

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير 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
٩ - ٤١	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

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) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية 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 تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملزمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملزمة للظروف.

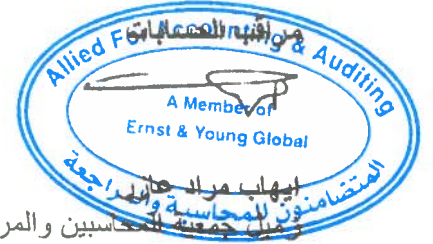
مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات 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 رأي 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 ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع "للمجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



إيهاب مراد علي
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (٦٥٣٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٤١,٩٥٤,٨٢٨	٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الأنشاء
١٣,٠٣٢,٣٥٩	١٦,٢١٥,٥٦٠	(٦-أ)	أصول حق انتفاع
٣٨٩,٦٦٣,٢٨٩	٤٥٧,٥٦٧,٦١٩	(٧)	أصول غير ملموسة
٩٤٤,٦٥٠,٤٧٦	١,٠١٤,٥٤٨,٥٠٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٩,٣٩٨,٣٣٨	٣٤٨,٤١٠,٦١٥	(٨)	مخزون
٦٥٩,٤٠٣,٥٩١	٩٠٠,٦٨٦,٨٣٠	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٦٨,٠١٠,٩٥٤	٣٦١,٨٦٢,٢٠٢	(١٠)	أذون خزانة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٤,٨٠٩,٩٧٢	٨٠,٥٤١,٦٧٩	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
١٤,٠٠١,٦٩٩	٦٦,٩٥٦,٠٢٨	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٤٧٥,٦٥٠,٠٥٤	١,٧٥٨,٤٨٢,٨٥٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٤٢٠,٣٠٠,٥٣٠	٢,٧٧٣,٠٣١,٣٥٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
-	١٦٠,٦٠٦	(١٥)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٢٦,٤٤٦,١١٨	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	(١٦)	احتياطي عام
-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	(١٧)	أسهم خزينة
-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	(١٨)	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩	٧٩٦,٦٧٨,٦١٤		أرباح العام والأرباح المرحلة
١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩	١,٥١٨,٥٨٦,٦٣١		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
(٢,٦٢١,٦٢٦)	٤,٥٩٠,٠٦٢		الحقوق غير المسيطرة
١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣	١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٢,٢٥٦,١٦٠	١٦,٣٤٣,٦٧٨	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - طويلة الاجل
٤٠,٤٩٨,٢٣٦	٥١,٥٥٥,٨٢٣	(٣٠)	التزامات ضريبية موجلة
٥٢,٧٥٤,٣٩٦	٦٧,٨٩٩,٥٠١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٢٦١,٨٤٥	١٤,١٥٨,١٠٥	(١٣)	مخصصات
٨٢٠,٦٥٥,٢٣٥	٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣	(١٩)	تسهيلات ائتمانية
٢١,٩٤٩,٦٧٦	-	(٢٠)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٣,١٣٠,٥٩٥	٣,٦٦٣,٤٨٠	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الاجل
١٢٨,٥٦٨,٦٩٤	٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣٣,٤٩١,٣٤٦	٥٣,٧١٣,٧٣٨		ضرائب الدخل المستحقة
١,٠٢٢,٠٥٧,٣٩١	١,١٨١,٩٥٥,١٦٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٧٤,٨١١,٧٨٧	١,٢٤٩,٨٥٤,٦٦٤		إجمالي الالتزامات
٢,٤٢٠,٣٠٠,٥٣٠	٢,٧٧٣,٠٣١,٣٥٧		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

المدير المالي

محمد أبو عميرة

عمرو عبد الله مرسى

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (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

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
الإيرادات	(٢٣)	١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦
تكلفة الإيرادات	(٢٤)	(٧٦٣,٩٠٨,٥٣٠)
مجموع الربح		٥٧٧,٥٢٥,١٠٤
مصروفات بيعه وتسويقية	(٢٥)	(٢٩٦,٤١٧,٨٩١)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٦)	(٦٥,٩١٢,٨٧٠)
إيرادات أخرى	(٢٧)	٥,٩٠٩,٨٥٠
نتائج أنشطة التشغيل		٢٧٣,٦٨٠,٤٧٨
إيرادات تمويلية	(٢٨)	٥٦,٧٣٢,١٧٦
مصروفات تمويلية	(٢٩)	(٩٢,٠٨٤,٢٧٧)
صافي أرباح (خسائر) فروق عملة		٢٥,٦٥١,٠٩٣
صافي تكلفة التمويل		(٩,٧٠١,٠٠٨)
اضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(٩)	(٣,٦٤٣,٤٤١)
المخصصات	(١٣)	-
مصروف نظام الإثابة والتحفيز		(١٧,٨٤٧,٩٢٠)
المساهمة التكافلية للتأمين الصحي		(٣,٩٧٥,٤٤١)
أرباح السنة قبل ضرائب الدخل		٢٣٣,٦١٠,٣٠٨
ضرائب الدخل	(٣٠)	(٥٣,٥٢٤,٤٧٥)
أرباح السنة		١٨٠,٠٨٥,٨٣٣
توزيع كالتالي:		
مساهمي الشركة الام		٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧
الحقوق غير المسيطرة		٧,٢١١,٦٨٨
أرباح السنة		٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥
نصيب السهم في الأرباح - الأساسي	(٣١)	٠,٢٣٢٩
نصيب السهم في الأرباح - المخفض		٠,٢٣١١

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	إجمالي الدخل الشامل
١٨١,٠٨٨,٧٥٣	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	يوزع كالتالي:
(١,٠٠٢,٩٢٠)	٧,٢١١,٦٨٨	مساهمي الشركة الام
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	الحقوق غير المسيطرة

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	الأرباح المرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز	أسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤	(١,٦١٨,٧٠٦)	١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠	٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١	-	١٩٢,١٥٠,٠٠٠
(٣,٤٦٧,١٣٤)	-	(٣,٤٦٧,١٣٤)	(٣,٤٦٧,١٣٤)	-	-	-	-	-	-	-
١,١٨٠,١٠٢,٩١٠	(١,٦١٨,٧٠٦)	١,١٨١,٧٢١,٦١٦	٤٨١,٥٢٨,٨١٣	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١	-	١٩٢,١٥٠,٠٠٠
-	-	-	(٥,٦٤٧,٢٦٧)	-	-	-	-	٥,٦٤٧,٢٦٧	-	-
-	-	-	(٥٧,٨٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	٥٧,٨٥٠,٠٠٠
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
١٨٠,٠٨٥,٨٣٣	(١,٠٠٢,٩٢٠)	١٨١,٠٨٨,٧٥٣	١٨١,٠٨٨,٧٥٣	-	-	-	-	-	-	-
١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣	(٢,٦٢١,٦٢٦)	١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩	٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٦,٤٤٦,١١٨	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣	(٢,٦٢١,٦٢٦)	١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩	٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٦,٤٤٦,١١٨	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	(٩,١١٠,٢٧٢)	-	-	-	(٨٩,٤٤٣,٦١٠)	٩٨,٥٥٣,٨٨٢	-	-
١٦٠,٦٠٦	-	١٦٠,٦٠٦	-	-	-	-	-	-	١٦٠,٦٠٦	-
(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	-
١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	-	-	-
(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	-	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-
٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	٧,٢١١,٦٨٨	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣	٤,٥٩٠,٠٦٢	١,٥١٨,٥٨٦,٦٣١	٧٩٦,٦٧٨,٦١٤	٢٧٨,٩٥٢	١٤,٨٧٣,٢٦٧	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٦٠٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد ١ يناير ٢٠٢١

قبل تغييرات معيار المحاسبة

المصرية (٤٧)

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧)

الرصيد ١ يناير ٢٠٢١

بعد تغييرات معايير المحاسبة

المصرية (٤٧)

المحول إلى الاحتياطي القانوني

المحول من الأرباح المحتجزة لزيادة

رأس المال

توزيعات أرباح

أجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢

المحول إلى الاحتياطي القانوني

مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال

(إيضاح ١٥)

إعادة شراء أسهم خزينة

احتياطي نظام الأمانة والتحفيز

توزيعات أرباح

أجمالي الدخل الشامل عن العام

الرصيد 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 جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٢٣٣,٦١٠,٣٠٨	٣٢٨,٤٥٤,١٧٥		الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
١٨٧,٨٦٦	(١٧,٢٢٠,٥٦٣)		تسويات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
٤٦,١٨١,٥٧٣	٦٥,٤٨٤,٣٦٦	(٥,٦,٧)	صافي فروق العملة الأجنبية
-	١٧,٨٤٧,٩٢٠		الاهلاك والاستهلاك
١,٩٧٤,٢٢٦	(١٠٣,٧٤٠)	(١٣)	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز
١٠٥,٦٠٠	٣,٦٤٣,٤٤١	(٩)	المخصصات المكونة
١٨,٣٨٧,٥٧٦	١٩,٨٥٦,٣٦١	(٨)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٥٩,٩٦٠,٦٧٢)	(٥٦,٧٢٤,٨٢٢)		الانخفاض في قيمة المخزون
٩٢,٧٤٦,١١٢	٨٩,٥٣٢,٩٤٤	(٢٩)	إيرادات تمويلية
٢,٠٧١,٥٤٤	٢,٥٥١,٣٣٣	(٢٩)	مصروفات تمويلية
٧١٧,٢٦٢	١٢٨,٢٨٥	(٥)	مصروفات تمويلية لعقود الأيجار
			خسائر بيع أصول ثابتة
٣٣٦,٠٢١,٣٩٥	٤٥٣,٤٤٩,٧٠٠		التغير في المخزون
٤٧,٥٧٩,٧٠٨	(٨٨,٥٩٤,٧٤٣)		المستخدم من مخصصات المخزون
(١٩,٨٨٦,٠٥٩)	(٢٠,٢٧٣,٨٩٥)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٢٩,٤٥٤,٠٧٦)	(٢٤٣,٦٤١,٣٥٣)		المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
-	(١,٢٨٥,٣٢٧)		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
(٦,١٠٨,٣٣٨)	(٩,٧٩٤,٧١٦)		التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى
٣١,٥١١,١٤١	٦٨,٥٩٤,٤٩٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٣٥٩,٦٦٣,٧٧١	١٥٨,٤٥٤,١٦١		المسدد من المصروفات التمويلية
(٨٩,٤٠٨,٢٦٦)	(٨٤,٨١٩,٧٦١)		المسدد من ضرائب الدخل
(٢٨,٩٠٥,٢٣٨)	(٤٤,٢٨٦,٤٢١)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٤١,٣٥٠,٢٦٧	٢٩,٣٤٧,٩٧٩		
			الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٤٨٣,٩٠٠)	(٢٤,٧٦٩,٣٢٦)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٨,١٨٧,١٠١)	(٩,٦٠٦,٢٥٤)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
(١٨٥,٥٢٨,٤٠٨)	(٩٣,٨٩٩,١٦١)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١,٠٥٧,٦٠٢,٨٥٣)	(١,٣٢٢,٧٠٠,٥٨٠)		مدفوعات لشراء اذون خزانه
١,١٢٥,١٧٥,٠٠٠	١,٤٦١,٤٥٠,٠٠٠		متحصلات من اذون خزانه مستحقة
-	٢٩,٠٠٣,١٠١		متحصلات من بيع اذون خزانه
٢٢,٧٤٠	٢٢,٨٥٠	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
٤٩١,٥٠١	(٢٧٩,٢٧٠)	(١٢)	الاستثمار في ودائع لأجل
(١٧٠,١١٣,٠٢١)	٣٩,٢٢١,٣٦٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			الأنشطة التمويلية
١,١٧٢,٤٦٢,٩٢٥	١,٢٠٥,٤٦٤,٩٧٥	(١٩)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(١,١٥٦,٣٦٦,٧٢٦)	(١,١٢١,٣٦٧,٣٣٧)	(١٩)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(٦٦,٤٥٠,٠٠٠)	(٢١,٩٤٩,٦٧٦)	(٢٠)	المسدد من قروض لاجل
-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)		شراء أسهم خزينة
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٤,٧٣٥,٢١٣)	(٥,١٨٩,٧١٧)		مدفوعات للالتزامات الأيجار
(٦٩,٧٨٩,٠١٤)	(٣٣,٢٧٥,٤٥٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٤٤٨,٢٣٢	٣٥,٢٩٣,٨٨٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(١٨٧,٨٦٦)	١٧,٢٢٠,٥٦٧		صافي فروق العملة الأجنبية
١٢,٦٢٥,٧٩٢	١٣,٨٨٦,١٥٨		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٣,٨٨٦,١٥٨	٦٦,٤٠٠,٦١١	(١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (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 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 الصيدلانية للاستعمال البشري والبيطري.
- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات التشخيصية اللازمة للأفراد والمعامل والمستشفيات.
- استيراد المستحضرات الدوائية والمواد الخام اللازمة 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 مساهمة تبلغ ٩٧,٩٩٪ غرضها الأساسي هي استيراد وتصدير المستحضرات الطبية، إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية وإنتاج مستحضرات صيدلانية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

شركة راميكير

شركة تابعة بملكية قانونية تبلغ ٤٩٪ غرضها الأساسي هو إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية، إنتاج مستحضرات صيدلانية 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 الصيدلانية، إنتاج مستحضرات صيدلانية 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١،

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ أسس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الام 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 لدي 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 تغييرات 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 اقتناؤها أو التصرف بها خلال الفترة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تتبع 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 وتتكون 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

٢-٣-٢ تجميع الأعمال

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال" للاستحواذات التي تقابل تعريف الاعمال، يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة الشركة الام. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول المكتتاة، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة او 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 المكتتاة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

٣-٣-٢ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناء على تبويبها الى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني 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 اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

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

يتم تبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تبويب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة، كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٤-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وعندما يكون ذلك عملياً، تستخدم الإدارة 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 بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. (أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب 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 وخسائر الاضمحلال المتراكمة. 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 كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند تحققها.

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

سنوات

٣٣

٢٠

١٠-٥

١٠

١٠

٤ - ١٠

مباني

آلات ومعدات

وسائل نقل وآلات جر

أجهزة معامل

عدد وأدوات

أثاث وتجهيزات مكاتب

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 الأرباح 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 للأت و المعدات 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح 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 ملموسة، ويتم تقييم الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

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 أولاً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

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

يتم تحديد الأعمار الانتاجية 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 الاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر أن الأصل غير الملموس قد يكون اضمحل. ويتم تحميل 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 الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٩-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج التام: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.
- 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 المتكبدة حتى تاريخه.

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي 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 الأرباح 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 الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

١٠-٣-٢ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف الأولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الاضمحلال.

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 الاضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة. يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح 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 خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير 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 الأرباح 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 تحمّل 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 الى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المجمعة.

١٥-٣-٢ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يمكن ان تقرر الجمعية العامة تجنيب 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 المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات 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 بضريبة الدخل المؤجلة 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 الأولي بالشهرة والاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون القدرة علي 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 وأي 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 الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص 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 تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل أو جزء من الاصل 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 قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقا لأسعار الضرائب المتوقع 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 مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة 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 إيرادات 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 المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة الايرادات، المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية والمصروفات التمويلية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في السنة المالية التي تحققت 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 تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها 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 التسعيرية 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 المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

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.

وتُقاس 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.

ويضع 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 استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

وتستخدم 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 وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحا كالتالي، وفقا لأقل مستوى للمدخلات والذي يكون مهما لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول 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 المستمدة 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

٢٤-٣-٢ قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

٢٥-٣-٢ الاضمحلال

اضمحلال 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 أضمحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. تم ادراج سياسة قياس خسائر الاضمحلال ضمن السياسة المحاسبية للأصول المالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٦-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٧-٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية 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 إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد 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 المحاسبي المصري 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 والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحويل 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 للمدة 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 وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية 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 تتسق 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 سنوياً 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

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة 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 لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقيت 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% و ٦% 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 بالتناسق 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 بإنتاج وبيع عدة منتجات دوائية وتقديم خدمات على النحو التالي: -

الإجمالي	مبيعات البضائع		خدمات		العام
	محلى		تصدير	تصنيع للغير "محلى"	
	مناقصات	مبيعات خاصة			
	جنيه مصري	جنيه مصري			
١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦	١٦٠,٧٧١,٠١٧	١,٠٨٤,٢٣٦,٩٩٤	١٠٦,٥٠٦,٥٨٢	١٣٢,٤٣٦,٨٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨	٢٥١,٩٩٠,٢٣٦	٨٢٩,٠٨١,١٥٣	٨٧,٨٧٢,٨٨٦	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - أصول ثابتة وأصول تحت الانشاء

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وآلات جر	أجهزة معامل	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكاتب	أصول تحت الانشاء	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٧٣,٣٤١,١٠٦	٤١٤,٧٧٣,٥٠٢	١٣,٣٦٩,٨٩٨	٢٨,٢٦١,٧٦٢	٦,٠٢٢,٩٧٧	٢٩,١٢٣,٤١١	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٨١٠,٥٧١,٤٦٦
إضافات	-	٥,٢٧٤,٥١٩	٩,٩٣٥,٧٣٣	١,٨٩٨,١٣٦	٢,١٨١,٥٧٦	١,٣٣٣,٦٨٣	٤,١٤٥,٦٧٩	٩,٦٠٦,٢٥٤	٣٤,٣٧٥,٥٨٠
المحول من أصول تحت الانشاء	-	٥٥٦,٩٠٩	٢٠,٣٢٩,٥٠٥	١,٠٣٧,٨٧٠	١,٨١١,٠٣٥	-	٥٤,١٠٥	(٢٣,٧٨٩,٤٢٤)	-
استبعادات	-	-	(١٧٩,١٥٠)	-	(٢٧١,٦٩٦)	(١١,٢٦٨)	(٢١١,٧٩٥)	-	(٦٧٣,٩٠٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٧٩,١٧٢,٥٣٤	٤٤٤,٨٥٩,٥٩٠	١٦,٣٠٥,٩٠٤	٣١,٩٨٢,٦٧٧	٧,٣٤٥,٣٩٢	٣٣,١١١,٤٠٠	١٢,٨٥٨,٢١٥	٨٤٤,٢٧٣,١٣٧
مجمع اهلاك	-	(٦٦,٠٧٥,٠٧٦)	(١٦٣,١٣٥,٤٠٩)	(١٠,٨٩٠,٧٤١)	(٨,٤٠٦,٣٩٨)	(٢,٢٣٤,٠٩٨)	(١٧,٨٧٤,٩١٦)	-	(٢٦٨,٦١٦,٦٣٨)
١ يناير ٢٠٢٢	-	(٨,٨١٤,٨١١)	(١٩,٤٧٥,٥١٧)	(٨١٦,٦٨١)	(٢,٨٠٠,٩٣٤)	(٥٨٨,٢٠٤)	(٢,٩١٧,٨٠٢)	-	(٣٥,٤١٣,٩٤٩)
إهلاك السنة	-	-	١٥٠,٤٤٢	-	١٧٩,٨٠٧	٤,٠٥١	١٨٨,٤٧٤	-	٥٢٢,٧٧٤
استبعادات	-	(٧٤,٨٨٩,٨٨٧)	(١٨٢,٤٦٠,٤٨٤)	(١١,٧٠٧,٤٢٢)	(١١,٠٢٧,٥٢٥)	(٢,٨١٨,٢٥١)	(٢٠,٦٠٤,٢٤٤)	-	(٣٠٣,٥٠٧,٨١٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٤,٢٨٢,٦٤٧	٢٦٢,٣٩٩,١٠٦	٤,٥٩٨,٤٨٢	٢٠,٩٥٥,١٥٢	٤,٥٢٧,١٤١	١٢,٥٠٧,١٥٦	١٢,٨٥٨,٢١٥	٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢									

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٠,٤٩٠,١٢٢ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الانشاء الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري (٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).
- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء - تابع

أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وألات جر	أجهزة معامل	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكاتب	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٥٧,٢٢٥,٣٨٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٢٠,٢٩٢,٤٤٣	٥,٦٨٩,٣٠٥	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٧٦٤,٥٥٧,٤٩١
إضافات	-	٦,٦٢٨,٧٩٨	٣٤٤,٠٧٠	٣,٤٥٤,٩٦٥	٣٥٧,٦٠١	١,٣١٠,٧٦٢	٣٨,١٨٧,١٠١	٥٢,٦٧١,٠٠١
المحول من أصول تحت الإنشاء	-	١٣,٤٨٦,٩٢٠	١٣,٦٣٩,٦٠٠	٧,٩٣٨,١٣٠	-	٢,٦٧٠,٨٨٤	(٣٧,٧٣٥,٥٣٤)	-
استبعاات	-	-	(٢,٩٦٥,٧٧٣)	(٣,٤٢٣,٧٧٦)	(٢٣,٩٢٩)	(٢٤٣,٥٤٨)	-	(٦,٦٥٧,٠٢٦)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٧٣,٣٤١,١٠٦	٤١٤,٧٧٣,٥٠٢	١٣,٣٦٩,٨٩٨	٦,٠٢٢,٩٧٧	٢٩,١٢٣,٤١١	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٨١٠,٥٧١,٤٦٦
مجمع اهلاك	-	(٥٧,٨٥٣,٨٩٣)	(١٤٧,٣٨١,٦١٢)	(١٠,٢٥٤,٢٤٩)	(١,٧٢٨,٧٠٨)	(١٥,٤٦٦,٠٢٧)	-	(٢٤٢,٦٥٦,٢١٠)
١ يناير ٢٠٢١	-	(٨,٢٢١,١٨٣)	(١٨,٠٦٥,٤٥٣)	(٦٣٦,٤٩٢)	(٥٢٤,٧٩٨)	(٢,٦٤١,٩٥٣)	-	(٣١,٨٧٧,٤٥٢)
إهلاك السنة	-	-	٢,٣١١,٦٥٦	-	١٩,٤٠٨	٢٣٣,٠٦٤	-	٥,٩١٧,٠٢٤
استبعاات	-	-	(١٦٣,١٣٥,٤٠٩)	(١٠,٨٩٠,٧٤١)	(٨,٤٠٦,٣٩٨)	(١٧,٨٧٤,٩١٦)	-	(٢٦٨,٦١٦,٦٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٧,٢٦٦,٠٣٠	٢٥١,٦٣٨,٠٩٣	٢,٤٧٩,١٥٧	٣,٧٨٨,٨٧٩	١١,٢٤٨,٤٩٥	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٥٤١,٩٥٤,٨٢٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١								

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	- تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري		جنيه مصري	
٦,٦٥٧,٠٢٦	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	٢٩,٣٤٠,٣٧٦	تكلفة الإيرادات
(٥,٩١٧,٠٢٤)	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	٦٢٩,٧٦٤	مصروفات بيعيه وتسويقية
<u>٧٤٠,٠٠٢</u>	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	<u>١,٩٠٧,٣١٢</u>	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,٧٤٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة	<u>٣١,٨٧٧,٤٥٢</u>	
<u>(٧١٧,٢٦٢)</u>	خسائر بيع أصول ثابتة		

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

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

ب- التزامات عقود التأجير

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧ - أصول غير ملموسة

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

تقوم الإدارة بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عامًا، 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 ٣٥,٣٠٧,٩٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٩,٢٨٦,٥٩٩ جنيه مصري).

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠,٣١٨,٤٨٦	١١٠,٩٧٢,٨٩٨	مواد خام
٦٨,٧٩٥,٩٥٨	٣٨,٤٢١,٥٦٠	مواد تعبئة وتغليف
١٩,٠٠٩,٤٣٣	١٤,٥٤٩,٢٢٧	قطع غيار
٧٤,٩١٣,٣٢٤	٦٥,١٠٧,٣٩٩	إنتاج تام
٥١,١٩٢,١٠٥	٢٧,٦٥٢,٧٧٣	إنتاج تحت التشغيل
٤,٦٥٧,٢٩٩	١٣,١٤٨,٩١٦	بضاعة بالطريق
١٨٠,٣٧٠	٦١٩,٤٥٩	مخزون لدى الغير
٣٥٩,٠٦٦,٩٧٥	٢٧٠,٤٧٢,٢٣٢	
(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	(١١,٠٧٣,٨٩٤)	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٤٨,٤١٠,٦١٥	٢٥٩,٣٩٨,٣٣٨	

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - عملاء وأوراق قبض

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

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٣٩٨ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٩).

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض قبل الاضمحلال في الآتي:

أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال	أقل من ١٨٠ يوم	١٨١ من الي ٢٧٠ يوم	٢٧١ من الي ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال	الإجمالي	
٢٨٣,٧٧٩,٤٤٦	٢,٩٩٨	٣,٨٦٤	-	١٠,٨٩٨,٣٠٨	٦١٦,٩٠٠,٥٢٢	٩١١,٥٨٥,١٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٨,٣٢٣,٩٣٩	٥,٤٩٤,٢٩٤	٣,٣٠٢,٥٨٩	٥٤٩,٢٦٠	٨,٥٤٠,١٩٤	٣٩١,٧٣٣,٥٠٩	٦٦٧,٩٤٣,٧٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

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

١٠ - اذون خزانة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

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

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

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

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٣- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	مستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
٥,٥٥٠,٠٠١	-	-	٥,٥٥٠,٠٠١
٨,٧١١,٨٤٤	-	(١٠٣,٧٤٠)	٨,٦٠٨,١٠٤
١٤,٢٦١,٨٤٥	-	(١٠٣,٧٤٠)	١٤,١٥٨,١٠٥

مخصص مطالبات متوقعة
مخصص مردودات المبيعات*

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	مستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
٤,٣٠٠,٠٠١	١,٢٥٠,٠٠٠	-	٥,٥٥٠,٠٠١
٧,٩٨٧,٦١٨	٧٢٤,٢٢٦	-	٨,٧١١,٨٤٤
١٢,٢٨٧,٦١٩	١,٩٧٤,٢٢٦	-	١٤,٢٦١,٨٤٥

مخصص مطالبات متوقعة
مخصص مردودات المبيعات*

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

١٤- موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
موردون	١٢٠,٢٥٠,٢٩٥
أوراق دفع	٥,٤٢٣,٧٧٣
مصرفات مستحقة	٥١,١٠٢,٠٤٩
مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)	١١,٨١٤,٩٩١
مدفوعات مقدمة من العملاء	١١,٣٨٢,٧٠٦
مدفوعات أخرى	٥,٦٩٣,١٥٣
	٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧
	١٢٨,٥٦٨,٦٩٤

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

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٢٥ جنيه مصري. قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٩ مايو ٢٠٢١ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقدار ٥٧,٨٥٠,٠٠٠ جنيه مصري عن طريق توزيع أسهم زيادة مجانية بواقع ٣٠١٠٦٦٨٧٤٨ سهم مجاني لكل سهم أصلي من أسهم الشركة قبل الزيادة البالغ عددها ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين من الأصغر الي الأكبر علي ان تمول اسهم الزيادة من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع (أرباح العام + الأرباح المرحلة) عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً علي عدد ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ قرشاً للسهم الواحد.

بناءً على قرار الجمعية العامة غير عادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٤ يناير ٢٠٢٣ زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم تمويلاً من مدفوعات المستفيدين من النظام على ان تخصص الزيادة بالكامل لصالح نظام ائابة وتحفيز العاملين بالشركة، ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزع على عدد ١,٠٠٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري و جاري اتخاذ الإجراءات الرسمية لتلك 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 رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم أيضاح رقم (١٨).

يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المبلغ جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
٨٢,٨٩٣,٥٧٧	٣٣١,٥٧٤,٣٠٩	٣٣,١٥%	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسيين
٧,٣٦٧,٥٠٠	٢٩,٤٧٠,٠٠٠	٢,٩٥%	أسهم خزينة
١٥٩,٧٣٨,٩٢٣	٦٣٨,٩٥٥,٦٩١	٦٣,٩٠%	أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

١٦ - احتياطي عام

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

عملا بمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تحويل مبلغ ٨٩,٤٤٣,٦١٠ جنيه مصري 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 بمقابل إجمالي قدره ٦٥,٩٢٦,١٩٨ جنيه مصرياً. تم احتساب المقابل المدفوع على أنه إعادة تقييم في بيان حقوق المساهمين.

١٨ - احتياطي نظام الأثابة والتحفيز

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 بتملك 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 وأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة بتنفيذ نظام التحفيز والإثابة للعاملين ومنح بعض العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وعد ببيع إجمالي عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ قرش 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 لإجمالي الأسهم الممنوحة لبعض العاملين مبلغ ١٤,٨٧٣,٢٦٧ جنيه مصري وفقاً لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (٢,٠١ جنيه مصري) وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدين بالنظام نقداً.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - احتياطي نظام الأمانة والتحفيز - تابع

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال الفترة في الاتي:

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

١٩ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الاتي:

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

- تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ٨٪ إلى ١٨,٢٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٪ إلى ٩,٧٥٪).

التسهيلات الائتمانية	مبلغ التسهيل جنيه مصري	معدل سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
البنك التجاري الدولي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٣-١٤	١٠٢,١٦٣,٢٧٩	١٢٤,٣٨٥,٠٨٥
بنك ابوظبي الأول	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٣,٨٠٩,١٨٦	٤٩,٣١٤,٢٦٢
البنك العربي	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٧-٠٦	٣٦,٣٤٤,٣٧٣	-
البنك الأهلي الكويتي	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-١٠-٣١	٤٩,١٠٤,٤٣٥	٣٦,٥٨٩,٦٩٠
بنك أبو ظبي الإسلامي	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٤-٠٧	٤٢,٥٣٩,٦٩٤	٣١,٠٦٢,٥٣٨
بنك الاسكندرية	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٣٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٦-٣٠	١٦٤,٨٢٨,٨٤٦	٨٣,٦٥٠,٠٩٠
بنك الأهلي المتحد	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٣٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٦-٠١	٥١,٥٤٦,٦١٢	١٤٥,٥٨٩,٨٦٨
بنك الإمارات دبي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي ٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-١٠-٣١	٧٥,٩١١,٤٧٢	٢٨,٩٣٣,٣٣٣
إجمالي التسهيلات الائتمانية				٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	٨١٩,٧٢٠,٩٢٨

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

٢٠- قروض طويلة الاجل

قرض (١)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بدءا من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. "قرض (١)".

خلال سبتمبر ٢٠١٩ وقعت الشركة اتفاقا مع البنك على زيادة القرض بمبلغ ٩,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءا من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة الى 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 يونية ٢٠٢٢،

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

قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقا مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩٪ 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 بأعاده جدولة القرض ليستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	٠,٧٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	-	٩,٤٧٥,٧٠٤
قرض (٢)	٠,٨٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	-	١٢,٤٧٣,٩٧٢
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل		-	٢١,٩٤٩,٦٧٦

٢١- ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الانشاء و الأت و معدات نشاط انتاجى، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٤٢,١٦٤,٢٢٥ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٢٠,٢١١,٥٢٢ جنيه مصري 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 مصري. (٤,٦٦٦,٨٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢٣- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيراد بيع البضائع (بالصافي) إيرادات من خدمات تصنيع للغير
١,٣٥١,٥١٤,٥٩٣	١,١٦٨,٩٤٤,٢٧٥	
١٣٢,٤٣٦,٨٣٣	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	
<u>١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦</u>	<u>١,٢٤٦,٤٣٤,٦٢٨</u>	

٢٤- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	مرتبات وحوافز تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى مواد خام قطع غيار ومواد رسوم حكومية ودمغة طبية مصروفات تشغيل أخرى مصروفات طاقة أهلاك واستهلاك – (إيضاح ٧,٥) إيجارات صيانة
١٠٣,٦٦٨,٣٤٣	٨٣,١٩٩,٢٥٩	
٢٤,٣٦٨,٧٠٤	١٤,٨٣٦,٢٢٩	
٤٢٤,٣١٩,٣١٠	٣٩٨,٩١٤,٧١٠	
٢١,٠١٧,٩٥٠	٢٢,٦١٣,٩٦١	
١٨,٢٨١,٦١١	١١,٦١٧,٠٩٢	
٤٦,١٤٨,١٠١	٤٨,١٢٦,٧٥٣	
٤٢,٢٣٧,٣٤١	٣٤,٢٦٢,٠٦٧	
٥٨,٥٧٦,٢٩١	٣٩,٧٧٦,٨٦٨	
٣,٦١٣,١٤٧	٣,٩١٠,٩٧٦	
٢١,٦٧٧,٧٣٢	١١,٦٥١,٦٠٩	
<u>٧٦٣,٩٠٨,٥٣٠</u>	<u>٦٦٨,٩٠٩,٥٢٤</u>	

٢٥- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	مرتبات وحوافز تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اهلاكات – (إيضاح ٥) إيجارات دعاية وتسويق
١١٦,٠٥٨,٦٣٥	١١٠,٢٣٩,١١٧	
١٠,٤٧٠,٤٢٩	٦,١٥٦,١٧٠	
٤,٩٠١,٢٥٩	٤,٤٩٧,٣٩٣	
٥٤,٣٠٠	٦٣,٠٠٠	
١٦٤,٩٣٣,٢٦٨	١٣١,٠٢٩,٢٠٣	
<u>٢٩٦,٤١٧,٨٩١</u>	<u>٢٥١,٩٨٤,٨٨٣</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٤٧,٨٧٥,٦٥٥	٣٧,٨٩٧,٥٣٤	مرتبات وحوافز
٢,٧٢٠,١٥٠	٣,٤٥٩,٢٥٤	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٢,٠٢٨,٥٩٦	٢,٠٩٦,١٨٩	أتعاب مهنية
١,٣٦٩,١٤٢	٧٠٥,١٣٤	صيانة
٢,٠٠٦,٨١٦	١,٩٠٧,٣١٢	أهلاكات - (إيضاح ٥)
٩,٩١٢,٥١١	٥,٨٣٥,٩٢٦	أخرى
<u>٦٥,٩١٢,٨٧٠</u>	<u>٥١,٩٠١,٣٤٩</u>	

٢٧- إيرادات أخرى

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

٢٨- إيرادات تمويلية

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

٢٩- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	
٨٦,٥١٥,١٢٤	٨٨,٩٥٤,٨٧٠	فوائد مدينة
٢,٥٥١,٣٣٣	٢,٠٧١,٥٤٤	مصروفات تمويلية لالتزامات الإيجار (إيضاح ٦)
٣,٠١٧,٨٢٠	٣,٧٩١,٢٤٢	مصروفات بنكية
<u>٩٢,٠٨٤,٢٧٧</u>	<u>٩٤,٨١٧,٦٥٦</u>	

٣٠- ضرائب الدخل

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات انتشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ - ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٥٨,٤٦٨,٦٢٠)	(٤٦,٨٩٠,٠٨١)	(١١,٥٧٨,٥٣٩)	(٩,٩٩٩,٣٩٦)
١,٩٣٦,٨٢٣	١,٩٦٠,١٦٥	(٢٣,٣٤٢)	١٦٢,٩٥١
٢,٤٣٧,١٣٥	١,٨٩٧,٧٨٤	٥٣٩,٣٥١	٧٨٠,١٠٥
٢,٣٩٧,٦٨١	٢,٤٩١,٦٢٦	(٩٣,٩٤٥)	(٢٥٧,٩٢٣)
٤,٠١٥,٧٨٢	-	٤,٠١٥,٧٨٢	-
(٣,٨٧٤,٦٢٤)	٤٢,٢٧٠	(٣,٩١٦,٨٩٤)	(١٢٢,٤٩٢)
(٥١,٥٥٥,٨٢٣)	(٤٠,٤٩٨,٢٣٦)	(١١,٠٥٧,٥٨٧)	(٩,٤٣٦,٧٥٥)

الاهلاك والاستهلاك

مخصصات

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

الانخفاض في قيمة المخزون

عقد منح أسهم نظابة أثابة

فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة

صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢,٥%	٣٢٨,٤٥٤,١٧٥	٢٢,٥%	٢٣٣,٦١٠,٣٠٨
٢٣,٠١%	٧٣,٩٠٢,١٨٩	٢٢,٩١%	٥٢,٥٦٢,٣١٩
	١,٦٦٤,٢١١		٩٦٢,١٥٦
	٧٥,٥٦٦,٤٠٠		٥٣,٥٢٤,٤٧٥

أرباح العام قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة

مصرفوات غير قابلة للخصم

معدل الضريبة الفعلي

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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	١٨١,٠٨٨,٧٥٣
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٠٠,٠٠٠)
(١١,٤٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٠٠,٠٠٠)
٢٢٩,٠٧٦,٠٨٧	١٦٦,٣٨٨,٧٥٣
٩٨٣,٤٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٥٩٣,١٦٥	-
٩٩١,٠٤٣,١٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٣٢٩	٠,١٦٦٤
٠,٢٣١١	٠,١٦٦٤

ربح السنة

نصيب مكافآت مجلس الإدارة*

توزيعات العاملين*

صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير شراء أسهم

خزينة خلال السنة

تأثير الأسهم الخافضة:

حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض

خلال السنة

نصيب السهم الاساسي

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 وتقديرا 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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠

السيدة / ايمان وحيد الزمر

ب- مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٤,٣٥٢,٢٤٣	٢٨,١٩٤,٧٩٩
١٧,٨٤٧,٩٢٠	-
٥٢,٢٠٠,١٦٣	٢٨,١٩٤,٧٩٩

مرتبات وحوافز
حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين

٣٤- 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 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 وتتبع 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.

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها المجموعة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة 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 ائتمان العميل بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان 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 لتخلف 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 الموضح 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.

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 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 تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية 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.

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 المتغيرة). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية للمجموعة سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٪	٨٠٣	+١٪	١٤,٢٦٧	الأصول المالية
-١٪	(٨٠٣)	-١٪	(١٤,٢٦٧)	
+١٪	(١,١٠٠,٠١٣)	+١٪	(١,١٥٨,٤٣٢)	الالتزامات المالية
-١٪	١,١٠٠,٠١٣	-١٪	١,١٥٨,٤٣٢	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٠٪	٣,٠٨٤,٣٧٢	+١٠٪	١٠,٧٩٦,٣١١	دولار امريكي
-١٠٪	(٣,٠٨٤,٣٧٢)	-١٠٪	(١٠,٧٩٦,٣١١)	
+١٠٪	١٠٧,٠٦٤	+١٠٪	(٤٧٢,٣٨٥)	يورو
-١٠٪	(١٠٧,٠٦٤)	-١٠٪	٤٧٢,٣٨٥	

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة المجموعة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. ويتلخص 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 والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
تسهيلات ائتمانية	٤٤٤,١٠٦,٤٥٥	٤٩٣,٣٤٧,٠٩٢	-	-	٩٣٧,٤٥٣,٥٤٧
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	١٦٥,٣١٩,٣٣٤	٤٠,٣٤٧,٦٣٣	-	-	٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٦٠٩,٤٢٥,٧٨٩	٥٣٣,٦٩٤,٧٢٥	-	-	١,١٤٣,١٢٠,٥١٤
الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
تسهيلات ائتمانية	٣٤٦,١٢٣,٠٠٨	٤٩٧,٢٦٤,٢٢٨	-	-	٨٤٣,٣٨٧,٢٣٦
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	١١٠,٩٩٩,٥٨١	١٧,٥٦٩,١١٣	-	-	١٢٨,٥٦٨,٦٩٤
قروض	٩,٣٤٨,٧١٩	١٤,٣٨٨,٨٦٩	-	-	٢٣,٧٣٧,٥٨٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٦٦,٤٧١,٣٠٨	٥٢٩,٢٢٢,٢١٠	-	-	٩٩٥,٦٩٣,٥١٨

٣٥- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات 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 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. 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 الى ٢.

٣٦- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء واوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الاجل والموردين واوراق الدفع ودائنو التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصروفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا 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 تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وآثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث تم أخذ تأثيرها على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقد تؤثر على القوائم المالية للفترة 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 والفترة الزمنية التي ينتظر 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 آثار الأزمة، وتحمل أي تقلبات محتملة في مختلف الأنشطة الناجمة عن تلك الجائحة.

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

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

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

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

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