

شركة أكتوبر فارما  
"شركة مساهمة مصرية"  
القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليه  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

**شركة أكتوبر فارما**  
**"(شركة مساهمة مصرية)"**  
**القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات عليه**  
**عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣**

**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
٢٨-٦	- 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 ٢٠٢٣ 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 مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر 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 رأى 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 ٢٠٢٣، 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 ، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض 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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٧ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات  
أ.د. محمد عبد العزيز حجازي  
س.م.س. Crowe  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٠  
Crowe عبد العزيز حجازي وشركاه

شركة أكتوبر فارما  
(شركة مساهمة مصرية)  
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			<b>الأصول طويلة الأجل</b>
٩٥ ٢٢٨ ٥١٦	٨٧ ١٦٢ ٣٥٧	(٤)	أصول ثابتة
١٠٠ ٤٠٥ ٠١٠	١٢٩ ٤٤١ ٢٢٨	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٨ ١٨٣ ٨٩٩	٩٠ ٧٤٤ ١٧٤	(٦)	أصول غير ملموسة
٦٣١ ٤٧٥	٢٣٢ ٦٤٩	(٣٠)	أصل حق الانتفاع
<b>٢٩٤ ٤٤٨ ٩٠٠</b>	<b>٣٠٧ ٥٨٠ ٤٠٨</b>		<b>إجمالي الأصول طويلة الأجل</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٥٢ ٨٦٣ ٢٣٧	١٦٧ ٦٢٠ ٥٥١	(٧)	المخزون
١٤ ٧٠٥ ٠٤٣	١١ ٩٤٦ ٤١٦		إعتمادات مستندية
١٤٤ ٤٤٨ ١٨٥	٢٠٩ ٣٠٣ ٩٨٩	(٨)	الملاء
٢٢٠ ٠٩٣ ٤١٩	٣٧٠ ٢٨٨ ٨٩٥	(٩)	أوراق القبض
١٦ ٦٠١ ٦١٧	٢٦ ٠٥٣ ١٤٣	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٩١٦ ٥٤٣	٤٥ ٢٩٥ ٦٦٦	(١١)	النقدية وما في حكمها
<b>٦٥٥ ٦٢٨ ٠٤٤</b>	<b>٨٣٥ ٥٠٨ ٦٢٠</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٩٥٠ ٠٧٦ ٩٤٤</b>	<b>١١٣٨ ٠٨٩ ٠٢٨</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	رأس المال
٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٨٤ ١٦٠ ٢٠٨	(١٣)	إحتياطيات
١١٣ ٧٣٤ ٢٥٥	٢٠٣ ٢٤٣ ٥٤٤		أرباح مرحلة
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٨٢ ١٣١ ٦٥٣		صافي ربح العام
<b>٤٢٥ ٥٢٤ ٧٣٥</b>	<b>٥٨٩ ٥٣٥ ٤٠٥</b>		<b>اجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>التزامات طويلة الأجل</b>
١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	١٠ ٠٣٢ ٨٠٥	(١٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧٧ ٤١٧ ٦٠٧	٦٨ ٥٦٩ ١٠٠	(١٩)	فروض طويلة الأجل
١١ ٧٧٥ ٥١٨	١٢ ٧٨٤ ٨٧٤	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦٣ ٦٦٦	-	(٣٠)	إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار
<b>٩٩ ٩٩٤ ٥٣٠</b>	<b>٩١ ٣٨٦ ٧٧٩</b>		<b>إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل</b>
			<b>الإلتزامات المتداولة</b>
١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	٣٦ ٢٩٩ ١٢٨	(١٤)	مخصصات
٢٠٣ ٠٧٨ ٩٥٨	٢١٦ ٧٦٤ ٨٧٣	(١٥)	تسهيلات بنكية
٩٢ ٧٦٧ ٨٥١	٨٢ ٤٩٢ ٥٧٢	(١٦)	الموردون وأوراق الدفع
١ ٣٩١ ٧١٩	١ ٥٥٨ ٠٢٠	(١٧)	دائنو توزيعات
٢٥ ٦٨٠ ٠٩١	٢٠ ٠٨٠ ٥٨٦	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٣٥٥ ٩٤٧	٣٨ ١٥٤ ٨٨٥	(١٩)	أقساط قروض تستحق خلال العام
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٦١ ٥٥٣ ١١٤	(٢٠)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤١٧ ٩٣٠	٢٦٣ ٦٦٦	(٣٠)	إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار
<b>٤٢٤ ٥٥٧ ٦٧٩</b>	<b>٤٥٧ ١٦٦ ٨٤٤</b>		<b>إجمالي الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٥٢٤ ٥٥٢ ٢٠٩</b>	<b>٥٤٨ ٥٥٣ ٦٢٣</b>		<b>إجمالي الإلتزامات</b>
<b>٩٥٠ ٠٧٦ ٩٤٤</b>	<b>١١٣٨ ٠٨٩ ٠٢٨</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات</b>

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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٧٢٧ ٣٦٩ ٧١١	١.١١ ٦٤٨ ٦١٣	(٢٢)	صافي المبيعات
(٣٧٢ ٤٥٠ ٤٩٤)	(٥١٣ ٣٦٠ ٣٨٨)	(٢٣)	تكلفة المبيعات
٣٥٤ ٩١٩ ٢١٧	٤٩٨ ٢٨٨ ٢٢٥		مجموع الربح
			يضاف (يخصم)
٤٠٣ ٢٨٨	١٠ ٦١٣		صافي إيرادات تشغيل للغير
(١٠٨ ٠٦٩ ٧٣٠)	(١٢٨ ١٧٦ ٥٨٥)	(٢٤)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٠ ١٤١ ٣٦٧)	(٣٥ ٠١٥ ٥٦١)	(٢٥)	مصروفات إدارية وعمومية
(١ ٦٩١ ٨٢١)	(١ ٥٢٨ ٩٠٣)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
(١١ ٠٧٤ ٩٦٣)	(١٨ ٩٩٣ ٢٩٣)		مخصصات
(٢ ١٥٣ ٣٣٧)	(٦ ١٢٣ ١٦٦)		خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء
(٤٤٧ ١٤٠)	-		خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى (تدعيم)
(٤ ١٦٨ ٨٨٧)	(١ ٧٦٨ ٧٦٧)		خسائر الإنخفاض في المخزون
١ ٦٥٦ ١٣٤	٣٦٣ ٣٢٩		رد إنخفاض الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون
٣٤٠ ٤٧١	٢٤٠ ١٩٥		أرباح رأسمالية
١٩٩ ٥٧١ ٨٦٥	٣٠٧ ٢٩٦ ٠٨٧		الأرباح الناتجة من التشغيل
			يضاف (يخصم) :
(٢٧ ٧٠١ ١٥٧)	(٦٢ ٧٧٠ ٩٦٢)		مصروفات تمويلية
١ ٦١١ ٦٦٥	١٦٨ ٩٩٨		فروق عملة
١٧٣ ٤٨٢ ٣٧٣	٢٤٤ ٦٩٤ ١٢٣		صافي ربح العام قبل الضريبة
(٤١ ٢٩٠ ١٤٨)	(٦١ ٥٥٣ ١١٤)	(٢٠)	ضريبة الدخل
(١ ٤٤٥ ٠٣٣)	(١ ٠٠٩ ٣٥٦)	(٢١)	الضريبة المؤجلة (التزام) ضريبي
(٤٢ ٧٣٥ ١٨١)	(٦٢ ٥٦٢ ٤٧٠)		إجمالي الضرائب
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٨٢ ١٣١ ٦٥٣		صافي ربح العام بعد الضريبة
٩,٤٨	١٢,٥٣	(٢٦)	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 / هشام عبد العزيز

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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ربح العام بعد الضريبة
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٨٢ ١٣١ ٦٥٣	
-	-	الدخل الشامل الأخر:
-	-	الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٨٢ ١٣١ ٦٥٣	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

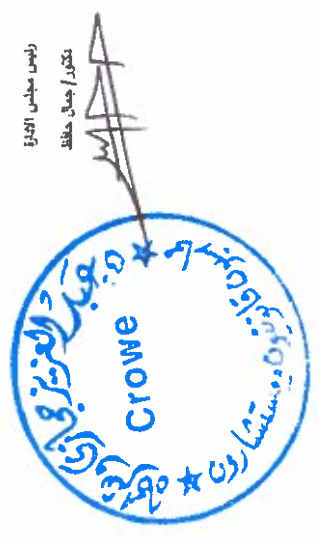
شركة لتوزيع دارما  
 (شركة مساهمة مصرية)  
 قائمة التدفق في حدود الميزانية

عبر السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح موزعة	إجمالي الاحتياطيات	إجمالي عام	إجمالي التدفقات	المستحق تحت حساب زيادة رأس المال (أسهم)	رأس المال
خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري	خطة مصري
٣٣٩ ٤٥٦ ٦٦٨	١١٤ ٧٩١ ٢٤٢	٩٨ ٦٢٢ ٣٣٨	١١ ٤٢٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨١٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(١١٤ ٧٩١ ٢٤٢)	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	-	-	-	-	السحب لأرباح الموزعة
(٤٤ ٦٧٩ ١٢٥)	-	(١٠٤ ٦٧٩ ١٢٥)	-	-	-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
-	-	-	-	-	-	(٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	السحب لتوزيع رأس المال
١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢	١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢	-	-	-	-	-	التكاليف المتكبلة:
-	-	-	-	-	-	-	صافي ربح العام
١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢	١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢	-	-	-	-	-	خسائر فائض الأرباح
٤٤٥ ٢٤٤ ٧٦٥	١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢	١١٣ ٧٣٤ ٢٥٥	١١ ٤٢٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨١٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الإجمالي للتدفق للشامل
-	(١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢)	١٣٠ ٧٧٧ ١٩٢	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٤٤ ٦٧٩ ١٢٥)	-	(٤٤ ٦٧٩ ١٢٥)	١٣ ١١٦ ٩٢٠	٤٧ ٦٢٢ ٨١٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٢ ١٢٦ ٦٥٢	١٨٢ ١٢٦ ٦٥٢	-	-	-	-	-	السحب لأرباح الموزعة
-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح عام ٢٠٢١
١٨٢ ١٢٦ ٦٥٢	١٨٢ ١٢٦ ٦٥٢	-	-	-	-	-	التكاليف المتكبلة:
٢٨٩ ٥٢٥ ٤٠٥	١٨٢ ١٢٦ ٦٥٢	٢٠٣ ٢٤٣ ٥٤٤	٨٤ ٦٦٠ ٢٠٨	٤٧ ٦٢٢ ٨١٨	٣٦ ٥٢٧ ٣٦٠	١٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجماليات المرفقة هنا لا ينبغي أن لا يتبدل من هذه القوائم المالية وفقًا لمبدأ.

تقرير مرفق الحسابات المرفقة



مختار / مختار عبد العزيز

مختار / مختار عبد العزيز

**شركة أكتوبر فارما**  
(شركة مساهمة مصرية)  
**قائمة التدفقات النقدية**

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٢ ٤٨٢ ٣٧٢	٢٤٤ ٦٩٤ ١٢٣	
١٢ ٧٨١ ٢٤٥	١٢ ٣٥٨ ٢٨٧	(٤)
٩ ٢١٣ ٨٣٣	٩ ٧٥١ ٦٨١	(٦)
٣٩٨ ٨٢٦	٣٩٨ ٨٢٦	(٣٠)
٤ ١٦٨ ٨٨٧	١ ٧٦٨ ٧٦٧	(٧)
-	( ٩٦١ ٦٦٥)	(٧)
٢ ١٥٣ ٣٣٧	٦ ١٢٣ ١٦٦	(٨)
٤٤٧ ١٤٠	-	(١٠)
(١ ٦٥٦ ١٣٤)	( ٣٦٣ ٣٢٩)	(١٠)
١١ ٠٧٤ ٩٦٣	١٨ ٩٩٣ ٢٩٣	(١٤)
(٥ ٩٥١ ٢٩٥)	(١ ٧٧٤ ١٣٤)	(١٤)
( ٣٤٠ ٤٧١)	( ٢٤٠ ١٩٥)	
٢٧ ٧٠١ ١٥٧	٦٢ ٧٧٠ ٩٦٢	
٢٣٣ ٤٧٣ ٨٦١	٣٥٣ ٥١٩ ٧٨٢	
(٨٩ ١٩٧ ١٠٢)	٨٤ ٤٣٥ ٥٨٤	(٧)
٤ ١٠٩	٢ ٧٥٨ ٦٢٧	
(٤٩ ٥٦٤ ١٢٤)	(٧٠ ٩٧٨ ٩٧٠)	(٨)
(١٩٨ ٦٩٦ ٥٧٣)	(١٥٠ ١٩٥ ٤٧٦)	(٩)
(٢ ٠٩٧ ١١٥)	(٩ ٠٨٨ ١٩٧)	(١٠)
٥٠ ٤٦٠ ٤٧٨	(١٠ ٢٧٥ ٢٧٩)	(١٦)
١ ٠٢٩ ٤٠٤	(٥ ٥٩٩ ٥٠٥)	(١٨)
( ٣٦٩ ٨٥٩)	( ٤١٧ ٩٣٠)	
(٥٤ ٩٥٦ ٩٢١)	١٩٤ ١٥٨ ٦٣٦	
(٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨)	(٤١ ٢٩٠ ١٤٨)	(٢٠)
(٩٢ ٣٢٦ ٨٤٩)	١٥٢ ٨٦٨ ٤٨٨	
(٩٢ ٦٦٨ ٧٢٢)	(٣٥ ٣٠٦ ٩٩٠)	(٤)
٣٥٥ ٦٥٦	٢٥١ ٨٨٣	(٤)
(١ ٩٩٣ ٦٣٨)	( ٣٤٥ ٠٠٠)	(٦)
(٩٤ ٣٠٦ ٧٠٤)	(٣٥ ٤٠٠ ١٠٧)	
٦٠ ٩٢٢ ٤٥٤	(١٢ ٠٤٩ ٥٦٩)	(١٩)
١٨٨ ٢٦٣ ٤٦٥	١٣ ٦٨٥ ٩١٥	(١٥)
(٤٤ ٦٥٨ ٧٠٥)	(١٧ ٩٥٤ ٦٨٢)	(١٧)
(٢٧ ٧٠١ ١٥٧)	(٦٢ ٧٧٠ ٩٦٢)	
١٧٦ ٨٢٦ ٠٥٧	(٧٩ ٠٨٩ ٢٩٨)	
(٩ ٨٠٧ ٤٩٦)	٣٨ ٣٧٩ ٠٨٣	
١٦ ٧٢٤ ٠٣٩	٦ ٩١٦ ٥٤٣	
٦ ٩١٦ ٥٤٣	٤٥ ٢٩٥ ٦٢٦	(١١)

**التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل**

صافي ربح العام قبل الضريبة

تسويات:

إهلاك أصول ثابتة

إستهلاك الأصول الغير ملموسة

أصل حق الانتفاع

الإضمحلال في قيمة المخزون

المستخدم من إضمحلال المخزون

خسائر ائتمانية متوقعة للعملاء

خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون تكوين

رد خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون

مخصصات

المستخدم من المخصصات

أرباح رأسمالية

مصروفات تمويلية

**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 إلتزامات الإيجار

ضرائب دخل مسددة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل

**التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار**

مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ

متحصلات من بيع أصول ثابتة

مدفوعات للأصول الغير ملموسة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

**التدفقات النقدية من أنشطة التمويل**

القروض

مقبوضات من 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

#### 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.

تجدر الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهمي 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 والبداائل 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. تجدر الإشارة إلى أنه بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢١ تمت الموافقة من قبل الجمعية العامة الغير عادية لمساهمي 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 مصرية العربية .

موقع ممارسة باقى الأنشطة : جميع أنحاء جمهورية مصر العربية فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة مسبقا 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 بالجنيه 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 تأخير 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 بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة وقت التعامل ، وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات 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 الإنخفاض في قيمتها. تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل ، وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً 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 إقتاؤها 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 الإنتاجي 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 يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة

العمر الإنتاجي	بيان 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 مكاتب 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 بصافي 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 مادي والمقتناه لأغراض والمتوقع يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة

القياس الأولى

يتم قياس الأصول الغير ملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل السداد لفتترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم مجمع الإستهلاك والإتخفاض في 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 الإعتراف بجميع مصروفات البحث بقائمة الدخل فى السنة التى تحققت فيها تلك المصروفات ويتم رسملة مصروفات التطوير عند الوفاء بشروط الإعتراف 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 الراهنة واتباع 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة.

### 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 جزء مكملا لنظام إدارة الأموال بالشركة.

### ٩-٣ الإضمحلال 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 سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لهذا الأصل.
- يتم إختبار الإنخفاض فى قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل.
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التى تشترك فى خصائص خطر الائتمان
- يتم الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول بقائمة الدخل.
- يتم عكس خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية تحدث بعد الإعتراف 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 المؤجلة فى تاريخ المركز المالى لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر لإنخفاض قيمة الأصول ، وإذا كان هناك مؤشر للإنخفاض 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 داخلية 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

#### ٣-١٠ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع

#### ٣-١١ موردون وأوراق الدفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى.

يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة.

#### ٣-١٢ 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 التقدير الحالى للسوق لقيمة النقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ملائما.

#### ٣-١٣ الإحتياطي القانونى

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

#### ٣-١٤ 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 الإقتصادية 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.

٣-١٥ 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 رسلة تكاليف الإقتراض المرتبطة مباشرة بإقتناء 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، ويقصر 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.

٣-١٦ 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 احتساب 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 أو خدمات 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.

الإجمالي	عدد	اثاث	حاسب الي	وسائل نقل	الات	تجهيزات	مباني	أراضي	خفيه مصري	
									خفيه مصري	خفيه مصري
٢٢٣ ٧١٥ ٥٤١	١٤ ٢٤٢ ١٤٨	٥ ٩٠٤ ٦٤٠	١٠ ٣٦٠ ٣٥٢	٤ ١١٦ ٢٥٠	١٠ ٧ ٢١٢ ٠١٤	٢٥ ٦٨٣ ٢٠٦	٢٥ ٧٧٩ ٣٠٠	٤١٧ ٦٣١	المتعلقة في ١ يناير ٢٠٢٢	إضافات خلال العام
١١ ٢٦٥ ٧٤٥	٣ ٨٧٧ ٩٤٠	٢٧ ٣٩٤	١ ٥١٠ ٢٥٠	٨٣١ ٣٥٠	٨٥٦ ٦٥٢	٣ ٨٢٠ ١٥٩	٣ ٤٢ ٠٠٠	-	إستثمارات خلال العام	المتعلقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١ ٦٤٩ ٢٣٥)	-	( ٢٦ ١٧٨)	( ٣٢ ٠١٩)	( ٨٥ ٠٠٠)	-	( ١ ٥٠٦ ٣٢٨)	-	-	إستثمارات خلال العام	المتعلقة في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٢٣ ٣٢٢ ٥٥١	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٥ ٩٠٥ ٨٥٦	١١ ٨٢٨ ٥٨٣	٤ ٨١٢ ٦٥٠	١٠ ٨ ٦٨ ٦٦٦	٢٧ ٩٩٧ ٢٢٧	٢٦ ١٢١ ٣٠٠	٤١٧ ٦٣١	إضافات خلال العام	المحول إلى الأصول الغير ملموسة
٢٢٣ ٣٢٢ ٥٥١	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٥ ٩٠٥ ٨٥٦	١١ ٨٢٨ ٥٨٣	٤ ٨١٢ ٦٥٠	١٠ ٨ ٦٨ ٦٦٦	٢٧ ٩٩٧ ٢٢٧	٢٦ ١٢١ ٣٠٠	٤١٧ ٦٣١	إضافات خلال العام	المتعلقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦ ٢٧٠ ٧٧٢	-	٣ ٨ ٧٦٠	-	-	٩٢٢ ٩٨٠	٥ ٢٠١ ٨٢٢	٦٧ ٢٠٠	-	إضافات خلال العام	المحول إلى الأصول الغير ملموسة
( ٨٤٢ ٢٦٤)	-	-	( ١٦ ٣٠٠)	-	( ٨٥ ٦٠٥)	( ٧٤٠ ٦٥٩)	-	-	إضافات خلال العام	المتعلقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣ ٨٤٠ ٤٧٢)	-	-	( ٣ ٨٤٠ ٤٧٢)	-	-	-	-	-	إضافات خلال العام	المتعلقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٤ ٩١٩ ٧٨٧	١٨ ١٢٠ ٠٨٨	٥ ٩٤٤ ٦٦٦	٧ ٩٨١ ٨١١	٤ ٨٦٢ ٦٥٠	١٠ ٨ ٩٤٦ ٥٤١	٤٢ ٤٥٨ ٥٠٠	٢٦ ١٨٨ ٥٠٠	٤١٧ ٦٣١	مجموع الإفلاك في ١ يناير ٢٠٢٢	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١٦ ٩٥٦ ٣٤٠	١٢ ٦٧٦ ٩٠٣	٤ ٢٢٦ ٥١٦	٥ ٩٠٦ ٨٥٦	٣ ٦٧٦ ٥١١	٥٤ ٠٠٣ ٥٩٧	٢٧ ٢٧٠ ٠٩٨	٩ ٠٩٥ ٨٤٩	-	إفلاك العام	مجموع الإفلاك الإستهديات
١٢ ٧٨١ ٢٤٥	١ ٩٤٦ ٠٢٩	١٧٢ ٣٢١	٩٧٠ ٨٣٠	٣٥٧ ٧٧٣	٦ ٥٤١ ٣٩٨	٢ ٠٧٥ ٦٤١	٧١٧ ٢٤٣	-	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع الإفلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(١ ٦٢٤ ٠٠٠)	-	( ٢٥ ٧٩١)	( ٢٥ ٧٩١)	( ٧٦ ٥٠٠)	-	( ١ ٥٠٦ ٣٢٨)	-	-	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع الإفلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٨ ١٠٣ ٥٣٥	١٤ ٦٢٢ ٩٢٢	٤ ٤٧٣ ٥٠٦	٦ ٨٥١ ٩٦٥	٣ ٩٥٧ ٧٨٤	٦٠ ٥٤٤ ٩٩٥	٢٧ ٨٢٩ ٧٠١	٩ ٨١٢ ٠٩٢	-	إفلاك العام	مجموع الإفلاك الإستهديات
١٢ ٣٥٨ ٢٨٧	١ ٥٢٧ ٩٢٢	١٦٧ ٠٤٤	٥٤١ ٦٦٦	٢٥٤ ٢٦٠	٦ ٥٤٣ ٤٧٧	٢ ٥٦٠ ٦٢٩	٧٢٢ ٢٦٩	-	المحول إلى الأصول الغير ملموسة	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
( ٨٢٠ ٨٧٦)	-	-	( ٤ ٦١٢)	-	( ٨٥ ٦٠٥)	( ٧٤٠ ٦٥٩)	-	-	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع الإفلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(١ ٨٧٣ ٥١٦)	-	-	( ١ ٨٧٣ ٥١٦)	-	-	-	-	-	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع الإفلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٧ ٧٥٧ ٤٣٠	١٦ ١٩٠ ٨٦٤	٤ ٦٤٠ ١٠٠	٥ ٥١٥ ٥٥٣	٤ ٢١٢ ٥٥٤	٦٧ ٠٠٢ ٨٦٧	٢٩ ٦٥٩ ٦٨١	١٠ ٥٢٦ ٣٦١	-	تضمن الأصول الثابتة أصول ملكة نفذرا بلغت كلفتها ٧٧٠١٢٠٣٩ خفيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع الإفلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٩٥ ٢٢٨ ٥١٦	٣ ٤٩٧ ١٥٦	١ ٤٢٢ ٨٠٠	٤ ٩٨٦ ٦١٨	٩٠٤ ٨٠٦	٤٧ ٥٢٣ ٦٧١	١٠ ١٥٧ ٦٦٦	٢٦ ٣٠٨ ٢٠٨	٤١٧ ٦٣١	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٧ ١١٢ ٣٥٧	١ ٩٢٩ ٢٢٤	١ ٣٠٤ ٥١٦	٢ ٤٦٦ ٣٠٨	٦٥٠ ٥٤٦	٤١ ٩٤٣ ١٧٤	١٢ ٧٩٨ ٨١٩	٢٥ ٦٥٢ ١٣٩	٤١٧ ٦٣١	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إفلاكات العام معوزع كالتالي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١ ٧٩٠ ١٤٦	١١ ٦٩٤ ٤٩٥
١٩٢ ٠٨٦	٢٠٨ ٤١٨
٧٩٩ ٠١٣	٤٥٥ ٣٧٤
١٢ ٧٨١ ٢٤٥	١٢ ٣٥٨ ٢٨٧

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٥١ ٠٥٧ ٩٨٥	٥٨ ٠١٨ ٤٢٧	ألات وتجهيزات
١٧ ٦٣٦ ٥٦٠	١٨ ٣٨١ ٩٠٢	شيلارات وتناكات مياه
١٥ ٦١٧ ٣٥٧	٣١ ٥٩٧ ٢٧٥	تطوير القدرة الكهربائية وتطوير مبنى الانتاج
١٤ ٢٧٤ ٩٩٣	١٦ ٧٧٩ ٢٥١	التوسعات الجديدة وقواطع الانتاج
١ ٨١٨ ١١٥	٣ ٥١٣ ٦٧١	مشروع مستحضرات طبية
--	١ ١٥٠ ٧٠٢	مشروع خط البخار
١٠٠ ٤٠٥ ٠١٠	١٢٩ ٤٤١ ٢٢٨	

بلغت تكلفة الإقراض المرسلة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩٨٤ ٠٠٧ جنية مصري والتي تم رسملتها تطبيقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١٣٦ ٧٨١ ١٨٣	١٣٨ ٧٧٤ ٨٢١	التكلفة في اول العام
١ ٩٩٣ ٦٣٨	٣٤٥ ٠٠٠	الإضافات خلال العام
--	٣ ٨٤٠ ٤٧٢	المحول من الأصول الثابتة
١٣٨ ٧٧٤ ٨٢١	١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣	إجمالي التكلفة في آخر العام
٣١ ٣٧٧ ٠٨٩	٤٠ ٥٩٠ ٩٢٢	مجمع الاستهلاك اول العام
٩ ٢١٣ ٨٢٣	٩ ٧٥١ ٦٨١	إستهلاك العام
--	١ ٨٧٣ ٥١٦	المحول من الأصول الثابتة
٤٠ ٥٩٠ ٩٢٢	٥٢ ٢١٦ ١١٩	إجمالي مجمع الاستهلاك في نهاية العام
٩٨ ١٨٣ ٨٩٩	٩٠ ٧٤٤ ١٧٤	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 الانتاج 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\* ، بالإضافة إلى برامج الحاسب الألى والتي يتم إستهلاكها على مدار ٨ سنوات .

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
١٢٢ ٥١٥ ٩٠٠	٧١ ٨٧٥ ٠٣٨	خامات
٥٨ ٩٥١ ٥٧٧	٤١ ٤٥٢ ٩٢٧	إنتاج تام
٢٩ ٧٤٠ ٠٢٠	٣٤ ٦٥٦ ١٩٩	مواد تعبئة وتغليف
١٣ ٦٨١ ٨٧٥	٧ ١٨١ ٥٣٠	خامات لدي الغير وتعبئة
٨ ٦١٢ ٠٢٦	٧ ٥٥٩ ٧٣٢	قطع غيار و مستلزمات إنتاج
٢١ ٧١٧ ١٥٧	٨ ٢٢٨ ٢٣٦	انتاج تحت التشغيل
١ ٨١٣ ٥٦٩	١ ٦٤٢ ٨٧٧	مخزون مواد متنوعة
٢٥٧ ٠٣٢ ١٢٤	١٧٢ ٥٩٦ ٥٣٩	
(٤ ١٦٨ ٨٨٧)	(٤ ٩٧٥ ٩٨٨)	يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٥٢ ٨٦٣ ٢٣٧	١٦٧ ٦٢٠ ٥٥١	

\* 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.

فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
-	٤ ١٦٨ ٨٨٧	رصيد أول العام
٤ ١٦٨ ٨٨٧	١ ٧٦٨ ٧٦٧	المكون خلال العام
-	(٩٦١ ٦٦٦)	المستخدم
٤ ١٦٨ ٨٨٧	٤ ٩٧٥ ٩٨٨	

٨- العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
٤٤ ٧٣١ ٩٧٧	٨٧ ٧٨٢ ٧٧٦	شركة ابن سينا
٢٦ ٢١٧ ٩٨٦	٦ ٦٧٣ ١٣٠	الشركة المتحدة للصيادلة
١٤ ٤٤٠ ٢٠٨	٤٥ ٨٧٤ ٠٩٨	شركة فارما اوفرسيز
١٢ ٧٦٦ ٢٥٩	٢ ٥١٠ ١٨٠	عملاء تصدير
١١ ٨٧٢ ٣٥٤	٤٢ ٢٣٨ ٢٤٦	الشركة المصرية لتجارة الادوية
٣٠ ٨٢١ ٩٤٧	٢٩ ١٥٦ ٣٣٩	شركة الشرق الأوسط
١ ٦٢٩ ٧٩٤	-	الشركة الوطنية للصيادلة
٨ ٦١٦ ١٠٠	٧ ٨٤٠ ٨٢٦	عملاء اخرون
١٥١ ٠٩٦ ٦٢٥	٢٢٢ ٠٧٥ ٥٩٥	
(٦ ٦٤٨ ٤٤٠)	(١٢ ٧٧١ ٦٠٦)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٤ ٤٤٨ ١٨٥	٢٠٩ ٣٠٣ ٩٨٩	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٤ ٤٩٥ ١٠٣	٦ ٦٤٨ ٤٤٠	رصيد أول العام
٢ ١٥٣ ٣٣٧	٦ ١٢٣ ١٦٦	المكون خلال العام
<u>٦ ٦٤٨ ٤٤٠</u>	<u>١٢ ٧٧١ ٦٠٦</u>	

٩- أوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٦٣ ٤٢٦ ٤١٦	٥٥ ٦١٢ ٨٤٥	شركة الشرق الأوسط
١٠ ٦٩٣ ٤٤٣	١٧ ٦٣٩ ٣٤٠	الشركة المصرية لتجارة الادوية
٩٩ ١٢٠ ٦٩٠	١٣٣ ٤٠٨ ٠١٦	الشركة المتحدة للصيادلة
٤٣ ١٤٢ ٠٠٢	١٢٨ ١٧٨ ٧٦٧	شركة فارما اوفريسيز
٣ ٤٤٨ ٨٦٢	٢٩ ٨٧٧ ٣٦٣	شركة ابن سينا
٢٦٢ ٠٠٦	٥ ٥٧٢ ٥٦٤	اوراق قبض اخري
<u>٢٢٠ ٠٩٣ ٤١٩</u>	<u>٣٧٠ ٢٨٨ ٨٩٥</u>	

١٠- مدينون و ارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٧ ٤٠٣ ١١٤	٩ ٣١٥ ٨٧٤	ضرائب خصم من المنبع
٥ ١٨٤ ٧٣٧	٩ ٨٥٣ ١٨٣	دفعات مقدمة - موردين
١ ٥٨٨ ٥٤٩	٤ ٥١٥ ٤٤٩	مصرفات مدفوعة مقدما
٧٥٠ ٠٨٠	٨٠١ ٤٤٩	سلف عاملين
٤٥٥ ٩٢٠	٥٩٠ ٨٩٤	عهد مؤقتة ومستديمة
١ ٩٧٣ ٢٧٨	٣٦٧ ٥٠٣	جاري مصلحة الجمارك
٢٧٢ ٣٣٨	٢٤٠ ٦٣٦	ضرائب قيمة مضافة
٩٢ ٩٨٨	١ ٠٣١ ٨٦٨	تأمينات لدي الغير
٥٨ ٥٥٠	١٠٣ ٠٠٠	غطاء خطاب ضمان
٤ ٠٥٦	٤ ٠٥٦	امانات لدي الغير
٦٨ ٥٩٢	١١٦ ٤٨٧	أرصدة مدينة اخري
<u>١٧ ٨٥٢ ٢٠٢</u>	<u>٢٦ ٩٤٠ ٣٩٩</u>	
(١ ٢٥٠ ٥٨٥)	(٨٨٧ ٢٥٦)	
<u>١٦ ٦٠١ ٦١٧</u>	<u>٢٦ ٠٥٣ ١٤٣</u>	

يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٢ ٤٥٩ ٥٧٩	١ ٢٥٠ ٥٨٥	رصيد أول العام
٤٤٧ ١٤٠	-	المكون خلال العام
(١ ٦٥٦ ١٣٤)	(٣٦٣ ٢٢٩)	خسائر ائتمانية أنقضى الغرض منها
<u>١ ٢٥٠ ٥٨٥</u>	<u>٨٨٧ ٢٥٦</u>	

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٦ ٧٦٨ ١١٠	٤٥ ٠٦٣ ٤٥٦	بنوك - حسابات جارية
١٤٨ ٤٣٣	٢٢٢ ١٧٠	نقدية بالصندوق
<u>٦ ٩١٦ ٥٤٣</u>	<u>٤٥ ٢٩٥ ٦٢٦</u>	

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 والمدفوع 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 بالعملة الحرة ، وقد تم التأشير بالسجل التجاري 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 الآتي:

- وفقا لقرار 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.

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

- وفقا لقرار 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 ومصرى 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.

١٣- الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	احتياطي عام*
١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٣٦ ٥٣٧ ٣٦٠	احتياطي قانوني
٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٨٤ ١٦٠ ٢٠٨	

\*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	
٢٩ ١١٢ ٧٧٤	١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٨ ٩٩٣ ٢٩٣	١٨ ٩٩٣ ٢٩٣	--	المكون خلال العام
(١ ٧٧٤ ١٣٤)	(١ ٢٦٩ ٢٠٠)	(٥٠٤ ٩٣٤)	المستخدم خلال العام
٤٦ ٣٣١ ٩٣٣	٣٦ ٢٩٩ ١٢٨	١٠ ٠٣٢ ٨٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			ويتمثل رصيد المخصصات فيما يلي:
الإجمالي	التزامات قصيرة الاجل	التزامات طويلة الاجل	
١٠ ٠٣٢ ٨٠٥	--	١٠ ٠٣٢ ٨٠٥	*مخصص مكافأة ترك الخدمة
٣٦ ٢٩٩ ١٢٨	٣٦ ٢٩٩ ١٢٨	--	مخصص مطالبات
٤٦ ٣٣١ ٩٣٣	٣٦ ٢٩٩ ١٢٨	١٠ ٠٣٢ ٨٠٥	

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

١٥- تسهيلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٦٤ ٤٨٣ ٩١٥	٥٤ ٨٣٤ ١٠١	بنك (١)
٨ ٢٧٨ ٤٨٦	--	بنك (٢)
٤٩ ١٧٣ ٩٤٨	٢٨ ٩٧٣ ٩٩٢	بنك (٣)
٢٧ ٦٦٢ ٩٢٩	٩٤	بنك (٤)
٤٨ ٣٢٧ ٥٧٥	٢٣ ٣٨٧ ٦٩١	بنك (٥)
٥ ١٥١ ٧٨٧	--	بنك (٦)
٢١٦	٤٠ ٥٩٥ ٦٢٨	بنك (٧)
١٠٢	١ ٠٥١ ٥٨١	بنك (٨)
--	٦٧ ٩٢١ ٧٨٦	البنك (٩)
٢٠٣ ٠٧٨ ٩٥٨	٢١٦ ٧٦٤ ٨٧٣	

شركة أكتوير فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي:

اسم البنك	الحد الائتماني	الحد الائتماني	الضمان
	جنية مصري	بالعملة الأجنبية	
بنك (١)	٣٠.٠٠٠.٠٠٠	--	شيكات
بنك (٢)	٦٥.٠٠٠.٠٠٠	--	إعتمادات مستندية
بنك (٣)	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	--	بدون ضمان
بنك (٤)	٦٠.٠٠٠.٠٠٠	--	شيكات
بنك (٥)	٣٠.٣٠٠.٠٠٠	--	اعتمادات مستندية
بنك (٦)	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	شيكات
بنك (٧)	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	--	إعتمادات مستندية
بنك (٨)	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	--	شيكات
بنك (٩)	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	--	--
بنك (١٠)	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	--
الإجمالي	٦٠٠.٣٠٠.٠٠٠	--	

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
٨٢.٢٦٩.٣٩٤	٩٢.٥١١.٤٣٩	موردون
٢٢٣.١٧٨	٢٥٦.٤١٢	أوراق الدفع
٨٢.٤٩٢.٥٧٢	٩٢.٧٦٧.٨٥١	

١٧- دائنو توزيعات

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١.٥٥٨.٠٢٠ جنية مصري، و يتضمن الرصيد قيمة الجزء غير المسدد من توزيع ارباح سنوات سابقة.

١٨- دائنون و ارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١٠.٢٥٤.١٠٩	١٣.٤٦٨.٩٠١	مصرفات مستحقة
٢.٥٨٣.٧٢٧	٥.٧٨٦.٩٦١	جاري مصلحة ضرائب كسب العمل
١.١٩٠.٧٣٦	١.٢٠١.٥٠٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٣٨٧.٥١٠	٧٠٠.١١٦	جاري مصلحة ضرائب الدمغة
٢.٥٣١.٠٧٩	١.٨٢٨.٤٥٣	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٨٥٥.٦٧٦	٨٤٣.٣٣٨	تأمينات انتهاء الاعمال
١.٤٢٧.٥٤٨	١.٠٧٦.١١٥	جاري مصلحة ضرائب خصم و إضافة
٨٥٠.٢٠١	٧٧٤.٦٩٩	ارصدة دائنة اخرى
٢٠.٠٨٠.٥٨٦	٢٥.٦٨٠.٠٩١	

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقساط قروض تستحق السداد خلال عام	أقساط قروض طويلة الأجل	أصل القروض	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٧٥٨ ٨٤٣	١٠ ٥٩٥ ٣٦٣	١٠ ٥٩٥ ٣٦٣	—	٨٧ ٤٠٠ ٠٠٠	بنك (١)
٧٦ ٨٢٢ ٢٤٤	٩١ ٤٢٥ ٤٦٧	٢٢ ٨٥٦ ٣٦٧	٦٨ ٥٦٩ ١٠٠	١٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	بنك (٢)
١٣ ١٩٢ ٤٦٧	٤ ٧٠٣ ١٥٥	٤ ٧٠٣ ١٥٥	—	٣٩ ٩٩٩ ٨١١	بنك (٣)
١١٨ ٧٧٣ ٥٥٤	١٠٦ ٧٢٣ ٩٨٥	٣٨ ١٥٤ ٨٨٥	٦٨ ٥٦٩ ١٠٠		إجمالي القروض

بنك (١)

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ تم منح الشركة قرض متوسط الاجل 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 بإصدار 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

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 الا تقل 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 .

بنك (٢)

خلال الثلاثة أشهر الاخيرة من عام ٢٠٢١ تم منح الشركة قرض متوسط الأجل 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 كوريندر المعلن من البنك المركزي المصري).

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠- الضرائب

أ- ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٦١ ٥٥٣ ١١٤	ضريبة الدخل الجارية
١ ٤٤٥ ٠٣٣	١ ٠٠٩ ٣٥٦	الضريبة المؤجلة
٤٢ ٧٣٥ ١٨١	٦٢ ٥٦٢ ٤٧٠	

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١٧٣ ٤٨٢ ٣٧٣	٢٤٤ ٦٩٤ ١٢٣	الربح المحاسبي قبل الضريبة
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٣٩ ٠٣٣ ٥٣٤	٥٥ ٠٥٦ ١٧٨	الضريبة المحسوبة
		الأثر الضريبي
٩ ٨٢٨ ٦٠٣	١٢ ٨٢٤ ٧٧٦	مصروفات غير قابلة للخصم
(٧ ٥٧١ ٩٨٩)	(٦ ٣٢٧ ٨٤٠)	بنود خصم ضريبيا
٢ ٢٥٦ ٦١٤	٦ ٤٩٦ ٩٣٦	صافي التسويات الضريبية
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٦١ ٥٥٣ ١١٤	ضريبة الدخل
%٢٣,٨	%٢٥,١٥	السعر الفعلي للضريبة

ب- التزامات ضريبة الدخل الحارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	٤١ ٢٩٠ ١٤٨	الرصيد في اول العام
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٦١ ٥٥٣ ١١٤	ضرائب الدخل عن العام
(٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨)	(٤١ ٢٩٠ ١٤٨)	المسدد خلال العام
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٦١ ٥٥٣ ١١٤	

٢١- التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
(الالتزام)	أصل	(الالتزام)	أصل	اصول ثابتة
(٩ ٥٨٨ ٨٢٧)		(٩ ١٠٤ ٢٢٩)		اصول غير ملموسة
(٤ ٥٦٤ ٢٠٠)	-	(٥ ٩٤٠ ٢٤٥)		عقود الايجار
	٦ ٥١٨		٢ ٢١٩	مخصصات وإضمحلال
	٢ ٣٧٠ ٩٩١		٢ ٢٥٧ ٣٨١	اجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / (الالتزام)
(١٤ ١٥٣ ٠٢٧)	٢ ٣٧٧ ٥٠٩	(١٥ ٠٤٤ ٤٧٤)	٢ ٢٥٩ ٦٠٠	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (الالتزام) / أصل
(١١ ٧٧٥ ٥١٨)	-	(١٢ ٧٨٤ ٨٧٤)	-	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٢ - صافي المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
١٢٤ ٠٢٧ ٢٥٣	٣٤٤ ٥٥٦ ٩٤٩	شركة ابن سينا
٨٠ ٥٩١ ٧٦٩	٣٣١ ٦٨٢ ٨٤٤	شركة فارما أوفر سيز
١٦٧ ٨٧٧ ٧٩٩	٨٨ ٦٢٣ ٥٥٣	شركة الشرق الأوسط
٤١ ٨٩٦ ٤٥٢	٨٣ ٥٩٨ ٩٥٩	شركة المصرية لتجارة الادوية
٣٤ ١٠٦ ٦٩٢	٧٨ ٣٩٧ ٦١٥	مبيعات تصدير
١٨٣ ٤٧٠ ٨٨٦	٦١ ٢٤٢ ٩٥٣	شركة المتحدة للصيدلة
٩٤ ٥٩٥ ٨٣٧	٢٣ ٥٤٦ ٢٤٠	مبيعات أخرى
٨٠٣ ٠٢٣	—	شركة ايدا للتجارة و توزيع الادوية
٧٢٧ ٣٦٩ ٧١١	١ ٠١١ ٦٤٨ ٦١٣	

٢٣ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
٣٦٦ ٢٧٦ ٢٢٣	٥٠٥ ٠٧٣ ٢٦٢	تكلفة الانتاج المباع
٦ ٠٧٤ ١٧١	٨ ٢٨٧ ٠٢٦	دمغة طبية
٣٧٢ ٤٥٠ ٤٩٤	٥١٣ ٣٦٠ ٣٨٨	

٢٤ - مصروفات بيع و توزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
٣٥ ٤٦٦ ٠٧٩	٤٥ ٦٧٧ ٨٥٧	أجور و مرتبات
٢٥ ٤٨٨ ٧٤٥	٢٥ ٧٤٤ ٥٠٢	مصروفات سفر و إنتقالات
٢٥ ٥٣١ ٨٨٠	٣٤ ٠١٢ ٠٥٤	حوافز بيع
٦ ٧٠٧ ٧٨٩	٤ ٩٩١ ٨٦٤	دعاية و اعلان
٣ ٦١٣ ٨٢١	٧ ٥٣٨ ١٠٠	مصروفات تصدير
٦ ٠٣٨ ٤٣٥	٥ ٠١٠ ٩٧٤	مصروفات بوالص تأمين
١٩٢ ٠٨٦	٢٠٨ ٤١٨	اهلاك أصول ثابتة - ايضاح رقم (٤)
٥ ٠٣٠ ٨٩٥	٤ ٩٩٢ ٨١٦	أخرى
١٠٨ ٠٦٩ ٧٣٠	١٢٨ ١٧٦ ٥٨٥	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
١٩ ٤٥٦ ٩٤٦	٢٢ ٦١٣ ٩٣٣	أجور ومرتببات
١ ٥٥١ ٥١٥	٢ ٥٢٤ ٣٤٥	بدلات سفر وانتقال
٢ ١٣٥ ٠٥١	١ ٧٣١ ٢٠٥	مصروفات التأمين
١ ٨٣١ ٨٦٥	٢ ٥٣١ ٠٧٩	المساهمة التكافلية
١ ١٩٠ ١٧٥	١ ٧٤٦ ٥٨١	أتعاب مهنية استشارات
٢٧٣ ٢٢٣	٣٠١ ٨٦٥	اشتراكات
٣٧٤ ٥٣٥	٣٢٢ ٤٩٥	صيانة
٩٧ ٩٥٩	١٠١ ١٧٩	مصروفات تليفون و بريد
٧٧ ٩٥٢	٩٥ ٧٣٩	أدوات كتابية
٧٩٩ ٠١٣	٤٥٥ ٣٧٤	اهلاك أصول ثابتة ايضاح رقم (٤)
٢ ٣٥٣ ١٣٣	٢ ٥٩١ ٧٦٦	أخرى
٣٠ ١٤١ ٣٦٧	٣٥ ٠١٥ ٥٦١	

٢٦ - نصيب السهم في أرباح العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٨٢ ١٣١ ٦٥٣	صافي ربح العام
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
١٠,٩	١٥,١٨	نصيب السهم من صافي ربح العام
١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١٨٢ ١٣١ ٦٥٣	صافي ربح العام
		يخصم:
١٠ ٧٢٠ ٦٥٠	١٦ ٧٠٢ ٥٠٧	حصة العاملين في الأرباح مقترح / فعلى
٦ ٣٠٠ ٠٠٠	١٥ ٠٣٢ ٢٥٦	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح مقترح / فعلى
١١٣ ٧٢٦ ٥٤٢	١٥٠ ٣٩٦ ٨٩٠	أرباح متاحة لحملة الأسهم
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام
٩,٤٨	١٢,٥٣	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 .

## ٢٧- الأدوات المالية

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

### ١- إدارة المخاطر المالية

#### (أ) خطر الائتمان

- يتمثل خطر الائتمان فى عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الأخر لخسائر مالية
- تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء والمتمثلة فى المبالغ المستحقة عليهم ولا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر
- تتحكم الشركة فى هذا الخطر من خلال التعامل مع عدد قليل من الموزعين ذوى السمعة الجيدة بالسوق المحلى 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 فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغير فى أسعار صرف العملات الأجنبية
- تتعرض الشركة لخطر العملات الأجنبية عند الشراء من موردين بالخارج ويتمثل الدولار الأمريكى واليورو فى العملات الأساسية التى تؤدى إلى هذا الخطر .

#### (ج) خطر سعر الفائدة

- يتمثل خطر سعر الفائدة فى 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 فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الإلتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الإلتزامات.

#### (هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية

- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الإعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والإسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريّة-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة-أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الإعتماد عليها.
- عند إستخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

##### تقدير القيم العادلة

فيما يلى ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة فى 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

## ٢- الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسارة الائتمانية المتوقعة في:

- تقوم الشركة بالاعتراف 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 وأيضا 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 ممكنه 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.

## 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 وفقا للعقد والتدفقات التي تتوقع الشركة تحصيلها) يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

## 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 او التأخير لأكثر من ٩٠ يوم من تاريخ الاستحقاق.

## 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.

## 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 ب 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 الانفاذ من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

#### ٢٨- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على أرباح شركات الاموال

السنوات من بداية النشاط و حتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

- 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 وصدر قرار لجنة الطعن وتم رفع دعوة قضائية وبمتابعة 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 وصدر 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 بتاريخ 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 ٢٠٠٩ / ٢٠١٠

- تم اعادة الفحص عن تلك السنوات قد اسفر عن فروق ضريبية وتم الطعن على نموذج (١٩) في المواعيد القانونية وتم احالة 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 إستنزال الضريبة لتصبح مبلغ ٢,٩ مليون جنية مصرى وتم السداد.

#### السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٤

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

#### السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

#### السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢٢

- تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية وفقاً للقانون

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

- ثانياً: 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 ٢٠٢٢/٢٠١٩

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

ثالثاً: ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠١٩ 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.

رابعاً: ضريبة القيمة المضافة

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦

- تم فحص الضريبي والسداد طبقاً لنموذج (١٥).

السنوات ٢٠٢٠/٢٠١٧

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

السنوات ٢٠٢١

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

سادساً: التأمينات الإجتماعية

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

٢٩- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة الالتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٣ ٠٠٠ جنيه مصري و تتمثل في خطابات الضمان الصادرة للغير و مغطاه بنسبة ١٠٠% (ايضاح رقم ١٠).

٣٠- التزامات ناتجة عن عقود الإيجار

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٤١٧ ٩٣٠	٢٦٣ ٦٦٦	اللتزامات ناتجة عن عقود الإيجار الجزء المتداول
٢٦٣ ٦٦٦	---	اللتزامات ناتجة عن عقود الإيجار الجزء الغير متداول
<u>٦٨١ ٥٩٦</u>	<u>٢٦٣ ٦٦٦</u>	الإجمالى

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

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

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣٩ ٠١١ ٥٩ جنية مصرية وبلغ الجزء الغير منفذ منها ٩٢٦ ٢٣٩ ١٣ جنية مصرية

٣٢- أرقام المقارنة

يتم تعديل أرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتستقيم أعمال المقارنة مع العام الحالي

٣٣- إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢٤.

رئيس مجلس الإدارة

د/ جمال حافظ



العضو المنتدب  
دكتور / هشام عبد العزيز

المدير المالي  
محاسب/ تامر أحمد