

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

الصفحة

٣-٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٩ - ٤٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

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

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع "للمجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

لفت انتباه
مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نود الإشارة إلي ما تم الإفصاح عنه بالإيضاح رقم (٣٦) 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.

مراقب الحسابات



رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٣٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)

القاهرة في ١٩ مارس ٢٠٢٤

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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٤٠,٧٦٥,٣٢٤	٥٩٣,٦٥٧,٧٦٨	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الأنشاء
١٦,٢١٥,٥٦٠	١٢,٣٩١,٢٩٦	(١-٦)	أصول حق أنتفاع
٤٥٧,٥٤٧,٦١٩	٥٨٩,٢٧١,٥٢٩	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>١,٠١٤,٥٤٨,٥٠٣</u>	<u>١,١٩٥,٣٢٠,٥٩٣</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٤٨,٤١٠,٦١٥	٣٠٣,٢٦٠,٥٠٢	(٨)	مخزون
٩٠٠,٦٨٦,٨٣٠	١,٢٧١,٧٤٢,٢٧٧	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٣٦١,٨٦٢,٢٠٢	٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤	(١٠)	اذون خزانة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٠,٥٤١,٦٧٩	١٣٤,٦٦٩,٤٤٨	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٦٦,٩٥٦,٠٢٨	٥٢,٣٥٨,٢٧٥	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١,٧٥٨,٤٨٢,٨٥٤</u>	<u>٢,٠٢٢,٩٥١,٤٢٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢,٧٧٣,٠٣١,٣٥٧</u>	<u>٣,٢١٨,٢٧٢,٠١٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
١٦٠,٦٠٦	-	(١٥)	المسدد تحت حساب زيادة رأس المال
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦	(١٦)	أحتياطي عام
(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	(١٧)	أسهم خزينة
١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,٩٢٧,٠٨٥	(١٨)	أحتياطي نظام الأثابة والتحفيز
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٧٩٦,٦٧٨,٦١٤	٨٩٦,٨٨٨,٢٤٢		أرباح العام والأرباح المرحلة
<u>١,٥١٨,٥٨٦,٦٣١</u>	<u>١,٧٦٢,٥٦٢,٧٣٨</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
٤,٥٩٠,٠٦٢	١٢,٩٣٦,٥٢٢		الحقوق غير المسيطرة
<u>١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣</u>	<u>١,٧٧٥,٤٩٩,٢٦٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١٦,٣٤٣,٦٧٨	١١,٦٩٩,٥٨٨	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - طويلة الاجل
٥١,٥٥٥,٨٢٣	٥٨,٢٣٤,٣٩٨	(٢٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٦٧,٨٩٩,٥٠١</u>	<u>٦٩,٩٣٣,٩٨٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٤,١٥٨,١٠٥	١٥,٠٣٤,٤٦٨	(١٣)	مخصصات
٩٠٤,٧٥٢,٨٧٣	١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨	(١٩)	تسهيلات انتمانية
٣,٦٦٣,٤٨٠	٤,٨٠٧,٤٦٤	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الاجل
٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧	٢٣٢,١٨٤,٦٩٢	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٥٣,٧١٣,٧٣٨	٦٠,٥٩٠,٨٣١		ضرائب الدخل المستحقة
<u>١,١٨١,٩٥٥,١٦٣</u>	<u>١,٣٧٢,٨٣٨,٧٧٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>١,٢٤٩,٨٥٤,٦٦٤</u>	<u>١,٤٤٢,٧٧٢,٧٥٩</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢,٧٧٣,٠٣١,٣٥٧</u>	<u>٣,٢١٨,٢٧٢,٠١٩</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب



عمرو عبد الله مرسى



محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
مرفق تقرير مراقب الحسابات

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	إيضاح	
١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦	١,٩٢٢,٣٥٠,٧٢١	(٢٢)	الإيرادات
(٧٦٣,٩٠٨,٥٣٠)	(١,٠١٦,٤٣٥,٥٨٥)	(٢٣)	تكلفة الإيرادات
٧٢٠,٠٤٢,٨٩٦	٩٠٥,٩١٥,١٣٦		مجمل الربح
(٢٩٦,٤١٧,٨٩١)	(٣٦٣,٥٨٠,٥٠١)	(٢٤)	مصروفات بيعه وتسويقية
(٦٥,٩١٢,٨٧٠)	(٨٢,٣٣٠,١٩٥)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٩٠٩,٨٥٠	٧,٤٧٦,١٥٢	(٢٦)	إيرادات أخرى
٣٦٣,٦٢١,٩٨٥	٤٦٧,٤٨٠,٥٩٢		نتائج أنشطة التشغيل
٥٦,٧٣٢,١٧٦	٦٢,٩٠٢,٥٢١	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٩٢,٠٨٤,٢٧٧)	(١٩٤,٢٥٩,٣٠٩)	(٢٨)	مصروفات تمويلية
٢٥,٦٥١,٠٩٣	١٨,٦٨٣,٠٠٦		صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
(٩,٧٠١,٠٠٨)	(١١٢,٦٧٣,٧٨٢)		صافي تكلفة التمويل
(٣,٦٤٣,٤٤١)	(٣,٨٠٨,٥٧٨)	(٩)	اضمحلال في العملاء واوراق القبض
-	(٦٧٣,٢٨٢)	(١٣)	المخصصات
(١٧,٨٤٧,٩٢٠)	(١٧,٧٦٨,٠١١)		مصروف نظام الإثابة والتحفيز
(٣,٩٧٥,٤٤١)	(٥,١٠٩,٥٠٥)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣٢٨,٤٥٤,١٧٥	٣٢٧,٤٤٧,٤٣٤		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٧٥,٥٦٦,٤٠٠)	(٧٤,٢٤١,٥٢٦)	(٢٩)	ضرائب الدخل
٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨		أرباح السنة
٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨		توزع كالتالي:
٧,٢١١,٦٨٨	٨,٣٤٦,٤٦٠		مساهمي الشركة الام
٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨		الحقوق غير المسيطرة
٠,١٥٥٢	٠,١٤٩٩	(٣٠)	أرباح السنة
٠,١٥٤٤	٠,١٤٨٩	(٣٠)	نصيب السهم في الأرباح - الأساسي
			نصيب السهم في الأرباح - المخفض

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة

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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥</u>	<u>٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨</u>	إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كالتالي:
٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	مساهمي الشركة الام
٧,٢١١,٦٨٨	٨,٣٤٦,٤٦٠	الحقوق غير المسيطرة
<u>٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥</u>	<u>٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨</u>	

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

قائمة التغيير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الام	الأرباح المرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز	أسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٣٤٥,٤٨٨,٧٤٣	(٢,٦٢١,٦٢٦)	١,٣٤٨,١١٠,٣٦٩	٥٨٤,٤٢٠,٢٩٩	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٦,٤٤٦,١١٨	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	(٩,١١٠,٢٧٢)	-	-	-	(٨٩,٤٤٣,٦١٠)	٩٨,٥٥٣,٨٨٢	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١٦٠,٦٠٦	-	١٦٠,٦٠٦	-	-	-	-	-	-	١٦٠,٦٠٦	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأس المال
(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-	-	-	-	إعادة شراء أسهم خزينة
١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	-	-	-	أحتياطي نظام الأمانة والتحفيز
(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	-	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٥٢,٨٨٧,٧٧٥	٧,٢١١,٦٨٨	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	-	-	-	-	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣</u>	<u>٤,٥٩٠,٠٦٢</u>	<u>١,٥١٨,٥٨٦,٦٣١</u>	<u>٧٩٦,٦٧٨,٦١٤</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
١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣	٤,٥٩٠,٠٦٢	١,٥١٨,٥٨٦,٦٣١	٧٩٦,٦٧٨,٦١٤	٢٧٨,٩٥٢	١٤,٨٧٣,٢٦٧	(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	٣٩٧,٥٢١,٣٩٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠,٦٠٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣
١,٩٥٢,٠٧٤	-	١,٩٥٢,٠٧٤	-	-	-	-	-	-	١,٩٥٢,٠٧٤	-	المدفوع تحت حساب زيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,١١٢,٦٨٠)	٢,١١٢,٦٨٠	المحول من تحت حساب زيادة رأس المال لزيادة رأس المال
-	-	-	(١٢٧,٨٨٧,٣٢٠)	-	-	-	-	-	-	١٢٧,٨٨٧,٣٢٠	المحول من الأرباح المحتجزة لزيادة رأس المال
-	-	-	-	-	-	٣٩,٦٩٤,٩٣١	(٣٤,٦٩٤,٩٣١)	-	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إعدام أسهم خزينة
١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	-	١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	-	-	-	-	أحتياطي نظام الأمانة والتحفيز
-	-	-	-	-	(١٤,٨٧٣,٢٦٧)	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	-	المحول من احتياطي نظام الأمانة إلى الاحتياطي العام
(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	-	(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	٨,٣٤٦,٤٦٠	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	-	-	-	-	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن الفترة
<u>١,٧٧٥,٤٩٩,٢٦٠</u>	<u>١٢,٩٣٦,٥٢٢</u>	<u>١,٧٦٢,٥٦٢,٧٣٨</u>	<u>٨٩٦,٨٨٨,٢٤٢</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 (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢٨,٤٥٤,١٧٥	٣٢٧,٤٤٧,٤٣٤		الأنشطة التشغيلية
(١٧,٢٢٠,٥٦٣)	(٤٢٤,١٠٠)		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٦٥,٤٨٤,٣٦٦	٧٢,٨٨٣,٩٨٨	(٥,٦,٧)	تسويات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
١٧,٨٤٧,٩٢٠	١٧,٧٦٨,٠١١		صافي فروق العملة الأجنبية
(١٠٣,٧٤٠)	١,٢٩١,٥٤٩	(١٣)	الإهلاك والاستهلاك
٣,٦٤٣,٤٤١	٣,٨٠٨,٥٧٩	(٩)	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز
١٩,٨٥٦,٣٦١	٣٤,٠٢٢,٢٩١	(٨)	المخصصات المكونة
(٥٦,٧٢٤,٨٢٢)	(٦١,٦٩٦,٨٤٢)		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٨٩,٥٣٢,٩٤٤	١٩٢,٢٢٣,٨٠٦	(٢٨)	الانخفاض في قيمه المخزون
٢,٥٥١,٣٣٣	٢,٠٣٥,٥٠٣	(٢٨)	إيرادات تمويلية
١٢٨,٢٨٥	(١٤٠,٦١٠)	(٥)	مصرفات تمويلية
٤٥٣,٤٤٩,٧٠٠	٥٨٩,٢١٩,٦٠٩		مصرفات تمويلية لعقود الأيجار
(٨٨,٥٩٤,٧٤٣)	٣٠,٩٧٠,٨١٦		(أرباح) خسائر بيع أصول ثابتة
(٢٠,٢٧٣,٨٩٥)	(١٩,٨٤٢,٩٩٤)		التغير في المخزون
(٢٤٣,٦٤١,٣٥٣)	(٣٧٤,٨٦٤,٠٢٦)		المستخدم من مخصصات المخزون
(١,٢٨٥,٣٢٧)	-		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٩,٧٩٤,٧١٦)	(٣٩,٣٣٠,٨٢٢)		المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
٦٨,٥٩٤,٤٩٥	١٦,٩٧٣,٦٥٩		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
١٥٨,٤٥٤,١٦١	٢٠٣,١٢٦,٢٤٢		التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى
(٨٤,٨١٩,٧٦١)	(١٨٦,٥٢٠,٦٦٧)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٤١٥,١٨٦)		المسدد من المصروفات التمويلية
(٤٤,٢٨٦,٤٢١)	(٦٠,٦٨٥,٨٥٨)		المسدد من المخصصات
٢٩,٣٤٧,٩٧٩	(٤٤,٤٩٥,٤٦٩)		المسدد من ضرائب الدخل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٧٦٩,٣٢٦)	(٢٢,٦٦٨,٤٨٣)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩,٦٠٦,٢٥٤)	(٦٨,٣٧٦,٧٥٨)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
(٩٣,٨٩٩,١٦١)	(١٦٢,٤٤٤,٠٨٥)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١,٣٢٢,٧٠٠,٥٨٠)	(٥٩٩,٥٠٧,٥٠٣)		مدفوعات لشراء آذون خزانة
١,٤٦١,٤٥٠,٠٠٠	٦٤٣,٢٠٠,٠٠٠		متحصلات من آذون خزانة مستحقة
٢٩,٠٠٣,١٠١	١٠٤,٠١٣,٥٧١		متحصلات من بيع آذون خزانه
٢٢,٨٥٠	١٨٢,٥٧٢	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٧٩,٢٧٠)	٤٦,٩٧٠,٩٧١	(١٢)	الاستثمار في ودائع لأجل
٣٩,٢٢١,٣٦٠	(٥٨,٦٢٩,٧١٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة الاستثمار
			الأنشطة التمويلية
-	٢,١١٢,٦٨٠	(١٤)	المسدد لزيادة رأس المال
١,٢٠٥,٤٦٤,٩٧٥	١,٤٢٠,٥٦٠,٧٠٤	(١٩)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(١,١٢١,٣٦٧,٣٣٧)	(١,٢٦٥,٠٩٢,٢٥٩)	(١٩)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(٢١,٩٤٩,٦٧٦)	-		المسدد من قروض لاجل
(٦٥,٩٢٦,١٩٨)	-		شراء أسهم خزينة
(٢٤,٣٠٧,٥٠٠)	(١٦,٧٦٢,٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,١٨٩,٧١٧)	(٥,٧٤٤,٣٢٣)		مدفوعات للالتزامات الأيجار
(٣٣,٢٧٥,٤٥٣)	١٣٥,٠٧٤,٣٠٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٣٥,٢٩٣,٨٨٦	٣١,٩٤٩,١١٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٧,٢٢٠,٥٦٧	٤٢٤,١٠٠		صافي فروق العملة الأجنبية
١٣,٨٨٦,١٥٨	١٩,٥٧٩,٩١٧		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٦٦,٤٠٠,٦١١	٥١,٩٥٣,١٣٥	(١٢)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

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

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

شركة راميدا لتجارة الأدوية

شركة تابعة مساهمة تبلغ ٩٩,٩٧٪ غرضها الأساسي هي استيراد وتصدير المستحضرات الطبية، إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية وإنتاج مستحضرات صيدلانية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

شركة راميكير

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

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

شركة راميفارما

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الأعداد

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في اعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢،

٣-٢ تغييرات 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 "الملحق 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 التغييرات في معايير المحاسبة المصرية "تعديلات ٢٠٢٣".

معيار المحاسبة المصري ١٠ المعدل: الأصول الثابتة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ١٠ في ٢٠٢٣ وبيدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او 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 الاخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

معيار المحاسبة المصري ٢٣ المعدل: الأصول غير الملموسة

تم تعديل وإعادة إصدار معيار المحاسبة المصري ٢٣ في ٢٠٢٣ وبيدأ تطبيق تلك التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في او 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 المجمعة للشركة حيث اختارت الشركة عدم تغيير السياسة المحاسبية الحالية، ولم تقم بتطبيق المعالجة المحاسبية البديلة.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة
٣-٢ تغيرات في معايير المحاسبة المصرية - تابع

معايير 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 الآخر، بدلا من الأرباح أو الخسائر، وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض تقييم الاستثمار العقاري بالقيمة العادلة". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة.

معايير 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 المجمعة للشركة.

معايير المحاسبة المصري ٣٦ المعدل: التنقيب 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 الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية في حساب "فائض اعادة تقييم". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة 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.

معايير المحاسبة المصري ٥٠: عقود التأمين

معايير 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 المجمعة للشركة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ أسس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الام وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كان لدي المجموعة: السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد. القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها. بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.

- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

(١) مبلغ الحقوق غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.

(٢) نصيب الحقوق غير المسيطرة في التغيير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-٢ تجميع الأعمال

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

٣-٤-٢ التويب الى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناء على تويبها الى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

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

يتم تويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

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

يتم تويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٤-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في القيمة العادلة 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 المجمعة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي).

٥-٤-٢ الأصول الثابتة

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٥-٤-٢ الأصول الثابتة - تابع

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

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

وتقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٦-٤-٢ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-٧ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

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

٢-٤-٨ الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول 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 الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٢-٤-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج 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.
- د - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٩-٤-٢ المخزون - تابع

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

صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية لإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

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

١٠-٤-٢ 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 الاولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

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

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

١١-٤-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

١٢-٤-٢ المخصصات

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٣-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٤-٤-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٥-٤-٢ الاحتياطي العام

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

١٦-٤-٢ الاقتراض

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

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

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

١٧-٤-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-١٧ ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي أو الربح او 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 الى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٧-٤-٢ ضرائب الدخل - تابع

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

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

١٨-٤-٢ توزيعات الأرباح

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

١٩-٤-٢ إيراد الفوائد

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

٢٠-٤-٢ المصروفات

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

٢١-٤-٢ 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.

٢٢-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-٢٣ الالتزامات والأصول المحتملة

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

٢-٤-٢٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

جميع الأصول والالتزامات والتي يفاًس على أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تقسيمهم وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحا كالتالي، وفقا لآقل مستوي للمدخلات والذي يكون مهما لقياس القيمة العادلة ككل:

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢٤-٤-٢ قياس القيمة العادلة - تابع

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

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

٢٥-٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات 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 ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢٦-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٧-٤-٢ النقدية وما في حكمها

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

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

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

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

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

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

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣ التقديرات - تابع

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استنادا إلى تقديرات معقولة، واطاعة 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 ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقا للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة حاليا في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٣٪ من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٧٪ الباقية في خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩١٪ و ٩٪ على التوالي). تراقب إدارة المجموعة النشاط تحت قطاعين "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" (خدمات التصنيع للغير) بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الإيرادات ويتم قياسه بالتناسق مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الإجمالي	مبيعات البضائع		خدمات		العام
	محلى		تصدير	تصنيع للغير "محلى"	
	مناقصات	مبيعات خاصة			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٩٢٢,٣٥٠,٧٢١	١٨٩,٤٧٠,٤٧٢	١,٤١٨,٦٣٠,٢٤٣	١٨٠,٢٤٤,٢٣٤	١٣٤,٠٠٥,٧٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦	١٦٠,٧٧١,٠١٧	١,٠٨٤,٢٣٦,٩٩٤	١٠٦,٥٠٦,٥٨٢	١٣٢,٤٣٦,٨٣٣	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 اتشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥ - أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وآلات جر	أجهزة معامل	عدد أدوات	أثاث وتجهيزات مكاتب	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٣	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
إضافات	-	٤,٧٩٩,١٩٠	٥,٠٩٣,٥٨٩	-	٣,٢٠٣,٩٢٢	٤,٢٢٦,٠٦٩	٥,٣٤٥,٧١٣	٦٨,٣٧٦,٧٥٨	٩١,٠٤٥,٢٤١
المحول من أصول تحت الإنشاء	-	٤,٤٦١,٠٦٨	٣٧,٢٦٨,٤٠٧	-	-	-	١,٤١٤,٩٢٣	(٤٣,١٤٤,٣٩٨)	-
استيعادات	-	-	(٤,٤٢٧,٤١١)	(٢٤٥,٧٤٠)	-	-	(٤٤٨,٣١٨)	-	(٥,١٢١,٤٦٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٨٨,٤٣٢,٧٩٢	٤٨٢,٧٩٤,١٧٥	١٦,٠٦٠,١٦٤	٣٥,١٨٦,٥٩٩	١١,٥٧١,٤٦١	٣٩,٤٢٣,٧١٨	٣٨,٠٩٠,٥٧٥	٩٣٠,١٩٦,٩٠٩
مجمع اهلاك	-	(٧٤,٨٨٩,٨٨٧)	(١٨٢,٤٦٠,٤٨٤)	(١١,٧٠٧,٤٢٢)	(١١,٠٢٧,٥٢٥)	(٢,٨١٨,٢٥١)	(٢٠,٦٠٤,٢٤٤)	-	(٣٠٣,٥٠٧,٨١٣)
١ يناير ٢٠٢٣	-	(٩,١٤٣,٥٠١)	(٢٠,٧٥٥,٣٢٨)	(٨٤١,٨٠٤)	(٣,١١٦,٣٧٣)	(٨٢٤,٥٠٦)	(٣,٤٢٩,٣٢٣)	-	(٣٨,١١٠,٨٣٥)
إهلاك السنة	-	-	٤,٤١٢,١١٦	٢٤٥,٧٤٠	-	-	٤٢١,٦٥١	-	٥,٠٧٩,٥٠٧
استيعادات	-	(٨٤,٠٣٣,٣٨٨)	(١٩٨,٨٠٣,٦٩٦)	(١٢,٣٠٣,٤٨٦)	(١٤,١٤٣,٨٩٨)	(٣,٦٤٢,٧٥٧)	(٢٣,٦١١,٩١٦)	-	(٣٣٦,٥٣٩,١٤١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠٤,٣٩٩,٤٠٤	٢٨٣,٩٩٠,٤٧٩	٣,٧٥٦,٦٧٨	٢١,٠٤٢,٧٠١	٧,٩٢٨,٧٠٤	١٥,٨١١,٨٠٢	٣٨,٠٩٠,٥٧٥	٥٩٣,٦٥٧,٧٦٨
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣									

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٠,٤٧٤,٦٦٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة تقريباً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري (٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).
- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥,١٢١,٤٦٩	٣٥,٠١٨,٣٥٣	تكلفة الإيرادات
(٥,٠٧٩,٥٠٧)	١,٠٨٩,٢٢٠	مصروفات بيعيه وتسويقية
٤١,٩٦٢	٢,٠٠٣,٢٦٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٨٢,٥٧٢	٣٨,١١٠,٨٣٥	
١٤٠,٦١٠		
		تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:
		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 المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء - تابع

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

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١١٠,٤٩٠,١٢٢ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت 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	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	

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع فى مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلى ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٥٥٨,٥٨٩	٢٧,٨١٧,٣٧٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٢٥٨,٧٨٧	٢٠٨,٧١٤	إضافات
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 العام
(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	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٣٨٦,٧٥٥	٢٠,٠٠٧,١٥٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٧,٢٥٨,٧٨٧	٢٠٨,٧١٤	أضافات أصول مؤجرة
٢,٥٥١,٣٣٣	٢,٠٣٥,٥٠٣	تكلفه التمويل
(٥,١٨٩,٧١٧)	(٥,٧٤٤,٣٢٣)	مدفوعات
٢٠,٠٠٧,١٥٨	١٦,٥٠٧,٠٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٦٦٣,٤٨٠	٤,٨٠٧,٤٦٤	يخصم: الجزء متداول
١٦,٣٤٣,٦٧٨	١١,٦٩٩,٥٨٨	الجزء الغير متداول

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧ - أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٢٤,١٤٩,٥٩٦	٥١٨,٠٤٨,٧٥٧	إضافات
٩٣,٨٩٩,١٦١	١٦٢,٤٤٤,٠٨٥	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥١٨,٠٤٨,٧٥٧	٦٨٠,٤٩٢,٨٤٢	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣٤,٤٨٦,٣٠٧)	(٦٠,٤٨١,١٣٨)	استهلاك خلال العام
(٢٥,٩٩٤,٨٣١)	(٣٠,٧٤٠,١٧٥)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٦٠,٤٨١,١٣٨)	(٩١,٢٢١,٣١٣)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٥٧,٥٦٧,٦١٩	٥٨٩,٢٧١,٥٢٩	

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

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 ١٣,٤٣٩,٩٧٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٥,٣٠٧,٩٩٤ جنيه مصري).

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
١٤٠,٣١٨,٤٨٦	١١١,٩٤٤,٦١٥	مواد تعبئة وتغليف
٦٨,٧٩٥,٩٥٨	٧٣,٥٩٣,٣٦٩	قطع غيار
١٩,٠٠٩,٤٣٣	١٩,٨٥٠,٤٠٩	إنتاج تام
٧٤,٩١٣,٣٢٤	٨٩,٠٦٠,٢٣٢	إنتاج تحت التشغيل
٥١,١٩٢,١٠٥	٢٤,٦٣٠,٤٤٧	بضاعة بالطريق
٤,٦٥٧,٢٩٩	٧,٣٢٩,٠٩٩	مخزون لدى الغير
١٨٠,٣٧٠	١,٦٨٧,٩٨٨	
٣٥٩,٠٦٦,٩٧٥	٣٢٨,٠٩٦,١٥٩	الانخفاض في قيمة المخزون
(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	
٣٤٨,٤١٠,٦١٥	٣٠٣,٢٦٠,٥٠٢	

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول العام
(١١,٠٧٣,٨٩٤)	(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	مكون خلال العام *
(١٩,٨٥٦,٣٦١)	(٣٤,٠٢٢,٢٩١)	المستخدم خلال العام
٢٠,٢٧٣,٨٩٥	١٩,٨٤٢,٩٩٤	الرصيد آخر العام
(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	

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

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

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٦,٣٧٠,٦٧٩	٣٣١,٥٧٨,٩٥٣	عملاء
٣١,١٣١,١٣٠	٣٦,٨٦٣,٣٣٩	عملاء تشغيل للغير
٦٢٤,٥٠٣,٣٢٩	٩١٨,٠٠٦,٨٧٢	أوراق قبض
٩١١,٥٨٥,١٣٨	١,٢٨٦,٤٤٩,١٦٤	
(١٠,٨٩٨,٣٠٨)	(١٤,٧٠٦,٨٨٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٩٠٠,٦٨٦,٨٣٠	١,٢٧١,٧٤٢,٢٧٧	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٤٩٣ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٩).

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

ارصده اضمحلته 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			
١٤,٧٠٦,٨٨٧	٥٩,٤٨٦	٩٦٤,٥٨٣	١,٥٩٠,٢٤٥	٣٦٠,٨٣٣,١٦٤	٩٠٨,٢٩٤,٧٩٩	١,٢٨٦,٤٤٩,١٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠,٨٩٨,٣٠٨	-	٣,٨٦٤	٢,٩٩٨	٢٨٣,٧٧٩,٤٤٦	٦١٦,٩٠٠,٥٢٢	٩١١,٥٨٥,١٣٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٨,٥٤٠,١٩٤)	(١٠,٨٩٨,٣٠٨)	الرصيد أول العام
(٣,٦٤٣,٤٤١)	(٣,٨٠٨,٥٧٩)	مكون خلال العام
١,٢٨٥,٣٢٧	-	المستخدم خلال العام
(١٠,٨٩٨,٣٠٨)	(١٤,٧٠٦,٨٨٧)	الرصيد آخر العام

١٠ - اذون خزائنة

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

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

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

١١- مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٨٢٨,٧٥٨	٢,٢٠٥,٨٣٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٠,٥٩٧,٦٣٧	٣٨,٧٦١,٨٠٥	دفعات مقدمة للموردين
١٨,٤٠٨,١٧٨	٢٢,٥٦٤,١٩٢	مصلحة الضرائب
٣٩,٧٧٩,٥٠٧	١٥,٥٩٣,٧٦٩	غطاءات اعتمادات مستنديه
٢,١٠٧,٨٧١	١٧,٠٦٥,٤٢٤	فوائد مستحقة
٢,١٧٥,٠١٧	٢,١١٧,٤٤٠	تأمينات لدى الغير
١,٦٨١,٦٨١	١,٣١٠,٧٢٥	عهد وسلف عاملين
٩٠٨,٨٦٣	٢,٥٤٩,١٧٢	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٢,٠٥٤,١٦٧	٣٢,٥٠١,٠٩١	متحصلات أخرى
٨٠,٥٤١,٦٧٩	١٣٤,٦٦٩,٤٤٨	

١٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٥٩,١٠٩	٣٢,٤٣٣	أ- جنية مصري
٤,٦٥٣,٢٩٩	٢٥,٧٧٧,٠٦٥	نقدية بالصندوق
٧,١٧٩,٠٧٥	٩,٢٤١,٥٠٧	حسابات جارية
٣٩٤,٨١١	٤٠٥,١٤٠	شيكات تحت التحصيل
١٤,٥٨٦,٢٩٤	٣٥,٤٥٦,١٤٥	ودائع لأجل
١٢,٨١٥	١٨٠,١٣٠	ب- عملة أجنبية
٥,٣٧٥,٦١٩	١٦,٧٢٢,٠٠٠	نقدية بالصندوق
٤٦,٩٨١,٣٠٠	-	حسابات جارية
٥٢,٣٦٩,٧٣٤	١٦,٩٠٢,١٣٠	ودائع لأجل
٦٦,٩٥٦,٠٢٨	٥٢,٣٥٨,٢٧٥	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٥٨٦,٢٩٤	٣٥,٤٥٦,١٤٥	جنيه مصري
٥٢,٣٤٠,١٣٠	١٥,٣٠٦,٤٨٧	دولار أمريكي
٢٩,٦٠٤	١,٥٩٥,٦٤٣	يورو
٦٦,٩٥٦,٠٢٨	٥٢,٣٥٨,٢٧٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٧١,٩٢٤	٢١٢,٥٦٣	النقدية بالصندوق
٧,١٧٩,٠٧٥	٩,٢٤١,٥٠٧	شيكات تحت التحصيل
٥٦,٨٤٩,٦١٢	٤٢,٤٩٩,٠٦٥	حسابات جارية
٦٦,٤٠٠,٦١١	٥١,٩٥٣,١٣٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣- مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	مستخدم خلال العام جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري	
٥,٨٠٨,٠٩٧	(٤١٥,١٨٦)	٦٧٣,٢٨٢	٥,٥٥٠,٠٠١	مخصص مطالبات متوقعة
٩,٢٢٦,٣٧١	-	٦١٨,٢٦٧	٨,٧١١,٨٤٤	مخصص مردودات المبيعات*
<u>١٥,٠٣٤,٤٦٨</u>	<u>(٤١٥,١٨٦)</u>	<u>١,٢٩١,٥٤٩</u>	<u>١٤,٢٦١,٨٤٥</u>	

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

* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (إيضاح ٢٢).

١٤- موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	
١٢٠,٢٥٠,٢٩٥	١٠٢,٤٠٥,٦٢٥	موردون
٥,٤٢٣,٧٧٣	٣٧,٧٠٠,٥٣١	أوراق دفع
٥١,١٠٢,٠٤٩	٥٨,٦٤٤,٠٦٥	مصرفات مستحقة
١١,٨١٤,٩٩١	١٧,٨٠٠,٤٦٢	مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)
١١,٣٨٢,٧٠٦	١٠,٤٣١,٢١٩	مدفوعات مقدمة من العملاء
٥,٦٩٣,١٥٣	٥,٢٠٢,٧٩٠	مدفوعات أخرى
<u>٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧</u>	<u>٢٣٢,١٨٤,٦٩٢</u>	

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

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع 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 ائتابه وتحفيز العاملين بالشركة، ليصبح رأس مال 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 الإجراءات 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 تمويل اسهم الزيادة من صافي أرباح الشركة القابلة للتوزيع (أرباح العام + الأرباح المرحلة)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - رأس المال - تابع

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري موزعا على 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 جنية الى ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية بتخفيض قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية عن طريق إعدام أسهم خزينة المدرجة ضمن أسهم (مساهمون من خلال الطرح العام و الخاص) 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%	

١٦ - احتياطي عام

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

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

تم تخفيض رأس المال بأعدام ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى بالقيمة الاسمية ٠,٢٥ للسهم ومبلغ ٣٤,٦٩٤,٩٣٢ جنية من رصيد الاحتياطي العام و الذى يتمثل فى الفرق بين القيمة السوقية للأسهم المشتره و القيمة الاسمية.

١٧ - 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 سهمًا من البورصة وتم الاحتفاظ بها في الخزينة بمقابل إجمالي قدره ٦٥,٩٢٦,١٩٨ جنيهاً مصرياً. 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 جنيهاً مصرياً، ووفقاً للمادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على الشركة أن تنصرف في أسهم الخزينة للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ حصولها عليها، والا التزمت بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم وبتابع الإجراءات المقررة لذلك.

قامت الشركة حالياً بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية بأجمالي قيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً مصرياً.

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

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

١٨- احتياطي نظام الأتابة والتحفيز

أقرت الشركة في نظامها الأساسي نظاماً للتحفيز والإتابة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين قائم على اساس وعد ببيع أسهم الشركة بالقيمة الاسمية الى المستفيد طبقاً لموافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠، ويسمح هذا النظام للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين المستفيدين من نظام التحفيز والأتابة بتملك جزء من أسهم الشركة. يجوز للمستفيد من النظام التصرف في الأسهم فور نقل ملكيتها إليه مع مراعاة قواعد القيد والتداول بالبورصة المصرية وبما لا يتعارض مع أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية وأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية.

بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قامت الشركة بتفعيل نظام التحفيز والإتابة للعاملين ومنح بعض العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وعد ببيع اجمالي عدد ١٣,١٣٨,٧٥٩ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ قرش للسهم) بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة ١ نوفمبر ٢٠٢٣ وتحقيق تقييمات الأداء المطلوبة. وتم تحديد لكل موظف حد أقصى لعدد الأسهم الممنوحة وفقاً لعقود وعد البيع مع تنفيذ حق الشراء بمدة أقصاها شهر من تاريخ الممارسة.

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

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال الفترة في الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ
-	-	٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥
-	-	-	-
-	-	(٨,٤٥٠,٧٢٠)	(١٤,٨٧٣,٢٦٧)
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥

في ١ يناير ٢٠٢٣
ممنوحة خلال العام
سقط الحق فيها أثناء العام
تم استخدام الحق فيها خلال العام
اجمالي الأسهم القائمة في نهاية العام

١٩- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الاتي:

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

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات اتشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩- التسهيلات الائتمانية -تابع

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

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

٢٠- ارتباطات رأسمالية

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

٢١- 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).

٢٢- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيرادات بيع البضائع (بالصافي)
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات من خدمات تصنيع للغير
١,٣٥١,٥١٤,٥٩٣	١,٧٨٨,٣٤٤,٩٤٩	
١٣٢,٤٣٦,٨٣٣	١٣٤,٠٠٥,٧٧٢	
١,٤٨٣,٩٥١,٤٢٦	١,٩٢٢,٣٥٠,٧٢١	

٢٣- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مرتبات وحوافز
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
١٠٣,٦٦٨,٣٤٣	١٢٣,٦٧٢,٢٠٣	مواد خام
٢٤,٣٦٨,٧٠٤	٣٧,١٦٤,٢٢٨	قطع غيار ومواد
٤٢٤,٣١٩,٣١٠	٥٧٨,٥٦١,٥٢٩	رسوم حكومية ومدغمة طبية
٢١,٠١٧,٩٥٠	٣٥,١٤٨,٢١٢	مصرفات تشغيل أخرى
١٨,٢٨١,٦١١	١٧,٢٧٥,٥٢١	مصرفات طاقة
٤٦,١٤٨,١٠١	٧٠,١٥١,٣٦٠	أهلاك واستهلاك - (أيضاح ٧,٥)
٤٢,٢٣٧,٣٤١	٤٧,٥٠٣,٨٦٨	إيجارات
٥٨,٥٧٦,٢٩١	٦٥,٧٥٨,٥٢٨	صيانة
٣,٦١٣,١٤٧	٥,٠٤٢,٠٧٧	
٢١,٦٧٧,٧٣٢	٣٦,١٥٨,٠٥٩	
٧٦٣,٩٠٨,٥٣٠	١,٠١٦,٤٣٥,٥٨٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٤- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦,٠٥٨,٦٣٥	١٣٣,٧٣٧,٦٠٧	مرتبات وحوافز
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>	

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧,٨٧٥,٦٥٥	٥٦,٠٠٤,٨٠٣	مرتبات وحوافز
٢,٧٢٠,١٥٠	٣,٧٥٨,٠٦٣	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٢,٠٢٨,٥٩٦	٥,٠١٧,٠٠٦	أتعاب مهنية
١,٣٦٩,١٤٢	١,٨٥١,٩٠٠	صيانة
٢,٠٠٦,٨١٦	٢,٠٠٣,٢٦٢	أهلاكات - (إيضاح ٥)
٩,٩١٢,٥١١	١٣,٦٩٥,١٦١	أخرى
<u>٦٥,٩١٢,٨٧٠</u>	<u>٨٢,٣٣٠,١٩٥</u>	

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢٨,٢٨٥)	١٤٠,٦١٠	خسائر بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٦,٠٣٨,١٣٥	٧,٣٣٥,٥٤٢	إيرادات أخرى
<u>٥,٩٠٩,٨٥٠</u>	<u>٧,٤٧٦,١٥٢</u>	

٢٧- 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>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٨ 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 الايجار (إيضاح ٦)
٣,٠١٧,٨٢٠	٣,٠٦٠,٦٥٠	مصروفات بنكية
٩٢,٠٨٤,٢٧٧	١٩٤,٢٥٩,٣٠٩	

٢٩ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٤,٥٠٨,٨١٣)	(٦٧,٥٦٢,٩٥١)	ضريبة الدخل الجارية
(١١,٠٥٧,٥٨٧)	(٦,٦٧٨,٥٧٥)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٥,٥٦٦,٤٠٠)	(٧٤,٢٤١,٥٢٦)	مصروف ضرائب الدخل

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)	(١٢,٤٥٧,٩١٧)	(٥٨,٤٦٨,٦٢٠)	(٧٠,٩٢٦,٥٣٧)	الاهلاك والاستهلاك
(٢٣,٣٤٢)	١٣٩,١١٠	١,٩٣٦,٨٢٣	٢,٠٧٥,٩٣٣	مخصصات
٥٣٩,٣٥١	٨٧١,٩١٥	٢,٤٣٧,١٣٥	٣,٣٠٩,٠٥٠	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 نظابة أثابة
(٣,٩١٦,٨٩٤)	٣,٧٢٥,٦٥٢	(٣,٨٧٤,٦٢٤)	(١٤٨,٩٧٢)	فروق تقييم العملة الأجنبية غير المحققة
-	(١,٢٦٥,٤٨٩)	-	(١,٢٦٥,٤٨٩)	أخرى
(١١,٠٥٧,٥٨٧)	(٦,٦٧٨,٥٧٥)	(٥١,٥٥٥,٨٢٣)	(٥٨,٢٣٤,٣٩٨)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٣٢٨,٤٥٤,١٧٥		٣٢٧,٤٤٧,٤٣٤		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٧٣,٩٠٢,١٨٩	٢٢,٥%	٧٣,٦٧٥,٦٧٣	٢٢,٥%	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
١,٦٦٤,٢١١		٥٦٥,٨٥٣		مصروفات غير قابلة للخصم
٧٥,٥٦٦,٤٠٠	٢٣,٠١%	٧٤,٢٤١,٥٢٦	٢٢,٦٧%	معدل الضريبة الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٠ - نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٥,٦٧٦,٠٨٧	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	ربح السنة
(٥,٣٦٢,٠٠٠)	(٥,٣٦٢,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(١١,٤٠٠,٠٠٠)	(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات العاملين*
٢٢٨,٩١٤,٠٨٧	٢٢٣,٤٩٧,٤٤٨	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
		تأثير الأسهم الخافضة:
٧,٥٩٣,١٦٥	١٠,٩٢٨,٥٩٦	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
١,٤٨٢,٥٨٩,٩٦١	١,٥٠١,٤٥٨,٥٩٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض خلال السنة
٠,١٥٥٢	٠,١٤٩٩	نصيب السهم الأساسي
٠,١٥٤٤	٠,١٤٨٩	نصيب السهم المخفض
		* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤ وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣١ - الموقف الضريبي

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

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 تقديراً وتم الطعن عليه وصدر قرار بأعادة الفحص الفعلى و تم الفحص وجارى إنهاء الخلاف.
- تم فحص سنوات ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و تم صدور النماذج و جارى 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 والتسوية.

ج - ضرائب الدمغة

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

شركة راميدا لتجارة الأدوية (شركة مساهمة مصرية)

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية:

- تقدم الشركة الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم الفحص و الربط و السداد عن السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢١.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

٣١- الموقف الضريبي - تابع

ثالثاً : ضريبة الدمغة:-

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

رابعاً : القيمة المضافة:-

- تم فحص الشركة من بداية التسجيل ٢٠١٨/٨ حتى ٢٠١٩/٨ وتم الربط والسداد.

خامساً: التأمينات الاجتماعية:-

- لم يتم فتح ملف تأميني للشركة حتى تاريخه.

سادساً: ضريبة الخصم:-

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

شركة راميكير (شركة ذات مسؤولية محدودة)

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية:-

- تقدم الشركة الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
-تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة عن سنوات ٢٠١٥/٢٠١٦ وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية وجارى تجهيز المستندات اللازمة لاعادة الفحص.
-السنوات من ٢٠١٧ وحتى ٢٠٢٢ لم يتم إخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:-

-لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة:-

تم الفحص والربط والسداد السنوات من بداية النشاط وحتى سنة ٢٠٢٠.

رابعاً: القيمة المضافة:-

-لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

خامساً : التأمينات الاجتماعية:-

-لم يتم فتح ملف تأميني للشركة حتى تاريخه.

سادساً : ضريبة الخصم:-

-لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

شركة راميفارما (شركة ذات مسؤولية محدودة)

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية

- تقدم الشركة الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
-تم إخطار الشركة بالنموذج (١٩) ضريبة سنوات ٢٠١٥ - ٢٠١٦ وتم الطعن عليه في الميعاد القانونية وجارى تجهيز المستندات لتقديمها للجان المختصة.
- ولم يتم إخطار الشركة بأى نماذج او إخطارات عن سنوات ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:-

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً : ضريبة الدمغة:-

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

رابعاً : القيمة المضافة:-

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

خامساً : التأمينات الاجتماعية:-

- لم يتم فتح ملف تأميني للشركة حتى تاريخه.

سادساً : ضريبة الخصم:-

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

٣٢- الأطراف ذات العلاقة

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

أ- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	السيدة / ايمان وحيد الزمر
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	

ب- 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	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
٣٤,٣٥٢,٢٤٣	٤٠,٩٦٩,٦٧٥	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
١٧,٨٤٧,٩٢٠	١٧,٧٦٨,٠١١	
٥٢,٢٠٠,١٦٣	٥٨,٧٣٧,٦٨٦	

٣٣- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

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

٣٣ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

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

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

٣١ ديسمبر 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	التغير في سعر الفائدة
+١%	١٤,٢٦٧	+١%	٦,٧٤١	+٨%
-١%	(١٤,٢٦٧)	-١%	(٣,٤٨٨)	-١%
+١%	(١,١٥٨,٤٣٢)	+١%	(٢٣,١٢٠,٢٣٥)	+٨%
-١%	١,١٥٨,٤٣٢	-١%	٢,٨٩٠,٠٢٩	-١%

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 (٣٦).

ويجري بيان أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية كما هي في الإيضاح (١٩) المتمم للقوائم المالية المستقلة.

٣٣ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار امريكي واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح المجموعة قبل 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	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
١٠,٧٩٦,٣١١	+١٠٪	٧٩,٦١٩,٧٥٩	+٦٠٪	دولار امريكي
(١٠,٧٩٦,٣١١)	-١٠٪	(١٣,٢٦٩,٩٦٠)	-١٠٪	
(٤٧٢,٣٨٥)	+١٠٪	(٥,٣٠٢,٦٤٩)	+٦٠٪	يورو
٤٧٢,٣٨٥	-١٠٪	٨٨٣,٧٧٥	-١٠٪	

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي وعملة القيد وذلك بسبب قيام البنك المركزي باتخاذ بعض الإجراءات المالية خلال عامي ٢٠٢٣، ٢٠٢٢ 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 (٣٦)، 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 المجموعة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. ويتلخص هدف المجموعة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات اقتراض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الإلتزامات المالية. ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الإلتزامات المالية الخاصة بالمجموعة 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	
١,٠٨٤,٥٠٦,٤٧٥	-	-	٤٩٤,٦٨٩,٨٣٥	٥٨٩,٨٧٩,٧٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣٢,١٨٤,٦٩١	-	-	٣٩,٢٦٨,٤٥٢	١٩٢,٩١٦,٢٣٩	تسهيلات ائتمانية
١,٣١٦,٦٩١,١٦٦	-	-	٥٣٣,٩٥٥,١٨٦	٧٨٢,٧٩٥,٩٨٠	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
٢٠٥,٦٦٦,٩٦٧	-	-	٤٠,٣٤٧,٦٣٣	١٦٥,٣١٩,٣٣٤	تسهيلات ائتمانية
١,١٤٣,١٢٠,٥١٤	-	-	٥٣٣,٦٩٤,٧٢٥	٦٠٩,٤٢٥,٧٨٩	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
					إجمالي الإلتزامات المالية غير المخصومة

٣٤- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٥- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٦- أحداث جوهريّة

- خفضت وكالة ستاندراند بورز (التصنيف الائتماني) ووكالة فيتش للتصنيف الائتماني ، تصنيف مصر السيادي بالعملة الأجنبية و المحلية من B الى B- مع توقعات مستقره, كما خفضت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر السيادي من B٣ الى Caa١ مع نظرة مستقبلية مستقرة, و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي و تأثيره على القوائم المالية للشركة , و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري 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 اعلنت وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تعديل نظرتها المستقبلية لتصنيف مصر إلى "إيجابي". كما أبقى وكالة موديز (التصنيف الائتماني) تصنيف مصر الائتماني عند Caa١ مع نظرة مستقبلية مستقرة, و استعرضت الشركة التأثيرات المحتملة الناتجة عن تخفيض تصنيف مصر السيادي و تأثيره على القوائم المالية للشركة , و ترى إدارة الشركة أنه لا يوجد تأثير جوهري 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 للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المقر عنها للأصول المالية وغير المالية للشركة، وهي تمثل أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات المتاحة، ومع ذلك تظل الأسواق متقلبة وتظل المبالغ المسجلة ذات حساسية لتقلبات السوق.

٣٦- أحداث جوهرية - تابع

- 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٪ علي 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 , واستمرارا 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٪ علي 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 علي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٣) .
- 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 علي المركز المالي للشركة ونتائج الأعمال المستقبلية وحقوق الملكية, ولتوضيح أثر مخاطر أسعار الصرف يرجى الإشارة إلي الإيضاح رقم (٣٣) .
- يبين الإيضاح رقم (٣٠) الخاص بالمخاطر المالية حساسية الأرباح أو الخسائر ومكونات حقوق الملكية الأخرى بالتغيرات 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 علي الدخل لعام ٢٠٢٣ , وقد تم استخدام النسب المعتمدة بموجب هذا القرار عند تقدير ضريبة الدخل التي تم الإعتراف بها لعام ٢٠٢٣ .

٣٧- 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.