

شركة أكتوبر فارما  
\*(شركة مساهمة مصرية)\*  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أكتوبر فارما  
"(شركة مساهمة مصرية)"  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليها  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
-	- تقرير مراقب الحسابات
١	- قائمة المركز المالي
٢	- قائمة الدخل
٣	- قائمة الدخل الشامل
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٣٢-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة أكتوبر فارما  
شركة مساهمة مصرية\*

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة أكتوبر فارما " شركة مساهمة مصرية " والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم 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 ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أكتوبر فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفعاتها 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 ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالفرض منه ، 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 متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٣ فبراير ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

أ.د. محمد عبد العزيز حجازي

س.م.م ٩٥٤٢

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٠

Crowe د. عبد العزيز حجازي وشركاه



شركة أكتوبر فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٩٦ ٧٥٩ ٢٠١	٩٥ ٢٢٨ ٥١٦	(٤)	الأصول طويلة الأجل
١٩ ٠٠٢ ٠٣٣	١٠٠ ٤٠٥ ٠١٠	(٥)	أصول ثابتة
١٠٥ ٤٠٤ ٠٩٤	٩٨ ١٨٣ ٨٩٩	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
١ ٠٣٠ ٣٠١	٦٣١ ٤٧٥	(٣١)	أصول غير ملموسة
٢٢٢ ١٩٥ ٦٢٩	٢٩٤ ٤٤٨ ٩٠٠		أصل حق الانتفاع
			إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الإصول المتداولة
١٦٧ ٨٣٥ ٠٢٢	٢٥٢ ٨٦٣ ٢٣٧	(٧)	المخزون
١٤ ٧٠٩ ١٥٢	١٤ ٧٠٥ ٠٤٣		إعتمادات مستندية
٩٧ ٠٣٧ ٣٩٨	١٤٤ ٤٤٨ ١٨٥	(٨)	العملاء
٢١ ٣٩٦ ٨٤٦	٢٢٠ ٠٩٣ ٤١٩	(٩)	أوراق القبض
١٣ ١٥٧ ١٩٤	١٦ ٤٦٣ ٣٠٣	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦ ٧٢٤ ٠٣٩	٦ ٩١٦ ٥٤٣	(١١)	التقنية وما في حكمها
٣٣٠ ٨٥٩ ٦٥١	٦٥٥ ٤٨٩ ٧٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
٥٥٣ ٠٥٥ ٢٨٠	٩٤٩ ٩٣٨ ٦٣٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	(١٣)	إحتياطيات
٩٨ ٦٢٢ ١٣٨	١١٣ ٧٣٤ ٢٥٥		أرباح مرحلة
١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢		صافي ربح العام
٣٣٩ ٤٥٦ ٦٦٨	٤٢٥ ٥٢٤ ٧٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات طويلة الأجل
١٠ ٧٠٩ ١٢٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	(١٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٩ ٦٨٧ ٦٢٠	٧٧ ٤١٧ ٦٠٧	(١٩)	قروض طويلة الأجل
١٠ ٣٣٠ ٤٨٥	١١ ٧٧٥ ٥١٨	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٦٨١ ٥٩٤	٢٦٣ ٦٦٦	(٣١)	إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار
٦١ ٤٠٨ ٨٢٤	٩٩ ٩٩٤ ٥٣٠		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			الإلتزامات المتداولة
١٣ ٢٧٩ ٩٨١	١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	(١٤)	مخصصات
١٤ ٨١٥ ٤٩٣	٢٠٣ ٠٧٨ ٩٥٨	(١٥)	تسهيلات بنكية
٣٥ ٨٠١ ٣١٨	٨٦ ٢٦١ ٧٩٦	(١٦)	الموردين وأوراق الدفع
١ ٣٧١ ٢٩٩	١ ٣٩١ ٧١٩	(١٧)	دائنو توزيعات
٣١ ٠١٨ ٤٢٨	٣٢ ٠٤٧ ٨٣٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٨ ١٦٣ ٤٨٠	٤١ ٣٥٥ ٩٤٧	(١٩)	أقساط قروض تستحق خلال العام
٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	٤١ ٢٩٠ ١٤٨	(٢٠)	إلتزامات ضريبة الدخل الجارية
٣٦٩ ٨٦١	٤١٧ ٩٣٠	(٣١)	إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار
١٥٢ ١٨٩ ٧٨٨	٤٢٤ ٤١٩ ٣٦٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢١٣ ٥٩٨ ٦١٢	٥٢٤ ٤١٣ ٨٩٥		إجمالي الإلتزامات
٥٥٣ ٠٥٥ ٢٨٠	٩٤٩ ٩٣٨ ٦٣٠		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

دكتور / جمال حافظ



العضو المنتدب

دكتور / هشام عبد العزيز



المدير المالي

محاسب / تامر أحمد



شركة أكتوبر فارما

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٦٥٥.٣٦.٩٣١	٧٢٧.٣٦٩.٧١١	(٢٢)	صافي المبيعات
(٣٣١.٩١٢.٠٩٣)	(٣٧٠.٤٦٧.١١٩)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
٣٢٣.٤٥٤.٨٣٨	٣٥٦.٩٠٢.٥٩٢		مجموع الربح
			يضاف (يخصم)
١.٠٢٤.٩٤٥	٤٠٣.٢٨٨		صافي إيرادات تشغيل للغير
(٩٤.٥٣٢.٩٨٤)	(١٠٨.٠٦٩.٧٣٠)	(٢٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٦.٤٤٥.٥٧١)	(٣٢.١٢٤.٧٤٢)	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١.١٣٢.٢٢٠)	(١.٦٩١.٨٢١)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(٤.٦٣٩.٣٢٦)	(١١.٠٧٤.٩٦٣)		مخصص مطالبات
(١.٦٥٦.١٣٤)	(٤٤٧.١٤٠)		خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٥٥٤.٣٠٧)	(٢.١٥٣.٣٣٧)		خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
-	(٤.١٦٨.٨٨٧)		خسائر الإنخفاض في المخزون
٣٤٩.٤٧٨	١.٦٥٦.١٣٤		رد إنخفاض المخزون والخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون
-	٣٤٠.٤٧١		أرباح رأسمالية
١٩٥.٥٣٨.٧١٩	١٩٩.٥٧١.٨٦٥		الأرباح الناتجة من التشغيل
			يضاف (يخصم):
(٣٠.١٩٥.٨٦٧)	(٢٧.٧٠١.١٥٧)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
(٦٩٧.٣٩١)	١.٦١١.٦٦٥		فروق عملة
١٦٤.٦٤٥.٤٦١	١٧٣.٤٨٢.٣٧٣		صافي ربح العام قبل الضريبة
(٣٧.٣٦٩.٩٢٨)	(٤١.٢٩٠.١٤٨)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(٧.٤٨٤.٢٩١)	(١.٤٤٥.٠٣٣)		الضريبة المؤجلة (التزام) ضريبي
(٤٤.٨٥٤.٢١٩)	(٤٢.٧٣٥.١٨١)		إجمالي الضرائب
١١٩.٧٩١.٢٤٢	١٣٠.٧٤٧.١٩٢		صافي ربح العام بعد الضريبة
٨,٢٦	٩,٤٨	(٢٧)	نصيب السهم من صافي ربح العام

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ جمال حافظ



العضو المنتدب

دكتور / هشام عبد العزيز



المدير المالي

محاسب/ تامر أحمد



شركة أكتوبر فارما  
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	صافى ربح العام بعد الضريبة
١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	
-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١١٩ ٧٩١ ٢٤٢</u>	<u>١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢</u>	إجمالي الدخل الشامل الأخر عن العام

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة  
دكتور/ جمال حافظ

العضو المنتدب

دكتور / هشام عبد العزيز

المدير المالي

محاسب/ تامر أحمد

شركة أكتوبر فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	إجمالي الاحتياطات	إجمالي العام	إحتياطي قانوني	المحجب تحت حساب زيادة رأس المال (أسهم مجانية)	رأس المال
٢٥٣ ٨١٤ ٦١٤	٨٨ ٢٥٨ ٨٨١	٤٤ ٥٦٢ ٤٤٥	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٣٤ ١٩٩ ١٨٨)	(٨٨ ٢٥٨ ٨٨١)	(٣٤ ١٩٩ ١٨٨)	-	-	-	-	المحور للأرباح المرحلة
١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	٨٨ ٢٥٨ ٨٨١	-	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل:
١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	-	-	-	-	-	صافي ربح العام
٣٣٩ ٤٥٦ ٦٦٨	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	٩٨ ٦٢٢ ١٣٨	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الدخل الشامل الآخر
٣٣٩ ٤٥٦ ٦٦٨	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	٩٨ ٦٢٢ ١٣٨	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
(٤٤ ٦٧٩ ١٢٥)	(١١٩ ٧٩١ ٢٤٢)	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	-	-	-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	(١٠٤ ٦٧٩ ١٢٥)	-	-	-	(٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	-	-	-	-	-	المحور للأرباح المرحلة
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
٤٢٥ ٥٢٤ ٧٣٥	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١١٣ ٧٣٤ ٢٥٥	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الدخل الشامل:
-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح العام
-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
٤٢٥ ٥٢٤ ٧٣٥	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١١٣ ٧٣٤ ٢٥٥	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرتقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة  
مكتوب / جمال حافظ

العضو المنتدب  
مكتوب / هشام عبد العزيز

المدير المالي  
محاسب / تامر أحمد







شركة أكتوبر فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٤ ٦٤٥ ٤٦١	١٧٣ ٤٨٢ ٣٧٣	
١١ ٧٤٠ ٨٦١	١٢ ٧٨١ ٢٤٥	(٤)
٩ ٠٥٦ ٤٨٤	٩ ٢١٣ ٨٣٣	(٦)
٢١ ١٥٤	٣٩٨ ٨٢٦	
-	٤ ١٦٨ ٨٨٧	
١ ٦٥٢ ١٣٤	٤٤٧ ١٤٠	
٥٥٤ ٣٠٧	٢ ١٥٣ ٣٣٧	
٣٠ ١٩٥ ٨٦٧	٢٧ ٧٠١ ١٥٧	(٢٦)
( ٣٤٩ ٤٧٨)	(١ ٦٥٦ ١٣٤)	(٧)
٤ ٦٣٩ ٣٢٦	١١ ٠٧٤ ٩٦٣	
-	( ٣٤٠ ٤٧١)	
(١ ٠٥٣ ١٥٠)	(٥ ٩٥١ ٢٩٥)	(١٤)
٢٢١ ١٠٦ ٩٦٦	٢٣٣ ٤٧٣ ٨٦١	
(٢٦ ٧٥٣ ٣٩٢)	(٨٩ ١٩٧ ١٠٢)	(٧)
( ٥٦٣ ٤٨٤)	٤ ١٠٩	
(١٢ ٨٥٦ ٨٨٤)	(٤٩ ٥٦٤ ١٢٤)	(٨)
١٠٨ ١٩٨ ٣١١	(١٩٨ ٦٩٦ ٥٧٣)	(٩)
(١ ٠٩٥ ٥٦٩)	(٢ ٠٩٧ ١١٥)	(١٠)
(٤ ٥٩٠ ٣٧٤)	٥٠ ٤٦٠ ٤٧٨	(١٦)
١ ٣٨٨ ٠٩٦	١ ٠٢٩ ٤٠٤	(١٨)
-	( ٣٦٩ ٨٥٩)	
٢٨٤ ٨٣٣ ٦٧٠	(٥٤ ٩٥٦ ٩٢١)	
(٢٢ ٧٠٤ ٤١٢)	(٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨)	(٢٠)
٢٦٢ ١٢٩ ٢٥٨	(٩٢ ٣٢٦ ٨٤٩)	
(٧ ٢٦٩ ٤١٦)	(١١ ٢٦٥ ٧٤٥)	(٤)
(١ ٧٠٠ ٠٠٠)	(١ ٩٩٣ ٦٣٨)	(٦)
-	٣٥٥ ٦٥٦	(٤)
(١٢ ٤٣١ ٣٢٨)	(٨١ ٤٠٢ ٩٧٧)	(٥)
(٢١ ٤٠٠ ٧٤٤)	(٩٤ ٣٠٦ ٧٠٤)	
(٢٤ ٨٣٢ ٨٢٣)	٦٠ ٩٢٢ ٤٥٤	(١٩)
(١٣٦ ٦٤٨ ٢٦٣)	١٨٨ ٢٦٣ ٤٦٥	(١٥)
(٣٤ ١٨٨ ٢٥٢)	(٤٤ ٦٥٨ ٧٠٥)	
(٣٠ ١٩٥ ٨٦٧)	(٢٧ ٧٠١ ١٥٧)	(٢٦)
(٢٢٥ ٨٦٥ ٢٠٥)	١٧٦ ٨٢٦ ٠٥٧	
١٤ ٨٦٣ ٣٠٩	(٩ ٨٠٧ ٤٩٦)	
١ ٨٦٠ ٧٣٠	١٦ ٧٢٤ ٠٣٩	
١٦ ٧٢٤ ٠٣٩	٦ ٩١٦ ٥٤٣	(١١)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافي ربح العام قبل الضريبة

تسويات:

إهلاك أصول ثابتة

إستهلاك الاصول الغير ملموسة

أصل حق الانتفاع

إنخفاض المخزون

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء

مصروفات تمويلية

رد انخفاض المخزون وإضمحلال المدينون

مخصصات

أرباح رأسمالية

المستخدم من المخصصات

التغير في:

التغير في المخزون

التغير في الاعتمادات المستندية

التغير في العملاء

التغير في أوراق القبض

التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى

التغير في الموردون وأوراق الدفع

التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

مدفوعات التزامات الإيجار

ضرائب دخل مسددة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مدفوعات للأصول الغير ملموسة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات للمشروعات تحت التنفيذ

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

القروض

بنوك تسهيلات ائتمانية

توزيعات أرباح مدفوعة

مصروفات تمويلية

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل

صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام

النقدية وما في حكمها في أول العام

النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات "مرفق"

رئيس مجلس الإدارة  
دكتور/ جمال حافظ

العضو المنتدب  
دكتور / هشام عبد العزيز

المدير المالي  
محاسب/ تامر أحمد

حشام أبو القزح

تامر أحمد

## ١- نبذة عن الشركة

### ١-١ نشأة الشركة

شركة أكتوبر فارما - شركة مساهمة مصرية - منشأة وفقاً لأحكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ و تعديلاته والذي حل محله القانون رقم ١٣٠ لسنة ١٩٨٩، تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٧٣٦٨٠ بتاريخ ١١/٤/١٩٨٧.

### ٢-١ غرض الشركة

إنتاج الأدوية البشرية فى شكل (كبسول - أقراص - لبوس - شراب - نقط - اسبراي - مراهم - محاليل) ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك باى وجه من الوجوه مع الهيئات التى تزاول اعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها أن تتدمج فى الهيئات سالفة الذكر او تشتريها او تلحقها بها، (و للشركة تصنيع الأدوية بأشكالها المختلفة لدى الغير و للغير) و ذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة.

تجدد الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهى الشركة على تعديل المادة رقم (٣) من النظام الاساسى للشركة والمتعلقة بغرض الشركة لتصبح وفقاً لما يلى:

إنتاج الأدوية البشرية فى شكل (كبسول - أقراص - لبوس - شراب - نقط - للإستخدام الداخلى والخارجى - اسبراي وبخاخات للإستنشاق - مراهم وكريمات وجيل - بودرات للإستخدام الداخلى والخارجى ، بودرات فى أكياس - محاليل - حقن وفيل- مسحوق لعمل معلق - أكياس فوارة - اللاصقات الطبية - أقراص للذوبان فى الفم والمضغ - مضمضة للفم - الشامبوهات ) و( المكملات الغذائية والأغذية الخاصة - أدوية عشبية - مستحضرات التجميل - المطهرات - الكحول - المستحضرات العقيمة - المستلزمات الطبية - المستحضرات البيولوجية والبدائل الحيوية - المستحضرات البيطرية - المبيدات الحشرية والمنزلية) ويجوز للشركة ان تكون لها مصلحة أو تشترك باى وجه من الوجوه مع الهيئات التى تزاول اعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر او فى الخارج كما يجوز لها أن تتدمج فى الهيئات سالفة الذكر او تشتريها او تلحقها بها، وللشركة تصنيع الأدوية البشرية بأشكالها المختلفة لدى الغير و للغير".

### ٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة (المركز الرئيسى) ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى، و قد تم تجديد مدة الشركة إلى ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ١٠ أبريل ٢٠١٢ و تنتهى فى ٩ أبريل ٢٠٣٧.

### ٤-١ مقر الشركة

يقع المقر الرئيسى للشركة فى مدينة السادس من أكتوبر، المنطقة الصناعية الأولى ، قطعة رقم ١٩٠. تجدد الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهى الشركة على تعديل المادة رقم (٤) من النظام الاساسى للشركة والمتعلقة بمركز الشركة ومحلها القانونى لتصبح وفقاً لما يلى:  
يكون المركز الرئيسى للشركة ومحلها القانونى موقع ممارسة النشاط الصناعى فى العنوان التالى : المنطقة الصناعية الأولى - قطعة ١٩٠ - السادس من أكتوبر - محافظة الجيزة - جمهورية مصر العربية .

موقع ممارسة باقى الانشطة : جميع أنحاء جمهورية مصر العربية فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة مسبقاً مع مراعاة قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ وقرار رئيس الجمهورية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ ، والقانون رقم ١٤ لسنة ٢٠١٢.

## ٢- أسس إعداد القوائم المالية

### ١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية.

### ٢-٢ أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية، وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية سابقاً) عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى قيم الأصول والالتزامات الواردة بالميزانية وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذلك على الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات يتم إعدادها طبقاً لأفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن الناتج النهائي قد يختلف عن هذه التقديرات.

### ٣-٢ عملة التعامل وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

### ٤-٢ استخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وعلى قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية. يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في نفس فترة المراجعة ويتم تأثير إعادة التقييم في تلك الفترة أو لأي فترة مالية مستقبلية قد تتأثر بها.

### ٣-أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة فيما بعد يتم تطبيقها بشكل ثابت في جميع الفترات المالية المعروضة بهذه القوائم المالية.

### ١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل ، وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

### ٢-٣ الأصول الثابتة والإهلاك

#### (أ) الاعتراف والقياس

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك و مجمع خسائر التخفيض في قيمتها. تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة بإقتناء الأصل ، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخليا تتضمن تكلفة الأصل وتكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي تم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إقتناؤها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات المتعلقة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن الأصول الثابتة.

## (ب) التكاليف اللاحقة على الأقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع إقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها ويتم إستبعاد الأجزاء المستبدلة .

## (ج) الإهلاكات

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ، لا يتم إهلاك الأراضى يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

وفيما يلى بيان بالأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة

العمر الإنتاجى	بيــــــــان الأصل
٢%	مباني وإنشاءات
١٠% - ٦%	آلات ومعدات وأجهزة معامل ومكونات مخازن
٢٠%	وسائل نقل وانتقال
١٢,٥%	عدد وأدوات
١٢,٥%	آلات تصوير وكاتبة وحاسبة
٦%	أثاث مكتبى وتليفونات
٥%	أجهزة كهربائية
٣%	تركيبات
١٠%	تجهيزات وتحسينات مباني

## (د) أرباح وخسائر بيع الأصول

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة من إستبعاد أصل من الأصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الأصل بصافى قيمة الدفترية وتدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل

## ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقا للقياس الأولى تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

- يتم رسملة تكاليف الإقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل

## ٣-٤ الأصول غير الملموسة

## الإعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادى والمقتناه لأغراض والمتوقع يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة

## القياس الأولى

يتم قياس الأصول الغير ملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدى فى تاريخ الإثبات وفى حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدى وإجمالى المبلغ المسدد كفاائدة ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافى بعد خصم مجمع الإستهلاك والإنخفاض فى القيمة

### النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على إقتناء الأصول غير الملموسة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل عند تكبدها.

### الإستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الاعمار الانتاجية للأصول الغير ملموسة هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذى تكون فيها متاحه للإستخدام أما إذا كان العمر الأنتاجى للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء إختبار الإنخفاض فى القيمة بصفة منتظمة فى تاريخ كل مركز مالى لهذه الأصول وقد تم تحديد العمر الأنتاجى للأصل الغير ملموس ١٥ سنة طبقا لقرار مجلس الإدارة المؤرخ بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨.

### ٥-٣ مصروفات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بجميع مصروفات البحث بقائمة الدخل فى السنة التى تحققت فيها تلك المصروفات ويتم رسملة مصروفات التطوير عند الوفاء بشروط الاعتراف بالأصل ويكون ذلك عادة عند تسجيل المستحضر ويتم إدراجها بقائمة الدخل عند إنتاج المستحضرات.

### ٦-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بصافى القيمة البيعية أو التكلفة أيهما أقل وتتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام (إن وجدت) أما التكلفة فتتمثل فى إجمالى التكلفة الصناعية والتي تتضمن تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة فى الإنتاج والأجور المباشرة بالإضافة إلى نصيب المنتج من المصروفات الصناعية غير المباشرة ( حتى المرحلة الإنتاجية التى وصل إليها فى حالة الإنتاج تحت التشغيل) علما بأن تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة فى الإنتاج فى كافة التكاليف التى تحملتها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنه وبياتباع سياسة التسعير وفقا لطريقة المتوسط المتحرك.

### ٧-٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض بقيمة الفاتورة الأصلية مخصوما منها قيمة المبالغ المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء والمدينون بقيمة الديون المعدومة عند تحديدها هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصا خسائر الإنخفاض فى القيمة.

### ٨-٣ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تتضمن أرصدة النقدية والبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي تعد جزءا مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ٩-٣ الإضعلال فى قيمة الأصول

#### أ- الأصول المالية

- يتم إعتبار الأصل المالى إنخفضت قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبى على التدفقات النقدية المستقبلية لهذا الأصل.
- يتم إختبار الإنخفاض فى قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المثبتة على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الائتمان
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول بقائمة الدخل.
- يتم عكس خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية تحدثت بعد الاعتراف بخسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول بقائمة الدخل.

#### ب- الأصول غير المالية

- فى تاريخ الميزانية ، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون والأصول الضريبية الموجلة فى تاريخ المركز المالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمة الأصول ، وإذا كان هناك مؤشر لإنخفاض فى قيمة الأصول يتم تقدير القيمة الإسترادية للأصل.
- يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض فى قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به تزيد أكبر من قيمته الإسترادية المتعلقة به تتمثل الوحدة المولدة للنقد فى أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التى تولد تدفقات نقدية داخلة وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول فى قائمة الدخل
- تمثل القيمة الإسترادية للأصل أو للوحدة فى القيمة الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع أيهما أكبر بعد خصم التدفقات المستقبلية المتوقع حصولها إلى القيمة الحالية بإستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل.
- يتم عكس أثر خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول إذا حدث تغيير فى التقديرات المستخدمة فى تحديد القيمة الإسترادية التى كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الإهلاك ما لم يتم الإعتراف بخسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول

#### ١٠-٣ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع

#### ١١-٣ موردين وأوراق الدفع ودائون وأرصدة دائنة أخرى.

يتم إثبات الموردين وأوراق الدفع والدائون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

#### ١٢-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام قانونى قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عليه تدفق لمنافع إقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام، وإذا كان التأثير هاما فإنه يتم تقدير الإلتزام ، وإذا كان التأثير هاما فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذى يعكس التقييم الحالى للسوق لقيمة النقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ملائما.

#### ١٣-٣ الإحتياطى القانونى

طبقا للنظام الأساسى للشركة يتم تجنيب ٥% من صافى الأرباح لتكوين إحتياطى قانونى ويجوز إيقاف تجنيب هذه المبالغ متى وصل هذا الإحتياطى إلى ٢٠% من رأس المال المدفوع ويتم إستئناف تجنيب ٥% من الأرباح سنويا متى قل الإحتياطى عن ٢٠% من قيمة رأس المال، ويمكن إستخدام هذا الإحتياطى فى تغطية الخسائر كما يمكن إستخدامه فى زيادة رأس مال الشركة.

#### ١٤-٣ الإيراد

يتم إثبات الإيرادات بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) ، ويتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد فى العقد مع العميل وذلك من خلال تطبيق نموذجا من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء . ويتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى العميل ، يتطلب المعيار المصرى للمحاسبة رقم (٤٨) من المنشآت ممارسة الحكم ، مع الأخذ فى الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوه من خطوات النموذج على العقود مع عملائها . يحدد المعيار أيضا المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد

#### أ- مبيعات الأدوية

يتم إثبات الإيرادات من مبيعات الأدوية عند تسليم وشحن المنتجات للموزعين التى يتم بمقتضاها إنتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية الأدوية إلى المشتري و/ الموزع بحيث لا يكون للشركة سيطرة أو مشاركة إدارية مستمرة بالدرجة التى ترتبط عادة بملكية البضاعة . ويتم تسجيل المبيعات بعد خصم المردودات والخصم التجارى وخصم الكمية.

ب- إيرادات الفوائد والإيرادات الأخرى.

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عندما يتوافر توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة وأنه يمكن قياس الإيراد بشكل دقيق. ويتم إثبات إيرادات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمني النسبي مع الأخذ في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال المطبق على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق والذي يمثل معدل العائد. يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

ج- أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

١٥-٣ المصروفات

أ- مدفوعات الإيجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بالإيجارات بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ب- مصروفات الفوائد

يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالتسهيلات بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر العائد الفعلي. يتم رسملة تكاليف الإقراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أصل وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل

ج- نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر، ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

د- نظام مكافأة ترك الخدمة

- بدأت إدارة الشركة في تطبيق نظام مكافأة ترك الخدمة بالشركة منذ عام ١٩٨٧ وفقاً لذلك النظام تستحق مكافأة ترك الخدمة للعاملين في حالة إنتهاء خدمة العامل بواقع راتب شهر عن أول خمسة سنوات وشهرين عن ثانی خمسة سنوات وثلاثة شهور عن ما زاد عن عشر سنوات جميعها محتسبة على أساس الأجر الأخير الذي يتقاضاه العامل عند تركه الخدمة.

- تم تفعيل عقد تأمين لصالح العاملين بالشركة مع شركة مصر لتأمينات الحياة وذلك ليحل محل المخصص الخاص بمكافأة ترك الخدمة لإحلال جزئي لحين تغطية كافة العاملين بوثيقة التأمين.

١٦-٣ الضرائب

تتضمن قائمة الدخل العام كلا من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم إثباتها بقائمة الدخل عن العام بإستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية التي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد المركز المالي بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم 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 بناء على الطريقة المتوقعة لتحقيق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية .

ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى 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.

١٧-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي لأسهمها العادية. ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم.

١٨-٣ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتمييز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أوخدمات مرتبطة ببعضها البعض ( قطاع النشاط) ، أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى ، يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية عن قطاعات النشاط.

١٩-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة وتتضمن النقدية وما في حكمها لأرصدة النقدية بالخبزينة والبنوك.



## ٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٠٩ ٠٨٠	٥١ ٠٥٧ ٩٨٥	ألات وتجهيزات
٤ ٥٦٦ ٦٨١	١٧ ٦٣٦ ٥٦٠	شلاتر وتككات مياه
-	١٥ ٦١٧ ٣٥٧	تطوير القدرة الكهربائية وتطوير مبنى الإنتاج
٨٤٠ ٣٢٨	١٤ ٢٧٤ ٩٩٣	التوسعات الجديدة وقواطع الإنتاج
١ ٨٠٧ ٠٧٤	١ ٨١٨ ١١٥	مشروع مستحضرات طبية
٦ ٧٥٤ ٧٦٢	-	دفعات مقدمة
٣ ٢١٦ ٤١٤	-	مشروع تطوير ماكينة - MARCHESINI
٥١٩ ٣٠٧	-	ماكينة VISION
٧٥٨ ٨٦٩	-	مشروع معالجة الصرف
٣٢٩ ٥١٨	--	خزان السولار
١٩ ٠٠٢ ٠٣٣	١٠٠ ٤٠٥ ٠١٠	

تضمنت المشروعات تحت التنفيذ لمبلغ ٢٣٠ ١١٩ ٤ جنية مصري قيمة تكاليف الإقتراض وفروق العملة والتي تم رسملتها تطبيقاً لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.

## ٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١٣٥ ٠٨١ ١٨٣	١٣٦ ٧٨١ ١٨٣	التكلفة في اول العام
١ ٧٠٠ ٠٠٠	١ ٩٩٣ ٦٣٨	الإضافات خلال العام
١٣٦ ٧٨١ ١٨٣	١٣٨ ٧٧٤ ٨٢١	إجمالي التكلفة في آخر العام
٢٢ ٣٢٠ ٦٠٥	٣١ ٣٧٧ ٠٨٩	مجمع الاستهلاك اول العام
٩ ٠٥٦ ٤٨٤	٩ ٢١٣ ٨٣٣	إستهلاك العام
٣١ ٣٧٧ ٠٨٩	٤٠ ٥٩٠ ٩٢٢	إجمالي مجمع الاستهلاك
١٠٥ ٤٠٤ ٠٩٤	٩٨ ١٨٣ ٨٩٩	الصافي

تتمثل الاصول غير الملموسة في نقل ملكية خمسة (٥) مستحضرات دوائية و كافة الحقوق المرتبطة بها من حقوق فكرية كبراءة اختراع وغيره و حقوق الإنتاج و البيع و التسويق حصلت عليها الشركة من شركة سيجما للصناعات الدوائية بموجب عقد الاتفاق المبرم بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٧، وكذا تكلفة دراسات المستحضرات الجديدة و تقوم الشركة باستهلاك هذه الحقوق بداية من ١ يوليو ٢٠١٨ علي مدار ١٥ سنة " العمر الانتاجي المقدر لهذه الحقوق".

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
٧٨ ٨٧٣ ٠٨١	١٢٢ ٥١٥ ٩٠٠	خامات
٥١ ٠٤١ ٣٩٦	٧٤ ١١٥ ٣٢٥	إنتاج تام
١٧ ٤٤٠ ٦٢٨	٣٤ ٢٢٦ ٠١٨	مواد تعبئة وتغليف
٣ ٣٨٤ ٦٥٠	٩ ١٩٥ ٨٧٨	خامات لدي الغير
١٠ ٢١٠ ٣٣١	٩ ٣٩٧ ٢٨٣	قطع غيار و مستلزمات إنتاج
٦ ٨٨٤ ٩٣٦	٧ ٥٨١ ٧٢٠	إنتاج تحت التشغيل
١٦٧ ٨٣٥ ٠٢٢	٢٥٧ ٠٣٢ ١٢٤	
-	(٤ ١٦٨ ٨٨٧)	يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون
١٦٧ ٨٣٥ ٠٢٢	٢٥٢ ٨٦٣ ٢٣٧	

يتمثل رصيد خامات لدي الغير فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
١ ٩٠٣ ٤٣٩	٦ ٤٤٣ ٦٨٥	شركة سيجما للمستحضرات*
٩٣٦ ١٨٤	٤٦٨ ٠٩٢	شركة شفا
١٣٦ ٧٠٥	٥٤ ٢٥٠	شركة سيف فارما
٣٨٦ ٩٢٨	١٨٩ ٠٦٥	شركة أكديما
٢١ ٣٩٤	--	شركة سيدكو
--	٢ ٠٤٠ ٧٨٦	شركة تكنو فارما
٣ ٣٨٤ ٦٥٠	٩ ١٩٥ ٨٧٨	

\* بموجب عقد التصنيع المبرم مع شركة سيجما للمستحضرات الطبية خلال شهر أغسطس ٢٠١٧ والتي يتم تصنيع المستحضرات الطبية المتفق عليها بالعقد المذكور لدى شركة سيجما للمستحضرات الطبية على أن تقوم شركة أكتوبر فارما بتوريد الخامات والتعبئة والتغليف لزوم التصنيع.

٨- العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
١٥ ٨٥٦ ٥٩٧	٤٤ ٧٣١ ٩٧٧	شركة ابن سينا
٢٢ ٦٤٨ ٢٩٠	٢٦ ٢١٧ ٩٨٦	الشركة المتحدة للصيادلة
١٩ ٢٥٦ ٦٧٨	١٤ ٤٤٠ ٢٠٨	شركة فارما اوفرسيز
٥ ٢٥٣ ٦٢٦	١٢ ٧٦٦ ٢٥٩	عملاء تصدير
٥ ٩١٦ ٨٢١	١١ ٨٧٢ ٣٥٤	الشركة المصرية لتجارة الادوية
١٧ ٨٧٠ ٥٣٨	٣٠ ٨٢١ ٩٤٧	شركة الشرق الأوسط
١٠ ٣٨٠ ٩١٥	١ ٦٢٩ ٧٩٤	الشركة الوطنية للصيادلة
٤ ٣٤٩ ٠٣٦	٨ ٦١٦ ١٠٠	عملاء اخرون
١٠١ ٥٣٢ ٥٠١	١٥١ ٠٩٦ ٦٢٥	
(٤ ٤٩٥ ١٠٣)	(٦ ٦٤٨ ٤٤٠)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٧ ٠٣٧ ٣٩٨	١٤٤ ٤٤٨ ١٨٥	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
<u>جنية مصري</u>		
٤ ٤٩٥ ١٠٣		رصيد أول العام
٢ ١٥٣ ٣٣٧		المكون خلال العام
<u>٦ ٦٤٨ ٤٤٠</u>		
<b>٩- أوراق قبض</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنية مصري</u>		
٦٣ ٤٢٦ ٤١٦	١٤ ٦٠٣ ٢٤٤	شركة الشرق الأوسط
١٠ ٦٩٣ ٤٤٣	٦ ١٩٠ ٨٤٨	الشركة المصرية لتجارة الادوية
٩٩ ١٢٠ ٦٩٠	--	الشركة المتحدة للصيادلة
٤٣ ١٤٢ ٠٠٢	--	شركة فارما اوفرسيز
٣ ٤٤٨ ٨٦٢	--	شركة ابن سينا
٢٦٢ ٠٠٦	٦٠٢ ٧٥٤	اوراق قبض اخري
<u>٢٢٠ ٠٩٣ ٤١٩</u>	<u>٢١ ٣٩٦ ٨٤٦</u>	
<b>١٠- مدنون و ارصدة مدينة اخري</b>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
<u>جنية مصري</u>		
٧ ٤٠٣ ١١٤	٧ ١٤٩ ٩٥٥	ضرائب خصم من المنبع
٥ ٠٤٦ ٤٢٣	٥ ٨٧١ ٩٦١	دفعات مقدمة - موردين
١ ٥٨٨ ٥٤٩	٨٩٢ ٨٥٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٠ ٠٨٠	٤٨٦ ٦٥٨	سلف عاملين
٤٥٥ ٩٢٠	٤٦٤ ٦١٣	عهد مؤقتة ومستديمة
١ ٩٧٣ ٢٧٨	١١٨ ٨١٠	جارى مصلحة الجمارك
٢٧٢ ٣٣٨	٢٩٠ ٣٤٢	ضرائب قيمة مضافة
٩٢ ٩٨٨	٩٢ ٩٨٨	تأمينات لدي الغير
٥٨ ٥٥٠	٥٨ ٥٥٠	غطاء خطاب ضمان
٤ ٠٥٦	٤ ٠٥٦	امانات لدي الغير
٦٨ ٥٩٢	١٨٥ ٩٩٠	أرصدة مدينة اخري
<u>١٧ ٧١٣ ٨٨٨</u>	<u>١٥ ٦١٦ ٧٧٣</u>	
<u>(١ ٢٥٠ ٥٨٥)</u>	<u>(٢ ٤٥٩ ٥٧٩)</u>	
<u>١٦ ٤٦٣ ٣٠٣</u>	<u>١٣ ١٥٧ ١٩٤</u>	

يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة\*

\* يتضمن رصيد الخسائر الائتمانية المتوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠٣ ٤٤٤ جنية مصري محول من المخصصات

لإنتفاء الغرض منه إيضاح رقم (١٤)

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	بنوك - حسابات جارية
١ ٤٠٩ ٤٧٣	٦ ٧٦٨ ١١٠	نقدية بالصندوق
٣١٤ ٥٦٦	١٤٨ ٤٣٣	ودائع
١٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	
١٦ ٧٢٤ ٠٣٩	٦ ٩١٦ ٥٤٣	

١٢- رأس المال

أ- رأس المال المرخص به

- حدد رأس المال الشركة المرخص به ٣٠٠ مليون جنية مصري \*

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر و المدفوع للشركة مبلغ ١٢٠ مليون جنية مصري (مائة وعشرون مليون جنية مصري) موزعا على عدد ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنية مصري و فيما يلي بيان بهيكل المساهمين:

نسبة المساهمة	قيمة رأس المال المصدر و المدفوع	القيمة الاسمية	عدد الاسهم	الجنسية	مؤسسون
%	جنية مصري	جنية مصري			
٣٠,٨٣٦%	٣٧ ٠٠٢ ٦٠٠	٣٧ ٠٠٢ ٦٠٠	٣ ٧٠٠ ٢٦٠	مصرية	الشركة العربية للصناعات الدوائية و المستلزمات الطبية
٢٨,٧٠٤%	٣٤ ٤٤٥ ٠٤٠	٣٤ ٤٤٥ ٠٤٠	٣ ٤٤٤ ٥٠٤	مصرية	الشركة السعودية المصرية للاستثمارات الصناعية
١٥,٧٨٩%	١٨ ٩٤٧ ٢٠٠	١٨ ٩٤٧ ٢٠٠	١ ٨٩٤ ٧٢٠	مصرية	الشركة العربية المشتركة للاستثمار
١٣,١٥٨%	١٥ ٧٨٩ ٤٠٠	١٥ ٧٨٩ ٤٠٠	١ ٥٧٨ ٩٤٠	سعودية	المجموعة السعودية للاستثمارات و التسويق المحدودة
١١,٥١٣%	١٣ ٨١٥ ٧٦٠	١٣ ٨١٥ ٧٦٠	١ ٣٨١ ٥٧٦		اخرين
١٠٠%	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠		

\* تجدر الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهمي الشركة على تعديل المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة برأس مال الشركة وفقا لمايلي :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنية مصري ، ورأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٦٠ مليون جنية مصري موزعة على ٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ جنية مصري أو ما يعادلها بالعملات الحرة ، وقد تم التأشير بالسجل التجارى للشركة بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٢ برقم إيداع (١٦٣٠) وجرى إستكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بالتعديل.

\*\* وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية والغير عادية بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٢ فقد تمت الموافقة الأتى:

- وفقا لقرارا الجمعية العامة العادية فقد تمت الموافقة على توزيع أسهم مجانية للسادة المساهمين بواقع سهم مجاني لكل سهم والموافقة على زيادة رأس المال المصدر من ٦٠ مليون جنية مصري ليصبح ١٢٠ مليون جنية مصري موزعة على عدد ١٢ مليون سهم.

- وفقا لقرارا الجمعية العامة الغير عادية فقد تمت الموافقة على تعديل المادة ٦، ٧ من النظام الأساسي للشركة وذلك بتعديل رأس المال المصدر والمدفوع من ٦٠ مليون جنية مصري ليصبح ١٢٠ مليون جنية مصري وكذلك تمت الموافقة على تعديل المادة (٧) من النظام الأساسي للشركة والمتعلقة بهيكل المساهمين.

وقد تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ١٤٨ ٧٤ بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ بتلك التعديلات.

شركة أكتوير فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

١٣- الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	احتياطي عام*
١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	احتياطي قانوني
٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	

\* يتمثل الاحتياطي العام في قيمة ما قد قرر السادة المساهمين في سنوات سابقة إحتجازه من أرباح الشركة وذلك وفقا للنظام الاساسى للشركة بهدف تدعيم المركز المالي للشركة.

١٤- المخصصات

إجمالي المخصصات	مخصص مطالبات	مخصص مكافأة ترك الخدمة	
٢٣ ٩٨٩ ١٠٦	١٣ ٢٧٩ ٩٨١	١٠ ٧٠٩ ١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١١ ٠٧٤ ٩٦٣	١١ ٠٧٤ ٩٦٣	--	المكون خلال العام
(٥ ٩٥١ ٢٩٥)	(٥ ٧٧٩ ٩٠٩)	(١٧١ ٣٨٦)	المستخدم خلال العام
٢٩ ١١٢ ٧٧٤	١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			ويتمثل رصيد المخصصات فيما يلي:
الإجمالي	التزامات قصيرة الاجل	التزامات طويلة الاجل	
١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	--	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	*مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٨ ٥٧٥ ٠٣٨	١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	--	مخصص مطالبات
٢٩ ١١٢ ٧٧٤	١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	

\* تم تفعيل عقد تامين لصالح العاملين بالشركة مع شركة مصر لتأمينات الحياه و ذلك ليحل محل المخصص الخاص بمكافأة ترك الخدمة إحتلال جزئي لحين تغطية كافة العاملين بوثيقة التأمين.

١٥- تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٩ ١٠٤ ٢٤٣	٦٤ ٤٨٣ ٩١٥	بنك الاسكندرية
٨٠ ٢٩٣	٨ ٢٧٨ ٤٨٦	بنك SAIB
٣ ٢٦٧ ٤٤٤	٤٩ ١٧٣ ٩٤٨	مصرف أبو ظبي الاسلامي
٣٥ ٤٧٥	٢٧ ٦٦٢ ٩٢٩	بنك الامارات دبي الوطني
١ ٩٦٦ ٨٠٥	٤٨ ٣٢٧ ٥٧٥	البنك الاهلي الكويتي
٣٦١ ٠١٧	٥ ١٥١ ٧٨٧	البنك العربي
٢١٦	٢١٦	بنك كريدي اجريكول
--	١٠٢	بنك قطر
١٤ ٨١٥ ٤٩٣	٢٠٣ ٠٧٨ ٩٥٨	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

و تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي:

اسم البنك	الحد الائتماني	الحد الائتماني	الضمان	سعر الفائدة
	بالعملة الأجنبية	جنية مصري		
بنك الاسكندرية	--	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	شيكات	٠,٥% فوق سعر الكريديور
بنك الاسكندرية	--	٦٥.٠٠٠.٠٠٠	إعتمادات مستندية	٠,٥% فوق سعر الكريديور
بنك الاهلي الكويتي	--	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	بدون ضمان	١,٢٥% فوق سعر الكريديور
بنك كريدي اجريكول	--	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	شيكات	١% فوق سعر الكريديور
بنك كريدي اجريكول	--	٣٠.٣٠٠.٠٠٠	اعتمادات مستندية	١% فوق سعر الكريديور
مصرف ابو ظبي الاسلامي	--	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	شيكات	٨% فوق سعر الكريديور
بنك الامارات دبي الوطني	--	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	إعتمادات مستندية	١% فوق سعر الكريديور
البنك العربي	--	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	شيكات	١,٢٥% فوق سعر الكريديور
بنك SAIB	--	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	--	١,٢٥% فوق سعر الكريديور
الاجمالي		٥٠٠.٣٠٠.٠٠٠		

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٦.٠٠٥.٣٨٤	٣٥.٣٦٨.٩٢٧	موردون
٢٥٦.٤١٢	٤٣٢.٣٩١	اوراق الدفع
٨٦.٢٦١.٧٩٦	٣٥.٨٠١.٣١٨	

١٧- دائنو توزيعات

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧١٩ ٣٩١ جنية مصري، و يتضمن الرصيد قيمة الجزء غير المسدد من توزيع ارباح سنوات سابقة.

١٨- دائنون و ارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنية مصري	جنية مصري	
١٣.٤٦٨.٩٠١	١٤.٧٢٨.٥٩٦	مصروفات مستحقة
٥.٧٨٦.٩٦١	٤.٥٨٦.٦٢٢	جاري مصلحة ضرائب كسب العمل
١.٢٠١.٥٠٨	١.٠٥٧.٣٤٥	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧٠٠.١١٦	١.٧٥٣.٤٦٨	جاري مصلحة ضرائب الدمغة
١.٨٢٨.٤٥٣	١.٦٣٧.٦١٧	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٨٤٣.٣٣٨	٦٥٢.٢١٢	تأمينات انهاء الاعمال
١.٠٧٦.١١٥	٨٨٣.٦٧٨	جاري مصلحة ضرائب خصم و اضافة
٧.١٤٢.٤٤٠	٥.٧١٨.٨٩٠	ارصدة دائنة اخرى
٣٢.٠٤٧.٨٣٢	٣١.٠١٨.٤٢٨	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

١٩- القروض

فيما يلي بيان بأرصدة القروض وأصل القروض وشروط السداد:

الرصيد في	الرصيد في	أقساط قروض	أقساط قروض	أصل القروض	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تستحق السداد	طويلة الأجل		
		خلال عام			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦ ٩٢٢ ٣٢٣	٢٨ ٧٥٨ ٨٤٣	١٨ ١٦٣ ٤٨٠	١٠ ٥٩٥ ٣٦٣	٨٧ ٤٠٠ ٠٠٠	(١) بنك الاسكندرية -
١٠ ٩٢٨ ٧٧٧	٧٦ ٨٢٢ ٢٤٤	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٦ ٨٢٢ ٢٤٤	٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢) بنك الاسكندرية -
--	١٣ ١٩٢ ٤٦٧	١٣ ١٩٢ ٤٦٧	--	--	بنك كريدى أجريكول
٥٧ ٨٥١ ١٠٠	١١٨ ٧٧٣ ٥٥٤	٤١ ٣٥٥ ٩٤٧	٧٧ ٤١٧ ٦٠٧		إجمالي القروض

(١) بنك الاسكندرية -

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ تم منح الشركة قرض متوسط الاجل من بنك الاسكندرية بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري (تسعون مليون جنيه مصري لا غير) بتمويل جزئي لشراء حقوق ملكية فكرية لعدد خمسة أدوية من شركة سيجما للصناعات الدوائية علي ان يتم استخدام التمويل باصدار شيكات او اوامر دفع او تحويلات مباشرة الي شركة سيجما للصناعات الدوائية.

فترة الاستخدام : يتم استخدام التمويل علي شريحتين كما يلي :

الشريحة الاولى : ٢٠ مليون جنيه مصري مقابل اصدار فواتير بيع الخمس الادوية

الشريحة الثانية : ٧٠ مليون جنيه مصري يتم استخدام هذا المبلغ علي اربع دفعات بواقع ٢٠ مليون جنيه مصري للدفعة الواحدة كل ٦٠ يوم علي ان تكون الدفعة الاخيرة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري.

فترة السماح : المقرر لها ١٠ اشهر تبدأ من تاريخ التوقيع علي القرض

طريقة السداد : يسدد القرض علي عدد ٦٠ قسط شهري متتابع متساوي القيمة تبدأ بعد ثلاثون يوما من اخر يوم في فترة السماح.

الضمان : بدون ضمان

عمولة اعلي رسيد مدين في الالف : لا يوجد

فوائد مدينة / عمولات : ١% + سعر الاقراض من البنك المركزي

-السداد المعجل : يتم سداد عمولة سداد معجل قدرها ١% علي المبالغ التي سيتم سدادها معجلا و يتم اخطار البنك قبل موعد

السداد مدة لا تقل عن ٣ اشهر و يجب الاتقل قيمة المبالغ التي يتم سدادها معجلا عن قيمة ٣ اقساط بما يعادل مبلغ

٤ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط اربعة ملايين و خمسمائه ألف جنيه مصري لا غير) و ذلك بعد الاخطار.

(٢) بنك الاسكندرية -

خلال الثلاثة أشهر الاخيرة من عام ٢٠٢١ تم منح الشركة قرض متوسط الأجل من بنك الاسكندرية لتمويل إحتياجات الشركة من النفقات الرأسمالية من السوق المحلي وتكون مدة القرض خمس سنوات وستة أشهر من تاريخ بداية العقد بفترة إتاحة لمدة سنة وستة أشهر مع فترة سماح ثلاثة أشهر تبدأ من تاريخ إنتهاء فترة الإتاحة ، ويتم سداد القرض على عدد ١٦ قسط ربع سنوي متساوي القيمة ، ويحتسب عائد (٨% سنويا أو ١,٥% سنويا بالإضافة إلى سعر الإقراض كوريدور المعلن من البنك المركزي المصري).

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠- الضرائب

أ- ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	٤١ ٢٩٠ ١٤٨	ضريبة الدخل الجارية
٧ ٤٨٤ ٢٩١	١ ٤٤٥ ٠٣٣	الضريبة المؤجلة
٤٤ ٨٥٤ ٢١٩	٤٢ ٧٣٥ ١٨١	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنية مصري

١٧٣ ٤٨٢ ٣٧٣	الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٣٩ ٠٣٣ ٥٣٤	الضريبة المحسوبة
	الأثر الضريبي
٩ ٨٢٨ ٦٠٣	مصرفات غير قابلة للخصم
(٧ ٥٧١ ٩٨٩)	بنود خصم ضريبيا
٢ ٢٥٦ ٦١٤	صافي التسويات الضريبية
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	ضريبة الدخل
%٢٣,٨	السعر الفعلي للضريبة

ب- التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٢٢ ٧٠٤ ٤١٢	٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	الرصيد في اول العام
٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	٤١ ٢٩٠ ١٤٨	ضرائب الدخل عن العام
(٢٢ ٧٠٤ ٤١٢)	(٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨)	المسدد خلال العام
٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	٤١ ٢٩٠ ١٤٨	

٢١- التزامات ضريبة مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
(التزام)	اصل	(التزام)	اصل	
(٩ ٢١٠ ٨٤٠)	-	(٩ ٥٨٨ ٨٢٧)	-	اصول ثابتة
(٣ ٥٢٩ ١٩٨)	-	(٤ ٥٦٤ ٢٠٠)	-	اصول غير ملموسة
-	-	-	٦ ٥١٨	عقود الايجار
-	٢ ٤٠٩ ٥٥٣	-	٢ ٣٧٠ ٩٩١	مخصصات وإضمحلال
(١٢ ٧٤٠ ٠٣٨)	٢ ٤٠٩ ٥٥٣	(١٤ ١٥٣ ٠٢٧)	٢ ٣٧٧ ٥٠٩	اجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / (التزام)
(١٠ ٣٣٠ ٤٨٥)	-	(١١ ٧٧٥ ٥١٨)	-	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام) / أصل

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٢- صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢٢٤ ١٣٤ ٨٧٣	١٨٣ ٤٧٠ ٨٨٦	شركة المتحدة للصيادلة
٣٥ ٠٠٧ ٨٤٠	٨٠٣ ٠٢٣	شركة ايدا للتجارة و توزيع الادوية
٩٣ ٩١٨ ٣٦٦	١٢٤ ٠٢٧ ٢٥٣	شركة ابن سينا
١١٣ ٢٩١ ٧٠٤	٨٠ ٥٩١ ٧٦٩	شركة فارما اوفر سيز
٢٩ ٧٥٠ ٠٥٨	٤١ ٨٩٦ ٤٥٢	شركة المصرية لتجارة الادوية
٣٢ ٦٤٢ ٧٦٧	١٦٧ ٨٧٧ ٧٩٩	شركة الشرق الأوسط
٣٠ ٥٥٥ ١١٥	٣٤ ١٠٦ ٦٩٢	مبيعات تصدير
٨٥ ٧٣٦ ٢٠٨	٩٤ ٥٩٥ ٨٣٧	مبيعات أخرى
<u>٦٥٥ ٠٣٦ ٩٣١</u>	<u>٧٢٧ ٣٦٩ ٧١١</u>	

٢٣- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٣٢٦ ١٥٦ ١٥٢	٣٦٤ ٣٩٢ ٩٤٨	تكلفة الانتاج المباع
٥ ٧٥٥ ٩٤١	٦ ٠٧٤ ١٧١	دمغة طبية
<u>٣٣١ ٩١٢ ٠٩٣</u>	<u>٣٧٠ ٤٦٧ ١١٩</u>	

٢٤- مصروفات بيع و توزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٣٨ ٣٨٧ ٦٩٤	٣٥ ٤٦٦ ٠٧٩	أجور و مرتبات
٢١ ٦١٠ ٥٠٠	٢٥ ٤٨٨ ٧٤٥	مصروفات سفر و إنقالات
١٨ ٥٨١ ٥٦٨	٢٥ ٥٣١ ٨٨٠	حوافز بيع
٥ ١٧٠ ٤٧٧	٦ ٧٠٧ ٧٨٩	دعاية و اعلان
٢ ٠٩٢ ٣٤١	٣ ٦١٣ ٨٢١	مصروفات تصدير
٤ ٢٤٨ ٤٤٣	٦ ٠٣٨ ٤٣٥	مصروفات بوالص تأمين
١٢٧ ٤٩٩	١٩٢ ٠٨٦	املاك أصول ثابتة - ايضاح رقم (٤)
٤ ٣١٤ ٤٦٢	٥ ٠٣٠ ٨٩٥	أخرى
<u>٩٤ ٥٣٢ ٩٨٤</u>	<u>١٠٨ ٠٦٩ ٧٣٠</u>	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
١٦.٠٧٧.٩٣٧	١٩.٤٥٦.٩٤٦	أجور ومرتبقات
١.٠٣٧.٢٨٥	١.٥٥١.٥١٥	بدلات سفر وإنتقال
١.٦٦٢.٦٣٨	٢.١٣٥.٠٥١	مصروفات التأمين
١.٦٣٧.٦١٦	١.٨٣١.٨٦٥	المساهمة التكافلية
٦٧٤.٢٩٦	١.١٩٠.١٧٥	أتعاب مهنية استشارات
١٩٨.٣٥٦	٢٧٣.٢٢٣	اشتراكات
١٨٥.٣٠٨	٣٧٤.٥٣٥	صيانة
٨٤.٤٠٠	٩٧.٩٥٩	مصروفات تليفون و بريد
٩٩.٩٤٦	٧٧.٩٥٢	أدوات كتابية
٢.٥٠٩.٦١٠	١.٩٨٣.٣٧٥	إعدامات
١٥٦.٤٧٨	٣٩٧.٩٩٩	غرامات
٧٤٢.٧٦٧	٧٩٩.٠١٣	اهلاك أصول ثابتة ايضاح رقم (٤)
١.٣٧٨.٩٣٤	١.٩٥٥.١٣٤	أخرى
<u>٢٦.٤٤٥.٥٧١</u>	<u>٣٢.١٢٤.٧٤٢</u>	

٢٦- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
٣٠.١٩٥.٨٦٧	٢٧.٧٠١.١٥٧	قوائد وعمولات و مصروفات بنكية
<u>٣٠.١٩٥.٨٦٧</u>	<u>٢٧.٧٠١.١٥٧</u>	

٢٧- نصيب السهم في أرباح العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
١١٩.٧٩١.٢٤٢	١٣٠.٧٤٧.١٩٢	صافي ربح العام
٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
<u>١٩,٩٧</u>	<u>٢١,٧٩</u>	نصيب السهم من صافي ربح العام
١١٩.٧٩١.٢٤٢	١٣٠.٧٤٧.١٩٢	صافي ربح العام
		يخصم:
١١.٦٧٩.١٢٥	١٠.٧٢٠.٦٥٠	حصة العاملين في الأرباح مقترح / فعلى
٩.٠٠٠.٠٠٠	٦.٣٠٠.٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح مقترح / فعلى
<u>٩٩.١١٢.١١٧</u>	<u>١١٣.٧٢٦.٥٤٢</u>	أرباح متاحة لحملة الأسهم
٦.٠٠٠.٠٠٠	٦.٠٠٠.٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
<u>١٦,٥٢</u>	<u>١٨,٩٥</u>	ربحية السهم

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

أخنين في الإعتبار أثر زيادة رأس المال ليصل إلى ١٢٠ مليون جنية مصري وعدد الأسهم ليصل إلى ١٢ مليون سهم والتي ينتج عنها التأثير التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	
١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	صافي ربح العام
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
٩,٩٨	١٠,٩	نصيب السهم من صافي ربح العام
١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	صافي ربح العام
		يخصم:
١١ ٦٧٩ ١٢٥	١٠ ٧٢٠ ٦٥٠	حصة العاملين في الأرباح مقترح / فعلى
٩ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٣٠٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح مقترح / فعلى
٩٩ ١١٢ ١١٧	١١٣ ٧٢٦ ٥٤٢	أرباح متاحة لحملة الأسهم
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
٨,٢٦	٩,٤٨	ربحية السهم

تم تقدير حصة العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة في ضوء أسس التوزيع المقررة بالنظام الأساسي للشركة، وهي خاضعة لقرار الجمعية العامة العادية للشركة .

٢٨- الأدوات المالية

- تتكون الأدوات المالية للشركة من سلفيات بفوائد متعلقة بها يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات في زيادة التمويل لأنشطة الشركة والشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة
- لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

إدارة المخاطر المالية

(أ) خطر الائتمان

- يتمثل خطر الائتمان في عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الأخر لخسائر مالية
- تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء والمتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم ولا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر
- تتحكم الشركة في هذا الخطر من خلال التعامل مع عدد قليل من الموزعين ذوي السمعة الجيدة بالسوق المحلي بالإضافة إلى أن جزء من مبيعات الشركة موجه للتصدير لذا تقدر الشركة بأن هذا الخطر بأنه محدود نسبيا .

(ب) خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية
- تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج ويتمثل الدولار الأمريكي واليورو في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر .

(ج) خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق.

#### (د) القيمة العادلة للأدوات المالية

##### 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 الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

#### (هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الإعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة- أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد 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.

##### تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيمة الحالية للأدوات المالية

##### تسهيلات قروض بفوائد

يتم إحتساب القيمة العادلة على أساس خصم التدفقات النقدية للأصل والفائدة المستقبلية المتوقعة.

##### المدينون والدائنون

تعكس القيمة الأسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة

#### ٢٩- الموقف الضريبي

##### أولاً: الضريبة على أرباح شركات الاموال

##### السنوات من بداية النشاط وحتى ٣١/١٢/٢٠٠٤

- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة و قد اسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها بالكامل وتم التجاوز عن فوائد التأخير الخاصة بتلك الفترة .

##### السنوات ٢٠٠٥

- تم فحص الشركة و قد اسفر الفحص عن فروق ضريبية و الملف حالياً منظور أمام لجان الطعن و تم احالة الملف الي لجان انهاء المنازعات و صدر قرار اللجنة بحل الخلاف وتم التقدم بتسوية النزاع بالمأمورية وتم سداد أصل الضريبة حتي يتم الاستفادة من فوائد التأخير .

##### السنوات ٢٠٠٦

- تم فحص الشركة و قد اسفر عن فروق ضريبية وتم الطعن علي نموذج ( ١٩ ) في المواعيد القانونية وتم احالة الملف الي لجنة الطعن وصدور قرار لجنة الطعن و رفع دعوة قضائية وبتابعة الدعوة تبين وقفها جزئياً ثم تم سداد الضريبة المستحقة عنها بعد شطب الدعوي حتي تستفيد الشركة من التجاوز عن فوائد التأخير .

##### السنوات ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨

- تم فحص الشركة و قد اسفر عن فروق ضريبية وتم الطعن علي نموذج ( ١٩ ) في المواعيد القانونية وتم احالة الملف الي لجنة الطعن و صدر قرار لجنة الطعن لتخفيض الفروق لتصبح ٤,٧ مليون جنية مصرى وقامت الشركة بالسداد على دفعات فى حدود مبلغ ٣,٩ مليون جنية مصرى وتم رفع دعوى قضائية وقد صدر قرار المحكمة بإحالة الملف للخبراء ولم تحدد موعد جلسته مع الخبير حتى الان ، ومن خلال لجنة فض المنازعات تم إستنزال الفروق لتصبح ٣,٣ مليون جنية مصرى وتم السداد وبتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠٢١ تم

الحصول على موافقة وزير المالية وإقرار إنهاء النزاع مع مصلحة الضرائب وتم تقديمها للمحكمة التي أصدرت حكمها بإنهاء النزاع وتمت التسوية.

السنوات ٢٠١٠ / ٢٠٠٩

- تم إعادة الفحص عن تلك السنوات قد اسفر عن فروق ضريبية وتم الطعن على نموذج (١٩) المواعيد القانونية وتم إحالة الملف الى لجنة الطعن وصدر قرار لجنة الطعن وتم رفع دعوى قضائية وقد صدر قرار المحكمة بإحالة الملف للخبراء ولم تحدد موعد جلسته مع الخبير حتى الان وقد تم تقديم طلب لإنهاء النزاع بلجان فض المنازعات وصدر قرار لجنة فض المنازعات وتم الإتفاق على إستزال الضريبة لتصبح مبلغ ٢,٩ مليون جنية مصري وتم السداد.

السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤

- تم فحص الشركة تقديريا نظرا للتقدم بمركز كبار الممولين وتم الطعن عليها بالمواعيد القانونية وتم اصدار قرار باعادة الفحص وجارى انهاء اعادة الفحص بمركز كبار الممولين .

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

- جارى إعداد الملفات للفحص بعد الإنتهاء من فحص السنوات ٢٠١١/٢٠١٤

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١

- تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية وفقا للقانون

- **ثانيا: ضرائب كسب العمل**

السنوات من بداية النشاط و حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة و قد اسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها بالكامل فيما عدا غرامات التأخير .

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١

- لم يتم الفحص من قبل المأمورية والشركة منتظمة فى استقطاع ضريبة المرتبات والاجور من العاملين بالشركة وتوريدها الى مصلحة الضرائب وذلك طبقا لاحكام المادة ١٤ من قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

**ثالثا: ضريبة الدمغة**

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١

- تم فحص الشركة واسفر الفحص عن فروق ضريبية تم سدادها بالكامل .

السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩

- تم فحص الشركة وتم إخطار الشركة بنموذج الربط وتم الطعن عليه وتم إحالة الموضوع إلى اللجنة بمركز كبار الممولين وفى إنتظار تحديد جلسة .

السنوات ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢١

لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه من قبل مأمورية ضرائب كبار الممولين.

**رابعا: ضريبة القيمة المضافة**

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦

- تم فحص الضريبي والسداد طبقاً لنموذج (١٥).

السنوات ٢٠١٧ / ٢٠٢٠

- تم فحص الشركة وأصدر نموذج ١٥ بفروق ضريبية قدرها ٣٠٤ ٤٧٠ جنية مصري وتم سداد تلك الفروق.

السنوات ٢٠٢١

- تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي الشهري فى المواعيد القانونية ولم يتم إخطار الشركة بالفحص من قبل المركز الضريبي لكبار الممولين حتى تاريخه.

سادسا: التأمينات الاجتماعية

- الشركة مشتركة بالهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية ( صندوق العاملين بقطاع الاعمال العام والخاص ) مكتب ٦ اكتوبر أول برقم منشأة ٤٥٢٧٢٨ ومنتظمة في سداد الاشتراكات المستحقة عليها .

٣٠- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة الالتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٥١١ ٥٨٥ جنيه مصري و تتمثل في خطابات الضمان الصادرة للغير و مغطي منها مبلغ و قدره ٥٨ ٥٥٠ جنيه مصري (ايضاح رقم ١٠).

٣١- التغيير في السياسات المحاسبية

قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٣/١٨/ ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩ .

بتاريخ ١٢ ابريل ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية قرار بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ نظرا للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به فضلا عن ان تطبيق إجراءات الوقاية ومواجهة انتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة. بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ أصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية طبقا لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية رقم (٤٨) الإيراد من العقود ورقم (٤٩) عقود التأجير الى ١ يناير ٢٠٢١ .

بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ قررت اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لمعيار (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ إعداد القوائم المالية. تم تطبيق التغيير في السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق معياري المحاسبة ارقام (٤٧) و(٤٨) و(٤٩) بأثر رجعي مع الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق الأولي وبناءً على ذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

- عقود الإيجار

السياسة المطبقة عام ٢٠٢١

في بداية العقد تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان العقد ينقل حق السيطرة لإستخدام أصل محدد لفترة من الزمن لقاء مقابل. وتقوم الشركة بالإعتراف بأصل حق إنتفاع أوليا بالتكلفة والتي تتضمن المبلغ الأولي لإلتزام عقد الإيجار ويتم تسويته بأية مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد ويتم إستهلال أصل حق الانتفاع لاحقا بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العقد. ويتم قياس إلتزام عقود التأجير مبدئيا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.

يوضح الجدول التالي تأثير تطبيق المعايير الجديدة على القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جنية مصري

١٠٣٠ ٣٠١

١٠٥١ ٤٥٥

٢١ ١٥٤

إثبات أصل حق أنفاع

إثبات إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار

أثبات فوائد ناتجة عن عقود الإيجار

## التزامات ناتجة عن عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
حنية مصري
٣٦٩ ٨٦١
٦٨١ ٥٩٤
<u>١ ٠٥١ ٤٥٥</u>

التزامات ناتجة عن عقود الإيجار الجزء المتداول

التزامات ناتجة عن عقود الإيجار الجزء الغير متداول

الإجمالي

السياسة المطبقة اعتباراً من ٢٠٢١

## الأدوات المالية وأصول العقد

## ١- تعترف الشركة بالخسارة الائتمانية المتوقعة في:

- تقوم الشركة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى.
- أصول العقود مع العملاء.
- تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر إذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الأداة المالية قد زادت - بشكل جوهري - منذ الاعتراف الأولي
- ويجب على الشركة أن تقوم بتحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي وعند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة يجب على الشركة الأخذ في الاعتبار ان تكون هذه المعلومات معقولة ومؤيدة ومتاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما وهذا يشمل مدى صحة وكمية وكفاءة المعلومات والتحليلات والتي تعتمد على الخبرة السابقة والتقييم الائتماني وأيضاً المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:
- يكون من غير المحتمل ان يقوم المدين بدفع التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل دون الرجوع من قبل الشركة في إجراءات مثل استبعاد أوراق مالية (ان وجد).
- عندما تتجاوز الأصول المالية موعد استحقاقها ٩٠ يوم ما لم يكن من الممكن دحضها.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر اذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر)
- إن الحد الأقصى للفترة التي يجب اخذها في الحسبان عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تكون المجموعة معرضة على مدارها للمخاطر الائتمانية.

## ٢- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقديرات مرجحة لاحتمال الخسائر الائتمانية. تقاس خسائر الائتمان بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

## ٣- الأصول المالية ذات مستوى ائتماني منخفض

- في تاريخ كل تقرير مالي ، تقوم الشركة بتقييم ما اذا كانت الأصول المالية التي تم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة من انخفاض الائتمان. يعد الأصل بأنه ذو مستوى ائتمان منخفض عندما يكون قد وقع واحد أو أكثر من الأحداث التي يكون لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.
- تشتمل الأدلة على أن الأصول المالية ذو مستوى ائتمان منخفض البيانات الممكن رصدها حول الأحداث التالية:
- صعوبات مالية كبيرة للمدين.
- خرق العقد مثل التعثر عن السداد أو التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.

## ٤- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول.

## ٥- إعدام الدين

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعملاء الأفراد، تقوم الشركة بشطب القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي متأخرًا بـ ١٨٠ يوماً على أساس الخبرة السابقة لاسترداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركة، تقوم المجموعة بشكل فردي بعمل تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية المشطوبة يمكن أن تظل عرضة لنشاطات الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

## فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة أو المعدلة وملخص لأهم التعديلات

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	أ- يحل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) - الأدوات المالية - محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) وتحديد نطاق معيار (٢٦) في حالات محدودة	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) معا في نفس التاريخ
	ب- وفقا لما يتطلبه المعيار يتم تويب الأصول المالية على أساس قياسها - لاحقاً - بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وذلك وفقا لنموذج الأعمال.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	
	ج- تم إستبدال نموذج الخسائر المحققة في عملية قياس خسائر الإضمحلال بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الإضمحلال لكل الأصول والتي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الإعراف الأولى بغض النظر عن وجود مؤشر لحدث الخسارة.	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	د- بناء على متطلبات هذا المعيار تم تعديل كلا من المعايير التالية:- <ul style="list-style-type: none"> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (١) العرض والإفصاح.</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية.</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الأدوات المالية: العرض)</li> <li>• معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس)</li> <li>• معيار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية: الإفصاحات)</li> </ul>	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) معيار جديد (الإيراد من العملاء)	يحل المعيار محل معايير المحاسبة أرقام (٨) عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد ، يتم استخدام نموذج السيطرة للإعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر كما يتم الإعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت المنشأة تتوقع إسترداد تلك التكاليف وكذا الإعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ، ويتطلب المعيار أن يتوافر للعقد مضمون تجارى لكي يتم الإعتراف بالإيراد ، والتوسع فى متطلبات الإفصاح	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) معيار جديد - عقود التأجير	يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي	يتضمن إيضاح رقم ٣١ أثر التسويات الناتجة عن عقود الإيجار.	قد تم تطبيق ذلك المعيار فى القوائم المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) المعدل - مزاي العاملين	تم إضافة بعض الفقرات وتعديل لبعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزاي العاملين	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل القوائم المالية المجمعة	تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الإستثمارية من التجميع وقد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بالمنشآت الإستثمارية وتتمثل في المعايير رقم (١٥) الأطراف ذوى العلاقة ، ورقم (١٧) القوائم المالية المستقلة ، ورقم (١٨) الإستثمارات فى شركات شقيقة ورقم (٢٤) ضرائب الدخل ، ورقم (٢٩) تجميع الأعمال ورقم (٣٠) القوائم المالية الدورية ورقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص فى المنشآت الأخرى	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم فى الأرباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة والمجمعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الإستثمار العقارى	١- تم إلغاء خيار إستخدام القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لإستثماراتها العقارية والإلتزام بنموذج التكلفة مع إلزام صناديق الإستثمار العقارى فقط بإستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية وبناء على هذا التعديل تم تعديل معيار رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع ومعيار رقم (٣١) إضمحلال الأصول	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التى تمكن مستخدمى القوائم المالية من تقييم التغيرات فى الإلتزامات التى تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما فى ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية أو معاملات غير نقدية	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة	يسرى تطبيق المعيار على الفترات المالية التى تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢١

٣٢- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦٠ مليون جنية مصرى وبلغ الجزء الغير منفذ منها ٢٢,٥ مليون جنية مصرى

٣٣- أرقام المقارنة

يتم تعديل أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا للتماشى مع أرقام العام الحالى

٣٤- إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣.

رئيس مجلس الإدارة

د/ جمال حافظ



العضو المنتدب

دكتور / هشام عبد العزيز



المدير المالى

محاسب/ تامر أحمد

