

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية  
والمستحضرات التخديصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
القواعد المالية المجمعة  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
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

٤١ - ٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات إلى السادة مساهمي/ شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التخديصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

**تقرير عن القوائم المالية المجمعة**  
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التخديصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتغيرات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

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

**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 القوانيين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيم وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أي 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 التحريف 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 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 بمعارفه الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

تقرير مراقب الحسابات  
إلى السادة مساهمي/ شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التخديصية  
(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 الهامة عن المركز المالي المجمع "المجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٧ مارس ٢٠٢٣

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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
جنيه مصرى جنيه مصرى

٥٤١,٩٥٤,٨٢٨	٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤	(٥)
١٣,٠٣٢,٣٥٩	١٦,٢١٥,٥٦٠	(٦)
٣٨٩,٦٦٣,٢٨٩	٤٥٧,٥٦٧,٦١٩	(٧)
٩٤٤,٦٥٠,٤٧٦	١,٠١٤,٥٤٨,٥٠٣	

الأصول  
الأصول غير المتدولة  
أصول ثابتة وأصول تحت الأنشاء  
أصول حق انتفاع  
أصول غير ملموسة  
إجمالي الأصول غير المتدولة

٢٥٩,٣٩٨,٣٣٨	٣٤٨,٤١٠,٦١٥	(٨)
٦٥٩,٤٠٣,٥٩١	٩٠٠,٦٨١,٨٣٠	(٩)
٤٦٨,٠١٠,٩٥٤	٣٦١,٨٦٢,٢٠٢	(١٠)
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(١١)
٧٤,٨٠٩,٩٧٢	٨٠,٥٤١,٦٧٩	(١٢)
١٤,٠٠١,٦٩٩	٦٦,٩٥٦,٠٢٨	
١,٤٧٥,٦٥٠,٠٥٤	١,٧٥٨,٤٨٢,٨٥٤	
٢,٤٢٠,٣٠٠,٥٣٠	٢,٧٧٣,٠٣١,٣٥٧	

الأصول المتدولة  
مخزون  
عملاء وأوراق قبض  
أدون خزانة  
مستحق من أطراف ذات علاقة  
 مدفوعات مقدمة ومتطلبات أخرى  
 نقية بالصندوق ولدى البنوك  
إجمالي الأصول المتدولة  
إجمالي الأصول

٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)
-	١٦٠,٦٠٦	(١٥)
٢٦,٤٤٦,١١٨	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	(١٦)
-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	(١٧)
-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	(١٨)
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	
٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩	٧٩٦,٦٧٨,٦١٤	
١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩	١,٥١٨,٥٨٦,٦٣١	
(٢,٦٢١,٦٢٦)	٤,٥٩٠,٠٦٢	
١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣	١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣	

حقوق الملكية والالتزامات  
حقوق الملكية  
رأس المال  
المسدود تحت حساب زيادة رأس المال  
احتياطي قانوني  
احتياطي عام  
أسمهم خزينة  
احتياطي نظام الأئمة والتحفيز  
احتياطيات أخرى  
أرباح العام والأرباح المرحلية  
إجمالي حقوق الملكية للشركة الام  
الحقوق غير المسيطرة  
إجمالي حقوق الملكية

١٢,٢٥٦,١٦٠	١٦,٣٤٣,٦٧٨	(٦-ب)
٤٠,٤٩٨,٢٣٦	٥١,٥٥٥,٨٢٣	(٣٠)
٥٢,٧٥٤,٣٩٦	٦٧,٨٩٩,٥٠١	

الالتزامات  
الالتزامات غير المتدولة  
الالتزامات عقود تأجير - طولية الأجل  
الالتزامات ضريبية مجلة  
إجمالي الالتزامات غير المتدولة

١٤,٢٦١,٨٤٥	١٤,١٥٨,١٠٥	(١٣)
٨٢٠,٦٥٥,٢٣٥	٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣	(١٩)
٢١,٩٤٩,٧٧٦	-	(٢٠)
٣,١٣٠,٥٩٥	٣,٦٦٣,٤٨٠	(٦-ب)
١٢٨,٥٦٨,٦٩٤	٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧	(١٤)
٣٣,٤٩١,٣٤٦	٥٣,٧١٣,٧٣٨	
١,٠٢٢,٥٧١,٣٩١	١,١٨١,٩٥٥,١٦٣	
١,٠٧٤,٨١١,٧٨٧	١,٢٤٩,٨٥٤,٦٦٤	
٢,٤٢٠,٣٠٠,٥٣٠	٢,٧٧٣,٠٣١,٣٥٧	

الالتزامات المتدولة  
مخصصات  
تسهيلات ائتمانية  
الجزء المتدالول من القروض طولية الأجل  
الالتزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل  
موردون وأوراق دفع ودائون آخرون  
ضرائب الدخل المستحقة

إجمالي الالتزامات المتدولة  
إجمالي الالتزامات  
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

مرفق تقرير مراقب الحسابات

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	إيضاح	
١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨ (٦٦٨,٩٠٩,٥٢٤)	١,٤٨٣,٩٥١,٤٤٦ (٧٦٣,٩٠٨,٥٣٠)	(٢٣) (٢٤)	الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح
٥٧٧,٥٢٥,١٠٤	٧٢٠,٠٤٢,٨٩٦		
(٢٥١,٩٨٤,٨٨٣) (٥١,٩٠١,٣٤٩) ٤١,٦٠٦	(٢٩٦,٤١٧,٨٩١) (٦٥,٩١٢,٨٧٠) ٥,٩٠٩,٨٥٠	(٢٥) (٢٦) (٢٧)	مصروفات بيعيه وتسويقية مصروفات عمومية وإدارية إيرادات أخرى نتائج أنشطة التشغيل
٢٧٣,٦٨٠,٤٧٨	٣٦٣,٦٢١,٩٨٥		
٥٩,٩٧٣,٠٠٠ (٩٤,٨١٧,٦٥٦) (٥٩٦,٩١٩)	٥٦,٧٣٢,١٧٦ (٩٢,٠٨٤,٢٧٧) ٢٥,٦٥١,٠٩٣	(٢٨) (٢٩)	إيرادات تمويلية مصروفات تمويلية صافي أرباح (خسائر) فروق عملة صافي تكاليف التمويل
(٣٥,٤٤١,٥٧٥)	(٩,٧٠١,٠٠٨)		
(١٠٥,٦٠٠) (١,٢٥٠,٠٠٠)	(٣,٦٤٣,٤٤١) -	(٩) (١٢)	اضمحلال في العملاء واوراق القبض المخصصات
- (٣,٢٧٢,٩٩٥)	(١٧,٨٤٧,٩٢٠) (٣,٩٧٥,٤٤١)		مصرفوف نظام الاثابة والتحفيز المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٣٣,٦١٠,٣٠٨	٣٢٨,٤٥٤,١٧٥		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٥٣,٥٢٤,٤٧٥)	(٧٥,٥٦٦,٤٠٠)	(٣٠)	ضرائب الدخل
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥		أرباح السنة
١٨١,٠٨٨,٧٥٣ (١,٠٠٢,٩٢٠)	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧ ٧,٢١١,٦٨٨		توزيع كالتالي: مساهمي الشركة الام الحقوق غير المسيطرة
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥		أرباح السنة
٠,١٦٦٤	٠,٢٣٢٩	(٣١)	نصيب السهم في الارباح - الأساسي
٠,١٦٦٤	٠,٢٣١١		نصيب السهم في الارباح - المخفض

عضو مجلس الادارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) 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 ٢٠٢٢

٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	ارباح السنة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الدخل الشامل الاخر
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	اجمالي الدخل الشامل
-	-	
<u>١٨٠,٠٨٥,٨٣٣</u>	<u>٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥</u>	

  

١٨١,٠٨٨,٧٥٣	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	يوزع كالتالي:
(١,٠٠٢,٩٢٠)	٧,٢١١,٦٨٨	مساهمي الشركة الام
<u>١٨٠,٠٨٥,٨٣٣</u>	<u>٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥</u>	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) 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 ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٣,٦١٠,٣٠٨	٣٢٨,٤٥٤,١٧٥	
١٨٧,٨٦٦	(١٧,٢٢٠,٥٦٣)	الأنشطة التشغيلية
٤٦,١٨١,٥٧٣	٦٥,٤٨٤,٣٦٦	أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
-	١٧,٨٤٧,٩٢٠	تسويات لتسوية الارباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
١,٩٧٤,٢٢٦	(١٠٣,٧٤٠)	صافي فروق العملة الأجنبية
١٠٥,٦٠٠	٣,٦٤٣,٤٤١	الإهلاك والاستهلاك
١٨,٣٨٧,٥٧٦	١٩,٨٥٦,٣٦١	احتياطي نظام الأثاثة والتحفيز
(٥٩,٩٦٠,٦٧٢)	(٥٦,٧٢٤,٨٢٢)	المخصصات المكونة
٩٢,٧٤٦,١١٢	٨٩,٥٣٢,٩٤٤	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢,٠٧١,٥٤٤	٢,٥٥١,٣٣٣	إيرادات تمويلية
٧١٧,٢٦٢	١٢٨,٢٨٥	مصروفات تمويلية
٣٣٦,٠٢١,٣٩٥	٤٥٣,٤٤٩,٧٠٠	مصروفات تمويلية لعقود الأيجار
٤٧,٥٧٩,٧٠٨	(٨٨,٥٩٤,٧٤٣)	خسائر بيع أصول ثابتة
(١٩,٨٨٦,٠٥٩)	(٢٠,٢٧٣,٨٩٥)	
(٢٩,٤٥٤,٠٧٦)	(٢٤٣,٦٤١,٣٥٣)	
-	(١,٢٨٥,٣٢٧)	التغير في المخزون
(٦,١٠٨,٣٣٨)	(٩,٧٩٤,٧١٦)	المستخدم من مخصصات المخزون
٣١,٥١١,١٤١	٦٨,٥٩٤,٤٩٥	التغير في العملاء وأوراق القبض
٣٥٩,٦٦٣,٧٧١	١٥٨,٤٥٤,١٦١	المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٨٩,٤٠٨,٢٦٦)	(٨٤,٨١٩,٧٦١)	التغير في المدفوعات المقدمة والمحصلات الأخرى
(٢٨,٩٠٥,٢٣٨)	(٤٤,٢٨٦,٤٢١)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٤١,٣٥٠,٢٦٧	٢٩,٣٤٧,٩٧٩	المددد من المصروفات التمويلية
		المددد من ضرائب الدخل
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل

الأنشطة الاستثمارية
مدفوعات لشراء أصول ثابتة
مدفوعات لشراء أصول تحت الأنشاء
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
مدفوعات لشراء اذون خزانة
محصلات من اذون خزانة مستحقة
محصلات من بيع اذون خزانة
محصلات من بيع أصول ثابتة
الاستثمار في دائن لأجل
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

(١٤,٤٨٣,٩٠٠)	(٢٤,٧٦٩,٣٢٦)	(٥)
(٣٨,١٨٧,١٠١)	(٩,٦٠٦,٢٥٤)	(٥)
(١٨٥,٥٢٨,٤٠٨)	(٩٣,٨٩٩,١٦١)	(٧)
(١,٠٥٧,٦٠٢,٨٥٣)	(١,٣٢٢,٧٠٠,٥٨٠)	
١,١٢٥,١٧٥,٠٠٠	١,٤٦١,٤٥٠,٠٠٠	
-	٢٩,٠٠٣,١٠١	
٢٢,٧٤٠	٢٢,٨٥٠	(٥)
٤٩١,٥٠١	(٢٧٩,٢٧٠)	(١٢)
(١٧٠,١١٣,٠٢١)	٣٩,٢٢١,٣٦٠	

الأنشطة التمويلية
المستخدم من التسهيلات الائتمانية
المددد من التسهيلات الائتمانية
المددد من قروض لأجل
شراء أسهم خزينة
توزيعات أرباح مدفوعة
مدفوعات لالتزامات الأيجار
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) أنشطة التمويل
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
صافي فروق العملة الأجنبية
النقدية وما في حكمها في بداية العام
النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) 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 المجمعية 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 ٢٠٢١،

**٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٣-٢ أسس التجميع**

ت تكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الام وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، 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 و تكون 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

تطبيق 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.

#### ٣-٣-٢ التبويب إلى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناءاً 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 باتباع 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. وتنبت خسارة الأضمار للأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن أضمار الأصل فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن أضمار الأصل، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأضمار 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 أضمار الأصل القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن أضمار 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 المتبدلة حتى تاريخه.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة الإيرادات 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 الأولي 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 أضمحلال 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

تقديم المجموعة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل كمتصروف 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 تجنب 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 الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض 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 والاقتراض 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 الأرباح 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 بضريرية 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 للضريرية 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 لضريرية 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 المتوفى 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 التسويقية 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 وتقلل 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 للاعتراض 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 أرصدة العملاء والمتطلبات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء أوراق القرض والمتطلبات 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 تعدد تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً 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 الاتخاذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتاريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً" بمراجعة 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 تنسق 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 بمراجعة 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 ٩١٪ من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٩٪ الباقية في خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤٪ و٦٪ 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 ٢٠٢٢ 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	مبيعات منافسات					
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر	
١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦	١٦٠,٧٧١,٠١٧	١,٠٨٤,٢٣٦,٩٩٤	١٠٦,٥٠٦,٥٨٢	١٣٢,٤٣٦,٨٣٣	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	
١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨	٢٥١,٩٩٠,٢٣٦	٨٢٩,٠٨١,١٥٣	٨٧,٨٧٢,٨٨٦				

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٧٪ من إجمالي مبيعات البضائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٤٪).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء

الإجمالي	أصول تحت الإنشاء	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وألات جر	آلات ومعدات	مبانى	أراضى	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١ يناير ٢٠٢٢
٨١٠,٥٧١,٤٦٦	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٢٩,١٢٣,٤١١	٦,٠٢٢,٩٧٧	٢٨,٢٦١,٧٦٢	١٣,٣٦٩,٨٩٨	٤١٤,٧٧٣,٥٠٢	٢٧٣,٣٤١,١٠٦	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ يناير ٢٠٢٢
٣٤,٣٧٥,٥٨٠	٩,٦٠٦,٢٥٤	٤,١٤٥,٦٧٩	١,٣٣٣,٦٨٣	٢,١٨١,٥٧٦	١,٨٩٨,١٣٦	٩,٩٣٠,٧٣٣	٥,٢٧٤,٥١٩	-	إضافات
-	(٢٣,٧٨٩,٤٤٤)	٥٤,١٠٥	-	١,٨١١,٠٣٥	١,٠٣٧,٨٧٠	٢٠,٣٢٩,٥٥٠	٥٥٦,٩٠٩	-	المحول من أصول تحت الإنشاء
(٦٧٣,٩٠٩)	-	(٢١١,٧٩٥)	(١١,٢٦٨)	(٢٧١,٦٩٦)	-	(١٧٩,١٥٠)	-	-	استبعادات
٨٤٤,٢٧٣,١٣٧	١٢,٨٥٨,٢١٥	٣٣,١١١,٤٠٠	٧,٣٤٥,٣٩٢	٣١,٩٨٢,٦٧٧	١٦,٣٠٥,٩٠٤	٤٤٤,٨٥٩,٥٩٠	٢٧٩,١٧٢,٥٣٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
									مجمع اهلاك
(٢٦٨,٦١٦,٦٣٨)	-	(١٧,٨٧٤,٩١٦)	(٢,٢٣٤,٠٩٨)	(٨,٤٠٦,٣٩٨)	(١٠,٨٩٠,٧٤١)	(١٦٢,١٣٥,٤٠٩)	(٦٦,٠٧٥,٠٧٦)	-	١ يناير ٢٠٢٢
(٣٥,٤١٣,٩٤٩)	-	(٢,٩١٧,٨٠٢)	(٥٨٨,٢٠٤)	(٢,٨٠٠,٩٣٤)	(٨١٦,٦٨١)	(١٩,٤٧٥,٥١٧)	(٨,٨١٤,٨١١)	-	إهلاك السنة
٥٢٢,٧٧٤	-	١٨٨,٤٧٤	٤,٠٥١	١٧٩,٨٠٧	-	١٥٠,٤٤٢	-	-	استبعادات
(٣٠٣,٥٠٧,٨١٣)	-	(٢٠,٦٠٤,٢٤٤)	(٢,٨١٨,٢٥١)	(١١,٠٢٧,٥٢٥)	(١١,٧٠٧,٤٢٢)	(١٨٢,٤٦٠,٤٨٤)	(٧٤,٨٨٩,٨٨٧)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٠,٧٦٥,٣٤٤	١٢,٨٥٨,٢١٥	١٢,٥٠٧,١٥٦	٤,٥٢٧,١٤١	٢٠,٩٥٥,١٥٢	٤,٥٩٨,٤٨٢	٢٦٢,٣٩٩,١٠٦	٢٠٤,٢٨٢,٦٤٧	١٨,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٠٢٢ ١١٠,٤٩٠,١٢٢ جنيه مصرى يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الأضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصرى (٦٨٦,٤٣٧) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصرى	تكلفة الإيرادات مصرفوفات بيعية وتسويقية مصرفوفات عمومية وإدارية
٦٧٣,٩٠٩	٣٢,٥٨١,٤٦٠	
(٥٢٢,٧٧٤)	٨٢٥,٦٧٣	
١٥١,١٣٥	٢,٠٠٦,٨١٦	
٢٢,٨٥٠		
(١٢٨,٢٨٥)	٣٥,٤١٣,٩٤٩	

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء - تابع

الإجمالي	أصول تحت الإنشاء	أثاث وتجهيزات مكاتب	أجهزة معامل	وسائل نقل وألات جر	آلات ومعدات	مبانٍ	أراضٍ	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٧٦٤,٥٥٧,٤٩١	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٤٥,٣٨٥,٣١٣	٥,٦٨٩,٣٥	٢٠,٤٩٢,٤٤٣	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	٤٥٧,٢٢٥,٣٨٨	١٨,٦٣٧,٤٤٥
٥٢,٦٧١,٠٠١	٣٨,١٨٧,١٠١	١,٣١٠,٧٦٢	٣٥٧,٦٠١	٣,٤٥٤,٩٦٥	٣٤٤,٠٧٠	٦,٣٨٧,٧٠٤	٢,٦٢٨,٧٩٨	-
-	(٣٧,٧٣٥,٥٣٤)	٢,٦٧٠,٨٨٤	-	٧,٩٣٨,١٣٠	-	١٣,٦٣٩,٦٠٠	١٣,٤٨٦,٩٢٠	-
(٦,٦٥٧,٠٢٦)	-	(٢٤٣,٥٤٨)	(٢٣,٩٢٩)	(٣,٤٢٣,٧٧٦)	-	(٢,٩٦٥,٧٧٣)	-	-
٨١٠,٥٧١,٤٦٦	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٢٩,١٢٣,٤١١	٦,٠٢٢,٩٧٧	٢٨,٢٦١,٧٦٢	١٣,٣٦٩,٨٩٨	٤١٤,٧٧٣,٥٠٢	٢٧٣,٣٤١,١٠٦	١٨,٦٣٧,٤٤٥
								٢٠٢١ ديسمبر ٣١
								٢٠٢١ يناير ١ التكلفة
								٢٠٢١ إضافات
								٢٠٢١ المحول من أصول تحت الإنشاء
								٢٠٢١ استبعادات
								٢٠٢١ دسمبر ٣١
								٢٠٢١ مجموع أهلاك
								٢٠٢١ يناير ١ إهلاك السنة
								٢٠٢١ استبعادات
								٢٠٢١ دسمبر ٣١
								٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية في ٣١ دسمبر ٢٠٢١
								٢٠٢١ دسمبر ٣١

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

٣١ دسمبر ٢٠٢١  
جنيه مصرى

٦,٦٥٧,٠٢٦
(٥,٩١٧,٠٢٤)
٧٤٠,٠٠٢
٢٢,٧٤٠
(٧١٧,٢٦٢)

- تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

تكلفة الأصول الثابتة المستبعة
مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبعة
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعة
متحصلات من بيع أصول ثابتة
خسائر بيع أصول ثابتة

٣١ دسمبر ٢٠٢١  
جنيه مصرى

٢٩,٣٤٠,٣٧٦
٦٢٩,٧٦٤
١,٩٠٧,٣١٢
<u>٣١,٨٧٧,٤٥٢</u>

تكلفة الإيرادات  
مصرفوفات بيعية وتسويقية  
مصرفوفات عمومية وإدارية

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق انتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	إضافات
١٩,٩١٦,٩٠٦	٢٠,٥٥٨,٥٨٩	٢٠٢٢
٦٤١,٦٨٣	٧,٢٥٨,٧٨٧	١٠٠٪
<u>٢٠,٥٥٨,٥٨٩</u>	<u>٢٧,٨١٧,٣٧٦</u>	<u>٢٠٢٢</u>
(٣,٦٥٨,٦٠١)	(٧,٥٢٦,٢٣٠)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣,٨٦٧,٦٢٩)	(٤,٠٧٥,٥٨٦)	استهلاك خلال العام
<u>(٧,٥٢٦,٢٣٠)</u>	<u>(١١,٦٠١,٨١٦)</u>	<u>٢٠٢٢</u>
<u>١٣,٠٣٢,٣٥٩</u>	<u>١٦,٢١٥,٥٦٠</u>	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أضافات أصول مؤجرة
١٧,٤٠٩,٢٢٣	١٥,٣٨٦,٧٥٥	تكلفه التمويل
٦٤١,٦٨٣	٧,٢٥٨,٧٨٧	مدفوعات
<u>٢,٠٧١,٠٦٢</u>	<u>٢,٥٥١,٣٣٣</u>	<u>٢٠٢٢</u>
<u>(٤,٧٣٥,٢١٣)</u>	<u>(٥,١٨٩,٧١٧)</u>	<u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢</u>
<u>١٥,٣٨٦,٧٥٥</u>	<u>٢٠,٠٠٧,١٥٨</u>	<u>بخصم: الجزء متداول</u>
<u>٣,١٣٠,٥٩٥</u>	<u>٣,٦٦٣,٤٨٠</u>	<u>الجزء الغير متداول</u>
<u>١٢,٢٥٦,١٦٠</u>	<u>١٦,٣٤٣,٦٧٨</u>	

- ٧ - أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٨,٦٢١,١٨٨	٤٢٤,١٤٩,٥٩٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
١٨٥,٥٢٨,٤٠٨	٩٣,٨٩٩,١٦١	إضافات
٤٢٤,١٤٩,٥٩٦	٥١٨,٠٤٨,٧٥٧	أجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٤,٠٤٩,٨١٥)	(٣٤,٤٨٦,٣٠٧)	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٠,٤٣٦,٤٩٢)	(٢٥,٩٩٤,٨٣١)	استهلاك خلال العام
(٣٤,٤٨٦,٣٠٧)	(٦٠,٤٨١,١٣٨)	مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨٩,٦٦٣,٢٨٩	٤٥٧,٥٦٧,٦١٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 الإداره بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عاماً، ويتم تقديرها لانخفاضها في قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج.

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول مستحضرات دوائية قيد التطوير بمبلغ ٣٥,٣٠٧,٩٩٤ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩,٢٨٦,٥٩٩ جنيه مصرى).

- ٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الانخفاض في قيمة المخزون
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٠,٩٧٢,٨٩٨	١٤٠,٣١٨,٤٨٦	مواد خام
٣٨,٤٢١,٥٦٠	٦٨,٧٩٥,٩٥٨	مواد تعية وتأليف
١٤,٥٤٩,٢٢٧	١٩,٠٠٩,٤٣٢	قطع غيار
٦٥,١٠٧,٣٩٩	٧٤,٩١٣,٣٢٤	إنتاج تام
٢٧,٦٥٢,٧٧٣	٥١,١٩٢,١٠٥	إنتاج تحت التشغيل
١٣,١٤٨,٩١٦	٤,٦٥٧,٢٩٩	بضاعة بالطريق
٦١٩,٤٥٩	١٨٠,٣٧٠	مخزون لدى الغير
٢٧٠,٤٧٢,٢٣٢	٣٥٩,٠٦٦,٩٧٥	
(١١,٠٧٣,٨٩٤)	(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	
٢٥٩,٣٩٨,٣٣٨	٣٤٨,٤١٠,٦١٥	

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(١٢,٥٧٢,٣٧٧)	(١١,٠٧٣,٨٩٤)	الرصيد أول العام
(١٨,٣٨٧,٥٧٦)	(١٩,٨٥٦,٣٦١)	مكون خلال العام *
١٩,٨٨٦,٠٥٩	٢٠,٢٧٣,٨٩٥	المستخدم خلال العام
(١١,٠٧٣,٨٩٤)	(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	الرصيد آخر العام

\* الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام مدرج ضمن تكلفه المبيعات.

٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	عملاء
٢٦٥,٢٠٦,٦١٣	٢٥٦,٣٧٠,٦٧٩	عملاء تشغيل للغير
٩,٢٩٧,١١٥	٣١,١٣١,١٣٠	أوراق قبض
٣٩٣,٤٤٠,٠٥٧	٦٢٤,٠٨٣,٣٢٩	
<u>٦٦٧,٩٤٣,٧٨٥</u>	<u>٩١١,٥٨٥,١٣٨</u>	الاض محلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>(٨,٥٤٠,١٩٤)</u>	<u>(١٠,٨٩٨,٣٠٨)</u>	
<u>٦٥٩,٤٠٣,٥٩١</u>	<u>٩٠٠,٦٨٦,٨٣٠</u>	

بعض أوراق القبض مر هونه كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٣٩٨ مليون جنيه مصرى (ايضاح ١٩).

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

ارصده اضمحلات قيمتها	أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للأض محلال			أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض			الإجمالي لأض محلال	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ ٢٠٢١ ديسمبر ٣١
	أكثـر من ٢١١ يوم	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	أقلـ من ٢٧٠ يوم	أكثـر من ١٨١ يوم	من ٣٦٥ يوم	أقلـ من ١١٠ يوم		
١٠,٨٩٨,٣٠٨	-	٣,٨٦٤	٢,٩٩٨	٧٨٣,٧٧٩,٤٤٦	٦١٦,٩٠٠,٥٢٢	٩١١,٥٨٥,١٣٨		
٨,٥٤٠,١٩٤	٥٤٩,٢٦٠	٣,٣٠٢,٥٨٩	٥,٤٩٤,٢٩٤	٢٥٨,٣٢٣,٩٣٩	٣٩١,٧٣٣,٥٠٩	٦٦٧,٩٤٣,٧٨٥		

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	الرصيد أول العام قبل إثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧)
(٤,٩٦٧,٤٦٠)	-	إثر تطبيق معيار ٤٧ "الأدوات المالية"
(٣,٤٦٧,١٣٤)	-	الرصيد أول العام بعد إثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧)
<u>(٨,٤٣٤,٥٩٤)</u>	<u>(٨,٥٤٠,١٩٤)</u>	مكون خلال العام المستخدم خلال العام
<u>(١٠٥,٦٠٠)</u>	<u>(٣,٦٤٣,٤٤١)</u>	الرصيد آخر العام
<u>-</u>	<u>١,٢٨٥,٣٢٧</u>	
<u>(٨,٥٤٠,١٩٤)</u>	<u>(١٠,٨٩٨,٣٠٨)</u>	

١٠ - اذون خزانة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنيه مصرى	اذون الخزانة عوايد لم تستحق بعد الرصيد آخر المدة
٤٩٦,١٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٩٠٠,٠٠٠	
(٢٨,٠٨٩,٠٤٦)	(١٧,٠٣٧,٧٩٨)	
<u>٤٦٨,٠١٠,٩٥٤</u>	<u>٣٦١,٨٦٢,٢٠٢</u>	

- ١١ - مدفوعات مقدمة ومتطلبات أخرى

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	
٩٩١,٤٨٤	٢,٨٢٨,٧٥٨	مدفوعات مقدمة مقدماً
١٠,٧٤٣,١٠٨	١٠,٥٩٧,٦٣٧	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٨٨٤,٨١٣	١٨,٤٠٨,١٧٨	مصلحة الضرائب
٨٠٨,٢٠٣	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٩,٥٠٨,٨٥٩	٣٩,٧٧٩,٥٠٧	خطاء اعتمادات مستندية
٦,٩٧٨,٧٨٥	٢,١٠٧,٨٧١	فوائد مستحقة
٢,٤٥٧,٨٧١	٢,١٧٥,٠١٧	تأمينات لدى الغير
٣,٦٤٧,٦٢٧	١,٦٨١,٦٨١	عهد وسلف عاملين
١,٤٧٥,٩٩٣	٩٠٨,٨٦٣	مدفوعات مقدمة لمصلحة الجمارك
٣,٣١٣,٢٢٩	٢,٠٥٤,١٦٧	متطلبات أخرى
<b>٧٤,٨٠٩,٩٧٢</b>	<b>٨٠,٥٤١,٦٧٩</b>	

- ١٢ - نقديّة بالصندوق ولدي البنوك

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	
٥١,٨٩٧	٢,٣٥٩,١٠٩	أ- جنية مصرى
٤,٧٦٢,٦١٩	٤,٦٥٣,٢٩٩	نقدية بالصندوق
٦,٩٨٤,٦٨٧	٧,١٧٩,٠٧٥	حسابات جارية
١١٥,٥٤١	٣٩٤,٨١١	شيكات تحت التحصيل
<b>١١,٩١٤,٧٤٤</b>	<b>١٤,٥٨٦,٢٩٤</b>	ودائع لأجل
٢٤,١٤٨	١٢,٨١٥	ب- عملة أجنبية
٢,٠٦٢,٨٠٧	٥,٣٧٥,٦١٩	نقدية بالصندوق
-	٤٦,٩٨١,٣٠٠	حسابات جارية
<b>٢,٠٨٦,٩٥٥</b>	<b>٥٢,٣٦٩,٧٣٤</b>	ودائع لأجل
<b>١٤,٠٠١,٦٩٩</b>	<b>٦٦,٩٥٦,٠٢٨</b>	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	
١١,٩١٤,٧٤٤	١٤,٥٨٦,٢٩٤	جنيه مصرى
٣٣٣,١٠٢	٥٢,٣٤٠,١٣٠	دولار أمريكي
١,٧٥٣,٨٥٣	٢٩,٦٠٤	يورو
<b>١٤,٠٠١,٦٩٩</b>	<b>٦٦,٩٥٦,٠٢٨</b>	

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

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ جنية مصرى	
٧٦,٠٤٥	٢,٣٧١,٩٢٤	النقدية بالصندوق
٦,٩٨٤,٦٨٧	٧,١٧٩,٠٧٥	شيكات تحت التحصيل
٦,٨٢٥,٤٢٦	٥٦,٨٤٩,٦١٢	حسابات جارية
<b>١٣,٨٨٦,١٥٨</b>	<b>٦٦,٤٠٠,٦١١</b>	

- ١٣ - مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	مستخدم خلال العام جنيه مصرى	مكون خالٍ العام جنيه مصرى	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصرى	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
٥,٥٥٠,٠٠١	-	-	٥,٥٥٠,٠٠١	
٨,٦٠٨,١٠٤	(١٠٣,٧٤٠)	-	٨,٧١١,٨٤٤	
<u>١٤,١٥٨,١٠٥</u>	<u>(١٠٣,٧٤٠)</u>	<u>-</u>	<u>١٤,٢٦١,٨٤٥</u>	

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

\* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (ايضاح ٢٣).

- ١٤ - موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	موردون أوراق دفع مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل) مدفوعات مقدمة من العملاء مدفوعات أخرى
٦١,٥٢٥,٦٥٥	١٢٠,٢٥٠,٢٩٥	
٢١,٩٤٦,٦٠١	٥,٤٢٣,٧٧٣	
٣٠,٠٥١,٤٦١	٥١,١٠٢,٠٤٩	
٧,٢٥٨,٠٠٦	١١,٨١٤,٩٩١	
٥,٧١٦,١٥٨	١١,٣٨٢,٧٠٦	
٢,٠٧٠,٨١٣	٥,٦٩٣,١٥٣	
<u>١٢٨,٥٦٨,٦٩٤</u>	<u>٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧</u>	

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

- ١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مiliار 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 المنعقدة في ١٩ مايو ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقدار ٥٧,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى عن طريق توزيع اسهم زيادة مجانية بواقع ٠,٣٠١٠٦٦٨٧٤٨٤ سهم مجاني لكل سهم اصلي من اسهم الشركة قبل الزيادة البالغ عددها ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الى الأكبر على ان تمول اسهم الزيادة من صافي ارباح الشركة القابلة للتوزيع (أرباح العام + الأرباح المرحله) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليصبح رأس المال الشركة المصدر بعد الزيادة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ قرشاً للسهم الواحد.

بناء على قرار الجمعية العامة غير عادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ قرر اجتماع مجلس الادارة المنعقد في ٤ يناير ٢٠٢٣ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى الى ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصرى بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصرى موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم تمويلاً من مدفوعات المستفيدين من النظام على ان تخصص الزيادة بالكامل لصالح نظام اثابة وتحفيز العاملين بالشركة ، ليصبح رأس المال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصرى موزع على عدد ١,٠٠٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ جنيه مصرى و جاري اتخاذ الاجراءات الرسمية لتأكيد الزيادة.

- ١٥ - رأس المال - تابع

تم سداد مبلغ ١٦٠,٦٠٦ تحت حساب زيادة رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك العربي بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنية مصرى بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنية مصرى موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم أياضاح رقم (١٨).

يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبلغ جنية مصرى	عدد الأسهم	%	
٨٢,٨٩٣,٥٧٧	٣٣١,٥٧٤,٣٠٩	٣٣,١٥%	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسين
٧,٣٦٧,٥٠٠	٢٩,٤٧٠,٠٠٠	٢,٩٥%	أسهم خزينة
١٥٩,٧٣٨,٩٢٣	٦٣٨,٩٥٥,٦٩١	٦٣,٩٠%	أسهم حرّة متداولة في سوق الأوراق المالية
<b>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٠٠%</b>	

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

- ١٦ - أحتياطي عام

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

عملاً بمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تحويل مبلغ ٨٩,٤٤٣,٦١٠ جنية مصرى لاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر والمدفوع.

- ١٧ - أسهم خزينة

قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ وفي ٣١ مايو ٢٠٢٢ وفي ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ إعادة شراء أسهم الخزينة بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر وذلك من خلال السوق المفتوح.

وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ وفي ٣١ مايو ٢٠٢٢ وفي ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بشراء ٢٩,٤٧٠,٠٠٠ سهماً من البورصة وتم الاحتفاظ بها في الخزينة مقابل إجمالي قدره ٦٥,٩٢٦,١٩٨ جنية مصرى. تم احتساب المقابل المدفوع على أنه إعادة تقييم في بيان حقوق المساهمين.

احتياطي نظام الأثابة والتحفيز

- ١٨ -

أقرت الشركة في نظامها الأساسي نظاماً للتحفيز والإثابة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين قائم على أساس وعد ببيع أسهم الشركة بالقيمة الاسمية إلى المستفيد طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠، ويسمح هذا النظام للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين المستفيدين من نظام التحفيز والأثابة بمتلك جزء من أسهم الشركة. يجوز للمستفيد من النظام التصرف في الأسهم فور نقل ملكيتها إليه مع مراعاة قواعد القيد والتداول بالبورصة المصرية وبما لا يتعارض مع أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة بتفعيل نظام التحفيز والإثابة للعاملين ومنح بعض العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وعد ببيع إجمالي عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ فرش للسهم) بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة ١ نوفمبر ٢٠٢٢ وتحقيق تقييمات الأداء المطلوبة. وتم تحديد لكل موظف حد أقصى لعدد الأسهم الممنوحة وفقاً لعقود وعد البيع مع تنفيذ حق الشراء بمدة أقصاها شهر من تاريخ الممارسة.

بلغت القيمة العادلة لاجمالي الأسهم الممنوحة لبعض العاملين مبلغ ١٤,٨٧٣,٢٦٧ جنية مصرى وفقاً لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (٢,٠١ جنية مصرى) وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدين بالنظام نقداً.

- ١٨ - أحياطى نظام الأثابة والتحفيز - تابع

تمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال الفترة في الآتي:

النوع	العدد	المبلغ	البيان
-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٤,٨٧٣,٢٦٧	ممنوعة خلال العام
-	-	-	سقط الحق فيها أثناء العام
-	-	-	تم استخدام الحق فيها خلال العام
-	-	-	انتهت صلاحيتها
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٤,٨٧٣,٢٦٧	اجمالي الأسهم القائمة في نهاية العام

- ١٩ - تسهيلات ائتمانية

تمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

النوع	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	البيان
جنيه مصرى	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	٨١٩,٧٢٠,٩٢٨	رصيد أول العام
	١,١٧٣,٩٠٣,٤٣٨	١,١٩٥,٢٩١,٠٠١	المستخدم خلال العام
(١,١٥٦,٣٦٦,٧٢٦)	(١,١٢١,٣٦٧,٣٣٧)	(١,١٢١,٣٦٧,٣٣٧)	المسدود خلال العام
٨١٩,٧٢٠,٩٢٨	٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	رصيد آخر العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
جنيه مصرى	٨١٩,٧٢٠,٩٢٨	٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	أرصدة دائنة بنوك
٩٣٤,٣٠٧	١١,١٠٨,٢٨١		
٨٢٠,٦٥٥,٢٣٥	٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣		

نarrowing معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ٨٪ إلى ١٨,٢٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٪). (%) ٧٥,٧٩٪

التسهيلات الائتمانية	مبلغ التسهيل	معدل سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	النوع
البنك التجاري الدولي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-٠٣-١٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصرى
بنك ابوظبى الأول	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-٠٣-١٤	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
البنك العربي	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-٠٧-٠٦	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
البنك الأهلي الكويتى	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-١٠-٣١	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
بنك أبو ظبى الإسلامي	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-٠٤-٠٧	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
بنك الإسكندرية	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-٠٦-٣٠	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
بنك الأهلي المتحى	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٣٥٪	٢٠٢٣-٠٦-٠١	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
بنك الأمارات دبي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٪,٢٥٪	٢٠٢٣-١٠-٣١	٢٠٢٢ جنيه مصرى *
اجمالي التسهيلات الائتمانية	٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢			٨١٩,٧٢٠,٩٢٨

- بعض التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بأوراق القبض (أيضاً ٩).

## ٢٠ - قروض طويلة الأجل

### قرض (١)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٣٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥٪ فوق سعر الإقراض، يستحق السداد على 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 جنيه مصرى ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائد 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 بداية من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وحتى ١ يونيو ٢٠٢٢،

تم سداد مبلغ ٩,٤٧٥,٧٠٤ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقاً مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ١٩,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة سنوية قدرها ٠,٩٪ فوق سعر الإقراض، 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 الفائد ليصبح ٠,٨٥٪ 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 ١٢,٤٧٣,٩٧٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كالتالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٠,٧٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي
جنيه مصرى	جنيه مصرى	٠,٨٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي
٩,٤٧٥,٧٠٤	-	قرض (١)
١٢,٤٧٣,٩٧٢	-	قرض (٢)
<u>٢١,٩٤٩,٦٧٦</u>	<u>-</u>	<u>إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل</u>

## ٢١ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الانشاء والألت ومعدات نشاط انتاجي، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٤٢,١٦٤,٢٢٥ جنيه مصرى مقابل (مبلغ ٢٠,٢١١,٥٢٢ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

- ٢٢ - التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تلتزم الشركة بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ١٦,٦٤٧,٢٠٤ جنيه مصرى. (٤,٦٦٦,٨٤٧) جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- ٢٣ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصرى
١,١٦٨,٩٤٤,٢٧٥	١,٣٥١,٥١٤,٥٩٣	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	١٣٢,٤٣٦,٨٣٣
<u>١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨</u>	<u>١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦</u>		

إيراد بيع البضائع (بالصافي)  
إيرادات من خدمات تصنيع للغير

- ٢٤ - تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصرى
٨٣,١٩٩,٢٥٩	١٠٣,٦٦٨,٣٤٣	١٤,٨٣٦,٢٢٩	٢٤,٣٦٨,٧٠٤
٣٩٨,٩١٤,٧١٠	٤٢٤,٣١٩,٣١٠	٢٢,٦١٣,٩٦١	٢١,٠١٧,٩٥٠
١١,٦١٧,٠٩٢	١٨,٢٨١,٦١١	٤٨,١٢٦,٧٥٣	٤٦,١٤٨,١٠١
٣٤,٢٦٢,٠٦٧	٤٢,٢٣٧,٣٤١	٣٩,٧٧٦,٨٦٨	٥٨,٥٧٦,٢٩١
٣,٩١٠,٩٧٦	٣,٦١٣,١٤٧	١١,٦٥١,٦٠٩	٢١,٦٧٧,٧٣٢
<u>٦٦٨,٩٠٩,٥٢٤</u>	<u>٧٦٣,٩٠٨,٥٣٠</u>		

مرتبات وحوافز  
تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى  
مواد خام  
قطع غيار ومواد  
رسوم حكومية ودمغه طبية  
مصروفات تشغيل أخرى  
مصروفات طاقة  
أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)  
إيجارات  
صيانة

- ٢٥ - مصروفات بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	جنيه مصرى
١١٠,٢٣٩,١١٧	١١٦,٠٥٨,٦٣٥	٦,١٥٦,١٧٠	١٠,٤٧٠,٤٢٩
٤,٤٩٧,٣٩٣	٤,٩٠١,٢٥٩	٦٣,٠٠٠	٥٤,٣٠٠
١٣١,٠٢٩,٢٠٣	١٦٤,٩٣٣,٢٦٨	<u>٢٥١,٩٨٤,٨٨٣</u>	<u>٢٩٦,٤١٧,٨٩١</u>

مرتبات وحوافز  
تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى  
أهلاك - (إيضاح ٥)  
إيجارات  
دعاية وتسويق

- ٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٧,٨٩٧,٥٣٤	٤٧,٨٧٥,٦٥٥	مرتبات وحوافز
٣,٤٥٩,٢٥٤	٢,٧٢٠,١٥٠	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٢,٠٩٦,١٨٩	٢,٠٠٢٨,٥٩٦	أتعاب مهنية
٧٠٥,١٣٤	١,٣٦٩,١٤٢	صيانة
١,٩٠٧,٣١٢	٢,٠٠٦,٨١٦	أهلاك - (إيضاح ٥)
٥,٨٣٥,٩٢٦	٩,٩١٢,٥١١	أخرى
<u>٥١,٩٠١,٣٤٩</u>	<u>٦٥,٩١٢,٨٧٠</u>	

- ٢٧ - إيرادات أخرى

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٧١٧,٢٦٢)	(١٢٨,٢٨٥)	خسائر بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٧٥٨,٨٦٨	٦,٠٣٨,١٣٥	إيرادات أخرى
<u>٤١,٦٠٦</u>	<u>٥,٩٠٩,٨٥٠</u>	

- ٢٨ - إيرادات تمويلية

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٥٩,٩٦٠,٦٧٢	٥٦,٧٢٤,٨٢٢	عوائد من أدون خزانة
١٢,٣٢٨	٧,٣٥٤	عوائد من ودائع لأجل
<u>٥٩,٩٧٣,٠٠٠</u>	<u>٥٦,٧٣٢,١٧٦</u>	

- ٢٩ - مصروفات تمويلية

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٨,٩٥٤,٨٧٠	٨٦,٥١٥,١٤٤	فوائد مدينة
٢,٠٧١,٥٤٤	٢,٥٥١,٣٣٣	مصروفات تمويلية لالتزامات الإيجار (إيضاح ٦)
٣,٧٩١,٢٤٢	٣,٠١٧,٨٢٠	مصروفات بنكية
<u>٩٤,٨١٧,٦٥٦</u>	<u>٩٢,٠٨٤,٢٧٧</u>	

- ٣٠ - ضرائب الدخل

٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
(٤٤,٠٨٧,٧٢٠)	(٦٤,٥٠٨,٨١٣)	ضريبة الدخل الجارية
(٩,٤٣٦,٧٥٥)	(١١,٠٥٧,٥٨٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٥٣,٥٢٤,٤٧٥)</u>	<u>(٧٥,٥٦٦,٤٠٠)</u>	مصروف ضرائب الدخل

٣٠ - ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي			
٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	الاهمال والاستهلاك	
(٩,٩٩٩,٣٩٦)	(١١,٥٧٨,٥٣٩)	(٤٦,٨٩٠,٠٨١)	(٥٨,٤٦٨,٦٢٠)	مخصصات	
١٦٢,٩٥١	(٢٣,٣٤٢)	١,٩٦٠,١٦٥	١,٩٣٦,٨٢٣	الاصحاح في قيمة العملاء وأوراق القبض	
٧٨٠,١٠٥	٥٣٩,٣٥١	١,٨٩٧,٧٨٤	٢,٤٣٧,١٣٥	الانخفاض في قيمة المخزون	
(٢٥٧,٩٢٣)	(٩٣,٩٤٥)	٢,٤٩١,٦٢٦	٢,٣٩٧,٦٨١	عقد منح أسهم نظابة أثابية	
-	٤,٠١٥,٧٨٢	-	٤,٠١٥,٧٨٢	فرق تقييم العملة الأجنبية غير المحققة	
(١٢٢,٤٩٢)	(٣,٩١٦,٨٩٤)	٤٢,٢٧٠	(٣,٨٧٤,٦٢٤)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة	
<u>(٩,٤٣٦,٧٥٥)</u>	<u>(١١,٥٧٨,٥٨٧)</u>	<u>(٤٠,٤٩٨,٢٣٦)</u>	<u>(٥١,٥٥٥,٨٢٣)</u>		

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

معدل الضريبة ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	معدل الضريبة ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٣٣,٦١٠,٣٠٨		٣٢٨,٤٥٤,١٧٥		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٥٢,٥٦٢,٣١٩	٢٢,٥%	٧٣,٩٠٢,١٨٩	٢٢,٥%	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٩٦٢,١٥٦		١,٦٦٤,٢١١		مصاروفات غير قابلة للشخص
<u>٥٣,٥٢٤,٤٧٥</u>	<u>٢٢,٩١%</u>	<u>٧٥,٥٦٦,٤٠٠</u>	<u>٢٣,٠١%</u>	<u>معدل الضريبة الفعلي</u>

٣١ - 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 ٢٠٢١	٢٠٢٢			
جنيه مصرى	جنيه مصرى			
١٨١,٠٨٨,٧٥٣	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧			ربح السنة
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٠٠,٠٠٠)			نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٤٠٠,٠٠٠)			توزيعات العاملين*
<u>١٦٦,٣٨٨,٧٥٣</u>	<u>٢٢٩,٠٧٦,٠٨٧</u>			صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٨٣,٤٥٠,٠٠٠</u>			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير شراء أسهم خزينة خلال السنة
-	٧,٥٩٣,١٦٥			تأثير الأسهم الخاضعة:
<u>١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٩٩١,٠٤٣,١٦٥</u>			حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
<u>٠,١٦٦٤</u>	<u>٠,٢٣٢٩</u>			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض خلال السنة
<u>٠,١٦٦٤</u>	<u>٠,٢٣١١</u>			نصيب السهم الأساسي
				نصيب السهم المخفض

\* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

- ٣٢ - الموقف الضريبي

**أ - ضرائب شركات الاموال**

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط والسداد الضريبية المستحقة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ تقديرًا وتم الطعن عليه وصدر قرار بأعادة الفحص الفعلى وجارى التجهيز للفحص عن تلك السنوات.

**ب - ضرائب كسب العمل**

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم السداد والتسوية.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم تسليم المستندات الخاصة بالفحص وسداد الضريبة وتم الربط والسداد.

**ج - ضرائب الدمغة**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- تم فحص سنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

**ج - ضرائب المبيعات**

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم الربط والسداد.

**د - ضرائب القيمة المضافة**

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

- ٣٣ - 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**

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

السيدة / ايمان وحيد الزمر	جنية مصرى	جنية مصرى
	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠
	<u>٢٥,٥٠٠</u>	<u>٢٥,٥٠٠</u>

**ب - مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين**

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الآتي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١  
جنية مصرى جنية مصرى

٢٨,١٩٤,٧٩٩	٣٤,٣٥٢,٢٤٣
-	١٧,٨٤٧,٩٢٠
<u>٢٨,١٩٤,٧٩٩</u>	<u>٥٢,٢٠٠,١٦٣</u>

مرتبات وحوافز  
حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين

#### ٤-٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

##### نقطة 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 وسياساتها وعملياتها 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.

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

##### ١) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدتها المجموعة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداء المالية، 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 الائتمان العميل بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر الائتمان العملاء، يتم قياس الجودة الائتمانية للعميل من قبل الإدارة، 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 المنشأة 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.

٤-٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر ذات 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 مشتقة.

العرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقلة للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويحصل تعرض المجموعة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالالتزامات المجموعة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة 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:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١		٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		
التأثير في سعر الفائدة قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير في سعر الأرباح قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير في سعر الفائدة قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير في سعر الأرباح قبل الضريبة جنيه مصرى	
٨٠٣	+1%	١٤,٢٦٧	+1%	الأصول المالية
(٨٠٣)	-1%	(١٤,٢٦٧)	-1%	
(١,١٠٠,١٣)	+1%	(١,١٥٨,٤٣٢)	+1%	الالتزامات المالية
١,١٠٠,١٣	-1%	١,١٥٨,٤٣٢	-1%	

العرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار أمريكي 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.

٢٠٢١ ديسمبر ٣١		٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		
التأثير في سعر الصرف قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير في سعر الصرف قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير في سعر الصرف قبل الضريبة جنيه مصرى	التأثير في سعر الصرف قبل الضريبة جنيه مصرى	
٣,٠٨٤,٣٧٢	+10%	١٠,٧٩٦,٣١١	+10%	دولار أمريكي
(٣,٠٨٤,٣٧٢)	-10%	(١٠,٧٩٦,٣١١)	-10%	
١٠٧,٠٦٤	+10%	(٤٧٢,٣٨٥)	+10%	يورو
(١٠٧,٠٦٤)	-10%	٤٧٢,٣٨٥	-10%	

#### ٣٤ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

##### 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 مصروفات الالتزامات المالية. ويخلص الجدول أدناه تاريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر					٢٠٢٢ ديسمبر
	أقل من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	جنيه مصرى	الإجمالي	
تسهيلات التنمية			٤٩٣,٣٤٧,٠٩٢	٤٤٤,١٠٦,٤٥٥	٩٣٧,٤٥٣,٥٤٧	
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى			٤٠,٣٤٧,٦٣٣	١٦٥,٣١٩,٣٣٤	٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧	
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة			٥٣٣,٦٩٤,٧٢٥	٦٠٩,٤٢٥,٧٨٩	١,١٤٣,١٢٠,٥١٤	

  

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر					٢٠٢١ ديسمبر
	أقل من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	جنيه مصرى	الإجمالي	
تسهيلات التنمية			٤٩٧,٢٦٤,٢٢٨	٣٤٦,١٢٣,٠٠٨	٨٤٣,٣٨٧,٢٣٦	
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى			١٧,٥٦٩,١١٣	١١٠,٩٩٩,٥٨١	١٢٨,٥٦٨,٦٩٤	
قرص			١٤,٣٨٨,٨٦٩	٩,٣٤٨,٧١٩	٢٣,٧٣٧,٥٨٨	
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة			٥٢٩,٢٢٢,٢١٠	٤٦٦,٤٧١,٣٠٨	٩٩٥,٦٩٣,٥١٨	

#### ٣٥ - إدارة رأس المال

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

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 والاشتراطات 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. ترافق 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.

#### ٣٦ - القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

- ٣٧ - 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 نفسي 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 أصول الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث تمأخذ تأثيرها على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترات 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 ينطر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

وقد حرصت الإدارة التنفيذية منذ بداية الأزمة على إتخاذ مجموعة من التدابير والإجراءات والتي كان لها الأثر الإيجابي في تخفيف حدة أثار الأزمة، وتحمل أي تقلبات محتملة في مختلف الأنشطة الناجمة عن تلك الجائحة.

في ٢١ مارس ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدل الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥٪ و ١٠,٢٥٪ و ٩,٧٥٪ على التوالي كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

في بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدل الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٢,٢٥٪ و ١١,٢٥٪ و ١١,٧٥٪ على التوالي كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

في بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدل الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٢٥٪ و ١٤,٢٥٪ و ١٥,٧٥٪ على التوالي كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٣,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

في بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدل الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥٪ و ١٧,٢٥٪ و ١٨,٧٥٪ على التوالي كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٧,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

ب بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، قام البنك المركزي المصري بتعويم سعر صرف الجنيه المصري مقابل العملات الأجنبية الأخرى، مما أدى إلى خفض قيمة الجنيه المصري أمام العملات الأخرى. كما تراجعت أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى في الفترة الاحقة لتاريخ القوائم المالية وتقوم الشركة بدراسة الأثر في القوائم المالية اللاحقة.