

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

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| الصفحة | جدول المحتويات |
|--------|---|
| ٣-٢ | تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة |
| ٤ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٥ | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة |
| ٦ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٧ | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٩ - ٤٢ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

لفت انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً، نوجه الانتباه الي إيضاح (٨) حول القوائم المالية المستقلة المرفقة، حيث ان لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقد قامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

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



مراقب الحسابات



أشرف محمد إسماعيل

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٩٣٨٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٢)

القاهرة في ١٠ مارس ٢٠٢٥

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

قائمة المركز المالي المستقلة

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 | (٦-١) | أصول حق انتفاع |
| ٥٧٠,٥٨٣,٦٩٧ | ٥٣٥,٢٩٨,٣٣٣ | (٧) | أصول غير ملموسة |
| ١,٤٦١,٨٠٠ | ١,٤٦١,٨٠٠ | (٨) | استثمارات في شركات تابعة |
| ١,١٧٨,٠٩٤,٥٦١ | ١,١٥٨,٢٧٥,٧٣٦ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٢٩٣,٠٣٣,٧٤٠ | ٧١٧,٩٠٢,٠٣٨ | (٩) | مخزون |
| ١,٢٦٥,٠٢١,٢٠٢ | ١,٤٧٥,٣٩٧,٣٨٠ | (١٠) | عملاء وأوراق قبض |
| ٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤ | ١٨٩,٧٠٣,٦٩٦ | (١١) | أذون خزانة |
| ٨,٨٨٦,٦٠٣ | ١٩,٨٢٧,٣٤٢ | (٣٤) | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٣٤,٥٩٥,٤٨٧ | ٥٥٨,٢٤١,٥٥٨ | (١٢) | مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى |
| ٥٠,٦٧٦,٦٨٣ | ٦١,٢١٣,٢٧٩ | (١٣) | نقدية بالصندوق ولدى البنوك |
| - | ٩٣,٨٣٩,٠٧٨ | (١٤) | أصول أخرى |
| ٢,٠١٣,١٠٩,١٣٩ | ٣,١١٦,١٢٤,٣٧١ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٣,١٩١,٢٠٣,٧٠٠ | ٤,٢٧٤,٤٠٠,١٠٧ | | إجمالي الأصول |
| | | | حقوق الملكية والالتزامات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ | (١٧) | رأس المال المدفوع |
| ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨٩,١١٦,٨٦٧ | | احتياطي قانوني |
| ٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦ | ٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤ | (١٨) | احتياطي عام |
| (٢٦,٢٣١,٢٦٧) | (٢٦,٢٣١,٢٦٧) | (١٩) | أسهم خزينة |
| ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | ١٣,٠٢٩,٢٥١ | (٢٠) | احتياطي نظام الأثابة والتحفيز |
| ٢٧٨,٩٥٢ | ٢٧٨,٩٥٢ | | احتياطيات أخرى |
| ٨٧٨,٥٠٤,٠٧٩ | ١,١٢٩,٨١٦,٢٠٦ | | أرباح السنة والأرباح المرحلة |
| ١,٧٤٤,١٧٨,٥٧٥ | ٢,٠١١,٧٥٣,٦٨٦ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | الالتزامات |
| | | | الالتزامات غير المتداولة |
| ١١,٦٩٩,٥٨٨ | ٧,١٨٩,٨٣١ | (٦-ب) | التزامات عقود تأجير - طويلة الاجل |
| ٥٦,٧٣١,٤٧٢ | ٧٥,٤٧٨,٨٥٦ | (٣٣) | التزامات ضريبية موجلة |
| ٦٨,٤٣١,٠٦٠ | ٨٢,٦٦٨,٦٨٧ | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ١٥,٠٣٤,٤٦٨ | ١٧,٠٤٠,٨٤٤ | (١٥) | مخصصات |
| ١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨ | ١,٥٠٧,٤٦٠,٣٧٤ | (٢١) | تسهيلات ائتمانية |
| ٤,٨٠٧,٤٦٤ | ٤,٤٨٤,٤٢٨ | (٦-ب) | التزامات عقود تأجير - قصيرة الاجل |
| ٢٣٠,٣٥٨,١٢٩ | ٥٢٤,٩١٢,٠٦٦ | (١٦) | موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى |
| ١٢,١٢٨,٠٠٦ | ٣٦,٧٦٢,٦٢٧ | (٣٤) | مستحق الى أطراف ذات علاقة |
| ٥٦,٠٤٤,٦٨٠ | ٨٩,٣١٧,٣٩٥ | | ضرائب الدخل المستحقة |
| ١,٣٧٨,٥٩٤,٠٦٥ | ٢,١٧٩,٩٧٧,٧٣٤ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ١,٤٤٧,٠٢٥,١٢٥ | ٢,٢٦٢,٦٤٦,٤٢١ | | إجمالي الالتزامات |
| ٣,١٩١,٢٠٣,٧٠٠ | ٤,٢٧٤,٤٠٠,١٠٧ | | إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية |

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح | |
|-----------------|-----------------|-------|----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | | |
| ١,٩١٤,١٣٠,٤١٠ | ٢,٧٤٣,٤٠٠,٠٩٢ | (٢٤) | الإيرادات |
| (١,٠٣٢,٠٨٣,٨٧٩) | (١,٤٩٩,٣٠٦,٢٧٦) | (٢٥) | تكلفة الإيرادات |
| ٨٨٢,٠٤٦,٥٣١ | ١,٢٤٤,٠٩٣,٨١٦ | | مجمل الربح |
| (٣٦٣,٥٨٠,٥٠١) | (٤٤٧,٨٧٦,٧٩٩) | (٢٦) | مصروفات بيعيه وتسويقية |
| (٨١,١٦٩,١٦٧) | (١١٠,٦٨٢,٦١٥) | (٢٧) | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٧,٠٤٢,٧٦٨ | ٢٦,٩٩١,٣٤٩ | (٢٨) | إيرادات أخرى |
| ٤٤٤,٣٣٩,٦٣١ | ٧١٢,٥٢٥,٧٥١ | | نتائج أنشطة التشغيل |
| ٦٢,٩٠٢,٥٢١ | ٦٥,٨٥٢,١٤٨ | (٢٩) | إيرادات تمويلية |
| (١٩٤,٢٥٩,٣٠٩) | (٣١٠,٩٤١,٨٦٧) | (٣٠) | مصروفات تمويلية |
| ١٨,٤٤٥,٠١١ | ٥٥,٨٤٧,٦٠٤ | | صافي أرباح فروق عملة |
| (١١٢,٩١١,٧٧٧) | (١٨٩,٢٤٢,١١٥) | | صافي تكلفة التمويل |
| (٣,٧٩٧,٣٧٤) | (١١,٤٨٢,٧٤٤) | (١٠) | اضمحلال في العملاء واوراق القبض |
| (٢٥٨,٠٩٦) | (٥٠٠,٠٠٠) | (١٥) | المخصصات |
| (١٧,٧٦٨,٠١١) | (١٦,٢٨٦,٥٦٤) | (٢٠) | مصروف نظام الاثابة والتحفيز |
| (٥,٠٠٢,٠٤٧) | (٧,٢٣٠,٢٣٠) | | المساهمة التكافلية للتأمين الصحي |
| ٣٠٤,٦٠٢,٣٢٦ | ٤٨٧,٧٨٤,٠٩٨ | | أرباح السنة قبل ضرائب الدخل |
| (٧٠,١٤٦,٥١٧) | (١١٤,٥٤٦,٩٦٣) | (٣١) | ضرائب الدخل |
| ٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩ | ٣٧٣,٢٣٧,١٣٥ | | أرباح السنة |
| ٠,١٤٣٠ | ٠,٢٣٣٦ | (٣٢) | نصيب السهم في الأرباح - الأساسي |
| ٠,١٤١٩ | ٠,٢٣٢٤ | (٣٢) | نصيب السهم في الأرباح - المخفض |

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| 31 ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩ | ٣٧٣,٢٣٧,١٣٥ | 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 |
| ٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩ | ٣٧٣,٢٣٧,١٣٥ | إجمالي الدخل الشامل عن السنة |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| إجمالي حقوق الملكية | أرباح السنة والأرباح 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 |
| ١,٥١٠,٦٠٦,١٠٧ | ٧٨٨,٦٩٨,٠٩٠ | ٢٧٨,٩٥٢ | ١٤,٨٧٣,٢٦٧ | (٦٥,٩٢٦,١٩٨) | ٣٩٧,٥٢١,٣٩٠ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦٠,٦٠٦ | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد ١ يناير ٢٠٢٣ |
| ١,٩٥٢,٠٧٤ | - | - | - | - | - | - | ١,٩٥٢,٠٧٤ | - | مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧) |
| - | - | - | - | - | - | - | (٢,١١٢,٦٨٠) | ٢,١١٢,٦٨٠ | المحول من تحت حساب زيادة رأس المال لزيادة رأس المال (إيضاح ١٧) |
| - | (١٢٧,٨٨٧,٣٢٠) | - | - | - | - | - | - | ١٢٧,٨٨٧,٣٢٠ | المحول من الأرباح المحتجزة لزيادة رأس المال (إيضاح ١٧) |
| - | - | - | - | ٣٩,٦٩٤,٩٣١ | (٣٤,٦٩٤,٩٣١) | - | - | (٥,٠٠٠,٠٠٠) | إعدام أسهم خزينة (إيضاح ١٩) |
| ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | - | - | ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | - | - | - | - | - | احتياطي نظام الأمانة والتحفيز |
| - | - | - | (١٤,٨٧٣,٢٦٧) | - | ١٤,٨٧٣,٢٦٧ | - | - | - | المحول من احتياطي نظام الأمانة الى الاحتياطي العام |
| (١٦,٧٦٢,٥٠٠) | (١٦,٧٦٢,٥٠٠) | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات ارباح |
| ٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩ | ٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩ | - | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل عن السنة |
| ١,٧٤٤,١٧٨,٥٧٥ | ٨٧٨,٥٠٤,٠٧٩ | ٢٧٨,٩٥٢ | ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | (٢٦,٢٣١,٢٦٧) | ٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١,٧٤٤,١٧٨,٥٧٥ | ٨٧٨,٥٠٤,٠٧٩ | ٢٧٨,٩٥٢ | ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | (٢٦,٢٣١,٢٦٧) | ٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد ١ يناير ٢٠٢٤ |
| ٣,٢٣٣,٧٣٣ | - | - | - | - | - | - | ٣,٢٣٣,٧٣٣ | - | مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال (إيضاح ١٧) |
| - | - | - | - | - | - | - | (٣,٢٣٣,٧٣٣) | ٣,٢٣٣,٧٣٣ | المحول من تحت حساب زيادة رأس المال لزيادة رأس المال (إيضاح ١٧) |
| - | - | - | - | - | (٦٤,١١٦,٨٦٧) | ٦٤,١١٦,٨٦٧ | - | - | المحول من الاحتياطي العام الى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٨) |
| ١٣,٠٢٩,٢٥١ | - | - | ١٣,٠٢٩,٢٥١ | - | - | - | - | - | احتياطي نظام الأمانة والتحفيز |
| - | - | - | (١٣,٩٢٧,٠٨٥) | - | ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | - | - | - | المحول من احتياطي نظام الأمانة الى الاحتياطي العام |
| (١٢١,٩٢٥,٠٠٨) | (١٢١,٩٢٥,٠٠٨) | - | - | - | - | - | - | - | توزيعات ارباح |
| ٣٧٣,٢٣٧,١٣٥ | ٣٧٣,٢٣٧,١٣٥ | - | - | - | - | - | - | - | إجمالي الدخل الشامل عن السنة |
| ٢,٠١١,٧٥٣,٦٨٦ | ١,١٢٩,٨١٦,٢٠٦ | ٢٧٨,٩٥٢ | ١٣,٠٢٩,٢٥١ | (٢٦,٢٣١,٢٦٧) | ٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤ | ١٨٩,١١٦,٨٦٧ | - | ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ايضاح |
|-----------------|-----------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٠٤,٦٠٢,٣٢٦ | ٤٨٧,٧٨٤,٠٩٨ | |
| (٦٦٢,٠٩٨) | (٣٤,٤٧٦,٦٥٠) | |
| ٧١,٦١٤,٢٠٢ | ٨٢,٢٣١,٤٤٢ | (٥,٦,٧) |
| ١٧,٧٦٨,٠١١ | ١٦,٢٨٦,٥٦٤ | |
| ٨٧٦,٣٦٣ | ٢,٠٠٦,٣٧٦ | (١٥) |
| ٣,٧٩٧,٣٧٤ | ١١,٤٨٢,٧٤٤ | (١٠) |
| ٣٤,٠٢٢,٢٩١ | ١٨,٣٤٩,٥٠٨ | (٩) |
| - | ٢,٥١٢,٤٧٧ | (٧) |
| (٦١,٦٩٦,٨٤٢) | (٦٤,٧٨٣,٩٩٧) | (٢٩) |
| ١٩٢,٢٢٣,٨٠٦ | ٣٠٩,٤٣٧,٩٤٠ | (٣٠) |
| ٢,٠٣٥,٥٠٣ | ١,٥٠٣,٩٢٧ | (٣٠) |
| (١٤٠,٦١٠) | (٧,٣١٨) | (٢٨) |
| ٥٦٤,٤٤٠,٣٢٦ | ٨٣٢,٣٢٧,١١١ | |
| ٢٨,٦٨١,٠١٧ | (٤١٦,٣٠١,٧٨٨) | |
| (١٩,٨٤٢,٩٩٤) | (٢٦,٩١٦,٠١٨) | |
| (٣٧٥,٧٧٠,١٠٦) | (٢٢١,٨٥٨,٩٢٢) | |
| (٤٣,٧٦٤,٨٧٠) | (٤٠٨,٣٣٨,٨٩٣) | |
| ١٦,٢١٣,٣١٢ | ٢٧٥,٨٦٥,٢٩٤ | |
| ١٢,١٢٨,٠٠٦ | ٢٤,٦٣٤,٦٢١ | |
| ١٨٢,٠٨٤,٦٩١ | ٥٩,٤١١,٤٠٥ | |
| (١٨٦,٥٢٠,٦٦٧) | (٢٩٤,٦٥٦,٦١٨) | |
| (٥٦,٨٧١,٨١٤) | (٦٢,٥٢٦,٨٦٤) | |
| (٦١,٣٠٧,٧٩٠) | (٢٩٧,٧٧٢,٠٧٧) | |
| | | التغير في المخزون |
| | | المستخدم من مخصصات المخزون |
| | | التغير في العملاء واوراق القبض |
| | | التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى |
| | | التغير في موردين واوراق الدفع ومدفوعات أخرى |
| | | التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة |
| | | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل |
| | | المسدد من المصروفات التمويلية |
| | | المسدد من ضرائب الدخل |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل |
| | | الأنشطة الاستثمارية |
| (٢٢,٦٦٨,٤٨٣) | (٣٨,٤١٤,٧٥٣) | (٥) |
| (٦٨,٣٧٦,٧٥٨) | (٢٦,٥١٥,١٥٥) | (٥) |
| - | (٩٣,٨٣٩,٠٧٨) | (١٤) |
| (١٦١,٥٧٠,١٠٠) | (١,٧٠٦,٠٠٠) | (٧) |
| (٥٩٩,٥٠٧,٥٠٣) | (٦١٢,٢٦٨,٣٣٨) | (١١) |
| ٦٤٣,٢٠٠,٠٠٠ | ٤٩٦,٥٢٥,٠٠٠ | (١١) |
| ١٠٤,٠١٣,٥٧١ | ٢٣٦,٤١١,٨٨٤ | |
| ١٨٢,٥٧٢ | ١,٧١٨,١٣٢ | (٥) |
| ٤٦,٩٧٠,٩٧١ | (٦,٤٦٣) | (١٣) |
| (٥٧,٧٥٥,٧٣٠) | (٣٨,٠٩٤,٧٧١) | |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار |
| | | الأنشطة التمويلية |
| | | المسدد لزيادة رأس المال |
| ٢,١١٢,٦٨٠ | ٣,٢٣٣,٧٣٣ | (٢١) |
| ١,٤٢٠,٥٦٠,٧٠٤ | ١,٩٩٨,٤٣١,٤٨٠ | (٢١) |
| (١,٢٦٥,٠٩٢,٢٥٩) | (١,٥٥١,١٩٢,٤٢٤) | (٣٤) |
| ١٥,٥٣٥,٩٣٦ | (١٠,٩٤٠,٧٣٩) | (٣٤) |
| (١٦,٧٦٢,٥٠٠) | (١٢١,٢٧٥,٠٠٠) | (٦) |
| (٥,٧٤٤,٣٢٣) | (٦,٣٣٦,٧٢٠) | |
| ١٥٠,٦١٠,٢٣٨ | ٣١١,٩٢٠,٣٣٠ | |
| ٣١,٥٤٦,٧١٨ | (٢٣,٩٤٦,٥١٨) | |
| ٦٦٢,٠٩٨ | ٣٤,٤٧٦,٦٥٠ | |
| ١٨,٠٦٢,٧٢٧ | ٥٠,٢٧١,٥٤٣ | |
| ٥٠,٢٧١,٥٤٣ | ٦٠,٨٠١,٦٧٥ | (١٣) |
| | | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال السنة |
| | | صافي فروق العملة الاجنبية |
| | | النقدية وما في حكمها في اول السنة |
| | | النقدية وما في حكمها في آخر السنة |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

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

يتمثل غرض الشركة الأساسي في:

- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية للاستعمال البشرى 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 البشرى والبيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
- إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشرى للغير ولدى الغير.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في ٠٩ مارس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس الاعداد

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

٢-٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لا يوجد تغيير عن السياسات المحاسبية المتبعة حيث لم تقم الشركة بتطبيق المعالجات المحاسبية البديلة.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣-٢ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول (تابع)

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 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 تحويل 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 تحويل كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٣-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغيير في القيمة العادلة للبنود. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغيير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

| سنوات | مباني |
|--------|---------------------|
| ٣٣ | آلات ومعدات |
| ٢٠-١٠ | 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. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم اهلاكها.

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣-٢ أصول تحت الإنشاء

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

٥-٣-٢ أصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

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

٦-٣-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ الاستثمارات في شركات تابعة (تابع)

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السلطة الثلاثة.

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

٧-٣-٢ 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 الارباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٨-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٩ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف بتلك المتحصلات مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

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

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

٢-٣-١٠ الموردون واوراق الدفع والمدفوعات الأخرى

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

٢-٣-١١ المخصصات

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

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

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

٢-٣-١٢ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٣-١٣ الاحتياطي القانوني

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١٤ الاحتياطي العام

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

٢-٣-١٥ الاقتراض

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

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

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

٢-٣-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف 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 على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١٦ ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة (تابع)

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 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 أو جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

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

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 الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس المصلحة الضريبية.

٢-٣-١٧ توزيعات الأرباح

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣-٢ إبراد 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.

١٩-٣-٢ المصروفات

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

٢٠-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢١-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٢-٣-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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.

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

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

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

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

٢-٣-٢ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٣-٢ الاضمحلال (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٥-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣-٢ النقدية وما في حكمها

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

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

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

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والمتحصلات الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الاخرى عندما يكون تحويل كامل المبلغ لم يعد متوقعا. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجماليا ويطبق عليها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الاخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دوريا" 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 سنويًا لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مؤيدا. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استنادا إلى تقديرات معقولة، وضعة 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 ومصصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع 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.

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ التقديرات (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٤- التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٣% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٧% الباقية خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٣%، ٧% على التوالي). تراقب إدارة الشركة النشاط تحت قطاعين أعمال "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

وبالتالي تم التقرير عن جميع إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

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

| الإجمالي | إنتاج وبيع المنتجات الدوائية | | | خدمات | | السنة |
|---------------|------------------------------|---------------|-------------|-----------------------|-------------|----------------|
| | محلي | | تصدير | تصنيع للغير "محلي" | جنيه مصري | |
| | مناقصات | مبيعات خاصة | | | | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,٧٤٣,٤٠٠,٠٩٢ | ٢٣٦,٤٣٠,٤٩٩ | ٢,١٨٢,٩٠١,٥٨٧ | ١٤٢,٢٠٢,٣٤٧ | ١٨١,٨٦٥,٦٥٩ | ١٨١,٨٦٥,٦٥٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ١,٩١٤,١٣٠,٤١٠ | ١٨٩,٤٧٠,٤٧٢ | ١,٤٠٦,٣١٦,٠٧٧ | ١٨٠,٢٤٤,٢٣٤ | ١٣٨,٠٩٩,٦٢٧ | ١٣٨,٠٩٩,٦٢٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٤% من إجمالي مبيعات البضائع (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٧%)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء

| التكلفة | أراضي | مباني | آلات ومعدات | وسائط نقل وألات جر | أجهزة معاملة | عدد وأدوات | أثاث وتجهيزات مكاتب | أصول تحت الإنشاء | الإجمالي |
|----------------------------|------------|--------------|---------------|--------------------|--------------|-------------|---------------------|------------------|---------------|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| ١ يناير 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) | - |
| استيعادات | - | - | (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 | - | (٨٤,٠٢٣,٣٨٨) | (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 |
| استيعادات | - | (٩٣,٦٢٠,٣١٢) | (٢٢٣,٣٧٢,٢٩٢) | (١٣,٣١١,٩٢٤) | (١٧,٤٣٤,١٢٢) | (٤,٧٤٠,٠٦٨) | (٢٧,٥٤٣,٩٣٣) | - | (٣٨٠,٠٢٢,٦٥١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ١٨,٦٣٧,٤٢٥ | ٢٠١,١٤٨,١١٧ | ٣٠٧,٤٢٥,٥٥٢ | ٤,٩١٤,٩٨٠ | ١٨,٢٩٢,٣٢٤ | ١٠,٠٥٧,٧٧٩ | ١٩,٢١٧,٤٣٧ | ٣٣,٤٦٤,٥٤١ | ٦١٣,١٥٨,١٥٥ |

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١٨,٩٧٠,١٢٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري, (٤٣٧,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

- تم تحميل الإهلاك خلال السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 - تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|----------------|----------------|------------------------|
| ١,٩٤٦,٠١١ | ٤٠,١٩٤,٢٥٢ | تكلفة الإيرادات |
| (٢٣٥,١٩٧) | ١,٢٨٠,٢٨٦ | مصروفات بيعيه وتسويقية |
| ١,٧١٠,٨١٤ | ٢,٢٤٤,١٦٩ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١,٧١٨,١٣٢ | ٤٣,٧١٨,٧٠٧ | |
| ٧,٣١٨ | | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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 |
| 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 | - | - | (١٩٨,٨٠٣,٦٩٦) | (١٢,٣٠٣,٤٨٦) | (١٤,١٤٣,٨٩٨) | (٣,٦٤٢,٧٥٧) | (٢٣,٦١١,٩١٦) | - | (٣٣٦,٥٣٩,١٤١) |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | - | (٨٤,٠٣٣,٣٨٨) | (١٩٨,٨٠٣,٦٩٦) | (١٢,٣٠٣,٤٨٦) | (١٤,١٤٣,٨٩٨) | (٣,٦٤٢,٧٥٧) | (٢٣,٦١١,٩١٦) | - | (٣٣٦,٥٣٩,١٤١) |
| صافي القيمة الدفترية في 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 |

- 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري, (٤٣٧,٦٨٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

- تم تحميل الإهلاك خلال السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي: - تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة 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 بيعه وتسويقية |
| ٤١,٩٦٢ | ٢,٠٠٣,٢٦٢ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ١٨٢,٥٧٢ | ٣٨,١١٠,٨٣٥ | |
| ١٤٠,٦١٠ | | |
| | | صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة |
| | | متحصلات من بيع أصول ثابتة |
| | | أرباح بيع أصول ثابتة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٦- عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------------|---------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٧,٨١٧,٣٧٦ | ٢٨,٠٢٦,٠٩٠ | التكلفة في اول السنة |
| ٢٠٨,٧١٤ | - | اضافات |
| <u>٢٨,٠٢٦,٠٩٠</u> | <u>٢٨,٠٢٦,٠٩٠</u> | 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 |
| <u>(١٥,٦٣٤,٧٩٤)</u> | <u>(١٩,٦٦٨,٦٤٢)</u> | مجمع الاستهلاك في اخر السنة |
| <u>١٢,٣٩١,٢٩٦</u> | <u>٨,٣٥٧,٤٤٨</u> | 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 |
| <u>(٥,٧٤٤,٣٢٣)</u> | <u>(٦,٣٣٦,٧٢٠)</u> | مدفوعات خلال السنة |
| <u>١٦,٥٠٧,٠٥٢</u> | <u>١١,٦٧٤,٢٥٩</u> | كما في اخر السنة |
| ٤,٨٠٧,٤٦٤ | ٤,٤٨٤,٤٢٨ | يخصم: الجزء متداول |
| <u>١١,٦٩٩,٥٨٨</u> | <u>٧,١٨٩,٨٣١</u> | الجزء الغير متداول |

٧- أصول غير ملموسة

| <u>حقوق التسجيل</u> | | |
|---------------------|----------------------|-----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٤٩٤,١٥١,٧٨٤ | ٦٥٥,٧٢١,٨٨٤ | التكلفة في أول السنة |
| ١٦١,٥٧٠,١٠٠ | ١,٧٠٦,٠٠٠ | اضافات |
| <u>٦٥٥,٧٢١,٨٨٤</u> | <u>٦٥٧,٤٢٧,٨٨٤</u> | إجمالي التكلفة في اخر السنة |
| (٥٥,٦٦٧,٧٩٨) | (٨٥,١٣٨,١٨٧) | مجمع الاستهلاك في أول السنة |
| (٢٩,٤٧٠,٣٨٩) | (٣٤,٤٧٨,٨٨٧) | استهلاك خلال السنة |
| <u>(٨٥,١٣٨,١٨٧)</u> | <u>(١١٩,٦١٧,٠٧٤)</u> | مجمع الاستهلاك في اخر السنة |
| - | (٢,٥١٢,٤٧٧) | مخصص اضمحلال أصول غير ملموسة |
| <u>٥٧٠,٥٨٣,٦٩٧</u> | <u>٥٣٥,٢٩٨,٣٣٣</u> | صافي القيمة الدفترية في اخر السنة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 ٩,٦٦٢,٧٣٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,١٧٥,٢١٣ جنيه مصري).

٨- استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | نسبة المساهمة % | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | نسبة المساهمة % | دولة التأسيس | |
|------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------|----------------------------|
| جنيه مصري | | جنيه مصري | | | |
| ١,٤٣٧,٣٠٠ | %٩٩,٩٧ | ١,٤٣٧,٣٠٠ | %٩٩,٩٧ | مصر | شركة راميدا لتجارة الأدوية |
| ١٢,٢٥٠ | %٤٩ | ١٢,٢٥٠ | %٤٩ | مصر | شركة راميكير |
| ١٢,٢٥٠ | %٤٩ | ١٢,٢٥٠ | %٤٩ | مصر | شركة راميفارما |
| <u>١,٤٦١,٨٠٠</u> | | <u>١,٤٦١,٨٠٠</u> | | | |

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

٩- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------------|---------------------|--------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٠٥,١٩٤,٣٠٨ | ٢٥٢,٤٦٧,٤٨٠ | مواد خام |
| ٧٠,٠٧٩,٩٠٢ | ٩٩,١٦٧,٤٤١ | مواد تعبئة وتغليف |
| ١٩,٨٥٠,٤٠٩ | ٤٠,٥٨٤,٤٣٤ | قطع غيار |
| ٨٩,٠٩٧,٢٤٤ | ١٢٦,١٢٠,٢٨٧ | إنتاج تام |
| ٢٤,٦٣٠,٤٤٧ | ٧٠,٧٣٩,٨٤٦ | إنتاج تحت التشغيل |
| ٧,٣٢٩,٠٩٩ | ١٠٥,٠٥٧,٧٩١ | بضاعة بالطريق |
| ١,٦٨٧,٩٨٨ | ٤٠,٠٣٣,٩٠٦ | مخزون لدى الغير |
| <u>٣١٧,٨٦٩,٣٩٧</u> | <u>٧٣٤,١٧١,١٨٥</u> | |
| <u>(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)</u> | <u>(١٦,٢٦٩,١٤٧)</u> | الانخفاض في قيمة المخزون |
| <u>٢٩٣,٠٣٣,٧٤٠</u> | <u>٧١٧,٩٠٢,٠٣٨</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩- المخزون (تابع)

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| جنيه مصري | 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 |
| <u>(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)</u> | <u>(١٦,٢٦٩,١٤٧)</u> | الرصيد آخر السنة |

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

١٠- عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------------|----------------------|--|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٢٥,٠٣٧,٩٢٦ | ٧٦٦,٦٩٤,١٩٩ | عملاء |
| ٣٦,٨٦٣,٣٣٩ | ٤٩,٠٥٣,٦٦٢ | عملاء - تشغيل للغير |
| ٩١٧,٧٤٩,٠٢٤ | ٦٨٥,٧٦١,٣٥٠ | أوراق قبض |
| <u>١,٢٧٩,٦٥٠,٢٨٩</u> | <u>١,٥٠١,٥٠٩,٢١١</u> | |
| (١٤,٦٢٩,٠٨٧) | (٢٦,١١١,٨٣١) | الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض |
| <u>١,٢٦٥,٠٢١,٢٠٢</u> | <u>١,٤٧٥,٣٩٧,٣٨٠</u> | |

- بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٣٢٣ مليون جنيه مصري (إيضاح (٢١).

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

| ارصده اضمحت قيمتها جنيه مصري | أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال | | | | أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال جنيه مصري | الإجمالي جنيه مصري | |
|---------------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|--|-----------------------|----------------|
| | أكثر من ٣٦٥ يوم جنيه مصري | من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم جنيه مصري | من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم جنيه مصري | أقل من ١٨٠ يوم جنيه مصري | | | |
| ٢٦,١١١,٨٣١ | ٧,٢٥٧,٧٢٢ | ٣٤,٧٠١,٨٢٩ | ١٢,١٧٧,٤٠٩ | ٩٥,٥٨١,٨٥٥ | ١,٣٢٥,٦٧٨,٥٦٥ | ١,٥٠١,٥٠٩,٢١١ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| ١٤,٦٢٩,٠٨٧ | ٥٩,٤٨٦ | ٩٦٤,٥٨٣ | ١,٥٩٠,٢٤٥ | ٣٥٤,٣٦٩,٩٣٧ | ٩٠٨,٠٣٦,٩٥١ | ١,٢٧٩,٦٥٠,٢٨٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق قبض على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------------|---------------------|------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (١٠,٨٣١,٧١٣) | (١٤,٦٢٩,٠٨٧) | الرصيد اول السنة |
| (٣,٧٩٧,٣٧٤) | (١١,٤٨٢,٧٤٤) | مكون خلال السنة |
| <u>(١٤,٦٢٩,٠٨٧)</u> | <u>(٢٦,١١١,٨٣١)</u> | الرصيد اخر السنة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- 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 |
| <u>٢٦٠,٨٩٥,٤٢٤</u> | <u>١٨٩,٧٠٣,٦٩٦</u> | الرصيد آخر السنة |

١٢- مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢,١٨٩,١٢٤ | ٤,١٨٧,٤٦٠ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١٧,٠٦٥,٤٢٤ | ٣٢,٣٧٢,٦٠٣ | فوائد مستحقة |
| ٣٨,٧٥٢,٤٩٥ | ٣٣٧,٨٧٩,٩٣٠ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٢٢,٥١٦,٢٤٧ | ٢٨,٣٧٢,٤٩٩ | مصلحة الضرائب |
| ١٥,٥٩٣,٧٦٩ | ٩٥,٢٦٣,٣٣٣ | غطاءات اعتمادات مستنديه |
| - | ٥,٣٥٨,٠٠٤ | مدفوعات شراء اصول ثابتة |
| 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 | ٤٢,٥١١,١٠٩ | متحصلات أخرى |
| <u>١٣٤,٥٩٥,٤٨٧</u> | <u>٥٥٨,٢٤١,٥٥٨</u> | |

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٢,٤٣٣ | ٤,١٩١ | أ- جنية مصري |
| ٢٤,٧٠٩,٣٤٢ | ٣٣,٦٧٨,٣٠٠ | نقدية بالصندوق |
| ٩,٢٤١,٥٠٧ | ٦,١٠٣,٧٤٠ | حسابات جارية |
| ٤٠٥,١٤٠ | ٤١١,٦٠٣ | شيكات تحت التحصيل |
| <u>٣٤,٣٨٨,٤٢٢</u> | <u>٤٠,١٩٧,٨٣٤</u> | ودائع لأجل (تستحق اكثر من ٣ اشهر) |
| ١٨٠,١٣٠ | ٢,١٧٩,٢٣٣ | ب- عملة أجنبية |
| ١٦,١٠٨,١٣١ | ١٨,٨٣٦,٢١٢ | نقدية بالصندوق |
| ١٦,٢٨٨,٢٦١ | ٢١,٠١٥,٤٤٥ | حسابات جارية |
| <u>٥٠,٦٧٦,٦٨٣</u> | <u>٦١,٢١٣,٢٧٩</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك (تابع)

أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:-

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|--------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٣٤,٣٨٨,٤٢٢ | ٤٠,١٩٧,٨٣٤ | جنيه مصري |
| ١٤,٦٩٢,٦١٨ | ١٧,٩٠٤,٠٠٣ | دولار أمريكي |
| ١,٥٩٥,٦٤٣ | ٣,١١١,٤٤٢ | يورو |
| <u>٥٠,٦٧٦,٦٨٣</u> | <u>٦١,٢١٣,٢٧٩</u> | |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢١٢,٥٦٣ | ٢,١٨٣,٤٢٤ | النقدية بالصندوق |
| ٩,٢٤١,٥٠٧ | ٦,١٠٣,٧٤٠ | شيكات تحت التحصيل |
| ٤٠,٨١٧,٤٧٣ | ٥٢,٥١٤,٥١١ | حسابات جارية |
| <u>٥٠,٢٧١,٥٤٣</u> | <u>٦٠,٨٠١,٦٧٥</u> | |

١٤- 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) - 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - مخصصات

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري | مستخدم خلال السنة جنيه مصري | مكون خلال السنة جنيه مصري | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ جنيه مصري | |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|--|------------------------|
| ٦,٣٠٨,٠٩٧ | - | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥,٨٠٨,٠٩٧ | مخصص مطالبات متوقعة |
| ١٠,٧٣٢,٧٤٧ | - | ١,٥٠٦,٣٧٦ | ٩,٢٢٦,٣٧١ | مخصص مردودات المبيعات* |
| ١٧,٠٤٠,٨٤٤ | - | ٢,٠٠٦,٣٧٦ | ١٥,٠٣٤,٤٦٨ | |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري | مستخدم خلال السنة جنيه مصري | مكون خلال السنة جنيه مصري | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ جنيه مصري | |
| ٥,٨٠٨,٠٩٧ | - | ٢٥٨,٠٩٦ | ٥,٥٥٠,٠٠١ | مخصص مطالبات متوقعة |
| ٩,٢٢٦,٣٧١ | - | ٦١٨,٢٦٧ | ٨,٦٠٨,١٠٤ | مخصص مردودات المبيعات* |
| ١٥,٠٣٤,٤٦٨ | - | ٨٧٦,٣٦٣ | ١٤,١٥٨,١٠٥ | |

* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (إيضاح ٢٤).

١٦ - موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري | |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| ١٠٢,٤٠٥,٦٢٥ | ٢٦٤,٣٥٨,٥٨٨ | موردون تجاريون |
| ٣٧,٧٠٠,٥٣١ | ٤٧,٢٤٢,٧٤٦ | أوراق دفع |
| ٥٧,٩٥٦,١٠٧ | ١٠٥,١٦٧,٧٠٣ | مصرفات مستحقة |
| ١٧,٧٦٧,٦٦٧ | ٨,٦٧٨,٤٩٣ | مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل) |
| ٩,٣٢٨,٨٦٣ | ٩١,٢١٦,٤٤٨ | مدفوعات مقدمه من العملاء |
| ٥,١٩٩,٣٣٦ | ٨,٢٤٨,٠٨٨ | مدفوعات أخرى |
| ٢٣٠,٣٥٨,١٢٩ | ٥٢٤,٩١٢,٠٦٦ | |

لا توجد فوائد على أرصدة الموردون وأوراق الدفع والمدفوعات الأخرى.

١٧ - 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 أجمع مجلس الإدارة المنعقد في ٤ يناير ٢٠٢٣ زيادة رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الى ٨,٤٥٠,٧٢٠,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠,١١٢,٦٨٠ العاملين بالشركة ، ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة بالكامل لصالح نظام ائابة وتحفيز 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧- رأس المال (تابع)

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 ٢,١١٢,٦٨٠ 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 التجارى بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ تخفيض رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٨٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه الى ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه بتخفيض قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه عن طريق إعدام أسهم خزينة المدرجو ضمن أسهم (مساهمون من خلال الطرح العام والخاص) بعدد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة الأسمية قدرها ٠,٢٥ للسهم الواحد.

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ قررأجتماع 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 | 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 ٢٠٢٣:

| المبلغ | 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% | |

١٨- احتياطي 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 رأس المال المصدر والمدفوع.

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

١٩- أسهم خزينة

قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ و في ٣١ مايو ٢٠٢٢ و في ٤ سبتمبر ٢٠٢٢ إعادة شراء أسهم الخزينة بما لا يتجاوز ١٠٪ من إجمالي اسهم رأس مال الشركة المصدر وذلك من خلال السوق المفتوح.

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

خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠ مليون سهم بقيمة ٣٩,٦٩٤,٩٣٢ جنيهًا مصريًا، ووفقا للمادة ٤٨ من قانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على الشركة أن تتصرف في أسهم الخزينة للغير في مدة أقصاها سنة من تاريخ حصولها عليها، والا التزمت بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم واتباع الإجراءات المقررة لذلك. قامت الشركة حاليا بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية بأجمالي قيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيهًا مصريًا.

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

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 جنيهًا مصريًا وذلك بعد بعد اسفاء كافة الاجراءات الخاصة بتخفيض رأس المال عن طريق اعدام أسهم الخزينة لدى الشركة. و تم التصديق من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٥.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠- احتياطي نظام الأثابة والتحفيز

أقرت الشركة في نظامها الأساسي نظاماً للتحفيز و الإثابة 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 و التداول بالبورصة المصرية و بما لا يتعارض مع أحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحته التنفيذية و أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ و لائحته التنفيذية.

بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٢٤ قامت الشركة بتفعيل نظام التحفيز و الإثابة للعاملين و منح بعض العاملين و المديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين وعد ببيع اجمالى عدد ٧,٥٣١,٣٥٩ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ قرش للسهم) بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و تحقيق 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 ١٣,٠٢٩,٢٥١ جنية مصرية وفقاً لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (١,٩٨٨ جنية مصرية) وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدين بالنظام نقداً.

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال السنة في الاتي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | |
|----------------|--------------|----------------|--------------|--------------------------------------|
| عدد الأسهم | المبلغ | عدد الأسهم | المبلغ | |
| ٨,٤٥٠,٧٢٠ | ١٤,٨٧٣,٢٦٧ | ١٣,١٣٨,٧٥٩ | ١٣,٩٢٧,٠٨٥ | الرصيد 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 | اجمالي الأسهم القائمة في نهاية السنة |

٢١- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال السنة في الاتي:

| 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 اخر السنة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣ | ١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦ | تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر |
| ٢,٤٥٨,٤٨٥ | ١,٤٦٥,٤٦٨ | أرصدة دائنة بنوك |
| ١,٠٦٠,٢٢١,٣١٨ | ١,٥٠٧,٤٦٠,٣٧٤ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١- تسهيلات ائتمانية (تابع)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري | مبلغ التسهيل جنيه مصري | التسهيلات الائتمانية |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| ٣٢٦,٦٦٢,٥٨١ | ٢٨٠,٨٤٧,٥٧٩ | ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | البنك التجاري الدولي |
| ١١٨,٣٠١,٩٨٩ | ٧٤,١٩٧,٦١٦ | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ | بنك ابوظبي 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 التجارى وفا |
| - | ٢٩٥,٥٦٣,٥٤٢ | ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | بنك الكويت الوطني |
| <u>١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣</u> | <u>١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦</u> | | إجمالي التسهيلات الائتمانية |

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

٢٢- ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء والأت و معدات نشاط انتاجي، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٤٥,٨٩٧,٠٦٩ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٢٨,٥١٣,٤٥٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٢٣- التزامات محتملة

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

٢٤- الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري | إيراد بيع البضائع (بالصافي) |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| ١,٧٧٦,٠٣٠,٧٨٣ | ٢,٥٦١,٥٣٤,٤٣٣ | إيرادات من خدمات تصنيع للغير |
| ١٣٨,٠٩٩,٦٢٧ | ١٨١,٨٦٥,٦٥٩ | |
| <u>١,٩١٤,١٣٠,٤١٠</u> | <u>٢,٧٤٣,٤٠٠,٠٩٢</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥- تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------------|----------------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٢٣,٦٧٢,٢٠٣ | ١٥٦,٣٠٥,١٦٦ | مرتبات و حوافز |
| ٣٧,١٦٤,٢٢٨ | ٤٩,٦٢١,٥٥١ | تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى |
| ٥٩٥,٦٧٢,٧٩٩ | ٩٦٩,١٠٥,٢٤٩ | مواد خام |
| ٣٥,١٤٨,٢١٢ | ٤٦,٥٩٠,٥٩٥ | قطع غيار و مواد |
| ١٧,٢٧٥,٥٢١ | ٢٢,٨٩٩,٦٣٣ | رسوم حكومية ودمغه طبية |
| ٦٩,٩٥٨,١٧٠ | ٦٥,٣٩٧,٣٤٦ | مصروفات تشغيل أخرى* |
| ٤٧,٥٠٣,٨٦٨ | ٦٢,٠٣٠,٢٤٩ | مصروفات طاقة |
| ٦٤,٤٨٨,٧٤٢ | ٧٤,٦٧٣,١٣٩ | أهلاك واستهلاك – (إيضاح ٧,٥) |
| ٥,٠٤٢,٠٧٧ | ٨,٧٦١,١٤٨ | إيجارات |
| ٣٦,١٥٨,٠٥٩ | ٤٣,٩٢٢,٢٠٠ | صيانة |
| <u>١,٠٣٢,٠٨٣,٨٧٩</u> | <u>١,٤٩٩,٣٠٦,٢٧٦</u> | |

* تتضمن مصروفات تشغيل أخرى مصروف الأنخفاض فى قيمة المخزون و اضمحلال الأصول الغير ملموسة.

٢٦- مصروفات بيعيه وتسويقية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٣٣,٧٣٧,٦٠٧ | ١٦٩,٢٧٦,٩١٢ | مرتبات و حوافز |
| 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> | |

٢٧- مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|-------------------|--------------------|------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٥٥,٩٣٠,١١٥ | ٧٩,٣٩٦,٦٠١ | مرتبات و حوافز |
| ٣,٧٥٨,٠٦٣ | ٥,٠٩١,٦٣٦ | تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى |
| ٤,٢٣١,٠٩٩ | ٧,٠٠٦,٨٦٣ | أتعاب مهنية |
| ١,٧٠١,١٥٠ | ٢,١٩٤,٦٦٣ | صيانة |
| ٢,٠٠٣,٢٦٢ | ٢,٢٤٤,١٦٩ | أهلاكات – (إيضاح ٥) |
| ١٣,٥٤٥,٤٧٨ | ١٤,٧٤٨,٦٨٣ | أخرى |
| <u>٨١,١٦٩,١٦٧</u> | <u>١١٠,٦٨٢,٦١٥</u> | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨- إيرادات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|------------------|-------------------|--------------------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ١٤٠,٦١٠ | ٧,٣١٨ | أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥) |
| ٦,٩٠٢,١٥٨ | ٢٦,٩٨٤,٠٣١ | إيرادات أخرى |
| <u>٧,٠٤٢,٧٦٨</u> | <u>٢٦,٩٩١,٣٤٩</u> | |

٢٩- إيرادات تمويلية

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

٣٠- 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> | |

٣١- ضرائب الدخل

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------------|----------------------|-----------------------|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| (٦٤,٩٧٠,٨٦٨) | (٩٥,٧٩٩,٥٧٩) | ضريبة الدخل - الجارية |
| (٥,١٧٥,٦٤٩) | (١٨,٧٤٧,٣٨٤) | ضريبة الدخل - المؤجلة |
| <u>(٧٠,١٤٦,٥١٧)</u> | <u>(١١٤,٥٤٦,٩٦٣)</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 | |
| (١٢,٢٠٢,٩٧٥) | (١٢,٦٦٥,٠٨١) | (٧٠,٦٧١,٥٩٥) | (٨٣,٣٣٦,٦٧٦) | أصول ثابتة و أصول غير ملموسة |
| ١٣٩,١١٠ | ٣٣٨,٩٣٥ | ٢,٠٧٥,٩٣٣ | ٢,٤١٤,٨٦٨ | مخصصات |
| ٨٥٤,٤١٠ | ٢,٥٨٣,٦١٧ | ٣,٢٩١,٥٤٥ | ٥,٨٧٥,١٦٢ | الانخفاض 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 | أحتياطي نظام الأمانة والتحفيز |
| ٣,٧٢٥,٦٥٢ | (٧,٦٠٨,٢٧٣) | (١٤٨,٩٧٢) | (٧,٧٥٧,٢٤٥) | فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة |
| <u>(٥,١٧٥,٦٤٩)</u> | <u>(١٨,٧٤٧,٣٨٤)</u> | <u>(٥٦,٧٣١,٤٧٢)</u> | <u>(٧٥,٤٧٨,٨٥٦)</u> | صافي ضرائب الدخل المؤجلة |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١- ضرائب الدخل (تابع)

| تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل | | | |
|-----------------------------------|----------------|--------------|----------------|
| معدل الضريبة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | معدل الضريبة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| | جنيه مصري | | جنيه مصري |
| أرباح السنة قبل ضرائب الدخل | ٤٨٧,٧٨٤,٠٩٨ | ٣٠٤,٦٠٢,٣٢٦ | |
| ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة | ٢٢,٥٠% | ١٠٩,٧٥١,٤٢٢ | ٦٨,٥٣٥,٥٢٣ |
| مصروفات غير قابلة للخصم | ٤,٧٩٥,٥٤١ | | ١,٦١٠,٩٩٤ |
| معدل الضريبة الفعلي | ٢٣,٤٨% | ١١٤,٥٤٦,٩٦٣ | ٧٠,١٤٦,٥١٧ |

٣٢- نصيب السهم في الأرباح

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|----------------|----------------|---|
| جنيه مصري | جنيه مصري | |
| ٢٣٤,٤٥٥,٨٠٩ | ٣٧٣,٢٣٧,١٣٥ | أرباح السنة |
| (٥,٣٦٢,٠٠٠) | (٥,٥٢٥,٠٠٠) | نصيب مكافآت مجلس الإدارة* |
| (١٦,٠٠٠,٠٠٠) | (١٨,٠٠٠,٠٠٠) | توزيعات العاملين* |
| ٢١٣,٠٩٣,٨٠٩ | ٣٤٩,٧١٢,١٣٥ | 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 |
| | | تأثير الأسهم الخافضة: |
| ١٠,٩٢٨,٥٩٦ | ٧,٥٣١,٣٥٩ | حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين |
| ١,٥٠١,٤٥٨,٥٩٦ | ١,٥٠٤,٨٥٢,١٩٨ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بعد تأثير الانخفاض خلال السنة |
| ٠,١٤٣٠ | ٠,٢٣٣٦ | نصيب السهم - الأساسي |
| ٠,١٤١٩ | ٠,٢٣٢٤ | نصيب السهم - المخفض |

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

٣٣- الموقف الضريبي

- أ- ضرائب شركات الاموال
- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم الربط 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣- الموقف الضريبي (تابع)

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.

٣٤- الأطراف ذات علاقة

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

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

| الشركة | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنية مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري |
|----------------------------|---------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| شركة راميدا لتجارة الأدوية | شركة تابعة | ايجار مبيعات | ٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ |
| شركة راميكير | شركة تابعة | ايجار مبيعات | ٥,٣١١,٩٠٠ | ٩٤٩,٩٣١ |
| شركة راميفارما | شركة تابعة | ايجار مشتريات | ٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ |
| | | | ٣,٩٤٤,٩٢٨ | ٣,١٤٣,٩٢٤ |
| | | | ٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ |
| | | | ٦٠,٨٩١,١٩٣ | ٣٠,٢٣٥,٨٧٥ |

ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

| الشركة | طبيعة العلاقة | مستحق من جنية مصري | مستحق الى جنية مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
|----------------------------|---------------|--------------------|---------------------|----------------|----------------|
| شركة راميدا لتجارة الأدوية | شركة تابعة | - | ١٣,٠٠٥,٦٩٩ | ١٣,٠٠٥,٦٩٩ | - |
| شركة راميكير | شركة تابعة | - | ٢٣,٧٥٦,٩٢٨ | ٢٣,٧٥٦,٩٢٨ | - |
| شركة راميفارما | شركة تابعة | ١٩,٨٢٧,٣٤٢ | - | ١٩,٨٢٧,٣٤٢ | - |
| | | ١٩,٨٢٧,٣٤٢ | ٣٦,٧٦٢,٦٢٧ | ٣٦,٧٦٢,٦٢٧ | ١٢,١٢٨,٠٠٦ |
| | | | ٨,٨٨٦,٦٠٣ | ٨,٨٨٦,٦٠٣ | |

٣٤- الأطراف ذات علاقة (تابع)

ج) 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 | مرتبات وحوافز |
| ٤٠,٨٩٤,٩٨٧ | ٥٠,٦٢٨,٩٨٩ | حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين |
| ١٧,٧٦٨,٠١١ | ١٦,٢٨٦,٥٦٤ | |
| ٥٨,٦٦٢,٩٩٨ | ٦٦,٩١٥,٥٥٣ | |

- لا توجد مخصصات مكونة للأطراف من ذوي العلاقة.

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- أ) مخاطر الائتمان
- ب) مخاطر السوق
- ج) مخاطر السيولة

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

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

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

أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

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

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

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية الأخرى والأرصده بالبنوك

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

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

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١٣)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

وبعاد 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 التغيير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

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

٣٥ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

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) .

وبجري بيان أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية كما هي في الإيضاح (٢١) المتمم للقوائم المالية المستقلة.

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، اليورو، جنية استرليني في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

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

ارتفعت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي ، اليورو، جنية استرليني وعملة القيد وذلك بسبب قيام البنك المركزي بإتخاذ بعض الإجراءات المالية خلال أعوام ٢٠٢٣, ٢٠٢٢, ٢٠٢٤ للحد من تأثير الظروف الإقتصادية 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 أدي ذلك إلي تأخير سداد بعض الإلتزامات المالية بالعملات الأجنبية وكذا ارتفاع تكاليف التدبير والسداد للعملات الأجنبية. كما هو موضح في إيضاح الأحداث الجوهرية رقم (٣٨), 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".

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ويُلخّص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

| الالتزامات المالية | أقل من ٣ أشهر | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي |
|--|---------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | | | | | |
| تسهيلات ائتمانية | ٦٤٣,٦٣٩,٧٤٨ | ٩٩٢,٤٨٩,٣٨٣ | - | - | ١,٦٣٦,١٢٩,١٣١ |
| موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى | ١٣٣,٤٠١,٧٥٢ | ٣٩١,٥١٠,٣١٤ | - | - | ٥٢٤,٩١٢,٠٦٦ |
| إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة | ٧٧٧,٠٤١,٥٠٠ | ١,٣٨٣,٩٩٩,٦٩٧ | - | - | ٢,١٦١,٠٤١,١٩٧ |

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

٣٦- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٧- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٨- 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.

٣٩- 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 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 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" .