

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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراجع الحسابات عليها

الصفحة	جدول المحتويات
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 - ٤٤	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 (بإشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة 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 ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

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

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجموع "للمجموعة" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في ١٠ مارس ٢٠٢٥

مراقب الحسابات

أشرف محمد إسماعيل

أشرف محمد إسماعيل
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٩٣٨٠)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)



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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٩٣,٦٥٧,٧٦٨	٦١٣,١٥٨,١٥٥	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
١٢,٣٩١,٢٩٦	٨,٣٥٧,٤٤٨	(٦-أ)	أصول حق انتفاع
٥٨٩,٢٧١,٥٢٩	٥٥٢,٧٨٥,٠١٣	(٧)	أصول غير ملموسة
١,١٩٥,٣٢٠,٥٩٣	١,١٧٤,٣٠٠,٦١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٠٣,٢٦٠,٥٠٢	٧٥١,٣٣٧,٧٨٨	(٨)	مخزون
١,٢٧١,٧٤٢,٢٧٧	١,٤٧٨,٩١٤,٤٤٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤	١٨٩,٧٠٣,٦٩٦	(١٠)	أذون خزائنة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٣٤,٦٦٩,٤٤٨	٥٥٨,٥٠٦,٥٦٥	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٥٢,٣٥٨,٢٧٥	٦٤,٦٨٨,٠٥٩	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
-	٩٣,٨٣٩,٠٧٨	(١٣)	أصول أخرى
٢,٠٢٢,٩٥١,٤٢٦	٣,١٣٧,٠١٥,١٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣,٢١٨,٢٧٢,٠١٩	٤,٣١١,٣١٥,٧٥١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٩,١١٦,٨٦٧		احتياطي قانوني
٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦	٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤	(١٧)	احتياطي عام
(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	(١٨)	أسهم خزينة
١٣,٩٢٧,٠٨٥	١٣,٠٢٩,٢٥١	(١٩)	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٨٩٦,٨٨٨,٢٤٢	١,١٦٢,٣٣٠,١٠٦		أرباح العام والأرباح المرحلة
١,٧٦٢,٥٦٢,٧٣٨	٢,٠٤٤,٢٦٧,٥٨٦		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
١٢,٩٣٦,٥٢٢	٢٧,٣٧٦,٧٨٤		الحقوق غير المسيطرة
١,٧٧٥,٤٩٩,٢٦٠	٢,٠٧١,٦٤٤,٣٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
١١,٦٩٩,٥٨٨	٧,١٨٩,٨٣١	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - طويلة الاجل
٥٨,٢٣٤,٣٩٨	٧٧,٢٨٢,٤٨٦	(٢٩)	التزامات ضريبية مؤجلة
٦٩,٩٣٣,٩٨٦	٨٤,٤٧٢,٣١٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٥,٠٣٤,٤٦٨	١٧,٢٢٠,٨٤٤	(١٤)	مخصصات
١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨	١,٥٠٧,٤٦٠,٣٧٤	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
٤,٨٠٧,٤٦٤	٤,٤٨٤,٤٢٨	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الاجل
٢٣٢,١٨٤,٦٩٢	٥٢٧,٢٤٩,٧٣٤	(١٥)	موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى
٦٠,٥٩٠,٨٣١	٩٨,٧٨٣,٦٨٤		ضرائب الدخل المستحقة
١,٣٧٢,٨٣٨,٧٧٣	٢,١٥٥,١٩٩,٠٦٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٤٤٢,٧٧٢,٧٥٩	٢,٢٣٩,٦٧١,٣٨١		إجمالي الالتزامات
٣,٢١٨,٢٧٢,٠١٩	٤,٣١١,٣١٥,٧٥١		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	إيضاح	
١,٩٢٢,٣٥٠,٧٢١	٢,٧٦٨,٦٨٨,٤٢٨	(٢٣)	الإيرادات
(١,٠١٦,٤٣٥,٥٨٥)	(١,٤٨٥,٠٢٤,٤١٤)	(٢٤)	تكلفة الإيرادات
٩٠٥,٩١٥,١٣٦	١,٢٨٣,٦٦٤,٠١٤		مجمّل الربح
(٣٦٣,٥٨٠,٥٠١)	(٤٤٧,٨٧٦,٧٩٩)	(٢٥)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٨٢,٣٣٠,١٩٥)	(١١٢,٤٢٣,٧٧٦)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٧,٤٧٦,١٥٢	٢٧,٣٠٥,٠١١	(٢٧)	إيرادات أخرى
٤٦٧,٤٨٠,٥٩٢	٧٥٠,٦٦٨,٤٥٠		نتائج أنشطة التشغيل
٦٢,٩٠٢,٥٢١	٦٥,٨٥٢,١٤٨	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(١٩٤,٢٥٩,٣٠٩)	(٣١٠,٩٤١,٨٦٧)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
١٨,٦٨٣,٠٠٦	٥٦,٢٤٠,٥٣٦		صافي أرباح فروق عملة
(١١٢,٦٧٣,٧٨٢)	(١٨٨,٨٤٩,١٨٣)		صافي تكلفة التمويل
(٣,٨٠٨,٥٧٨)	(١١,٤٤٢,٩٤٣)	(٩)	اضمحلال في العملاء واوراق القبض - بالصافي
(٦٧٣,٢٨٢)	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٤)	المخصصات
(١٧,٧٦٨,٠١١)	(١٦,٢٨٦,٥٦٤)		مصروف نظام الائتية والتحفيز
(٥,١٠٩,٥٠٥)	(٧,٤٧١,٠٣٧)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣٢٧,٤٤٧,٤٣٤	٥٢٦,١١٨,٧٢٣		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٧٤,٢٤١,٥٢٦)	(١٢٤,٣١١,٥٨٩)	(٣٠)	ضرائب الدخل
٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	٤٠١,٨٠٧,١٣٤		أرباح السنة
٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢		توزيع كالتالي:
٨,٣٤٦,٤٦٠	١٤,٤٤٠,٢٦٢		مساهمي الشركة الام
٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	٤٠١,٨٠٧,١٣٤		الحقوق غير المسيطرة
٠,١٤٩٩	٠,٢٤٣٠	(٣١)	أرباح السنة
٠,١٤٨٩	٠,٢٤١٨	(٣١)	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) الى (٣٨) 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 ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
-	-	البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر:
-	-	صافي البنود التي لن يتم إعادة تبويبها لقائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقا لقائمة الأرباح أو الخسائر:
-	-	صافي البنود التي يمكن إعادة تبويبها لاحقا لقائمة الأرباح أو الخسائر
-	-	مجموع الدخل الشامل الاخر عن السنة بعد خصم الضريبة
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	يوزع كالتالي:
١٤,٤٤٠,٢٦٢	٨,٣٤٦,٤٦٠	مساهمي الشركة الام
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	الحقوق غير المسيطرة

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الام	أرباح العام والأرباح المرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز	أسهم خزينة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٢٣,١٧٦,٦٩٣	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 (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	-	-	١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	-	-	-	-	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز المحول من احتياطي نظام الأثابة الى الاحتياطي العام (إيضاح ١٧)
-	-	-	-	-	(١٤,٨٧٣,٢٦٧)	-	١٤,٨٧٣,٢٦٧	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	-	(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	(١٦,٧٦٢,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن السنة
٢٥٣,٢٠٥,٩٠٨	٨,٣٤٦,٤٦٠	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٧٥,٤٩٩,٢٦٠	١٢,٩٣٦,٥٢٢	١,٧٦٢,٥٦٢,٧٣٨	٨٩٦,٨٨٨,٢٤٢	٢٧٨,٩٥٢	١٣,٩٢٧,٠٨٥	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٤
١,٧٧٥,٤٩٩,٢٦٠	١٢,٩٣٦,٥٢٢	١,٧٦٢,٥٦٢,٧٣٨	٨٩٦,٨٨٨,٢٤٢	٢٧٨,٩٥٢	١٣,٩٢٧,٠٨٥	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	المدفوع تحت حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
٣,٢٣٣,٧٣٣	-	٣,٢٣٣,٧٣٣	-	-	-	-	-	-	٣,٢٣٣,٧٣٣	-	المحول من تحت حساب زيادة رأس المال لزيادة رأس المال (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٢٣٣,٧٣٣)	٣,٢٣٣,٧٣٣	المحول من الاحتياطي العام الى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)
١٣,٠٢٩,٢٥١	-	١٣,٠٢٩,٢٥١	-	-	١٣,٠٢٩,٢٥١	-	(٦٤,١١٦,٨٦٧)	٦٤,١١٦,٨٦٧	-	-	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز المحول من احتياطي نظام الأثابة الى الاحتياطي العام
-	-	-	-	-	(١٣,٩٢٧,٠٨٥)	-	١٣,٩٢٧,٠٨٥	-	-	-	توزيعات أرباح
(١٢١,٩٢٥,٠٠٨)	-	(١٢١,٩٢٥,٠٠٨)	(١٢١,٩٢٥,٠٠٨)	-	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	١٤,٤٤٠,٢٦٢	٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٠٧١,٦٤٤,٣٧٠	٢٧,٣٧٦,٧٨٤	٢,٠٤٤,٢٦٧,٥٨٦	١,١٦٢,٣٣٠,١٠٦	٢٧٨,٩٥٢	١٣,٠٢٩,٢٥١	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤	١٨٩,١١٦,٨٦٧	-	٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣	

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

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

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

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

شركة راميدا لتجارة الأدوية

شركة تابعة مساهمة تبلغ 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.

شركة جلو

قامت شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية-راميدا بتأسيس شركة جلو بنسبة مساهمة ٧٦٪ والتي ستخصص في تطوير وإنتاج مستحضرات التجميل.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الاعداد

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية. يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنه 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 ٢٠٢٤.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ أسس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الام وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كان لدي المجموعة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.
- الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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 الاصول والالتزامات والايادات والمصرفات 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣-٢ أسس التجميع (تابع)

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 او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج- يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول من:
 - (١) مبلغ الحقوق غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
 - (٢) نصيب الحقوق غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.
- د- يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

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

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

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

٢-٣-٢ تجميع الأعمال

تتطبق 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 المكتتة، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة او المفترضة في تاريخ التداول. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لاصافي الاصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لاصافي الأصول للشركة التابعة المكتتة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول

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

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. 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 تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

- تتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة.
- يكون الالتزام مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. او
- 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.

٢-٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام اسعار 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.)

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٥ 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 قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي

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

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 للآلات و المعدات التي تخص النشاط الإنتاجي لتصبح ٢٠ عاما.

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل 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 (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.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٦ 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.

٢-٣-٧ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي، لها ويتم تقييمها لأغراض الاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر 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.

٢-٣-٨ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً الى الأرباح أو الخسائر.

٢-٣-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام و مواد 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)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣-٢ المخزون (تابع)

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

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

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

١٠-٣-٢ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف الأولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الأضمحلال.

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

١١-٣-٢ الموردون وأوراق الدفع والمدفوعات الأخرى

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

١٢-٣-٢ المخصصات

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٤-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٥-٣-٢ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يمكن ان تقرر الجمعية العامة 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.

١٦-٣-٢ الاقتراض

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

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

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

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣-٢ ضرائب الدخل (تابع)

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

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

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي والذي سيكون متاحا امام الفروق المؤقتة التي يمكن استعمالها.

يتم بمراجعة القيمة الحالية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها 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 لأسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تطبيقها أو تم تطبيقها بشكل هام في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣-٢ توزيعات الأرباح

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

١٩-٣-٢ إيراد الفوائد

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

٢٠-٣-٢ المصروفات

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

٢١-٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء، إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المتعلقة بها. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الاموال.

٢٢-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٣-٣-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

٢٤-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

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

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

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

جميع الأصول والالتزامات والتي يقاس على أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تقسيمهم وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحاً كالتالي، وفقاً لاقبل مستوى للمدخلات والذي 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 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٥-٣-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية للمجموعة النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت 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 أضحلت. 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 ناقصا مصروفات البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الإستردادية للأصل المفرد الا اذا 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.

٢٦-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٧-٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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) " 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 للتحصيل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها 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 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 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 والتفديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التفديرات (تابع)

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تفديرات 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 ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة 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.

٤- التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة حالياً في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٣٪ من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٧٪ الباقية في خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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 بناءً على الإيرادات ويتم قياسه بالتناسق مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الإجمالي	إنتاج وبيع المنتجات الدوائية		تصدير	خدمات تصنيع للغير "محلي"	السنة
	محلّي	مناقصات			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٦٨,٦٨٨,٤٢٨	٢٣٦,٤٣٠,٤٩٩	٢,٢٠٨,١٨٩,٩٢٣	١٤٢,٢٠٢,٣٤٧	١٨١,٨٦٥,٦٥٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٩٢٢,٣٥٠,٧٢١	١٨٩,٤٧٠,٤٧٢	١,٤١٨,٦٣٠,٢٤٣	١٨٠,٢٤٤,٢٣٤	١٣٤,٠٠٥,٧٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٤٪ من إجمالي إنتاج وبيع المنتجات الدوائية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٧٪).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء

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
١ يناير ٢٠٢٤	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
إضافات	-	٣,٧٥٩,٨١٠	١٩,٤٧٩,٥٤٤	٢,١٦٦,٧٤٠	٥٣٩,٨٤٧	٣,٢٨٠,١٢٢	٩,١٨٨,٦٩٠	٢٦,٥١٥,١٥٥	٦٤,٩٢٩,٩٠٨
المحول من أصول تحت الإنشاء	-	٢,٥٧٥,٨٢٧	٢٨,٥٦٥,٣٦٢	-	-	-	-	(٣١,١٤١,١٨٩)	-
استبعادات	-	-	(٤١,٢٣٧)	-	-	(٥٣,٧٣٦)	(١,٨٥١,٠٣٨)	-	(١,٩٤٦,٠١١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٩٤,٧٦٨,٤٢٩	٥٣٠,٧٩٧,٨٤٤	١٨,٢٢٦,٩٠٤	٣٥,٧٢٦,٤٤٦	١٤,٧٩٧,٨٤٧	٤٦,٧٦١,٣٧٠	٣٣,٤٦٤,٥٤١	٩٩٣,١٨٠,٨٠٦
مجمع اهلاك	-	(٨٤,٠٣٣,٣٨٨)	(١٩٨,٨٠٣,٦٩٦)	(١٢,٣٠٣,٤٨٦)	(١٤,١٤٣,٨٩٨)	(٣,٦٤٢,٧٥٧)	(٢٣,٦١١,٩١٦)	-	(٣٣٦,٥٣٩,١٤١)
١ يناير ٢٠٢٤	-	(٩,٥٨٦,٩٢٤)	(٢٤,٦٠٩,٦٠٨)	(١,٠٠٨,٤٣٨)	(٣,٢٩٠,٢٢٤)	(١,١٢٥,٩٥٨)	(٤,٠٩٧,٥٥٥)	-	(٤٣,٧١٨,٧٠٧)
إهلاك السنة	-	-	٤١,٠١٢	-	-	٢٨,٦٤٧	١٦٥,٥٣٨	-	٢٣٥,١٩٧
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	(٩٣,٦٢٠,٣١٢)	(٢٢٣,٣٧٢,٢٩٢)	(١٣,٣١١,٩٢٤)	(١٧,٤٣٤,١٢٢)	(٤,٧٤٠,٠٦٨)	(٢٧,٥٤٣,٩٣٣)	-	(٣٨٠,٠٢٢,٦٥١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١,١٤٨,١١٧	٣٠٧,٤٢٥,٥٥٢	٤,٩١٤,٩٨٠	١٨,٢٩٢,٣٢٤	١٠,٠٥٧,٧٧٩	١٩,٢١٧,٤٣٧	٣٣,٤٦٤,٥٤٠	٦١٣,١٥٨,١٥٥

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٨,٩٧٠,١٢٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري، (٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

تم تحميل الإهلاك خلال السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:	تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الإيرادات	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة
٤٠,١٩٤,٢٥٢	١,٩٤٦,٠١١
مصرفات بيعه وتسويقية	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة
١,٢٨٠,٢٨٦	(٢٣٥,١٩٧)
مصرفات عمومية وإدارية	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٢,٢٤٤,١٦٩	١,٧١٠,٨١٤
٤٣,٧١٨,٧٠٧	١,٧١٨,١٣٢
	٧,٣١٨
	ارباح 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 ٢٠٢٤

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء (تابع)

الإجمالي	أصول تحت الإنشاء	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل والآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤٤,٢٧٣,١٣٧	١٢,٨٥٨,٢١٥	٣٣,١١١,٤٠٠	٧,٣٤٥,٣٩٢	٣١,٩٨٢,٦٧٧	١٦,٣٠٥,٩٠٤	٤٤٤,٨٥٩,٥٩٠	٢٧٩,١٧٢,٥٣٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ يناير ٢٠٢٣
٩١,٠٤٥,٢٤١	٦٨,٣٧٦,٧٥٨	٥,٣٤٥,٧١٣	٤,٢٢٦,٠٦٩	٣,٢٠٣,٩٢٢	-	٥,٠٩٣,٥٨٩	٤,٧٩٩,١٩٠	-	إضافات
-	(٤٣,١٤٤,٣٩٨)	١,٤١٤,٩٢٣	-	-	-	٣٧,٢٦٨,٤٠٧	٤,٤٦١,٠٦٨	-	المحول من أصول تحت الإنشاء
(٥,١٢١,٤٦٩)	-	(٤٤٨,٣١٨)	-	-	(٢٤٥,٧٤٠)	(٤,٤٢٧,٤١١)	-	-	استبعادات
٩٣٠,١٩٦,٩٠٩	٣٨,٠٩٠,٥٧٥	٣٩,٤٢٣,٧١٨	١١,٥٧١,٤٦١	٣٥,١٨٦,٥٩٩	١٦,٠٦٠,١٦٤	٤٨٢,٧٩٤,١٧٥	٢٨٨,٤٣٢,٧٩٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٣٠٣,٥٠٧,٨١٣)	-	(٢٠,٦٠٤,٢٤٤)	(٢,٨١٨,٢٥١)	(١١,٠٢٧,٥٢٥)	(١١,٧٠٧,٤٢٢)	(١٨٢,٤٦٠,٤٨٤)	(٧٤,٨٨٩,٨٨٧)	-	مجمع اهلاك
(٣٨,١١٠,٨٣٥)	-	(٣,٤٢٩,٣٢٣)	(٨٢٤,٥٠٦)	(٣,١١٦,٣٧٣)	(٨٤١,٨٠٤)	(٢٠,٧٥٥,٣٢٨)	(٩,١٤٣,٥٠١)	-	١ يناير ٢٠٢٣
٥,٠٧٩,٥٠٧	-	٤٢١,٦٥١	-	-	٢٤٥,٧٤٠	٤,٤١٢,١١٦	-	-	إهلاك السنة
(٣٣٦,٥٣٩,١٤١)	-	(٢٣,٦١١,٩١٦)	(٣,٦٤٢,٧٥٧)	(١٤,١٤٣,٨٩٨)	(١٢,٣٠٣,٤٨٦)	(١٩٨,٨٠٣,٦٩٦)	(٨٤,٠٣٣,٣٨٨)	-	استبعادات
٥٩٣,٦٥٧,٧٦٨	٣٨,٠٩٠,٥٧٥	١٥,٨١١,٨٠٢	٧,٩٢٨,٧٠٤	٢١,٠٤٢,٧٠١	٣,٧٥٦,٦٧٨	٢٨٣,٩٩٠,٤٧٩	٢٠٤,٣٩٩,٤٠٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١١٠,٤٧٤,٦٦٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية 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 السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنيه مصري

تكلفة الإيرادات	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	مجموع اهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	متحصلات من بيع أصول ثابتة	ارباح بيع أصول ثابتة
٣٥,٠١٨,٣٥٣	٥,١٢١,٤٦٩	١,٠٨٩,٢٢٠	٤١,٩٦٢	١٨٢,٥٧٢	١٤٠,٦١٠
٢,٠٠٣,٢٦٢	(٥,٠٧٩,٥٠٧)	٢,٠٠٣,٢٦٢	١٨٢,٥٧٢	١٨٢,٥٧٢	١٤٠,٦١٠
٣٨,١١٠,٨٣٥					

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- عقود التأجير

يتمثل أصول حق انتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧,٨١٧,٣٧٦	٢٨,٠٢٦,٠٩٠	التكلفة في اول السنة
٢٠٨,٧١٤	-	اضافات
٢٨,٠٢٦,٠٩٠	٢٨,٠٢٦,٠٩٠	إجمالي التكلفة في اخر السنة
(١١,٦٠١,٨١٦)	(١٥,٦٣٤,٧٩٤)	مجمع الاستهلاك في اول السنة
(٤,٠٣٢,٩٧٨)	(٤,٠٣٣,٨٤٨)	استهلاك خلال السنة
(١٥,٦٣٤,٧٩٤)	(١٩,٦٦٨,٦٤٢)	مجمع الاستهلاك في اخر السنة
١٢,٣٩١,٢٩٦	٨,٣٥٧,٤٤٨	صافي القيمة الدفترية في اخر السنة

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٠٠٧,١٥٨	١٦,٥٠٧,٠٥٢	كما في اول السنة
٢٠٨,٧١٤	-	اضافات
٢,٠٣٥,٥٠٣	١,٥٠٣,٩٢٧	تكلفه التمويل خلال السنة
(٥,٧٤٤,٣٢٣)	(٦,٣٣٦,٧٢٠)	مدفوعات خلال السنة
١٦,٥٠٧,٠٥٢	١١,٦٧٤,٢٥٩	كما في اخر السنة
٤,٨٠٧,٤٦٤	٤,٤١٤,٤٢١	يخصم: الجزء متداول
١١,٦٩٩,٥٨٨	٧,١٨٩,٨٣١	الجزء الغير متداول

٧- أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٨,٠٤٨,٧٥٧	٦٨٠,٤٩٢,٨٤٢	التكلفة في أول السنة
١٦٢,٤٤٤,٠٨٥	١,٧٠٦,٠٠٠	اضافات
٦٨٠,٤٩٢,٨٤٢	٦٨٢,١٩٨,٨٤٢	اجمالي التكلفة في اخر السنة
(٦٠,٤٨١,١٣٨)	(٩١,٢٢١,٣١٣)	مجمع الاستهلاك في أول السنة
(٣٠,٧٤٠,١٧٥)	(٣٥,٦٨٠,٠٣٩)	استهلاك خلال السنة
(٩١,٢٢١,٣١٣)	(١٢٦,٩٠١,٣٥٢)	مجمع الاستهلاك في اخر السنة
-	(٢,٥١٢,٤٧٧)	مخصص اضمحلال أصول غير ملموسة
٥٨٩,٢٧١,٥٢٩	٥٥٢,٧٨٥,٠١٣	صافي القيمة الدفترية في اخر السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧- أصول غير ملموسة (تابع)

- 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 ١٠,٩٢٧,٤٩٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ١٢,١٧٥,٢١٣ جنيه مصري).

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١١١,٩٤٤,٦١٥	٢٩١,٣٦٩,٨٨٨	مواد خام
٧٣,٥٩٣,٣٦٩	٩٩,١٦٧,٤٤١	مواد تعبئة وتغليف
١٩,٨٥٠,٤٠٩	٤٠,٥٨٤,٤٣٤	قطع غيار
٨٩,٠٦٠,٢٣٢	١٢٠,٤٧٠,٩٣١	إنتاج تام
٢٤,٦٣٠,٤٤٧	٧٠,٩٢٢,٥٤٤	إنتاج تحت التشغيل
٧,٣٢٩,٠٩٩	١٠٥,٠٥٧,٧٩١	بضاعة بالطريق
١,٦٨٧,٩٨٨	٤٠,٠٣٣,٩٠٦	مخزون لدى الغير
٣٢٨,٠٩٦,١٥٩	٧٦٧,٦٠٦,٩٣٥	
(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	(١٦,٢٦٩,١٤٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
٣٠٣,٢٦٠,٥٠٢	٧٥١,٣٣٧,٧٨٨	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
(١٠,٦٥٦,٣٦٠)	(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	الرصيد اول السنة
(٣٤,٠٢٢,٢٩١)	(١٨,٣٤٩,٥٠٨)	مكون خلال السنة *
١٩,٨٤٢,٩٩٤	٢٦,٩١٦,٠١٨	المستخدم خلال السنة
(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	(١٦,٢٦٩,١٤٧)	الرصيد آخر السنة

* 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 المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣١,٥٧٨,٩٥٣	٧٦٨,٣٥١,٩١٦	عملاء
٣٦,٨٦٣,٣٣٩	٤٩,٠٥٣,٦٦١	عملاء - تشغيل للغير
٩١٨,٠٠٦,٨٧٢	٦٨٧,٦٥٨,٧٠٢	أوراق قبض
١,٢٨٦,٤٤٩,١٦٤	١,٥٠٥,٠٦٤,٢٧٩	
(١٤,٧٠٦,٨٨٧)	(٢٦,١٤٩,٨٣٠)	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١,٢٧١,٧٤٢,٢٧٧	١,٤٧٨,٩١٤,٤٤٩	

- بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٣٢٣ مليون جنيه مصري (إيضاح ٢٠).

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

أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للإضمحلال	أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للإضمحلال			أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للإضمحلال	الإجمالي
	أقل من ١٨٠ يوم	من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥,٥٨١,٨٥٥	١٢,١٧٧,٤٠٩	٣٤,٧٠١,٨٢٩	٧,٢٥٧,٧٢٢	١,٥٠٥,٠٦٤,٢٧٩	١,٥٠٥,٠٦٤,٢٧٩
٣٦٠,٨٣٣,١٦٤	١,٥٩٠,٢٤٥	٩٦٤,٥٨٣	٥٩,٤٨٦	٩٠٨,٢٩٤,٧٩٩	١,٢٨٦,٤٤٩,١٦٤
٢٦,١٤٩,٨٣٠	١٤,٧٠٦,٨٨٧				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

حركة الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٠,٨٩٨,٣٠٩)	(١٤,٧٠٦,٨٨٧)	الرصيد أول السنة
(٣,٨٠٨,٥٧٨)	(١١,٤٨٢,٧٤٤)	مكون خلال السنة
-	٣٩,٨٠١	انتفى الغرض منة خلال السنة
(١٤,٧٠٦,٨٨٧)	(٢٦,١٤٩,٨٣٠)	الرصيد آخر السنة

١٠- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨٣,٩٠٠,٠٠٠	٢٣٧,٢٠٠,٠٠٠	أذون الخزانة (تكلفة الشراء)
(٢٣,٠٠٤,٥٧٦)	(٤٧,٤٩٦,٣٠٤)	عوائد لم تستحق بعد
٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤	١٨٩,٧٠٣,٦٩٦	الرصيد آخر السنة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٠٥,٨٣٠	٤,٢٩١,٣٢٦	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٨,٧٦١,٨٠٥	٣٣٧,٨٩٢,٢٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٢٢,٥٦٤,١٩٢	٢٨,٥٢١,٣٢٩	مصلحة الضرائب
١٥,٥٩٣,٧٦٩	٩٥,٢٦٣,٣٣٣	غطاءات اعتمادات مستنديه
	٥,٣٥٨,٠٠٤	مدفوعات شراء اصول ثابتة
١٧,٠٦٥,٤٢٤	٣٢,٣٧٢,٦٠٣	فوائد مستحقة
٢,١١٧,٤٤٠	٢,١٦٣,٩٤٠	تأمينات لدى الغير
١,٣١٠,٧٢٥	٥,٣٦٦,٩٧٩	عهد وسلف عاملين
٢,٥٤٩,١٧٢	٤,٧٦٥,٧٠١	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٣٢,٥٠١,٠٩١	٤٢,٥١١,١١٠	متحصلات أخرى
<u>١٣٤,٦٦٩,٤٤٨</u>	<u>٥٥٨,٥٠٦,٥٦٥</u>	

١٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٤٣٣	٧٦٧,٧٨٥	أ- جنية مصري
٢٥,٧٧٧,٠٦٥	٣٤,٦٨٥,٤٣٧	نقدية بالصندوق
٩,٢٤١,٥٠٧	٦,٨٠١,٢٧١	حسابات جارية
٤٠٥,١٤٠	٤١١,٦٠٣	شيكات تحت التحصيل
<u>٣٥,٤٥٦,١٤٥</u>	<u>٤٢,٦٦٦,٠٩٦</u>	ودائع لأجل
		ب- عملة أجنبية
١٨٠,١٣٠	٢,١٧٩,٢٣٣	نقدية بالصندوق
١٦,٧٢٢,٠٠٠	١٩,٨٤٢,٧٣٠	حسابات جارية
١٦,٩٠٢,١٣٠	٢٢,٠٢١,٩٦٣	
<u>٥٢,٣٥٨,٢٧٥</u>	<u>٦٤,٦٨٨,٠٥٩</u>	

أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٤٥٦,١٤٥	٤٢,٦٦٦,٠٩٦	جنيه مصري
١٥,٣٠٦,٤٨٧	١٨,٩١٠,٥٢١	دولار أمريكي
١,٥٩٥,٦٤٣	٣,١١١,٤٤٢	يورو
<u>٥٢,٣٥٨,٢٧٥</u>	<u>٦٤,٦٨٨,٠٥٩</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١٢,٥٦٣	٢,٩٤٧,٠١٨	النقدية بالصندوق
٩,٢٤١,٥٠٧	٦,٨٠١,٢٧١	شيكات تحت التحصيل
٤٢,٤٩٩,٠٦٥	٥٤,٥٢٨,١٦٧	حسابات جارية
<u>٥١,٩٥٣,١٣٥</u>	<u>٦٤,٢٧٦,٤٥٦</u>	

١٣- أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٣,٨٣٩,٠٧٨	وحدات عقارية
<u>-</u>	<u>٩٣,٨٣٩,٠٧٨</u>	

تتمثل الأصول الأخرى في قيمة شراء لوحدات عقارية (وحدات سكنية) تم التنازل عنها لصالح شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) - "الشركة الأم" بموجب عقد بيع ابتدائي مؤرخ بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤ من أحد عملاء الشركة نظير سداد مديونية مستحقة عليه، قامت الشركة بتحديد سعر الشراء بناء على سعر شراء وحدات عقارية مماثلة بالسوق العقاري المصري.

١٤- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	مكون خلال السنة	مستخدم خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٠٨,٠٩٧	٥٠٠,٠٠٠	-	٦,٣٠٨,٠٩٧	مخصص مطالبات متوقعة
٩,٢٢٦,٣٧١	١,٦٨٦,٣٧٦	-	١٠,٩١٢,٧٤٧	مخصص مردودات المبيعات*
<u>١٥,٠٣٤,٤٦٨</u>	<u>٢,١٨٦,٣٧٦</u>	<u>-</u>	<u>١٧,٢٢٠,٨٤٤</u>	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	مكون خلال السنة	مستخدم خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٥٥٠,٠٠١	٦٧٣,٢٨٢	(٤١٥,١٨٦)	٥,٨٠٨,٠٩٧	مخصص مطالبات متوقعة
٨,٦٠٨,١٠٤	٦١٨,٢٦٧	-	٩,٢٢٦,٣٧١	مخصص مردودات المبيعات*
<u>١٤,١٥٨,١٠٥</u>	<u>١,٢٩١,٥٤٩</u>	<u>(٤١٥,١٨٦)</u>	<u>١٥,٠٣٤,٤٦٨</u>	

* 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 المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥- موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٢,٤٠٥,٦٢٥	٢٦٤,٣٥٨,٥٨٨	موردون تجاريون
٣٧,٧٠٠,٥٣١	٤٧,٢٤٦,٢٠٠	أوراق دفع
٥٨,٦٤٤,٠٦٥	١٠٦,٣٥٧,٨٨٧	مصروفات مستحقة
١٧,٨٠٠,٤٦٢	٨,٧٣٥,٨٧٥	مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)
١٠,٤٣١,٢١٩	٩٢,٣٠٣,٠٩٩	مدفوعات مقدمة من العملاء
٥,٢٠٢,٧٩٠	٨,٢٤٨,٠٨٥	مدفوعات أخرى
٢٣٢,١٨٤,٦٩٢	٥٢٧,٢٤٩,٧٣٤	

لا توجد فوائد على أرصدة موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى.

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مليار جنيه مصري، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزعاً على ١,٥١٢,٩٣٤,٩٣٢ 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 تمويلا من مدفوعات المستفيدين من النظام على ان تخصص الزيادة بالكامل لصالح نظام ائبابة 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. تم زيادة المسدد تحت حساب رأس المال حيث بلغ ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

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 التجاري 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 المدرجة ضمن أسهم (مساهمون من خلال الطرح العام والخاص) بعدد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة الأسمية قدرها ٠,٢٥ للسهم الواحد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- رأس المال (تابع)

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ مايو ٢٠٢٤ زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الى ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزعه على عدد ١٢,٩٣٤,٩٣٢ سهم تمويلا من مدفوعات المستفيدين من النظام على ان تخصص الزيادة بالكامل لصالح نظام ائابة وتحفيز العاملين بالشركة ، ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزع على عدد ١,٥١٢,٩٣٤,٩٣٢ سهم بقيمة اسميه قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري.

تم سداد مبلغ ٣,٢٣٣,٧٣٣ لزيادة رأس المال وبموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك العربي بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٤ تم زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الى ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزعه على عدد ١٢,٩٣٤,٩٣٢ سهم.

يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المبلغ جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
١٧٢,٢٤٤,٦١٠	٦٨٨,٩٧٨,٤٤٢	٤٥,٥٤%	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسيين
٢,٣٦٧,٥٠٠	٩,٤٧٠,٠٠٠	٠,٦٣%	أسهم خزينة
٢٠٣,٦٢١,٦٢٣	٨١٤,٤٨٦,٤٩٠	٥٣,٨٣%	أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية
٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣	١,٥١٢,٩٣٤,٩٣٢	١٠٠%	

يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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%	

١٧- أحتياطي عام

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 ٦٤,١١٦,٨٦٧ جنيه مصري لاحتياطي القانوني ليلبغ ٥٠% من قيمة راس 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 وفي ٣١ مايو ٢٠٢٢ وفي ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ إعادة شراء أسهم الخزينة بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر وذلك من خلال السوق المفتوح.

وفقاً لقرار مجلس الإدارة الصادر في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ وفي ٣١ مايو ٢٠٢٢ وفي ٤ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بشراء ٢٩,٤٧٠,٠٠٠ 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 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 حالياً بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية بأجمالي قيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيهاً مصرياً.

قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ مايو ٢٠٢٤ بالموافقة على السير في إجراءات تخفيض رأس المال عن طريق اعدام أسهم الخزينة لدى الشركة والتي يبلغ عددها ٩,٤٧٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢,٣٦٥,٥٠٠ جنيهاً مصرياً.

قرر اجتماع مجلس الجمعية الغير العادية المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ بالموافقة على تخفيض رأس المال عن طريق اعدام أسهم الخزينة لدى الشركة والتي يبلغ عددها ٩,٤٧٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢,٣٦٥,٥٠٠ جنيهاً مصرياً وذلك بعد استيفاء كافة الاجراءات الخاصة بتخفيض رأس المال عن طريق اعدام أسهم الخزينة لدى الشركة. وتم التصديق من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٥.

١٩- احتياطي نظام الأثابة والتحفيز

أقرت الشركة في نظامها الأساسي نظاماً للتحفيز والإثابة للعاملين و المديرين 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، و يسمح هذا النظام للعاملين و المديرين و اعضاء 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 والتداول بالبورصة المصرية وبما لا يتعارض مع أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية و أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ و لائحته التنفيذية.

بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ قامت الشركة بتفعيل نظام التحفيز والإثابة للعاملين ومنح بعض العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وعد ببيع إجمالي عدد ٧,٥٣١,٣٥٩ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ قرش للسهم) بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 لأجمالي الأسهم الممنوحة لبعض العاملين مبلغ ١٣,٠٢٩,٢٥١ جنية مصري وفقاً لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (١,٩٨ جنية مصري) وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدين بالنظام نقداً.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ - احتياطي نظام الأثابة والتحفيز (تابع)

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال السنة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ	
٨,٤٥٠,٧٢٠	١٤,٨٧٣,٢٦٧	١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥	في ١ يناير
١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥	٧,٥٣١,٣٥٩	١٣,٠٢٩,٢٥١	ممنوحة خلال السنة
(٨,٤٥٠,٧٢٠)	(١٤,٨٧٣,٢٦٧)	(١٣,١٣٨,٧٥٩)	(١٣,٩٢٧,٠٨٥)	تم استخدام الحق فيها خلال السنة
١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥	٧,٥٣١,٣٥٩	١٣,٠٢٩,٢٥١	أجمالي الأسهم القائمة في نهاية السنة

٢٠ - تسهيلات انتمائية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال السنة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩٣,٦٤٤,٥٩٢	١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	رصيد أول السنة
١,٤٢٩,٢١٠,٥٠٠	١,٩٩٩,٤٢٤,٤٩٧	المستخدم خلال السنة
(١,٢٦٥,٠٩٢,٢٥٩)	(١,٥٥١,١٩٢,٤٢٤)	المسدد خلال السنة
١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦	رصيد آخر السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦	تسهيلات انتمائية تستحق خلال ١٢ شهر
٢,٤٥٨,٤٨٥	١,٤٦٥,٤٦٨	أرصدة دائنة بنوك
١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨	١,٥٠٧,٤٦٠,٣٧٤	

- تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١١% إلى ٢٧,٨٣% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨% إلى ٢٠,٧٥%).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مبلغ التسهيل	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢٦,٦٦٢,٥٨١	٢٨٠,٨٤٧,٥٧٩	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
١١٨,٣٠١,٩٨٩	٧٤,١٩٧,٦١٦	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبوظبي الأول
١٠٠,٨٢٣,٣٦٨	١٣٢,٩٢٦,٣٨٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٨٩,٩٠٨,٨٥٣	٨١,٧٧٤,٣١٦	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
١٣٢,٤٩٦,٨٨٢	٣٢٢,٢٠٤,٢٦٦	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
٤٢,٧٨٩,٨٧٥	-	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية
٧٩,٨٠٨,٩٤٥	١٢٦,٣٤٨,٩٩٢	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الأهلي المتحد
٨٠,١١٩,٢٠١	٩٧,٩٥٣,٧٨٧	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي
٨٦,٨٥١,١٣٩	٩٤,١٧٨,٤٢٠	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك التجاري وفا
-	٢٩٥,٥٦٣,٥٤٢	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦		إجمالي التسهيلات الائتمانية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى المجموعة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء والآت ومعدات نشاط إنتاجي، والتي لم تتضمنها القوائم المالية المجمعة مبلغ ٤٥,٨٩٧,٠٦٩ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٢٨,٥١٣,٤٥٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٢٢- التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تلتزم المجموعة بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية المجمعة والبالغة ٦٨,٥٥٦,٧٦٤ جنيه مصري. (٩٨,١٣١,٦٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٢٣- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١,٧٨٨,٣٤٤,٩٤٩	٢,٥٨٦,٨٢٢,٧٦٩	إيراد بيع البضائع (بالصافي) إيرادات من خدمات تصنيع للغير
١٣٤,٠٠٥,٧٧٢	١٨١,٨٦٥,٦٥٩	
<u>١,٩٢٢,٣٥٠,٧٢١</u>	<u>٢,٧٦٨,٦٨٨,٤٢٨</u>	

٢٤- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	
١٢٣,٦٧٢,٢٠٣	١٥٦,٣٠٥,١٦٦	مرتبات وحوافز
٣٧,١٦٤,٢٢٨	٤٩,٦٢١,٥٥١	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٥٧٨,٥٦١,٥٢٩	٩٥٣,٦٢٢,٢٣٥	مواد خام
٣٥,١٤٨,٢١٢	٤٦,٥٩٠,٥٩٥	قطع غيار ومواد
١٧,٢٧٥,٥٢١	٢٢,٨٩٩,٦٣٣	رسوم حكومية ودمغه طبية
٧٠,١٥١,٣٦٠	٦٥,٣٩٧,٣٤٧	مصروفات تشغيل أخرى*
٤٧,٥٠٣,٨٦٨	٦٢,٠٣٠,٢٤٩	مصروفات طاقة
٦٥,٧٥٨,٥٢٨	٧٥,٨٧٤,٢٩١	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)
٥,٠٤٢,٠٧٧	٨,٧٦١,١٤٨	إيجارات
٣٦,١٥٨,٠٥٩	٤٣,٩٢٢,١٩٩	صيانة
<u>١,٠١٦,٤٣٥,٥٨٥</u>	<u>١,٤٨٥,٠٢٤,٤١٤</u>	

*تتضمن مصروفات تشغيل أخرى مصروف الانخفاض في قيمة المخزون واضمحلال اصول غير ملموسة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٣,٧٣٧,٦٠٧	١٦٩,٢٧٦,٩١٢	مرتبات وحوافز
١٤,١٧٩,٥٣٢	١٩,٣٦٢,٨٩٢	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٥,١٢٢,١٩٨	٥,٣١٤,١٣٤	اهلاكات - (إيضاح ٥)
٦٦,٩٠٠	٦٥,٩٠٠	إيجارات
٢١٠,٤٧٤,٢٦٤	٢٥٣,٨٥٦,٩٦١	دعاية وتسويق
<u>٣٦٣,٥٨٠,٥٠١</u>	<u>٤٤٧,٨٧٦,٧٩٩</u>	

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦,٠٠٤,٨٠٣	٧٩,٤٧١,٢٨٩	مرتبات وحوافز
٣,٧٥٨,٠٦٣	٥,٠٩١,٦٣٦	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٥,٠١٧,٠٠٦	٧,٠٠٦,٨٦٣	أتعاب مهنية
١,٨٥١,٩٠٠	٢,١٩٤,٦٦٣	صيانة
٢,٠٠٣,٢٦٢	٢,٢٤٤,١٦٩	أهلاكات - (إيضاح ٥)
١٣,٦٩٥,١٦١	١٦,٤١٥,١٥٦	أخرى
<u>٨٢,٣٣٠,١٩٥</u>	<u>١١٢,٤٢٣,٧٧٦</u>	

٢٧- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤٠,٦١٠	٧,٣١٨	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٧,٣٣٥,٥٤٢	٢٧,٢٩٧,٦٩٣	إيرادات أخرى
<u>٧,٤٧٦,١٥٢</u>	<u>٢٧,٣٠٥,٠١١</u>	

٢٨- إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٦٩٦,٨٤٢	٦٤,٧٨٣,٩٩٧	عوائد من أدون خزانة
١,٢٠٥,٦٧٩	١,٠٦٨,١٥١	عوائد من ودائع لأجل وفوائد بنكية
<u>٦٢,٩٠٢,٥٢١</u>	<u>٦٥,٨٥٢,١٤٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨٩,١٦٣,١٥٦	٣٠٥,٧٠٦,٧٥٤	فوائد مدينة
٢,٠٣٥,٥٠٣	١,٥٠٣,٩٢٧	مصروفات تمويلية لالتزامات الايجار (إيضاح ٦)
٣,٠٦٠,٦٥٠	٣,٧٣١,١٨٦	مصروفات بنكية
<u>١٩٤,٢٥٩,٣٠٩</u>	<u>٣١٠,٩٤١,٨٦٧</u>	

٣٠- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٦٧,٥٦٢,٩٥١)	(١٠٥,٢٠٢,١١٠)	ضريبة الدخل - الجارية
(٦,٦٧٨,٥٧٥)	(١٩,١٠٩,٤٧٩)	ضريبة الدخل - المؤجلة
<u>(٧٤,٢٤١,٥٢٦)</u>	<u>(١٢٤,٣١١,٥٨٩)</u>	مصروف ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢,٤٥٧,٩١٧)	(١٢,٤١٠,١٣٩)	(٧٠,٩٢٦,٥٣٧)	(٨٣,٣٣٦,٦٧٦)	أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
١٣٩,١١٠	٣٣٨,٩٣٥	٢,٠٧٥,٩٣٣	٢,٤١٤,٨٦٨	مخصصات
٨٧١,٩١٥	٢,٥٦٦,١١٢	٣,٣٠٩,٠٥٠	٥,٨٧٥,١٦٢	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣,١٩٠,٣٤٢	(١,٩٢٧,٤٦٥)	٥,٥٨٨,٠٢٣	٣,٦٦٠,٥٥٨	الانخفاض في قيمة المخزون
(٨٨٢,١٨٨)	٥٣٠,٨٨٣	٣,١٣٣,٥٩٤	٣,٦٦٤,٤٧٧	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز
٣,٧٢٥,٦٥٢	(٧,٦٠٨,٢٧٤)	(١٤٨,٩٧٢)	(٧,٧٥٧,٢٤٦)	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
(١,٢٦٥,٤٨٩)	(٥٩٩,٥٣١)	(١,٢٦٥,٤٨٩)	(١,٨٠٣,٦٢٩)	أخرى
<u>(٦,٦٧٨,٥٧٥)</u>	<u>(١٩,١٠٩,٤٧٩)</u>	<u>(٥٨,٢٣٤,٣٩٨)</u>	<u>(٧٧,٢٨٢,٤٨٦)</u>	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		
٣٢٧,٤٤٧,٤٣٤		٥٢٦,١١٨,٧٢٣		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٧٣,٦٧٥,٦٧٣	٢٢,٥%	١١٨,٣٧٦,٧١٣	٢٢,٥%	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٥٦٥,٨٥٣		٥,٩٣٤,٨٧٦		مصروفات غير قابلة للخصم
<u>٧٤,٢٤١,٥٢٦</u>	<u>٢٢,٦٧%</u>	<u>١٢٤,٣١١,٥٨٩</u>	<u>٢٣,٦٣%</u>	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 ٢٠٢٤

٣١- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٤٤,٨٥٩,٤٤٨	٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	ربح السنة
(٥,٣٦٢,٠٠٠)	(٥,٥٢٥,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(١٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات العاملين*
٢٢٣,٤٩٧,٤٤٨	٣٦٣,٨٤١,٨٧٢	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
١,٤٩٠,٥٣٠,٠٠٠	١,٤٩٧,٣٢٠,٨٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير شراء أسهم خزينة خلال السنة
١٠,٩٢٨,٥٩٦	٧,٥٣١,٣٥٩	تأثير الأسهم الخافضة:
		حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
١,٥٠١,٤٥٨,٥٩٦	١,٥٠٤,٨٥٢,١٩٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض خلال السنة
٠,١٤٩٩	٠,٢٤٣٠	نصيب السهم - الأساسي
٠,١٤٨٩	٠,٢٤١٨	نصيب السهم - المخفض

* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٠٩ مارس ٢٠٢٥ وتحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٢- 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 ٢٠١٩ وانهاء الخلاف في اغلب بنود الخلاف وتم الربط واصدار النماذج

ب- ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد والتسوية.

- السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ تم الفحص الربط والسداد.

ج- ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط والسداد.

- تم فحص سنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠ وجارى انهاء الخلاف باللجنة الداخلية.

د- ضرائب المبيعات

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

هـ- ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠٢٢ وتم الربط والسداد.

٣٢- الموقف الضريبي (تابع)

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 والربط والسداد عن السنوات من عام ٢٠١٢ حتى عام ٢٠٢١.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

- - لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

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 تأمينى 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 فى المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم إخطار الشركة بنموذج (١٩) ضريبة عن سنوات ٢٠١٥/٢٠١٦/٢٠١٧ وتم الطعن عليه فى المواعيد القانونية وجرى تجهيز المستندات اللازمة لاعادة الفحص.
- السنوات من ٢٠١٨ وحتى الان لم يتم اخطار 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 تأمينى للشركة حتى تاريخه.

سادساً: ضريبة الخصم:

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

٣٢- الموقف الضريبي (تابع)

شركة راميفارما (شركة ذات مسؤولية محدودة)

أولاً: ضريبة الأرباح التجارية

- تقدم الشركة الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم الفحص والربط والسداد عن السنوات من ٢٠١٢ الى ٢٠٢١

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.

٣٣- الأطراف ذات العلاقة

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

أ- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان محمد وحيد محمد الزمر - شركة راميفارما
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان وحيد محمد - شركة راميكير
<u>٢٥,٥٠٠</u>	<u>٢٥,٥٠٠</u>	

ب- مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠,٩٦٩,٦٧٥	٥٠,٦٢٨,٩٨٩	مرتبات وحوافز
١٧,٧٦٨,٠١١	١٦,٢٨٦,٥٦٤	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
<u>٥٨,٧٣٧,٦٨٦</u>	<u>٦٦,٩١٥,٥٥٣</u>	

- لا توجد مخصصات مكونة للأطراف من ذوي العلاقة.

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الاجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها 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 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 تكبدها 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 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 المجموعة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي.

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

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

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

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد المجموعة 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 ١٢).

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.

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر السوق

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

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+٨٪	٦,٧٤١ جنية مصري	+٨٪	٨,٣٧٨ جنية مصري	الأصول المالية
-١٪	(٣,٤٨٨)	-١٪	(١,٠٤٧)	
+٨٪	(٢٣,١٢٠,٢٣٥)	+٨٪	(٤١١,١٧٩,٦٠٢)	الالتزامات المالية
-١٪	٢,٨٩٠,٠٢٩	-١٪	٢٧٥,٦٤٠,٠٦١	

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في معدلات الفائدة علي الجنيه المصري في عام ٢٠٢٤ عن عام ٢٠٢٣ بسبب ارتفاع أسعار الفائدة في السوق خلال الفترة من يناير ٢٠٢٤ وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية بمقدار ٨٠٠ نقطة أساس - أنظر إيضاح الأحداث اللاحقة و الهامة رقم (٣٨).

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

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، اليورو، جنية إسترليني 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

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	في	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	في	
جنيه مصري	+٦٠٪	٧٩,٦١٩,٧٥٩	جنيه مصري	+٦٠٪	٢٦٧,٤٣٠,٦٢٨	دولار امريكي
(١٣,٢٦٩,٩٦٠)	-١٠٪	(١٣,٢٦٩,٩٦٠)	(٤٤,٥٧١,٧٧١)	-١٠٪	(٤٤,٥٧١,٧٧١)	
(٥,٣٠٢,٦٤٩)	+٦٠٪	(٥,٣٠٢,٦٤٩)	١٦,٨٤٩,٧٣١	+٦٠٪	١٦,٨٤٩,٧٣١	يورو
٨٨٣,٧٧٥	-١٠٪	٨٨٣,٧٧٥	(٢,٨٠٨,٢٨٩)	-١٠٪	(٢,٨٠٨,٢٨٩)	
-	+٦٠٪	-	٢٣٢,٢٧٦	+٦٠٪	٢٣٢,٢٧٦	جنية إسترليني
-	-١٠٪	-	(٣٨,٧١٣)	-١٠٪	(٣٨,٧١٣)	

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي ، اليورو، جنية إسترليني وعملة القيد وذلك بسبب قيام البنك المركزي باتخاذ بعض الإجراءات المالية خلال أعوام ٢٠٢٣، ٢٠٢٢، ٢٠٢٤ للحد من تأثير الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية والمخاطر الجيوسياسية التي يواجهها الاقتصاد المصري ومن بين هذه الإجراءات تخفيض قيمة الجنيه المصري ورفع معدل الفائدة على الإيداع والإقراض لليلة واحدة ووضع حدود قصوي على السحب والإيداع النقدي للبنوك مما نتج عنه نقص معدلات التبادل والإتاحة للعملات الأجنبية من خلال القنوات الرسمية ، وقد أدى ذلك إلي تأخير سداد بعض الالتزامات المالية بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف التدبير والسداد للعملات الأجنبية .

كما هو موضح في إيضاح الأحداث الجوهرية رقم (٣٨)، حيث ارتفع السعر الرسمي للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري كما في ٦ مارس ٢٠٢٤ "وفقا لقرار البنك المركزي بالسماح لسعر الصرف ان يتحدد وفقا لأليات السوق".

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 تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

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 تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك ، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ويُلخّص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٣٦,١٢٩,١٣١	-	-	٩٩٢,٤٨٩,٣٨٣	٦٤٣,٦٣٩,٧٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٢٧,٢٤٩,٧٣٤	-	-	٣٩٣,٨٤٧,٩٨٢	١٣٣,٤٠١,٧٥٢	تسهيلات ائتمانية
٢,١٦٣,٣٧٨,٨٦٥	-	-	١,٣٨٦,٣٣٧,٣٦٥	٧٧٧,٠٤١,٥٠٠	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٨٤,٥٦٩,٥٧٦	-	-	٤٩٤,٦٨٩,٨٣٥	٥٨٩,٨٧٩,٧٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٣٢,١٨٤,٦٩٢	-	-	٣٩,٢٦٨,٤٥٣	١٩٢,٩١٦,٢٣٩	تسهيلات ائتمانية
١,٣١٦,٧٥٤,٢٦٨	-	-	٥٣٣,٩٥٨,٢٨٨	٧٨٢,٧٩٥,٩٨٠	موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٥- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى الخاصة بمساهمي المجموعة. الهدف الأساسي لإدارة رأس المال المجموعة هو زيادة قيمة حقوق المساهمين.

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

٣٦- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٧- أحداث جوهرية

- وكالة فيتش للتصنيف الائتماني توقعت ارتفاع معدل نمو الاقتصاد المصري إلى ٥,٣٪ في السنوات المقبلة ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦، مقارنة بـ ٤٪ في السنوات ٢٠٢٤ - ٢٠٢٥، ونسبة ٢,٤٪ خلال السنة المالية الماضية. كما رفعت وكالة فيتش تصنيف مصر الائتماني طويل الأجل الخاص بالعملة الأجنبية من B- إلى B مع نظرة مستقبلية مستقرة.

٣٨- إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة، حيث وافق علي استبدال 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) " الاستثمار العقاري" بمعيار (٣٤) المعدل " الاستثمار العقاري" من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها، المعايير المرافقة لذلك القرار . كما تم إضافة تفسير محاسبة مصري رقم (٢) " شهادات خفض الانبعاثات الكربونية " .

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة حيث تم إضافة معايير المحاسبة المصري المشار إليها ، معيار جديد برقم (٥١) "القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط" .