

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التخديصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القواعد المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
وتقدير مراجع الحسابات عليها

الصفحة

٣-٢

تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة

٤

قائمة المركز المالي المجمعة

٥

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

٦

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٧

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

٨

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٤٣ - ٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

هاتف: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦ ٠١٠٠
 Cairo.office@eg.ey.com
ey.com

المتصاصون للمحاسبة والمراجعة
٢٠
برج راما
الطريق الدائري - قطعة رقم ١٠
القطامية
القاهرة
جمهورية مصر العربية



تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي/ شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) حول مراجعة القوائم المالية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمنلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسؤولية مراقب الحسابات

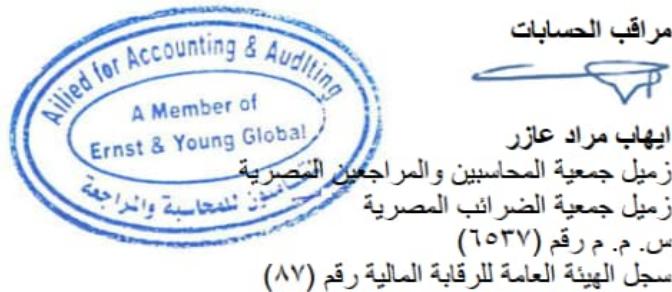
تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريرات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحرير الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل الواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة لظروف ولكن ليس بعرض 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 المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية و المناسبة و تعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات
إلى السادة مساهمي / شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التخديبية
(راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية (تابع)

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهمة عن المركز
المالي المجمع "المجموعة" عن ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة
المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



القاهرة في: ٢٤ فبراير ٢٠٢٢

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصرى جنيه مصرى إيضاح

٥٢١,٩٠١,٢٨١	٥٤١,٩٥٤,٨٢٨	(٥)	الأصول غير المتداولة
١٦,٢٥٨,٣٥٥	١٣,٠٣٢,٣٥٩	(٦)	أصول ثابتة وأصول تحت الأنشاء
٢١٤,٥٧١,٣٧٣	٣٨٩,٦٦٣,٢٨٩	(٧)	أصول حق انتفاع
٧٥٢,٧٣٠,٩٥٩	٩٤٤,٦٥٠,٤٧٦		أصول غير ملموسة

إجمالي الأصول غير المتداولة

٣٠٥,٤٧٩,٥٦٣	٤٥٩,٣٩٨,٣٣٨	(٨)	الأصول المتداولة
٦٣٣,٥٢٢,٢٤٩	٦٥٩,٤٠٣,٥٩١	(٩)	مخزون
٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	٤٦٨,٠١٠,٩٥٤	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(١١)	أذون خزانة
٧٤,٩٧٤,٥١٨	٧٤,٨٠٩,٩٧٢	(١٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣,٢٣٢,٨٣٤	١٤,٠٠١,٦٩٩		مدفعات مقيدة ومتحصلات أخرى
١,٤٩٦,٥٨٤,٢٠٩	١,٤٧٥,٦٥٠,٠٥٤		نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,٢٤٩,٣١٥,١٦٨	٢,٤٢٠,٣٠٠,٥٣٠		إجمالي الأصول المتداولة

إجمالي الأصول

١٩٢,١٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	حقوق الملكية والالتزامات
٢٠,٧٩٨,٨٥١	٢٦,٤٤٦,١١٨		حقوق الملكية
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطي قانوني
٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧	٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩		احتياطي عام - علاوة أصدار الأسهم
١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠	١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩		احتياطييات أخرى
(١,٦١٨,٧٠٦)	(٢,٦٢١,٦٢٦)		أرباح العام والأرباح المرحلية
١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤	١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣		إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية

٢٩,٥٤٩,٦٧٦	-	(١٨)	الالتزامات
١٤,٨٠٧,٢٩٩	١٢,٢٥٦,١٦٠	(٦-ب)	الالتزامات غير المتداولة
٣١,٠٦١,٤٨١	٤٠,٤٩٨,٢٣٦	(٢٨)	قرض طولية الأجل
٧٥,٤١٨,٤٥٦	٥٢,٧٥٤,٣٩٦		الالتزامات عقود تأجير - طولية الأجل

إجمالي الالتزامات غير المتداولة

١٢,٢٨٧,٦١٩	١٤,٢٦١,٨٤٥	(١٣)	الالتزامات المتداولة
٨٠٤,٥٥٨,٥٥٤	٨٢٠,٦٥٥,٢٣٥	(١٧)	مخصصات
٥٨,٨٥٠,٠٠٠	٢١,٩٤٩,٦٧٦	(١٨)	تسهيلات انتمانية
٢,٦٠١,٩٢٤	٣,١٣٠,٥٩٥	(٦-ج)	الجزء المتداول من القروض طولية الأجل
٩٣,٧١٩,٧٠٧	١٢٨,٥٦٨,٦٩٤	(١٤)	الالتزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
١٨,٣٠٨,٨٦٤	٣٣,٤٩١,٣٤٦		موددون وأوراق دفع ودائعون آخرون
٩٩٠,٣٢٦,٦٦٨	١,٠٢٢,٠٥٧,٣٩١		ضرائب الدخل المستحقة
١,٠٦٥,٧٤٥,١٢٤	١,٠٧٤,٨١١,٧٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٤٩,٣١٥,١٦٨	٢,٤٢٠,٣٠٠,٥٣٠		إجمالي الالتزامات

إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة

مرفق تقرير مراقب الحسابات

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التسخيفية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	إيضاح	
٩٦٠,١٦٩,٣٤٩ (٥١٣,٥٨٣,٤٥٨)	١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨ (٦٦٨,٩٠٩,٥٢٤)	(٢١) (٢٢)	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
٤٤٦,٥٨٥,٨٩١	٥٧٧,٥٢٥,١٠٤		
(٢١٤,٢٠٤,٢٥٨) (٤٤,٧٣٢,٥٣٨) ١,٠١٩,٩٧١	(٢٥١,٩٨٤,٨٨٣) (٥١,٩٠١,٣٤٩) ٤١,٦٠٦	(٢٣) (٢٤) (٢٥)	مصروفات بيعية وتسويقية مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى نتائج أنشطة التشغيل
١٨٨,٦٦٩,٠٦٦	٢٧٣,٦٨٠,٤٧٨		
٦٤,١٦٠,٢٩٣ (١٠٠,٥٨,٩٣٤) (١,٦٩٥,٤٦)	٥٩,٩٧٣,٠٠٠ (٩٤,٨١٧,٦٥٦) (٥٩٦,٩١٩)	(٢٦) (٢٧) (٣٥,٤٤١,٥٧٥)	إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية صافي (خسائر) أرباح فروق عملة صافي تكلفة التمويل
(٣٧,٥٩٤,٠٤٧)			
(١,٨٠٢,٠٩٢) (١,٦٠٠,٠٠٠) (٢,٥٦٣,٣٧٠)	(١٠٥,٦٠٠) (١,٢٥٠,٠٠٠) (٣,٢٧٢,٩٩٥)	(٩) (١٣)	اضمحلال في العملاء ووراق القبض المخصصات المشاركة التكافلية للتأمين الصحي أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
١٤٥,١٠٩,٥٥٧	٢٣٣,٦١٠,٣٠٨		
(٣٣,٥٩٤,٦١٩) ١١١,٥١٤,٩٣٨	(٥٣,٥٢٤,٤٧٥) ١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	(٢٨)	ضرائب الدخل أرباح السنة
١١٢,١٨٠,٤٦٩ (٦٦٥,٥٣١)	١٨١,٠٨٨,٧٥٣ (١,٠٠٢,٩٢٠)		توزيع كالتالي: مساهمي الشركة الأم الحقوق غير المسيطرة
١١١,٥١٤,٩٣٨ ٠,٠٩٧٥	١٨٠,٠٨٥,٨٣٣ ٠,١٦٦٤	(٢٩)	أرباح السنة نصيب السهم في الأرباح - الأساسي والمخفض

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنيه مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنيه مصرى	ارباح السنة الدخل الشامل الآخر اجمالي الدخل الشامل
١١١,٥١٤,٩٣٨	١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	
-	-	
<u>١١١,٥١٤,٩٣٨</u>	<u>١٨٠,٠٨٥,٨٣٣</u>	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنيه مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنيه مصرى	يوزع كالتالى:
١١٢,١٨٠,٤٦٩	١٨١,٠٨٨,٧٥٣	مساهمي الشركة الام
(٦٦٥,٥٣١)	(١,٠٠٢,٩٢٠)	الحقوق غير المسيطرة
<u>١١١,٥١٤,٩٣٨</u>	<u>١٨٠,٠٨٥,٨٣٣</u>	

الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أجمالي جنيه مصرى	الحقوق غير المسيطرة جنيه مصرى	أجمالي حقوق الملكية للشركة العام جنيه مصرى	الأرباح المرحلية جنيه مصرى	احتياطيات أخرى جنيه مصرى	احتياطي عام / علاوة اصدار الأسهم جنيه مصرى	احتياطي قانوني جنيه مصرى	رأس المال المدفوع جنيه مصرى
١,٠٧٢,٠٥٥,١٠٦	(٩٥٣,١٧٥)	١,٠٧٣,٠٠٨,٢٨١	٣٧٦,٩٦٤,٧١٩	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠ ٤,١٤٩,٢٤١	١٩٢,١٥٠,٠٠٠
-	-	-	(٤,١٤٩,٢٤١)	-	-	-	-
١١١,٥١٤,٩٣٨	(٦٦٥,٥٣١)	١١٢,١٨٠,٤٦٩	١١٢,١٨٠,٤٦٩	-	-	-	-
<u>١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤</u>	<u>(١,٦١٨,٧٠٦)</u>	<u>١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠</u>	<u>٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢</u>	<u>٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٧٩٨,٨٥١</u>	<u>١٩٢,١٥٠,٠٠٠</u>
<u>١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤</u>	<u>(١,٦١٨,٧٠٦)</u>	<u>١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠</u>	<u>٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢</u>	<u>٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٧٩٨,٨٥١</u>	<u>١٩٢,١٥٠,٠٠٠</u>
<u>(٣,٤٦٧,١٣٤)</u>	<u>-</u>	<u>(٣,٤٦٧,١٣٤)</u>	<u>(٣,٤٦٧,١٣٤)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>١,١٨٠,١٠٢,٩١٠</u>	<u>(١,٦١٨,٧٠٦)</u>	<u>١,١٨١,٧٢١,٦١٦</u>	<u>٤٨١,٥٢٨,٨١٣</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢</u>	<u>٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٧٩٨,٨٥١</u>	<u>١٩٢,١٥٠,٠٠٠</u>
-	-	-	(٥,٦٤٧,٢٦٧)	-	-	٥,٦٤٧,٢٦٧	-
-	-	-	(٥٧,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٥٧,٨٥٠,٠٠٠
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
<u>١٨٠,٠٨٥,٨٣٣</u>	<u>(١,٠٠٢,٩٢٠)</u>	<u>١٨١,٠٨٨,٧٥٣</u>	<u>١٨١,٠٨٨,٧٥٣</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣</u>	<u>(٢,٦٢١,٦٢٦)</u>	<u>١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩</u>	<u>٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢</u>	<u>٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠</u>	<u>٢٦,٤٤٦,١١٨</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني
أجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ الرصيد ١ يناير
قبل تغييرات معايير المحاسبة المصرية (٤٧)
تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)
٢٠٢١ الرصيد ١ يناير
بعد تغييرات معايير المحاسبة المصرية (٤٧)
المحول إلى الاحتياطي القانوني
المحول من الأرباح المحتجزة لزيادة رأس المال
توزيعات أرباح
أجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٠٢١ الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	إيضاح
١٤٥,١٠٩,٥٥٧	٢٣٣,٦١٠,٣٠٨	
٧٣٢,٢٨٤	١٨٧,٨٦٦	الأنشطة التشغيلية
٥٦,٢٠١,٨٠٦	٤٦,١٨١,٥٧٣	أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٢,٨٢٣,٦٨٤	١,٩٧٤,٢٢٦	تسويات لتسوية الارباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
١,٨٠٢,٠٩٢	١٠٥,٦٠٠	صافي فروق العملة الأجنبية
١٨,٧٣٢,٣٠٦	١٨,٣٨٧,٥٧٦	الاهمال والاستهلاك
(٦٤,١٣٦,٥٦٦)	(٥٩,٩٦٠,٦٧٢)	المخصصات المكونة
٩٧,٧٩٢,٤٤٦	٩٢,٧٤٦,١١٢	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القرض
٢,٢٦٦,٤٨٨	٢,٠٧١,٥٤٤	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣٨,٨٨٩	٧١٧,٢٦٢	إيرادات تمويلية
٢٦١,٤٦٢,٩٨٦	٣٣٦,٠٢١,٣٩٥	مصروفات تمويلية
(١٠٠,٧٥٨,٤٨٣)	٤٧,٥٧٩,٧٠٨	مصروفات لعقد الأيجار
(١٢,٨٧٤,٠٦٢)	(١٩,٨٨٦,٠٥٩)	خسائر بيع أصول ثابتة
(١٣٥,٨٨٦,٨٧٧)	(٢٩,٤٥٤,٠٧٦)	
(٢٤٠,٠٨١)	-	
(١٤,٠٨٥,٨٧٢)	(٦,١٠٨,٣٣٨)	التغير في المخزون
(٣٦,٥٢٨,٧٦٤)	٣١,٥١١,١٤١	المستخدم من مخصصات المخزون
(٣٨,٩١١,١٥٣)	٣٥٩,٦٦٣,٧٧١	التغير في العملاء وأوراق القرض
(٩٤,٩٤٧,٧٥٠)	(٨٩,٤٠٨,٢٦٦)	المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القرض
(٥٠٠,٠٠٠)	-	التغير في المدفوعات المقدمة والمحصلات الأخرى
(٢٩,٩٦٥,٤١٣)	(٢٨,٩٠٥,٢٣٨)	التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى
(١٦٤,٣٢٤,٣١٦)	٢٤١,٣٥٠,٢٦٧	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل

١٤٥,١٠٩,٥٥٧	٢٣٣,٦١٠,٣٠٨	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
٧٣٢,٢٨٤	١٨٧,٨٦٦	التغير في المخزون
٥٦,٢٠١,٨٠٦	٤٦,١٨١,٥٧٣	المستخدم من مخصصات المخزون
٢,٨٢٣,٦٨٤	١,٩٧٤,٢٢٦	التغير في العملاء وأوراق القرض
١,٨٠٢,٠٩٢	١٠٥,٦٠٠	المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القرض
١٨,٧٣٢,٣٠٦	١٨,٣٨٧,٥٧٦	التغير في المدفوعات المقدمة والمحصلات الأخرى
(٦٤,١٣٦,٥٦٦)	(٥٩,٩٦٠,٦٧٢)	التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى
٩٧,٧٩٢,٤٤٦	٩٢,٧٤٦,١١٢	التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
٢,٢٦٦,٤٨٨	٢,٠٧١,٥٤٤	المسدود من المصروفات التمويلية
١٣٨,٨٨٩	٧١٧,٢٦٢	المستخدم من المخصصات
٢٦١,٤٦٢,٩٨٦	٣٣٦,٠٢١,٣٩٥	المسدود من المصروفات التمويلية
(١٠٠,٧٥٨,٤٨٣)	٤٧,٥٧٩,٧٠٨	المستخدم من المخصصات
(١٢,٨٧٤,٠٦٢)	(١٩,٨٨٦,٠٥٩)	المسدود من ضرائب الدخل
(١٣٥,٨٨٦,٨٧٧)	(٢٩,٤٥٤,٠٧٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة التشغيل
(٢٤٠,٠٨١)	-	
(١٤,٠٨٥,٨٧٢)	(٦,١٠٨,٣٣٨)	
(٣٦,٥٢٨,٧٦٤)	٣١,٥١١,١٤١	
(٣٨,٩١١,١٥٣)	٣٥٩,٦٦٣,٧٧١	
(٩٤,٩٤٧,٧٥٠)	(٨٩,٤٠٨,٢٦٦)	
(٥٠٠,٠٠٠)	-	
(٢٩,٩٦٥,٤١٣)	(٢٨,٩٠٥,٢٣٨)	
(١٦٤,٣٢٤,٣١٦)	٢٤١,٣٥٠,٢٦٧	

(١٣)

(٢٤,٩٤٦,٨١٢)	(١٤,٤٨٣,٩٠٠)	(٥)
(٦٠٠,٣٨,٣٤٩)	(٣٨,١٨٧,١٠١)	(٥)
(١١٦,١٣٦,٣٣٥)	(١٨٥,٥٢٨,٤٠٨)	(٧)
(٨١٩,٥٠٢,٩٣٥)	(١,٥٧,٦٠٢,٨٥٣)	
٨٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١,١٢٥,١٧٥,٠٠٠	
٦٧,٥٤٥	٢٢,٧٤٠	
(١٣٣,٩٦١)	٤٩١,٥٠١	(١٢)
(١٥٢,٢٤٠,٨٤٧)	(١٧٠,١١٣,٠٢١)	

(١٢)

١٤٥,١٠٩,٥٥٧	١,١٧٢,٤٦٢,٩٢٥	الأنشطة الاستثمارية
٧٣٢,٢٨٤	(١,١٥٦,٣٦٦,٧٢٦)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٧,٤٥٠,٠٠٠)	(٦٦,٤٥٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول تحت الأنشاء
-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٤,٣١١,٠٦٩)	(٤,٧٣٥,٢١٣)	مدفوعات من اذون خزانة مستحقة
٢٧٦,٤٦١,٠٨٠	(٦٩,٧٨٩,٠١٤)	مدفوعات من بيع أصول ثابتة
(٤٠,١٠٤,٠٨٣)	١,٤٤٨,٢٣٢	الاستثمار في ودائع لأجل
(٧٣٢,٢٨٤)	(١٨٧,٨٦٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
٥٢,٤٦٢,١٥٩	١٢,٦٢٥,٧٩٢	
١٢,٦٢٥,٧٩٢	١٣,٨٨٦,١٥٨	

(١٢)

١,٠٤٧,١٤٥,٠٩٧	١,١٧٢,٤٦٢,٩٢٥	الأنشطة التمويلية
(٧٢٨,٩٢٢,٩٤٨)	(١,١٥٦,٣٦٦,٧٢٦)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(٣٧,٤٥٠,٠٠٠)	(٦٦,٤٥٠,٠٠٠)	المسدود من التسهيلات الائتمانية
-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	السداد من قروض لاجل
(٤,٣١١,٠٦٩)	(٤,٧٣٥,٢١٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢٧٦,٤٦١,٠٨٠	(٦٩,٧٨٩,٠١٤)	مدفوعات لأنترات الأيجار
(٤٠,١٠٤,٠٨٣)	١,٤٤٨,٢٣٢	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٧٣٢,٢٨٤)	(١٨٧,٨٦٦)	صافي فروق العملة الأجنبية
٥٢,٤٦٢,١٥٩	١٢,٦٢٥,٧٩٢	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٢,٦٢٥,٧٩٢	١٣,٨٨٦,١٥٨	النقدية وما في حكمها في آخر العام

(١٢)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة أو الشركة الام) وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤.

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٤٠٠٨ بتاريخ ١٥ يناير ١٩٨٦.

تم قيد أسهم الشركة بالبورصة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ وفقا لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

مقر الشركة المسجل هو القطعة رقم ٥ المنطقة الصناعية الثانية مدينة السادس من أكتوبر - الجيزة - مصر. القوائم المالية المجمعة تتضمن القوائم المالية المستقلة للشركة الام والشركات التابعة لها. (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الصيدلية للاستعمال البشري والبيطري.
- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات التشخيصية الازمة للأفراد والمعامل والمستشفيات.
- استيراد المستحضرات الدوائية والمواد الخام الازمة لخدمة أغراض الشركة دون الاتجار.
- إنتاج المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
- إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشري للغير ولدى الغير.

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

شركة راميدا لتجارة الأدوية

شركة تابعة بمساهمة تبلغ ٩٩,٩٧٪ غرضها الأساسي هي استيراد وتصدير المستحضرات الطبية، إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلية وانتاج مستحضرات صيدلية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

شركة راميكيير

شركة تابعة بملكية قانونية تبلغ ٤٩٪ غرضها الأساسي هو إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلية، إنتاج مستحضرات صيدلية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

تم اعتبار الشركة شركة تابعة حيث تتعرض الشركة الام، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

شركة راميفارما

شركة تابعة بملكية قانونية تبلغ ٤٩٪ غرضها الأساسي هو إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلية، إنتاج مستحضرات صيدلية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

تم اعتبار الشركة شركة تابعة حيث تتعرض المجموعة، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الاعداد

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في اعداد القوائم المالية المجمعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما عدا معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" التي وقد قامت الشركة بتطبيقه طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ وان طبيعة وأثر هذه المعايير والتعديلات موضح أدناه علماً انه تم تطبيق المبكر لمعايير المحاسبة المصرية رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" و ٤٩ "عقود التأجير" خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١-٢-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) فإنه يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت الدفاتر النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

فيما يلي التغييرات في تصنیف الشركة لاصولها المالية:

عملاء وأرصدة مدينة اخري ومستحق من أطراف ذات العلاقة والأصول المالية الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومحفظتها بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وزيادة التدفقات النقدية التي تمثل دفعات حصرية لأساس القرض والفائدة. ليتم تصنیف هذه الأصول وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة ابتداءً من ١ يناير ٢٠٢١.

الانخفاض في القيمة

ان تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة الشركة عن خسائر الانهاب في القيمة لأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتکدة الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٦) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وأصول الدين المالية الأخرى غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

وفيما يلي تأثير التغييرات كنتيجة لتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية":

- قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١

جنيه مصرى

أصول
عملاء وأوراق قبض

(٣,٤٦٧,١٣٤)

حقوق الملكية
أرباح مرحلة

(٣,٤٦٧,١٣٤)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ أسس التجميع

ت تكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١-٣-٢ أسس التجميع- تابع

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناصها أو التصرف بها خلال الفترة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تبغ الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الام في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتنكون الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول من:

- (١) مبلغ الحقوق غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحقوق غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د - يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

• تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف.

• تعرض الحقوق غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الام. كما يعرض نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٤-٣-٢ تجميع الأعمال

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال" للاستحواذات التي تقابل تعريف الأعمال، يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة، بواسطة الشركة الأم. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول المقتناء، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتبدلة أو المفترضة في تاريخ التداول. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة المقتناء فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

٤-٣-٣ التبويب إلى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على تبويبها إلى متادولة / غير متادولة.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تتوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. أو
- يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متادولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

- تتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحفظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة.
- يكون الالتزام مستحق التسوية خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.
- أو
- لا يوجد حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبويب كافة الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متادولة.

يتم تبويب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة، كأصول والالتزامات غير متادولة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٤-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وعندما يكون ذلك عملياً، تستخدم الإدارية أسعار صرف شهرية ثابتة. تتم مراجعتها في حالة حدوث تغيير كبير في سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكاسب أو خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. (أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكاسب أو خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي).

٥-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك وخصائص الأضمحلال المترآكة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحالات وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند تتحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الإدارية، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي

سنوات	مباني
٣٣	آلات ومعدات
٢٠	وسائل نقل وألات جر
١٠-٥	أجهزة معامل
١٠	عدد أدوات
١٠	أثاث وتجهيزات مكاتب
٤ - ١٠	

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٥-٣-٢ الأصول الثابتة - تابع

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل مركز مالي و تم إعادة تقدير الأعمار الإنتاجية للأثاث والمعدات التي تخص النشاط الإنتاجي لتصبح ٢٠ عاما.

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

وتقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمر. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك أضماراً للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتنشأ خسارة الأضمار للأصل بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمار الأصل فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمار الأصل، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمار الأصل محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمار الأصل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمار الأصل القيمة بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

٦-٣-٢ أصول تحت الإنشاء

تتمثل الأصول تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل، حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة، ويتم تقييم الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمار.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٧-٣-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأض migliori.

لا يتم رسمة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصول ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي أنفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي، لها ويتم تقييمها لأغراض الأض migliori عندما يكون هناك مؤشر ان الأصل غير الملموس قد يكون أض migliori. ويتم تحويل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد عند تاريخ كل مركز مالي.

٨-٣-٢ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتطاع أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأض Geliş والآثار التغيرات في اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٩-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج الناتم: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقراظ.
- د - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٩-٣-٢ المخزون - تابع

بضاعة بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية المجمعة عندما يتم تحويل المخاطر إلى المجموعة ويتم تحديد ذلك على أساس شروط الشحن. وتشمل التكلفة سعر شراء المواد والمصروفات المباشرة المتکدة حتى تاريخه.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديرى في سياق النشاط العادى ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية الازمة لإتمام البيع.

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة الارادات بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

١٠-٣-٢ العملاء وأوراق القبض والمحصلات الأخرى

العملاء وأوراق القبض والمحصلات الأخرى هي أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو محددة، وغير مدرجة في سوق نشط.

يتم الاعتراف الاولى بالعملاء وأوراق القبض والمحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة.

بعد القياس الأولى، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الأضمحلال.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال على أساس فردي للأرصدة التي تكون هامة بشكل فردي وعلى أساس جماعي للأرصدة التي لا تكون هامة بشكل فردي.

يتم احتساب الأضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الأضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة. يتم الاعتراف برد خسائر الأضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الرد.

١١-٣-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

١٢-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقييم متوقع به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقييم حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة ضمن المصروفات التمويلية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٣-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

تقدم المجموعة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل كمصروف عند استحقاقها.

١٤-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام للشركة الأم بناء على القوائم المالية المستقلة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المجمعة.

١٥-٣-٢ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يمكن ان تقرر الجمعية العامة تحنيب نسبة من الأرباح كاحتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويعتبر الاحتياطي العام جزء من الاحتياطيات الأخرى.

١٦-٣-٢ الاقراض

يتم الاعتراف بالاقراض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى المجموعة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لفترة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاعتراف والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصارف التمويلية في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة.

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والالتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضربي الدخل المؤجل بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية وقيمتها الحالية لأغراض التقرير المالي في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة والاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبى والربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة لضربي المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والمحصل في المشروعات المشتركة، عندما تكون القدرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم، الخصومات الضريبية الغير مستخدمة المرحلة وأى خسارة ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبى أو الربح أو الخسارة الضريبية.

بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والمحصل في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي والذي سيكون متاحا امام الفروق المؤقتة التي يمكن استعمالها.

يتم بمراجعة القيمة الحالية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية ويتم تخفيفها إلى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم فيcas الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقا لأسعار الضرائب المتوفّع تطبيقها في العام حينما يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام وفقا لاسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تطبيقها أو تم تطبيقها بشكل هام في تاريخ نهاية الفترة المالية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل - تابع

يتم ادراج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم ادراج بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة المعنية اما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة بحقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصلة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصلة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإداره الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

١٨-٣-٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام لدفع توزيع ارباح عندما يتم اعتماد ذلك التوزيع، ولم يعد التوزيع تحت تصرف الشركة الام. وفقاً لقانون ١٥٩، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين وفقاً لاجتماع الجمعية العامة للشركة الام.

١٩-٣-٢ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٢٠-٣-٢ المصاروفات

يتم الاعتراف بجميع المصاروفات شاملة تكلفة الابادات، المصاروفات العمومية والإدارية والتسييرية والمصاروفات التمويلية والمصاروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة المالية التي تحافت فيها تلك المصاريف.

٢١-٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء، إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلقة بها. ويتم تحويل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروف في الفترة التي تحافت فيها. وتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لاقتراض الاموال.

٢٢-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للمجموعة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسوييرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢٣-٣-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المجمعة. ويتم الإفصاح عنها، إلا إذا كانت احتمالية التدفق الخارج للموارد المحسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعاً.

٢٤-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن المجموعة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويوضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد ذات التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية للأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتشتمل المجموعة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

جميع الأصول والالتزامات والتي يقاس على أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تقسيمهم وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحاً كالتالي، وفقاً لأقل مستوى للمدخلات والذي يكون مهماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) للأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمد من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٤-٣-٢ قياس القيمة العادلة - تابع

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعية على أساس متكرر، تحدد المجموعة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقيير التصنيف في نهاية كل فترة مالية.

ولأغراض إصلاحات القيمة العادلة، وضعت المجموعة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بالأصل والالتزام منها والمستوى الذي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٤-٣-٢ الأض محلل

اض محلل قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية للمجموعة النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محللت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أض محلل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على أض محلل القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقييرها بشكل يعتمد عليه. تم ادراج سياسة قياس خسائر الأض محلل ضمن السياسة المحاسبية للأصول المالية.

اض محلل قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أض محلل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أض محلل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. القيمة الإستيردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الإستيردادية للأصل المفرد إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول وثبتت خسائر الأض محلل بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن أض محلل القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن أض محلل القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأض محلل محدود بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن أض محلل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن أض محلل القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٤-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٤-٣-٢ النقية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقية وما في حكمها تشمل النقية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكيد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للشركة

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع على النحو المبين في المعيار المحاسبى المصرى رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والمحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويطبق عليها مخصص وفقاً للمرة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتاريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة بـ"مراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كافٍ لتعطية مردودات المبيعات.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتنسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة العمر.

يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مؤيداً. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

تقوم الإدارة بشكل دوري بـ"مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك لضمان اتساق الطريقة وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣ التقديرات - تابع الضرائب

تخصيص الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. وقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدّة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدّة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المتوقع أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتعطيلها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التقويم المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة حالياً في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٤٪ من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٦٪ الباقية في خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٥٪ و٥٪ على التوالي). تراقب إدارة المجموعة النشاط تحت قطاعين "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" (خدمات التصنيع للغير) بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

يتم تقييم الأداء القطاعي بناءً على الإيرادات ويتم قياسه بالتناسب مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بانتاج وبيع عدّه منتجات دوائية وتقديم خدمات على النحو التالي: -

الإجمالي	مبيعات البضائع				خدمات		العام	
	محلي		تصدير	تصنيع للغير "محلي"				
	مبيعات خاصة منافصات	مبيعات خاصة جنيه مصرى		جنيه مصرى	جنيه مصرى			
١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨	٢٥١,٩٩٠,٢٣٦	٨٢٩,٠٨١,١٥٣	٨٧,٨٧٢,٨٨٦	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	٢٠٢١	٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩٦٠,١٦٩,٣٤٩	٦٥٩,٧٠٥,٧٠٠	١٩٩,٦٨٥,٢٥١	٤٩,٩٣٨,٧٥٠	٥٠,٨٣٩,٦٤٨	٢٠٢٠	٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٨٤٪ من إجمالي مبيعات البضائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٥٪)

٥ - أصول ثانية

الإجمالي	أصول تحت الانشاء	آثاث وتجهيزات	عدد مكاتب	أجهزة معامل	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٦٤,٥٥٧,٤٩١	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٢٥,٣٨٥,٣١٣	٥,٦٨٩,٣٠٥	٢٠,٢٩٤,٤٤٣	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	٢٥٧,٢٢٥,٣٨٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٢١ ١ يناير
٥٢,٦٧١,٠٠١	٣٨,١٨٧,١٠١	١,٣١٠,٧٦٢	٣٥٧,٦٠١	٣,٤٥٤,٩٦٥	٣٤٤,٠٧٠	٦,٣٨٧,٧٠٤	٢,٦٢٨,٧٩٨	-	إضافات
-	(٣٧,٧٣٥,٥٣٤)	٢,٦٧٠,٨٨٤	-	٧,٩٣٨,١٣٠	-	١٣,٦٣٩,٦٠٠	١٣,٤٨٦,٩٢٠	-	المحول من أصول تحت الانشاء
(٦,٦٥٧,٠٢٦)	-	(٢٤٣,٥٤٨)	(٢٣,٩٢٩)	(٣,٤٢٣,٧٧٦)	-	(٢,٩٦٥,٧٧٣)	-	-	استبعادات
<u>٨١٠,٥٧١,٤٦٦</u>	<u>٢٧,٠٤١,٣٨٥</u>	<u>٢٩,١٢٣,٤١١</u>	<u>٦,٠٢٢,٩٧٧</u>	<u>٢٨,٢٦١,٧٦٢</u>	<u>١٣,٣٦٩,٨٩٨</u>	<u>٤١٤,٧٧٣,٥٠٢</u>	<u>٢٧٣,٣٤١,١٠٦</u>	<u>١٨,٦٣٧,٤٢٥</u>	<u>٢٠٢١ ٣١ ديسمبر</u>

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٦,٨١٦,٧٤٠ جنيه مصرى يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل. تضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الأضمحل بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصرى. تم تحويل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ دیسمبر ٢٠٢١
جنیه مصری

- تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

٣١ دیسمبر ٢٠٢١

$$\begin{array}{r}
 6,657,026 \\
 (5,917,024) \\
 \hline
 740,002 \\
 22,740 \\
 \hline
 (717,262)
 \end{array}$$

تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة
مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
متحصلات من بيع أصول ثابتة
خسائر بيع أصول ثابتة

۲۹,۳۴۰,۳۷۶
۶۲۹,۷۶۴
۱,۹۰۷,۳۱۲
۳۱,۸۷۷,۴۰۲

تكلفة الإيرادات

مصرفات بيعيه وتسويقيه

مصاريف عمومية وإدارية

٥- أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول تحت الانشاء	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١ يناير ٢٠٢٠
٦٨١,٤٩٧,٥٩٣	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٢١,٧٩٧,٦١٢	٣,٧٥٤,٥٩١	١٧,١٢٩,٩٢٤	١٢,٤١١,١٢٨	٣١٣,٦٠٣,٦٩٤	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ يناير ٢٠٢٠
٨٤,٩٨٥,١٦١	٦٠,٠٣٨,٣٤٩	٤,٥٧٢,٢٠١	١,٢٩٣,٣٨٦	٢,٩٧٤,٧٣٢	٦٨١,٥٠٠	٨,٤٣٢,٥٩٥	٦,٩٩٢,٣٩٨	-	إضافات
-	(٩٩,٧٧٦,١٧٧)	١١٧,٤٥٠	٦٤٥,٩٢٨	٥٢٦,٢٣٩	-	٧٦,٠٨٩,١٤٣	٢٢,٣٩٧,٤١٧	-	المحول من أصول تحت الانشاء
(١,٩٢٥,٢٦٣)	-	(١,١٠١,٩٥٠)	(٤,٦٠٠)	(٣٣٨,٤٥٢)	(٦٦,٨٠٠)	(٤١٣,٤٦١)	-	-	إستبعادات
٧٦٤,٥٥٧,٤٩١	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٢٥,٣٨٥,٣١٣	٥,٦٨٩,٣٠٥	٢٠,٢٩٢,٤٤٣	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	٢٥٧,٢٢٥,٣٨٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)	-	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	-	مجموع اهلاك ٢٠٢٠
(٤٦,٣٣٠,١٩٤)	-	(٢,١٨٩,٢٢٦)	(٤٢٢,٨١٩)	(١,٦٦٢,٣٧٨)	(٧٣٧,٥٣٠)	(٣٤,٠٩٨,٤٧٠)	(٧,٢١٩,٧٧١)	-	إهلاك العام
١,٧١٨,٨٢٩	-	١,٠٨٠,٠٨٥	٣,٩١٠	٢٤٩,٧١٢	٦٦,٨٠٠	٣١٨,٣٢٢	-	-	إستبعادات
(٢٤٢,٦٥٦,٢١٠)	-	(١٥,٤٦٦,٠٢٧)	(١,٧٢٨,٧٠٨)	(٩,٩٧١,٧٢١)	(١٠,٢٥٤,٢٤٩)	(١٤٧,٣٨١,٦١٢)	(٥٧,٨٥٣,٨٩٣)	-	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٥٢١,٩٠١,٢٨١	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٩,٩١٩,٢٨٦	٣,٩٦٠,٥٩٧	١٠,٣٢٠,٧٢٢	٢,٧٧١,٥٧٩	٢٥٠,٣٣٠,٣٥٩	١٩٩,٣٧١,٤٩٥	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٨,٤٤٧,٥٩٢ جنيه مصرى ينتمى في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعلم.

- بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسلة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٨,٠٢١ جنيه مصرى. تمثل تكلفة الاقتراض المرسلة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٤٪.

- تم تحويل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى

- تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى

١,٩٢٥,٢٦٣	١٠٨,٤٤٧,٥٩٢	٤٣,٩٦٢,٥٢٠	٢٠٢٠ تكلفة الإيرادات
(١,٧١٨,٨٢٩)	(٢١٨,٠٢١)	٥٣٨,٥٥٩	مصاروفات بيعيه وتسويقيه
٢٠٦,٤٣٤	٢٠٦,٤٣٤	١,٨٢٩,١١٥	مصاروفات عمومية وإدارية
٦٧,٥٤٥	٦٧,٥٤٥	٤٦,٣٣٠,١٩٤	
(١٣٨,٨٨٩)	(١٣٨,٨٨٩)		

تكلفة الأصول الثابتة المستبعة	٤٣,٩٦٢,٥٢٠
مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبعة	٥٣٨,٥٥٩
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعة	١,٨٢٩,١١٥
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٤٦,٣٣٠,١٩٤
خسائر بيع أصول ثابتة	

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق انتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى	٢٠٢١ جنية مصرى	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات
١٨,٢٠٦,٢٦٦	١٩,٩١٦,٩٠٦	
١,٧١٠,٦٤٠	٦٤١,٦٨٣	
<u>١٩,٩١٦,٩٠٦</u>	<u>٢٠,٥٥٨,٥٨٩</u>	<u>٢٠٢١ إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر</u>
-	(٣,٦٥٨,٦٠١)	٢٠٢١ مجموع الاستهلاك في ١ يناير
<u>(٣,٦٥٨,٦٠١)</u>	<u>(٣,٨٦٧,٦٢٩)</u>	<u>٢٠٢١ استهلاك خلال العام</u>
<u>(٣,٦٥٨,٦٠١)</u>	<u>(٧,٥٢٦,٢٣٠)</u>	<u>٢٠٢١ مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر</u>
<u>١٦,٢٥٨,٣٠٥</u>	<u>١٣,٠٣٢,٣٥٩</u>	<u>٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر</u>

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى	٢٠٢١ جنية مصرى	كما في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات أصول مؤجرة تكفله التمويل مدفوعات
١٧,٧٤٣,١٦٩	١٧,٤٠٩,٢٢٣	
١,٧١٠,٦٤٠	٦٤١,٦٨٣	
٢,٢٦٦,٤٨٣	٢,٠٧١,٠٦٢	
<u>(٤,٣١١,٠٦٩)</u>	<u>(٤,٧٣٥,٢١٣)</u>	<u>٢٠٢١ كما في ٣١ ديسمبر</u>
<u>١٧,٤٠٩,٢٢٣</u>	<u>١٥,٣٨٦,٧٥٥</u>	<u>٢٠٢١ يخصم: الجزء متداول</u>
<u>٢,٦٠١,٩٢٤</u>	<u>٣,١٣٠,٥٩٥</u>	<u>٢٠٢١ الجزء الغير متداول</u>
<u>١٤,٨٠٧,٢٩٩</u>	<u>١٢,٢٥٦,١٦٠</u>	

٧ - أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٢٢,٤٨٤,٨٥٣	٢٣٨,٦٢١,١٨٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١
١١٦,١٣٦,٣٣٥	١٨٥,٥٢٨,٤٠٨	إضافات
٢٣٨,٦٢١,١٨٨	٤٢٤,١٤٩,٥٩٦	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٧,٨٣٦,٨٠٤)	(٢٤,٠٤٩,٨١٥)	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢١
(٦,٢١٣,٠١١)	(١٠,٤٣٦,٤٩٢)	استهلاك خلال العام
(٢٤,٠٤٩,٨١٥)	(٣٤,٤٨٦,٣٠٧)	مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٤,٥٧١,٣٧٣	٣٨٩,٦٦٣,٢٨٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة العلامات التجارية الخاصة بمنتجات دوائية معينة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الافتراضي (٢٠ عاماً).

تقوم الإدارية بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عاماً، ويتم تقييمها للانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج.

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول مستحضرات دوائية قيد التطوير بمبلغ ٢٩,٢٨٦,٥٩٩ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٢٠,٩٥٢,٧٨٨,٣٣) جنيه مصرى.

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٨,٩٤٢,٥٥١	١١٠,٩٧٢,٨٩٨	مواد خام
٤١,٨٠٠,٣٢٢	٣٨,٤٢١,٥٦٠	مواد تعبئة وتغليف
١١,٧٥٩,٧٦١	١٤,٥٤٩,٢٢٧	قطع غيار
١١١,٤٢٥,٨٥٧	٦٥,١٠٧,٣٩٩	إنتاج تام
٣٤,٩٧٣,٠٣٩	٢٧,٦٥٢,٧٧٣	إنتاج تحت التشغيل
٧,٧١٣,٤٧٥	١٣,١٤٨,٩١٦	بضاعة بالطريق
١,٤٣٦,٩٣٥	٦١٩,٤٥٩	مخزون لدى الغير
٣١٨,٥٠١,٩٤٠	٢٧٠,٤٧٢,٢٣٢	
(١٢,٥٧٢,٣٧٧)	(١١,٠٧٣,٨٩٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٠٥,٤٧٩,٥٦٣	٢٥٩,٣٩٨,٣٣٨	

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٦,٧١٤,١٣٣)	(١٢,٥٧٢,٣٧٧)	الرصيد أول العام
(١٨,٧٣٢,٣٠٦)	(١٨,٣٨٧,٥٧٦)	مكون خلال العام *
١٢,٨٧٤,٠٦٢	١٩,٨٨٦,٠٥٩	المستخدم خلال العام
(١٢,٥٧٢,٣٧٧)	(١١,٠٧٣,٨٩٤)	الرصيد آخر العام

* الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام مدرج ضمن تكلفة المبيعات.

٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	جنيه مصرى	عملاء
٢٣١,٣٨١,٨٦٣	٢٦٥,٢٠٦,٦١٣		عملاء تشغيل للغير
١١,٩٩٥,٥٧٧	٩,٢٩٧,١١٥		أوراق قبض
٣٩٥,١١٢,٢٦٩	٣٩٣,٤٤٠,٠٥٧		
٦٣٨,٤٨٩,٧٠٩	٦٦٧,٩٤٣,٧٨٥		الاض محلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٤,٩٦٧,٤٦٠)	(٨,٥٤٠,١٩٤)		
٦٣٣,٥٢٢,٢٤٩	٦٥٩,٤٠٣,٥٩١		

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٠٨,٣ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٧).

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض قبل الاض محلال في الاتي:

ارصده اض محلت قيمتها	أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم ت exposures						الإجمالي
	أقل من ١١١ من ٣٦٥ الي ٣٢٥ الي ٢٧١ الي ١١١ الي ١٠	أقل من ٣٦٥ الي ٣٢٥ الي ٢٧١ الي ١١١ الي ١٠					
٨,٥٤٠,١٩٤	٥٤٩,٢٦٠	٣,٣٠٢,٥٨٩	٥,٤٩٤,٢٩٤	٢٥٨,٣٢٣,٩٣٩	٣٩١,٧٣٣,٥٠٩	٦٦٧,٩٤٣,٧٨٥	٣١ دسمبر ٢٠٢١
٤,٩٦٧,٤٦٠	-	٤,٢٣٨,١٩٠	٤,٥٠٨,٨٢٨	٢٣١,٣٦١,١٦٠	٣٩٣,٤١٤,٠٧١	٦٣٨,٤٨٩,٧٠٩	٢٠٢٠ دسمبر ٣١

حركة الاض محلال في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	جنيه مصرى
---------	---------	-----------

(٣,٤٠٥,٤٤٩)	(٤,٩٦٧,٤٦٠)	الرصيد أول العام قبل اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧) اثر تطبيق معيار ٤٧ "الأدوات المالية"
-	(٣,٤٦٧,١٣٤)	الرصيد أول العام بعد اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧)
(٣,٤٠٥,٤٤٩)	(٨,٤٣٤,٥٩٤)	مكون خلال العام المستخدم خلال العام
(١,٨٠٢,٠٩٢)	(١٠٥,٦٠٠)	الرصيد آخر العام
٢٤٠,٠٨١	-	
(٤,٩٦٧,٤٦٠)	(٨,٥٤٠,١٩٤)	

١٠ - اذون خزانة

٢٠٢٠ ٣١	٢٠٢١ ٣١	جنيه مصرى
٥٠٠,٣٠٠,٠٠٠	٤٩٦,١٠٠,٠٠٠	
(٣٠,٩٥٠,٤٥٥)	(٢٨,٠٨٩,٠٤٦)	
٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	٤٦٨,٠١٠,٩٥٤	

اذون الخزانة
عوائد لم تستحق بعد
الرصيد آخر المدة

- بعض اذون الخزانة مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٢٢ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٨ و ١٧).

١١ - مدفوعات مقدمة ومتطلبات أخرى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٩٠٨,٤٧٣	٩٩١,٤٨٤
١٢,٠٣٩,٩٢٩	١٠,٧٤٣,١٠٨
١٣,٤٠٨,٤٦٨	١٤,٨٨٤,٨١٣
١٤٣,٨٥٣	٨٠٨,٢٠٣
١٣,٦٩٩,١٥٣	٢٩,٥٠٨,٨٥٩
١٣,٢٥١,٦٦٩	٦,٩٧٨,٧٨٥
٢,٠٤٥,١٠٩	٢,٤٥٧,٨٧١
١١,٤٤٢,٧٢٤	٣,٦٤٧,٦٢٧
١,٦١١,٨٩٥	١,٤٧٥,٩٩٣
٦,٤٢٣,٢٤٥	٣,٣١٣,٢٢٩
٧٤,٩٧٤,٥١٨	٧٤,٨٠٩,٩٧٢

مصروفات مدفوعة مقدماً
دفعات مقدمة للموردين
مصلحة الضرائب
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
غطاءات اعتمادات مستندية
فوائد مستحقة
تأمينات لدى الغير
عهد وسلف عاملين
مدفوعات مقدمة لمصلحة الجمارك
متطلبات أخرى

١٢ - نقديّة بالصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٠,٤٣٩	٥١,٨٩٧
٢,٠٦٤,٧٤٤	٤,٧٦٢,٦١٩
٢٧,٧٨٨	٦,٩٨٤,٦٨٧
٦٠٧,٠٤٢	١١٥,٥٤١
٢,٧٤٠,٠١٣	١١,٩١٤,٧٤٤
٥٥,١٥٨	٢٤,١٤٨
٤,٧٧٦,٠٠٠	-
٥,٦٦١,٦٦٣	٢,٠٦٢,٨٠٧
١٠,٤٩٢,٨٢١	٢,٠٨٦,٩٥٥
١٣,٢٣٢,٨٣٤	١٤,٠٠١,٦٩٩

أ- جنية مصرى
نقدية بالصندوق
حسابات جارية
شيكات تحت التحصيل
ودائع لأجل

ب- عملة أجنبية
نقدية بالصندوق
شيكات تحت التحصيل
حسابات جارية

- ١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك - تابع

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢,٧٣٨,٧٧٣	١١,٩١٤,٧٤٤			جنيه مصرى
١٠,٤٦٦,٢٤٢	٣٣٣,١٠٢			دولار أمريكي
٢٧,٨١٩	١,٧٥٣,٨٥٣			يورو
١٣,٢٣٢,٨٣٤	١٤,٠٠١,٦٩٩			

لعرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية وما في حكمها من التالي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	جنيه مصرى	النقدية بالصندوق
٩٥,٥٩٧	٧٦,٠٤٥			حسابات جارية
١٢,٥٣٠,١٩٥	١٣,٨١٠,١١٣			
١٢,٦٢٥,٧٩٢	١٣,٨٨٦,١٥٨			

- ١٣ - مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	مستخدم خلال السنة	مكون خالل السنة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
٥,٥٥٠,٠٠١	-	١,٢٥٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠١	
٨,٧١١,٨٤٤	-	٧٢٤,٢٢٦	٧,٩٨٧,٦١٨	
١٤,٢٦١,٨٤٥	-	١,٩٧٤,٢٢٦	١٢,٢٨٧,٦١٩	

الرصيد في ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	مستخدم خالل السنة	مكون خالل السنة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
٤,٣٠٠,٠٠١	(٥٠٠,٠٠٠)	١,٦٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠١	
٧,٩٨٧,٦١٨	-	١,٢٢٣,٦٨٤	٦,٧٦٣,٩٣٤	
١٢,٢٨٧,٦١٩	(٥٠٠,٠٠٠)	٢,٨٢٣,٦٨٤	٩,٩٦٣,٩٣٥	

* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (ايضاح ٢١).

١٤ - موردون وأوراق الدفع ومدفوغات أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	جنيه مصرى	موردون
٤٦,٩٢٥,٣٨٨	٦١,٥٢٥,٦٥٥		أوراق دفع
١٩,١٩٦,١٨٣	٢١,٩٤٦,٦٠١		مصروفات مستحقة
١٢,٥٧٨,٨٤١	٣٠,٠٥١,٤٦١		مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)
٨,٥٩٨,٨٩٨	٧,٢٥٨,٠٠٦		مدفوغات مقدمة من العملاء
٤,٧٨٠,٩٦٥	٥,٧١٦,١٥٨		مدفوغات أخرى
١,٦٣٩,٤٣٢	٢,٠٧٠,٨١٣		
<u>٩٣,٧١٩,٧٠٧</u>	<u>١٢٨,٥٦٨,٦٩٤</u>		

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، المصروفات المستحقة والمدفوغات الأخرى.

١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المرخص به مليار جنيه مصرى، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ جنيه مصرى.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر بالإضافة النقدية بالتزامن مع العرض في سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى (تمثل قيمة الزيادة القيمة الاسمية بالإضافة إلى الإصدار الممتازة). اقتصر الاشتراك في هذه الزيادة على شركة جرافيل انفستينج ليميتيد التي تمثل المساهم الرئيسي والمفوض من المساهمين الباقيين لعملية البيع.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقادير ٣١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليبلغ ١٩٢,١٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من خلال إصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر الاكتتاب ٤,٦٦ جنيه مصرى ليصبح ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم علماً أن الفرق بين سعر العرض والقيمة الاسمية المماثلة في علاوة الأسهم المعترف بها في الاحتياطي العام.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ على الموافقة على تطبيق نظام الأثابة والوعد لأسهم الشركة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة والتنفيذين ولم يتم تفعيل برنامج الأثابة حتى تاريخه.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٩ مايو ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقادير ٥٧,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى عن طريق توزيع أسهم زيادة مجانية بواقع ٠,٣٠١٠٦٦٨٧٤٨ سهم مجاني لكل سهم اصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة البالغ عددها ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر إلى الأكبر على أن تمول أسهم الزيادة من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع (أرباح العام + الأرباح المرحلحة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليصبح رأس المال الشركة المصدر بعد الزيادة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ قرشاً للسهم الواحد.

١٥ - رأس المال - تابع

قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ إعادة شراء أسهم الخزينة بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر وذلك من خلال السوق المفتوح.

يوضح التالي الهيكل الجديد للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المبلغ	عدد الأسهم	%	
جنيه مصرى			
١٠٧,٨٤٢,٥١٨	٤٣١,٣٧٠,٠٧١	٤٣,١٤٪	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسيين*
١٤٢,١٥٧,٤٨٢	٥٦٨,٦٢٩,٩٢٩	٥٦,٨٦٪	أسهم حرّة متداولة في سوق الأوراق المالية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	

* شركة جرافيل انفستينج ليميتيد كانت تمتلك ٥١٪ من الأسهم وتمارس السيطرة على الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم بيع السهم لأطراف أخرى وعليه فقدت شركة جرافيل انفستينج ليميتيد السيطرة على شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا).

١٦ - احتياطي عام - علاوة أصدار الأسهم

يمثل رصيد احتياطي الإصدار العام صافي القيمة الدفترية لإصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠ جنيه مصرى لإصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بعد خصم تكفة الإصدار البالغة ٦٤,٢٨٥,٠٠٠ جنيه مصرى.

١٧ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦		رصيد أول العام
١,٠٤٩,١٦٨,٤٩٠	١,١٧٣,٩٠٣,٤٣٨		المستخدم خلال العام
(٧٢٨,٩٢٢,٩٤٨)	(١,١٥٦,٣٦٦,٧٢٦)		المسدود خلال العام
٨٠٢,١٨٤,٢١٦	٨١٩,٧٢٠,٩٢٨		رصيد آخر العام

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٨٠٢,١٨٤,٢١٦	٨١٩,٧٢٠,٩٢٨		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٢,٣٧٤,٣٣٨	٩٣٤,٣٠٧		أرصدة دائنة بنوك
٨٠٤,٥٥٨,٥٥٤	٨٢٠,٦٥٥,٢٣٥		

١٧- تسهيلات ائتمانية - تابع

- تراوحت معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ٨٪ إلى ٩,٧٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨٪ إلى ١٤,٢٥٪).

التسهيلات الائتمانية	مبلغ التسهيل جنية مصرى	معدل سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى
البنك التجارى الدولى	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٧-١٠	١٢٤,٣٨٥,٠٨٥	٩٥,٥٠٠,٤٦١		
بنك عودة	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٧-١٠	٥٥,٨٣٧,٢٦٧	٩٠,٥٣٤,٨٨٠		
البنك العربى	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١-١٠-١٥	-	٦٣,٦٦٦,٦٦٧		
البنك الأهلي الكويتى	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٣-٣٠	٤٩,٣١٤,٢٦٢	٧٨,٨٥٢,٠١٢		
بنك أبو ظبى الإسلامى	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٣-٣٠	٣١,٠٦٢,٥٣٨	٣٥,٩٩٠,٥٥		
بنك الإسكندرية	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٣-٣٠	-	٢٤,٥٥٢,٨٤٨		
بنك الأهلى المتحد	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-٠٣-٣٠	٣٦,٥٨٩,٦٩٠	٣٨,٠٥٤,٣٩٨		
بنك الأمارات دبى	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-١٠-٣١	٣١,٩٥٠,٢٦٥	٤١,٩٩٤,٢٩٦		
اجمالي التسهيلات الائتمانية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢-١٠-٣١	٤٨,٢٢٩,٨١٤	٤٣,٠٦٥,٦٧٩		
		٢٠٢٢-٠٧-١٥	٥١,٥١٧,٣٣٣	٧٣,٨٤١,٨٥٢		
		٢٠٢٢-٠٧-١٥	٨٣,٦٥٠,٩٩	٤٢,٥٢٠,٢٨٥		
		٢٠٢٢-٠٦-٣٠	-	٨١,٨٤٥,١٤١		
		٢٠٢٢-٠٦-٣٠	١٤٥,٥٨٩,٨٦٨	٧٥,٨١١,٥٨٠		
		٢٠٢٢-٠٦-٠١	٢٨,٩٣٣,٣٣٣	-		
		٢٠٢٢-٠٦-٠١	٤٥,٤٢٦,٧٥٢	٤٣,٢٢٥,٩١٧		
		٢٠٢٢-١٠-٣١	٨٧,٢٣٤,٦٣١	٣,٤٢٧,٦٩٥		
		٨١٩,٧٢٠,٩٢٨	٨٠٢,١٨٤,٢١٦			

* تتمثل تلك المبالغ في التمويلات الممنوحة لشراء المواد الخام، والتعبئة وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري لدعم القطاع الصناعي الصادر بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ لتمويل الشركات ذات الملكية الخاصة والمشاريع الصغيرة والمتوسطة ودعمها للوصول لأهدافها الاستثمارية وتغطية مصاريف التشغيل.

- بعض التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بأوراق القبض وأذون الخزانة (أيضاً ١٠,٩).

١٨- قروض طويلة الأجل

قرض (١)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجارى الدولى للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٠,٠٠٠ جنية مصرى بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بدءاً من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. "قرض (١)".

خلال سبتمبر ٢٠١٩ وقعت الشركة اتفاقاً مع البنك على زيادة القرض بمبلغ ٩,١٩٦,٠٠٠ جنية مصرى ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة إلى ٠,٧٥٪ فوق سعر الإقراض على الرغم من ذلك لم تستخدم الشركة المبلغ المضاف للقرض حتى الآن.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بأعاده جدولة القرض (١) ليستحق السداد على ٢١ قسط شهري بدأية من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وحتى ١ يونيو ٢٠٢٢،

تم سداد مبلغ ٩,٤٧٥,٧٠٤ جنية مصرى اثناء السنة الحالية وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٣١,٢٠٠,٠٠٠ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٠,٦٧٥,٧٠٤ جنية مصرى).

١٨ - قروض طويلة الأجل - تابع

قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقا مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة سنوية قدرها ٩٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٢)".

خلال سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بأعادة جدولة القرض ليستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة ليصبح ٨٥٪ فوق سعر اقراض البنك المركزي.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بأعاده جدولة القرض (٢) ليستحق السداد على ٢٠ قسط شهري بداية من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وحتى ١ مايو ٢٠٢٢.

تم سداد مبلغ ٣٥,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى خلال السنة الحالية، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ١٢,٤٧٣,٩٧٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٧,٧٢٣,٩٧٢ جنيه مصرى).

حصلت الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجاري على الاصول الملموسة للشركة المكونة من كافة الآلات والمعدات المستوردة والأصول غير الملموسة المملوكة بموجب هذه القروض وتم شطب الرهن التجارى من بنك التجارى الدولى مقابل رهن أدون خزانة.

أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كالتالى:

القرض	معدل سعر الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	قرض (١) ٪٧٥ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
قرض (٢) ٪٨٥ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٩,٤٧٥,٧٠٤	٢٨,٦٠٠,٠٠٠	
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	١٢,٤٧٣,٩٧٢	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	
قرض (١) ٪٧٥ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢١,٩٤٩,٦٧٦	٥٨,٨٥٠,٠٠٠	
قرض (٢) ٪٨٥ + معدل الاقراض من البنك المركزي			١٢,٠٧٥,٧٠٤
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل			١٧,٤٧٣,٩٧٢
قرض (١) ٪٧٥ + معدل الاقراض من البنك المركزي			٢٩,٥٤٩,٦٧٦
قرض (٢) ٪٨٥ + معدل الاقراض من البنك المركزي			٨٨,٣٩٩,٦٧٦
إجمالي القروض المتداول من القروض طويلة الأجل	٢١,٩٤٩,٦٧٦		

١٩ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الانشاء و الألت و معدات نشاط انتاجي، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٢٠,٢١١,٥٢٢ جنيه مصرى مقابل (مبلغ ٢٢,٦٤٦,٣٧٨ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

٢٠ - التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تلتزم الشركة الام بالالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية وبالبالغة ٤,٦٦٦,٨٤٧ جنيه مصرى. (٥,٥١٣,٥٠١ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

- ٢١ - الإيرادات

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى
٩٠٩,٣٢٩,٧٠١	١,١٦٨,٩٤٤,٢٧٥	ايراد بيع البضائع (بالصافي)
٥٠,٨٣٩,٦٤٨	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	ايرادات من خدمات تصنيع للغير
<u>٩٦٠,١٦٩,٣٤٩</u>	<u>١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨</u>	

- ٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى
٨٣,٠٧٨,٧٣٣	٩٨,٠٣٥,٤٨٨	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزایا أخرى
٢٥٠,٧٢٦,٤٧٨	٣٩٨,٩١٤,٧١٠	مواد خام
٢٠,٥٢٥,٢٨٨	٢٢,٦١٣,٩٦١	قطع غيار ومواد
١٠,٨٣٤,٦٥٧	١١,٦١٧,٠٩٢	رسوم حكومية ودمغه طيبة
٤٤,٥٢٠,٢١٩	٤٨,١٢٦,٧٥٣	مصروفات تشغيل أخرى
٣٨,٧٨١,٩٧٠	٣٤,٢٦٢,٠٦٧	مصروفات طاقة
٥٠,١٧٥,٥٣٢	٣٩,٧٧٦,٨٦٨	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)
٤,٩٦٥,٤٦٦	٣,٩١٠,٩٧٦	إيجارات
٩,٩٧٥,١١٥	١١,٦٥١,٦٠٩	صيانة
<u>٥١٣,٥٨٣,٤٥٨</u>	<u>٦٦٨,٩٠٩,٥٢٤</u>	

- ٢٣ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى
١١٣,٥٢٤,٨٨٧	١١٦,٣٩٥,٢٨٧	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزایا أخرى اضافية
٤,١٩٧,١٦٠	٤,٤٩٧,٣٩٣	أهلاك - (إيضاح ٥)
٤٦,٨٠٠	٦٣,٠٠٠	إيجارات
٩٦,٤٣٥,٤١١	١٣١,٠٢٩,٢٠٣	دعاية وتسويق
<u>٢١٤,٢٠٤,٢٥٨</u>	<u>٢٥١,٩٨٤,٨٨٣</u>	

- ٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر جنية مصرى
٣٣,٥٢٠,٢٧١	٤١,٣٥٦,٧٨٨	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزایا أخرى اضافية
١,٦٥٥,٦٦٢	٢,٠٩٦,١٨٩	أتعاب مهنية
٧٥٦,٠٣٨	٧٠٥,١٣٤	صيانة
١,٨٢٩,١١٥	١,٩٠٧,٣١٢	أهلاك - (إيضاح ٥)
٦,٩٧١,٤٥٢	٥,٨٣٥,٩٢٦	أخرى
<u>٤٤,٧٣٢,٥٣٨</u>	<u>٥١,٩٠١,٣٤٩</u>	

- ٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى
(١٣٨,٨٨٩)	(٧١٧,٢٦٢)		١,١٥٨,٨٦٠	٧٥٨,٨٦٨	
<u>١,٠١٩,٩٧١</u>	<u>٤١,٦٠٦</u>				

خسائر بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
إيرادات أخرى

- ٢٦ - إيرادات تمويلية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى
٦٤,١٣٦,٥٦٦	٥٩,٩٦٠,٦٧٢		٢٣,٧٢٧	١٢,٣٢٨	
<u>٦٤,١٦٠,٢٩٣</u>	<u>٥٩,٩٧٣,٠٠٠</u>				

عوائد من أذون خزانة
عوائد من ودائع لأجل

- ٢٧ - مصروفات تمويلية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى
٩٤,٣٧٨,٠٤٥	٨٨,٩٥٤,٨٧٠		٢,٢٦٦,٤٨٨	٢,٠٧١,٥٤٤	
٣,٤١٤,٤٠١	٣,٧٩١,٤٤٢		<u>١٠٠,٠٥٨,٩٣٤</u>	<u>٩٤,٨١٧,٦٥٦</u>	

فوائد مدينة
مصروفات تمويلية للالتزامات الإيجار (إيضاح ٦)
مصروفات بنكية

- ٢٨ - ضرائب الدخل

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	جنيه مصرى
(٢٨,٤٩٠,١٩٤)	(٤٤,٠٨٧,٧٢٠)		(٥,١٠٤,٤٢٥)	(٩,٤٣٦,٧٥٥)	
<u>(٣٣,٥٩٤,٦١٩)</u>	<u>(٥٣,٥٢٤,٤٧٥)</u>				

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة
مصرف ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
(٧,١٢٨,٠٤٢)	(٩,٩٩٩,٣٩٦)	(٣٦,٨٩٠,٦٨٥)	(٤٦,٨٩٠,٠٨١)
<u>٢٧٥,٣٢٩</u>	<u>١٦٢,٩٥١</u>	<u>١,٧٩٧,٢١٤</u>	<u>١,٩٦٠,١٦٥</u>
<u>٣٥١,٤٥٣</u>	<u>٧٨٠,١٠٥</u>	<u>١,١١٧,٦٧٩</u>	<u>١,٨٩٧,٧٨٤</u>
<u>١,٣١٨,١٠٥</u>	<u>(٢٥٧,٩٢٣)</u>	<u>٢,٧٤٩,٥٤٩</u>	<u>٢,٤٩١,٦٢٦</u>
<u>٧٨,٧٣٠</u>	<u>(١٢٢,٤٩٢)</u>	<u>١٦٤,٧٦٢</u>	<u>٤٢,٢٧٠</u>
<u>(٥,١٠٤,٤٢٥)</u>	<u>(٩,٤٣٦,٧٥٥)</u>	<u>(٣١,٠٦١,٤٨١)</u>	<u>(٤٠,٤٩٨,٢٣٦)</u>

الاهمال والاستهلاك

مخصصات

الاصمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

الانخفاض في قيمة المخزون

فروق تقييم العملة الأجنبية غير المحققة

صافي ضرائب الدخل المؤجلة

* لم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية المرحلية للشركات التابعة حيث أنه من غير المتوقع أن تكفي الأرباح الضريبية المستقبلية لتفايل الخسائر الضريبية المرحلية.

٢٨ - ضرائب الدخل - تابع

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

معدل الضريبة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل الضريبة ٢٠٢١	جنيه مصرى	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١٤٥,١٠٩,٥٥٧	٢٢,٥%	٢٣٣,٦١٠,٣٠٨	٣١٠,٣١٩
٣٢,٦٤٩,٦٥٠		٥٢,٥٦٢,٣١٩	٣١٠,٣١٩
٩٤٤,٩٦٩		٩٦٢,١٥٦	٩٦٢,١٥٦
<u>٣٣,٥٩٤,٦١٩</u>	<u>٢٣,١٥%</u>	<u>٥٣,٥٢٤,٤٧٥</u>	<u>٢٢,٩١%</u>

ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
مصروفات غير قابلة للخصم
معدل الضريبة الفعلي

٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بقسمة صافي الربح القابل للتوزيع الخاص بالشركة الام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	جنيه مصرى	ربح السنة الأساسية والمخفض
١١٢,١٨٠,٤٦٩	١٨١,٠٨٨,٧٥٣		نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٠٠,٠٠٠)		توزيعات العاملين*
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٠٠,٠٠٠)		
<u>٩٧,٤٨٠,٤٦٩</u>	<u>١٦٦,٣٨٨,٧٥٣</u>		صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>٠,٠٩٧٥</u>	<u>٠,١٦٦٤</u>		نصيب السهم في أرباح السنة

- لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.

* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٠ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم الإنفاق باللجنة الداخلية المختصة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ تقديرًا وتم الطعن عليه وصدر قرار بأعادة الفحص الفعلى و جاري التجهيز للفحص عن تلك السنوات مع تجهيز سنوات ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ للفحص الفعلى.

ب - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم تسليم المستندات الخاصة بالفحص و سداد الضريبة المستحقة بالتسويات و تم إجراء فحص.

- ٣٠ - الموقف الضريبي - تابع

ج - ضرائب الدمة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.

- جارى التجهيز للفحص الضريبي عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠.

د - ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق.

- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٩ وتم الربط و السداد.

- ٣١ - الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت المجموعة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة.

أ- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر

جنيه مصرى	جنيه مصرى
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠
<u>٢٥,٥٠٠</u>	<u>٢٥,٥٠٠</u>

السيدة / ايمان وحيد الزمر

ب- مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين
يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الآتي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ٣١ ديسمبر

جنيه مصرى	جنيه مصرى	مرتبات وحوافز
٢٤,٢٩٣,٦٦١	٢٨,١٩٤,٧٩٩	
<u>٢٤,٢٩٣,٦٦١</u>	<u>٢٨,١٩٤,٧٩٩</u>	

- ٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة
المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السوق

ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف المجموعة و سياساتها و عملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الاجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالمجموعة مسؤولية وضع و تتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في المجموعة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدتها المجموعة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداء المالي، ومن ثم تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض والمستحق من أطراف ذات علاقة والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر ائتمان العميل بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء، يتم قياس الجودة الائتمانية للعميل من قبل الإداره، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي. وتقوم المجموعة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضحة في (إيضاح ٩)

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

تتعرض المنشآة لمخاطر الائتمان نتيجة لاختلاف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضحة في (إيضاح ١٢)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

تعتبر أرصدة المستحق من الأطراف ذات العلاقة ذات حد أدنى من مخاطر الائتمان حيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداء المالي نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح المجموعة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والمجموعة لا تحفظ ولا تصدر أدوات مالية مشقة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداء المالي نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات المجموعة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

- ٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح المجموعة قبل الضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغير). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية للمجموعة سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	التأثير في سعر الفائدة قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصرى	الأصول المالية
٥,٨٣١	٨٠٣	+١٪	+١٪	
(٥,٨٣١)	(٨٠٣)	-١٪	-١٪	
(٥,٢٨٠,٨٩٥)	(٢,٨٣٤,٤٢٣)	+١٪	+١٪	الالتزامات المالية
٥,٢٨٠,٨٩٥	٢,٨٣٤,٤٢٣	-١٪	-١٪	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح المجموعة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهيرية.

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	التأثير في سعر الصرف قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصرى	دولار أمريكي
٧,٠٢٩,٢١٤	٣,٠٨٤,٣٧٢	+١٠٪	+١٠٪	
(٧,٠٢٩,٢١٤)	(٣,٠٨٤,٣٧٢)	-١٠٪	-١٠٪	
(٢٧٩,١٠٠)	١٠٧,٠٦٤	+١٠٪	+١٠٪	يورو
٢٧٩,١٠٠	(١٠٧,٠٦٤)	-١٠٪	-١٠٪	
(٢٣,٥٨٤)	-	+١٠٪	+١٠٪	فرنك سويسري
٢٣,٥٨٤	-	-١٠٪	-١٠٪	

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة المجموعة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. ويخلص هدف المجموعة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات اقتراض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصاروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصاروفات الالتزامات المالية. ويخلص الجدول أدناه تاريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

الالتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات جنية مصرى	من ١ إلى ٥ سنوات جنية مصرى	من ٣ إلى ١٢ شهر جنية مصرى	أقل من ٣ أشهر جنية مصرى	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تسهيلات ائتمانية موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
٨٤٣,٣٨٧,٢٣٦	-	-	٤٩٧,٢٦٤,٢٢٨	٣٤٦,١٢٣,٠٠٨	
١٢٨,٥٦٨,٦٩٤	-	-	١٧,٥٦٩,١١٣	١١٠,٩٩٩,٥٨١	
٢٣,٧٣٧,٥٨٨	-	-	١٤,٣٨٨,٨٦٩	٩,٣٤٨,٧١٩	
٩٩٥,٦٩٣,٥١٨	-	-	٥٢٩,٢٤٤,٢١٠	٤٦٦,٤٧١,٣٠٨	

الالتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات جنية مصرى	من ١ إلى ٥ سنوات جنية مصرى	من ٣ إلى ١٢ شهر جنية مصرى	أقل من ٣ أشهر جنية مصرى	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تسهيلات ائتمانية موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة
٨٢١,٩٢٥,٦٦٢	-	-	٤٢٩,٧٦٧,٧٦٥	٣٩٢,١٥٧,٨٩٧	
٩٣,٧١٩,٧٠٧	-	-	١٧,٢٢٣,٣٣٣	٧٦,٤٩٦,٣٧٤	
٩٩,٣٤٤,١٥٤	-	٣١,٨٥٤,١٦٦	٥٤,٨١٥,٧٦٩	١٢,٦٧٤,٢١٩	
١,٠١٤,٩٨٩,٥٢٣	-	٣١,٨٥٤,١٦٦	٥٠١,٨٠٦,٨٦٧	٤٨١,٣٢٨,٤٩٠	

٣٣ - إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطيات حقوق الملكية الخاصة بمساهمي الشركة الام.

الهدف الأساسي لإدارة رأس المال المجموعة هو زيادة قيمة حقوق المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات في ضوء التغير في الظروف الاقتصادية والاشترادات المالية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرافعة المالية. وهو إجمالي الالتزامات مقسوماً على صافي حقوق الملكية. سياسة المجموعة هي الحفاظ على نسبة الرافعة المالية بين ١ إلى ٢.

٣٤ - القيم العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية بالبنوك ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومتاحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل والموردين وأوراق الدفع ودائنو التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصروفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهرياً عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٥ - أحداث جوهرية

حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهرى للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث لم تؤثر جوهريا بشكل سلبي على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية لفترات المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.