

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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
وتقرير مراجع الحسابات حولها

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
٥٣ - ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

مقدمة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 الشركة، 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 مسئوليتنا 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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



EY

نبني المستقبل
بثقة

تقرير مراقب الحسابات
إلى السادة مساهمي/ شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
حول مراجعة القوائم المالية المجمعة (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 ٢٠٢٥ 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.



مراقب الحسابات

أشرف محمد إسماعيل

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

قائمة المركز المالي المجمعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٦١٣,١٥٨,١٥٥	٧١٩,٩٩٢,٩٧٦	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
٨,٣٥٧,٤٤٨	٧٢,١٥٥,٧٥٦	(٦-أ)	أصول حق انتفاع
٥٥٢,٧٨٥,٠١٣	١,١١٠,٧٩٧,٤٠٨	(٧)	أصول غير ملموسة
١,١٧٤,٣٠٠,٦١٦	١,٩٠٢,٩٤٦,١٤٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٥١,٣٣٧,٧٨٨	١,٠٣١,٤٦٥,٠٩١	(٨)	مخزون
١,٤٧٨,٩١٤,٤٤٩	٢,١١٥,٢٨٩,٩٢٠	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١٨٩,٧٠٣,٦٩٦	-	(١٠)	أذون خزائنة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥٨,٥٠٦,٥٦٥	١٥٧,٧٨٣,١٥٠	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٦٤,٦٨٨,٠٥٩	٣٦,١٧٨,٦٨٨	(١٢)	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٩٣,٨٣٩,٠٧٨	٩٣,٨٣٩,٠٧٨	(١٣)	أصول أخرى
٣,١٣٧,٠١٥,١٣٥	٣,٤٣٤,٥٨١,٤٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٣١١,٣١٥,٧٥١	٥,٣٣٧,٥٢٧,٥٦٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٨٩,١١٦,٨٦٧	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي قانوني
٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤	٢٥٥,٧٩٢,٢٩٥	(١٧)	احتياطي عام
(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	-	(١٨)	أسهم خزينة
١٣,٠٢٩,٢٥١	١٢,٧٦٢,٥٣٤	(١٩)	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
١,١٦٢,٣٣٠,١٠٦	١,١٤٨,٩٤٣,٨٧٦		الأرباح المرحلة
٢,٠٤٤,٢٦٧,٥٨٦	٢,١٦٧,٧٧٧,٦٥٧		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
٢٧,٣٧٦,٧٨٤	٤٢,١٢٢,٦٦٣		الحقوق غير المسيطرة
٢,٠٧١,٦٤٤,٣٧٠	٢,٢٠٩,٩٠٠,٣٢٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧,١٨٩,٨٣١	٧٥,٤٦٠,٨٢٤	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - طويلة الاجل
٧٧,٢٨٢,٤٨٦	٦٨,٥٧١,٥٢٧	(٣٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
٨٤,٤٧٢,٣١٧	١٤٤,٠٣٢,٣٥١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٧,٢٢٠,٨٤٤	١٤,٩٧٠,٩٤٧	(١٤)	مخصصات
١,٥٠٧,٤٦٠,٣٧٤	٢,٢٦١,١٨٠,٥١٢	(٢٠)	تسهيلات ائتمانية
٤,٤٨٤,٤٢٨	٦,٧٥٥,٣٠٤	(٦-ب)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الاجل
٥٢٧,٢٤٩,٧٣٤	٥٨٤,١١٢,٧٩٧	(١٥)	موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى
٩٨,٧٨٣,٦٨٤	١١٦,٥٧٥,٣٣٦		ضرائب الدخل المستحقة
٢,١٥٥,١٩٩,٠٦٤	٢,٩٨٣,٥٩٤,٨٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٢٣٩,٦٧١,٣٨١	٣,١٢٧,٦٢٧,٢٤٧		إجمالي الالتزامات
٤,٣١١,٣١٥,٧٥١	٥,٣٣٧,٥٢٧,٥٦٧		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

محمد أبو عميرة

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)

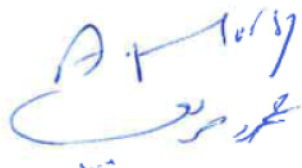
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	إيضاح	
٢,٧٦٨,٦٨٨,٤٢٨	٤,٠٩٦,٠١٢,٧٤٦	(٢٣)	الإيرادات
(١,٤٨٥,٠٢٤,٤١٤)	(٢,١١٤,٤٦٩,٥٩١)	(٢٤)	تكلفة الإيرادات
١,٢٨٣,٦٦٤,٠١٤	١,٩٨١,٥٤٣,١٥٥		مجمل الربح
(٤٤٧,٨٧٦,٧٩٩)	(٧٥٩,٨٨٤,٥٩١)	(٢٥)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١٢,٤٢٣,٧٧٦)	(١٤٩,٩٩٣,٤٧٩)	(٢٦)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٧,٣٠٥,٠١١	٩,١٣١,٩٧٧	(٢٧)	إيرادات أخرى
٧٥٠,٦٦٨,٤٥٠	١,٠٨٠,٧٩٧,٠٦٢		نتائج أنشطة التشغيل
٦٥,٨٥٢,١٤٨	١٨,٨٠٥,٨٣٢	(٢٨)	إيرادات تمويلية
(٣١٠,٩٤١,٨٦٧)	(٥٣٧,٩٦٧,٠٧٨)	(٢٩)	مصروفات تمويلية
٥٦,٢٤٠,٥٣٦	(٦,١٤٣,٣١٣)		صافي أرباح فروق عملة
(١٨٨,٨٤٩,١٨٣)	(٥٢٥,٣٠٤,٥٥٩)		صافي تكلفة التمويل
(١١,٤٤٢,٩٤٣)	(١٠٤,٧٩٨,٦٨٠)	(٩)	اضمحلال في العملاء واوراق القبض - بالصافي
(٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٤)	المخصصات
(١٦,٢٨٦,٥٦٤)	(١٥,٩٥٣,١٦٨)		مصروف نظام الاثابة والتحفيز
(٧,٤٧١,٠٣٧)	(١٠,٦٤١,٠٥٦)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٥٢٦,١١٨,٧٢٣	٤٢٤,٠٩٩,٥٩٩		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(١٢٤,٣١١,٥٨٩)	(١١٠,٨٨٩,٠٢٣)	(٣٠)	ضرائب الدخل
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٣١٣,٢١٠,٥٧٦		أرباح السنة
٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	٢٩٨,٤٦٤,٦٩٧		توزع كالتالي:
١٤,٤٤٠,٢٦٢	١٤,٧٤٥,٨٧٩		مساهمي الشركة الام
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٣١٣,٢١٠,٥٧٦		الحقوق غير المسيطرة
٠,١٨١٧	٠,١٣٤٣	(٣١)	أرباح السنة
٠,١٨١١	٠,١٣٣٦	(٣١)	نصيب السهم في الارباح - الأساسي
			نصيب السهم في الارباح - 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 ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٣١٣,٢١٠,٥٧٦	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	٣١٣,٢١٠,٥٧٦	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	٢٩٨,٤٦٤,٦٩٧	يوزع كالتالي:
١٤,٤٤٠,٢٦٢	١٤,٧٤٥,٨٧٩	مساهمي الشركة الام
٤٠١,٨٠٧,١٣٤	٣١٣,٢١٠,٥٧٦	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 ٢٠٢٥

رأس المال المدفوع	مدفوع تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	أسهم خزينة	احتياطي نظام الأثابة والتحفيز	احتياطيات أخرى	أرباح العام والأرباح المرحلة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الام	الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٧,٦٩٩,٧٢٦	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	١٣,٩٢٧,٠٨٥	٢٧٨,٩٥٢	٨٩٦,٨٨٨,٢٤٢	١,٧٦٢,٥٦٢,٧٣٨	١٢,٩٣٦,٥٢٢	١,٧٧٥,٤٩٩,٢٦٠
-	٣,٢٣٣,٧٣٣	-	-	-	-	-	-	٣,٢٣٣,٧٣٣	-	٣,٢٣٣,٧٣٣
٣,٢٣٣,٧٣٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٣,٢٣٣,٧٣٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	٦٤,١١٦,٨٦٧	(٦٤,١١٦,٨٦٧)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	١٣,٠٢٩,٢٥١	-	-	١٣,٠٢٩,٢٥١	-	١٣,٠٢٩,٢٥١
-	-	-	-	-	(١٣,٩٢٧,٠٨٥)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(١٢١,٩٢٥,٠٠٨)	(١٢١,٩٢٥,٠٠٨)	-	(١٢١,٩٢٥,٠٠٨)
-	-	-	-	-	-	-	٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	١٤,٤٤٠,٢٦٢	٤٠١,٨٠٧,١٣٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣	-	١٨٩,١١٦,٨٦٧	٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	١٣,٠٢٩,٢٥١	٢٧٨,٩٥٢	١,١٦٢,٣٣٠,١٠٦	٢,٠٤٤,٢٦٧,٥٨٦	٢٧,٣٧٦,٧٨٤	٢,٠٧١,٦٤٤,٣٧٠
٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣	-	١٨٩,١١٦,٨٦٧	٣٢٧,٥٠٩,٩٤٤	(٢٦,٢٣١,٢٦٧)	١٣,٠٢٩,٢٥١	٢٧٨,٩٥٢	١,١٦٢,٣٣٠,١٠٦	٢,٠٤٤,٢٦٧,٥٨٦	٢٧,٣٧٦,٧٨٤	٢,٠٧١,٦٤٤,٣٧٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٢٤,١٣٣,٧٦٧	١,٨٨٢,٨٤٠	-	-	-	-	-	(١٢٢,٢٥٠,٩٢٧)	٣,٧٦٥,٦٨٠	-	٣,٧٦٥,٦٨٠
-	(١,٨٨٢,٨٤٠)	-	-	-	-	-	-	(١,٨٨٢,٨٤٠)	-	(١,٨٨٢,٨٤٠)
-	-	-	-	٢٦,٢٣١,٢٦٧	-	-	-	-	-	-
(٢,٣٦٧,٥٠٠)	-	-	(٢٣,٨٦٣,٧٦٧)	-	١٢,٧٦٢,٥٣٤	-	-	٢٥,٧٩١,٧٨٥	-	٢٥,٧٩١,٧٨٥
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(١٣,٠٢٩,٢٥١)	-	-	(١٣,٠٢٩,٢٥١)	-	(١٣,٠٢٩,٢٥١)
-	-	-	-	-	-	-	(١٨٩,٦٠٠,٠٠٠)	(١٨٩,٦٠٠,٠٠٠)	-	(١٨٩,٦٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-	-	٢٩٨,٤٦٤,٦٩٧	٢٩٨,٤٦٤,٦٩٧	١٤,٧٤٥,٨٧٩	٣١٣,٢١٠,٥٧٦
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٧٩٢,٢٩٥	-	١٢,٧٦٢,٥٣٤	٢٧٨,٩٥٢	١,١٤٨,٩٤٣,٨٧٦	٢,١٦٧,٧٧٧,٦٥٧	٤٢,١٢٢,٦٦٣	٢,٢٠٩,٩٠٠,٣٢٠

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 التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٢٦,١١٨,٧٢٣	٤٢٤,٠٩٩,٥٩٩	
(٣٤,٤٧٦,٦٥٠)	٢٤,٨٢٤,٥٥٣	
٨٣,٤٣٢,٥٩٤	٩٢,٢٢٦,٨٣٧	(٥,٦,٧)
١٦,٢٨٦,٥٦٤	١٥,٩٥٣,١٦٨	
٢,١٨٦,٣٧٦	-	(١٤)
١١,٤٤٢,٩٤٣	١٠٤,٧٩٨,٦٨٠	(٩)
١٨,٣٤٩,٥٠٨	١٨,٤٩٥,٢٤٢	(٨)
٢,٥١٢,٤٧٧	٢,٥٥٦,٧٧١	(٧)
(٦٤,٧٨٣,٩٩٧)	(١٥,١٢٣,٧٠١)	(٢٨)
٣٠٩,٤٣٧,٩٤٠	٥٢٦,٨٠١,٩٧٠	(٢٩)
١,٥٠٣,٩٢٧	١١,١٦٥,١٠٩	(٢٩)
(٧,٣١٨)	(١٤٨,٦٣٥)	(٥)
٨٧٢,٠٠٣,٠٨٧	١,٢٠٥,٦٤٩,٥٩٣	
(٤٣٩,٥١٠,٧٧٦)	(٢٧٣,٦٠٠,٠٦٨)	
(٢٦,٩١٦,٠١٨)	(٢٥,٠٢٢,٤٧٦)	
(٢١٨,٦١٥,١١٥)	(٧٤١,١٧٤,١٥١)	
(٤٠٨,٥٢٩,٩٣٨)	٣٦٨,٣٥٠,٧٥٥	
٢٧٦,٣٧٦,٣٩٩	٥٢,٩٨٤,٩٦٣	
٥٤,٨٠٧,٦٣٩	٥٨٧,١٨٨,٦١٦	
(٢٩٤,٦٥٦,٦١٨)	(٥٢٦,٨٠١,٩٧٠)	
-	(٢,٢٤٩,٨٩٧)	
(٦٧,٠٧٠,٦٤٨)	(١٠١,٨٠٨,٣٣٠)	
(٣٠٦,٩١٩,٦٢٧)	(٤٣,٦٧١,٥٨١)	
(٣٨,٤١٤,٧٥٣)	(٥٣,٦٦٠,٢٦٦)	(٥)
(٢٦,٥١٥,١٥٥)	(١٠٢,٢٣٦,٠٣٥)	(٥)
(٩٣,٨٣٩,٠٧٨)	-	(١٣)
(١,٧٠٦,٠٠٠)	(٥٩٤,٩٥٠,١٦٠)	(٧)
(٦١٢,٢٦٨,٣٣٨)	-	
٤٩٦,٥٢٥,٠٠٠	٢٣٧,٢٠٠,٠٠٠	
٢٣٦,٤١١,٨٨٤	-	
١,٧١٨,١٣٢	١٩٧,٥٠٢	(٥)
(٦,٤٦٣)	١٩١,٦٠٣	(١٢)
(٣٨,٠٩٤,٧٧١)	(٥١٣,٢٥٧,٣٥٦)	
٣,٢٣٣,٧٣٣	١,٨٨٢,٨٤٠	(١٦)
١,٩٩٨,٤٣١,٤٨٠	٣,٤٣٤,٤١٠,٥٣٨	(٢٠)
(١,٥٥١,١٩٢,٤٢٤)	(٢,٦٨٠,٦٩٠,٤٠٠)	(٢٠)
(١٢١,٢٧٥,٠٠٠)	(١٨٨,٩١٢,٥٠٣)	
(٦,٣٣٦,٧٢٠)	(١٣,٢٥٤,٧٥٣)	(٦ب)
٣٢٢,٨٦١,٠٦٩	٥٥٣,٤٣٥,٧٢٢	
(٢٢,١٥٣,٣٢٩)	(٣,٤٩٣,٢١٥)	
٣٤,٤٧٦,٦٥٠	(٢٤,٨٢٤,٥٥٣)	
٥١,٩٥٣,١٣٥	٦٤,٢٧٦,٤٥٦	
٦٤,٢٧٦,٤٥٦	٣٥,٩٥٨,٦٨٨	(١٢)

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 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 للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٥ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

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 البشرى والبيطري والتشخيصي للغير.

شركة راميكير

شركة تابعة بملكية قانونية تبلغ ٤٩٪ غرضها الأساسي هو إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية، إنتاج مستحضرات صيدلانية للاستعمال البشرى 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 البشرى 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 الإعداد

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام هي تلك المطبقة في اعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال" للاستحواذات التي تقابل تعريف الاعمال، يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة الشركة الام. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول المكتتاة، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة او المفترضة في تاريخ التداول. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات 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 المكتتاة 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 إلى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على تبويبها إلى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. أو
- يكون 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 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. أو
- 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.

٢-٣-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

ويتم ترجمة الأصول 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 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 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 المتراكمة. 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 المقننة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

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

تقوم الشركة بدراسة شاملة للأعمار الاقتصادية للمستحضرات الدوائية المملوكة لها والمُصنَّفة ضمن بند الأصول غير الملموسة، وذلك تطبيقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) – الأصول غير الملموسة، والذي ينص على ضرورة مراجعة العمر الإنتاجي للأصل بصورة دورية وتحديثه كلما دعت الحاجة، بما يعكس المنافع الاقتصادية المتوقعة من الأصل. وقد تضمنت الدراسة ما يلي:

١. تحليل دورة حياة المنتج الدوائي بما في ذلك المدة المتوقعة لاستمرار الطلب عليه في الأسواق المحلية والدولية، ومعدلات نمو السوق وبدائل المنافسة والأدوية المثيلة.

٢. تقييم حماية الملكية الفكرية والحقوق التنظيمية مثل حقوق التسجيل، مدد التجديد، فترات الاحتكار الدوائي، ومحددات استمرار الموافقة التنظيمية.

٣. تقدير القدرة الإنتاجية والربحية المستقبلية للمستحضرات استناداً إلى الخطط التسويقية، وقوة العلامة التجارية، وحجم الحصة السوقية المتوقعة.

٤. دراسة معدلات obsolescence (تقادم المستحضرات) واتجاهات الأبحاث الدوائية التي قد تؤثر على استمرار صلاحية المنتج.

وبناءً على نتائج هذه الدراسة، تبين أن المستحضرات الدوائية تتمتع بفترة صلاحية اقتصادية أطول مما كان مقدراً سابقاً، كما أن الشركة تتوقع استمرار المنافع الاقتصادية المستقبلية لهذه المستحضرات لفترات تمتد من ٢٠ إلى ٤٠ عام.

وذلك وفقاً للتقديرات الفنية والتنظيمية والتجارية المستندة إلى تحليل كل مستحضر على حدة. وبناءً عليه قامت الشركة بتحديث الأعمار الإنتاجية والاستهلاكية للأصول غير الملموسة المتعلقة بتلك المستحضرات، بحيث يتم استهلاكها على مدى الفترة التي تعكس المنافع الاقتصادية المتوقعة.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الاصول المالية

الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي، يتم تبويب الاصول المالية اعتماداً على كلاً من نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية؛ وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي. تقوم الشركة بقياس الاصول المالية اولياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة اذا كانت اصول مالية لا يتم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مع استثناء ارصدة العملاء والتي لا تتضمن مكون تمويل هام.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين) .
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين) .
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية).
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج الاعمال

تقوم ادارة الشركة بعمل تقييم للاهداف من الاحتفاظ بالاصول المالية والذي يعكس طريقة تقييم الادارة لاداء الاستثمارات المالية وتشمل المعلومات الواجب الحصول عليها لتقييم نموذج الاعمال ما يلي:

- سياسة الشركة الاستثمارية والتي تركز على تحقيق عوائد على الاستثمار في صورة فوائد او ارباح بيع
- مدة الاستثمار التي تتناسب مع احتياج الادارة للسيولة اللازمة
- التقارير اللازمة لتقييم اداء الاستثمار
- المخاطر التي تؤثر على اداء نموذج الاعمال وكيفية ادارته
- الخبرة السابقة للشركة في التعامل مع تلك الاستثمارات ومدة الاحتفاظ بها والتدفقات النقدية لها.
- تقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين:
- يكون الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

أصول المالية للشركة التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة تتضمن أرصدة أوراق القبض والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر اضمحلال القيمة أو رد الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها بنفس الطريقة بالنسبة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بالتغيرات المتبقية في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير التغير التراكمي في القيمة العادلة المعترف به في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في أدوات حقوق الملكية بشكل غير قابل للرجوع فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصري ٢٥ - الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الأرباح أو الخسائر عند ثبوت الحق في السداد، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم اضمحلال القيمة. اختارت المجموعة تصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بشكل كامل ضمن هذه الفئة.

الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإرباح او الخسائر

يتم إدراج الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح او للخسائر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية الآتية: -

- الاصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.
- تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالي باستثناء الاصول المالية الآتية والتي يتم قياسها بالخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- ادوات الدين التي لها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.
- الارصدة البنكية وادوات الدين التي لم يتغير مخاطرها الائتمانية منذ الاعتراف الاول.
- وتفترض الشركة ان حدوث زيادة في المخاطر الائتمانية المتوقعة مرتبط بتأخر تحصيل الدين اكثر من ٣٠ يوما من تاريخ الاستحقاق وان الاصل المالي اخفق عن السداد عندما يمضى على استحقاق الدين اكثر من ٩٠ يوما وانه من غير المحتمل سداد المستحقات المالية دون اللجوء الى تسهيل الضمان.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الادوات المالية (تابع)

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم عرض مخصص الخسائر الائتمانية للاصول المالية بالقوائم المالية بخصمه من رصيد الاصل المالي.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الأصل المالي (عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية متشابهة) عندما:

- تنقضى الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث من خلال عقد تمرير؛ وإما (أ) الشركة نقلت إلى حد كبير جميع مخاطر ومنافع الأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تحول الشركة حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من أحد الأصول أو دخلت في عقد تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر وفوائد الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، أو نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد مشاركتها المستمرة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالتزام مقابل. يتم قياس الأصل المحول والالتزامات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وتسهيلات أو موردين واوراق دفع أو التزامات أخرى.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية أولاً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلف والأرصدة الدائنة، يتم خصم التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة.

تتضمن الالتزامات المالية للشركة موردين واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى وقروض وتسهيلات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك والالتزامات المالية الأخرى .

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تبويبها كما هو موضح أدناه:

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر تتضمن الالتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة أو التي تم تحديدها عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٨ الادوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة (القروض)

هذه هي الفئة الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والسلف لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر، عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات ومن خلال عملية إستهلاك معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المستهلكة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج استهلاك سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والتسهيلات.

الإستبعاد

يتم إستبعاد الالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط التزم قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٣-٩ الاصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

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.

٢-٣-١٠ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج التام: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.
- د - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ 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 المتكبدة حتى تاريخه.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة الإيرادات بقائمة الأرباح أو الخسائر 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.

١١-٣-٢ 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 الاضمحلال.

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

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

١٢-٣-٢ الموردون وأوراق الدفع والمدفوعات الأخرى

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

١٣-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً 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 للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام.

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)

٢-٣-١٤ 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.

٢-٣-١٥ 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.

٢-٣-١٦ 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.

٢-٣-١٧ 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 لاحقا 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 والأنعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢-٣-١٨ 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 للأغراض الضريبية وقيمتها الحالية لأغراض التقرير المالي في تاريخ نهاية الفترة المالية.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-١٨ 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 الأولى بالشهرة والاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون القدرة علي التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي أو الربح 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)

٢-٣-١٩ 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.

٢-٣-٢٠ الاعتراف بالإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨: -

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او اكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن اكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما او كلما أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، اذا تم استيفاء احد المعايير التالية:

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه،

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.

- بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على

مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- عندما تستوفي الشركة التزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد مقابل مبلغ العقد المقابل لالتزام الاداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).

- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه إحتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق فيه حيثما كان ذلك مناسباً.

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن " يتطلب قدر من الحكم الشخصي" من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في عقودها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل. وفيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

بيع البضائع و عقود الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة في العقود مع العملاء للسلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند استيفاء التزامات الأداء.

لكل التزام أداء يتم تحديده ، تقرر الشركة عند نشأة العقد ما إذا كانت تفي بالتزام الأداء على مدار زمني أو أنها تفي بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن . وإذا لم تكن المنشأة تفي بالتزامها على مدار زمني، فإن الالتزام يتم الوفاء به عند نقطة من الزمن.

٢١-٣-٢ 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.

٢٢-٣-٢ 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.

٢٣-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢٤-٣-٢ 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.

٢٥-٣-٢ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٦-٣-٢ 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. 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 ونقل 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 لآقل مستوي 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)

٢-٣-٢٧ الأضمحلال

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 المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. تم ادراج سياسة قياس خسائر الأضمحلال 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 الاستخدامية 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 الأضمحلال 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 أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال 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.

٢-٣-٢٨ التآجير - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩)

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

تقوم الشركة بالاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات عقود التآجير لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الانتفاع التي تمثل الحق في استخدام الأصول.

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار.

تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار الأقصر والأعمار الإنتاجية المقدره للأصول. إذا تم نقل ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل.

تخضع أصول حق الانتفاع أيضاً لانخفاض في القيمة

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣-٢٨ - التأجير - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) (تابع)
٢) الالتزامات الإيجارية

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل مدفوعات عقود التأجير على مدفوعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجارية مستحقة القبض، ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع الغرامات المفروضة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يعترف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل وتُدرج كمصروفات في الفترة التي تم فيها السداد.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل لاقتراض المتزايد للمجموعة، في تاريخ بدء عقد الإيجار، نظراً لعدم سهولة إمكانية تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضها لمدفوعات الإيجار المدفوعة.

يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار؛ في حالة وجود أي تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار.

تطبق الشركة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصير الأجل؛ لعقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بها (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق استثناء الاعتراف بإيجار الأصول منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٣-٢٩ - المدفوعات المبنية على أسهم

تتطبق الشركة لائحة المدفوعات المبنية على أسهم تُسدد في شكل أدوات حقوق ملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة للخدمات المقدمة من العاملين في مقابل منح هذه الخيارات ضمن المصروفات ويتم تحديد إجمالي المبلغ الذي يتعين تحميله مصروفات على فترة الاستحقاق بالرجوع إلى القيمة العادلة للخيارات الممنوحة، باستثناء أثر أية شروط استحقاق غير متعلقة بالسوق، على سبيل المثال، أهداف الربحية. وتدخل شروط الاستحقاق غير المتعلقة بالسوق في الافتراضات حول عدد الخيارات التي يتوقع أن تصبح مستحقة. ويتم الاعتراف بأثر التعديلات في هذه الافتراضات على قائمة الدخل على مدى فترة الاستحقاق. ويتم تسوية مقابلة حقوق الملكية عند ممارسة حق الخيار، وذلك بقيد مبلغ النقد المستلم مضافاً إليه الحصص المستلمة من العاملين بالصافي خصم أية تكاليف مباشرة للمعاملة إلى رأس المال (القيمة الاسمية) وعلاوة الإصدار عند ممارسة حق الخيارات.

٢-٣-٣٠ - قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٣١ - 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

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 إفصاحات 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.

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

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

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحويل كامل المبلغ لم يعد متوقفاً. 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. (إيضاح ٧)

٣- الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة (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 تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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: ٩٣٪ و ٧٪ على التوالي). تراقب إدارة المجموعة النشاط تحت قطاعين "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" (خدمات التصنيع للغير) بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الإيرادات ويتم قياسه بالتناسق مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة. وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الإجمالي	إنتاج وبيع المنتجات الدوائية			خدمات		السنة
	محلى		تصدير	تصنيع للغير	"محلى"	
	مناقصات	مبيعات خاصة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٠٩٨,٠١٢,٧٤٦	٥٤٤,٩٨١,٧٣٨	٣,٠٢٤,٦٩٤,٠٦٠	٢٤٣,٥٤٥,٥٤٢	٢٨٤,٧٩١,٤٠٦		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢,٧٦٨,٦٨٨,٤٢٨	٢٣٦,٤٣٠,٤٩٩	٢,٢٠٨,١٨٩,٩٢٣	١٤٢,٢٠٢,٣٤٧	١٨١,٨٦٥,٦٥٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٩٪ من إجمالي إنتاج وبيع المنتجات الدوائية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٤٪).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء

التكلفة	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلات ومعدات جنيه مصري	وسائل نقل وآلات جر جنيه مصري	أجهزة معامل جنيه مصري	عدد وأدوات جنيه مصري	أثاث وتجهيزات مكاتب جنيه مصري	أصول تحت الإنشاء جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٥	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
إضافات	-	٢,٣١١,٣٨٦	٢٢,٣٠٤,٢٨٠	٥٥٢,٨٩٩	١٧,٩٥٨,٣٠٩	٥,٩٧٧,٠٣٦	٤,٥٥٦,٣٥٧	١٠٢,٢٣٦,٠٣٤	١٥٥,٨٩٦,٣٠١
المحول من أصول تحت الإنشاء	-	٣,٣٤٥,٤١٦	٣١,١٩١,٦٥٥	-	٢,٩٩٨,٥٠٣	-	٤,٠١٧,٤٣٩	(٤١,٥٥٣,٠١٣)	-
استيعادات	-	-	(٨,٠٩٥,٢٦٧)	-	(١٧٧,٤٨٢)	(٣٧,٧٢٥)	(٧٥٣,٣٩٧)	-	(٩,٠٦٣,٨٧١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣٠٠,٤٢٥,٢٣١	٥٧٦,١٩٨,٥١٢	١٨,٧٧٩,٨٠٣	٥٦,٥٠٥,٧٧٦	٢٠,٧٣٧,١٥٨	٥٤,٥٨١,٧٦٩	٩٤,١٤٧,٥٦٢	١,١٤٠,٠١٣,٢٣٦
مجمع اهلاك	-	(٩٣,٦٢٠,٣١٢)	(٢٢٣,٣٧٢,٢٩٢)	(١٣,٣١١,٩٢٤)	(١٧,٤٣٤,١٢٢)	(٤,٧٤٠,٠٦٨)	(٢٧,٥٤٣,٩٣٣)	-	(٣٨٠,٠٢٢,٦٥١)
١ يناير ٢٠٢٥	-	(٩,٨٢١,٣٦٦)	(٢٧,٣٥١,١٢٩)	(١,١٩٠,٩٣١)	(٣,٨٠٢,٣٩٩)	(١,٧٤٤,٤٩٩)	(٥,١٠٢,٢٨٩)	-	(٤٩,٠١٢,٦١٣)
إهلاك السنة	-	-	٨,٠٩٤,٧٨٦	-	١٧٧,٤٨٢	٣٣,٥٤٦	٧٠٩,١٩٠	-	٩,٠١٥,٠٠٤
استيعادات	-	-	(٢٤٢,٦٢٨,٦٣٥)	(١٤,٥٠٢,٨٥٥)	(٢١,٠٥٩,٠٣٩)	(٦,٤٥١,٠٢١)	(٣١,٩٣٧,٠٣٢)	-	(٤٢٠,٠٢٠,٢٦٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	(١٠٣,٤٤١,٦٧٨)	(٢٤٢,٦٢٨,٦٣٥)	(١٤,٥٠٢,٨٥٥)	(٢١,٠٥٩,٠٣٩)	(٦,٤٥١,٠٢١)	(٣١,٩٣٧,٠٣٢)	-	(٤٢٠,٠٢٠,٢٦٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٩٦,٩٨٣,٥٥٣	٣٣٣,٥٦٩,٨٧٧	٤,٢٧٦,٩٤٨	٣٥,٤٤٦,٧٣٧	١٤,٢٨٦,١٣٧	٢٢,٦٤٤,٧٣٧	٩٤,١٤٧,٥٦٢	٧١٩,٩٩٢,٩٧٦

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٤٦٤,٢٢٤,١١٤ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ الاضمحلال بقيمة ٤٣٧,٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري, (٤٣٧,٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٠٦٣,٨٧١	٤٤,٨١٠,١٦٩	تكلفة الإيرادات
(٩,٠١٥,٠٠٤)	١,٣٦٣,٥٣٢	مصروفات بيعيه وتسويقية
٤٨,٨٦٧	٢,٨٣٨,٩١٢	مصروفات عمومية وإدارية
١٩٧,٥٠٢	٤٩,٠١٢,٦١٣	
١٤٨,٦٣٥		
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		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 ٢٠٢٥

٥- أصول ثابتة وأصول تحت الانشاء (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وآلات جر	أجهزة معامل	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكاتب	أصول تحت الانشاء	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير 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 الانشاء	-	٢,٥٧٥,٨٢٧	٢٨,٥٦٥,٣٦٢	-	-	-	-	(٣١,١٤١,١٨٩)	-
استبعاات	-	-	(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
استبعاات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	٣٣,٤٦٤,٥٤١	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 الانشاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري, (٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

- تم تحميل الإهلاك خلال السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
جنيه مصري

تكلفة الإيرادات	تكاليف الإهلاك	تكاليف الإهلاك
مصرفات بيعيه وتسويقية	٤٠,١٩٤,٢٥٢	٤٠,١٩٤,٢٥٢
مصرفات عمومية وإدارية	١,٢٨٠,٢٨٦	١,٢٨٠,٢٨٦
	٢,٢٤٤,١٦٩	٢,٢٤٤,١٦٩
	٤٣,٧١٨,٧٠٧	٤٣,٧١٨,٧٠٧
		٧,٣١٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٦- عقود التأجير

يتمثل أصول حق انتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق انتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٠٢٦,٠٩٠	٢٨,٠٢٦,٠٩٠	التكلفة في اول السنة
-	٧٢,٦٣١,٥١٤	اضافات
٢٨,٠٢٦,٠٩٠	١٠٠,٦٥٧,٦٠٤	إجمالي التكلفة في اخر السنة
(١٥,٦٣٤,٧٩٤)	(١٩,٦٦٨,٦٤٢)	مجمع الاستهلاك في اول السنة
(٤,٠٣٣,٨٤٨)	(٨,٨٣٣,٢٠٦)	استهلاك خلال السنة
(١٩,٦٦٨,٦٤٢)	(٢٨,٥٠١,٨٤٨)	مجمع الاستهلاك في اخر السنة
٨,٣٥٧,٤٤٨	٧٢,١٥٥,٧٥٦	صافي القيمة الدفترية في اخر السنة

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٥٠٧,٠٥٢	١١,٦٧٤,٢٥٩	كما في اول السنة
-	٧٢,٦٣١,٥١٤	اضافات
١,٥٠٣,٩٢٧	١١,١٦٥,١٠٩	تكلفه التمويل خلال السنة (ايضاح - ٢٩)
(٦,٣٣٦,٧٢٠)	(١٣,٢٥٤,٧٥٤)	مدفوعات خلال السنة
١١,٦٧٤,٢٥٩	٨٢,٢١٦,١٢٨	كما في اخر السنة
٤,٤٨٤,٤٢٨	٦,٧٥٥,٣٠٤	يخصم: الجزء متداول
٧,١٨٩,٨٣١	٧٥,٤٦٠,٨٢٤	الجزء الغير متداول

٧- أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل وعلامات تجارية وأنظمة

حاسب

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨٠,٤٩٢,٨٤٢	٦٨٢,١٩٨,٨٤٢	التكلفة في أول السنة
١,٧٠٦,٠٠٠	٥٩٤,٩٥٠,١٦٠	اضافات
٦٨٢,١٩٨,٨٤٢	١,٢٧٧,١٤٩,٠٠٢	اجمالي التكلفة في اخر السنة
(٩١,٢٢١,٣١٣)	(١٢٩,٤١٣,٨٢٩)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال في أول السنة
(٣٥,٦٨٠,٠٣٩)	(٣٤,٣٨٠,٩٩٥)	استهلاك خلال السنة
(٢,٥١٢,٤٧٧)	(٢,٥٥٦,٧٧٠)	مخصص اضمحلال أصول غير ملموسة (إيضاح ٢٤)
(١٢٩,٤١٣,٨٢٩)	(١٦٦,٣٥١,٥٩٤)	مجمع الاستهلاك والاضمحلال في اخر السنة
٥٥٢,٧٨٥,٠١٣	١,١١٠,٧٩٧,٤٠٨	صافي القيمة الدفترية في اخر السنة

٧- أصول غير ملموسة (تابع)

- يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة حقوق التسجيل وعلامات تجارية وأنظمة حاسب.
 - يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في العلامات التجارية الخاصة ببعض المنتجات الدوائية، والتي تم شراؤها من أطراف خارجية ومسجلة قانونياً، ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعد الاعتراف الأولي. ويتم استهلاك هذه العلامات التجارية، التي لها عمر إنتاجي محدد، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي المقدر والبالغ ٢٠ سنة.
 - كما يشمل رصيد الأصول غير الملموسة حقوق التسجيل الخاصة بمنتجات دوائية أخرى قامت الشركة بتسجيلها لدى وزارة الصحة، ويتم استهلاك هذه الحقوق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار عمرها الإنتاجي المقدر والبالغ ٢٠ سنة.
 - خلال السنة المالية الحالية، قامت الإدارة، في إطار المراجعة الدورية للتقديرات المحاسبية، بإعادة تقييم العمر الإنتاجي المقدر للعلامة التجارية الدوائية لبعض المستحضرات، والمثبتة ضمن الأصول غير الملموسة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) - الأصول غير الملموسة. ونتيجة لهذه المراجعة، تم تعديل العمر الإنتاجي المقدر للعلامة التجارية من (العمر الإنتاجي السابق ٢٠ سنة) إلى (العمر الإنتاجي المعدل من ٣٥ إلى ٤٠ سنة).
 - وقد استندت هذه المراجعة إلى متطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣)، والتي تنص على أن يعكس العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس الفترة التي يُتوقع خلالها تحقيق المنافع الاقتصادية المستقبلية، وذلك في ضوء الخبرة التاريخية مع المستحضرات المماثلة لنفس المادة الفعالة، والطلب في السوق، ومرحلة دورة حياة المنتج، والممارسات المتبعة في صناعة الأدوية لمستحضرات مماثلة لنفس المادة الفعالة.
 - وبناءً على تحليل مُحدث شمل العمر الاقتصادي المتوقع للمنتج، واستمرار أهميته الطبية، والأداء التاريخي والمتوقع للمبيعات، بالإضافة إلى الأعمار الإنتاجية المطبقة على علامات تجارية دوائية مماثلة في السوق، خلصت الإدارة إلى أن العمر الإنتاجي المطبق سابقاً لم يعد يعكس بشكل مناسب نمط استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالعلامة التجارية.
 - وقد تم الاعتراف بهذا التغيير باعتباره تغييراً في تقدير محاسبي وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وتم تطبيقه بأثر مستقبلي اعتباراً من تاريخ إعادة التقييم. وبناءً عليه، لم يتم إعادة عرض أرقام الفترات المقارنة.
- الأثر الكمي للتغيير**
- في تاريخ إعادة التقييم، بلغت القيمة الدفترية للعلامة التجارية مبلغ ٨٣٥,٣٤٤,٤٢٨ جنيهاً مصرياً. ووفقاً للعمر الإنتاجي السابق، كانت فترة الإهلاك المتبقية تبلغ من ١٨ إلى ١٠ سنوات، مما نتج عنه مصروف إهلاك سنوي يبلغ تقريباً ٥١,٢١٤,٧٢٠ جنيهاً مصرياً.
 - وعقب تعديل العمر الإنتاجي المقدر إلى ٣٥ إلى ٤٠ سنة، زادت فترة الإهلاك المتبقية لتبلغ من ٣٨ إلى ٣٠ سنة، وهو ما أدى إلى انخفاض مصروف الإهلاك السنوي ليبلغ تقريباً ٢٥,٤٣٢,٨٩٤ جنيهاً مصرياً.
 - ونتيجة لذلك، انخفض مصروف الإهلاك المعترف به خلال السنة المالية الحالية بمبلغ يقارب ٢٥,٧٨١,٨٢٥,٨٧ جنيهاً مصرياً، مع وجود زيادة مقابلة في الربح قبل الضريبة عن نفس الفترة. وسيتم توزيع الأثر المتبقي على الفترات المالية المستقبلية على مدار فترة الإهلاك المتبقية المعدلة، وذلك استناداً إلى القيمة الدفترية المتبقية للعلامة التجارية.
 - وترى الإدارة أن أثر هذا التغيير جوهري على القوائم المالية المجمعة، وستواصل الإدارة مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للعلامة التجارية في كل تاريخ إعداد للقوائم المالية، وستقوم بتعديل التقدير متى ما أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن العمر الإنتاجي المتوقع قد تغير، وذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣).

- يشمل رصيد الأصول غير الملموسة ارصده لم يبداء استهلاكها على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٦٦٢,٧٣٦	١٣,٦٣٥,٥٠٨	مستحضرات دوائية - (تحت التسجيل)
-	١٥,٦٠١,٢٢٨	أنظمة حاسب ألي - (تحت التنفيذ)
<u>٩,٦٦٢,٧٣٦</u>	<u>٢٩,٢٣٦,٧٣٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩١,٣٦٩,٨٨٨	٤٦٢,٠٤٣,٧٥٠	مواد خام
٩٩,١٦٧,٤٤١	١٥٤,٩٦٦,٨٨٠	مواد تعبئة وتغليف
٤٠,٥٨٤,٤٣٤	٦٢,٢٥٣,٤٦٦	قطع غيار
١٢٠,٤٧٠,٩٣١	٢٩١,٨٤٢,٥١٨	إنتاج تام
٧٠,٩٢٢,٥٤٤	٢٠,٦٦٧,١٣٩	إنتاج تحت التشغيل
١٠٥,٠٥٧,٧٩١	٣٢,٧٨٥,٧٢٨	بضاعة بالطريق
٤٠,٠٣٣,٩٠٦	١٦,٦٤٧,٥٢٣	مخزون لدى الغير
٧٦٧,٦٠٦,٩٣٥	١,٠٤١,٢٠٧,٠٠٤	
(١٦,٢٦٩,١٤٧)	(٩,٧٤١,٩١٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
٧٥١,٣٣٧,٧٨٨	١,٠٣١,٤٦٥,٠٩١	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٤,٨٣٥,٦٥٧)	(١٦,٢٦٩,١٤٧)	الرصيد اول السنة
(١٨,٣٤٩,٥٠٨)	(١٨,٤٩٥,٢٤٢)	مكون خلال السنة *
٢٦,٩١٦,٠١٨	٢٥,٠٢٢,٤٧٦	المستخدم خلال السنة
(١٦,٢٦٩,١٤٧)	(٩,٧٤١,٩١٣)	الرصيد آخر السنة

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

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٨,٣٥١,٩١٦	١,١٠٤,٢٦٣,٥٦٣	عملاء
٤٩,٠٥٣,٦٦١	٥٣,٥٩٦,٩٥٨	عملاء - تشغيل للغير
٦٨٧,٦٥٨,٧٠٢	١,٠٨٨,٣٧٧,٩٠٩	أوراق قبض
١,٥٠٥,٠٦٤,٢٧٩	٢,٢٤٦,٢٣٨,٤٣٠	
(٢٦,١٤٩,٨٣٠)	(١٣٠,٩٤٨,٥١٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١,٤٧٨,٩١٤,٤٤٩	٢,١١٥,٢٨٩,٩٢٠	

- بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٨٥٤,٥ مليون جنيه مصري (٣٢٣ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤). (إيضاح ٢٠).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٩- عملاء وأوراق قبض (تابع)

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

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	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم			
١٣٠,٩٤٨,٥١٠	٨١,٣٤٧,٤٦٩	١,٤٠٥,٣٧٨	٤,٢٢٧,٣٣٥	٣٣,٧٤٢,٦٠٩	١,٩٩٤,٦٧٢,٧٢٩	٢,٢٤٦,٣٤٤,٠٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٦,١٤٩,٨٣٠	٧,٢٥٧,٧٢٢	٣٤,٧٠١,٨٢٩	١٢,١٧٧,٤٠٩	٩٥,٥٨١,٨٥٥	١,٣٢٩,١٩٥,٦٣٤	١,٥٠٥,٠٦٤,٢٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
(١٤,٧٠٦,٨٨٧)	(٢٦,١٤٩,٨٣٠)	الرصيد اول السنة
(١١,٤٨٢,٧٤٤)	(١٠٤,٧٩٨,٦٨٠)	مكون خلال السنة
٣٩,٨٠١	-	انتفى الغرض منة خلال السنة
(٢٦,١٤٩,٨٣٠)	(١٣٠,٩٤٨,٥١٠)	الرصيد آخر السنة

تتضمن أرصدة العملاء وأوراق القبض رصيداً بمبلغ ٩٩,٣٧٨,٣٣٢ جنيهًا مصرياً يتعلق بعمل واحد، بالإضافة إلى أطراف ذات علاقة لنفس العميل. وقد قامت الشركة بالتفاوض مع العميل لتسوية المديونية، في ظل مواجهة العميل لتأخيرات في السداد ووجود مؤشرات سلبية على مركزه المالي، فضلاً عن تعثره في السداد مع شركات أخرى. وفي هذا الإطار، تم الاستحواذ على أصول عقارية خلال السنوات السابقة لتسوية جزء من المديونية المستحقة، وتم إدراج هذه الأصول ضمن إيضاح (١٣). ولا تزال الشركة مستمرة في التفاوض مع العميل لتحصيل باقي المبالغ المستحقة. وقد بلغ رصيد العميل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قبل إدراج المخصصات، مبلغ ٩٩,٣٧٨,٣٣٢ جنيهًا مصرياً. وقامت الشركة بدراسة اضمحلال هذا الرصيد على أساس فردي، ونتيجة لذلك تم تكوين مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٩٩,٣٧٨,٣٣٢ جنيهًا مصرياً خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ليلغ إجمالي المخصص المكون لهذا العميل المبلغ ذاته، وهو ما يعادل إجمالي رصيد العميل، وبذلك يصبح صافي رصيد العميل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ صفرًا.

١٠- أذون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٢٣٧,٢٠٠,٠٠٠	-	أذون الخزانة (تكلفة الشراء)
(٤٧,٤٩٦,٣٠٤)	-	عوائد لم تستحق بعد
١٨٩,٧٠٣,٦٩٦	-	الرصيد آخر السنة

- تم تصنيف أذون الخزانة كالأستثمارات بالتكلفة المُستهلكة وفقًا لمتطلبات المعيار المصري رقم ٤٧.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١- مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٢٩١,٣٢٦	١٠,٤٩١,٢٤٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣٣٧,٨٩٢,٢٤٠	٤٨,٠٨٤,٧٩٤	دفعات مقدمة للموردين
٢٨,٥٢١,٣٢٩	٥٢,٤٥٧,٩٢٩	مصلحة الضرائب
٩٥,٢٦٣,٣٣٣	٢٩,٤٢٢,٧٦٢	غطاءات اعتمادات مستنديه
٥,٣٥٨,٠٠٤	-	مدفوعات شراء اصول ثابتة
٣٢,٣٧٢,٦٠٣	-	فوائد مستحقة
٢,١٦٣,٩٤٠	٢,١٢٠,٩٤٠	تأمينات لدى الغير
٥,٣٦٦,٩٧٩	٣,٢٦٣,٥٨٦	عهد وسلف عاملين
٤,٧٦٥,٧٠١	١,٩٤٣,٧١١	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٤٢,٥١١,١١٠	٩,٩٩٨,١٨١	متحصلات أخرى
٥٥٨,٥٠٦,٥٦٥	١٥٧,٧٨٣,١٥٠	

١٢- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٧,٧٨٥	١٨,٢٩٦	أ- جنيه مصري
٣٤,٦٨٥,٤٣٧	٢٧,٥٩٠,٧٦٦	نقدية بالصندوق
٦,٨٠١,٢٧١	٥,٥٤٠,٠٦٥	حسابات جارية
٤١١,٦٠٣	٢٢٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
٤٢,٦٦٦,٠٩٦	٣٣,٣٦٩,١٢٧	ودائع لأجل
٢,١٧٩,٢٣٣	٥٨٤,٧٩٧	ب- عملة أجنبية
١٩,٨٤٢,٧٣٠	٢,٢٢٤,٧٦٤	نقدية بالصندوق
٢٢,٠٢١,٩٦٣	٢,٨٠٩,٥٦١	حسابات جارية
٦٤,٦٨٨,٠٥٩	٣٦,١٧٨,٦٨٨	

أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك تتمثل في العملات الآتية:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٦٦٦,٠٩٦	٣٣,٣٦٩,١٢٧	جنيه مصري
١٨,٩١٠,٥٢١	٢,٧٩٢,٢١١	دولار أمريكي
٣,١١١,٤٤٢	١٧,٣٥٠	يورو
٦٤,٦٨٨,٠٥٩	٣٦,١٧٨,٦٨٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٤٧,٠١٨	٦٠٣,٠٩٣	النقدية بالصندوق
٦,٨٠١,٢٧١	٥,٥٤٠,٠٦٥	شيكات تحت التحصيل
٥٤,٥٢٨,١٦٧	٢٩,٨١٥,٥٣٠	حسابات جارية
<u>٦٤,٢٧٦,٤٥٦</u>	<u>٣٥,٩٥٨,٦٨٨</u>	

١٣ - أصول أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٨٣٩,٠٧٨	٩٣,٨٣٩,٠٧٨	وحدات عقارية
<u>٩٣,٨٣٩,٠٧٨</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 علي سعر شراء وحدات عقارية مماثلة بالسوق العقاري المصري (إيضاح ٩). خلال الفترة اللاحقة قامت الشركة ببيع احدى الوحدات البالغ قيمتها ٥٥ مليون جنيه مصري وجاري بيع باقى الواحدات.

١٤ - مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ جنيه مصري	مستخدم خلال السنة جنيه مصري	مكون خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ جنيه مصري	
٤,٢٣٨,٢٠٠	(٢,٢٤٩,٨٩٧)	-	٦,٣٠٨,٠٩٧	مخصص مطالبات متوقعة
١٠,٧٣٢,٧٤٧	-	-	١٠,٩١٢,٧٤٧	مخصص مردودات المبيعات*
<u>١٤,٩٧٠,٩٤٧</u>	<u>(٢,٢٤٩,٨٩٧)</u>	<u>-</u>	<u>١٧,٢٢٠,٨٤٤</u>	
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
١٠,٩١٢,٧٤٧	-	١,٦٨٦,٣٧٦	٩,٢٢٦,٣٧١	مخصص مردودات المبيعات*
<u>١٧,٢٢٠,٨٤٤</u>	<u>-</u>	<u>٢,١٨٦,٣٧٦</u>	<u>١٥,٠٣٤,٤٦٨</u>	

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥- موردين وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٤,٣٥٨,٥٨٨	٣٣٥,١٩٠,٢٣٣	موردون تجاريون
٤٧,٢٤٦,٢٠٠	٦٥,١٥٦,٨٥٠	أوراق دفع
١٠٦,٣٥٧,٨٨٧	١٣٤,٨٩٠,٧٣٨	مصروفات مستحقة
٨,٧٣٥,٨٧٥	١٩,٨٦٥,١٦٤	مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)
٩٢,٣٠٣,٠٩٩	١٨,٥٤٦,٠٨٦	مدفوعات مقدمة من العملاء
-	٦٨٧,٤٩٩	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٢٤٨,٠٨٥	٩,٧٧٦,٢٢٧	مدفوعات أخرى
<u>٥٢٧,٢٤٩,٧٣٤</u>	<u>٥٨٤,١١٢,٧٩٧</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة موردين 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 بقيمة 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 إلى ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزعه على عدد ٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم تمويلاً من مدفوعات المستفيدين من النظام على ان تخصص الزيادة بالكامل لصالح نظام ائابة وتحفيز العاملين بالشركة ، ليصبح رأسمال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٢٥٢,١١٢,٦٨٠ جنيه مصري موزع على عدد ١,٠٠٨,٤٥٠,٧٢٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري. 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 إلى 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 موزعاً 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 إلى 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 الاسمية 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 ٢٠٢٥

١٦- رأس المال (تابع)

بناءً على قرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠، قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ مايو ٢٠٢٤ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزعة على عدد ١٢,٩٣٤,٩٣٢ سهم تمويلاً من مدفوعات المستفيدين من النظام، على أن تُخصص الزيادة بالكامل لصالح نظام إثابة وتحفيز العاملين بالشركة، ليصبح رأس مال الشركة المصدر بعد الزيادة مبلغ ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١,٥١٢,٩٣٤,٩٣٢ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري.

تم سداد مبلغ ٣,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري لزيادة رأس المال، وبموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك العربي بتاريخ ٢ يونيو ٢٠٢٤ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٣٧٨,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ٣,٢٣٣,٧٣٣ جنيه مصري موزعة على عدد ١٢,٩٣٤,٩٣٢ سهم. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تم إعدام أسهم خزينة في ٦ يناير ٢٠٢٥ بعدد ٩,٤٧٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٢,٣٦٧,٥٠٠ جنيه مصري وبقيمة اسمية قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري للسهم، ليتم تخفيض رأس المال بنفس القيمة.

تم سداد مبلغ ١,٨٨٢,٨٤٠ جنيه مصري لزيادة رأس المال، وبموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك العربي بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥ تم زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من مبلغ ٣٧٥,٨٨٦,٢٣٢ جنيه مصري إلى ٣٧٧,٧٤٩,٠٧٣ جنيه مصري بزيادة قدرها ١,٨٨٢,٨٤٠ جنيه مصري موزعة على عدد ٧,٥٣١,٣٦٠ سهم. حيث قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مايو ٢٠٢٥ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٣٧٥,٨٨٦,٢٣٢ جنيه مصري إلى ٣٧٧,٧٤٩,٠٧٣ جنيه مصري، زيادة بمبلغ ١,٨٨٢,٨٤٠ جنيه مصري عن طريق إصدار أسهم عددها ٧,٥٣١,٣٦٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ٠,٢٥ جنيه مصري مخصصة بالكامل لصالح نظام الإثابة والتحفيز الخاص بشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (ش.م.م) - راميدا، تمول نقدًا من مدفوعات المستفيدين بالنظام حسب شريحة النظام التي سيتم تطبيقها.

طبقاً لاجتماع مجلس الإدارة في ٩ مارس ٢٠٢٥ بشأن اعتماد مشروع التوزيع للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والمتضمن توزيع أسهم مجانية بمبلغ ١٢٢,٢٥٠,٩٢٧ جنيه مصري، وقد قرر اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٥ اعتماد توزيع أسهم مجانية للمساهمين بمبلغ ١٢٢,٢٥٠,٩٢٧ جنيه مصري ممولة بالكامل من صافي أرباح العام القابلة للتوزيع طبقاً للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بزيادة قدرها ١٢٢,٢٥٠,٩٢٧ جنيه مصري موزعة على عدد ٤٨٩,٠٠٣,٧٠٨ سهم أصلي بواقع عدد ٠,٣٢٣٦ سهم مجاني بقيمة اسمية خمسة وعشرون قرشاً للسهم كزيادة مجانية، وتم إدراج زيادة رأس المال بالأسهم المجانية مع التأشير في السجل التجاري في ٢ نوفمبر ٢٠٢٥.

يوضح الجدول التالي هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

المبلغ جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
٢٠٣,٣٥٠,٠٠٠	٨١٣,٤٣٥,١٤٦	٤٠,٦٧%	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسيين
٢٩٦,٦٥٠,٠٠٠	١,١٨٦,٥٦٤,٨٥٤	٥٩,٣٣%	أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	

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%	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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. عملاً بالمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تحويل مبلغ ٨٩,٤٤٣,٣١٠ جنيه مصري للاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر والمدفوع. تم تخفيض رأس المال بإعدام ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بالقيمة الاسمية ٠,٢٥ جنيه للسهم، ومبلغ ٣٤,٦٩٤,٩٣٢ جنيه مصري من رصيد الاحتياطي العام، والذي يتمثل في الفرق بين القيمة السوقية للأسهم المشتراة والقيمة الاسمية.

رصيد محول من مخصص الإثابة والتحفيز ١٤,٤٧٣,٢٦٧ جنيه مصري يتمثل في القيمة العادلة للأسهم الممنوحة لمجموعة من الموظفين، وذلك باستخدام سعر السهم المُعلن في البورصة المصرية في تاريخ المنح، والبالغ ٢,٠١ جنيه مصري للسهم. عملاً بالمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تحويل مبلغ ٦٤,١١٦,٨٦٧ جنيه مصري للاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر والمدفوع. رصيد محول من مخصص الإثابة والتحفيز ١٣,٩٢٧,٠٨٥ جنيه مصري يتمثل في القيمة العادلة للأسهم الممنوحة لمجموعة من الموظفين، وذلك باستخدام سعر السهم المُعلن في البورصة المصرية في تاريخ المنح، والبالغ ١,٣١ جنيه مصري للسهم. تم تخفيض رأس المال بإعدام ٩,٤٧٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢,٣٦٧,٥٠٠ جنيه مصري بالقيمة الاسمية ٠,٢٥ جنيه للسهم، ومبلغ ٢٣,٨٦٣,٧٦٧ جنيه مصري من رصيد الاحتياطي العام، والذي يتمثل في الفرق بين القيمة السوقية للأسهم المشتراة والقيمة الاسمية.

في ١٢ مايو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتفعيل برنامج الإثابة والتحفيز، والذي تم من خلاله منح عدد من الموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين خيارات أسهم لعدد إجمالي قدره ٧,٥٣١,٣٥٩ سهمًا بالقيمة الاسمية (٠,٢٥ جنيه مصري للسهم)، وذلك بشرط الاستمرار في الخدمة للفترة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة، وذلك وفقًا لموافقة الهيئة العامة للرقابة المالية الصادرة في ١١ يونيو ٢٠٢٥.

الرصيد المحول يتمثل في القيمة العادلة للأسهم الممنوحة لمجموعة من الموظفين بمبلغ ١٣,٠٢٩,٢٥١ جنيهًا مصريًا، وذلك باستخدام سعر السهم المُعلن في البورصة المصرية في تاريخ المنح، والبالغ ١,٩٨ جنيه مصري للسهم. عملاً بالمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون شركات المساهمة الصادر بقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم تحويل مبلغ ٦٠,٨٨٣,١٣٣ جنيه مصري للاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠٪ من قيمة رأس المال المصدر والمدفوع.

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

خلال عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بشراء عدد ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٣٩,٦٩٤,٩٣٢ جنيهًا مصريًا، ووفقًا للمادة (٤٨) من قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ يجب على الشركة أن تتصرف في أسهم الخزينة للغير خلال مدة أقصاها سنة من تاريخ حصولها عليها، وإلا التزمت بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية لتلك الأسهم واتباع الإجراءات المقررة لذلك. وقد قامت الشركة حاليًا بإنقاص رأس مالها بمقدار القيمة الاسمية بإجمالي قيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيهًا مصريًا. قرر اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٣ مايو ٢٠٢٤ الموافقة على السير في إجراءات تخفيض رأس المال عن طريق إعدام أسهم الخزينة لدى الشركة، والتي يبلغ عددها ٩,٤٧٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢,٣٦٥,٥٠٠ جنيهًا مصريًا.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٤ الموافقة على تخفيض رأس المال عن طريق إعدام أسهم الخزينة لدى الشركة، والتي يبلغ عددها ٩,٤٧٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢,٣٦٥,٥٠٠ جنيهًا مصريًا، وذلك بعد استيفاء كافة الإجراءات الخاصة بتخفيض رأس المال عن طريق إعدام أسهم الخزينة لدى الشركة. وتم التصديق من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٥.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩- احتياطي نظام الأثابة والتحفيز

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

بتاريخ 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 قرشًا للسهم)، بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وتحقيق تقييمات الأداء المطلوبة. وتم تحديد لكل موظف حد أقصى لعدد الأسهم الممنوحة وفقًا لعقود وعد البيع، مع تنفيذ حق الشراء بمدة أقصاها شهر من تاريخ الممارسة. بلغت القيمة العادلة لإجمالي الأسهم الممنوحة لبعض العاملين مبلغ ١٣,٠٢٩,٢٥١ جنيه مصري وفقًا لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (١,٩٨ جنيه مصري)، وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدون بالنظام نقدًا.

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٥ بتكوين مخصص إثابة وتحفيز طبقًا لشريحة النظام المحددة من قبل لجنة الإثابة والتحفيز والمقرر اعتماد موافقتها من مجلس الإدارة، وذلك لبعض العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، حيث يتضمن وعد ببيع إجمالي عدد ٩,٨١٧,٣٣٤ سهم بالقيمة الاسمية (٢٥ قرشًا للسهم)، والتي بشرط قضاء المدة المطلوبة حتى تاريخ الممارسة وتحقيق تقييمات الأداء المطلوبة. وتم تحديد لكل موظف حد أقصى لعدد الأسهم الممنوحة وفقًا لعقود وعد البيع، مع تنفيذ حق الشراء بمدة أقصاها شهر من تاريخ الممارسة. وقد بلغت القيمة العادلة لإجمالي الأسهم الممنوحة لبعض العاملين مبلغ ١٢,٧٦٢,٥٣٤ جنيه مصري وفقًا لسعر السهم في البورصة المصرية بتاريخ المنح (١,٥٥ جنيه مصري)، وذلك قبل خصم القيمة الاسمية للسهم التي سوف يتحملها المستفيدون بالنظام نقدًا.

تتمثل حركة أدوات حقوق الملكية خلال السنة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		في ١ يناير ممنوحة خلال السنة تم استخدام الحق فيها خلال السنة أجمالي الأسهم القائمة في نهاية السنة
عدد الأسهم	المبلغ	عدد الأسهم	المبلغ	
١٣,١٣٨,٧٥٩	١٣,٩٢٧,٠٨٥	٧,٥٣١,٣٥٩	١٣,٠٢٩,٢٥١	
٧,٥٣١,٣٥٩	١٣,٠٢٩,٢٥١	٩,٨١٧,٣٣٤	١٢,٧٦٢,٥٣٤	
(١٣,١٣٨,٧٥٩)	(١٣,٩٢٧,٠٨٥)	(٧,٥٣١,٣٥٩)	(١٣,٠٢٩,٢٥١)	
٧,٥٣١,٣٥٩	١٣,٠٢٩,٢٥١	٩,٨١٧,٣٣٤	١٢,٧٦٢,٥٣٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال السنة في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٧,٧٦٢,٨٣٣	١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦	رصيد أول السنة
١,٩٩٩,٤٢٤,٤٩٧	٣,٤٣٥,٢٤٧,٤٣٤	المستخدم خلال السنة
(١,٥٥١,١٩٢,٤٢٤)	(٢,٦٨٠,٦٩٠,٤٠٠)	المسدد خلال السنة
<u>١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦</u>	<u>٢,٢٦٠,٥٥١,٩٤٠</u>	رصيد آخر السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦	٢,٢٦٠,٥٥١,٩٤٠	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
١,٤٦٥,٤٦٨	٦٢٨,٥٧٢	أرصدة دائنة بنوك
<u>١,٥٠٧,٤٦٠,٣٧٤</u>	<u>٢,٢٦١,١٨٠,٥١٢</u>	

- تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٥% إلى ٢٥,٢٧% في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١% إلى ٢٧,٨٣%).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٨٠,٨٤٧,٥٧٩	٥٩٧,٩٣٤,٣٢٠	٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
٧٤,١٩٧,٦١٦	١١٥,٩٢٦,٨٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبوظبي الأول
١٣٢,٩٢٦,٣٨٨	١٧٧,٥٠٠,١٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٨١,٧٧٤,٣١٦	٩٤,٢٥٦,٤٦٩	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
٣٢٢,٢٠٤,٢٦٦	٤٠٠,١٦٥,٤٠٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
-	١٤٧,٤٧٨,٠٦٣	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية
١٢٦,٣٤٨,٩٩٢	٢٠٦,٣٨٦,٤٠٦	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الأهلي المتحد
٩٧,٩٥٣,٧٨٧	٦,٤٩٨,٤٣١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي
٩٤,١٧٨,٤٢٠	١٥٨,٨٩٢,٩٥٠	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك التجاري وفا
-	٢٠٤,٠٠٣,٠٦٦	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك مصر
٢٩٥,٥٦٣,٥٤٢	١٥١,٥٠٩,٩٠٧	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الكويت الوطني
<u>١,٥٠٥,٩٩٤,٩٠٦</u>	<u>٢,٢٦٠,٥٥١,٩٤٠</u>		إجمالي التسهيلات الائتمانية

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

٢١ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء والآلات ومعدات نشاط إنتاجي، والتي لم تتضمنها القوائم المالية، مبلغ ٥٨,٧٥٣,٩٨٣ جنيه مصري، مقابل (٤٥,٨٩٧,٠٦٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتوقيع عقد مع شركة SAP لتطبيق نظام محاسبي SAP بالشركة، وبلغ إجمالي قيمة العقد ١,٥١٧,٨٨٥ دولار أمريكي تُسدد على دفعات متساوية ابتداءً من مارس ٢٠٢٥ حتى مارس ٢٠٣٢، بالإضافة إلى مبلغ ٢٨٠,٠٠٠ دولار أمريكي خاص بأعمال تطبيق وتشغيل النظام. وحاليًا، الشركة في مرحلة التحضير، ومن المتوقع أن يبدأ تطبيق النظام ابتداءً من مايو ٢٠٢٦.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢- التزامات محتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنية مصري	جنية مصري	اعتمادات مستندية غير مسحوبة*
٦٨,٥٥٦,٧٦٤	٦,٠١٥,٥٦٩	إيجارات لم تستحق بعد**
-	١٣,٦٥٩,٦٤٣	تأمينات إيجارية مستردة**
-	١٣,١٥٢,٠٠٠	
<u>٦٨,٥٥٦,٧٦٤</u>	<u>٣٢,٨٢٧,٢١٢</u>	

* قامت الشركة بفتح اعتمادات مستندية لصالح موردين بغرض استيراد مواد خام ومستلزمات إنتاج. هذه الاعتمادات لم يتم السحب منها حتى تاريخه.
** قامت الشركة بإصدار شيكات عند توقيع أحد عقود الإيجار، تمثل مبالغ مدفوعة مقدماً عن فترات إيجارية مستقبلية أو تأمينات مستردة تُستحق عند انتهاء العلاقة التعاقدية.

٢٣- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيراد بيع البضائع (بالصافي)*
٢,٥٨٦,٨٢٢,٧٦٩	٣,٨٢١,٩٢٣,٦٤٦	إيرادات من خدمات تصنيع للغير
١٨١,٨٦٥,٦٥٩	٢٧٤,٠٨٩,١٠٠	
<u>٢,٧٦٨,٦٨٨,٤٢٨</u>	<u>٤,٠٩٦,٠١٢,٧٤٦</u>	

* تدرج المبيعات بالصافي بعد خصم منها مخصص مردودات المبيعات (إيضاح ١٤).

٢٤- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
١٥٦,٣٠٥,١٦٦	٢٣٧,١٨٧,٥٣٧	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٤٩,٦٢١,٥٥١	٧٣,٢٦٨,٢٩٣	مواد خام
٩٥٣,٦٢٢,٢٣٥	١,٣٤٠,٤٥٦,٩٦٢	قطع غيار ومواد
٤٦,٥٩٠,٥٩٥	٧٥,١٣٣,٤٢٢	رسوم حكومية ودمغه طبية
٢٢,٨٩٩,٦٣٣	٢٥,٢٧٥,٦٩٦	مصروفات تشغيل أخرى*
٦٥,٣٩٧,٣٤٧	٩٦,٠٢٠,١١٠	مصروفات طاقة
٦٢,٠٣٠,٢٤٩	٨٠,٧٥٦,٥٤٧	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)
٧٥,٨٧٤,٢٩١	٧٩,١٩١,١٦٧	إيجارات
٨,٧٦١,١٤٨	٣٥,٣٧٩,١٠٦	صيانة
٤٣,٩٢٢,١٩٩	٧١,٨٠٠,٧٥١	
<u>١,٤٨٥,٠٢٤,٤١٤</u>	<u>٢,١١٤,٤٦٩,٥٩١</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 ٢٠٢٥

٢٥- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٩,٢٧٦,٩١٢	٢٧٨,٩٥١,٢٣٧	مرتبات وحوافز
١٩,٣٦٢,٨٩٢	٣٤,٩٦٥,٢٧٠	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٥,٣١٤,١٣٤	٨,٨٣١,٨٥٥	اهلاكات و استهلاكات - (إيضاح ٥,٦)
٦٥,٩٠٠	٦٢,٥٠٠	إيجارات
٢٥٣,٨٥٦,٩٦١	٤٣٧,٠٧٣,٧٢٩	دعاية وتسويق
٤٤٧,٨٧٦,٧٩٩	٧٥٩,٨٨٤,٥٩١	

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩,٤٧١,٢٨٩	١١١,٣٠٢,٨٣٠	مرتبات وحوافز
٥,٠٩١,٦٣٦	٧,٣٧٤,٢٢٧	تأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٧,٠٠٦,٨٦٣	٣,٩٣٠,٣٣٧	أتعاب مهنية
٢,١٩٤,٦٦٣	١,٩٥١,٧٩٧	صيانة
٢,٢٤٤,١٦٩	٤,٢٠٣,٧٩٢	أهلاكات - (إيضاح ٥,٦)
١٦,٤١٥,١٥٦	٢١,٢٣٠,٤٩٦	أخرى
١١٢,٤٢٣,٧٧٦	١٤٩,٩٩٣,٤٧٩	

٢٧- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٣١٨	١٤٨,٦٣٥	أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٢٧,٢٩٧,٦٩٣	٨,٩٨٣,٣٤٢	إيرادات أخرى
٢٧,٣٠٥,٠١١	٩,١٣١,٩٧٧	

٢٨- إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٤,٧٨٣,٩٩٧	١٥,١٢٣,٧٠١	عوائد من أذون خزانة
١,٠٦٨,١٥١	٣,٦٨٢,١٣١	عوائد من ودائع لأجل وفوائد بنكية
٦٥,٨٥٢,١٤٨	١٨,٨٠٥,٨٣٢	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٩- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
٣٠٥,٧٠٦,٧٥٤	٥٢٠,١٠٥,٧٠٥	مصروفات تمويلية لالتزامات الايجار (إيضاح ٦ب)
١,٥٠٣,٩٢٧	١١,١٦٥,١٠٩	مصروفات بنكية
٣,٧٣١,١٨٦	٦,٦٩٦,٢٦٤	
<u>٣١٠,٩٤١,٨٦٧</u>	<u>٥٣٧,٩٦٧,٠٧٨</u>	

٣٠- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل - الجارية
(١٠٥,٢٠٢,١١٠)	(١١٩,٥٩٩,٩٨٢)	ضريبة الدخل - المؤجلة
(١٩,١٠٩,٤٧٩)	٨,٧١٠,٩٥٩	مصروف ضرائب الدخل
<u>(١٢٤,٣١١,٥٨٩)</u>	<u>(١١٠,٨٨٩,٠٢٣)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٢,٤١٠,١٣٩)	(٢٨,٦٣٠,٣٣٧)	(٨٣,٣٣٦,٦٧٦)	(١١١,٩٦٧,٠١٣)	أصول ثابتة وأصول غير ملموسة
٣٣٨,٩٣٥	٥١,٣٧٢	٢,٤١٤,٨٦٨	٢,٤٦٦,٢٤٠	مخصصات
٢,٥٦٦,١١٢	٢٣,٥٦٦,٨٠٤	٥,٨٧٥,١٦٢	٢٩,٤٤١,٩٦٦	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(١,٩٢٧,٤٦٥)	(١,٤٦٨,٦٢٨)	٣,٦٦٠,٥٥٨	٢,١٩١,٩٣٠	الانخفاض في قيمة المخزون
٥٣٠,٨٨٣	(٧٥,٠١٤)	٣,٦٦٤,٤٧٧	٣,٥٨٩,٤٦٣	احتياطي نظام الأمانة والتحفيز
(٧,٦٠٨,٢٧٤)	١٣,٤٦٣,١٣٣	(٧,٧٥٧,٢٤٦)	٥,٧٠٥,٨٨٧	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
(٥٩٩,٥٣١)	١,٨٠٣,٦٢٩	(١,٨٠٣,٦٢٩)	-	أخرى
<u>(١٩,١٠٩,٤٧٩)</u>	<u>٨,٧١٠,٩٥٩</u>	<u>(٧٧,٢٨٢,٤٨٦)</u>	<u>(٦٨,٥٧١,٥٢٧)</u>	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٥٢٦,١١٨,٧٢٣		٤٢٤,٠٩٩,٥٩٩		ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
١١٨,٣٧٦,٧١٣	٢٢,٥%	٩٥,٤٢٢,٤١٠	٢٢,٥%	مصروفات غير قابلة للخصم
٥,٩٣٤,٨٧٦		١٥,٤٦٦,٦١٣		معدل الضريبة الفعلي
<u>١٢٤,٣١١,٥٨٩</u>	<u>٢٣,٦٣%</u>	<u>١١٠,٨٨٩,٠٢٣</u>	<u>٢٦,١٥%</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٧,٣٦٦,٨٧٢	٢٩٨,٤٦٤,٦٩٧	ربح السنة
(٥,٥٢٥,٠٠٠)	(٨,٨٥٠,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات العاملين*
٣٦٣,٨٤١,٨٧٢	٢٦٨,٦١٤,٦٩٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
٢,٠٠١,٩٣٨,٦٤٠	٢,٠٠٠,٠٢٧,٢٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
		تأثير الأسهم الخافضة:
٧,٥٣١,٣٥٩	٩,٨١٧,٣٣٤	حق شراء أسهم للعاملين والمديرين التنفيذيين
٢,٠٠٩,٤٦٩,٩٩٩	٢,٠٠٩,٨٤٤,٦٠٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,١٨١٧	٠,١٣٤٣	نصيب السهم - الأساسي
٠,١٨١١	٠,١٣٣٦	نصيب السهم - المخفض

- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٦) "رأس المال المصدر والمدفوع" اعتمد مساهمي الشركة وفقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقد بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٥ توزيع أرباح أسهم مجانية بواقع ٠,٣٢٣٦ سهم مجاني لكل سهم أصلي. وعليه تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في الأرقام المقارنة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) "نصيب السهم في الأرباح".

* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦ 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 الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- تم الفحص والربط والسداد عن السنوات من ٢٠١٢ إلى 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.

شركة جلو (شركة مساهمة مصرية)

أولاً: الضريبة العامة على أرباح الأشخاص الاعتبارية:

- تقدم الشركة الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً للقانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥.
- لم يتم الفحص المستندي حتى تاريخه.

ثانياً: الضريبة العامة على الأجور والمرتبات:

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

ثالثاً: الضريبة العامة على القيمة المضافة:

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

رابعاً: الضريبة العامة على المبيعات:

- تم فحص الشركة من بداية التسجيل حتى تاريخه.

خامساً: ضريبة الخصم والتحصيل:

- لم يتم إخطار الشركة بالفحص حتى تاريخه.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٦٢٨,٩٨٩	٦٩,٠١٩,٨٥٢	مرتبات وحوافز
١٦,٢٨٦,٥٦٤	١٥,٩٥٣,١٦٨	حق شراء أسهم المديرين التنفيذيين
<u>٦٦,٩١٥,٥٥٣</u>	<u>٨٤,٩٧٣,٠٢٠</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 تتكبدها المجموعة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء 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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
التغير في سعر الأثر على الأرباح	الفائدة	التغير في سعر الأثر على الأرباح	الفائدة	
قبل الضريبة		قبل الضريبة		
جنيه مصري		جنيه مصري		
١٣٩,٦٩١,٣٣٦	+٨٪	١٧٣,٩١٤,٦١٦	+٨٪	الأصول المالية
(١٧,٤٦١,٤١٧)	-١٪	(٢١,٧٣٩,٣٢٧)	-١٪	
١٧٣,٠٣٤,٩٥١	+٨٪	٢٣٩,٥٥٣,٧٠٧	+٨٪	الالتزامات المالية
(٢١,٦٢٩,٣٦٩)	-١٪	(٢٩,٩٤٤,٢١٣)	-١٪	

انخفضت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في معدلات الفائدة علي الجنيه المصري في عام ٢٠٢٥ عن عام ٢٠٢٤ بسبب انخفاض أسعار الفائدة في السوق خلال الفترة من يناير ٢٠٢٥ وحتى تاريخ إدار هذه القوائم المالية بمقدار ٧٠٠ نقطة أساس - أنظر إيضاح الأحداث الجوهرية 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 ٢٠٢٤			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الأثر على الأرباح	التغير في	الصراف	الأثر على الأرباح	التغير في	الصراف	
قبل الضريبة	سعر	جنيه مصري	قبل الضريبة	سعر	جنيه مصري	
٢٦٧,٤٣٠,٦٢٨	+٦٠٪		٢٩,٥٩٧,٢٧٦	+٦٠٪		دولار امريكي
(٤٤,٥٧١,٧٧١)	-١٠٪		(٤,٩٣٢,٨٧٩)	-١٠٪		
١٦,٨٤٩,٧٣١	+٦٠٪		٣١,٨٠٨,٨٥٢	+٦٠٪		يورو
(٢,٨٠٨,٢٨٩)	-١٠٪		(٥,٣٠١,٤٧٥)	-١٠٪		
٢٣٢,٢٧٦	+٦٠٪		١٠٧,٠٥٣	+٦٠٪		
(٣٨,٧١٣)	-١٠٪		(١٧,٨٤٢)	-١٠٪		جنية استرليني

انخفضت حساسية الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية للتغيرات في سعر الصرف بين الدولار الأمريكي ، اليورو، جنية استرليني ويرجع ذلك إلى التطورات النقدية والاقتصادية التي شهدتها مصر خلال عام ٢٠٢٥، وما ترتب عليها من تأثيرات مباشرة على سوق الصرف وتوافر النقد الأجنبي.

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.

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 ٢٠٢٥

٣٤- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

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

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
تسهيلات ائتمانية	١,٠٩٨,١٢٦,٢٧٢	١,١٦٢,٤٢٥,٦٦٥	-	-	٢,٢٦٠,٥٥١,٩٣٧
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	٢٠١,١٨٢,٥٧٧	٣٨٢,٩٣٠,٢٢٠	-	-	٥٨٤,١١٢,٧٩٧
التزامات عقود تأجير	-	-	١١٢,٢٣٣,٣٢٦	١١١,٨٩٦,٣٧٩	٢٢٤,١٢٩,٧٠٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	١,٢٩٩,٣٠٨,٨٤٩	١,٥٤٥,٣٥٥,٨٨٥	١١٢,٢٣٣,٣٢٦	١١١,٨٩٦,٣٧٩	٣,٠٦٨,٧٩٤,٤٣٩
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	٣٩٣,٨٤٧,٩٨٢	-	-	٥٢٧,٢٤٩,٧٣٤
التزامات عقود تأجير	-	-	١٢,٤٩١,٢٥٤	-	١٢,٤٩١,٢٥٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٧٧٧,٠٤١,٥٠٠	١,٣٨٦,٣٣٧,٣٦٥	١٢,٤٩١,٢٥٤	-	٢,١٧٥,٨٧٠,١١٩

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

٣٦- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية المجموعة 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 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.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ١٧ إبريل ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥ نقطة أساس إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل إلى ٢٥,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٤,٠٠٪ و ٢٥,٠٠٪ و ٢٤,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٤,٥٠٪.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس إلى ٢٢,٠٠٪ و ٢٣,٠٠٪ و ٢٢,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٢,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢١,٠٠٪ و ٢٢,٠٠٪ و ٢١,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم الخميس الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥ خفض سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس إلى ٢٠,٠٠٪ و ٢١,٠٠٪ و ٢٠,٥٠٪، على الترتيب. كما قررت خفض سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٠٪. ويأتي هذا القرار انعكاساً لتقييم اللجنة لآخر تطورات التضخم وتوقعاته منذ اجتماعها السابق.

٣٨- أحداث لاحقة

- في الفترة اللاحقة، شهدت بعض مناطق الشرق الأوسط ارتفاعاً في حدة التوترات الجيوسياسية مما كان لها تداعيات اقتصادية على أسواق المنطقة والسوق المصري مما نتج عنه ارتفاع السعر الرسمي للعملة الأجنبية مقابل الجنيه المصري.
- ولما كانت هذه التطورات قد نشأت بعد الفترة المالية، فقد جرى تصنيفها كأحداث لا تتطلب تعديلاً في القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٧) «الأحداث التي تقع بعد الفترة المالية». وبناءً عليه، لم يتم تسجيل أي تعديلات على الأرصدة والأرقام الواردة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والتي تعكس الظروف القائمة في ذلك التاريخ.
- وقد قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة لهذه التطورات على عمليات الشركة ومركزها المالي ونتائجها. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً، بما في ذلك استمرار الأنشطة التشغيلية الأساسية، يتعذر عملياً تقديم تقدير موثوق للأثر المالي الكامل لهذه الأحداث غير المعدلة على الفترات المستقبلية.
- كما درست الإدارة مدى تأثير تلك الأحداث على قدرة الشركة على الاستمرار في مزاولتها نشاطها، وخلصت إلى أن استخدام أساس الاستمرارية في إعداد القوائم المالية لا يزال ملائماً ومناسباً.