٨٢٤)	١,٩٠٥,٨٢٠	(١٤٨,٨١٣)		صافي (تكاليف) تمويلية

٢٦. نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية، ويتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين في الأسهم العادية للشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة عن الأرباح) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام.

عن السنة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		من إلى	
١ يناير ٢٠٢٦	١ يناير ٢٠٢٥	١ أبريل ٢٠٢٦	١ أبريل ٢٠٢٥		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح لفترة
٢,٩١٠	١١,٩٣٣,٣٣١	٥,١٦٥,٨٧٢	٩,١٣٩,٣٦٦		متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة (للسهم)
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري/سهم)
٠,٠٠٠,٠٠١	٠,٠٤٧٧	٠,٠٢٠٧	٠,٠٣٦٦		

٢٧. الموقف الضريبي والتأمينات الاجتماعية

فيما يلي بيان بالموقف الضريبي للشركة طبقاً لشهادة المستشار الضريبي للشركة:

- ضريبة شركات الأموال (الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية)
الشركة معفاة ضريبياً من الفترة ٢٧ ديسمبر ٢٠٠٧ حتى الفترة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقانون ضمانات وحوافز الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧م.

السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى عام ٢٠٠٨

لم تطلب السنوات للفحص حيث أنها لم تدرج ضمن عينة الفحص بمصلحة الضرائب عن ذات السنوات.

السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠٢١

تم إعادة الفحص المستندي من قبل مأمورية ضرائب الاستثمار - القاهرة وتم الإخطار بنماذج (١٩) ضريبة، وتم الطعن عليه وجاري حل أوجه الخلاف مع اللجنة الداخلية.

السنوات من عام ٢٠٢٢ حتى عام ٢٠٢٣

لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

تقوم الشركة بتقديم القرارات الضريبية بانتظام لمصلحة الضرائب في مواعيدها القانونية المقررة.

- ضريبة كسب العمل (ضريبة المرتبات والأجور وما في حكمها)

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٣

لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

• الضريبة على القيمة المضافة

السنوات من بدايه النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم الفحص والربط وجاري سداد فروق الفحص المستحقة. تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الشهرية للمأمورية المختصة في المواعيد المقررة قانوناً.

• ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات من ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٣

لم تطلب للفحص حتى تاريخه.

• الضريبة العقارية

السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢١

تم المحاسبة والربط وجاري السداد.

السنوات من ٢٠٢٢ حتى عام ٢٠٢٣

لا توجد مطالبات بالضريبة العقارية حتى تاريخه.

التأمينات الاجتماعية

الشركة مسجلة في الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية وتقوم بسداد الاستحقاقات الشهرية بانتظام وفي المواعيد القانونية، ولا يوجد أي منازعات أو خلافات مع الهيئة.

٢٨. القضايا القانونية

قد تكون الشركة طرفاً مدعي أو مدعى عليه في قضايا مختلفة أمام المحاكم. ويتم متابعة هذه القضايا بعناية من جانب إدارة الشركة والمستشار القانوني لها، ويتم تقييمها بصورة دورية، كما أن الشركة لا تتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة، وعندما يكون من المحتمل أن تسفر هذه القضايا عن التزامات مالية على الشركة فإنه يتم الاعتراف بمخصص في القوائم المالية.

٢٩. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة بما يتناسب مع الفترة/ العام الحالي.

٣٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق ولدى البنوك، ومدينين وأرصدة مدينة أخرى كما تتضمن الالتزامات المالية الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

تتمثل المخاطر التي تواجهها الشركة فيما يلي:

(أ) خطر الائتمان

(ب) خطر السيولة

(ج) خطر السوق

إطار المخاطر

أ- تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذها على مجلس إدارتها كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة.
ب- وتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبناءة يتفهم من خلالها العاملون الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

ج- ويقوم مجلس الإدارة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر، كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر للمخاطر التي تواجهها الشركة، وتتعاون الإدارة مع مجلس إدارة الشركة في قيامها بدورها الإشرافي والرقابي. وتتولى الإدارة القيام بكل من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء والمدينين والأرصدة المدينة الأخرى.

المخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى حد للتعرض للخطر الائتماني وقد كان الحد الأقصى للتعرض للخطر الائتماني وقت إعداد التقرير ما يلي:

رقم الإيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٧	جنيه مصرى ١٧,٨٤٣,٤٧٤	جنيه مصرى ٢٢,٨٦٠,٢٤١
٨	٦,٥٢٨,٠٧٠	١,٤٨١,١٤٣
علاء وأوراق قبض مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٢٤,٣٧١,٥٤٤	٢٤,٣٤١,٣٨٤

النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ٥,٤٦٩,٧٩٧ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (مبلغ ١,٩٠٩,١٨٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥)، والتي تمثل أقصى مخاطر الائتمان لهذه الأصول النقدية وما في حكمها، يُحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية.

خطر السيولة

■ تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر. وتكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يتضمن بقدر الإمكان حياليتها بشكل دائم لقدر كافٍ من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة بسمعة الشركة.

■ وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية، وتعظيم أوضاع عائداتها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة إلى أن تحتفظ بمستوى من النقدية وما في حكمها بقيمة أعلى من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية (بخلاف الدائنين) لفترة ٦٠ يوم.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية:-

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١-٢ سنة	٢-٥ سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٧,٢٣٦,٠٨٥	٧,٢٣٦,٠٨٥		
موردون وأوراق دفع	٢٢,٥٥٨,٣٦٤	٢٢,٥٥٨,٣٦٤		
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٨,٢٠٠,٩٢٦	٨,٢٠٠,٩٢٦		
قروض من أطراف ذات علاقة	٢١,٣٢٤,٨٣٣	٢١,٣٢٤,٨٣٣		
الالتزامات الضريبية الجارية	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤		
	٦٢,٨٦٤,٠٩٢	٦٢,٨٦٤,٠٩٢	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١-٢ سنة	٢-٥ سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣,٧٢٩,٩٠٤	٣,٧٢٩,٩٠٤	-	-
موردون وأوراق دفع	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦,١٢٢,٥٦٩	٦,١٢٢,٥٦٩	-	-
قروض من أطراف ذات علاقة	٢٣,٥٤١,٥٨٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣	-	-
الالتزامات الضريبية الجارية	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	-	-
	٥٨,٩٤٦,١٨٠	٥٨,٩٤٦,١٨٠	-	-

خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية، ويكمن هدف إدارة مخاطر السوق في الإدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة وتحقيق أفضل عائد.

وتقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الاسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

خطر العملة

تتعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والأصول المالية بالعملات الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

خطر سعر الفائدة

- يتمثل هذا الخطر في أثر التغيرات في أسعار الفائدة عكسياً على قيمة أصول الشركة، وتقوم إدارة الشركة بتوظيف استثماراتها النقدية في قنوات ذات أسعار فائدة ثابتة ولقترات قصيرة الأجل لتفادي أثر تغيرات سعر الفائدة عكسياً على قيمة أصولها والعائد عليها.

- تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على جميع الالتزامات التي تحمل فائدة مثل قروض بعض المساهمين بفائدة متغيرة. إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة للسنة المنتهية، بناءً على الأصول والالتزامات المحملة بفائدة متغيرة.

٣١. المسئوليات العرضية والالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية، بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإبـن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد توجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

٣٢. أحداث هامة:

قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ إبريل ٢٠٢٦ الإبقاء على أسعار العائد الأساسية دون تغيير. وعليه تقرر تثبيت سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي عند ١٩,٠٠٪ و ٢٠,٠٠٪ و ١٩,٥٠٪، على الترتيب. كما تم الإبقاء على سعر الائتمان والخصم عند ١٩,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لرؤية اللجنة لأخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.