

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراجع الحسابات عليها

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

٤٠ - ٩

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 ٢٠٢٣ 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 مسؤولة 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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتصدر مسؤوليتنا 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 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 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)

الراي

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 ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المستقل وتدقيقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

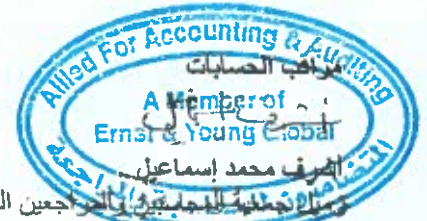
لفت انتباه

- مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلي ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (٣٧) والخاص بالأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية، فيما يتعلق بقرار البنك المركزي المصري بعد نهاية السنة المالية ٢٠٢٣، بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقاً لأليات السوق، وما لذلك من آثار مالية مستقبلية هامة علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية.
- مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، 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 ٢٠٢٣ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا أدائها المالي المجمع وتدقيقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك 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.



المشرف محمد إسماعيل
رئيس الجمعية للمحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين المصريين
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٣٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)

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

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤	٥٩٣,٦٥٧,٧٦٨	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
١٦,٢١٥,٥٦٠	١٢,٣٩١,٢٩٦	(٦-أ)	أصول حق انتفاع
٤٣٨,٤٨٣,٩٨٦	٥٧٠,٥٨٣,٦٩٧	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٤٦١,٨٠٠	١,٤٦١,٨٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٩٩٦,٩٢٦,٦٧٠	١,١٧٨,٠٩٤,٥٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٣٥,٨٩٤,٠٥٤	٢٩٣,٠٣٣,٧٤٠	(٩)	مخزون
٨٩٣,٠٤٨,٤٧٠	١,٢٦٥,٠٢١,٢٠٢	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٣٦١,٨٦٢,٢٠٢	٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤	(١١)	أذون خزائنة
٢٤,٤٢٢,٥٣٩	٨,٨٨٦,٦٠٣	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٥,٨٧٣,٠٦٤	١٣٤,٥٩٥,٤٨٧	(١٢)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٦٥,٥٩٩,٤٤٤	٥٠,٦٧٦,٦٨٣	(١٣)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,٧٥٦,٦٩٩,٧٧٣	٢,٠١٣,١٠٩,١٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٧٥٣,٦٢٦,٤٤٣	٣,١٩١,٢٠٣,٧٠٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٦٠,٦٠٦	-		المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦	(١٧)	احتياطي عام
(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	(١٨)	أسهم خزينة
١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,٩٢٧,٠٨٥	(١٩)	احتياطي نظام الأتالية والتحفيز
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٧٨٨,٦٩٨,٠٩٠	٨٧٨,٥٠٤,٠٧٩		أرباح العام والأرباح المرحلة
١,٥١٠,٦٠٦,١٠٧	١,٧٤٤,١٧٨,٥٧٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٦,٣٤٣,٦٧٨	١١,٦٩٩,٥٨٨	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
٥١,٥٥٥,٨٢٣	٥٦,٧٣١,٤٧٢	(٣٢)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٧,٨٩٩,٥٠١	٦٨,٤٣١,٠٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,١٥٨,١٠٥	١٥,٠٣٤,٤٦٨	(١٤)	مخصصات
٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣	١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
٣,٦٦٣,٤٨٠	٤,٨٠٧,٤٦٤	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
٢٠٤,٦٠٠,٧٥١	٢٣٠,٣٥٨,١٢٩	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	١٢,١٢٨,٠٠٦	(٣٣)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٧,٩٤٥,٦٢٦	٥٦,٠٤٤,٦٨٠		ضرائب الدخل المستحقة
١,١٧٥,١٢٠,٨٣٥	١,٣٧٨,٥٩٤,٠٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٢٤٣,٠٢٠,٣٣٦	١,٤٤٧,٠٢٥,١٢٥		إجمالي الالتزامات
٢,٧٥٣,٦٢٦,٤٤٣	٣,١٩١,٢٠٣,٧٠٠		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
١,٤٦٦,٣١٨,٥٣٢	١,٩١٤,١٣٠,٤١٠	(٢٣)	الإيرادات
(٧٧١,٠٠٨,٩٣٠)	(١,٠٣٢,٠٨٣,٨٧٩)	(٢٤)	تكلفة الإيرادات
٦٩٥,٣٠٩,٦٠٢	٨٨٢,٠٤٦,٥٣١		مجمل الربح
(٢٩٦,٤١٧,٨٩١)	(٣٦٣,٥٨٠,٥٠١)	(٢٥)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٦٥,٢٣٠,٥٨٧)	(٨١,١٦٩,١٦٧)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٨٥٩,٥٣٠	٧,٠٤٢,٧٦٨	(٢٧)	إيرادات أخرى
٣٣٩,٥٢٠,٦٥٤	٤٤٤,٣٣٩,٦٣١		نتائج أنشطة التشغيل
٥٦,٧٣٢,١٧٦	٦٢,٩٠٢,٥٢١	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٩٢,٠٨٤,٢٧٧)	(١٩٤,٢٥٩,٣٠٩)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
٢٥,٦٥١,٠٩٦	١٨,٤٤٥,٠١١		صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
(٩,٧٠١,٠٠٥)	(١١٢,٩١١,٧٧٧)		صافي تكلفة التمويل
(٣,٥٧٦,٨٤٦)	(٣,٧٩٧,٣٧٤)	(١٠)	اضمحلال في العملاء واوراق القبض
-	(٢٥٨,٠٩٦)	(١٤)	المخصصات
(١٧,٨٤٧,٩٢٠)	(١٧,٧٦٨,٠١١)	(١٩)	مصروف نظام الإثابة والتحفيز
(٣,٨٢٣,٦٠٩)	(٥,٠٠٢,٠٤٧)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣٠٤,٥٧١,٢٧٤	٣٠٤,٦٠٢,٣٢٦		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٦٩,٩٢٦,٦٠٧)	(٧٠,١٤٦,٥١٧)	(٣٠)	ضرائب الدخل
٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩		أرباح السنة
٠,١٤٧٧	٠,١٤٣٠	(٣١)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي
٠,١٤٧٠	٠,١٤١٩	(٣١)	نصيب السهم في الأرباح - المخفض


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.

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧</u>	<u>٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩</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 ٢٠٢٣

إجمالي جنيه مصري	الأرباح المرحلة جنيه مصري	احتياطيات أخرى جنيه مصري	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز جنيه مصري	أسهم خزينة جنيه مصري	احتياطي عام إصدار الأسهم جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	
١,٣٥١,١٦١,٢٦٥	٥٨٧,٤٧١,١٩٥	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٦,٤٤٦,١١٨	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٩,١١٠,٢٧٢)	-	-	-	(٨٩,٤٤٣,٦١٠)	٩٨,٥٥٣,٨٨٢	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٦٠,٦٠٦	-	-	-	-	-	-	١٦٠,٦٠٦	-	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	-	شراء أسهم خزينة
١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	-	-	-	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز
(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
<u>١,٥١٠,٦٠٦,١٠٧</u>	<u>٧٨٨,٦٩٨,٠٩٠</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢</u>	<u>١٤,٨٧٣,٢٦٧</u>	<u>(٦٥,٩٢٦,١٩٨)</u>	<u>٣٩٧,٥٢١,٣٩٠</u>	<u>١٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٦٠,٦٠٦</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٥١٠,٦٠٦,١٠٧	٧٨٨,٦٩٨,٠٩٠	٢٧٨,٩٥٢	١٤,٨٧٣,٢٦٧	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٦٠٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣
١,٩٥٢,٠٧٤	-	-	-	-	-	-	١,٩٥٢,٠٧٤	-	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	-	-	(٢,١١٢,٦٨٠)	٢,١١٢,٦٨٠	المحول من تحت حساب زيادة رأس المال لزيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
-	(١٢٧,٨٨٧,٣٢٠)	-	-	-	-	-	-	١٢٧,٨٨٧,٣٢٠	المحول من الأرباح المحتجزة لزيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	٣٩,٦٩٤,٩٣١	(٣٤,٦٩٤,٩٣١)	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إعدام أسهم خزينة (إيضاح ١٨)
١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	-	١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	-	-	-	-	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز
-	-	-	(١٤,٨٧٣,٢٦٧)	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	-	المحول من احتياطي نظام الأمانة إلى الاحتياطي العام
(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات ارباح
٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩	٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
<u>١,٧٤٤,١٧٨,٥٧٥</u>	<u>٨٧٨,٥٠٤,٠٧٩</u>	<u>٢٧٨,٩٥٢</u>	<u>١٣,٩٢٧,٠٨٥</u>	<u>(٢٦,٢٣١,٢٦٧)</u>	<u>٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦</u>	<u>١٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	<u>٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (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 ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠٤,٥٧١,٢٧٤	٣٠٤,٦٠٢,٣٢٦	
(١٧,٢٢٠,٥٦٦)	(٦٦٢,٠٩٨)	
٦٤,٣٢٦,٥٦٠	٧١,٦١٤,٢٠٢	(٥,٦,٧)
١٧,٨٤٧,٩٢٠	١٧,٧٦٨,٠١١	
(١٠٣,٧٤٠)	٨٧٦,٣٦٣	(١٤)
٣,٥٧٦,٨٤٦	٣,٧٩٧,٣٧٤	(١٠)
١٩,٨٠٦,٢٧٩	٣٤,٠٢٢,٢٩١	(٩)
(٥٦,٧٢٤,٨٢٢)	(٦١,٦٩٦,٨٤٢)	
٨٩,٥٣٢,٩٤٤	١٩٢,٢٢٣,٨٠٦	(٢٩)
٢,٥٥١,٣٣٣	٢,٠٣٥,٥٠٣	(٢٩)
١٢٨,٢٨٥	(١٤٠,٦١٠)	(٢٧)
٤٢٨,٢٩٤,٣١٣	٥٦٤,٤٤٠,٣٢٦	
(٧٦,١٢٦,٢٦٤)	٢٨,٦٨١,٠١٧	
(٢٠,٢٢٥,٨١٣)	(١٩,٨٤٢,٩٩٤)	
(٢٣٦,٠٤١,٩٩٨)	(٣٧٥,٧٧٠,١٠٦)	
(١,١٧٩,٧٢٧)	-	
(٥,٩٥٩,٠٩١)	(٤٣,٧٦٤,٨٧٠)	
٦٨,٦٢٨,٨١٦	١٦,٢١٣,٣١٢	
(٢٩٠,٣٦١)	١٢,١٢٨,٠٠٦	
١٥٧,٠٩٩,٨٧٥	١٨٢,٠٨٤,٦٩١	
(٨٤,٨١٩,٧٦١)	(١٨٦,٥٢٠,٦٦٧)	
(٤٤,٢٨٦,٤٢١)	(٥٦,٨٧١,٨١٤)	
٢٧,٩٩٣,٦٩٣	(٦١,٣٠٧,٧٩٠)	
		التغير في المخزون
		المستخدم من مخصصات المخزون
		التغير في العملاء واوراق القبض
		المستخدم من اضمحلال في العملاء واوراق القبض
		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
		التغير في الموردين واوراق الدفع وأخرى
		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		المسدد من المصروفات التمويلية
		المسدد من ضرائب الدخل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		الأنشطة الاستثمارية
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
		مدفوعات لشراء اذون خزانه
		متحصلات من اذون خزانه مستحقة
		متحصلات من بيع اذون خزانه
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		الاستثمار في ودائع لأجل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		الأنشطة التمويلية
		المسدد لزيادة رأس المال
		المستخدم من التسهيلات الائتمانية
		المسدد من التسهيلات الائتمانية
		المسدد من القروض طويلة الأجل
		شراء أسهم خزينة
		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		توزيعات أرباح مدفوعة
		المسدد من مدفوعات التزامات الأيجار
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
		صافي فروق العملة الاجنبية
		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 ٢٠٢٣

١- نبذة عن الشركة

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

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 ٢٠٢٣ في ١٨ مارس ٢٠٢٤ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس الأعداد

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

٢-٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
لا يوجد تغيير عن السياسات المحاسبية المتبعة حيث لم تقم الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية البديلة.

٣-٢ تغيرات في معايير المحاسبة المصرية

صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ الخاص بتعديل معايير المحاسبة المصرية، وعليه يستبدل ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ بملحق تمهيد تعديلات معايير المحاسبة المصرية " والملحق التمهيدي تعديلات ٢٠٢٣".

كما يستبدل المعايير الآتية: أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكها، و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٣٤) الاستثمار العقاري، و (٣٥) الزراعة، و (٣٦) التنقيب عن الموارد التعدينية، من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، بالمعايير المرفقة بقرار رئيس الوزراء والملحق التمهيدي تعديلات ٢٠٢٣.

وفيما يلي أهم التغيرات في معايير المحاسبة المصرية "تعديلات ٢٠٢٣".

معايير المحاسبة المصري ١٠ المعدل: الأصول الثابتة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة.

يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول الثابتة ضمن الدخل الشامل الأخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض إعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ تغيرات في معايير المحاسبة المصرية - تابع

معيار المحاسبة المصري ٢٣ المعدل: الأصول غير الملموسة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٢٣ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل المعلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول غير الملموسة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الأصول غير الملموسة ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٣٤: المعدل: الاستثمار العقاري

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٤ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. تم السماح للمنشآت باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية، مع إلزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية. مع الاعتراف بالزيادة في القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمار العقاري ضمن بنود ضمن الدخل الشامل الاخر، بدلاً من الأرباح أو الخسائر، وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٥ المعدل: الزراعة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٥ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. تم استبعاد النباتات المثمرة من معيار المحاسبة المصري ٣٥: الزراعة لتصبح تحت نطاق معيار المحاسبة المصري ١٠: الأصول الثابتة. لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.

معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل: التفتيب عن وتقييم الموارد التعدينية

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٣٦ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب التطبيق بأثر رجعي وتعديل معلومات المقارنة. يسمح معيار المحاسبة المصري ٣٦ المعدل باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لموارد التعدينية ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة تقييم الموارد التعدينية ضمن الدخل الشامل الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.

معايير أصدرت ولا تزال غير سارية

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها، ولكن لا تزال غير سارية، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية. تنوي الشركة تطبيق هذه المعايير، إذا كانت تنطبق، عندما تصبح سارية.

معيار المحاسبة المصري ٥٠: عقود التأمين

معيار المحاسبة المصري ٥٠ " عقود التأمين " والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٣٧ " عقود التأمين ". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٥٠ في ٢٠٢٣ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤ في مصر ويسمح المعيار بالتطبيق المبكر. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٤-١ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة بناء على تبويبها الى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوي 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 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.

٤-٢ 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 كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً 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 للبنود. 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.

٣-٤-٢ 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٤-٢ 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	
٣٣	مباني
٢٠	آلات ومعدات
١٠-٥	وسائل نقل وآلات جر
١٠	أجهزة معامل
١٠	عدد وأدوات
٤ - ١٠	أثاث وتجهيزات مكاتب

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 الإستردادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية 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.

٤-٤-٢ أصول تحت الإنشاء

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٥-٤-٢ أصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة 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 الارباح او الخسائر المستقلة في العام التي أنفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد الاعمار 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 ان الأصل غير الملموس قد يكون اضمحلال. 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.

٦-٤-٢ 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، و 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 متضمنة تكلفه المعاملة، وفي حاله حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمار، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح والخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٧-٤-٢ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، 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 الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٨-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة 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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٩-٤-٢ 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 الأولى، يتم قياس هذه الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الاضمحلال.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال علي أساس فردي للمتحصلات التي تكون كبيرة بشكل فردي وعلي اساس جماعي للمتحصلات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي.

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

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٠-٤-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

١١-٤-٢ 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 للإفناق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن التكاليف التمويلية.

١٢-٤-٢ 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.

١٣-٤-٢ 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.

١٤-٤-٢ الاحتياطي العام

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

١٥-٤-٢ 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. ويدير الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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 متاحاً أمام 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 أرباح 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٧-٤-٢ 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.

١٩-٤-٢ 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.

٢٠-٤-٢ 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.

٢١-٤-٢ 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.

٢٢-٤-٢ 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 متوقفاً.

٢٣-٤-٢ 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٣-٤-٢ 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 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.

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.

٢٤-٤-٢ 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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. تم ادارج 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 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-٢ الأضمحلال - 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 الأضمحلال 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.

٢-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢ 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 إفصاحات 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 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) " الأيراد 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 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 إجمالياً 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.

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 مؤيدًا. 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، استنادًا 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 وفقًا 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 استنادًا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي 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 ٢٠٢٣

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٣% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٧% الباقية خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٠%، ١٠% 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 ٢٠٢٣ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإنتاج وبيع عدة منتجات دوائية وتقديم خدمات على النحو التالي:

الإجمالي	مبيعات البضائع		تصدير	خدمات تصنيع للغير "محلي"	العام
	محلي	مبيعات خاصة			
	مناقصات	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩١٤,١٣٠,٤١٠	١٨٩,٤٧٠,٤٧٢	١,٤٠٦,٣١٦,٠٧٧	١٨٠,٢٤٤,٢٣٤	١٣٨,٠٩٩,٦٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٤٦٦,٣١٨,٥٣٢	١٦٢,٩٨٢,٩٥٠	١,٠٤٩,٨٣٢,٣٧٦	١٠٦,٥٠٦,٥٨٢	١٤٦,٩٩٦,٦٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٧% من إجمالي مبيعات البضائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧٧%)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء - تابع

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائط 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	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 المحول من أصول تحت الإنشاء	-	٥,٢٧٤,٥١٩	٩,٩٣٥,٧٣٣	١,٨٩٨,١٣٦	٢,١٨١,٥٧٦	١,٣٣٣,٦٨٣	٤,١٤٥,٦٧٩	٩,٦٠٦,٢٥٤	٣٤,٣٧٥,٥٨٠
استبعادات	-	٥٥٦,٩٠٩	٢٠,٣٢٩,٥٠٥	١,٠٣٧,٨٧٠	١,٨١١,٠٣٥	-	٥٤,١٠٥	(٢٣,٧٨٩,٤٢٤)	-
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	-	(٢٠٤,٢٨٢,٦٤٧)	(٣٦٢,٣٩٩,١٠٦)	(١٢,٥٩٨,٤٨٢)	(٢٠,٩٥٥,١٥٢)	(٤,٥٢٧,١٤١)	(١٢,٥٠٧,١٥٦)	١٢,٨٥٨,٢١٥	٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٤,٢٨٢,٦٤٧	٨٢,٤٦٠,١٨٤	٣,٥٩٧,٤٢٢	١١,٠١٥,١٢٢	٢,٨١٨,٢٥١	٢٠,٥٠٧,٢٤٤	١٢,٨٥٨,٢١٥	٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٠,٤٩٠,١٢٢ 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 ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٣,٩٠٩	٣٢,٥٨١,٤٦٠	تكلفة الإيرادات
(٥٢٢,٧٧٤)	٨٢٥,٦٧٣	مصروفات بيعيه وتسويقية
١٥١,١٣٥	٢,٠٠٦,٨١٦	مصروفات عمومية وإدارية
٢٢,٨٥٠	٣٥,٤١٣,٩٤٩	
(١٢٨,٢٨٥)		
		تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة
		مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة
		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		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 ٢٠٢٣

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٥٥٨,٥٨٩	٢٧,٨١٧,٣٧٦	
٧,٢٥٨,٧٨٧	٢٠٨,٧١٤	
٢٧,٨١٧,٣٧٦	٢٨,٠٢٦,٠٩٠	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧,٥٢٦,٢٣٠)	(١١,٦٠١,٨١٦)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤,٠٧٥,٥٨٦)	(٤,٠٣٢,٩٧٨)	استهلاك خلال السنة
(١١,٦٠١,٨١٦)	(١٥,٦٣٤,٧٩٤)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦,٢١٥,٥٦٠	١٢,٣٩١,٢٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٣٨٦,٧٥٥	٢٠,٠٠٧,١٥٨	أضافات أصول مؤجرة
٧,٢٥٨,٧٨٧	٢٠٨,٧١٤	تكلفه التمويل
٢,٥٥١,٣٣٣	٢,٠٣٥,٥٠٣	مفوعات
(٥,١٨٩,٧١٧)	(٥,٧٤٤,٣٢٣)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٠,٠٠٧,١٥٨	١٦,٥٠٧,٠٥٢	يخصم: الجزء متداول
٣,٦٦٣,٤٨٠	٤,٨٠٧,٤٦٤	الجزء الغير متداول
١٦,٣٤٣,٦٧٨	١١,٦٩٩,٥٨٨	

٧ - أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
حقوق التسجيل	حقوق التسجيل	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠٠,٢٧١,٦٢٩	٤٩٤,١٥١,٧٨٤	إضافات
٩٣,٨٨٠,١٥٥	١٦١,٥٧٠,١٠٠	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٩٤,١٥١,٧٨٤	٦٥٥,٧٢١,٨٨٤	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣٠,٨٣٠,٧٧٣)	(٥٥,٦٦٧,٧٩٨)	استهلاك خلال السنة
(٢٤,٨٣٧,٠٢٥)	(٢٩,٤٧٠,٣٨٩)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٥٥,٦٦٧,٧٩٨)	(٨٥,١٣٨,١٨٧)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣٨,٤٨٣,٩٨٦	٥٧٠,٥٨٣,٦٩٧	

- 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 ١٢,١٧٥,٢١٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠,٢٢٢,٩١٧,٣٤٤ 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 ٢٠٢٣

٨ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة المساهمة %	دولة التأسيس	
جنيه مصري		جنيه مصري			
١,٤٣٧,٣٠٠	%٩٩,٩٧	١,٤٣٧,٣٠٠	%٩٩,٩٧	مصر	شركة راميدا لتجارة الأدوية
١٢,٢٥٠	%٤٩	١٢,٢٥٠	%٤٩	مصر	شركة راميكير
١٢,٢٥٠	%٤٩	١٢,٢٥٠	%٤٩	مصر	شركة راميفارما
<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 ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,١٢٣,٤٤٧	١٠٥,١٩٤,٣٠٨	مواد خام
٦٦,٨٥٠,٥٥٣	٧٠,٠٧٩,٩٠٢	مواد تعبئة وتغليف
١٩,٠٠٩,٤٣٣	١٩,٨٥٠,٤٠٩	قطع غيار
٧٧,٥٣٧,٢٠٧	٨٩,٠٩٧,٢٤٤	إنتاج تام
٥١,١٩٢,١٠٥	٢٤,٦٣٠,٤٤٧	إنتاج تحت التشغيل
٤,٦٥٧,٢٩٩	٧,٣٢٩,٠٩٩	بضاعة بالطريق
١٨٠,٣٧٠	١,٦٨٧,٩٨٨	مخزون لدى الغير
<u>٣٤٦,٥٥٠,٤١٤</u>	<u>٣١٧,٨٦٩,٣٩٧</u>	
(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٣٣٥,٨٩٤,٠٥٤</u>	<u>٢٩٣,٠٣٣,٧٤٠</u>	

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,٠٧٣,٨٩٤)	(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	الرصيد اول العام
(١٩,٨٠٨,٢٧٩)	(٣٤,٠٢٢,٢٩١)	مكون خلال العام *
٢٠,٢٢٥,٨١٣	١٩,٨٤٢,٩٩٤	المستخدم خلال العام
<u>(١٠,٦٥٦,٣٦٠)</u>	<u>(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)</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 ٢٠٢٣

١٠- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٢٥٤,٨٣١,٩٧٠	٣٢٥,٠٣٧,٩٢٦	عملاء تشغيل للغير
٣١,١٣١,١٣٠	٣٦,٨٦٣,٣٣٩	أوراق قبض
٦١٧,٩١٧,٠٨٣	٩١٧,٧٤٩,٠٢٤	
٩٠٣,٨٨٠,١٨٣	١,٢٧٩,٦٥٠,٢٨٩	
(١٠,٨٣١,٧١٣)	(١٤,٦٢٩,٠٨٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٨٩٣,٠٤٨,٤٧٠	١,٢٦٥,٠٢١,٢٠٢	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٤٩٣ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٠).

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

ارصده اضمحت قيمتها	أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال				أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال	الإجمالي	
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم			
١٤,٦٢٩,٠٨٧	٥٩,٤٨٦	٩٦٤,٥٨٣	١,٥٩٠,٢٤٥	٣٥٤,٣٦٩,٩٣٧	٩٠٨,٠٣٦,٩٥١	١,٢٧٩,٦٥٠,٢٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,٨٣١,٧١٣	-	٣,٨٦٤	٢,٩٩٨	٢٨٢,٢٤٠,٧٣٧	٦١٠,٨٠٠,٨٧١	٩٠٣,٨٨٠,١٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول العام
(٨,٤٣٤,٥٩٤)	(١٠,٨٣١,٧١٣)	مكون خلال العام
(٣,٥٧٦,٨٤٦)	(٣,٧٩٧,٣٧٤)	المستخدم خلال العام
١,١٧٩,٧٢٧	-	الرصيد آخر العام
(١٠,٨٣١,٧١٣)	(١٤,٦٢٩,٠٨٧)	

١١- اذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون الخزانة
٣٧٨,٩٠٠,٠٠٠	٢٨٣,٩٠٠,٠٠٠	عوائد لم تستحق بعد
(١٧,٠٣٧,٧٩٨)	(٢٣,٠٠٤,٥٧٦)	الرصيد آخر المدة
٣٦١,٨٦٢,٢٠٢	٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤	

١٢- مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٨٢٨,٧٥٨	٢,١٨٩,١٢٤	فوائد مستحقة
٢,١٠٧,٨٧١	١٧,٠٦٥,٤٢٤	دفعات مقدمة للموردين
١٠,٥٨٨,٣٢٧	٣٨,٧٥٢,٤٩٥	مصلحة الضرائب
١٨,١٩٨,٤٠٤	٢٢,٥١٦,٢٤٧	غطاءات اعتمادات مستنديه
٣٥,٣٣٢,٩٧٦	١٥,٥٩٣,٧٦٩	تأمينات لدى الغير
٢,١٧٥,٠١٧	٢,١١٧,٤٤٠	عهد وسلف عاملين
١,٦٨١,٦٨١	١,٣١٠,٧٢٥	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٩٠٨,٨٦٣	٢,٥٤٩,١٧٢	متحصلات أخرى
٢,٠٥١,١٦٧	٣٢,٥٠١,٠٩١	
٧٥,٨٧٣,٠٦٤	١٣٤,٥٩٥,٤٨٧	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- جنيه مصري
٢,٠٢٠,٥٢٩	٣٢,٤٣٣	نقدية بالصندوق
٤,٠١١,٣٥٧	٢٤,٧٠٩,٣٤٢	حسابات جارية
٧,١٧٩,٠٧٥	٩,٢٤١,٥٠٧	شيكات تحت التحصيل
٣٩٤,٨١١	٤٠٥,١٤٠	ودائع لأجل
١٣,٦٠٥,٧٧٢	٣٤,٣٨٨,٤٢٢	
		ب- عملة أجنبية
١٢,٨١٥	١٨٠,١٣٠	نقدية بالصندوق
٤,٩٩٩,٥٥٧	١٦,١٠٨,١٣١	حسابات جارية
٤٦,٩٨١,٣٠٠	-	ودائع لأجل
٥١,٩٩٣,٦٧٢	١٦,٢٨٨,٢٦١	
٦٥,٥٩٩,٤٤٤	٥٠,٦٧٦,٦٨٣	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٦٠٥,٧٧٢	٣٤,٣٨٨,٤٢٢	دولار أمريكي
٥١,٩٦٤,٠٦٨	١٤,٦٩٢,٦١٨	يورو
٢٩,٦٠٤	١,٥٩٥,٦٤٣	
٦٥,٥٩٩,٤٤٤	٥٠,٦٧٦,٦٨٣	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالصندوق
٢,٠٣٣,٣٤٤	٢١٢,٥٦٣	شيكات تحت التحصيل
٧,١٧٩,٠٧٥	٩,٢٤١,٥٠٧	حسابات جارية
٨,٨٥٠,٣٠٨	٤٠,٨١٧,٤٧٣	
١٨,٠٦٢,٧٢٧	٥٠,٢٧١,٥٤٣	

١٤- مخصصات

الرصيد في	مستخدم	مكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	خلال العام	العام	١ يناير ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٠٨,٠٩٧	-	٢٥٨,٠٩٦	٥,٥٥٠,٠٠١	مخصص مطالبات متوقعة
٩,٢٢٦,٣٧١	-	٦١٨,٢٦٧	٨,٦٠٨,١٠٤	مخصص مردودات المبيعات*
١٥,٠٣٤,٤٦٨	-	٨٧٦,٣٦٣	١٤,١٥٨,١٠٥	
الرصيد في	مستخدم	مكون خلال	الرصيد في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال العام	العام	١ يناير ٢٠٢٢	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٥٠,٠٠١	-	-	٥,٥٥٠,٠٠١	مخصص مطالبات متوقعة
٨,٦٠٨,١٠٤	(١٠٣,٧٤٠)	-	٨,٧١١,٨٤٤	مخصص مردودات المبيعات*
١٤,١٥٨,١٠٥	(١٠٣,٧٤٠)	-	١٤,٢٦١,٨٤٥	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥- موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠,٢٤٦,٨٤١	١٠٢,٤٠٥,٦٢٥	موردون
٥,٤٢٣,٧٧٣	٣٧,٧٠٠,٥٣١	أوراق دفع
٥٠,٦٧٠,٠٦٨	٥٧,٩٥٦,١٠٧	مصروفات مستحقة
١١,٧٨٢,٤١٤	١٧,٧٦٧,٦٦٧	مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)
١٠,٧٨٤,٥٠٢	٩,٣٢٨,٨٦٣	مدفوعات مقدمه من العملاء
٥,٦٩٣,١٥٣	٥,١٩٩,٣٣٦	مدفوعات أخرى
٢٠٤,٦٠٠,٧٥١	٢٣٠,٣٥٨,١٢٩	

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 ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٢٥ جنيه مصري. بناء 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 الى 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 جرى اتخاذ الاجراءات الرسمية لتلك الزيادة.

تم سداد مبلغ ٢,١١٢,٦٨٠ لزيادة رأس المال وبموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك العربي بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٣ تم زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الى ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم أيضاً رقم (١٧).

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقدار ١٢٧,٨٨٧,٣٢٠ جنيه مصري عن طريق توزيع اسهم زيادة مجانية بواقع ٠,٥٢٢٥٣ سهم مجاني لكل سهم اصلي من اسهم الشركة قبل الزيادة البالغ عددها ٩٧٨,٩٨٠,٧٢٠ سهم بعد استبعاد أسهم الخزينة 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 ٢٠٢٢ ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا علي عدد ١,٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٥ قرشا للسهم الواحد وتم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣. قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه الى ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بتخفيض قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه عن طريق إعدام أسهم خزينة المدرج ضمن أسهم (مساهمون من خلال الطرح العام والخاص) بعدد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بالقيمة الاسمية قدرها ٠,٢٥ للسهم الواحد.

يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المبلغ جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
١٧١,٣٩٨,٢٦٨	٦٨٥,٥٩٣,٠٧٣	٤٥,٧١%	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسيين
٢,٣٦٧,٥٠٠	٩,٤٧٠,٠٠٠	٠,٦٣%	أسهم خزينة
٢٠١,٢٣٤,٢٣٢	٨٠٤,٩٣٦,٩٢٧	٥٣,٦٦%	أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	

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%	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٧- أحتياطي 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.

تم تخفيض رأس المال بأعدام ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالقيمة الاسمية ٠,٢٥ للسهم ومبلغ ٣٤,٦٩٤,٩٣٢ جنيه من رصيد الأحتياطي العام و الذي يتمثل في الفرق بين القيمة السوقية للأسهم المشتراه و القيمة الاسمية.

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 اجمالي اسهم راس 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. خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠ مليون سهم بقيمة ٣٩,٦٩٤,٩٣٢ جنيهًا مصريًا، ووفقا للمادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على الشركة أن تتصرف في أسهم الخزينة للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ حصولها عليها، والا التزمت بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم واتباع الإجراءات المقررة لذلك.

قامت الشركة حاليا بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية بأجمالي قيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيهًا مصريًا.

١٩- أحتياطي نظام الأثابة والتحفيز

أقرت الشركة في نظامها الأساسي نظاماً للتحفيز و الإثابة للعاملين و المديرين و أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين قائم على اساس وعد ببيع أسهم الشركة بالقيمة الاسمية الى المستفيد طبقا 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 الأثابة 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 ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بتفعيل نظام التحفيز و الإثابة للعاملين و منح بعض العاملين و المديرين و أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وعد ببيع إجمالي عدد ١٣,١٣٨,٧٥٩ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ قرش للسهم) بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة ١ نوفمبر ٢٠٢٣ و تحقيق تقييمات الأداء المطلوبة. وتم تحديد لكل موظف حد أقصى لعدد الأسهم الممنوحة ووفقا لعقود وعد البيع مع تنفيذ حق الشراء بمدة أقصاها شهر من تاريخ الممارسة.

بلغت القيمة العادلة لاجمالي الأسهم الممنوحة لبعض العاملين مبلغ ١٧,٢١١,٧٧٤ جنيه مصري ووفقا لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (١,٣١ جنيه مصري) وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدين بالنظام نقداً.

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال العام في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ	
-	-	٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	في ١ يناير ٢٠٢٣
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥	ممنوحة خلال العام
-	-	-	-	سقط الحق فيها أثناء العام
-	-	(٨,٤٥٠,٧٢٠)	(١٤,٨٧٣,٢٦٧)	تم استخدام الحق فيها خلال العام
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥	اجمالي الأسهم القائمة في نهاية العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
٨١٩,٧٢٠,٩٢٨	٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	المستخدم خلال العام
١,١٩٥,٢٩١,٠٠١	١,٤٢٩,٢١٠,٥٠٠	المسدد خلال العام
(١,١٢١,٣٦٧,٣٣٧)	(١,٢٦٥,٠٩٢,٢٥٩)	رصيد آخر العام
٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	أرصدة دائنة بنوك
١١,١٠٨,٢٨١	٢,٤٥٨,٤٨٥	
٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣	١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨	

- تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ٨٪ إلى ٢٠,٧٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٪ إلى ١٨,٢٥٪).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	البنك التجاري الدولي
١٨٠,٢٤٨,٦٦٢	٣٢٦,٦٦٢,٥٨١	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك ابوظبي الأول
٦٣,٨٤٧,٤٣٦	١١٨,٣٠١,٩٨٩	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٧٣,٨٤٧,٣٢٩	١٠٠,٨٢٣,٣٦٨	١١٨,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
٩٥,١٣٦,٥٠٠	٨٩,٩٠٨,٨٥٣	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
١٣١,٤٩١,٥٨٥	١٣٢,٤٩٦,٨٨٢	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية
١٦٤,٨٢٨,٨٤٦	٤٢,٧٨٩,٨٧٥	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الأهلي المتحد
٩٣,٢٢٢,٥١٠	٧٩,٨٠٨,٩٤٥	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي
٩١,٠٢١,٧٢٤	٨٠,١١٩,٢٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك التجاري وفا
-	٨٦,٨٥١,١٣٩	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣		

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

٢١ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء و الأت و معدات نشاط إنتاجي، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٢٨,٥١٣,٤٥٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٤٢,١٦٤,٢٢٥) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٢ - التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تلتزم الشركة بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ٩٨,١٣١,٦٤٣ جنيه مصري. (١٦,٦٤٧,٢٠٤) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣١٩,٣٢١,٩٠٨	١,٧٧٦,٠٣٠,٧٨٣	إيراد بيع البضائع (بالصافي) إيرادات من خدمات تصنيع للغير
١٤٦,٩٩٦,٦٢٤	١٣٨,٠٩٩,٦٢٧	
<u>١,٤٦٦,٣١٨,٥٣٢</u>	<u>١,٩١٤,١٣٠,٤١٠</u>	

٢٤ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٣,٦٦٨,٣٤٣	١٢٣,٦٧٢,٢٠٣	مرتبات و حوافز
٢٤,٣٦٨,٧٠٤	٣٧,١٦٤,٢٢٨	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٤٣٢,٦٢٥,٥٩٩	٥٩٥,٦٧٢,٧٩٩	مواد خام
٢١,٠١٧,٩٥٠	٣٥,١٤٨,٢١٢	قطع غيار ومواد
١٨,٢٨١,٦١١	١٧,٢٧٥,٥٢١	رسوم حكومية ودمغه طبية
٤٦,١٠٠,٠١٩	٦٩,٩٥٨,١٧٠	مصروفات تشغيل أخرى
٤٢,٢٣٧,٣٤١	٤٧,٥٠٣,٨٦٨	مصروفات طاقة
٥٧,٤١٨,٤٨٥	٦٤,٤٨٨,٧٤٢	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٥)
٣,٦١٣,١٤٧	٥,٠٤٢,٠٧٧	إيجارات
٢١,٦٧٧,٧٣١	٣٦,١٥٨,٠٥٩	صيانة
<u>٧٧١,٠٠٨,٩٣٠</u>	<u>١,٠٣٢,٠٨٣,٨٧٩</u>	

٢٥ - مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦,٠٥٨,٦٣٥	١٣٣,٧٣٧,٦٠٧	مرتبات و حوافز
١٠,٤٧٠,٤٢٩	١٤,١٧٩,٥٣٢	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٤,٩٠١,٢٥٩	٥,١٢٢,١٩٨	اهلاكات - (إيضاح ٥)
٥٤,٣٠٠	٦٦,٩٠٠	إيجارات
١٦٤,٩٣٣,٢٦٨	٢١٠,٤٧٤,٢٦٤	دعاية وتسويق
<u>٢٩٦,٤١٧,٨٩١</u>	<u>٣٦٣,٥٨٠,٥٠١</u>	

٢٦ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧,٨٠٠,٩٦٧	٥٥,٩٣٠,١١٥	مرتبات و حوافز
٢,٧٢٠,١٥٠	٣,٧٥٨,٠٦٣	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
١,٦٦٣,٢٨٩	٤,٢٣١,٠٩٩	أتعاب مهنية
١,٣٦٩,١٤٢	١,٧٠١,١٥٠	صيانة
٢,٠٠٦,٨١٦	٢,٠٠٣,٢٦٢	أهلاكات - (إيضاح ٥)
٩,٦٧٠,٢٢٣	١٣,٥٤٥,٤٧٨	أخرى
<u>٦٥,٢٣٠,٥٨٧</u>	<u>٨١,١٦٩,١٦٧</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢٨,٢٨٥)	١٤٠,٦١٠	(خسائر) بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٥,٩٨٧,٨١٥	٦,٩٠٢,١٥٨	إيرادات أخرى
<u>٥,٨٥٩,٥٣٠</u>	<u>٧,٠٤٢,٧٦٨</u>	

٢٨- إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٧٢٤,٨٢٢	٦١,٦٩٦,٨٤٢	عوائد من أدون خزانة
٧,٣٥٤	١,٢٠٥,٦٧٩	عوائد من ودائع لأجل
<u>٥٦,٧٣٢,١٧٦</u>	<u>٦٢,٩٠٢,٥٢١</u>	

٢٩- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٦,٥١٥,١٢٤	١٨٩,١٦٣,١٥٦	فوائد مدينة
٢,٥٥١,٣٣٣	٢,٠٣٥,٥٠٣	مصروفات تمويلية لالتزامات الإيجار (إيضاح ٦)
٣,٠١٧,٨٢٠	٣,٠٦٠,٦٥٠	مصروفات بنكية
<u>٩٢,٠٨٤,٢٧٧</u>	<u>١٩٤,٢٥٩,٣٠٩</u>	

٣٠- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٥٨,٨٦٩,٠٢٠)	(٦٤,٩٧٠,٨٦٨)	ضريبة الدخل الجارية
(١١,٠٥٧,٥٨٧)	(٥,١٧٥,٦٤٩)	ضريبة الدخل المؤجلة
<u>(٦٩,٩٢٦,٦٠٧)</u>	<u>(٧٠,١٤٦,٥١٧)</u>	مصروف ضرائب الدخل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١١,٥٧٨,٥٣٩)	(١٢,٢٠٢,٩٧٥)	(٥٨,٤٦٨,٦٢٠)	(٧٠,٦٧١,٥٩٥)	الاهلاك والاستهلاك
(٢٣,٣٤٢)	١٣٩,١١٠	١,٩٣٦,٨٢٣	٢,٠٧٥,٩٣٣	مخصصات
٥٣٩,٣٥١	٨٥٤,٤١٠	٢,٤٣٧,١٣٥	٣,٢٩١,٥٤٥	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٩٣,٩٤٥)	٣,١٩٠,٣٤٢	٢,٣٩٧,٦٨١	٥,٥٨٨,٠٢٣	الانخفاض في قيمة المخزون
٤,٠١٥,٧٨٢	(٨٨٢,١٨٨)	٤,٠١٥,٧٨٢	٣,١٣٣,٥٩٤	عقد منح أسهم نظايبه أتابية
(٣,٩١٦,٨٩٤)	٣,٧٢٥,٦٥٢	(٣,٨٧٤,٦٢٤)	(١٤٨,٩٧٢)	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
(١١,٠٥٧,٥٨٧)	(٥,١٧٥,٦٤٩)	(٥١,٥٥٥,٨٢٣)	(٥٦,٧٣١,٤٧٢)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٣٠٤,٥٧١,٢٧٤		٣٠٤,٦٠٢,٣٢٦		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٦٨,٥٢٨,٥٣٧	٢٢,٥%	٦٨,٥٣٥,٥٢٣	٢٢,٥%	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
١,٣٩٨,٠٧٠		١,٦١٠,٩٩٤		مصروفات غير قابلة للخصم
٦٩,٩٢٦,٦٠٧	٢٢,٩٦%	٧٠,١٤٦,٥١٧	٢٣,٠٣%	معدل الضريبة الفعلي

٣١ - 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 ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٤,٦٤٤,٦٦٧	٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩	ربح السنة
(٥,٣٦٢,٠٠٠)	(٥,٣٦٢,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(١١,٤٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات العاملين*
٢١٧,٨٨٢,٦٦٧	٢١٣,٠٩٣,٨٠٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
١,٤٧٤,٩٩٦,٧٩٦	١,٤٩٠,٥٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير شراء أسهم خزينة خلال السنة
٧,٥٩٣,١٦٥	١٠,٩٢٨,٥٩٦	تأثير الأسهم الخافضة:
١,٤٨٢,٥٨٩,٩٦١	١,٥٠١,٤٥٨,٥٩٦	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
٠,١٤٧٧	٠,١٤٣٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض خلال السنة
٠,١٤٧٠	٠,١٤١٩	نصيب السهم الأساسي
		نصيب السهم المخفض

* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤ وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 تقديرا وتم الطعن عليه وصدر قرار بأعادة الفحص الفعلى و تم إعادة الفحص وجرى إنهاء الخلاف.
- تم فحص سنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و تم صدور النماذج و جرى إنهاء الخلاف.

ب -ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم السداد والتسوية.
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ تم الفحص الربط والسداد.

ج -ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.
- تم فحص سنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ وجرى إنهاء 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 ٢٠٢٢ وتم الربط والسداد.

٣٣- 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 ٢٠٢٣ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
شركة راميدا لتجارة الأدوية	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ ٩٤٩,٩٣١	٦,٠٠٠ ١٢,٤٩٣,٩١٠
شركة راميكير	شركة تابعة	بيع ايجار مشتريات	- ٦,٠٠٠ ٣,١٤٣,٩٢٤	٥٢٠,٨١٢ ٦,٠٠٠ ٤,٢٧٧,٨١٤
شركة راميفارما	شركة تابعة	ايجار مشتريات أيرادات	- ٦,٠٠٠ ٣٠,٢٣٥,٨٧٥	٨,٢٤٧,٠٩٠ ٦,٠٠٠ ٢٥,٧٥٧,٠٦٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣- الأطراف ذات علاقة - تابع

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		طبيعة العلاقة	الشركة
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من		
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري		
-	٦٢٠,٣٦٦	٤,٥٣٢,٥٣٧	-	شركة تابعة	شركة راميدا لتجارة الأدوية
-	١,٥١٨,٠٨٣	٧,٥٩٥,٤٦٩	-	شركة تابعة	شركة راميكير
-	٢٢,٢٨٤,٠٩٠	-	٨,٨٨٦,٦٠٣	شركة تابعة	شركة راميفارما
-	٢٤,٤٢٢,٥٣٩	١٢,١٢٨,٠٠٦			
			٨,٨٨٦,٦٠٣		

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مرتبات وحوافز حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٢٧٧,٥٥٥	٤٠,٨٩٤,٩٨٧	
١٧,٨٤٧,٩٢٠	١٧,٧٦٨,٠١١	
٥٢,١٢٥,٤٧٥	٥٨,٦٦٢,٩٩٨	

- لا توجد مخصصات مكونة للأطراف من ذوي العلاقة.

٣٤- 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، وتتحمل 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

٣٤- 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 الارصدة 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.

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

الأصول المالية الأخرى والأرصده 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 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 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.

٣٤- 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.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٪	١٤,٢٦٧	+٨٪	٦,٧٤١	الأصول المالية
-١٪	(١٤,٢٦٧)	-١٪	(٣,٤٨٨)	
+١٪	(١,١٥٨,٤٣٢)	+٨٪	(٢٣,١٢٠,٢٣٥)	الالتزامات المالية
-١٪	١,١٥٨,٤٣٢	-١٪	٢,٨٩٠,٠٢٩	

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في معدلات الفائدة علي الجنيه المصري في عام ٢٠٢٣ عن عام ٢٠٢٢ بسبب ارتفاع أسعار الفائدة في السوق خلال الفترة من يناير ٢٠٢٤ وحتى تاريخ إندار هذه القوائم المالية بمقدار ٨٠٠ نقطة أساس - أنظر إيضاح الأحداث اللاحقة و الهامة رقم (٣٧) .

ويجري بيان أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية كما هي في الإيضاح (٢٠) المتمم للقوائم المالية المستقلة.

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 ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٠٪	١٠,٧٩٦,٣١١	+٦٠٪	٧٩,٦١٩,٧٥٩	دولار امريكي
-١٠٪	(١٠,٧٩٦,٣١١)	-١٠٪	(١٣,٢٦٩,٩٦٠)	
+١٠٪	(٤٧٢,٣٨٥)	+٦٠٪	(٥,٣٠٢,٦٤٩)	يورو
-١٠٪	٤٧٢,٣٨٥	-١٠٪	٨٨٣,٧٧٥	

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي وعملة القيد وذلك بسبب قيام البنك المركزي بإتخاذ بعض الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٢، ٢٠٢٣ للحد من تأثير الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي يواجهها الإقتصاد المصري ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري ورفع معدل الفائدة علي الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوي علي السحب والإيداع النقدي للبنوك مما نتج عنه نقص معدلات التبادل والإتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية، وقد أدى ذلك إلي تأخير سداد بعض الإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية وكذا إرتفاع تكاليف التدبير والسداد للعملات الأجنبية.

كما هو موضح في إيضاح الأحداث اللاحقة و الهامة رقم (٣٧)، حيث إرتفع السعر الرسمي للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري كما في ٦ مارس ٢٠٢٤ "وفقا لقرار البنك المركزي بالسماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقا لأليات السوق السوق". ليصل سعر الدولار الأمريكي مقابل الجنيه المصري إلي ٤٩,٥٦ جنيه مصري/للدولار (٣٠,٩٥٨ جنيه/دولار ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، كما إرتفع سعر اليورو مقابل الجنيه المصري ٥٣,٨٨ جنيه مصري / لليورو (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بلغ ٣٤,١٧٢ جنيه مصري / يورو).

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 الإلتزامات المالية.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٨٤,٦٢٠,٣٨٥	-	-	٤٩٤,٦٨٩,٨٣٥	٥٨٩,٩٣٠,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣٢,٢٧٣,٢٢٩	-	-	٣١,٤٦١,٣١٠	٢٠٠,٨١١,٩١٩	تسهيلات ائتمانية
١,٣١٦,٨٩٣,٦١٤	-	-	٥٢٦,١٥١,١٤٥	٧٩٠,٧٤٢,٤٦٩	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الإلتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣٧,٤٥٣,٥٤٧	-	-	٤٩٣,٣٤٧,٠٩٢	٤٤٤,١٠٦,٤٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٤,٣٠٠,٧٥١	-	-	٤٠,٣٤٧,٦٣٣	١٦٣,٩٥٣,١١٨	تسهيلات ائتمانية
١,١٤١,٧٥٤,٢٩٨	-	-	٥٣٣,٦٩٤,٧٢٥	٦٠٨,٠٥٩,٥٧٣	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

٣٥- 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 التغيير 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.

٣٦- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٧- أحداث جوهرية

- خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) ووكالة فيتش للتصنيف الائتماني، تصنيف مصر السيادي بالعملة الأجنبية والمحلية من B- إلى B مع توقعات مستقره، كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي من B³ إلى Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة، واستعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي وتأثيره على القوائم المالية للشركة، وترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وسوف تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة في الفترات اللاحقة.

- خلال الفترة اللاحقة أعلنت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تعديل نظرتها المستقبلية لتصنيف مصر إلى "إيجابي". كما أبقى وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر الائتماني عند Caa1 مع نظرة مستقبلية مستقرة، و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي وتأثيره على القوائم المالية للشركة، وترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وسوف تقوم الشركة بتقييم التأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة في الفترات اللاحقة.

- إن تأثير البيئة الاقتصادية الحالية غير المؤكدة أمر تقديري وستستمر الإدارة في تقييم الوضع الحالي وتأثيره المرتبط بانتظام، يجب أن يؤخذ في الاعتبار أيضاً أن الافتراضات المستخدمة حول التوقعات الاقتصادية تخضع لدرجة عالية من عدم اليقين المتأصل وبالتالي قد تختلف النتيجة الفعلية بشكل كبير عن المعلومات المتوقعة.

- أخذت الشركة في عين الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات الاقتصاد الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم لإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪، ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢١,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤، واستمراراً لسياسة التقيد النقدي التي يتبعها البنك المركزي، فقد قررت لجنة السياسات النقدية في اجتماعها الإستثنائي زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل الي ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪، ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلي ٢٧,٧٥٪ وتقوم الشركة بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة ولتوضيح أثر مخاطر أسعار الفائدة والتأثير على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٠ب).

٣٧- أحداث جوهرية - تابع

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ وافق البنك المركزي لمواصلة جهودة للتحوط نحو إطار مرن لإستهداف التضخم بتعديل معدلات الفائدة للإيداع والإقتراض والخصم، وكذلك السماح بتحديد سعر الصرف وفقا لأليات السوق ، وما لذلك من أثار مالية مستقبلية هامة على المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية، ولتوضيح أثر مخاطر أسعار الصرف يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٠ب) .
- يبين الإيضاح رقم (٣٠ب) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الحسائر ومكونات حقوق الملكية الأخرى بالتعيرات في أسعار الفوائد والعملات الأجنبية في ضوء الأدوات التي تحتفظ بها الشركة في نهاية السنة المالية. ولم يتم تأثير هذه القوائم المالية بالآثار المترتبة علي هذه الأحداث اللاحقة، حيث إنها تعد أحداث لا يترتب عليها تعديلات وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) " الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية ".
- صدر قرار وزير المالية رقم ٣٤ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٧ يناير ٢٠٢٤، بشأن إعتامد نسبة التغير في فروق الأسعار الناتجة عن تدبير العملات الأجنبية عند تحديد وعاء الضريبة على الدخل لعام ٢٠٢٣ ، وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الإعتراف بها لعام ٢٠٢٣ .

٣٨- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لعام ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، حيث وافق علي إستبدال المعايير أرقام (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" بمعيار (١٣) المعدل " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" . و (١٧) " القوائم المالية المستقلة" بمعيار (١٧) المعدل " القوائم المالية المستقلة" ، و (٣٤) " الإستثمار العقاري" بمعيار (٣٤) المعدل " الإستثمار العقاري" من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها ، المعايير المرافقة لذلك القرار . كما تم إضافة تفسير محاسبة مصري رقم (٢) " شهادات خفض الإنبعاثات الكربونية " المرافق لذلك القرار.