

شركة أكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراقب الحسابات عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات	٤-٣
قائمة المركز المالي	٥
قائمة الدخل	٦
قائمة الدخل الشامل	٧
قائمة التغير في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٢٨ - ١٠

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي
شركة أكتوبر فارما
(شركة مساهمة مصرية)
القاهرة – جمهورية مصر العربية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف . هذا وقد تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواسطة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقريره غير المتحفظ بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٩ .

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن اعمال المراجعة اداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم إختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ . ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في إعتباره 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.

الرأى

من رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، وفي جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة أكتوبر فارما (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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 بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ماهو وارد بتلك الحسابات . تم جرد وتقييم المخزون بمعرفة إدارة الشركة وتحت مسئوليتها .

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

القاهرة في ٢٣ فبراير ٢٠٢٠

م.م. محمد نور الدين
ش.م.م. ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
م.م. محمد نور الدين
ش.م.م. ٦٨٠٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)
Moore Egypt
Public Accountants & Consultants

قائمة المركز المالي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول غير المتداولة
٥٧,٠٢٠,٤١٨	٨٥,٦٥٧,٣٢٣	(٣)	الأصول الثابتة
١٢٩,٢٤٤,٤٧٧	١٢٠,٣٣١,٠٦٥	(٤)	أصول غير ملموسة
٢٩,٥٠٩,٢٩٧	٢٦,٣٦٦,٨٨١	(٥)	مشروعات تحت التنفيذ
٢,٠١٣,١٤٥	--	(٦)	أصول ضريبية مؤجلة
<u>٢١٧,٧٨٧,٣٣٧</u>	<u>٢٣٢,٣٥٥,٢٦٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩٥,٩٥٧,٤٨٩	٨٧,٨٩٤,٨٥٥	(٧)	مخزون
٢٤,٥٢٥,٦٤٢	١٤,٧٧٨,٠٢٦		اعتمادات مستندية
٤٦,٥٣٠,٩١١	٧٣,٦٢٧,٦٩١	(٨)	عملاء
١٣٩,٤٢٨,٦٠٤	١٠١,٧٩٥,٧٩٢	(٩)	أوراق قبض
٧,٩٤٩,١٢٢	١١,٣٤٤,٠٩٤	(١٠)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٦٨٣,٧٩٠	١٦,٧٢٤,٠٥٨	(١١)	النقدية وما في حكمها
<u>٣٢٨,٠٧٥,٥٥٨</u>	<u>٣٠٦,١٦٤,٥١٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٤٥,٨٦٢,٨٩٥</u>	<u>٥٣٨,٥١٩,٧٨٥</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٨)	رأس المال المصدر و المدفوع
٦١,٠٤٣,٢٨٨	٦١,٠٤٣,٢٨٨	(١٩)	احتياطيات
١٦,١٨٠,٢٠٩	٢٥,٥٩٢,٤٨٤		أرباح مرحلة
١٨,٣٢٣,٧٩٧	٣٣,٨٢٧,١١٣		صافي أرباح العام
<u>١٥٥,٥٤٧,٢٩٤</u>	<u>١٨٠,٤٦٢,٨٨٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			التزامات غير متداولة
١١,٩٤٢,٥٤٣	١١,٨٩٥,٧٠١	(١٢)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
٩٤,٧٦١,١٨٧	٧١,٠٠١,٦٧٢	(١٧)	قروض طويلة الاجل
--	٥٩٨,٠٤٢	(٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>١٠٦,٧٠٣,٧٣٠</u>	<u>٨٣,٤٩٥,٤١٥</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٨٢٦,٣٧٢	١٤,٦١٤,٩٤٢	(١٢)	مخصصات
١٨١,١١٧,٣٢٣	١٥٣,٨٦٤,١٤٥	(١٣)	تسهيلات بنكية
٣٤,٧٦٨,٨١١	٤٢,٨٤٥,٩٢٨	(١٤)	موردون و أوراق دفع
٢,٠٢٨,٧٧٢	١,٠١٦,٩٤٥	(١٥)	دائنو توزيعات
٢١,٦٧٠,١١٩	٢٧,٩٩٠,٢٣٧	(١٦)	دائنون و ارصدة دائنة أخرى
٢٢,٧٢٠,٠٠٠	٢٣,٧٠٠,٠٠٢	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٦,٤٨٠,٤٧٤	١٠,٥٢٩,٢٨٦		التزامات ضريبية الدخل الجارية
<u>٢٨٣,٦١١,٨٧١</u>	<u>٢٧٤,٥٦١,٤٨٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٥٤٥,٨٦٢,٨٩٥</u>	<u>٥٣٨,٥١٩,٧٨٥</u>		إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ فؤاد محمد اللافى

العضو المنتدب
دكتور / شريف الفيل

المدير المالي
أ/ أشرف عثمان

قائمة الدخل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٠٠,٦٩٣,٤٧٠	٥٢٣,١١٤,١٢٩	(٢٠)	صافي المبيعات
(٢٤٦,٢٨٣,٦٦٤)	(٣٠٨,٢٥٩,٢١٣)	(٢١)	تكلفة المبيعات
١٥٤,٤٠٩,٨٠٦	٢١٤,٨٥٤,٩١٦		مجمول الربح
			يضاف / (يخصم)
١٤٨,١٩٢	٦٠٢,٤٣٣		صافي إيرادات تشغيل الغير
(٧٣,٨٨٨,٤٤٣)	(٩١,٩٨٧,٣٥٦)	(٢٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(١٨,٢٩٩,٠٥٨)	(٢٠,٣١٣,٥٤٧)	(٢٣)	مصروفات عمومية و ادارية
(١,٢٤٢,٤٤٦)	(١,١٩١,١٢٠)		بدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الادارة
(٣,٨٩٣,٤٥٨)	(٣,٨١٥,٧٩٦)		مخصص مطالبات محتملة
٤,٠٠٠,٠٠٠	-		رد الاضمحلال في قيمة العملاء
٥٥٠,٤١٥	١٤٢,٢٥١		أرباح رأسمالية
٤٢٧,٦١٨	٢٦٨,٠٢٣		إيرادات أخرى
٦٢,٢١٢,٦٢٦	٩٨,٥٥٩,٨٠٤		الأرباح الناتجة من التشغيل
			(يخصم)
(٣٢,٥٩٨,١٨٤)	(٤٨,٤١٤,٣٥٥)	(٢٤)	المصروفات التمويلية
(٦٢٢,٧٥٤)	(٣,١٧٧,٨٦٣)		فروق عملات اجنبية
٢٨,٩٩١,٦٨٨	٤٦,٩٦٧,٥٨٦		صافي الارباح قبل الضرائب
(٩,٦٨٦,١٢٣)	(١٠,٥٢٩,٢٨٦)		ضريبة الدخل المستحقة
(٩٨١,٧٦٨)	(٢,٦١١,١٨٧)		الضريبة المؤجلة / (التزام) ضريبي
١٨,٣٢٣,٧٩٧	٣٣,٨٢٧,١١٣		صافي أرباح العام بعد الضرائب
٣,٠٥	٥,٦٤	(٢٥)	نصيب السهم في الارباح

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ فؤاد محمد اللافي

العضو المنتدب
دكتور/ شريف الفيل

المدير المالي
أ/ أشرف عثمان

قائمة الدخل الشامل

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٣٢٣,٧٩٧	٣٣,٨٢٧,١١٣
--	--
١٨,٣٢٣,٧٩٧	٣٣,٨٢٧,١١٣

صافي أرباح العام

يضاف

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن العام

- الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور/ فؤاد محمد اللافي

العضو المنتدب
دكتور / شريف الفيل

المدير المالي
أ/ أشرف عثمان

قائمة التغير في حقوق الملكية

الإجمالي	اسهم خزينة	صافي ارباح العام	ارباح مرحلة	احتياطي عام	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٥٥,٥٤٧,٢٩٤	--	١٨,٣٢٣,٧٩٧	١٦,١٨٠,٢٠٩	٤٧,٦٢٢,٨٤٨	١٣,٤٢٠,٤٤٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
--	--	(١٨,٣٢٣,٧٩٧)	١٨,٣٢٣,٧٩٧	--	--	--
(٨,٩١١,٥٢٢)	--	--	(٨,٩١١,٥٢٢)	--	--	--
٣٣,٨٢٧,١١٣	--	٣٣,٨٢٧,١١٣	--	--	--	--
١٨٠,٤٦٢,٨٨٥	--	٣٣,٨٢٧,١١٣	٢٥,٥٩٢,٤٨٤	٤٧,٦٢٢,٨٤٨	١٣,٤٢٠,٤٤٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥٢,٨٣٥,٤٥٠	(٧,٧١٣,٤٢٠)	٥٥,١٧٤,١٢٨	١٤,٩١٩,١٦٦	١٧,٠٣٥,١٣٦	١٣,٤٢٠,٤٤٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠
--	--	(٥٥,١٧٤,١٢٨)	٥٥,١٧٤,١٢٨	--	--	--
--	--	--	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--
(٣٣,٩١٣,٠٨٥)	--	--	(٣٣,٩١٣,٠٨٥)	--	--	--
١٨,٣٠١,١٣٢	٧,٧١٣,٤٢٠	--	--	١٠,٥٨٧,٧١٢	--	--
١٨,٣٢٣,٧٩٧	--	١٨,٣٢٣,٧٩٧	--	--	--	--
١٥٥,٥٤٧,٢٩٤	--	١٨,٣٢٣,٧٩٧	١٦,١٨٠,٢٠٩	٤٧,٦٢٢,٨٤٨	١٣,٤٢٠,٤٤٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٠١٩/٢/٣١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول لارباح المرحلة
توزيعات ارباح عام ٢٠١٨
صافي ارباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
المحول لارباح المرحلة
المحول للاحتياطي العام
توزيعات ارباح عام ٢٠١٧
إيراد بيع أسهم خزينه
صافي ارباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متكاملاً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور / فؤاد محمد الالفي

العضو المنتدب
دكتور / شريف القبول

المدير المالي
م. امير عفتان

قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٩٩١,٦٨٨	٤٦,٩٦٧,٥٨٦	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥,٠٩٩,٠٢٩	٧,٧١٢,٥١٤	صافي أرباح العلم قبل الضريبة
٤,٤٥٦,٧٠٦	٨,٩١٣,٤١٢	ويتم تسويته كمثل:
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	اهلاك الأصول الثابتة
(٥٥٠,٤١٥)	(١٤٢,٢٥١)	استهلاك أصول غير ملموسة
٣,٨٩٣,٤٥٨	٣,٨١٥,٧٩٦	رد انخفاض في قيمة المخزون
٣٧,٨٩٠,٤٦٦	٦٧,٢٦٧,٠٥٧	أرباح رأسمالية
١١,٤٤٢,٩٨٤	٨,٠٦٢,٦٣٤	المخصصات المكونة
--	٩,٧٤٧,٦١٦	التغير في المخزون
(١٣,٨٣٦,٠٩٨)	(٢٧,٠٩٦,٧٨٠)	التغير في اعتمادات مستندية
(٥٦,٦٣٧,٦٩٦)	٣٧,٦٣٢,٨١٥	التغير في الصلاء
١,٠٧٢,٣٧٢	(٣,٣٩٤,٩٧٢)	التغير في أوراق القبض
(٨,٦٥٠,٣٦٥)	٨,٠٧٧,١١٧	التغير في مدينون ولرصة مدينة أخرى
٩٤٦,٦٧١	٦,٣٢٠,١١٨	التغير في موردين وأوراق دفع
(٧,٤١٥,٨٣٣)	(٤,٠٧٤,٠٦٨)	التغير في دائنون ولرصة دائنة أخرى
(١٥,٠١٤,٣٤٧)	(٦,٤٨٠,٤٧٤)	المستخدم من المخصصات
(٥٠,٢٠١,٨٤٥)	٩٦,٠٦١,٠٦٣	ضرائب الدخل السددة
(٣٣,٢٤٥,٤٦٨)	(٤,٥٢٦,٥٢٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
(٩١,٧٠٠,٥٣٨)	-	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٥٥٠,٤١٥	١٦٤,٢٦٦	(مدفوعات) لشراء أصول ثابتة
--	(٢٨,٧٠٢,٤٩٣)	(مدفوعات) لشراء أصول غير ملموسة
(١٢٤,٣٩٥,٥٩١)	(٣٣,٠٦٤,٧٥٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٩٤,١٦٤,٨٢٥	(٢٧,٢٥٣,١٧٨)	(مدفوعات) مشروعات تحت التنفيذ
١١٧,٤٨١,١٨٧	(٢٢,٧٧٩,٥١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١٨,٣٠١,١٣٢	-	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٥,٩١٤,٧٠٢)	(٩,٩٢٣,٣٥٠)	(مدفوعات) متحصلات بنوك - تسهيلات بنكية
١٨٤,٠٣٢,٤٤٢	(٥٩,٩٥٦,٠٤١)	(مدفوعات) متحصلات القروض
٩,٤٣٥,٠٠٦	٣,٠٤٠,٢٦٨	المحصل من بيع أسهم الخزينة
٤,٢٤٨,٧٨٤	١٣,٦٨٣,٧٩٠	توزيعات أرباح منفوعة
١٣,٦٨٣,٧٩٠	١٦,٧٢٤,٠٥٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العلم
		النقدية وما في حكمها أول العلم
		النقدية وما في حكمها آخر العلم

(١١)

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
دكتور / فؤاد محمد اللافى

العضو المنتدب
دكتور / شريف الفيل

المدير المالي
أ/ أشرف عثمان

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

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 و الذى حل محله القانون رقم ١٣٠ لسنة ١٩٨٩، تم تسجيل الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٧٣٦٨٠ بتاريخ ١٩٨٧/٤/١١ .

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 تزاوِل أعمال شبيهة بأعمالها أو التى قد تعاونها على تحقيق غرضها فى مصر أو فى الخارج كما يجوز لها أن تندمج فى الهيئات سالفة الذكر أو تشتريها أو تلحقها بها، (و للشركة تصنيع الأدوية بأشكالها المختلفة لدى الغير و للغير) و ذلك بموافقة الهيئة العامة للاستثمار و المناطق الحرة.

٣-١ مدة الشركة

- مدة الشركة (المركز الرئيسى) ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجارى، و قد تم تجديد مدة الشركة إلى ٢٥ سن أخرى تبدأ من ١٠ أبريل ٢٠١٢ و تنتهى فى ٩ أبريل ٢٠٣٧.
- بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ تم الحصول على رخصة تجارية رقم ١١٢٥ من سلطة مدينة دى الطيبة التابعة لحكومة دى بدولة الإمارات العربية المتحدة ليكون فرع للشركة يبدأ من ١٧ أكتوبر ٢٠١٨ و تنتهى فى ١٧ أكتوبر ٢٠١٩.
- بناءً على محضر اجتماع مجلس الإدارة رقم (١٦٢) بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٩ تم اتخاذ قرار بأغلاق مقر فرع الشركة (دى) بالإمارات العربية المتحدة نهائياً واستدعاء الموظفين .

٤-١ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسى للشركة فى محافظة السادس من أكتوبر، المنطقة الصناعية الأولى، قطعة رقم ١٩٠.

٥-١ اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

١,٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية المرفقة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢,٢ عملة التعامل و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى و الذى يمثل عملة التعامل للشركة، و جميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٣,٢ استخدام التقديرات و الافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى و التقديرات و الافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات و القيم المعروضة للاصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات. تعد التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة و عوامل أخرى متنوعة. هذا و قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى العام التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذا العام أو فى فترة التغيير و الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

٤. أصول غير ملموسة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
١٣٣,٧٠١,١٨٣	١٣٣,٧٠١,١٨٣	التكلفة التاريخية في اول العام
--	--	الإضافات خلال العام
١٣٣,٧٠١,١٨٣	١٣٣,٧٠١,١٨٣	التكلفة في ٢٠١٩/١٢/٣١
--	٤,٤٥٦,٧٠٦	مجمع الاستهلاك في اول العام
٤,٤٥٦,٧٠٦	٨,٩١٣,٤١٢	استهلاك العام
٤,٤٥٦,٧٠٦	١٣,٣٧٠,١١٨	مجمع الاستهلاك في ٢٠١٩/١٢/٣١
١٢٩,٢٤٤,٤٧٧	١٢٠,٣٣١,٠٦٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١

* تتمثل الأصول غير الملموسة في نقل ملكية خمسة (٥) مستحضرات دوائية و كافة الحقوق المرتبطة بها من حقوق فكرية كبراءة اختراع وغيره و حقوق الإنتاج و البيع و التسويق حصلت عليها الشركة من شركة سيجما للصناعات الدوائية بموجب عقد الإتفاق المبرم بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠١٧، و تقوم الشركة باستهلاك هذه الحقوق بداية من ١ يوليو ٢٠١٨ على مدار ١٥ سنة - العمر الإنتاجي المقدر لهذه الحقوق.

٥. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ماكينة (IMA FILLING)
-	١٦,٤٥٩,٠٦٧	مشروع تطوير ماكينة - MARCHESINI
-	٣,٢١٦,٤١٤	دراسات مستحضرات
-	٢,٣٣٠,٩٧٦	ماكينة الباركود
-	١,٩٧٧,١٥٥	مشروع مستحضرات طبية
٢,١١٢,٥٢٠	١,١٩١,٠٠٠	اعمال تطوير مبنى الانتاج
٥,٨٢٨,٩٧٤	١,٠٣٩,٦٠٩	مشروع سخانات الطاقة الشمسية
-	١٥٢,٦٦٠	ماكينة التغليف
١٤,٩٤٧,٨٦٥	-	ماكينة (Tark & Trace)
١,٢٠٨,٤٩٨	-	اعمال تطوير الميزان
٤,١٦٩,٩٥٢	-	اعمال تطوير شبكة التكيف
١,١١١,١٤٤	-	ماكينة الكام
١٣٠,٣٤٤	-	إجمالي مشروعات تحت التنفيذ
٢٩,٥٠٩,٢٩٧	٢٦,٣٦٦,٨٨١	

٦. أصول ضريبية مؤجلة

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
أصل	أصل	
(الترلم)	(الترلم)	
(٤,٧٨٥,٩٩٩)	(٦,٤٦٥,٤٧٩)	أصول ثابتة
(٥٠١,٣٨٠)	(١,٥٠٤,١٤٠)	أصول غير ملموسة
--	٧,٣٧١,٥٧٧	مخصصات وإضمحلال
(٥,٢٨٧,٣٧٩)	٧,٣٧١,٥٧٧	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها أصل / (الترلم)
-	(٥٩٨,٠٤٢)	صافي الضريبة التي ينشأ عنها (الترلم) / أصل
٧,٣٠٠,٥٢٤	٧,٣٧١,٥٧٧	

٧. مخزون

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣,٥٢٦,٠٤٤	٢٦,٩٣١,٣٥٨	خامات
٤٠,٣٥٠,٣٦٠	١٨,٠٨١,٤٥٠	إنتاج تام
١١,١٢٨,٢٤٨	١٥,٥٣٢,٨١٥	* خامات لدى الغير
١١,٣٨٧,٦٧٠	١٤,٣١٣,٨٧٩	مواد تعبئة و تغليف
٩,٠٦٤,٨٠٥	٩,٦٦٥,٥٢٥	قطع غيار و مستلزمات إنتاج
٨٤٩,٨١٠	٣,٦٥٧,٢٩٩	إنتاج تحت التشغيل
--	٦٢,٠٠٨	مخزن مواد غذائية
٩٦,٣٠٦,٩٦٧	٨٨,٢٤٤,٣٣٤	
(٣٤٩,٤٧٨)	(٣٤٩,٤٧٨)	الانخفاض في المخزون -- إيضاح رقم (١٢)
٩٥,٩٥٧,٤٨٩	٨٧,٨٩٤,٨٥٥	إجمالي المخزون

* يتمثل رصيد خامات لدى الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يلي:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٩,٤٢١,٢٤١	١١,٤٢٠,٧٣٧	شركة سيجما للمستحضرات
١,٦٤٦,١٧٠	٢,٢١٢,٦١٦	شركة تكنوفارما
-	١,٠٦٢,١٧٠	شركة سيف فارما
-	٤٥٤,٣٩٦	شركة بيوكسيل
-	٣٥٢,٧٠٢	شركات اكديميا
٣٠,١٩٤	٣٠,١٩٤	شركة سيد للادوية
٤,١٠٨	-	شركات اخرى
٢٦,٥٣٥	-	شركة النيل
١١,١٢٨,٢٤٨	١٥,٥٣٢,٨١٥	إجمالي خامات لدى الغير

* بموجب عقد التصنيع المبرم مع شركة سيجما للمستحضرات الطبية خلال شهر اغسطس ٢٠١٧ والتي يتم تصنيع المستحضرات الطبية المتفق عليها بالعقد المذكور لدى شركة سيجما للمستحضرات الطبية على أن تقوم شركة أكتوبر فارما بتوريد الخامات و التعبئة و التغليف لزوم التصنيع.

٨. عملاء

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٦,٥١٤,٨٠٩	٣٤,٣٦٢,٦٨٢	عملاء تصدير
٣,٢١٩,١٦٤	١٣,٤٥٨,٢٢٧	عملاء آخرون
٧,٢٠١,٦٥٥	٢١,٧٥٠,٩٨١	شركة ابن سينا
٨,٢٨٣,٤٦٦	٣,٦٠٤,٩٣٠	الشركة المتحدة للصيادلة
١,٩٣٦,٢١١	٢,٥٥٥,٨٠٥	شركة فارما أوفرسيز
٣,٣١٦,٤٠٢	١,٨٣٥,٨٦٢	الشركة المصرية لتجارة الادوية
٥٠,٤٧١,٧٠٧	٧٧,٥٦٨,٤٨٧	
(٣,٩٤٠,٧٩٦)	(٣,٩٤٠,٧٩٦)	الاضمحلال في قيمة العملاء - إيضاح رقم (١٢)
٤٦,٥٣٠,٩١١	٧٣,٦٢٧,٦٩١	إجمالي العملاء

٩. أوراق قبض

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٩,٠٤٢,٠٧٩	٤٨,٠٦٢,٨٥٣	الشركة المتحدة للصيادلة
٤٣,٠٦٥,٥٩٩	٢٩,٩٤٨,٦٤٨	شركة ابن سينا
٩,٧٩٣,٢٦٤	٩,٨٣٥,٢٩٩	اوراق قبض اخرى
١٠,٨٨٧,٦٤٣	٩,٧٤١,٣٧٥	شركة فارما أوفرسيز
١٦,٦٤٠,٠١٩	٤,٢٠٧,٦١٧	الشركة المصرية لتجارة الادوية
١٣٩,٤٢٨,٦٠٤	١٠١,٧٩٥,٧٩٢	إجمالي أوراق القبض

١٠. مدينون و ارصدة مدينة اخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣,٠١١,٣٤١	٥,٥١٧,٢٥٣	ضرائب خصم من المنبع
٣,٥٢٣,٥٥٠	٤,٩٨٦,٥٠١	دفعات مقدمة - موردين
٥٧٦,٦٥٥	٧٥٨,٣٨٢	مصرفوات مدفوعة مقدما
٤٩٨,٨٥٨	٤٩٣,٢٣٣	سلف عاملين
١,١١٠,٥٣٠	٤٩٠,٨١٢	عهد
-	٢٢٤,٢٢١	ضرائب قيمة مضافة
٨٦,٠٤٩	١٥٥,٢٠٩	تأمينات لدى الغير
٥٨,٥٥١	٥٨,٥٥١	غطاء خطابات ضمان - إيضاح رقم ٢٧
٦٨,٨٧٢	٤٣,٤٥٨	أرصدة مدينة اخرى
٤,٠٥٧	٤,٠٥٧	امانات لدى الغير
٣٩٨,٢٤٢	-	شركة أوسو فارما
٩,٣٣٦,٧٠٥	١٢,٧٣١,٦٧٧	
(١,٣٨٧,٥٨٣)	(١,٣٨٧,٥٨٣)	يخصم
٧,٩٤٩,١٢٢	١١,٣٤٤,٠٩٤	الاضمحلال في قيمة المدينون و الارصدة المدينة الاخرى - إيضاح رقم (١٢)
		إجمالي مدينون وأرصدة مدينة أخرى

١١. النقدية وما فى حكمها

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٣,٥٨٩,٧٢٥	١٦,٦٧٧,١٨٨	بنوك- حسابات جارية
٩٤,٠٦٥	٤٦,٨٧٠	نقدية بالسندوق
١٣,٦٨٣,٧٩٠	١٦,٧٢٤,٠٥٨	إجمالي النقدية وما فى حكمها

١٢. مخصصات واضمحلال

الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد ٢٠١٩/٠١/٠١	
١٣,٧٢٩,٤٦١	--	--	١٣,٧٢٩,٤٦١	مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٢,٧٨١,١٨٢	(٤,٠٧٤,٠٦٨)	٣,٨١٥,٧٩٦	١٣,٠٣٩,٤٥٤	مخصص مطالبات
٢٦,٥١٠,٦٤٣	(٤,٠٧٤,٠٦٨)	٣,٨١٥,٧٩٦	٢٦,٢٥١,٣٧١	
٣٤٩,٤٧٨	--	--	٣٤٩,٤٧٨	الانخفاض في قيمة المخزون
٣,٩٤٠,٧٩٦	--	--	٣,٩٤٠,٧٩٦	الاضمحلال في قيمة العملاء
١,٣٨٧,٥٨٣	--	--	١,٣٨٧,٥٨٣	الانخفاض في قيمة المدينون
٥,٦٧٧,٨٥٧	-	-	٥,٦٧٧,٨٥٧	اجمالي جزئي
٣٢,١٨٨,٥٠٠	(٤,٠٧٤,٠٦٨)	٣,٨١٥,٧٩٦	٣٢,٩٢٩,٢٢٨	

*تم تفعيل عقد تأمين لصالح العاملين بالشركة مع شركة مصر لتأمينات الحياة وذلك ليحل محل المخصص الخاص بمكافأة ترك الخدمة
إحلال جزئي لحين تغطية كافة العاملين بوثيقة التأمين ويبلغ مصروف التأمين عن العام مبلغ ٨,٩٣٤,٤٢٦ جنيه مصري.

ويتمثل رصيد المخصصات فيما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
الاجمالي	التراكم قصيرة الاجل	التراكم طويلة الاجل
١٣,٧٢٩,٤٦١	١,٨٣٣,٧٦٠	١١,٨٩٥,٧٠١
١٢,٧٨١,١٨٢	١٢,٧٨١,١٨٢	--
٢٦,٥١٠,٦٤٣	١٤,٦١٤,٩٤٢	١١,٨٩٥,٧٠١

مخصص مكافأة ترك الخدمة

مخصص مطالبات

١٣. تسهيلات بنكية

٢٠١٨/١٢/٣١	٣١/١٢/٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٢٨٠,٦٧٦	٣٤,٣٩٢,٥٨١	بنك الاهلي الكويتي-تمويل جنيه مصري
٣٤,١٦٦,٥٤٦	٢٩,٤٢٢,٨٤٩	مصرف ابو ظبي الاسلامي- تمويل
٣٤,٤٧٣,٨٩٦	٢٠,٠١٣,٧٠٥	بنك الاسكندرية - جنيه مصري
١٦,٣٤٦,٧٥١	١٨,١٥٢,٧٣٠	البنك العربي -جنيه مصري
١٦,٢٥٨,٨٢٠	١٧,٢٧٠,٣٣٤	بنك الامارات دبي الوطني - جنيه مصري
٦,٩٨٣,٦٥٣	١٤,٨٩٩,٦٥٨	بنك الاسكندرية - اعتمادات
٢٣,٣٠١,٥١٠	٦,٦٣١,٠٢٣	البنك الاهلي القطري -جنيه مصري
--	٦,٤٢١,٧١٨	البنك كريدي اجرينكول
٢١,٠١٧,٦٨٤	٤,٧٥٣,٥١٣	بنك الامارات دبي الوطني - جنيه مصري- تمويل اعتمادات
٣,٧١٢,٠٠٨	١,٧٥٨,٤٣٨	بنك الاهلي الكويتي-جنيه مصري
١,٥٧٥,٧٧٩	١٤٧,٥٩٦	البنك الاهلي القطري -اعتمادات
١٨١,١١٧,٣٢٣	١٥٣,٨٦٤,١٤٥	إجمالي تسهيلات بنكية

١٣. تسهيلات بنكية (تابع)

وتتمثل التسهيلات الائتمانية الممنوحة للشركة في الآتي:-

اسم البنك	الحد الائتماني جنية مصري	الحد الائتماني بالعملة الأجنبية	الضمان	فوائد مبنية / عمولات
بنك الاسكندرية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	شيكات	٠,٥٠%
بنك الاسكندرية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	بدون ضمان	٠,٥٠%
بنك قطر الوطني الاهلى	١٧,٠٠٠,٠٠٠	--	شيكات	٠,٥٠%
بنك قطر الوطني الاهلى	١٠,٠٠٠,٠٠٠	--	اعتمادات مستندية	٠,٥٠%
بنك قطر الوطني الاهلى	٦٥٠,٠٠٠	--	غطاء نقدي ١٠%	٣% ربع سنويا للخطابات الائتمانية
خطاب الضمان				٢% ربع سنويا للخطابات النهائية و الدفعة المقدمة
بنك الاهلى الكويتي	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	--	بدون ضمان	٠,٧٥%
مصرف ابو ظبي الاسلامي	٤١,٠٠٠,٠٠٠	--	شيكات	٠,٥٠%
بنك الامارات دبي الوطني	١٨,٥٠٠,٠٠٠	--	اعتمادات مستندية	٠,٥٠%
بنك الامارات دبي الوطني	١٧,٩٣٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	اعتمادات مستندية	٠,٥٠%
بنك الامارات دبي الوطني	٢٠,٨٤٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	اعتمادات مستندية	٠,٥٠%
البنك العربي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	شيكات	٠,٥٠%
الاجمالي	٢٣٥,٩٢٠,٠٠٠			

١٤. موردون وأوراق الدفع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣,٣٩٨,٧٢٢	٣٣,٩٦٩,٠٥٧	موردون
١١,٣٧٠,٠٨٩	٨,٨٧٦,٨٧١	أوراق الدفع
٣٤,٧٦٨,٨١١	٤٢,٨٤٥,٩٢٨	إجمالي موردون وأوراق دفع

١٥. دائنو توزيعات

بلغ رصيد دائنو توزيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٠١٦,٩٤٥ جنيه مصري ، ويتضمن الرصيد قيمة الجزء غير المسدد من توزيع الأرباح التي أقرتها الجمعية العامة العادية والمنعقدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٨ بإجمالي أرباح موزعة قدرها ٣٣,٩١٣,٠٨٥ جنيه مصري.

١٦. دائنون وارصدة دائنة أخرى

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١١٠,٩٦٤	١٣,٨١٢,٦١٨	مصرفات مستحقة
٧,٤٢٥,٧٢٠	٧,٥١٥,٣٨٨	جاري مصلحة ضرائب كسب العمل
٨٨,٣٨٢	٢,١٠١,٦٣١	ارصدة دائنة اخري
١,٣٠٥,٣٥٧	١,٤٠٥,٠٢٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٥٣٧,٧٠٣	١,٣١٠,٣١٧	الهيئة العامة للتأمين الصحي
٦٧٣,٩٦٢	١,١٠٨,٩٠١	جاري مصلحة ضرائب دمغة
٣,٠١٨,٥١٤	٤٧٤,٢٥٩	جاري مصلحة ضرائب خصم واطاقة
١٩٣,٦٠٠	١٩٣,٦٠٠	التزامات فرع الامارات
٦٨,٥٠٠	٦٨,٥٠٠	تأمينات انتهاء الاعمال
٢٤٧,٤١٧	-	جاري مصلحة ضرائب قيمة مضافة
٢١,٦٧٠,١١٩	٢٧,٩٩٠,٢٣٧	إجمالي دائنون وارصدة دائنة أخرى

١٧. قروض طويلة الأجل

(أ) قرض بنك قطر الوطني الأهلي

بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠١٧ تم منح الشركة تسهيل بنكي من بنك قطر الوطني الأهلي في صورة قرض متوسط الأجل بمبلغ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائه وخمسة وعشرون مليوناً جنيهاً مصرية لا غير) وذلك لغرض شراء رخصة نشاط طبية من شركة سيجما على أن يتم استخدامها وفقاً للدفعات التالية :

- الدفعة الأولى : ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عند الحصول إقرار التنازل شركة سيجما عن المنتجات موضوع هذا التمويل والتراخيص الصادرة من الجهات المختصة وتسجيلها باسم الشركة لدى مصلحة الشهر العقاري.
- الدفعة الثانية : ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عند نزول المستحضرات الدوائية بالسوق المحلي .
- الدفعة الثالثة : ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعد ٦٠ يوم من القسط الثاني.
- الدفعة الرابعة : ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعد ٦٠ يوم من القسط الثالث.
- الدفعة الخامسة : ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعد ٦٠ يوم من القسط الرابع.
- الدفعة السادسة : ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بعد ٦٠ يوم من القسط الخامس .

مدة القرض : ٦ سنوات من تاريخ التوقيع على عقد القرض وتنتهي في ٦ يوليو ٢٠٢٣ شاملة فترة السحب .
فترة السماح : المقرر لها سنة تبدأ من تاريخ التوقيع على عقد القرض في ٦ سبتمبر ٢٠١٨ .
طريقة السداد : يسدد القرض على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي متساوية القيمة حيث تبلغ قيمة كل قسط مبلغ وقدره ٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة مليون ومائتان وخمسون ألف جنيهاً مصرية لا غير) بحيث يستحق القسط الأول بعد إنتهاء فترة السحب والسماح بشهر في ٦ أكتوبر ٢٠١٨ ويستحق القسط الثاني في ٦ يناير ٢٠١٩ وهكذا على التوالي كل ثلاثة أشهر وحتى إستحقاق القسط العشرون والأخير في ٦ يوليو ٢٠٢٣

عقد تعديل القرض

بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٨ تم تعديل قيمة القرض ليصبح بمبلغ ٣١,١٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (واحد وثلاثون مليون ومائة ألف جنيه مصري لا غير) مع ما يترتب على ذلك من تعديل قيمة الأقساط مع بقاء مدة القرض كما هي دون تعديل لينتهي القرض في ٦ يوليو ٢٠٢٣ .

- طريقة السداد : تم تعديل قيمة كل قسط ليصبح القسط بمبلغ وقدره ١,٥٥٥,٠٠٠ جنيه مصري (فقط مليون وخمسمائة وخمسة وخمسون ألف جنيهاً لا غير) بدلا من ٦,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ستة مليون ومائتان وخمسون ألف جنيهاً مصرية لا غير)

- الضمان : بدون ضمان

- عمولة أعلى رصيد مدين في الألف : ٠,١

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

- بلغ رصيد قرض بنك قطر الوطني الأهلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٣,٣٢٥,٠٠٠ جنيه مصري

١٧. قروض طويلة الأجل (تابع)

(ب) قرض بنك الإسكندرية

خلال الربع الثاني من عام ٢٠١٨ تم منح الشركة قرض متوسط الأجل من بنك الإسكندرية بمبلغ ٩٠ مليون جنيه مصري (تسعون مليون جنيه مصري لا غير) بتمويل جزئي لشراء حقوق ملكية فكرية لعدد خمسة أدوية من شركة سيجمما للصناعات الدوائية على أن يتم استخدام التمويل بإصدار شيكات أو أوامر دفع أو تحويلات مباشرة إلى شركة سيجمما للصناعات الدوائية

فترة الاستخدام : يتم استخدام التمويل على شريحتين كما يلي :

الشريحة الأولى : ٢٠ مليون جنيه مصري مقابل إصدار فواتير بيع الخمس الأدوية.
الشريحة الثانية : ٧٠ مليون جنيه مصري يتم استخدام هذا المبلغ على أربع دفعات بواقع ٢٠ مليون جنيه مصري للدفعة الواحدة كل ٦٠ يوم على أن تكون الدفعة الأخيرة بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري .

فترة السماح : المقرر لها ١٠ أشهر تبدأ من تاريخ التوقيع على القرض.

طريقة السداد : يسدد القرض على عدد ٦٠ قسط شهري متتابع متساوي القيمة تبدأ بعد ثلاثون يوماً من آخر يوم في فترة السماح.

- الضمان : بدون ضمان.

- عمولة أعلى رصيد مدين في الألف : لا يوجد

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

- السداد المعجل : يتم سداد عمولة سداد معجل قدرها ١% على المبالغ التي سيتم سدادها معجلاً ويتم إخطار البنك قبل موعد السداد مدة لا تقل عن ٣ أشهر ويجب ألا تقل قيمة المبالغ التي يتم سدادها معجلاً عن قيمة ٣ أقساط بما يعادل مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعة ملايين وخمسمائة ألف جنيه مصري لا غير) وذلك بعد الإخطار .

- بلغ رصيد قرض بنك الإسكندرية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧١,٣٧٦,٦٧٤ جنيه مصري.

- وتتمثل القروض فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٠٨١,١٨٧	٢٣,٣٢٥,٠٠٠	قرض بنك قطر الوطني الأهلي
٨٧,٤٠٠,٠٠٠	٧١,٣٧٦,٦٧٤	قرض بنك الإسكندرية
١١٧,٤٨١,١٨٧	٩٤,٧٠١,٦٧٤	
٦,٢٢٠,٠٠٠	٦,٢٢٠,٠٠٠	الجزء المستحق خلال سنة - قرض بنك قطر الوطني
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٤٨٠,٠٠٢	الجزء المستحق خلال سنة - قرض بنك الإسكندرية
٢٢,٧٢٠,٠٠٠	٢٣,٧٠٠,٠٠٢	الجزء قصير الأجل للقروض
٩٤,٧٦١,١٨٧	٧١,٠٠١,٦٧٢	الجزء طويل الأجل للقروض

١٨. رأس المال

حدد رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري (ستون مليون جنيه مصري) موزعاً على عدد ٦,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري وفيما يلي بيان بهيكل المساهمين :

مؤسسون	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية	قيمة رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة
الشركة العربية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	مصرية	١,٧٩٣,٤٦٨	١٧,٩٣٤,٦٨٠	١٧,٩٣٤,٦٨٠	٢٩,٨٩%
الشركة السعودية المصرية للإستثمارات الصناعية	مصرية	١,٦٢٨,٤٥٢	١٦,٢٨٥,٥٢٠	١٦,٢٨٥,٥٢٠	٢٧,١٤%
الشركة العربية المشتركة للإستثمار	مصرية	٩٤٧,٣٦٠	٩,٤٧٣,٦٠٠	٩,٤٧٣,٦٠٠	١٥,٧٩%
المجموعة السعودية للإستثمارات والتسويق المحدودة	سعودية	٧٨٩,٤٧٠	٧,٨٩٤,٧٠٠	٧,٨٩٤,٧٠٠	١٣,١٦%
آخرون		٨٤١,٢٥٠	٨,٤١٢,٥٠٠	٨,٤١٢,٥٠٠	١٤,٠٢%
		٦,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%

١٩. الاحتياطات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إحتياطي قانوني
١٣,٤٢٠,٤٤٠	١٣,٤٢٠,٤٤٠	إحتياطي عام *
٤٧,٦٢٢,٨٤٨	٤٧,٦٢٢,٨٤٨	إجمالي الاحتياطات
٦١,٠٤٣,٢٨٨	٦١,٠٤٣,٢٨٨	

* يتمثل رصيد الإحتياطي العام المجنب من أرباح الشركة في السنوات السابقة وفقاً لقرارات الجمعية العامة للمساهمين ويستخدم هذا الإحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على إقتراح من مجلس إدارة الشركة.

٢٠. صافي المبيعات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة ايدا للتجارة وتوزيع الأدوية
١٣٨,٢٨٣,٣٩٤	٨٠,١١٨,٥٨١	شركة المتحدة للصيادلة
١٢٥,١٩٤,٧٠٠	١٠٨,٣٣٤,١٦٨	شركة ابن سينا
١٢١,٩٦٤,٥١٥	٧٤,١١٢,٠١٩	مبيعات تصدير
٥٦,٣٠٤,٩٤٦	٥٣,٧١٩,٨٧٩	شركة فارما أوفر سيز
٤١,٢٢٤,٩٣٣	٣٨,٩٠٩,١٦١	شركة المصرية لتجارة الأدوية
٢٥,٩٢٦,٩٦٢	٣٠,٨٧٧,٧٨٠	شركات آخرون
١٤,٢١٤,٦٧٩	١٤,٦٢١,٨٨٢	إجمالي صافي المبيعات
٥٢٣,١١٤,١٢٩	٤٠٠,٦٩٣,٤٧٠	

٢١. تكلفة المبيعات

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠١٨/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تكلفة الإنتاج المباع
٣٠٤,٦٤٣,٤٦٨	٢٤٢,٩٦١,٩٤٩	دمغة طبية
٣,٦١٥,٧٤٥	٣,٣٢١,٧١٥	إجمالي تكلفة المبيعات
٣٠٨,٢٥٩,٢١٣	٢٤٦,٢٨٣,٦٦٤	

٢٢. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٢,٠٣٨,٢١٩	٢٤,٨٥٩,٩٢٤	أجور ومرتبآت
٦,٢٦١,٢٣٤	٢١,١٠٨,٩٢٦	حواقر بيع
١٣,٩٧٤,٠٥٠	١٤,٩٣٣,٨٣٨	مصروفات سفر وبدل إنتقالات
١٨,٠٠٢,٨٧٠	١٥,٥٣٣,٥٦٦	دعاية وإعلان
٥,١٥٣,٦٣٠	٥,٩٩٥,٤٦٤	مصروفات تصدير
٤,٨٣٠,٧٤٢	٤,٦٢٩,٨٧٦	أخرى
٢,٥٨٦,٣٩٠	٢,٥٧٦,١٦٤	مصروفات بوالص التأمين
٩٤٤,٦٤٢	٢,٢٣١,٦٥٠	مصروفات تصدير - الامارات - إيضاح رقم (٢٨)
٩٦,٦٦٦	١١٧,٩٤٨	إهلاك أصول ثابتة
٧٣,٨٨٨,٤٤٣	٩١,٩٨٧,٣٥٦	إجمالي مصروفات بيع وتوزيع

٢٣. مصروفات عمومية وإدارية

جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١,٣٥٢,٦٧٦	١٢,٩١٨,٤٥٩	أجور ومرتبآت
١,٣٦١,٣٠٦	١,٥٤٢,٢٨٠	مصروفات بوالص التأمين
٥٣٧,٧٠٣	١,٣١٠,٣١٧	المساهمة التكاليفية
١,٢٢٢,٢١٥	١,٠٩٦,٤٦٩	بدلات سفر وإنتقال
٥٥٤,٧٠٦	٨٥٠,٥٥٨	أنعاب مهنية إستشارات
٢٧٨,٧٦٠	٧٠٥,٢٣٤	إهلاك أصول ثابتة
٧١,٥٢٠	٣٢,٥٠٠	إكراميات ومصروفات تنمية النشاط
٧٥٧,٩١٩	٥٤٣,١٤٦	أخرى
٢٨١,٧٦٢	٢٦٩,٤٩٥	مصروفات نشر
٢٩١,٧٣٨	٢٦٤,٤٩٧	تبرعات
٤٧٩,٧٥٢	٢٠٥,٣٨٤	إشتراكات
٣٦١,٥٨٣	١٩٢,٩٩٤	صيانة
١٧١,٩١١	١٥٣,٤١٤	مصروفات تليفون وبريد
٥١٥,٤٧٩	١٣٢,٨١٨	تعويضات عاملين / غرامات
٦٠,٠٢٩	٩٥,٩٨٢	أدوات كتابية
١٨,٢٩٩,٠٥٩	٢٠,٣١٣,٥٤٧	إجمالي مصروفات عمومية وإدارية

٢٤. مصروفات تمويلية

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٢,٥٩٨,١٨٤	٤٨,٤١٤,٣٥٥	فوائد وعمولات ومصروفات بنكية
٣٢,٥٩٨,١٨٤	٤٨,٤١٤,٣٥٥	إجمالي المصروفات التمويلية

٢٥. نصيب السهم في أرباح العام

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٨,٣٢٣,٧٩٨	٣٣,٨٢٧,١١٣	صافي أرباح العام
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٣,٠٥	٥,٦٤	نصيب السهم في أرباح العام

٢٦. الأدوات المالية

- تتكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من سلفيات بفوائد متعلقة بها يتمثل الغرض الأساسي من هذه الأدوات المالية 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.
- تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة

(أ) خطر الائتمان

- يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية بالتزاماته ويعرض الطرف الآخر 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 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 يتمثل الدولار الأمريكي واليورو في العملات الأساسية التي تؤدي إلى هذا الخطر

(ت) خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداء المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق

(ث) القيمة العادلة للأدوات المالية

قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للإدارة المالية أو لأدوات مالية مثبتة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة - أساليب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس لأفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.
- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بنية من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة
- تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية :

تسهيلات بفائدة وقروض

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية للأصل والفائدة المستقبلية المتوقعة

المدينون والدائنون

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

الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة بالرجوع إلى القيمة السوقية لتلك الاستثمارات في تاريخ القوائم المالية.

٢٧. الإلتزامات العرضية

بلغت قيمة الإلتزامات العرضية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٥٨٥,٥١١ جنيه مصري وتتمثل في خطابات الضمان الصادرة للغير ومغطى منها مبلغ وقدره ٥٨,٥٥١ جنيه مصري (إيضاح رقم ١٠) .

٢٨. أحداث هامة

بتاريخ ٢٦ أغسطس ٢٠١٨ تم إبرام عقد إيجار مع مدينة دبي الطبية لأخذ مقر للشركة بإيجار سنوى ١٠٠,٠٠٠ درهم إماراتى بخلاف ضريبة القيمة المضافة ليكون فرع لشركة أكتوبر فارما بدولة الإمارات طبقاً للرخصة التجارية المؤرخة بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨، حيث تتمثل مصروفات فرع الإمارات في مرحلة ما قبل بدء التشغيل الفعلى (إيضاح رقم ٢٤) بناءً على محضر اجتماع مجلس الادارة رقم (١٦٢) بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٩ تم اتخاذ قرار بأغلاق مقر فرع الشركة (دبي) بالإمارات العربية المتحدة نهائياً وإستدعاء الموظفين .

٢٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية الآتية بثبات وهى تتفق مع تلك المطبقة فى جميع الفترات المعروضة.

١,٢٩ ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية على اساس اسعار الصرف السائدة وقت التعامل ، وفى تاريخ المركز المالى يتم ترجمة أرصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنية المصرى وفقاً لاسعار الصرف السائد فى ذلك التاريخ ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل ، ويتم ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية والمقومة بالتكلفة التاريخية بالعملة الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة.

٢,٢٩ أصول ثابتة والاهلاك

أ - الاعتراف والقياس الاولى

يتم إثبات الاصول الثابتة بالتكلفة مخصصاً منها مجموع الاهلاك (٣-٢-ج) وخسائر الانخفاض فى القيمة (٣-٩-ب) . تتضمن التكلفة التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل ، وبالنسبة للاصول التى يتم أنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الاصل وتكلفة الخامات والعماله المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التى تستلزمها عملية تجهيزها الى الحالة التى يتم تشغيلها بها فى موقعها وفى الذى تم إقتناؤها من أجله ، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذى توجه به هذه الأصول. يتم محاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الاصول الثابتة التى تختلف أعمارها الانتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الاصول الثابتة.

ب - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

تتضمن التكلفة الدفترية للاصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الاصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لاتفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة ، هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها ويتم إستبعاد الاجزاء المستبدله بقيمتها الدفترية .

ج - الاهلاك

يتم تحميل الاهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول الثابتة ، لا يتم اهلاك الاراضى ، وفيما يلى بياناً بالاعمار الانتاجية المقدرة .

العمر الانتاجى	الاصل
٥٠-١٠	مبانى وانشاءات
١٦-١٠	الالات ومعدات
٥	وسائل نقل وانتقال
٨-٣	عدد وادوات
٨	الات تصوير وكاتبة وحاسبة
١٢	أثاث مكتبى وتليفونات
٢٠	اجهزة كهربائية
٣٣	تركيبات
٥	تجهيزات وتحسينات مبانى

د - يتم تحديد الارباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد أصل من الاصول الثابتة بمقارنة سعر البيع لهذا الاصل بصافي قيمة الدفترية وتدرج الارباح أو الخسائر الناتجة من الاستبعاد بقائمة الدخل.

٢٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٩ - ٣ أصول غير ملموسة

• **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 الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الإئتمان المتبعة فإنه يتم الإعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والإنخفاض في القيمة.

• النفقات اللاحقة

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

• الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة هذا ويتم إستهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام اما اذا كان العمر الانتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول وقد تم تحديد العمر الانتاجي للأصل الغير ملموس ١٥ سنة طبقاً لقرار مجلس الإدارة المؤرخ بتاريخ ٢٠ مايو ٢٠١٨.

٢٩ - ٤ مصروفات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بجميع مصروفات البحث بقائمة الأرباح والخسائر في السنة التي تحققت فيها تلك المصروفات ويتم رسمة مصروفات التطوير عند الوفاء بشروط الاعتراف بالأصل ويكون ذلك عادة عند تسجيل المستحضر ويتم إدراجها بقائمة الدخل عند انتاج المستحضرات.

٢٩ - ٥ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل الى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها.

٢٩ - ٦ المخزون

يتم تقييم المخزون بصافي القيمة البيعية أو التكلفة أيهما أقل وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام (إن وجدت) ومصروفات البيع أما التكلفة فتتمثل في إجمالي التكلفة الصناعية والتي تتضمن تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في الانتاج والاجور المباشرة بالإضافة الى نصيب المنتج من المصروفات الصناعية المباشرة وغير المباشرة (حتى المرحلة الانتاجية التي وصل اليها في حالة الانتاج تحت التشغيل) علماً بأن تكلفة الخامات والمكونات المستخدمة في الانتاج في كافة التكاليف التي تحملتها الشركة للشراء والوصول بالمخزون الى موقعه وحالته الراهنة وبتابع سياسة التسعير وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك.

٢٩ - ٧ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء و أوراق القبض بقيمة الفاتورة الأصلية مخصوماً منها قيمة المبالغ المتوقعة 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 الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

٢٩ - ٨ الإستثمارات

- يتم تبويب الأدوات المالية بغرض المتاجرة ضمن الأصول المتداولة ويتم إثباتها بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغير في القيمة العادلة كربح أو خسارة في قائمة الدخل.
- يتم اثبات أو استبعاد الأدوات المالية الميوبة كإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة في تاريخ الارتباط بشراء أو بيع الإستثمارات.

٢٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٢٩ - ٩ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب وكذا أرصدة البنوك سحب على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب والتي تُعد جزءاً مكملاً لنظام إدارة الأموال بالشركة .

٢٩ - ١٠ الاضمحلال في قيمة الأصول

أ- أصول مالية

- يتم اعتبار الأصل المالي إنخفاض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.
- يتم اختبار الانخفاض في قيمة الأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل
- يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الائتمان .
- يتم الاعتراف بكافة خسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل
- يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية تحدث بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول بقيمة الدخل.

ب- أصول غير مالية

- يتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الشركة غير المالية بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ المركز المالي لتحديد أي مؤشر للانخفاض في قيمة الأصول يتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل في حالة وجود أي مؤشر للانخفاض في قيمة الأصول .
- يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصول إذا كانت القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المؤيدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الاستردادية المتعلقة به تتمثل الوحدة المؤيدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول في قائمة الدخل.
- تمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة في القيمة الاستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أكبر يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حصولها إلى القيمة الحالية باستخدام سعر خصم قبل الضريبة يعكس التقييم الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل .
- يتم عكس أثر خسائر لانخفاض في قيمة الأصول إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة في تحديد القيمة الاستردادية يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الأصول للمدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل لا تزيد عن القيمة الاستردادية التي كان سوف يتم تحديدها بعد خصم الاهلاك ما لم يتم الإقرار بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول .

٢٩ - ١١ التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٩ - ١٢ موردون وأوراق الدفع ودائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الموردون وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة

٢٩ - ١٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي ويكون المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام . وإذا كان التأثير هاماً فإنه يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة النقود والمحاضر المتعلقة بالالتزام إذا كان ملائماً .

٢٩ - ١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمطلوبات قانون الشركات القانوني والنظام الأساسي للشركة ، يتم تجنب ٥٠% من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني . يتم انتقاء مطلوبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٢٠% من رأس المال المدفوع ، ولا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر . تستمر الشركة تجنب ٥% من الربح السنوي حتى يصل إلى ٢٠% من رأس المال المدفوع . إذا انخفض الاحتياطي تحت المستوى المحدد (٢٠% من رأس المال المدفوع) إلى الاقتطاع مرة أخرى.

٢٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٥-٢٩ الأيراد

أ - مبيعات الادوية

يتم إثبات مبيعات الادوية بقائمة الدخل عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بالملكية للمشتري. يتم إثبات إيراد تشغيل للغير من أداء الخدمات بقائمة الدخل عن أداة الخدمة. ولا يتم الاعتراف بأى إيراد في حالة عدم التأكد من إسترداد مقابل هذا الأيراد أو التكاليف المرتبطة به أو مردودات المبيعات المتوقعة أو استمرار ارتباط الإدارة بالبيضاة.

ب - إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل على اساس نسبة زمنية أخذاً في الاعتبار معدل العائد على الاصل.

ج - ارباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود مايفيد نقل ملكيتها الى المشتري وذلك على اساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

١٦-٢٩ المصروفات

أ - مدفوعات الايجار

يتم إثبات المدفوعات الخاصة بأيجارات قائمة الدخل بطريق القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

ب - مصروفات الفوائد

يتم إثبات مصروفات الفوائد المتعلقة بالتسهيلات بفائدة بقائمة الدخل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى.

ج - نظام معاشات العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بهاتطبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، ليساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. ويقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق.

د - نظام مكافأة ترك الخدمة

- بدأت ادارة الشركة في تطبيق نظام مكافأة ترك الخدمة بالشركة منذ عام ١٩٨٧ ووفقا لذلك النظام تستحق مكافأة ترك الخدمة للعاملين في حالة انتهاء خدمة العامل بواقع راتب شهر عن أول خمسة سنوات وشهرين عن ثانی خمسة سنوات وثلاثة شهور عن ما زاد عن عشرات سنوات جميعها محتسبة على اساس الاجر الاخير الذى 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 أحلال جزئى لحين تغطية كافة العاملين بوثيقة التأمين.

هـ - الضرائب

ضريبة الدخل

- تتمثل ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر الفترة كلا من الضريبة، ويتم إثباتها بقائمة الدخل باستثناء الضرائب المتعلقة ببنود مثبتة مباشرة في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إثباتها ضمن حقوق الملكية.
- تتمثل الضريبة الجارية في الضريبة المتوقعة على الربح الضريبي للفترة باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ القوائم المالية وأى تسويات لضريبة مستحقة عن سنوات سابقة.

١٧-٢٩ نصيب السهم فى الارباح

يتم احتساب نصيب السهم فى الارباح بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الاسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٢٩. أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١٨-٢٩ 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 اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى ، يعتمد الشكل الأساسي للتقارير القطاعية عن قطاعات النشاط .

١٩-٢٩ الاضمحلال في قيمة الاصول المالية بخلاف الاستثمارات المالية

يتم مراجعة قيم الاصول المالية - فيما عدا الاستثمارات المالية - في تاريخ اعداد كل مركز مالي وذلك لتحديد ما اذا كان هناك اضمحلال في قيمتها الدفترية وفي حاله وجود مؤشرات للاضمحلال فإنه يتم تقدير تلك الخسائر على اساس الزيادة في القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة أو صافي القيمة البيعية لتلك الاصول ايها أكبر ويتم تحميلها على قائمة الدخل ، وفي حالة ارتفاع القيمة يضاف الى قائمة الدخل في حدود ما سبق تحميله على قوائم الدخل خلال السنوات السابقة .

٣٠. الموقف الضريبي

أولاً: الضريبة على ارباح شركات الاموال

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٤/١٢/٣١

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

ثانياً: الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية في المواعيد القانونية ووفقاً لاحكام قانون الضرائب رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و كان آخرها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

السنوات ٢٠٠٥

- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة و قد اسفر الفحص عن فروق ضريبية و الملف حالياً منظر اما لجان الطعن و تم إحالة الملف الى لجان إنهاء المنازعات و صدر قرار اللجنة بحل الخلاف.

السنوات ٢٠٠٦ / ٢٠٠٨

- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة و قد اسفر الفحص عن فروق ضريبية و تم الطعن على نموذج (١٩) في المواعيد القانونية و تم إحالة الملف الى لجنة الطعن و صدور قرار لجنة الطعن و تم رفع دعوة قضائية و لم يحدد لها جلسة حتى الآن.

السنوات ٢٠٠٩ / ٢٠١٤

- تم فحص دفاتر و سجلات الشركة تقديرياً للتقدم بمركز كبار الممولين و تم الطعن عليه بالمواعيد القانونية و تم إصدار قرار بإعادة الفحص بمركز كبار الممولين.

- ثالثاً: ضرائب كسب العمل

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٥/١٢/٣١

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

السنوات ٢٠١٦ / ٢٠١٨

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

٣٠. الموقف الضريبي (تابع)

رابعاً: ضريبة الدمغة

الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٤/١٢/٣١

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

الفترة من ٢٠١٥/١/١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١

- لم يتم اخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه من قبل مأمورية مركز كبار الممولين.

خامساً: ضريبة المبيعات (القيمة المضافة)

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٤

- تم فحص الضريبي والسداد طبقاً لنموذج (١٥).

السنوات ٢٠١٨/٢٠١٥

- تقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي الشهري في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص من قبل مركز كبار الممولين حتى تاريخه.

سادساً: 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 حتى ٢٠١٩/١٢/٣١.

٣١. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتماشي مع تبويب العام الحالي وبيانها كالآتي:-

الفرق	من ٢٠١٨/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ بعد التعديل	من ٢٠١٨/٠١/٠١ حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ قبل التعديل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٠١٢,٥٥٤	٢٤٦,٢٨٣,٦٦٤	٢٤١,٢٧١,١١٠	تكلفة المبيعات
٢,٥٨٦,٣٩٠	٧٣,٨٨٨,٤٤٣	٧١,٣٠٢,٠٥٣	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٨٦٩,٠٤٨)	١٨١,١١٧,٣٢٣	١٧٥,٢٤٨,٢٧٥	تسهيلات بنكية
٥,٨٦٩,٠٤٨	١٣,٦٨٣,٧٩٠	٧,٨١٤,٧٤٢	النقدية وما في حكمها
(٧,٠٨٣,٤٦٥)	١٨,٢٩٩,٠٥٨	٢٥,٣٨٢,٥٢٣	مصروفات عمومية و ادارية
(٦٢٢,٧٥٤)	٣٢,٥٩٨,١٨٤	٣٣,٢٢٠,٩٣٨	صافي المصروفات التمويلية
٣٤,٩٣٦	٤٢٧,٦١٨	٤٦٢,٥٥٤	ايرادات أخرى
(٥٥٠,٤١٥)	٥٥٠,٤١٥	-	ارباح رأس مالية
٦٢٢,٧٥٤	٦٢٢,٧٥٤	-	فروق تقييم عملات اجنبية
(١٠,٧٥٩,٠٢٤)	٩٥,٩٥٧,٤٨٩	١٠٦,٧١٦,٥١٣	المخزون
١٠,٧٥٩,٠٢٤	٢٤,٥٢٥,٦٤٢	١٣,٧٦٦,٦١٨	اعتمادات مستندية