

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراجع الحسابات عليها

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٩ - ٣٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

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 المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

لفت انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً على رأينا، نوجه الانتباه الي إيضاح (٨) حول القوائم المالية المستقلة المرفقة، حيث ان لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقد قامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تسلك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

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



إيهاب مراد عازم
رئيس الجمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (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 المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٤١,٩٥٤,٨٢٨	٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
١٣,٠٣٢,٣٥٩	١٦,٢١٥,٥٦٠	(١٦)	أصول حق انتفاع
٣٦٩,٤٤٠,٨٥٦	٤٣٨,٤٨٣,٩٨٦	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٤٦١,٨٠٠	١,٤٦١,٨٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٩٢٥,٨٨٩,٨٤٣	٩٩٦,٩٢٦,٦٧٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٩,٣٥٠,٢٥٦	٣٣٥,٨٩٤,٠٥٤	(٩)	مخزون
٦٥٩,٤٠٣,٥٩١	٨٩٣,٠٤٨,٤٧٠	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٦٨,٠١٠,٩٥٤	٣٦١,٨٦٢,٢٠٢	(١١)	أذون خزانة
٢٥,١٨٠,٩٨٥	٢٤,٤٢٢,٥٣٩	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٤,٧٨٤,٨٨٧	٧٥,٨٧٣,٠٦٤	(١٢)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
١٣,٢٢١,٩٥٠	٦٥,٥٩٩,٤٤٤	(١٣)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
١,٤٩٩,٩٥٢,٦٢٣	١,٧٥٦,٦٩٩,٧٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٤٢٥,٨٤٢,٤٦٦	٢,٧٥٣,٦٢٦,٤٤٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
-	١٦٠,٦٠٦	(١٦)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
٢٦,٤٤٦,١١٨	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	(١٧)	احتياطي عام
-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	(١٨)	أسهم خزينة
-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	(١٩)	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٥٨٧,٤٧١,١٩٥	٧٨٨,٦٩٨,٠٩٠		أرباح العام والأرباح المرحلة
١,٣٥١,١٦١,٢٦٥	١,٥١٠,٦٠٦,١٠٧		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	(٣١)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٢,٧٥٤,٣٩٦	٦٧,٨٩٩,٥٠١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,٢٦١,٨٤٥	١٤,١٥٨,١٠٥	(١٤)	مخصصات
٨٢٠,٦٥٥,٢٣٥	٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
٢١,٩٤٩,٦٧٦	-	(٢١)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٣,١٣٠,٥٩٥	٣,٦٦٣,٤٨٠	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الاجل
١٢٨,٢٧٦,٠٦٦	٢٠٤,٦٠٠,٧٥١	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٢٩٠,٣٦١	-	(٣٤)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٣٣,٣٦٣,٠٢٧	٤٧,٩٤٥,٦٢٦		ضرائب الدخل المستحقة
١,٠٢١,٩٢٦,٨٠٥	١,١٧٥,١٢٠,٨٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٠٧٤,٦٨١,٢٠١	١,٢٤٣,٠٢٠,٣٣٦		إجمالي الالتزامات
٢,٤٢٥,٨٤٢,٤٦٦	٢,٧٥٣,٦٢٦,٤٤٣		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

مرفق تقرير مراقب الحسابات

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
١,٢٤٦,٤٣٣,٧٣٤	١,٤٦٦,٣١٨,٥٣٢	(٢٤)	الإيرادات
(٦٦٧,٥٢٨,٠٢٢)	(٧٧١,٠٠٨,٩٣٠)	(٢٥)	تكلفة الإيرادات
٥٧٨,٩٠٥,٧١٢	٦٩٥,٣٠٩,٦٠٢		مجمول الربح
(٢٥١,٩٨٤,٨٨٣)	(٢٩٦,٤١٧,٨٩١)	(٢٦)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٥١,٤٠٠,٢٩٢)	(٦٥,٢٣٠,٥٨٧)	(٢٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٤٠,٧٧٣	٥,٨٥٩,٥٣٠	(٢٨)	إيرادات أخرى
٢٧٥,٥٦١,٣١٠	٣٣٩,٥٢٠,٦٥٤		نتائج أنشطة التشغيل
٥٩,٩٧٣,٠٠٠	٥٦,٧٣٢,١٧٦	(٢٩)	إيرادات تمويلية
(٩٤,٨١٧,٦٥٦)	(٩٢,٠٨٤,٢٧٧)	(٣٠)	مصروفات تمويلية
(٥٩٦,٩١٩)	٢٥,٦٥١,٠٩٦		صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
(٣٥,٤٤١,٥٧٥)	(٩,٧٠١,٠٠٥)		صافي تكلفة التمويل
-	(٣,٥٧٦,٨٤٦)	(١٠)	اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	(١٤)	المخصصات
-	(١٧,٨٤٧,٩٢٠)	(١٩)	مصروف نظام الائحة والتحفيز
(٣,٢٦٨,١٤١)	(٣,٨٢٣,٦٠٩)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٢٣٥,٦٠١,٥٩٤	٣٠٤,٥٧١,٢٧٤		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٥٣,٣٩٦,١٥٦)	(٦٩,٩٢٦,٦٠٧)	(٣١)	ضرائب الدخل
١٨٢,٢٠٥,٤٣٨	٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧		أرباح السنة
٠,١٦٧٥	٠,٢٢١٧	(٣٢)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي
٠,١٦٧٥	٠,٢٢٠٠	(٣٢)	نصيب السهم في الأرباح - المخفض

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 المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	١٨٢,٢٠٥,٤٣٨	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧</u>	<u>١٨٢,٢٠٥,٤٣٨</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال المدفوع	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام اصدار الاسهم	أسهم خزينة	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز	احتياطيات أخرى	الأرباح المرحلة	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	-	٢٠,٧٩٨,٨٥١	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٣٠,١٥٨	١,١٨٧,١٢٢,٩٦١
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٦٧,١٣٤)	(٣,٤٦٧,١٣٤)
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	-	٢٠,٧٩٨,٨٥١	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٣,٤٦٣,٠٢٤	١,١٨٣,٦٥٥,٨٢٧
-	-	٥,٦٤٧,٢٦٧	-	-	-	-	(٥,٦٤٧,٢٦٧)	-
-	-	-	-	-	-	-	(٥٧,٨٥٠,٠٠٠)	-
٥٧,٨٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(١٤,٧٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	١٨٢,٢٠٥,٤٣٨	١٨٢,٢٠٥,٤٣٨
-	-	-	-	-	-	-	٥٨٧,٤٧١,١٩٥	١,٣٥١,١٦١,٢٦٥
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦,٤٤٦,١١٨	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٥٨٧,٤٧١,١٩٥	١,٣٥١,١٦١,٢٦٥
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٦,٤٤٦,١١٨	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٥٨٧,٤٧١,١٩٥	١,٣٥١,١٦١,٢٦٥
-	-	٩٨,٥٥٣,٨٨٢	(٨٩,٤٤٣,٦١٠)	-	-	-	(٩,١١٠,٢٧٢)	-
-	١٦٠,٦٠٦	-	-	-	-	-	-	١٦٠,٦٠٦
-	-	-	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)
-	-	-	-	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧
-	-	-	-	-	-	-	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٦٠٦	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	١٤,٨٧٣,٢٦٧	٢٧٨,٩٥٢	٧٨٨,٦٩٨,٠٩٠	١,٥١٠,٦٠٦,١٠٧

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

الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢
المحول إلى الاحتياطي القانوني
مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
شراء أسهم خزينة
احتياطي نظام الأمانة والتحفيز
توزيعات أرباح
إجمالي الدخل الشامل عن السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	إيضاح	
٢٣٥,٦٠١,٥٩٤	٣٠٤,٥٧١,٢٧٤		الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
١٨٧,٨٦٦	(١٧,٢٢٠,٥٦٦)		تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية
٤٥,١١١,٩٤١	٦٤,٣٢٦,٥٦٠	(٥,٦,٧)	فروق العملة الأجنبية
-	١٧,٨٤٧,٩٢٠		الاهلاك والاستهلاك
١,٩٧٤,٢٢٦	(١٠٣,٧٤٠)	(١٤)	احتياطي نظام الأمانة و التحفيز
-	٣,٥٧٦,٨٤٦	(١٠)	المخصصات المكونة
١٦,٣٨٩,١٠٠	١٩,٨٠٨,٢٧٩	(٩)	الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٥٩,٩٦٠,٦٧٢)	(٥٦,٧٢٤,٨٢٢)		الانخفاض في قيمة المخزون
٩٢,٧٤٦,١١٢	٨٩,٥٣٢,٩٤٤	(٣٠)	إيرادات تمويلية
٢,٠٧١,٥٤٤	٢,٥٥١,٣٣٣	(٣٠)	مصرفات تمويلية
٧١٧,٢٦٢	١٢٨,٢٨٥	(٢٨)	مصرفات تمويلية على التزامات الإيجار
٣٣٤,٨٣٨,٩٧٣	٤٢٨,٢٩٤,٣١٣		خسائر بيع أصول ثابتة
٤٥,٢٢٧,٢٨٤	(٧٦,١٢٦,٢٦٤)		التغير في المخزون
(١٧,٥٣٥,٤٢٢)	(٢٠,٢٢٥,٨١٣)		المستخدم من مخصصات المخزون
(٢٩,٤٦٢,٤٢٥)	(٢٣٦,٠٤١,٩٩٨)		التغير في العملاء وأوراق القبض
-	(١,١٧٩,٧٢٧)		المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٦,٣٧٥,٨٥٢)	(٥,٩٥٩,٠٩١)		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
٣١,٥٢٧,١٨٨	٦٨,٦٢٨,٨١٦		التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى
(١١٢,٥٥٧)	(٢٩٠,٣٦١)		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣٥٨,١٠٧,١٨٩	١٥٧,٠٩٩,٨٧٥		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٨٩,٤٠٨,٢٦٦)	(٨٤,٨١٩,٧٦١)		المسدد من المصروفات التمويلية
(٢٨,٩٠٥,٢٣٨)	(٤٤,٢٨٦,٤٢١)		المسدد من ضرائب الدخل
٢٣٩,٧٩٣,٦٨٥	٢٧,٩٩٣,٦٩٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٤,٤٨٣,٩٠٠)	(٢٤,٧٦٩,٣٢٦)	(٥)	الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,١٨٧,١٠١)	(٩,٦٠٦,٢٥٤)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٧٩,٣٢٩,٩١٠)	(٩٣,٨٨٠,١٥٥)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
(١,٠٥٧,٦٠٢,٨٥٣)	(١,٣٢٢,٧٠٠,٥٨٠)	(١١)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١,١٢٥,١٧٥,٠٠٠	١,٤٦١,٤٥٠,٠٠٠	(١١)	مدفوعات لشراء اذون خزانة
-	٢٩,٠٠٣,١٠١		متحصلات من اذون خزانة مستحقة
٢٢,٧٤٠	٢٢,٨٥٠	(٥)	متحصلات من بيع اذون خزانه
٤٩١,٥٠١	(٤٧,٢٦٠,٥٧٠)	(١٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٦٣,٩١٤,٥٢٣)	(٧,٧٤٠,٩٣٤)		الاستثمار في ودائع لأجل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
١,١٧٢,٤٦٢,٩٢٥	١,٢٠٥,٤٦٤,٩٧٥	(٢٠)	الأنشطة التمويلية
(١,١٥٦,٣٦٦,٧٢٦)	(١,١٢١,٣٦٧,٣٣٧)	(٢٠)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(٦٦,٤٥٠,٠٠٠)	(٢١,٩٤٩,٦٧٦)	(٢١)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)		المسدد من القروض طويلة الأجل
(٤,٦٠٤,٦٥٨)	٧٥٨,٤٤٦	(٣٤)	شراء أسهم خزينة
(١٤,٧٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,٧٣٥,٢١٣)	(٥,١٨٩,٧١٧)	(٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٤,٣٩٣,٦٧٢)	(٣٢,٥١٧,٠٠٧)		المسدد من مدفوعات التزامات الأيجار
١,٤٨٥,٤٩٠	(١٢,٢٦٤,٢٤٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١٨٧,٨٦٦)	١٧,٢٢٠,٥٦٦		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١,٨٠٨,٧٨٥	١٣,١٠٦,٤٠٩		صافي فروق العملة الاجنبية
١٣,١٠٦,٤٠٩	١٨,٠٦٢,٧٢٧	(١٣)	النقدية وما في حكمها في اول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) وفقاً 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 وفقاً لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

مقر الشركة المسجل هو القطعة رقم ٥ المنطقة الصناعية الثانية مدينة السادس من أكتوبر - الجيزة - مصر

يتمثل غرض الشركة الأساسي في:

- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية 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.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في ٦ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.
يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ التحويل إلى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة بناءً على تبويبها إلى 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 نقدياً 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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

٢-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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 الأصول والالتزامات 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 للبيد. 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 المستقلة على التوالي.

٣-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. 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 المستقلة عند تحققها.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٣-٢ الأصول الثابتة - تابع

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم اهلاكها.

وتقوم الشركة 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 المستقلة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ اثبات 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 المستقلة.

٤-٣-٢ 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 المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٥-٣-٢ أصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة 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 المستقلة 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 اضمحلالاً. ويتم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

٦-٣-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في الشركات التابعة هي استثمارات تسيطر عليها الشركة. تسيطر الشركة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كان للشركة:

- 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 الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة 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 للشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم الشركة 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 السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة في الشركات التابعة بالتكلفة متضمنه تكلفه المعاملة، وفي حاله حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمار، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٧-٣-٢ 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 أسعار صرف العملات الأجنبية 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 سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٨-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- 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.

- الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.
- بضاعة بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية المستقلة عندما يتم تحويل المخاطر إلى الشركة 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 المستقلة 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 المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٩-٣-٢ 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 بتلك المتحصلات مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال على أساس فردى للمتحصلات التي تكون كبيرة بشكل فردي وعلى أساس جماعي للمتحصلات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي.

يتم احتساب الاضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة. يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي حدث فيها الرد.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٠-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

١١-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي المستقل 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 المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

١٢-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل مصروف عند استحقاقها.

١٣-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام 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 المستقلة.

١٤-٣-٢ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، 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.

١٥-٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة 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 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 المستقلة.

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 المستقلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

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 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 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 الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة 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 وفقاً لأسعار الضرائب المتوقع تطبيقها في العام حينما يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام وفقاً لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تطبيقها أو تم تطبيقها بشكل هام في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم إدراج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة المعنية إما 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 الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس المصلحة الضريبية.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٧-٣-٢ توزيعات الأرباح

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

١٨-٤-٢ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم 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.

١٩-٣-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة الإيرادات، المصروفات العمومية والإدارية والتسويقية والمصروفات التمويلية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢٠-٣-٢ 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 الأموال.

٢١-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، 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.

٢٢-٣-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في المركز المالي المستقل. ويتم الإفصاح عنها، إلا إذا كانت احتمالية التدفق الخارج للموارد المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المستقلة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه 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 بأعلى وأفضل استخدام له.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة - تابع

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

جميع الأصول والالتزامات والتي يقاس علي أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تقسيمهم وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحاً كالتالي، وفقاً لآقل مستوى للمدخلات و الذي يكون مهماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقة 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.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٢٤-٣-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض والمستحق من أطراف ذات العلاقة. تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. 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 بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. تم ادرج سياسة قياس خسائر الاضمحلال ضمن السياسة المحاسبية للأصول المالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل المفرد إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٢ ٢٤ الاضمحلال - تابع

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، 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 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 المستقلة.

٢-٣-٢ ٢٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٢ ٢٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، 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 المستقلة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة وما يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ السنة 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 المستقلة للشركة:

١-٣ ١٨ 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 ١٩ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣ - التقديرات - تابع

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد 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 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.

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، واضعة 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.

الضرائب

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 الضريبية المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٠% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ١٠% الباقية خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٤%، ٦% على التوالي). تراقب إدارة الشركة النشاط تحت قطاعين أعمال "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

وبالتالي تم التقرير عن جميع إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة 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			
١,٤٦٦,٣١٨,٥٣٢	١٦٢,٩٨٢,٩٥٠	١,٠٤٩,٨٣٢,٣٧٦	١٠٦,٥٠٦,٥٨٢	١٤٦,٩٩٦,٦٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٢٤٦,٤٣٣,٧٣٤	٢٥١,٩٩٠,٢٣٦	٨٢٩,٠٨٠,٢٥٩	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 التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة
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	٩,٩٣٥,٧٣٣	٥,٢٧٤,٥١٩	-	إضافات
-	(٢٣,٧٨٩,٤٢٤)	٥٤,١٠٥	-	١,٨١١,٠٣٥	١,٠٣٧,٨٧٠	٢٠,٣٢٩,٥٠٥	٥٥٦,٩٠٩	-	المحول من أصول تحت الإنشاء
(٦٧٣,٩٠٩)	-	(٢١١,٧٩٥)	(١١,٢٦٨)	(٢٧١,٦٩٦)	-	(١٧٩,١٥٠)	-	-	استيعادات
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)	(١٦٣,١٣٥,٤٠٩)	(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	-	-	استيعادات
(٣٠٣,٥٠٧,٨١٣)	-	(٢٠,٦٠٤,٢٤٤)	(٢,٨١٨,٢٥١)	(١١,٠٢٧,٥٢٥)	(١١,٧٠٧,٤٢٢)	(١٨٢,٤٦٠,٤٨٤)	(٧٤,٨٨٩,٨٨٧)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤	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 ١٢٢,٤٩٠,١١٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري, (٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).
-
- تم تحميل الإهلاك خلال السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
	- تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	
٦٧٣,٩٠٩	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	٣٢,٥٨١,٤٦٠
(٥٢٢,٧٧٤)	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	٨٢٥,٦٧٣
١٥١,١٣٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٢,٠٠٦,٨١٦
٢٢,٨٥٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٣٥,٤١٣,٩٤٩
(١٢٨,٢٨٥)	خسائر بيع أصول ثابتة	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الانشاء - تابع

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 ٢٠٢١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٥٧,٢٢٥,٣٨٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٢٠,٢٩٢,٤٤٣	٥,٦٨٩,٣٠٥	٢٥,٣٨٥,٣١٣	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٧٦٤,٥٥٧,٤٩١
إضافات	-	٢,٦٢٨,٧٩٨	٦,٣٨٧,٧٠٤	٣٤٤,٠٧٠	٣,٤٥٤,٩٦٥	٣٥٧,٦٠١	١,٣١٠,٧٦٢	٣٨,١٨٧,١٠١	٥٢,٦٧١,٠٠١
المحول من أصول تحت الانشاء	-	١٣,٤٨٦,٩٢٠	١٣,٦٣٩,٦٠٠	-	٧,٩٣٨,١٣٠	-	٢,٦٧٠,٨٨٤	(٣٧,٧٣٥,٥٣٤)	-
استبعادات	-	-	(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	٢٨,٢٦١,٧٦٢	٦,٠٢٢,٩٧٧	٢٩,١٢٣,٤١١	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٨١٠,٥٧١,٤٦٦
مجمع اهلاك	-	(٥٧,٨٥٣,٨٩٣)	(١٤٧,٣٨١,٦١٢)	(١٠,٢٥٤,٢٤٩)	(٩,٩٧١,٧٢١)	(١,٧٢٨,٧٠٨)	(١٥,٤٦٦,٠٢٧)	-	(٢٤٢,٦٥٦,٢١٠)
١ يناير ٢٠٢١	-	(٨,٢٢١,١٨٣)	(١٨,٠٦٥,٤٥٣)	(٦٣٦,٤٩٢)	(١,٧٨٧,٥٧٣)	(٥٢٤,٧٩٨)	(٢,٦٤١,٩٥٣)	-	(٣١,٨٧٧,٤٥٢)
إهلاك السنة	-	-	٢,٣١١,٦٥٦	-	٣,٣٥٢,٨٩٦	١٩,٤٠٨	٢٣٣,٠٦٤	-	٥,٩١٧,٠٢٤
استبعادات	-	-	(١٦٣,١٣٥,٤٠٩)	(١٠,٨٩٠,٧٤١)	(٨,٤٠٦,٣٩٨)	(٢,٢٣٤,٠٩٨)	(١٧,٨٧٤,٩١٦)	-	(٢٦٨,٦١٦,٦٣٨)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	(٦٦,٠٧٥,٠٧٦)	(١٦٣,١٣٥,٤٠٩)	(١٠,٨٩٠,٧٤١)	(٨,٤٠٦,٣٩٨)	(٢,٢٣٤,٠٩٨)	(١٧,٨٧٤,٩١٦)	-	(٢٦٨,٦١٦,٦٣٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٧,٢٦٦,٠٣٠	٢٥١,٦٣٨,٠٩٣	٢,٤٧٩,١٥٧	١٩,٨٥٥,٣٦٤	٣,٧٨٨,٨٧٩	١١,٢٤٨,٤٩٥	٢٧,٠٤١,٣٨٥	٥٤١,٩٥٤,٨٢٨

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٠٦,٨١٦,٧٤٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

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

ب- التزامات عقود التأجير

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

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢
حقوق التسجيل	جنيه مصري	إضافات
جنيه مصري	جنيه مصري	نقل تسجيل مستحضر الى شركات تابعة
٢٢٠,٩٤١,٧١٩	٤٠٠,٢٧١,٦٢٩	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٥,٥٢٢,٤١٠	٩٣,٨٨٠,١٥٥	
(٦,١٩٢,٥٠٠)	-	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٠٠,٢٧١,٦٢٩	٤٩٤,١٥١,٧٨٤	استهلاك خلال السنة
(٢١,٤٦٣,٩١٣)	(٣٠,٨٣٠,٧٧٣)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٩,٣٦٦,٨٦٠)	(٢٤,٨٣٧,٠٢٥)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٠,٨٣٠,٧٧٣)	(٥٥,٦٦٧,٧٩٨)	
٣٦٩,٤٤٠,٨٥٦	٤٣٨,٤٨٣,٩٨٦	

- 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 ٣٤,٩١٧,٢٢٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٨,٩١٤,٨٣٢ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - استثمارات في شركات تابعة

دولة التأسيس	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري				جنيه مصري
مصر	٩٩,٩٧%	١,٤٣٧,٣٠٠	٩٩,٩٧%	١,٤٣٧,٣٠٠
مصر	٤٩%	١٢,٢٥٠	٤٩%	١٢,٢٥٠
مصر	٤٩%	١٢,٢٥٠	٤٩%	١٢,٢٥٠
		<u>١,٤٦١,٨٠٠</u>		<u>١,٤٦١,٨٠٠</u>

- تم اعتبار كل من شركة راميكير وراميفارما شركات تابعة نظرا لسيطرة الشركة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات.

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,١٢٣,٤٤٧	١١٠,٩٢٤,٨١٦	مواد خام
٦٦,٨٥٠,٥٥٣	٣٨,٤٢١,٥٦٠	مواد تعبئة وتغليف
١٩,٠٠٩,٤٣٣	١٤,٥٤٩,٢٢٧	قطع غيار
٧٧,٥٣٧,٢٠٧	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
<u>٣٤٦,٥٥٠,٤١٤</u>	<u>٢٧٠,٤٢٤,١٥٠</u>	
<u>(١٠,٦٥٦,٣٦٠)</u>	<u>(١١,٠٧٣,٨٩٤)</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٣٥,٨٩٤,٠٥٤</u>	<u>٢٥٩,٣٥٠,٢٥٦</u>	

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,٠٧٣,٨٩٤)	(١٢,٢٢٠,٢١٦)	الرصيد اول العام
(١٩,٨٠٨,٢٧٩)	(١٦,٣٨٩,١٠٠)	مكون خلال العام *
٢٠,٢٢٥,٨١٣	١٧,٥٣٥,٤٢٢	المستخدم خلال العام
<u>(١٠,٦٥٦,٣٦٠)</u>	<u>(١١,٠٧٣,٨٩٤)</u>	الرصيد آخر العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٦٥,١٠١,٠١٣	٢٥٤,٨٣١,٩٧٠	عملاء تشغيل للغير
٩,٢٩٧,١١٥	٣١,١٣١,١٣٠	أوراق قبض
٣٩٣,٤٤٠,٠٥٧	٦١٧,٩١٧,٠٨٣	
٦٦٧,٨٣٨,١٨٥	٩٠٣,٨٨٠,١٨٣	
(٨,٤٣٤,٠٩٤)	(١٠,٨٣١,٧١٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٦٥٩,٤٠٣,٠٩١	٨٩٣,٠٤٨,٤٧٠	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٣٩٨ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٠).

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

أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال	أقل من ١٨٠ يوم	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال	الإجمالي	
٢٨٢,٢٤٠,٧٣٧	٢,٩٩٨	٣,٨٦٤	-	١٠,٨٣١,٧١٣	٦١٠,٨٠٠,٨٧١	٩٠٣,٨٨٠,١٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٥٨,٣٢٣,٩٣٩	٥,٤٩٤,٢٩٤	٣,٣٠٢,٥٨٩	٥٤٩,٢٦٠	٨,٤٣٤,٠٩٤	٣٩١,٧٣٣,٥٠٩	٦٦٧,٨٣٨,١٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤,٩٦٧,٤٦٠)	-	الرصيد أول العام قبل اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧)
(٣,٤٦٧,١٣٤)	-	إثر تطبيق معيار ٤٧ "الأدوات المالية"
(٨,٤٣٤,٠٩٤)	(٨,٤٣٤,٠٩٤)	الرصيد أول العام بعد اثر تطبيق معيار المحاسبة المصرية (٤٧)
-	(٣,٥٧٦,٨٤٦)	مكون خلال العام
-	١,١٧٩,٧٢٧	المستخدم خلال العام
(٨,٤٣٤,٠٩٤)	(١٠,٨٣١,٧١٣)	الرصيد آخر العام

١١- اذون خزانة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٩١,٤٨٤	٢,٨٢٨,٧٥٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦,٩٧٨,٧٨٥	٢,١٠٧,٨٧١	فوائد مستحقة
١٠,٧٣٣,٧٩٨	١٠,٥٨٨,٣٢٧	دفعات مقدمة للموردين
١٤,٨٧١,٠٣٨	١٨,١٩٨,٤٠٤	مصلحة الضرائب
٨٠٨,٢٠٣	-	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٩,٥٠٨,٨٥٩	٣٥,٣٣٢,٩٧٦	غطاءات اعتمادات مستنديه
٢,٤٥٧,٨٧١	٢,١٧٥,٠١٧	تأمينات لدى الغير
٣,٦٤٧,٦٢٧	١,٦٨١,٦٨١	عهد وسلف عاملين
١,٤٧٥,٩٩٣	٩٠٨,٨٦٣	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٣,٣١١,٢٢٩	٢,٠٥١,١٦٧	متحصلات أخرى
٧٤,٧٨٤,٨٨٧	٧٥,٨٧٣,٠٦٤	

١٣ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٨٩٧	٢,٠٢٠,٥٢٩	أ- جنية مصري
٣,٩٨٣,٨٢٥	٤,٠١١,٣٥٧	نقدية بالصندوق
٦,٩٨٤,٦٨٧	٧,١٧٩,٠٧٥	حسابات جارية
١١٥,٥٤١	٣٩٤,٨١١	شيكات تحت التحصيل
١١,١٣٥,٩٥٠	١٣,٦٠٥,٧٧٢	ودائع لأجل
٢٤,١٤٨	١٢,٨١٥	ب- عملة أجنبية
٢,٠٦١,٨٥٢	٤,٩٩٩,٥٥٧	نقدية بالصندوق
-	٤٦,٩٨١,٣٠٠	حسابات جارية
٢,٠٨٦,٠٠٠	٥١,٩٩٣,٦٧٢	ودائع لأجل
١٣,٢٢١,٩٥٠	٦٥,٥٩٩,٤٤٤	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,١٣٥,٩٥٠	١٣,٦٠٥,٧٧٢	جنيه مصري
٣٣٢,١٤٧	٥١,٩٦٤,٠٦٨	دولار أمريكي
١,٧٥٣,٨٥٣	٢٩,٦٠٤	يورو
١٣,٢٢١,٩٥٠	٦٥,٥٩٩,٤٤٤	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦,٠٤٥	٢,٠٣٣,٣٤٤	النقدية بالصندوق
٦,٩٨٤,٦٨٧	٧,١٧٩,٠٧٥	شيكات تحت التحصيل
٦,٠٤٥,٦٧٧	٨,٨٥٠,٣٠٨	حسابات جارية
١٣,١٠٦,٤٠٩	١٨,٠٦٢,٧٢٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- 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 ٢٤).

١٥- موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	
٦١,٥٢٢,٢٠١	١٢٠,٢٤٦,٨٤١	موردون
٢١,٩٤٦,٦٠١	٥,٤٢٣,٧٧٣	أوراق دفع
٢٩,٧٩٣,٧٢٣	٥٠,٦٧٠,٠٦٨	مصروفات مستحقة
٧,٢٢٦,٥٧٠	١١,٧٨٢,٤١٤	مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)
٥,٧١٦,١٥٨	١٠,٧٨٤,٥٠٢	مدفوعات مقدمه من العملاء
٢,٠٧٠,٨١٣	٥,٦٩٣,١٥٣	مدفوعات أخرى
١٢٨,٢٧٦,٠٦٦	٢٠٤,٦٠٠,٧٥١	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردون وأوراق الدفع، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى.

١٦- 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 ١٠٦٦٨٧٤٨ 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 موزعاً علي 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 تم سداد مبلغ ١٦٠,٦٠٦ تحت حساب زيادة رأس المال موزع على عدد ١,٠٠٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري وجرى اتخاذ الإجراءات الرسمية لتلك الزيادة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦- 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 أيضا رقم (١٩).

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%	

١٧- 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 لبلغ ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر والمدفوع.

١٨- أسهم خزينة

قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ و في ٣١ مايو ٢٠٢٢ و في 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 و في ٣١ مايو ٢٠٢٢ و في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بشراء ٢٩,٤٧٠,٠٠٠ سهماً من البورصة وتم الاحتفاظ بها في الخزينة بمقابل إجمالي قدره ٦٥,٩٢٦,١٩٨ جنيهًا مصريًا. تم احتساب المقابل المدفوع على أنه إعادة تقييم في بيان حقوق المساهمين.

١٩- احتياطي نظام الأثابة والتحفيز

أقرت الشركة في نظامها الأساسي نظاماً للتحفيز و الإثابة للعاملين و المديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين قائم على أساس وعد ببيع أسهم الشركة بالقيمة الاسمية الى المستفيد طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ ، و يسمح هذا النظام للعاملين و المديرين و أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين المستفيدين من نظام التحفيز و الإثابة بتملك جزء من أسهم الشركة. يجوز للمستفيد من النظام التصرف في الأسهم فور نقل ملكيتها إليه مع مراعاة قواعد القيد و التداول بالبورصة المصرية و بما لا يتعارض مع أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ و لائحته التنفيذية.

بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٢ قامت الشركة بتفعيل نظام التحفيز و الإثابة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- احتياطي نظام الأثابة والتحفيز- تابع

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

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال العام في الاتي:

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

٢٠- تسهيلات انتمائية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الاتي:

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

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

التسهيلات الائتمانية	مبلغ التسهيل جنيه مصري	معدل سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
البنك التجاري الدولي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٢٣-٠٣-١٤	١٠٢,١٦٣,٢٧٩	١٢٤,٣٨٥,٠٨٥
		٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٣-١٤	٧٨,٠٨٥,٣٨٣	٥٥,٨٣٧,٢٦٧
بنك ابوظبى الأول	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٢٣-١٢-٣١	٢٣,٨٠٩,١٨٦	٤٩,٣١٤,٢٦٢
		٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-١٢-٣١	٤٠,٠٣٨,٢٥٠	٣١,٠٦٢,٥٣٨
البنك العربي	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٠,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٧-٠٦	٣٦,٣٤٤,٣٧٣	-
		٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٧-٠٦	٣٧,٥٠٢,٩٥٦	٣٦,٥٨٩,٦٩٠
البنك الأهلي الكويتي	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٢٣-١٠-٣١	٤٩,١٠٤,٤٣٥	٣١,٩٥٠,٢٦٥
		٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-١٠-٣١	٤٦,٠٣٢,٠٦٥	٤٨,٢٢٩,٨١٤
بنك أبو ظبي الإسلامي	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٢٣-٠٤-٠٧	٤٢,٥٣٩,٦٩٤	٥١,٥١٧,٣٣٣
		٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٤-٠٧	٨٨,٩٥١,٨٩١	٨٣,٦٥٠,٠٩٠
بنك الاسكندرية	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٦-٣٠	١٦٤,٨٢٨,٨٤٦	١٤٥,٥٨٩,٨٦٨
بنك الأهلي المتحد	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٣٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٢٣-٠٦-٠١	٤١,٦٧٥,٨٩٨	٢٨,٩٣٣,٣٣٣
		٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-٠٦-٠١	٥١,٥٤٦,٦١٢	٤٥,٤٢٦,٧٥٢
بنك الإمارات دبي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٢٠٢٣-١٠-٣١	٧٥,٩١١,٤٧٢	٨٧,٢٣٤,٦٣١
		٠,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٢٣-١٠-٣١	١٥,١١٠,٢٥٢	-
إجمالي التسهيلات الائتمانية	٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢			٨١٩,٧٢٠,٩٢٨	

- بعض التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بأوراق القبض (أيضاح ١٠).

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 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 مصري ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة إلى ٠,٧٥٪ فوق سعر الإقراض على الرغم من ذلك لم تستخدم الشركة المبلغ المضاف للقرض حتى الآن.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بأعادة 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 مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقاً 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 بأعادة 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 بأعادة 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 مصري 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 الأجل			
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 الأجل	-	٢١,٩٤٩,٦٧٦	

٢٢- ارتباطات رأسمالية

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

٢٣- 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).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٤- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	إيراد بيع البضائع (بالصافي)
١,٣١٩,٣٢١,٩٠٨	١,١٦٨,٩٤٣,٣٨١	إيرادات من خدمات تصنيع للغير
١٤٦,٩٩٦,٦٢٤	٧٧,٤٩٠,٣٥٣	
<u>١,٤٦٦,٣١٨,٥٣٢</u>	<u>١,٢٤٦,٤٣٣,٧٣٤</u>	

٢٥- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	مرتبات و حوافز
١٠٣,٦٦٨,٣٤٣	٨٣,١٩٩,٢٥٩	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٢٤,٣٦٨,٧٠٤	١٤,٨٣٦,٢٢٩	مواد خام
٤٣٢,٦٢٥,٥٩٩	٤٠٠,٨٥٦,٢٠٠	قطع غيار ومواد
٢١,٠١٧,٩٥٠	٢٢,٦١٣,٩٦١	رسوم حكومية ودمغه طبية
١٨,٢٨١,٦١١	١١,٦١٧,٠٩٢	مصروفات تشغيل أخرى
٤٦,١٠٠,٠١٩	٤٥,٨٧٣,٣٩٣	مصروفات طاقة
٤٢,٢٣٧,٣٤١	٣٤,٢٦٢,٠٦٧	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٥)
٥٧,٤١٨,٤٨٥	٣٨,٧٠٧,٢٣٦	إيجارات
٣,٦١٣,١٤٧	٣,٩١٠,٩٧٦	صيانة
٢١,٦٧٧,٧٣١	١١,٦٥١,٦٠٩	
<u>٧٧١,٠٠٨,٩٣٠</u>	<u>٦٦٧,٥٢٨,٠٢٢</u>	

٢٦- مصروفات بيعيه وتسويقية

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

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنيه مصري	مرتبات و حوافز
٤٧,٨٠٠,٩٦٧	٣٧,٨٢٢,٨٤٦	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٢,٧٢٠,١٥٠	٣,٤٥٩,٢٥٤	أتعاب مهنية
١,٦٦٣,٢٨٩	١,٨٢٦,٩٢٨	صيانة
١,٣٦٩,١٤٢	٧٠٥,١٣٤	أهلاكات - (إيضاح ٥)
٢,٠٠٦,٨١٦	١,٩٠٧,٣١٢	أخرى
٩,٦٧٠,٢٢٣	٥,٦٧٨,٨١٨	
<u>٦٥,٢٣٠,٥٨٧</u>	<u>٥١,٤٠٠,٢٩٢</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٨- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧١٧,٢٦٢)	(١٢٨,٢٨٥)	(خسائر) بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٧٥٨,٠٣٥	٥,٩٨٧,٨١٥	إيرادات أخرى
٤٠,٧٧٣	٥,٨٥٩,٥٣٠	

٢٩- إيرادات تمويلية

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

٣٠- مصروفات تمويلية

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

٣١- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٤٣,٩٥٩,٤٠١)	(٥٨,٨٦٩,٠٢٠)	ضريبة الدخل الجارية
(٩,٤٣٦,٧٥٥)	(١١,٠٥٧,٥٨٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٣,٣٩٦,١٥٦)	(٦٩,٩٢٦,٦٠٧)	مصروف ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩,٩٩٩,٣٩٦)	(١١,٥٧٨,٥٣٩)	(٤٦,٨٩٠,٠٨١)	(٥٨,٤٦٨,٦٢٠)	الاهلاك والاستهلاك
١٦٢,٩٥١	(٢٣,٣٤٢)	١,٩٦٠,١٦٥	١,٩٣٦,٨٢٣	مخصصات
٧٨٠,١٠٥	٥٣٩,٣٥١	١,٨٩٧,٧٨٤	٢,٤٣٧,١٣٥	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢٥٧,٩٢٣)	(٩٣,٩٤٥)	٢,٤٩١,٦٢٦	٢,٣٩٧,٦٨١	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٤,٠١٥,٧٨٢	-	٤,٠١٥,٧٨٢	عقد منح أسهم نظابة أثابة
(١٢٢,٤٩٢)	(٣,٩١٦,٨٩٤)	٤٢,٢٧٠	(٣,٨٧٤,٦٢٤)	فروق تقييم العملة الأجنبية غير المحققة
(٩,٤٣٦,٧٥٥)	(١١,٠٥٧,٥٨٧)	(٤٠,٤٩٨,٢٣٦)	(٥١,٥٥٥,٨٢٣)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ - ضرائب الدخل - تابع

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل			
معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جنيه مصري	٣٠٤,٥٧١,٢٧٤	جنيه مصري	٢٣٥,٦٠١,٥٩٤
أرباح السنة قبل ضرائب الدخل	٢٢.٥%	٦٨,٥٢٨,٥٣٧	٥٣,٠١٠,٣٥٩
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة		١,٣٩٨,٠٧٠	٣٨٥,٧٩٧
مصفوفات غير قابلة للخصم	٢٢.٩٦%	٦٩,٩٢٦,٦٠٧	٥٣,٣٩٦,١٥٦
معدل الضريبة الفعلي			

٣٢ - نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بقسمة أرباح السنة القابلة للتوزيع الخاص بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	١٨٢,٢٠٥,٤٣٨	ربح السنة
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	(٥,٢٠٠,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(١١,٤٠٠,٠٠٠)	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات العاملين*
٢١٨,٠٤٤,٦٦٧	١٦٧,٥٠٥,٤٣٨	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
٩٨٣,٤٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير شراء أسهم خزينة خلال السنة
٧,٥٩٣,١٦٥	-	تأثير الأسهم الخافضة:
٩٩١,٠٤٣,١٦٥	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
٠,٢٢١٧	٠,١٦٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض خلال السنة
٠,٢٢٠٠	٠,١٦٧٥	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.

٣٣ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

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

ب -ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ و تم السداد و التسوية.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم تسليم المستندات الخاصة بالفحص و سداد الضريبية و تم الربط و السداد.

ج -ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط و السداد.
- تم فحص سنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ و جارى 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 والسداد.

٣٤ - الأطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المستقلة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أولها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة.

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات العلاقة خلال السنة والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للشروط المعتاد عليه بين الأطراف:

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ جنية مصري
شركة راميدا لتجارة الأدوية	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ ١٢,٤٩٣,٩١٠	٦,٠٠٠ -
شركة راميكير	شركة تابعة	بيع ايجار مشتريات	٥٢٠,٨١٢ ٦,٠٠٠ ٤,٢٧٧,٨١٤	- ٦,٠٠٠ -
شركة راميفارما	شركة تابعة	ايجار مشتريات أيرادات	٨,٢٤٧,٠٩٠ ٢٥,٧٥٧,٠٦٩	٦,٠٠٠ - ١,٩٤١,٤٨٨

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		طبيعة العلاقة	الشركة
مستحق من جنية مصري	مستحق الى جنية مصري	مستحق من جنية مصري	مستحق الى جنية مصري		
٢٩٠,٣٦١	-	-	٦٢٠,٣٦٦	شركة تابعة	شركة راميدا لتجارة الأدوية
-	٣,٥٢٨,١٤٤	-	١,٥١٨,٠٨٣	شركة تابعة	شركة راميكير
-	٢١,٦٥٢,٨٤١	-	٢٢,٢٨٤,٠٩٠	شركة تابعة	شركة راميفارما
٢٩٠,٣٦١	٢٥,١٨٠,٩٨٥	-	٢٤,٤٢٢,٥٣٩		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,١٢٠,١١١	٣٤,٢٧٧,٥٥٥	مرتبات وحوافز
-	١٧,٨٤٧,٩٢٠	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
<u>٢٨,١٢٠,١١١</u>	<u>٥٢,١٢٥,٤٧٥</u>	

- لا توجد مخصصات مكونة للأطراف من ذوى العلاقة.

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الاجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه، وتحتمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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

٣٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء والمستحق من أطراف ذات علاقة والمتحصلات الأخرى، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر ائتمان العميل بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة 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.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١٠)

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 وبنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما أن البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة. الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١٣)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة، 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، والشركة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

٣٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

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 الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة متغير وودائع ذات فائدة.

وبعد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة متغير من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

وبعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على دخل الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغيرة). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية 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 جنية مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية 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 الأمريكي، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع 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 جنية مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية 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	

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة 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.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى 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	١٦٣,٩٥٣,١١٨	٤٠,٣٤٧,٦٣٣	-	-	٢٠٤,٣٠٠,٧٥١
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٦٠٨,٠٥٩,٥٧٣	٥٣٣,٦٩٤,٧٢٥	-	-	١,١٤١,٧٥٤,٢٩٨
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	١١٠,٧٠٦,٩٥٣	١٧,٥٦٩,١١٣	-	-	١٢٨,٢٧٦,٠٦٦
قروض	٩,٣٤٨,٧١٩	١٤,٣٨٨,٨٦٩	-	-	٢٣,٧٣٧,٥٨٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٤٦٦,١٧٨,٦٨٠	٥٢٩,٢٢٢,٢١٠	-	-	٩٩٥,٤٠٠,٨٩٠

٣٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال الشركة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي الشركة.

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

تقوم الشركة 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 الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرافعة المالية. وهو إجمالي الالتزامات مقسوماً على صافي حقوق الملكية. سياسة الشركة هي الحفاظ على نسبة الرافعة المالية بين ١ إلى ٢.

٣٧- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومتحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض والموردين وأوراق 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.

٣٨ أحداث جوهرية

حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض 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 أثار 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٪ 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 تراجع أسعار صرف الجنيه المصري مقابل الدولار وبعض العملات الأخرى في الفترة الاحقه لتاريخ القوائم المالية وتقوم الشركة بدراسة الأثر في القوائم المالية اللاحقة.