

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراقب الحسابات عليها



المحتوى

رقم الصفحة

٢ - ١	. تقرير مراقب الحسابات
٣	. قائمة المركز المالي
٤	. قائمة الدخل
٥	. قائمة الدخل الشامل
٦	. قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	. قائمة التدفقات النقدية
٣٩ - ٨	. 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 ٢٠٢٥، وكذا قوائم الدخل، والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية 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، وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة، وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير المصرية للمراجعة وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء 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 والإفصاحات في القوائم المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة، وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

أساس الرأي المتحفظ

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

الرأي المتحفظ

وفيما عدا تأثير التسويات المحتملة في الفقرة السابقة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها لو كنا قد تمكنا من الحصول أو الاطلاع على البند بعاليه، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي، وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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

على الشركة مراعاة مادة (٤٤) من قانون الشركات المساهمة الصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والمادة ١٩٧ من اللائحة التنفيذية بشأن توزيع الأرباح. على الشركة عرض عقود تنازل القروض بين المساهمين على الجمعية العامة للاعتماد.

القاهرة في ١٠ مايو ٢٠٢٦

كريم هشام أحمد ليب
شريك تنفيذي
كريم هشام ليب
زميل جمعية المحاسبين
القانونيين المصريين رقم ٢٩٦٦
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
سجل بالبنك المركزي رقم ٥٨١
س.م.م ٣٥٣٣٥
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٣٣
www.hishamlabib.com



شركة سوا الدولية للتدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الأصول
حالية مصدري	حالية مصدري	رقم	الأصول غير المتداولة
١٠٦,٢٧٩,٣٦٣	١٠٦,٧٨٩,١٠٧	(٣-٣)، ٤	الأصول الثابتة (بالصافي)
٦,٨٤٠	١٦,٠٢٠	(٣-٣)، ٥	الأصول غير الملموسة
-	١٥٩,٠٠٠	(٣-٣)، ٦	مشتريات تحت التنفيذ
١٠٦,٢٨٦,٢٠٣	١٠٦,٩٦٤,١٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٢,٢٣٦,٠٥٣	٣٩,٨٠٦,٠٩٢	(٤-٣)، ٧	المخزون
١٣,٦٥٧,٩٧١	٢٢,٨٦٠,٢٤١	(٥-٣)، ٨	علاء وأوراق قبض
٥,٩٦٨,٩٤٠	١,٤٨١,١٤٣	(٥-٣)، ٩	مدينون وارصدة مدينة أخرى
-	-	(١٠-٣)، ١٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٠٩,٧٩١	١,٩٠٩,١٨٢	(١٤-٣)، ١١	التقديرة ومافي حكمها
٦٢,٤٧٢,٧٥٥	٦٦,٠٥٦,٦٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٨,٧٥٨,٩٥٨	١٦٩,٠٢٠,٧٨٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(٢١-٣)، ١٢	رأس المال المدفوع
٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩	(٧-٣)، ١٣	احتياطي قانوني
٦,٣٠٣,٨٥٨	(١٢,١٨١,٣٦٧)	(٢٨-٣)	(خسائر) الأرباح المرحلة
(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	١٠,٠٨٤,٥١٣	(٢٨-٣)	(خسائر) أرباح العام
٩٥,٥٣٠,٦٣٢	١٠٥,٦١٥,١٤٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١,٦٤٠,٥١٩	٢,٥٠٢,٤٦٧	(١٥-٣)، ١٤	التزامات ضريبية مؤجلة
٣,٦٩٤,٥٨٣	-	(١٠-٣)، ١٦	قروض لإجل من أطراف ذات علاقة
٥,٣٣٥,١٠٢	٢,٥٠٢,٤٦٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٩٥٦,٩٩٤	(٦-٣)، ١٥	المخصصات
٢٨,٣٥٤,٣٨٧	٢٣,٥٤١,٥٨٣	(١٠-٣)، ١٦	قروض من أطراف ذات علاقة
٥,١٢٧,٠١٤	٣,٧٢٩,٩٠٤	(١٠-٣)، ١٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢,٦٠١,٠٤٩	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	(٨-٣)، ١٨	الموردون وأوراق دفع
٧,٦١٧,٨٢٠	٦,١٢٢,٥٦٩	(٨-٣)، ١٩	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٣,١٩٢,٩٥٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	(١٥-٣)، ٢٠	الالتزامات الضريبية الجارية
٦٧,٨٩٣,٢٢٤	٦٠,٩٠٣,١٧٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦٨,٧٥٨,٩٥٨	١٦٩,٠٢٠,٧٨٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من (١ - ٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
بنول السيد عبد النبي محمد البيلي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
محمد السيد عبد النبي محمد البيلي

المدير المالي
أحمد رزق عبد العزيز

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم الايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جالية مصري	جالية مصري
٢١، (٢٦-٣) المبيعات (بالصافي)	٥٤,٨٨٤,٤٨٣	٢٢,٧٧٩,٩٨٧
يخصم:		
٢٢، (٩-٣) تكلفة المبيعات	(٣٢,٨٥٤,٢٣٠)	(١٩,٩٣٩,٠٣٢)
مجموع الربح	٢٢,٠٣٠,٢٥٣	٢,٨٤٠,٩٥٥
يخصم / يضاف:		
٢٣، (١٢-٣) إيرادات أخرى	-	٢,١١٩,٠٠٠
٢٤، (٩-٣) مصروفات بيعية وتسويقية	(١,٤٠٩,٧٦٣)	(٢,٣٧٤,٣٧٨)
٢٥، (٩-٣) المصروفات الادارية والعمومية	(٧,٢٨١,٣٦٦)	(٣,٩١٩,٤٨٥)
١٥، (٦-٣) مخصصات مكونة	(٩٥٦,٩٩٤)	(١,٠٠٠,٠٠٠)
٨، (٢٣-٣) مخصصات انتفى الغرض منها	٩,٨١٥	١٤,٠١٢
٢٦، (٢٣-٣) خسائر اضمحلال في قيمة الاصول المالية	(٤٧,٥٨٨)	(٦,٤٢٣,١٣٤)
أرباح أنشطة التشغيل	١٢,٣٤٤,٣٥٧	(٨,٧٤٣,٠٣٠)
يخصم / يضاف:		
٢٧، (١١-٣) صافي التكاليف التمويلية	(٧٩٠,٢٩٦)	(١٠,٣٠٩,٢١٢)
صافي (خسائر) أرباح العام قبل الضرائب	١١,٥٥٤,٠٦١	(١٩,٠٥٢,٢٤٢)
يخصم:		
١٤، (١٥-٣) الضرائب المؤجلة	(٨٦١,٩٤٨)	٥٦٧,٠١٧
(١٥-٣) ضرائب الدخل	(٦٠٧,٦٠٠)	-
صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب	١٠,٠٨٤,٥١٣	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)
نصيب السهم في (الخسائر) الأرباح	٠,٠٤٠	(١,٠٧٤)

- الإيضاحات المرفقة من (١ - ٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبد النبي محمد البيلي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
محمد السيد عبد النبي محمد البيلي

صهر السيد البيلي

المدير المالي
أحمد رزق عبد العزيز

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل الآخر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	١٠,٠٨٤,٥١٣	صافي (خسائر) أرباح العام بعد الضرائب
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
<u>١٨,٤٨٥,٢٢٥-</u>	<u>١٠,٠٨٤,٥١٣</u>	اجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة من (١ - ٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبد النبي محمد الببلي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
محمد السيد عبد النبي محمد الببلي

المدير المالي
أحمد رزق عبد العزيز

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رقم	الإيضاح	رأس المال المصدر والمدفوع	الاحتياطي القانوني	الأرباح المرحلة	صافي أرباح (خسائر) العام	الاجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٢٤ في ١ يناير	المحول الى الأرباح المرحلة	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٩٦,٣٨٦	٥,٢٦٣,٣٢٩	١,١٥٦,١٣٢	١١٤,٠١٥,٨٥٧
	المحول الى الاحتياطي القانوني	-	-	١,١٥٦,١٣٢	(١,١٥٦,١٣٢)	-
صافي (خسائر) العام كما تم تعديله		-	١١٥,٦١٣	(١١٥,٦١٣)	-	-
٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر		(٢٨-٣) ، ٢٨	-	-	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	٦,٣٠٣,٨٥٨	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	٩٥,٥٣٠,٦٣٢
٢٠٢٥ في ١ يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	٦,٣٠٣,٨٥٨	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	٩٥,٥٣٠,٦٣٢
	المحول الى الأرباح المرحلة	-	-	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	١٨,٤٨٥,٢٢٥	-
	المحول الى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-
صافي أرباح العام		-	-	-	-	-
٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	(١٢,١٨١,٣٦٧)	١٠,٠٨٤,٥١٣	١٠٠,٨٤,٥١٣
		١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧,٧١١,٩٩٩	(١٢,١٨١,٣٦٧)	١٠,٠٨٤,٥١٣	١٠٠,٨٤,٥١٣

- الإيضاحات المرفقة من (١ - ٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.



رئيس مجلس الإدارة
بكر السيد عبد النبي البيه

١٢

نائب رئيس مجلس الإدارة والمضمو المنتق
محمد السيد عبد النبي البيه
صاحب (١٢٨١)

١

المدير المالي
أحمد رزق عبد العزيز

١٢٨١ تم بالرقم ١٢٨١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رقم الايضاح	أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(١٩,٠٥٢,٢٤٢)	١١,٥٥٤,٠٦١		تسويات لمطابقة صافي الأرباح مع صافي التدفقات النقدية
٢,٨٨٧,٣٢٦	٣,٤٩٧,٩٨٥	٤, (٣-٣)	اهلاك الأصول الثابتة
٢١٥,١٣٧	٦,٨٤٠	٥, (٣-٣)	استهلاك الأصول غير الملموسة
٦,٤٢٣,١٣٤	٤٧,٥٨٨	٢٦, (٢٣-٣)	خسائر الأضمحلال في قيمة الأصول المالية
(١٤,٠١٢)	(٩,٨١٥)	٨, (٥-٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
١,٠٠٠,٠٠٠	٩٥٦,٩٩٤	١٥, (٦-٣)	مخصصات مكونة
١٠,٣٠٩,٢١٢	٧٩٠,٢٩٦	٢٧, (١١-٣)	التكاليف التمويلية
١,٧٦٨,٥٥٥	١٦,٨٤٣,٩٥٠		أرباح / خسائر التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغير في
٨,٢١٨,١٣٨	٢,٤٢٩,٩٦١	٧, (٤-٣)	التغير في المخزون
(١٠,٨٢٩,٦١٥)	(٩,٢٤٠,٠٤٣)	٨, (٥-٣)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٣,١٩٩,٥٣١)	٤,٤٨٧,٧٩٧	٩, (٥-٣)	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٣١,٩٢٦)	-	١٠, (١٠-٣)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٦٨٤,٤٦٥	(١,٣٩٧,١١٠)	١٧, (١٠-٣)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
(١٨٥,٤٩٦)	(٧٠٢,٨٠٩)	١٨, (٨-٣)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
٢,٢٨٧,٦٦٩	(١,٣٨٥,٢٥١)	١٩, (٨-٣)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٥٦,٦٧٠)	٢٠, (١٥-٣)	المسدد من الالتزامات الضريبية الجارية
(٢,٠٥٦,٢٩٦)	(٦,٠٦٤,١٢٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٢٨٧,٧٤١)	١٠,٧٧٩,٨٢٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٧٩٣,٣٣٤)	(٧,٧٣٠)	٤, (٣-٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(١٦,٠٢٠)	٥, (٣-٣)	المحصل من بيع أصول ثابتة
	(١٥٩,٠٠٠)	٦, (٣-٣)	مدفوعات في مشروعات تحت التنفيذ
(١,٧٩٣,٣٣٤)	(١٨٢,٧٥٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٦,٦٣٧,٣٦٣)	(٩,٢٩٧,٦٨٣)	١٦, (١٠-٣)	مدفوعات قروض من أطراف ذات علاقة
٩,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦, (١٠-٣)	مقبوضات قروض من أطراف ذات علاقة
٢,٣٦٢,٦٣٧	(٩,٢٩٧,٦٨٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢٨١,٥٦٢	١,٢٩٩,٣٩١		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٢٨,٢٢٩	٦٠٩,٧٩١	١١, (١٤-٣)	النقدية وما في حكمها في أول العام
-	-		فروق تقييم عملة
٦٠٩,٧٩١	١,٩٠٩,١٨٢	١١, (١٤-٣)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من (١ - ٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
بتول السيد عبد النبي محمد البيلي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
محمد السيد عبد النبي محمد البيلي

المدير المالي
أحمد رزق عبد العزيز

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 ٢٠١٣/١٠/٢٣ على قيد أسهم الشركة بالبورصة المصرية.
 - مركز إدارة الشركة الرئيسي: ٦ شارع أحمد شاعر - 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: محمد السيد عبد النبي محمد البيلي.
 - مدة الشركة: هي خمسة وعشرون سنة تبدأ من تاريخ التأشير في السجل التجاري ٢٤ مايو ٢٠٠٠، وتنتهي في ٢٣ مايو ٢٠٢٥، وتم تجديد مدة الشركة لمدة مماثلة من ٢٤ مايو ٢٠٢٥ وتنتهي في ٢٣ مايو ٢٠٥٠ 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 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 بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل للشركة.

(٣-٣) الأصول الثابتة وإهلاكاتها

أ- الاعتراف والقياس الأولي

- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها 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 رسملة 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 مخصوماً 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

٥٠ سنة

١٠ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

١٠ سنوات

تصنيف الأصول

مباني وإنشاءات

آلات ومعدات

وسائل نقل وانتقال

أثاث وتجهيزات

محطة المياه وشبكات الكهرباء

عدد وأدوات

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 رسملتها 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

يتم 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 تكلفة الأصل اعتباراً من ذلك التاريخ. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة ناقص الاضمحلال في القيمة في حالة حدوث انخفاض في قيمة المشروعات.

(٤-٣) تقييم المخزون

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

الخامات ومواد التعبئة والتغليف

يتم 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 أثاث سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً 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 خارجاً 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 يجنب 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 أيضا 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 ببندود 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 يقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠٪ من هذه الأرباح ولا يزيد على الأجر 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 رأس المال المصدر واحتياطات حقوق الملكية، تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات 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 يخصص 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 ضريبة 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 النهائية 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 وجهة إصدار القوائم المالية:

تم إصدار القوائم المالية بتاريخ ٦ مايو 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 مصنفة 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 الانتماء 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 التعاقدي 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 بالالتزام 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. إيرادات الفوائد: يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل عند استحقاقها. إيرادات 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 المقدر 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 وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع خفض (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.

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار 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 استفاؤها 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 المترجمة 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 تغيير 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.
--	---	---

- 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 بصدور 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 معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) ٢٠٢٤ "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"	ملخص لأهم التعديلات 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.	التأثير المحتمل على القوائم المالية تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار	تاريخ التطبيق سيتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) بصدور 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 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨١٩,٢٢٦	٣,٤٧١,٣٥٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٠)
٢٨٣,٢٣٧	٣٣,٤٦٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
<u>٣,١٠٢,٤٦٣</u>	<u>٣,٥٠٤,٨٢٥</u>	

٥. الأصول غير الملموسة

٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
تراخيص مستحضرات طبية جنيه مصري	برامج جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
٢٧,٩٩٤,٩٨٥	٤٥,٦٠٠	٢٨,٠٤٠,٥٨٥	٢٨,٠٤٠,٥٨٥
١٦,٠٢٠	-	١٦,٠٢٠	-
-	-	-	-
<u>٢٨,٠١١,٠٠٥</u>	<u>٤٥,٦٠٠</u>	<u>٢٨,٠٥٦,٦٠٥</u>	<u>٢٨,٠٤٠,٥٨٥</u>
٢٠٢٥/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك في	مجمع الاستهلاك في	مجمع الاستهلاك في	مجمع الاستهلاك في
٢٧,٩٩٤,٩٨٥	(٣٨,٧٦٠)	(٢٨,٠٣٣,٧٤٥)	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)
-	(٦,٨٤٠)	(٦,٨٤٠)	-
٢٧,٩٩٤,٩٨٥	(٤٥,٦٠٠)	(٢٨,٠٤٠,٥٨٥)	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)
١٦,٠٢٠	٠	١٦,٠٢٠	١٦,٠٢٠
<u>٢٨,٠١١,٠٠٥</u>	<u>٤٥,٦٠٠</u>	<u>٢٨,٠٥٦,٦٠٥</u>	<u>٢٨,٠٤٠,٥٨٥</u>
٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
تراخيص مستحضرات طبية جنيه مصري	برامج جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
٢٧,٩٩٤,٩٨٥	٤٥,٦٠٠	٢٨,٠٤٠,٥٨٥	٢٨,٠٤٠,٥٨٥
-	-	-	-
-	-	-	-
<u>٢٧,٩٩٤,٩٨٥</u>	<u>٤٥,٦٠٠</u>	<u>٢٨,٠٤٠,٥٨٥</u>	<u>٢٨,٠٤٠,٥٨٥</u>
٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
مجمع الاستهلاك في	مجمع الاستهلاك في	مجمع الاستهلاك في	مجمع الاستهلاك في
٢٧,٧٨٨,٩٦٨	(٢٩,٦٤٠)	(٢٧,٨١٨,٦٠٨)	(٢٧,٧٨٨,٩٦٨)
(٢٠٦,٠١٧)	(٩,١٢٠)	(٢١٥,١٣٧)	(٢٠٦,٠١٧)
(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)	(٣٨,٧٦٠)	(٢٨,٠٣٣,٧٤٥)	(٢٧,٩٩٤,٩٨٥)
-	٦,٨٤٠	٦,٨٤٠	-
<u>٢٨,٠١١,٠٠٥</u>	<u>٤٥,٦٠٠</u>	<u>٢٨,٠٥٦,٦٠٥</u>	<u>٢٨,٠٤٠,٥٨٥</u>

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦. مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١	المحول الى الأصول الثابتة	المكون خلال العام	رصيد أول العدة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٩,٠٠٠	-	١٥٩,٠٠٠	-
١٥٩,٠٠٠	-	١٥٩,٠٠٠	-

مشروع مبني رقم ٩ ورقم ١٠
بالمصنع

٧. المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	انتاج تام
٩,٩٢٣,٣٤٠	٨,٨٨٤,٧٩٩	
١٩,٠٢٤,٦٥٠	١٧,٧٥٦,٣٤٠	انتاج تحت التشغيل*
٩,٦٣٠,٧٩٦	٩,٦٢١,٩٢٤	خامات دوائية
١٤٨,٦٨١	١١٥,٩٧٨	كمياويات معامل
٣,٣٧٠,٤٣٧	٣,٣٣٨,٤٨٦	مواد تعبئة وتغليف
١٣٨,١٤٩	٨٨,٥٦٥	قطع غيار
٤٢,٢٣٦,٠٥٣	٣٩,٨٠٦,٠٩٢	

الإنتاج تحت التشغيل

يتضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل عدد ٢٨ امر تشغيل للصنف سابوكتك ٦٠٠ جرام بقيمة ١٧,٧٥٦,٣٤٠ جنيه مصري منذ عام ٢٠٢٢ وتم الافراج عنها بموجب محاضر معتمدة من متقشي هيئة الدواء المصرية في عام ٢٠٢٦ وتم إضافتها الى مخازن المنتج التام.

٨. عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٤,٠٩٦,٨٧٩	٩,٣٦٢,٨٩٩	
٣٦٢,٦٢٥	٣٦٢,٦٢٥	عملاء قضايا
١,٧٧٧,٠٧٢	١,٧٧٧,٠٧٢	عملاء تصنيع للغير
٨,٧٥٦,٥٠٦	١٢,٧٣٠,٥٣٠	أوراق قبض
		يخصم:
(١,٣٣٥,١١١)	(١,٣٧٢,٨٨٤)	اضمحلال في قيمة العملاء
١٣,٦٥٧,٩٧١	٢٢,٨٦٠,٢٤١	

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام استحقاقها.

تستند معدلات الخسائر المتوقعة الى 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 الارصدة المدينة. حددت الشركة اجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة ليكونا أكثر العوامل ذات الصلة. وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة العملاء فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٩٢,٥٥٥	١,٣٣٥,١١١	الرصيد كما في ١ يناير
٩٥٦,٥٦٨	٤٧,٥٨٨	مكون خلال السنة
(١٤,٠١٢)	(٩,٨١٥)	انتفي الغرض منه
<u>١,٣٣٥,١١١</u>	<u>١,٣٧٢,٨٨٤</u>	

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٥٠,٠٠٠	-	مصلحة الضرائب - دفعات مقدمة من فروق فحص قيمة مضافة
٥٣٠,١٠٩	٨٩٥,٧٤٢	مصلحة الضرائب - ضرائب الخصم من المنبع
٤٧٤,٨٣٨	٨١٢,١٢٦	موردين دفعات مقدمة
١٣,٧٥٠	٢٢,٧٥٠	سلف عاملين
١,٤٣٦	٣٣,٥٨٢	عهد عاملين
٣,٧٨٩,٧٩٢	٨,١٢٤	اعتمادات مستندية
٨٠٠,١٩٦	-	غطاء اعتماد مستندي
٥٣,٥٠٠	٥٣,٥٠٠	مدينون متوعون
		يخصم:
(٣٤٤,٦٨١)	(٣٤٤,٦٨١)	مخصص الاضمحلال في قيمة المدينون
<u>٥,٩٦٨,٩٤٠</u>	<u>١,٤٨١,١٤٣</u>	

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال في قيمة المدينون فيما يلي:

٥٣,٥٠٠	٣٤٤,٦٨١	الرصيد كما في ١ يناير
٢٩١,١٨١	-	مكون خلال السنة
-	-	انتهي الغرض منه
<u>٣٤٤,٦٨١</u>	<u>٣٤٤,٦٨١</u>	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠. المستحق من أطراف ذات العلاقة

تتمثل الاطراف 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:

طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة ساب للتجارة وعموم الاستيراد	تسجيل	٧٨٩,١١٦	٧٨٩,١١٦
جنرال ايجيبت	مستحضرات ادوية	٧١٥,٩٢٧	٧١٥,٩٢٧
اكتيفيا	تسجيل	٣٧,٤٣٧	٣٧,٤٣٧
فاركا دي فرانس	مستحضرات ادوية	٥٩٣,٧٥٩	٥٩٣,٧٥٩
لوكسيز	تسجيل	١,١٧٢,٨٦٩	١,١٧٢,٨٦٩
هيرمس لاب	مستحضرات ادوية	٨٤٦,٨٩٧	٨٤٦,٨٩٧
فرانس دي فيت	تسجيل	١,٠١٩,٣٨١	١,٠١٩,٣٨١
يخصم:	مستحضرات ادوية		
مخصص الاضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة		(٥,١٧٥,٣٨٥)	(٥,١٧٥,٣٨٥)
		-	-

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد كما في ١ يناير
٥,١٧٥,٣٨٥	-	مكون خلال السنة
.	٥,١٧٥,٣٨٥	انتقي الغرض منه
-	-	
٥,١٧٥,٣٨٥	٥,١٧٥,٣٨٥	

١١. النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٦,٤٨١	٣,٥١٦	حسابات جارية لدى البنوك
١,٧٦٨,٨٧٨	٣٦٢,٢١٩	شيكات تحت التحصيل
١٣٣,٨٢٣	٢٤٤,٠٥٦	
١,٩٠٩,١٨٢	٦٠٩,٧٩١	

١٢. رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس المال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري (خمسمائة 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
المكتتبون ١٠٪ من القيمة الإسمية 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 (خمسمائة مليون جنيه) وتخفيض
القيمة الإسمية 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 والمعمدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢ وتمت الموافقة بقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في
١١ سبتمبر ٢٠٢٢ بتعديل المواد ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة كالاتي:

- 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 سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 الدمراوي	مصري	١٨,٠٤%	٤٥,١٠٦,٠٦٦	١٨,٠٤٢,٤٢٦	جنيه مصري
عبير 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 الدمراوي	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
احمد سهل مرسى الدمراوي - بولاية والده	مصري	٤,٤٧%	١١,٦٥٥,٤٦٧	٤,٤٦٦,١٨٧	جنيه مصري
مساهمون آخرون		٢١,٠١%	٧٧,٥٢١,١٤٣	٣١,٠٠٨,٤٥٧	جنيه مصري
		١٠٠%	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

يوضح الجدول التالي رأس المال للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	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 الدمراوي	مصري	٢٨,١٠%	٧٠,٢٥٨,٦٥٢	٢٨,١٠٣,٤٦١	جنيه مصري
عبير 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 الدمراوي	مصرية	١,٨٨%	٤,٧٠٨,٩٧٩	١,٨٨٣,٥٩٢	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	مصري	٤,٠٠%	٩,٩٩٩,٩٨٥	٣,٩٩٩,٩٩٤	جنيه مصري
احمد سهل مرسى الدمراوي	مصري	٣,٦٠%	٨,٩٩٩,٩٨٥	٣,٥٩٩,٩٩٤	جنيه مصري
مساهمون آخرون		٢٣,٠٠%	٥٧,٦٤٥,٠٣٩	٢٣,٠٥٨,٠١٦	جنيه مصري
		١٠٠%	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يوضح الجدول التالي رأس المال للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١:

المساهم	الجنسية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	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 الدمراوي	مصري	٣٤,٤٣%	٨٦,٠٦٩,٤٦٠	٣٤,٤٢٧,٧٨٤	جنيه مصري
عبيد عزت عبد المنعم زهران	مصرية	٠,٣٢%	٧٩٥,٤٤٠	٣١٨,١٧٦	جنيه مصري
محمد عزت عبد المنعم زهران	مصري	٠,٠٤%	٩٩,٩٨٥	٣٩,٩٩٤	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
أسيل السيد عبد النبي البيلي	مصرية	١٠,٢٧%	٢٥,٦٨١,٨٠٥	١٠,٢٧٢,٧٢٢	جنيه مصري
سلمى مرسى محمد مرسى الدمراوي	مصرية	١,٨٨%	٤,٧٠٨,٩٧٩	١,٨٨٣,٥٩٢	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
عبدالرحمن السيد عبد النبي	مصري	٤,٠٠%	٩,٩٩٩,٩٨٥	٣,٩٩٩,٩٩٤	جنيه مصري
أحمد سهل مرسى الدمراوي	مصري	٣,٦٠%	٨,٩٩٩,٩٨٥	٣,٥٩٩,٩٩٤	جنيه مصري
مساهمون آخرون		١٦,٦٩%	٤١,٧٣٤,٢٤٦	١٦,٦٩٣,٦٩٨	جنيه مصري
		١٠٠%	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ وقدره ٧,٧١١,٩٩٩ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٧,٧١١,٩٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) ويتمثل فيما يلي:

جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد اول المدة
٧,٥٩٦,٣٨٦	٧,٧١١,٩٩٩	
١١٥,٦١٣	٠	يضاف:
٧,٧١١,٩٩٩	٧,٧١١,٩٩٩	المكون خلال العام

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤. الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥,٣٢٧,٤٧١)	(٦,١٢٥,٧٦٩)	الضريبة التي نشأ عنها (التزام) - الأصول الثابتة
١,٥٤٢,٤١٥	١,٥٥٠,٩١٤	الضريبة التي نشأ عنها اصل - مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
١,٩١٩,٥٣٧	١,٦٣٢,٠٦٥	الضريبة التي نشأ عنها اصل - فروق عملة غير محققة
٢٢٥,٠٠٠	٤٤٠,٣٢٤	الضريبة التي نشأ عنها اصل - مخصص التزامات ضريبية محتملة
(١,٦٤٠,٥١٩)	(٢,٥٠٢,٤٦٧)	إجمالي (الالتزام) الضريبي المؤجل
(٣,١١٩,٩٣٥)	(٧٩٨,٢٩٩)	(مصرف) الضريبة المؤجلة - الأصول الثابتة
١,٥٤٢,٤١٥	٨,٤٩٩	إيراد الضريبة المؤجلة - مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة
١,٩١٩,٥٣٧	(٢٨٧,٤٧٢)	(مصرف) إيراد الضريبة المؤجلة - فروق عملة غير محققة
٢٢٥,٠٠٠	٢١٥,٣٢٤	إيراد الضريبة المؤجلة - مخصص التزامات ضريبية محتملة
٥٦٧,٠١٧	(٨٦١,٩٤٨)	إجمالي الضريبة المؤجلة - (مصرف)/إيراد

١٥. المخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	المستخدم من المخصصات خلال السنة جنيه مصري	انتفى الغرض منها جنيه مصري	التدعيم خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ٠١ 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 من مخصص الالتزامات الضريبية المحتملة في قيمة الغرامات المتوقعة والناجمة عن التأخر في سداد الضرائب المستحقة على الشركة.

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

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.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المساهم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في أول الفترة	المبالغ المحسوبة خلال الفترة	الفوائد المرجئة خلال الفترة	قروض متنازل عنها	الأقساط المستددة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
محمد السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	جنيه مصري	-	٩٩٦,٣٠٠	جنيه مصري	جنيه مصري	٢,٤٦٣,٠٥٥
عبدالرحمن السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	جنيه مصري	-	٤٩٨,١٥٣	-	جنيه مصري	١,٢٣١,٥٢٨
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	جنيه مصري	-	٦٠٧,٣٦٧	-	-	-
سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قرض بفائدة	جنيه مصري	-	٧,٣٤٥	-	١٩٨,١٠٠	-
السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	جنيه مصري	-	-	-	-	٤,٥٠٠,٠٠٠
سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	جنيه مصري	-	-	-	(١٣,٨٥٠,٠٠٠)	-
احمد سهل مرسى محمد مرسى الدكرامى	مساهم	قروض حسنة	جنيه مصري	-	-	-	١,٩٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٠,٠٠٠
سلمى سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى	مساهم	قروض حسنة	جنيه مصري	-	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	جنيه مصري	-	-	-	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:

الرصيد في آخر الفترة	قروض لأجل متداول	قروض لأجل غير متداول	الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه 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 دعم نشاط الشركة وبيانها كالاتي.

القروض بفائدة

- قرض المساهم: بتول السيد عبد النبي 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 ٢٠٢٣/٤/١.

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.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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: سنتين تاريخ أول قسط ٢٠٢٤/١١/٤ وآخر قسط ٢٠٢٦/١٠/٤.

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

- قرض المساهم: عبد الرحمن السيد عبد النبي محمد البيلي.

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

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

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

قروض متنازل عنها بين المساهمين:

بموجب عقد التنازل المؤرخ في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥، تم التنازل عن القرض الحسن المستحق لأحد المساهمين المساهم سهل مرسي محمد مرسي والبالغ قيمته ١٣,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصري لصالح مساهمين آخرين، وقد تم إثبات الأرصدة الجديدة وفقاً لنسب التنازل الموضحة أدناه كما هو منصوص بعقد التنازل:

• السيد/ أحمد سهل مرسي: ١,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

• السيدة/ سلمى سهل مرسي: ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

• السيدة/ بتول السيد عبد النبي: ٤,٩٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

في ٢٠٢٤/١٢/٣١

المساهم	نوع العلاقة	طبيعة التعامل	الرصيد في أول الفترة	المبالغ المسحوبة خلال الفترة	الفوائد المرجلة خلال الفترة	قروض متنازل عنها	الأقساط المسددة خلال الفترة	الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١
محمد السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٦٦,٠٥٠	-	٧٤٧,٣٢٩	٥,٤١٨,٧٢١
عبد الرحمن السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٨٣,٠٢٥	-	٣٧٣,٦٦٤	٢,٧٠٩,٣٦١
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قرض بفائدة	٧,١٤٦,٤٢٠	-	١,٢٨٤,٣١٢	-	٤,٥٤٧,٥٩٩	٣,٨٨٣,١٣٣
سهل مرسي محمد محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قرض بفائدة	٥٤١,٧٠٥	-	٨٤,٨٧٠	-	٤٣٥,٨٢٠	١٩٠,٧٥٥
السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
سهل مرسي محمد محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قروض حسنة	١٣,٨٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٣,٨٥٠,٠٠٠
احمد سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قروض حسنة	٦٩٠,٠٠٠	-	-	-	-	٦٩٠,٠٠٠
سلمى سهل مرسي محمد مرسي الدمراوي	مساهم	قروض حسنة	٥٨٣,٥٠٠	-	-	-	-	٥٨٣,٥٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	مساهم	قروض حسنة	٢٢٣,٥٠٠	-	-	-	-	٢٢٣,٥٠٠
			٢٨,٠٣٥,١٢٥	٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٦١٨,٢٥٧	-	٦,٦٠٤,٤١٢	٣٢,٠٤٨,٩٧٠

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلي:

في ٢٠٢٤/١٢/٣١

الرصيد لآخر الفترة	قروض لأجل متداول	قروض لأجل غير متداول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٤١٨,٧٢١	٢,٩٥٥,٦٦٦	٢,٤٦٣,٠٥٥	محمد السيد عبد النبي محمد البيلي
٢,٧٠٩,٣٦١	١,٤٧٧,٨٣٣	١,٢٣١,٥٢٨	عبدالرحمن السيد عبد النبي البيلي
٢,٨٨٣,١٣٣	٢,٨٨٣,١٣٣	-	بتول السيد عبد النبي البيلي
١٩٠,٧٥٥	١٩٠,٧٥٥	-	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى
٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	-	السيد عبد النبي البيلي
١٣,٨٥٠,٠٠٠	١٣,٨٥٠,٠٠٠	-	سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى
٦٩٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	-	احمد سهل مرسى محمد مرسى الذكراوى
٥٨٣,٥٠٠	٥٨٣,٥٠٠	-	سلمى سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى
٢٢٣,٥٠٠	٢٢٣,٥٠٠	-	بتول السيد عبد النبي البيلي
٣٢,٠٤٨,٩٧٠	٢٨,٣٥٤,٣٨٧	٣,٦٩٤,٥٨٣	

١٧. المستحق لأطراف ذات علاقة

نوع العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري		
سهل مرسى محمد مرسى الدمراوى	جاري المساهم	١,٠٩٣,٠٦٠	٨٦٧,٠٠٠
بتول السيد عبد النبي البيلي	جاري المساهم	١,٧٦١,٠٣١	٣,٢٨٤,٢٠٢
ماسر الدولية للتجارة والمقاولات	مورد شراء اصول	٨٧٥,٨١٢	٨٧٥,٨١٢
تحت السيطرة المشتركة بواسطة المساهمين		٣,٧٢٩,٩٠٤	٥,١٢٧,٠١٤

١٨. الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٠٩٣,٢٥٢	٢٢,٢٦٢,٥٢٣	موردون
٩١٤,٩٨٧	٣٣٨,٥٢٦	أوراق الدفع
٢٢,٠٠٨,٢٤٠	٢٢,٦٠١,٠٤٩	

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
٩٧٨,٩٣٠	٥٩٣,٧٩١	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٦٥١,٤٢٩	٦٨٦,٨٧٦	مصلحة الضرائب - ضرائب عقارية
٣٩٧,٣٦٧	١٢٧,٣٦٧	مصلحة الضرائب - الخصم والاضافة
٧٣,٦٣٩	٣٨,٤٠٤	هيئة التأمينات الاجتماعية
٤٠,٨٤٧	١٧,٥١١	دفعات مقدمة شركات تشغيل للغير
٢,٧١٨,٩٨١	٢,٧٦٤,٤٢٨	دفعات عملاء مقدمة
٤٠٩,٨٤٨	٣٤,٦٦١	أجور مستحقة
٦٨٣,٧٦٥	٢٩٨,٥٢٠	مصرفات مستحقة
٣٠٩,٧٧٩	٣٣٢,٩٣٢	اتعاب مراقب الحسابات المستحقة
١١٠,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	المساهمة التكافلية
٢٥٧,٦٢٧	٢٣٧,٢٦٧	صندوق تكريم الشهداء
٧٢٥	٦٦٠	دائنو توزيعات الأرباح
٩١٣,١٥٣	٩١٣,١٥٣	دائنون متنوعون
٧١,٧٣٠	-	
<u>٧,٦١٧,٨٢٠</u>	<u>٦,١٢٢,٥٦٩</u>	

• يتمثل حساب دائنو توزيعات أرباح في قيمة توزيعات لم يتقدم أصحابها للشركة للحصول عليها.

٢٠. التزامات ضريبية جارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل
٣,١٩٢,٩٥٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	
<u>٣,١٩٢,٩٥٤</u>	<u>٣,٥٤٣,٨٨٤</u>	

٢١. إيرادات النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيرادات
٢٢,٥٦٤,٣٩٢	٥٤,٦٥٩,٧٠٠	مبيعات الادوية
٦٢٦,٣٧٧	١,٥٢٨,٠٥٩	مبيعات تصنيع للغير
<u>٢٣,١٩٠,٧٦٩</u>	<u>٥٦,١٨٧,٧٥٩</u>	
(٤١٠,٧٨٢)	(١,٣٠٣,٢٧٦)	خصم
<u>٢٢,٧٧٩,٩٨٧</u>	<u>٥٤,٨٨٤,٤٨٣</u>	مردودات المبيعات

شركة سبا الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢. تكاليف النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مخزون اول المدة
٥٠,٤٥٤,١٩١	٤٢,٢٣٦,٠٥٣	يضاف:
٨٥,١٦٣	١٥,٨٦٣,١٧٤	خامات رئيسية ومساعدة
-	(٥٠٣,٧٦٠)	الخصم مكتسب على الخامات الرئيسية والمساعدة
٢٠٤,٦٤٦	٢٠٣,٥٨٥	كيماويات معامل
٤٢٤,٣٢٠	٢,٨٠٣,٢٣٠	مواد تعبئة وتغليف
٧٤,٧٠٨	٦٣,٧٤١	قطع غيار ومهمات
٣,٥٨١,٥٥٢	٣,٥٩٣,١٧٤	الأجور الصناعية المباشرة
٤,٥٣١,٢٧٩	٤,٩٢٩,٧٦٩	المصروفات الصناعية المباشرة
٢,٨١٩,٢٢٦	٣,٤٧١,٣٥٦	الاهلاكات
(٤٢,٢٣٦,٠٥٣)	(٣٩,٨٠٦,٠٩٢)	يخصم:
١٩,٩٣٩,٠٣٢	٣٢,٨٥٤,٢٣٠	مخزون اخر المدة

٢٣. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	دراسات الثبات للغير
٦٩٠,٠٠٠	-	ايراد عقود وملاحق
١١,٠٠٠	-	تجارب دوائية للغير
١,٤٠٠,٠٠٠	-	اخرى
١٨,٠٠٠	-	
٢,١١٩,٠٠٠	-	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤. المصروفات البيعية والتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧١٠,٦٠٣	٦٣٦,٩٠١	الاجور والمرتبات ومافي حكمها
٤٥,٧٢٠	٧٥٣	خصم مسموح به
٣٣٨,٢٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اتعاب واستشارات
٨٠,٣٣٥	-	دعاية وإعلان وجرائد ومجلات
٩٠,٠١٣	١٩,٣٦٣	توزيع وتقارير ومخزون
٨,٥٥٠	١,٣٤٠	صيانة عامة وقطع غيار
٧٤,٨٧٨	٥٣,٣٠٣	مصروفات سيارة
١٠,٥٩٧	٩,٥٩٥	تليفون و انترنت وبريد
٣,١٥٥	-	مصروفات بوفيه وضيافة ونظافة
-	٢٧,٧٥٥	بدل سفر وانتقالات
-	١٠,٠٠٣	اكراميات ومصروفات تدريب
٥,٧٣٠	٢٤,٣٨٨	رسوم حكومية واشتراكات
-	٢٢,٤٩٥	مصروف نقل
-	١٩,٤٨٩	غرامات
-	١٣,٧٠٠	مصروف ايجار
-	٦٩,٢٦٤	مصروفات قضائية
٦,٥٩٦	١,٤١٥	اخرى
٢,٣٧٤,٣٧٨	١,٤٠٩,٧٦٣	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,١٠٢,٠٧٤	٣,٠٠٩,٨٥٣	الاجور والمرتبات ومافي حكمها
٢٥٣,٥٠٠	٩٥١,٤٠٩	رسوم واشتراكات
٥٣٢,٧٥٠	٦٥٠,٠٠٠	اتعاب واستشارات
١١٠,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠	اتعاب مراقب الحسابات
-	١,٠٢١,٦٥٣	فروق فحص
٦٤,٩٢٣	٦٤٥,٠٢٦	مصروفات صيانة وقطع غيار ووقود سيارات
١٩٧,٣٥٨	١٤٤,٤٠٣	مياه وكهرباء وغاز
٦٢,٢٤٧	١٤٠,٥٠٨	مساهمة تكافلية
٨٨,٦٥٨	٩٨,٣٦٧	تليفونات واشتراكات نت وبريد
٦٢,٨٩٦	٦٨,٨٧٤	مصاريف سيارة
٢,٦٩٠	٥٩,٧٩٤	غرامات
٣٣,٥٥٦	٤٨,٣٨٤	بدلات سفر وانتقال
٣٧,٩٦٩	٤٣,٩٨٩	ضيافة ونظافة وبوفيه
٢٣,٣٩١	٢٩,٥٤٢	أدوات كتابية ومطبوعات
١١,١١٨	١٣,٥٥٨	اكراميات ومصروفات تدريب
-	١٢,٨٤٩	تأمينات إجتماعية
١٠,٠٢٠	٩,٠٠٠	دمغة
٢٨٣,٢٣٦	٣٣,٤٦٩	اهلاك واستهلاك الأصول
٦٩٥	-	دعايا وإعلان
٣٠,٨٣٥	٤٧,٦٣٩	مصروفات بنكية
١١,٥٧١	١١,٠٤٩	اخرى
٣,٩١٩,٤٨٥	٧,٢٨١,٣٦٦	

٢٦. خسائر الاضمحلال في قيمة الاصول المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٥٦,٥٦٨	٤٧,٥٨٨	اضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض (ايضاح ٨)
٢٩١,١٨١		اضمحلال في قيمة المدينون وارصدة مدينة اخرى (ايضاح ٩)
٥,١٧٥,٣٨٥		اضمحلال في قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة (ايضاح ١٠)
٦,٤٢٣,١٣٤	٤٧,٥٨٨	

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٧. التكاليف التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٦٥١,٢٠٨)	(٢,١٠٩,١٦٥)	مصرفات تمويلية
(١,٦٥١,٢٠٨)	(٢,١٠٩,١٦٥)	التكاليف التمويلية
(٨,٦٥٨,٠٠٤)	١,٣١٨,٨٦٩	فروق عملات أجنبية
(١٠,٣٠٩,٢١٢)	(٧٩٠,٢٩٦)	صافي (التكاليف) التمويلية

التأثير على عام ٢٠٢٤

(٤٤٦,٣١٠)

-

(٤٤٦,٣١٠)

٤٤٦,٣١٠

(٤٤٦,٣١٠)

٢٨. أخطاء الفترة السابقة عام ٢٠٢٤

الانخفاض في الاعباء التمويلية

الزيادة في مصروف ضرائب الدخل *

الزيادة في صافي (خسائر) عام ٢٠٢٤

الزيادة في اصل قرض أ/بنول

(الانخفاض) في حقوق الملكية

الاثار على قائمة الارباح المرحلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,١٩٦,٤٢٩	٧,٢٣٦,٩٤٨	رصيد اول الارباح المرحلة قبل التعديل
(٩٣٣,٠٩٠)	(٩٣٣,٠٩٠)	تصحيح خطأ محاسبي - مصروف فائدة قروض مساهمين قرض أ/بنول
٥,٢٦٣,٣٣٩	٦,٣٠٣,٨٥٨	رصيد اول الارباح المرحلة بعد التعديل
١,١٥٦,١٣٢	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	صافي (الخسائر) الارباح المحولة الى الارباح المرحلة
(١١٥,٦١٣)	-	المحول الى الاحتياطي القانوني
(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	١١,٩٣٦,١٦٣	صافي ارباح (خسائر) العام بعد التعديل ٢٠٢٤/ ٢٠٢٥
(١٢,١٨١,٣٦٧)	(٢٤٥,٢٠٤)	رصيد اخر المدة (الخسائر) المرحلة/العام

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩. نصيب السهم في (الخسائر) 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	صافي (خسائر) أرباح العام
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	١٠,٠٨٤,٥١٣	
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الاسهم القائمة خلال العام (السهم)
(٠,٠٧٤)	٠,٠٤٠	نصيب السهم في صافي (خسائر) ربح العام (جنيه مصري/سهم)

٣٠. أرقام المقارنة

- تم إعادة تبويب أرقام المقارنة بما يتناسب مع العام الحالي

رقم الايضاح	بعد التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	قيمة التعديل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	كما تم اصداره ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري
(٢٨)	٢٨,٣٥٤,٣٨٧	١,٣٧٩,٤٠٠	٢٦,٩٧٤,٩٨٧
	٢٢,٦٠١,٠٤٩	(١١٠,٠٠٠)	٢٢,٧١١,٠٤٩
	٧,٦١٧,٨٢٠	١١٠,٠٠٠	٧,٥٠٧,٨٢٠
(٢٨)	(١٨,٤٨٥,٢٢٥)	(٤٤٦,٣١٠)	(١٨,٠٣٨,٩١٥)
(٢٨)	٦,٣٠٣,٨٥٨	(٩٣٣,٠٩٠)	٧,٢٣٦,٩٤٨
	٤٦,٣٩١,٨٨٩		٤٦,٣٩١,٨٨٩

٣١. الموقف الضريبي والتأمينات الاجتماعية

تم الإفصاح عن كافة الضرائب المستحقة بشهادة المستشار الضريبي وفيما يلي بيان بالموقف الضريبي طبقاً لشهادة المستشار الضريبي للشركة:

- ضريبة شركات الأموال (الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية)
تم الفحص والمحاسبة حتى سنة ٢٠٢١ وتم الإخطار بنموذج ١٩ وجاري الحل مع اللجنة الداخلية ولم تقم المأمورية بفحص السنوات من ٢٠٢٢ حتى الآن.
- ضريبة كسب العمل (ضريبة المرتبات والأجور وما في حكمها)
تم المحاسبة والربط والساد حتى نهاية ٢٠١٥ ولا يوجد مستحقات.
وبالنسبة لباقي السنوات يتم السداد من واقع الإقرارات الضريبية ولم تقم المأمورية بفحص السنوات من ٢٠١٦ حتى الآن.
- الضريبة على القيمة المضافة
تم فحص والمحاسبة والربط عن السنوات حتى نهاية ٢٠٢٣ وتم الإخطار بنموذج ١٥ وجاري السداد ويتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام خلال المواعيد القانونية وسداد الضريبة المستحقة من واقعها.
- ضريبة الدمغة
تم المحاسبة والربط حتى نهاية عام ٢٠١٨ ولا يوجد مستحقات متأخرة.

• الضريبة العقارية

تم المحاسبة والربط حتى نهاية عام ٢٠٢٠ وجاري سداد عام ٢٠٢١.

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.

٣٢. 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.

٣٣. 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 تنفيذه على مجلس إدارتها كما يقع على عاتق مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة.

ب- تم 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 العاملين 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.

شركة سبأ الدولية للأدوية والصناعات الكيماوية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 الايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧	جنيه مصرى ٢٢,٨٦٠,٢٤١	جنيه مصرى ١٣,٦٥٧,٩٧١
٨	١,٤٨١,١٤٣	٥,٩٦٨,٩٤٠
	٢٤,٣٤١,٣٨٤	١٩,٦٢٦,٩١١

عملاء وأوراق قبض

مدينون وأرصدة مدينة أخرى

النقدية وما في حكمها

تحتفظ الشركة بنقدية وما في حكمها بقيمة ١,٩٠٩,١٨٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مبلغ ٦٠٩,٧٩١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) 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. ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يتضمن بقدر الإمكان حيازتها بشكل دائم لقدر كافى 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 عائدها 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.

وفيما يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية:-

٢٠٢٥-سنة	٢٠٢٤-ديسمبر	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١-٢ سنة	٢-٥ سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٣,٧٢٩,٩٠٤	٣,٧٢٩,٩٠٤	٣,٧٢٩,٩٠٤	-	-
موردون وأوراق دفع	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	٢٢,٠٠٨,٢٤٠	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٦,١٢٢,٥٦٩	٦,١٢٢,٥٦٩	٦,١٢٢,٥٦٩	-	-
قروض من أطراف ذات علاقة	٢٣,٥٤١,٥٨٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣	٢٣,٥٤١,٥٨٣	-	-
الالتزامات الضريبية الجارية	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	٣,٥٤٣,٨٨٤	-	-
	٥٨,٩٤٦,١٧٩	٥٨,٩٤٦,١٧٩	٥٨,٩٤٦,١٧٩	-	-
٢٠٢٤-ديسمبر	٢٠٢٤-ديسمبر	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١-٢ سنة	٢-٥ سنة
المستحق لأطراف ذات علاقة	٥,١٢٧,٠١٤	٥,١٢٧,٠١٤	٥,١٢٧,٠١٤	-	-
موردون وأوراق دفع	٢٢,٧١١,٠٤٩	٢٢,٧١١,٠٤٩	٢٢,٧١١,٠٤٩	-	-
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٧,٥٠٧,٨٢٠	٧,٥٠٧,٨٢٠	٧,٥٠٧,٨٢٠	-	-
قروض من أطراف ذات علاقة	٣٢,٠٤٨,٩٧٠	٣٢,٠٤٨,٩٧٠	٣٢,٠٤٨,٩٧٠	٣,٦٩٤,٥٨٣	-
الالتزامات الضريبية الجارية	٣,١٩٢,٩٥٤	٣,١٩٢,٩٥٤	٣,١٩٢,٩٥٤	-	-
	٧٠,٥٨٧,٨٠٧	٧٠,٥٨٧,٨٠٧	٦٦,٨٩٣,٢٢٤	٣,٦٩٤,٥٨٣	-

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 إدارة 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 بالعملة الأجنبية والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي. وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية بالعملة الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملة 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.

٣٤. المسؤوليات العرضية والالتزامات المحتملة

يوجد على الشركة التزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تنتج عن النشاط الاعتيادي للشركة والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية، بسبب طبيعة إجراءات تقدير الالتزامات الضريبية من قبل الجهات الحكومية، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد يختلف جوهرياً عن تقديرات الشركة، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

٣٥. أحداث هامة

بالإشارة إلى تصاعد التوترات الجيوسياسية والعمليات العسكرية في منطقة الشرق الأوسط بين الولايات المتحدة الأمريكية وإيران وما صاحبها من حالة عدم استقرار وتأثير على حركة التجارة العالمية، فقد قامت إدارة الشركة بدراسة مدى تأثير أنشطتها بتلك الأحداث، وحيث إن الشركة لا تمارس أي نشاط في منطقة الخليج أو مناطق النزاع المباشر، وتعتمد في نشاطها بشكل أساسي على السوق المحلية، فقد خلصت الإدارة إلى عدم وجود تأثير جوهري لهذه الأحداث على أنشطة الشركة أو مركزها المالي، كما أن هذه الأحداث تُصنف كأحداث غير معدلة للقوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٧) "الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية" ولا تتطلب أي تعديل في الأرقام المثبتة بالقوائم المالية.