

شركة أكتوبر فارما
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة أكتوير فارما
"(شركة مساهمة مصرية)"
القوائم المالية وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>البيان</u>
-	- تقرير الفحص المحدود
١	- قائمة المركز المالى
٢	- قائمة الدخل
٣	- قائمة الدخل الشامل
٤	- قائمة التغير فى حقوق الملكية
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة شركة أكتوبر فارما
" شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المرفقة لشركة أكتوبر فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم "٣٠" القوائم المالية الدورية، وتحتصر مسؤوليتنا في إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة أكتوبر فارما "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة في : ١٠ أغسطس 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
			الأصول طويلة الأجل
٩٥ ٢٢٨ ٥١٦	٨٨ ١٧٥ ٢٣٩	(٤)	أصول ثابتة
١٠٠ ٤٠٥ ٠١٠	١٢٩ ١٥٦ ٤٤٠	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٨ ١٨٣ ٨٩٩	٩٥ ٦٢٣ ٨٥٠	(٦)	أصول غير ملموسة
٦٣١ ٤٧٥	٤٣٢ ٠٦٢	(٢٠)	أصل حق الانتفاع
٢٩٤ ٤٤٨ ٩٠٠	٣١٣ ٣٨٧ ٥٩١		إجمالي الأصول طويلة الأجل
			الأصول المتداولة
٢٥٢ ٨٦٣ ٢٣٧	٢١٣ ٠٠٢ ٧٢٠	(٧)	المخزون
١٤ ٧٠٥ ٠٤٣	١٢ ٦٠٩ ٩٤٦		إعتمادات مستندية
١٤٤ ٤٤٨ ١٨٥	٢٢٠ ٢١٧ ٧٦١	(٨)	العملاء
٢٢٠ ٠٩٣ ٤١٩	٢١٤ ٤١٢ ٠٤٣	(٩)	أوراق القبض
١٦ ٦٠١ ٦١٧	٢١ ٩٤٢ ٣٨٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦ ٩١٦ ٥٤٣	٢٩ ٣٠٢ ٥٩٤	(١١)	التقنية وما في حكمها
٦٥٥ ٦٢٨ ٠٤٤	٧١١ ٤٨٧ ٤٤٨		إجمالي الأصول المتداولة
٩٥٠ ٠٧٦ ٩٤٤	١٠٢٤ ٨٧٥ ٠٣٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
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	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠		صافي ربح الفترة / العام
٤٢٥ ٥٢٤ ٧٣٥	٤٨٩ ١٢٥ ٨٢٢		اجمالي حقوق الملكية
			التزامات طويلة الأجل
١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	(١٤)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٧٧ ٤١٧ ٦٠٧	٧٣ ٠٢٣ ٣٩٩	(١٩)	قروض طويلة الأجل
١١ ٧٧٥ ٥١٨	١٢ ١١٥ ٢٧٩	(٢١)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٢٦٣ ٦٦٦	-	(٢٠)	إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار
٩٩ ٩٩٤ ٥٣٠	٩٥ ٦٧٦ ٤١٧		إجمالي الإلتزامات طويلة الأجل
			الإلتزامات المتداولة
١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	٢٤ ٤٨٦ ٤٤٥	(١٤)	مخصصات
٢٠٣ ٠٧٨ ٩٥٨	١٩٢ ١٦٩ ٦٩٢	(١٥)	تسهيلات بنكية
٩٢ ٧٦٧ ٨٥١	٨٦ ٩٠٠ ٠٣٥	(١٦)	الموردون وأوراق الدفع
١ ٣٩١ ٧١٩	١ ٥٥٨ ٠٢٠	(١٧)	دائنو توزيعات
٣٥ ٦٨٠ ٠٩١	٢٧ ٤٤٥ ٧٧٢	(١٨)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١ ٣٥٥ ٩٤٧	٧٩ ٤٢٢ ٩٥٤	(١٩)	أقساط قروض تستحق خلال العام
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٢٧ ٦٠٧ ٦٦٧	(٢٠)	إلتزامات ضريبية الدخل الجارية
٤١٧ ٩٣٠	٤٨٢ ٢١٥	(٢٠)	إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار
٤٢٤ ٥٥٧ ٦٧٩	٤٤٠ ٠٧٢ ٨٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٥٢٤ ٥٥٢ ٢٠٩	٥٣٥ ٧٤٩ ٢١٧		إجمالي الإلتزامات
٩٥٠ ٠٧٦ ٩٤٤	١٠٢٤ ٨٧٥ ٠٣٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود "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 الدورية (الأرباح والخسائر)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	حنيه مصري	رقم
١٨٠ ٤٦١ ٥١٨	٢٢٨ ٥٧١ ٣٥٣	٣٥٩ ٨٢٥ ٨٦٤	٤٤١ ٢٢٦ ١٠٣	(٢٢)
(٩١ ١١٤ ٣٠٥)	(١١٧ ١٧٩ ٧٢٨)	(١٨٠ ٢٠٩ ٩٣٢)	(٢١٧ ٧٨١ ٧٠٨)	(٢٣)
٨٩ ٣٤٧ ٢١٣	١١١ ٣٩١ ٦٢٥	١٧٩ ٦١٥ ٩٣٢	٢٢٣ ٤٤٤ ٣٩٥	
				صافي المبيعات
				تكاليف المبيعات
				مجمل الربح
				يضاف (يخصم)
١٣١ ١٠٢	٨ ٨٢٠	٢٥٤ ٤٩٤	٢٢ ٦٨٠	صافي إيرادات تشغيل للغير
(٢٨ ٠٣٨ ٢٩٥)	(٢٩ ٢١٨ ١٤٢)	(٥١ ٥٦٩ ٨٥١)	(٦٠ ١١٣ ١٥٣)	(٢٤) مصروفات بيع وتوزيع
(٧ ٦٨٣ ٤٣٠)	(١٠ ١٢٥ ٨٧٠)	(١٥ ٩٧١ ١١٤)	(١٨ ٥٣٧ ٨٧٧)	(٢٥) مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠٩ ٥٦٣)	(٣٦٣ ٦١٨)	(٩٨٦ ٢٢٦)	(١ ٠٨١ ٦٨٠)	بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
-	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٢ ٠٠٠ ٠٠٠)	خسائر ائتمانية متوقعة
١ ١٠٧ ٥٢٤	-	١ ١٠٧ ٥٢٤	-	خسائر ائتمانية متوقعة للمدينون (أنقضى الغرض منها)
-	(٤ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	مخصصات
-	٢٤٠ ٧٩٠	٣٥٥ ٥٩٣	٢٤٠ ٧٩٠	أرباح رأسمالية
٥٤ ٦٥٤ ٥٥١	٦٥ ٩٣٣ ٦٠٥	١١٢ ٨٠٦ ٣٥٢	١٣٤ ٩٧٥ ١٥٥	الأرباح الناتجة من التشغيل
				يضاف (يخصم) :
(٨ ١٦٣ ٣٥٣)	(١٢ ٨٠٨ ٨٧٤)	(١٣ ٤٨٠ ٦٩٤)	(٢٤ ٥٢٣ ١٣٦)	مصروفات تمويلية
١٧٥ ٧٣٤	٦٢٢ ٣٣٧	٢ ٣٢٣ ٨٤١	(٧٨٢ ٥٢١)	فروق عملة
٤٦ ٦٦٦ ٩٣٢	٥٣ ٧٤٧ ٠٦٨	١٠١ ٦٤٩ ٤٩٩	١٠٩ ٦٦٩ ٤٩٨	صافي ربح الفترة قبل الضريبة
(١٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	(١٣ ٥٣١ ٥٩٨)	(٢٥ ٥١٩ ٧٧٢)	(٢٧ ٦٠٧ ٦٦٧)	(٢٠) ضريبة الدخل
١٨٦ ١٢٩	(٢٠٤ ٤٦٥)	(١ ٨٠٢ ٢٢٨)	(٣٢٩ ٧٦١)	(٢٠) الضريبة المؤجلة (التزام) ضريبي
(١٣ ٣١٣ ٨٧١)	(١٣ ٧٣٦ ٠٦٣)	(٢٧ ٣٢٢ ٠٠٠)	(٢٧ ٩٤٧ ٤٢٨)	إجمالي الضرائب
٣٣ ٣٥٣ ٠٦١	٤٠ ٠١١ ٠٠٥	٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	صافي ربح الفترة بعد الضريبة
٢,٨٦	٢,٩٨	٥,٤٤	٥,٩٢	(٢٦) نصيب السهم من صافي ربح الفترة



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

تقرير الفحص المحدود "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 الدورية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عن فترة الستة أشهر المنتهية في		عن فترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٣ ٣٥٣ .٦١	٤٠ .١١ .٠٥	٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩ .٠	٨١ ٧٢٢ .٠٧
-	-	-	-
٣٣ ٣٥٣ .٦١	٤٠ .١١ .٠٥	٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩ .٠	٨١ ٧٢٢ .٠٧

صافي ربح الفترة بعد الضريبة

الدخل الشامل الأخر:

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل الأخر عن الفترة

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

تقرير الفحص المحدود 'مرفق'

رئيس مجلس الإدارة

دكتور/ جمال حافظ

العضو المنتدب

دكتور / هشام عبد العزيز

المدير المالي

محاسب/ تامر أحمد

تامر أحمد

شركة أكتوبر فارما

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفّر في حقوق المالكّة

عن المدة أشهر المنتهية في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح الفترة / العام	أرباح مرحلة	إجمالي الاحتياطات	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	المحسب تحت حساب زيادة رأس المال (أسهم مجانية)	رأس المال
٣٢٩ ٤٥٦ ٦٦٨	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	٩٨ ٦٢٢ ١٣٨	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(٤٤ ٦٧٩ ١٢٥)	(١١٩ ٧٩١ ٢٤٢)	١١٩ ٧٩١ ٢٤٢	-	-	-	-	-
(٤٤ ٦٧٩ ١٢٥)	-	(١٠٤ ٦٧٩ ١٢٥)	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-	-	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	-
٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	-	-	-	-	-	-
٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	-	-	-	-	-	-
٣٦٩ ١٠٥ ٠٤٢	٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	١١٣ ٧٢٤ ٢٥٥	١٢١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠
٤٢٥ ٥٤٤ ٧٣٥	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	١١٣ ٧٢٤ ٢٥٥	٦١ ٠٤٣ ٢٨٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	١٣ ٤٢٠ ٤٤٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠
(١٨ ١٢٠ ٩٨٣)	(١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢)	١٣٠ ٧٤٧ ١٩٢	-	-	-	-	-
(١٨ ١٢٠ ٩٨٣)	-	(٤١ ٢٢٧ ٩٠٣)	٢٣ ١١٦ ٩٢٠	-	٢٣ ١١٦ ٩٢٠	-	-
٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	-	-	-	-	-	-
٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	-	-	-	-	-	-
٤٨٩ ١٢٥ ٨٢٢	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	٢٠٣ ٢٤٣ ٥٤٤	٨٤ ١٦٠ ٢٠٨	٤٧ ٦٢٢ ٨٤٨	٣٦ ٥٢٧ ٣٦٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠

الرصيد في ٢٠ يونيو ٢٠٢٣
الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير التدفّر المحدود مرفق



المدير المالي
محاسب / تاجر أحمد
تامر محمد

العضو المنتدب
دكتور / هشام عبد العزيز
هشام

رئيس مجلس الإدارة
دكتور / جمال حافظ
جمال

شركة أكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ايضاح رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١٠١ ٦٤٩ ٤٩٩	١٠٩,٦٦٩ ٤٩٨		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي ربح الفترة قبل الضريبة
			تسيويات:
٦ ٠٨٩ ٦١٨	٦ ٢٠١ ٦٤٤	(٤)	إهلاك أصول ثابتة
٤ ٥٨٥ ٦٩٢	٤ ٨٧٢ ٠٠٥	(٦)	إستهلاك الأصول الغير ملموسة
١٩٩ ٤١٣	١٩٩ ٤١٣		أصل حق الانتفاع
١٣ ٤٨٠ ٦٩٤	٢٤ ٥٢٣ ١٣٦	(٢٦)	مصرفات تمويلية
(١ ١٠٧ ٥٢٤)	٢ ٠٠٠ ٠٠٠		خسائر ائتمانية متوقعة
-	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٤)	مخصصات
(٣ ٥٥ ٥٩٣)	(٢٤٠ ٧٩٠)		أرباح رأسمالية
(١ ٥٨٨ ٨١٠)	(١ ٠٨٨ ٥٩٠)	(١٤)	المستخدم من المخصصات
<u>١٢٢ ٩٥٢ ٩٨٩</u>	<u>١٥٣ ١٣٦ ٣١٦</u>		
			التغير في:
(٥٦ ٦٦٨ ٠٧١)	٣٩ ٨٦٠ ٥١٧	(٧)	التغير في المخزون
(٢ ٧٢١ ٦٤٧)	٢ ٠٩٥ ٠٩٧		التغير في الاعتمادات المستندية
(٤٤ ٩٠٢ ٥٩٦)	(٧٧ ٧٦٩ ٥٧٦)	(٨)	التغير في العملاء
(٢٩ ٨٣٩ ٨٠٠)	٥ ٦٨١ ٣٧٦	(٩)	التغير في أوراق القبض
١ ٢٢٢ ٥١٣	(٥ ٣٤٠ ٧٦٧)	(١٠)	التغير في المدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤ ٤٢٠ ٠٣٩	(٥ ٨٦٧ ٨١٦)	(١٦)	التغير في الموردون وأوراق الدفع
(٣ ٤٣٢ ٨٧٣)	١ ٧٦٥ ٦٨١	(١٨)	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٧٦ ٣٦٧)	(١٩٩ ٣٨١)		مدفوعات إلتزامات الإيجار
<u>(٩ ١٤٥ ٨١٣)</u>	<u>١١٣ ٣٦١ ٤٤٧</u>		
(٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨)	(٤١ ٢٩٠ ١٤٨)	(٢٠)	ضرائب دخل مسددة
<u>(٤٦ ٥١٥ ٧٤١)</u>	<u>٧٢ ٠٧١ ٢٩٩</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٢ ٦٤٣ ٥٥٩)	(٢٩ ٨٦٦ ٧٥٣)	(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٦٤ ٠٩٤	٢٤٠ ٧٩٠	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٢٤٥ ٠٠٠)	(٦)	مدفوعات للأصول الغير ملموسة
<u>(٢٢ ٢٧٩ ٤٦٥)</u>	<u>(٢٩ ٩٧٠ ٩٦٣)</u>		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٢ ٤٧٠ ٩٨٥	٣٣ ٦٧٢ ٧٩٩	(١٩)	القروض
١٠٢ ٢٥١ ٨٠٨	(١٠ ٩٠٩ ٢٦٦)	(١٥)	بنوك تسهيلات ائتمانية
(٤٤ ٦٠٧ ٠٩٩)	(١٧ ٩٥٤ ٦٨٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٣ ٤٨٠ ٦٩٤)	(٢٤ ٥٢٣ ١٣٦)		مصرفات تمويلية
<u>٦٦ ٦٣٥ ٠٠٠</u>	<u>(١٩ ٧١٤ ٢٨٥)</u>		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢ ١٦٠ ٢٠٦)	٢٢ ٣٨٦ ٠٥١		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١٦ ٧٢٤ ٠٣٩	٦ ٩١٦ ٥٤٣		النقدية وما في حكمها في أول الفترة
<u>١٤ ٥٦٣ ٨٣٣</u>	<u>٢٩ ٣٠٢ ٥٩٤</u>	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة



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

تقرير الفحص المحدود "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 أكتوير 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 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 للإستشاق - 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. تجدر 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 مصرية العربية .

موقع ممارسة باقى الأنشطة : 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.

٣-٢ 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 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 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 الإعراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها ويتم إستبعاد الأجزاء المستقبلية .

(ج) الإهلاكات

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً 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 المقدره للأصول الثابتة

العمر الإنتاجي	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 مكاتبى 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 قيمته الدفترية وتردج الأرباح أو الخسائر الناتجة من الإستبعاد بقائمة الدخل

٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

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

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

٤-٣ 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 لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالى المبلغ المسدد كفائدة ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافى بعد خصم مجمع الإستهلاك والإنخفاض 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 وتمثل صافى القيمة البيعية فى سعر البيع المقدر خلال النشاط العادى ناقصا التكلفة التقديرية للإتمام (إن وجدت) أما التكلفة فتتمثل فى إجمالى التكلفة الصناعية والتى 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 الانتاج تحت التشغيل) علما بأن تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة فى الإنتاج فى كافة التكاليف التى تحملتها الشركة للشراء والوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الراهنة وبتأبع 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 والتى 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 والتى تعد جزء 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 يودى 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 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

١٠-٣ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كإلتزامات فى الفترة التى يتم فيها إعلان التوزيع

١١-٣ موردون وأوراق الدفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى.

يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائنون 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 التقدير الحالى للسوق لقيمة النقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ملائما.

١٣-٣ الإحتياطى القانونى

طبقا للنظام الأساسى للشركة يتم تجنب ٥% من صافى الأرباح لتكوين إحتياطى قانونى ويجوز إيقاف تجنب هذه المبالغ متى وصل هذا الإحتياطى إلى ٢٠% من رأس المال المدفوع ويتم إستئناف تجنب 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 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.

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 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 الأجور، 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 ثاني 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 إحتلال 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 ببنود 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.

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٥- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٥١ ٠٥٧ ٩٨٥	٥٧ ٦٠٨ ٩٣٢	ألات وتجهيزات
١٧ ٦٣٦ ٥٦٠	٢٠ ٦٧٢ ٦٩١	شيلارات وتكتات مياه
١٥ ٦١٧ ٣٥٧	٢٩ ٩٦٧ ٣١٧	تطوير القدرة الكهربائية وتطوير مبنى الانتاج
١٤ ٢٧٤ ٩٩٣	١٧ ٩٤٤ ١٢٥	التوسعات الجديدة وقواطع الانتاج
١ ٨١٨ ١١٥	١ ٨٢٣ ١١٥	مشروع مستحضرات طبية
--	١ ١٤٠ ٢٦٠	مشروع خط البخار
١٠٠ ٤٠٥ ٠١٠	١٢٩ ١٥٦ ٤٤٠	

بلغت تكلفة الإقتراض المرسلة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٥٢٢ ٦٦١ ٨ جنية مصري والتي تم رسالتها تطبيقا لمتطلبات معايير المحاسبة المصرية.

٦- أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١٣٦ ٧٨١ ١٨٣	١٣٨ ٧٧٤ ٨٢١	التكلفة في اول الفترة / العام
١ ٩٩٣ ٦٣٨	٣٤٥ ٠٠٠	الإضافات خلال الفترة / العام
--	٣ ٨٤٠ ٤٧٢	المحول من الأصول الثابتة
١٣٨ ٧٧٤ ٨٢١	١٤٢ ٩٦٠ ٢٩٣	إجمالي التكلفة في آخر الفترة / العام
٣١ ٣٧٧ ٠٨٩	٤٠ ٥٩٠ ٩٢٢	مجمع الاستهلاك اول الفترة / العام
٩ ٢١٣ ٨٣٣	٤ ٨٧٢ ٠٠٥	إستهلاك الفترة / العام
--	١ ٨٧٣ ٥١٦	المحول من الأصول الثابتة
٤٠ ٥٩٠ ٩٢٢	٤٧ ٣٣٦ ٤٤٣	إجمالي مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
٩٨ ١٨٣ ٨٩٩	٩٥ ٦٢٣ ٨٥٠	الصافي

تتمثل الأصول 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
١٢٢ ٥١٥ ٩٠٠	٩١ ١٦٥ ٤٥٦	خامات
٥٨ ٩٥١ ٥٧٧	٦٣ ٩٠٤ ٢٤٥	إنتاج تام
٢٩ ٧٤٠ ٠٢٠	٢٥ ٩٣٠ ٤٣٠	مواد تعبئة وتغليف
١٣ ٦٨١ ٨٧٥	١١ ٢٣٠ ٢٧١	خامات لدي الغير وتعبئة
٨ ٦١٢ ٠٢٦	٧ ٨٩٥ ٥٨٤	قطع غيار و مستلزمات انتاج
٢١ ٧١٧ ١٥٧	١٤ ٦٨٩ ٤٢٣	انتاج تحت التشغيل
١ ٨١٣ ٥٦٩	٢ ٣٥٦ ١٩٨	مخزون مواد متنوعة
٢٥٧ ٠٣٢ ١٢٤	٢١٧ ١٧١ ٦٠٧	
(٤ ١٦٨ ٨٨٧)	(٤ ١٦٨ ٨٨٧)	يخصم : الإنخفاض في قيمة المخزون
٢٥٢ ٨٦٣ ٢٣٧	٢١٣ ٠٠٢ ٧٢٠	

* 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 ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٤٤ ٧٣١ ٩٧٧	٩٥ ٦٥٢ ٥٩٣	شركة ابن سينا
٢٦ ٢١٧ ٩٨٦	٣٤ ٨٥٢ ٩٨٩	الشركة المتحدة للصيادلة
١٤ ٤٤٠ ٢٠٨	٥٦ ٤١٢ ٦٨٣	شركة فارما أوفريسيز
١٢ ٧٦٦ ٢٥٩	١٢ ٤٨٠ ٨٦٨	عملاء تصدير
١١ ٨٧٢ ٣٥٤	١٨ ٣٧٨ ٩٣٩	الشركة المصرية لتجارة الادوية
٣٠ ٨٢١ ٩٤٧	٦ ٧٥٥ ٨٤٣	شركة الشرق الأوسط
١ ٦٢٩ ٧٩٤	—	الشركة الوطنية للصيادلة
٨ ٦١٦ ١٠٠	٤ ٣٢٢ ٢٨٦	عملاء اخرون
١٥١ ٠٩٦ ٦٢٥	٢٢٨ ٨٦٦ ٢٠١	
(٦ ٦٤٨ ٤٤٠)	(٨ ٦٤٨ ٤٤٠)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٤٤ ٤٤٨ ١٨٥	٢٢٠ ٢١٧ ٧٦١	

فيما يلي الحركة على الخسائر الائتمانية المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	
٤ ٤٩٥ ١٠٣	٦ ٦٤٨ ٤٤٠	رصيد أول الفترة / العام
٢ ١٥٣ ٣٣٧	٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المكون خلال الفترة / العام
٦ ٦٤٨ ٤٤٠	٨ ٦٤٨ ٤٤٠	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٩- أوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٦٣ ٤٢٦ ٤١٦	٥١ ٦٤١ ٣٧٣	شركة الشرق الأوسط
١٠ ٦٩٣ ٤٤٣	٤ ١٣٧ ١٢٥	الشركة المصرية لتجارة الادوية
٩٩ ١٢٠ ٦٩٠	١١٣ ٩٩٩ ٠٠٤	الشركة المتحدة للصيدلة
٤٣ ١٤٢ ٠٠٢	٣٤ ٤٥١ ٠٤٣	شركة فارما أوفرسيز
٣ ٤٤٨ ٨٦٢	٥ ٦٣٥ ٢٢٦	شركة ابن سينا
٢٦٢ ٠٠٦	٤ ٥٤٨ ٢٧٢	اوراق قبض اخري
<u>٢٢٠ ٠٩٣ ٤١٩</u>	<u>٢١٤ ٤١٢ ٠٤٣</u>	

١٠- مدينون و ارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٧ ٤٠٣ ١١٤	٣ ٦١٣ ٢٨٧	ضرائب خصم من المنبع
٥ ١٨٤ ٧٣٧	١٣ ٧٧٨ ٥٨٥	دفعات مقدمة - موردين
١ ٥٨٨ ٥٤٩	٢ ٣٧٩ ٢٤٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٧٥٠ ٠٨٠	٨٠٥ ٠٠١	سلف عاملين
٤٥٥ ٩٢٠	٩١٩ ٢٢١	عهد مؤقتة ومستديمة
١ ٩٧٣ ٢٧٨	٣٠٢ ١٤٨	جاري مصلحة الجمارك
٢٧٢ ٣٣٨	٢٦٢ ٢٩٩	ضرائب قيمة مضافة
٩٢ ٩٨٨	٩٣٨ ٨٦٨	تأمينات لدي الغير
٥٨ ٥٥٠	١٤٩ ٧٠٣	غطاء خطاب ضمان
٤ ٠٥٦	٤ ٠٥٦	امانات لدي الغير
٦٨ ٥٩٢	٤٠ ٥٥٩	أرصدة مدينة اخرى
<u>١٧ ٨٥٢ ٢٠٢</u>	<u>٢٣ ١٩٢ ٩٦٩</u>	
(١ ٢٥٠ ٥٨٥)	(١ ٢٥٠ ٥٨٥)	يخصم : الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١٦ ٦٠١ ٦١٧</u>	<u>٢١ ٩٤٢ ٣٨٤</u>	

١١- النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
٦ ٧٦٨ ١١٠	٢٩ ٠١٤ ٤٣٠	بنوك - حسابات جارية
١٤٨ ٤٣٣	٢٨٨ ١٦٤	نقدية بالصندوق
<u>٦ ٩١٦ ٥٤٣</u>	<u>٢٩ ٣٠٢ ٥٩٤</u>	

شركة أكتوير فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 علي 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	القائمة الاسمية	عدد الاسهم	الجنسية	مؤسسون
%	جنية مصري	جنية مصري			
٢٠,٨٣٦%	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 للأستثمار
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	اخرى	
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 الأتي:

- 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 التجاري تحت رقم ١٤٨ ٧٤ بتاريخ ٨ نوفمبر ٢٠٢٢ بتلك التعديلات.

١٣- الاحتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو 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 الاساسي للشركة بهدف تدعيم المركز المالي للشركة.

شركة أكتوير فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٤- المخصصات

إجمالي المخصصات	مخصص مطالبات	مخصص مكافأة ترك الخدمة	
٢٩ ١١٢ ٧٧٤	١٨ ٥٧٥ ٠٣٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	--	المكون خلال الفترة
(١ ٠٨٨ ٥٩٠)	(١ ٠٨٨ ٥٩٠)	--	المستخدم خلال الفترة
٣٥ ٠٢٤ ١٨٤	٢٤ ٤٨٦ ٤٤٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ويتمثل رصيد المخصصات فيما يلي:			
الإجمالي	التزامات قصيرة الاجل	التزامات طويلة الاجل	
١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	--	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	*مخصص مكافأة ترك الخدمة
٢٤ ٤٨٦ ٤٤٥	٢٤ ٤٨٦ ٤٤٥	--	مخصص مطالبات
٣٥ ٠٢٤ ١٨٤	٢٤ ٤٨٦ ٤٤٥	١٠ ٥٣٧ ٧٣٩	

*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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
حنية مصري	حنية مصري	بنك الاسكندرية
٦٤ ٤٨٣ ٩١٥	٦٠ ٧٠٨ ٨٣٥	بنك SAIB
٨ ٢٧٨ ٤٨٦	--	مصرف أبو ظبي الاسلامي
٤٩ ١٧٣ ٩٤٨	٤٤ ١٨٤ ٧١٥	بنك الامارات دبي الوطني
٢٧ ٦٦٢ ٩٢٩	٩٣	البنك الاهلي الكويتي
٤٨ ٣٢٧ ٥٧٥	٢٠ ٧٩٢ ٩٢١	البنك العربي
٥ ١٥١ ٧٨٧	٢ ٢٤٥ ٨٧٨	بنك كريدي اجريكول
٢١٦	١ ٢٧٠ ٣٥٤	بنك قطر
١٠٢	٧ ١٠٣ ٣٥٠	البنك التجاري الدولي
--	٥٥ ٨٦٣ ٥٤٦	
٢٠٣ ٠٧٨ ٩٥٨	١٩٢ ١٦٩ ٦٩٢	

و تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الاتي:

اسم البنك	الحد الائتماني	الحد الائتماني	الضمان	سعر الفائدة
بنك الاسكندرية	حنية مصري	بالعملة الاحنية	شيكات	٠,٥% فوق سعر الكريديور
بنك الاسكندرية	٣٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	إعتمادات مستندية	٠,٥% فوق سعر الكريديور
بنك الاهلي الكويتي	٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	--	بدون ضمان	١,٢٥% فوق سعر الكريديور
بنك كريدي اجريكول	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	شيكات	١% فوق سعر الكريديور
بنك كريدي اجريكول	٦٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--	اعتمادات مستندية	١% فوق سعر الكريديور
مصرف ابو ظبي الاسلامي	٣٠ ٣٠٠ ٠٠٠	--	شيكات	١% فوق سعر الكريديور
	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--		

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

تابع ١٥- تسهيلات ائتمانية

تابع تتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي:

اسم البنك	الحد الائتماني	الحد الائتماني	الضمان	سعر الفائدة
	بالعملة الأجنبية	جنية مصري		
بنك الامارات دبي الوطني	--	٤٠.٠٠٠.٠٠٠	إعتمادات مستندية	١,٢٥% فوق سعر الكريديتور
البنك العربي	--	٥٠.٠٠٠.٠٠٠	شيكات	١% فوق سعر الكريديتور
بنك SAIB	--	٧٥.٠٠٠.٠٠٠	--	١% فوق سعر الكريديتور
البنك التجاري الدولي	--	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	--	سعر الكريديتور
الاجمالي		٦٠٠.٣٠٠.٠٠٠		

١٦- الموردون وأوراق الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موردون
جنية مصري	جنية مصري	اوراق الدفع
٨٠.٥٣٦.٢٨٠	٩٢.٥١١.٤٣٩	
٦.٣٦٣.٧٥٥	٢٥٦.٤١٢	
٨٦.٩٠٠.٠٣٥	٩٢.٧٦٧.٨٥١	

١٧- دائنو توزيعات

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١.٥٥٨.٠٢٠ جنية مصري، و يتضمن الرصيد قيمة الجزء غير المسدد من توزيع ارباح سنوات سابقة.

١٨- الدائون و ارصدة دائنة اخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنية مصري	جنية مصري	
١٨.٩٥٣.٦٩٥	١٣.٤٦٨.٩٠١	مصروفات مستحقة
١.٧٣٧.٤٩٣	٥.٧٨٦.٩٦١	جاري مصلحة ضرائب كسب العمل
٢.٢٣٧.٩٨٠	١.٢٠١.٥٠٨	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٧٠٠.١١٦	٧٠٠.١١٦	جاري مصلحة ضرائب الدمغة
١.١٠٣.٠٦٥	١.٨٢٨.٤٥٣	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٨٤٣.٩٦٨	٨٤٣.٣٣٨	تأمينات انهاء الاعمال
١.٠٦٢.٤٣٦	١.٠٧٦.١١٥	جاري مصلحة ضرائب خصم و اضافة
٨٠٧.٠١٩	٧٧٤.٦٩٩	ارصدة دائنة اخرى
٢٧.٤٤٥.٧٧٢	٢٥.٦٨٠.٠٩١	

١٩- القروض

فيما يلي بيان بأرصدة القروض وأصل القروض وشروط السداد:

الرصيد في	الرصيد في	أقساط قروض	أقساط قروض	أصل القروض	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	تستحق السداد	طويلة الأجل		
		خلال عام			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨ ٧٥٨ ٨٤٣	١٩ ٦٧٧ ١٠٣	١٨ ١٦٣ ٤٨٠	١ ٥١٣ ٦٢٣	٨٧ ٤٠٠ ٠٠٠	(١) بنك الاسكندرية -
٧٦ ٨٢٢ ٢٤٤	٩٢ ٧٦٩ ٤٣٩	٢١ ٢٥٩ ٦٦٣	٧١ ٥٠٩ ٧٧٦	١٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	(٢) بنك الاسكندرية -
١٣ ١٩٢ ٤٦٧	٣٩ ٩٩٩ ٨١١	٣٩ ٩٩٩ ٨١١	--	٣٩ ٩٩٩ ٨١١	بنك كريدى أجريكول
١١٨ ٧٧٣ ٥٥٤	١٥٢ ٤٤٦ ٣٥٣	٧٩ ٤٢٢ ٩٥٤	٧٣ ٠٢٣ ٣٩٩		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 رصيد 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 وأو ١,٥% سنويا بالإضافة إلى سعر الإقراض كوريدور المعلن من البنك المركزي المصري).

شركة أكتوير فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠ - الضرائب

أ - ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٢٧ ٦٠٧ ٦٦٧
١ ٤٤٥ ٠٣٣	٣٣٩ ٧٦١
٤٢ ٧٣٥ ١٨١	٢٧ ٩٤٧ ٤٢٨

ضريبة الدخل الجارية
الضريبة المؤجلة

تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

جنية مصري

١٠٩ ٦٦٩ ٤٩٨
%٢٢,٥٠
٢٤ ٦٧٥ ٦٣٧
٦ ٩٣٣ ٧١٣
(٤ ٠٠١ ٦٨٣)
٢ ٩٣٢ ٠٣٠
٢٧ ٦٠٧ ٦٦٧
%٢٥,٢

الربح المحاسبي قبل الضريبة
سعر الضريبة
الضريبة المحسوبة
الأثر الضريبي

مصروفات غير قابلة للخصم
بنود خصم ضريبيا
صافي التسويات الضريبية

ضريبة الدخل

السعر الفعلي للضريبة

ب - التزامات ضريبة الدخل الجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنية مصري	جنية مصري
٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨	٤١ ٢٩٠ ١٤٨
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٢٧ ٦٠٧ ٦٦٧
(٣٧ ٣٦٩ ٩٢٨)	(٤١ ٢٩٠ ١٤٨)
٤١ ٢٩٠ ١٤٨	٢٧ ٦٠٧ ٦٦٧

الرصيد في اول الفترة / العام
ضرائب الدخل عن الفترة / العام
المسدد خلال الفترة / العام

٢١ - التزامات ضريبية مؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري
(التزام)	أصل	(التزام)	أصل
(٩ ٥٨٨ ٨٢٧)		(٩ ٠١٩ ٧١٤)	
(٤ ٥٦٤ ٢٠٠)	-	(٥ ٤٧٣ ١٦٣)	
	٦ ٥١٨	٦ ٦٠٧	
	٢ ٣٧٠ ٩٩١		٢ ٣٧٠ ٩٩١
(١٤ ١٥٣ ٠٢٧)	٢ ٣٧٧ ٥٠٩	(١٤ ٤٨٦ ٢٧٠)	٢ ٣٧٠ ٩٩١
(١١ ٧٧٥ ٥١٨)	-	(١٢ ١١٥ ٢٧٩)	

اصول ثابتة
اصول غير ملموسة
عقود الايجار
مخصصات وإضمحلال
اجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / (التزام)
صافي الضريبة التي ينشأ عنها (التزام) / أصل

شركة أكتوير فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٢ - صافي المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية		عن الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	
٣٠ ١٩٧ ٤١٥	١٠٠ ٦٢٤ ٢٣٩	٥٤ ٢٦٥ ٦٢٥	١٣ ٩٥٧ ٣٩٠	شركة الشرق الأوسط
--	٨٠٣ ٠٢٣	--	--	شركة ايدا للتجارة و توزيع الادوية
٦٣ ٤٢٤ ٨٨٥	٩٦ ١٨٤ ٠٠٨	٤٩ ٥٩٧ ٧٥٣	٣٣ ١٤٦ ١٤٢	شركة المتحدة للصيادلة
١٤٩ ٦٩٩ ٥٠٢	٥٢ ٢١٤ ٣٨٦	٢٥ ٦٠١ ٥٩٦	٧٨ ٠٧١ ٥٥٨	شركة ابن سينا
٤٠ ٠٤٦ ٦٩١	١٦ ٤٥١ ٥٥٥	١ ٧٨٦ ٨٣٦	٧ ١٨٠ ٨٢٨	مبيعات تصدير
١٢٨ ١٢١ ٢٨٢	٢٨ ٤٩٦ ٢٩٠	٩ ٩٩٩ ٩٠٤	٨٢ ٩٢٨ ١٦١	شركة فارما أوفر سيز
٢٢ ٢١٣ ٦٣١	١٨ ٨٩٦ ٨١٥	٨ ٧٩٣ ٥٠٢	١١ ٥٣٤ ٢٧٨	شركة المصرية لتجارة الادوية
٧ ٥٢٢ ٦٩٧	٤٦ ١٥٥ ٥٤٨	٣٠ ٤١٦ ٣٠٢	١ ٧٥٢ ٩٩٦	مبيعات أخرى
٤٤١ ٢٢٦ ١٠٣	٣٥٩ ٨٢٥ ٨٦٤	١٨٠ ٤٦١ ٥١٨	٢٢٨ ٥٧١ ٣٥٣	

٢٣ - تكلفة المبيعات

عن الستة أشهر المنتهية		عن الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	
٢١٣ ٩٥١ ٢٨٦	١٧٧ ١٥٠ ٦٩٤	٨٩ ٦٧٠ ٣١٠	١١٥ ١٥٨ ٣٤١	تكلفة الانتاج المباع
٣ ٨٣٠ ٤٢٢	٣ ٥٩ ٢٣٨	١ ٤٤٣ ٩٩٥	٢ ٠٢١ ٣٨٧	دمغة طبية
٢١٧ ٧٨١ ٧٠٨	١٨٠ ٢٠٩ ٩٣٢	٩١ ١١٤ ٣٠٥	١١٧ ١٧٩ ٧٢٨	

٢٤ - مصروفات بيع و توزيع

عن الستة أشهر المنتهية		عن الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	حنية مصري	
٢٤ ٣١٠ ٥٩١	٢١ ٥٥٠ ٠٧١	١٢ ١٨٥ ٧٦٢	١٠ ٣٠٦ ٥٠٢	أجور و مرتبات
١٢ ٨٤٤ ٠٦٢	٨ ٠٨١ ٩٤٢	٤ ٤٢١ ٨٥٩	٧ ٤٨٦ ٠٧٨	يونس وعينات
١٢ ٥٧٣ ٦١١	١٢ ٠٣٩ ٨٤٨	٦ ٣٤٤ ٧٠٣	٦ ١٠٩ ٨٤٠	مصروفات سفر و انتقالات
١ ٣٠٨ ٩٣٧	٣ ٤١٢ ٣٩٧	١ ٥٠٨ ٧٩٣	٩٧٥ ٠١٤	دعاية و اعلان
٣ ١١٩ ٧٩٠	١ ٢٢٨ ٥٧٤	٦٦٥ ١٥٩	١ ٢٢٥ ١٢٢	مصروفات تصدير
٣ ٣١٢ ٢٠٩	٢ ٧١٠ ٤٩٥	١ ٤٩٤ ٩٢٦	١ ٧٩٤ ١٦٩	مصروفات تأمين
٩٧ ٧٧٣	٨٠ ١١٧	٤٥ ٧٢١	٦٣ ٦٠٦	اهلاك اصول ثابتة - ايضاح رقم (٤)
٢ ٥١٧ ٤٣٠	٢ ٤٦٦ ٤٠٧	١ ٣٧١ ٣٧٢	١ ٢٥٧ ٨١١	أخرى
٦٠ ١١٣ ١٥٣	٥١ ٥٦٩ ٨٥١	٢٨ ٠٣٨ ٢٩٥	٢٩ ٢١٨ ١٤٢	

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

عن الثلاثة أشهر المنتهية		عن الستة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	
٤ ٩٠٢ ٥٢٩	٥ ٣١٦ ٠٦٢	١٠ ٢٨٠ ٣٢١	١٠ ١٩٠ ٥٠٣	أجور ومرتبات
٣٣٣ ٧٨٧	٥٧١ ٨٤٠	٦٦٠ ٦٩٥	١ ١٤١ ٧٧٥	بدلات سفر و انتقال
٥٦٦ ٢٧٦	٦١٧ ٨٠٤	٩٩٨ ٦٧٠	١ ١٣٠ ٠٢٥	مصروفات التأمين
٤٥١ ١٥٤	٥٧١ ٤٢٨	٩٠٠ ٦١٢	١ ١٠٣ ٠٦٥	المساهمة التكافلية
١٧٨ ٤٨٥	٣١٢ ٨١٦	٧٩٦ ٥٨٠	٤٩٣ ٩٤٤	أتعاب مهنية استشارات
٨٣ ٤٥٩	٢٨ ٩٠٠	٢٦٣ ٥٤٤	٢٧٢ ١٣٦	اشتراكات
١٢٧ ٧٢٨	٥٤ ٤٠٩	١٧٨ ٦٣٩	١٥١ ٣١٠	صيانة
٢٧ ٢٢٨	٢٣ ٦٠١	٥٧ ٠٣٧	٤٩ ٧٣٢	مصروفات تليفون و بريد
١٢ ٣٣٤	٧ ٣٥٠	٢٥ ٩٢٣	٢٤ ٥٨٩	أدوات كتابية
٣٥٢ ٢٧٧	١ ٩٩٠ ٨٥٩	٥١٢ ١٠٣	٢ ٥٤٣ ٤٧٨	إعدامات
٢٠١ ٠٥٦	٩١ ١١٨	٤٠٣ ٤٠٩	١٨٣ ٠٠٠	اهلاك أصول ثابتة ايضاح رقم (٤)
	٩٣ ٧١٧	--	١٨٧ ٤٣٥	إستهلاك أصول غير ملموسة برامج
٤٤٧ ١١٧	٤٤٥ ٩٦٦	٨٩٣ ٥٨١	١ ٠٦٦ ٨٨٥	أخرى
٧ ٦٨٣ ٤٣٠	١٠ ١٢٥ ٨٧٠	١٥ ٩٧١ ١١٤	١٨ ٥٣٧ ٨٧٧	

٢٦- نصيب السهم في أرباح الفترة

٢٠٢٢ يونيو ٣٠	٢٠٢٣ يونيو ٣٠	
جنية مصري	جنية مصري	
٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	صافي ربح الفترة
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٥,٩٩	٦,٨١	نصيب السهم من صافي ربح الفترة
٧٤ ٣٢٧ ٤٩٩	٨١ ٧٢٢ ٠٧٠	صافي ربح الفترة
		يخصم:
٥ ٩١٠ ٤٩٢	٧ ٥٧٢ ٢٠٧	حصة العاملين في الأرباح مقترح / فعلى
٣ ١٥٠ ٠٠٠	٣ ١٥٠ ٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح مقترح / فعلى
٦٥ ٢٦٧ ٠٠٧	٧٠ ٩٩٩ ٨٦٣	أرباح متاحة لحملة الأسهم
١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	١٢ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة
٥,٤٤	٥,٩٢	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 الأساسي من هذه الأدوات في زيادة التمويل لأنشطة الشركة والشركة لديها أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردون 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 نسبياً .

(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 الاعتبار 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 احتساب القيمة العادلة على أساس خصم التدفقات النقدية للأصل والفائدة المستقبلية المتوقعة.

المدينون والدائنون

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

٢٨- الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على ارباح 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 انهاه 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 وتم رفع دعوى قضائية وبمتابعة الدعوة تبين وقفها جزئياً ثم تم سداد الضريبة المستحقة عنها بعد شطب الدعوي حتي تسفيد 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 بإحاله الملف للخبراء ولم تحدد موعد جلسه مع الخبير حتى الان ، ومن خلال لجنة فض المنازعات تم إستئزال 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) المواعيد القانونية وتم احالة الملف الي لجنة الطعن و صدر قرار لجنة الطعن وتم رفع دعوى قضائية وقد صدر قرار المحكمة بإحاله الملف للخبراء ولم تحدد موعد جلسه مع الخبير حتى الان وقد تم تقديم طلب لإنهاء النزاع بلجان فض المنازعات و صدر قرار لجنة فض المنازعات وتم الإتفاق على إستئزال 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 انهاه اعادة الفحص بمركز كبار الممولين .

السنوات ٢٠١٥ / ٢٠١٨

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

السنوات ٢٠١٩ / ٢٠٢١

- تم تقديم الإقرارات فى المواعيد القانونية وفقا للقانون

- 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 ٢٠٢١/٢٠١٩

- لم يتم الفحص من قبل المأمورية والشركة منتظمة في استقطاع ضريبة المرائب 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 ضريبة 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 وفي 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 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 في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار 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 .

٢٩- الالتزامات العرضية

- بلغت قيمة الالتزامات العرضية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠٣ ١٤٩ جنيه مصري و تتمثل في خطابات الضمان الصادرة للغير ومغطاه بنسبة ١٠٠% (ايضاح رقم ١٠).

٣٠- التغيير في السياسات المحاسبية

قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/ ٣/١٨ 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 طبقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية أرقام (٤٧) الأدوات المالية رقم (٤٨) الأيراد 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 للإلتزام عقد الإيجار ويتم تسويته بأية مبالغ مسددة في أو قبل تاريخ نشأة العقد ويتم إستهلال أصل حق الانتفاع لاحقاً بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العقد. ويتم قياس إلتزام عقود التأجير مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.

الالتزامات ناتجة عن عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
حنية مصري	حنية مصري
٤١٧ ٩٣٠	٤٨٢ ٢١٥
٢٦٣ ٦٦٦	--
٦٨١ ٥٩٦	٤٨٢ ٢١٥

إلتزامات ناتجة عن عقود الإيجار الجزء المتداول

إلتزامات 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 وأيضا المعلومات المستقبلية.
- تعتبر الشركة الأصل المالي متعثر عندما:
- يكون من غير المحتمل أن 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 أحداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) إن الحد الأقصى للفترة التي يجب أخذها 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 وفقا 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 او 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 متأخرأ 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 اذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. 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.

شركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية)

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١- الارتباطات الرأسمالية

بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٢٤ ٩١٨ ٤٢ جنية مصرى وبلغ الجزء الغير منفذ منها ١٥ ٣٦٥ ٦٤١ جنية مصرى

٣٢- أرقام المقارنة

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

٣٣- إصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣.

رئيس مجلس الإدارة

د/ جمال حافظ



العضو المنتدب

دكتور / هشام عبد العزيز



المدير المالى

محاسب/ تامر أحمد

