

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات
التشخيصية (راميدا)

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٢٩-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية و المستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ جنية مصري
٢٠١٧ إيضاح جنية مصري

٢٣٤,٢٣٢,٩٥١	٩٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩ (٥)	الأصول
١٠,١٣٧,٦٤٩	٢٥,٩٤٤,٣٠٣ (١)	الأصول غير المتداولة
٤٥,٢١٧,٤٥٩	٥٤,٣١٧,٦٣١ (٧)	أصول تحت الإنشاء
٢٨٩,٥٨٨,٥٥٩	٣٠٨,٢٢٩,٤٣٣	أصول غير ملموسة
		إجمالي الأصول غير المتداولة

١٣١,٤٦٦,٦٨٣	١٧١,٣٢٢,٢٦٠ (٨)	الأصول المتداولة
١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	٢٧١,٤٦٩,٨٩٠ (٩)	مخزون
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠ (٣٠)	عملاء وأوراق قبض
١٧,٥٨٨,٢٨٩	٣٩,٣٧٤,١٣٠ (١٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣,٩٧٠,٨١٦	٩,٨٥٠,٧٤٤ (١١)	مدفوعات مقدمة ومنحصلات أخرى
٣٤٢,١١٠,٩٢٨	٤٩٢,٠٤٢,٥٢٤	تقديمية بالصندوق ولدى البنوك
٦٣٢,٦٩٨,٩٨٧	٨٠٠,٢٧١,٩٥٧	إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول

١٦,٠٩٠,٠٠٠	١٦,٠٩٠,٠٠٠ (١٥)	حقوق الملكية والالتزامات
٤,٣٧٩,٩٩٦	٥,٧٣٨,١٨٥	حقوق الملكية
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	رأس المال
٧١,٢٣٠,٢٧٣	٩١,٥٤٢,٥٩٩	احتياطي قانوني
٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٨٩,٤٤٨,٨١٥	احتياطيات أخرى
٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	٣٤٧,٩٠٨,٥٥١	أرباح مرحلة
(٢٢)	(٥٧)	أرباح العام
٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	٣٤٧,٩٠٨,٤٩٤	إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
		حقوق الحصص غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية

٥١,٤٥١,٧٧٩	٣٧,٣٧٩,٦٥٤ (١٧)	الالتزامات
٢٠,٩١٢,٤٥٩	٢٠,٨٨٤,٦٥٧ (٢٧)	الالتزامات غير المتداولة
٧٢,٣٦٤,٢٣٨	٥٨,٢٦٤,٣١١	قروض طويلة الاجل
		التزامات ضريبية موجلة
		إجمالي الالتزامات غير المتداولة

١,١١٢,٢٧٠	٦١٢,٢٧٠ (١٢)	الالتزامات المتداولة
١٩٠,٠٧٣,٦٥٤	٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥ (١٦)	مخصصات
٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠ (١٧)	تسهيلات ائتمانية
٤٦,٤٦,٢٠٦	٣٩,٢٣٢,٠٢٢ (١٣)	الجزء المتداول من القروض طويل الاجل
	٥٢٣,٨٤٦	مرردون وأوراق دفع
٨,٠٧٠,٤٥٨	٢٦,٢٢٣,٧٣٧ (٢٧)	دائرو توزيعات
٣٠,٩٣٣,٩٨٧	٣٢,٢٤٠,٤٠٢ (١٤)	ضرائب الدخل المستحقة
٢٩٦,٦٣٦,٥٧٥	٣٩٤,٠٩٩,١٥٢	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٣٦٩,٠٠٠,٨١٣	٤٥٢,٣٦٣,٤٦٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٣٢,٦٩٨,٩٨٧	٨٠٠,٢٧١,٩٥٧	إجمالي الالتزامات
		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبد الله مرسى

عبد الرحمن مرسى

المدير المالي
محمد أبو عبيدة

عبد الرحمن مرسى

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٤,١٨,٤٤١	٦٢٧,٥٣٩,٠٦١	(١٩)
(٢٢٠,٧٢٦,٤٢٩)	(٣٢٦,٤٨٤,٦٩٠)	(٢٠)
١٧٣,٣٩٢,٠١٢	٣٠١,٠٥٤,٣٧١	
(٧٨,٩٣٤,٨٠٥)	(٩٨,٢٦٨,١٦٦)	(٢١)
(١٨,٤٢٥,١١٠)	(٢١,٥٣٤,٦٠٩)	(٢٢)
١,٧٤٩,٢٤٣	٣,١٤٢,٥٥٣	(٢٣)
-	(٢٧٤,٨٦١)	(٢٤)
(٤٣,٧٤١,٧٥٤)	(٦٨,٠٧٤,٥٧٢)	(٢٥)
٧٥٥,٥٨٧	-	(٢٦)
٣٤,٧٩٥,١٧٣	١١٥,٦٤٤,٧١٦	
(٧,٨٨٦,٢٥٧)	(٢٦,١٩٥,٩٣٥)	(٢٧)
٢٦,٩٠٨,٩١٦	٨٩,٤٤٨,٧٨١	
٢٦,٩٠٨,٩١٦	٨٩,٤٤٨,٨١٥	
(٦٠)	(٣٤)	
٢٦,٩٠٨,٩١٦	٨٩,٤٤٨,٧٨١	

١٦٧,٢٤ ٥٥٥,٩٣ (٢٨) ربح العام الأساسي والمخفض الخاص بمساهمي الشركة الأم

نصيب السهم في الأرباح

توزيع كالتالي:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الحصص غير المسيطرة

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي
محمد أبو عميرة

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

قائمة الدخل الشامل المجمع
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		
٢٦,٩٠٨,٩١٦	٢٦,٩٠٨,٩١٦	٨٩,٤٤٨,٧٨١
٢٦,٩٠٨,٩١٦	٢٦,٩٠٨,٩١٦	٨٩,٤٤٨,٧٨١

ارباح العام
الدخل الشامل الاخر
اجمالي الدخل الشامل

يوزع كالتالي:
مساهمي الشركة الأم
حقوق الحصص غير المسيطرة

٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٨٩,٤٤٨,٨١٥
(٦٠)	(٣٤)
٢٦,٩٠٨,٩١٦	٨٩,٤٤٨,٧٨١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمع.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	أرباح العام	اجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٣,٨٩٢,٢٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٦٢,١٠٤,٥٣١	٩,٦١٣,٤٨٦	٢٣٦,٧٨٩,٢٢١	٢٧	٢٣٦,٧٨٩,٢٥٨
-	٤٨٧,٧٤٤	-	٩,١٢٥,٧٤٢	(٩,٦١٣,٤٨٦)	-	-	-
-	-	-	-	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٦٠)	٢٦,٩٠٨,٩١٦
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٤,٣٧٩,٩٩٦	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	(٢٣)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤
-	١,٣٥٨,١٨٩	-	٢٥,٥٥٠,٧٨٧	(٢٦,٩٠٨,٩٧٦)	-	-	-
-	-	-	(٥,٢٣٨,٤٦١)	-	(٥,٢٣٨,٤٦١)	-	(٥,٢٣٨,٤٦١)
-	-	-	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	(٣٤)	٨٩,٤٤٨,٧٨١
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٣٨,١٨٥	٢٧٨,٩٥٢	٩١,٥٤٢,٥٩٩	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٣٤٧,٩٠٨,٥٥١	(٥٧)	٣٤٧,٩٠٨,٤٩٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
ارباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
توزيعات أرباح
ارباح العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,٧٩٥,١٧٣	١١٥,٦٤٤,٧١٦	
-	٩,٠٠٠	(٨)
٩٦٣,٣٤٣	٩٩١,٤٤٧	
(١,٢١٦,٦١٠)	١,١٣١,٧٧٦	(٥,٧)
٢٣,٥٥٣,٤١٦	٢٣,١٦٣,٠٦٥	(٩)
٦,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٥)
٤٣,١٤١,٧٥٤	٦٦,٤٣٨,١٦٧	(٥)
(٥,٦١٩)	٢٧٤,٨٦١	
١٠١,٨٣١,٤٥٧	٢٠٧,٦٥٣,٠٣٢	(٨)
(٥٥,٧٧٤,٢٣٨)	(٤١,٢٦٧,٠٢٤)	(٩)
(٦,٣٦٤,٨١٠)	(٨٠,٦٠٢,٩٥٦)	(١٠)
(٦,٨١٩,٣٩٥)	(٢١,٧٨٥,٨٤١)	(١٣)
٢٧,١٩١,٢٥٩	(٦,٨١٤,١٨٤)	(١٤)
١٠,٨٤٤,٧٤٠	(٦٦١,٣٢٦)	
٧,٠٩٠,٠١٣	٥٦,٥٢١,٧٠١	(٢٥)
(٤٣,١٤١,٧٥٤)	(٦٤,٤٧٠,٤٢٦)	(١٢)
-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	
(١,٢٨٤,٢٣١)	(٨,٠٧٠,٤٥٨)	
٢٦,٤٨٣,٠٢٨	(١٦,٥١٩,١٨٣)	
(٢١,٢٩٥,٣٧٦)	(٤٢,٣٥٩,٤٠٠)	(٥٦,٧)
٨,٥٠٠	٢٧١,١٠١	(٥)
(٢١,٢٨٦,٨٧٦)	(٤٢,٠٨٨,٢٩٩)	
٣٦٦,٠٦٣,٦٧١	٤٢٨,٤٩٥,٠٣٦	(١٦)
(٣٥٤,٣٤٤,٢٦٥)	(٣٤٩,٦٢٣,٨٨٨)	(١٦)
-	١١,٤٢٧,٨٧٥	(١٧)
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	(١٧)
-	(٤,٧١٤,٦١٥)	
(٦,٢٨٠,٥٩٤)	٦٥,١٨٤,٤٠٨	
(١,٠٨٤,٤٤٢)	٦,٥٦٦,٩٢٦	
١٨٥,٦٠٣	(٦٩٦,٩٩٨)	
٤,٨٦٩,٦٥٥	٣,٩٧٠,٨١٦	
٣,٩٧٠,٨١٦	٩,٨٥٠,٧٤٤	(١١)

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة أو الشركة الأم) وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤م.

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

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

يتمثل عرض المجموعة في

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

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

- شركة راميدا لتجارة الأدوية

شركة تابعة بنسبة تبلغ ٤٩% عرضها الأساسي هو القيام بأعمال التصدير والاستيراد وأجراء تسجيل الأدوية والمستحضرات الطبية والاستشارات التسويقية والتصنيع لدى الغير للأدوية البشرية والبيطرية.

- شركة راميكير

شركة تابعة بنسبة تبلغ ٤٩% عرضها الأساسي هو القيام بأعمال إنهاء إجراءات تسجيل الأدوية والمستحضرات الطبية وتقديم الاستشارات التسويقية والتصنيع لدى الغير للأدوية البشرية والبيطرية.

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 راميفارما

شركة تابعة بنسبة تبلغ ٤٩% عرضها الأساسي هو القيام بأعمال إنهاء إجراءات تسجيل الادوية والمستحضرات الطبية وتقديم الاستشارات التسويقية والتصنيع لدى الغير للأدوية البشرية والبيطرية.

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

٢-٢ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-٢-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للمجموعة.

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢-٢ أساس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تتحقق السيطرة عندما تكون مجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها لديها 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، كانت 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 الشركة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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 المتساوية 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 وتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال السنة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

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

- (١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

- تعد القوائم المالية للشركة الأم وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التي تتم في نفس الظروف.

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

٢-٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة ١-٣-٢ أسس التجميع

تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول والالتزامات وحقوق الملكية والالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصالفي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصالفي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢-٣-٢ التثبيت إلى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمع بناء على تثبيتها إلى متداول / غير متداول.

يتم تثبيت الأصل على أنه أصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تتوى 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 تثبيت كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تُورب المنشأة الالتزام على أنه التزام 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.

تُورب المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٧-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم التبات 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 والخصوم ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولي.

ويتم ترجمة الأصول والخصوم 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 النود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغيير في القيمة العادلة للنود. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغيير في قيمتها العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر أو في الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي.

٢-٣-٤ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	مباني
٣٣	آلات ومعدات
١٠	وسائل نقل وآلات جر
١٠-٥	أجهزة معاملة
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 في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستعداد الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادادية 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.

٥-٣-٢ أصول تحت الإنشاء
تتمثل الأصول تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبيد الأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة، ويتم تقييم الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال.

٦-٣-٢ أصول غير الملموسة
يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أو لياً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في العام التي أنفقت فيها المصروفات.

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

يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال موبداً. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي. يتم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٧-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- قطع الغيار: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

- بضاعة بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية 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 المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الزناح في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتحفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٨-٣-٢ ائلاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى
الائلاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى هي أصول مالية غير مشقة ذات دفعات ثابتة، وغير مدرجة في سوق نشط.

يتم الاعتراف الأولي بالائلاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها خسائر الإضمحلال.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

٩-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصرفيات المستحقة والمدفوعات الأخرى
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقا خارجا للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير مؤثوق به للمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

١٠-٣-٢ المخصصات
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

١١-٣-٢ التأمينات الاجتماعية
تقدم المجموعة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تخضع للمصاريف عند استحقاقها.

١٢-٣-٢ مزايا العاملين " نظام الاشتراك المحدد"
تطبق المجموعة نظام الاشتراك المحدد لمزايا نهاية الخدمة للموظفين ويتم تحديد التزام المجموعة عن كل فترة بقيمة الاشتراك الذي تم تحديده بناء على المرتبات في نهاية كل فترة. ويتم قياس الالتزام على أساس غير مخصص

١٣-٣-٢ الاحتياطي القانوني
طبقا للنظام الأساسي للمجموعة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكون احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لقرار مجلس الإدارة. ويتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية.

١٤-٣-٢ الاحتياطي العام
طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، تخب نسبة من الأرباح كاحتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لقرار مجلس الإدارة. ويعتبر الاحتياطي العام جزء من الاحتياطيات الأخرى.

١٥-٣-٢ الأقرض
يتم الاعتراف بالأقرض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم ترويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى المجموعة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

١٦-٣-٢ ضرائب الدخل
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الائتمانات على الفروق المؤجلة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الائتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالائتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤجلة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الائتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالشهرة والاعتراف الأولي بالأصل أو الائتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤجلة الخاصة بالضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم في توقيت عكس الفروق المؤجلة ويكون من المرجح أن الفروق المؤجلة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤجلة القابلة للخصم إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كافٍ لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخصائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤجلة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو الائتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤجلة سوف تعكس (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور وأن يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤجلة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه أرباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصفة بين الأصل الضريبي المؤجل والائتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصفة بين الأصل الضريبي الجاري والائتزام الضريبي الجاري، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والائتمانات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاصة بالضريبة.

٢-٣-١٧ توزيعات الأرباح

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

٢-٣-١٨ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للمجموعة، ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم المجموعة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

• تقديم الخدمات (خدمات تصنيع للغير)

يتم اثبات إيرادات خدمات التصنيع للغير، والتي تستغرق من يوم إلى ثلاثة أيام، عند الانتهاء من عملية التصنيع والاختبارات الداخلية.

• إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحخص 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.

• إيرادات التأجير

يتم احتساب إيراد الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-٣-١٩ المصروفات

يتم الاعتراف بجمع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٢-٣-٢٠ تكاليف الإقراض

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

٢-٣-٢١ التأجير

يتم تريب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للفردين والوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٢-٣-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٣-٢٣ الالتزامات والأصول المحتملة

لا يتم لبيات الالتزامات المحتملة في المركز المالي المجموع حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجمدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن بفتح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

٢-٣-٢٤ قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له. بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتقدر القيمة العادلة للبيود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بيود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

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

وتستخدم المحموعة 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 استخدامها للمعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة في فئات جوهري على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
 - المستوى الثاني: 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: 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 المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٢٥-٣-٢ الأضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية
الأصول المالية تتضمن النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة والمتحصلات الأخرى. 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 أضحمل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحمل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية
تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضحمل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستراتيجية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستراتيجية. وتثبت خسارة الأضمحلال بقيمة 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 الإستراتيجية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الأضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستراتيجية 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 بقيمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢٦-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٧-٣-٢ النقدية وما في حكمها
بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر.

٣-الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية المجمعة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمعة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد نشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهريه 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 للمجموعة:

١-٢-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات
عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢-٣ التقديرات

الخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء المتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل 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 ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتختم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت المجموعة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطمئنت 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 المتبينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض 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 تلك التدفقات النقدية.

٤- القطاعات التشغيلية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥% من إجمالي الإيرادات، وتمثل الـ ٥% الباقية خدمات التصنيع للغير. ترافق إدارة المجموعة النشاط تحت قطاع أعمال واحد "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تحت قطاع واحد في القوائم المالية المجمعة.

بالرغم من وجود قطاع تشغيلي واحد، تقوم المجموعة ببيع عدة منتجات وتقديم خدمات على النحو التالي

السنة	مبيعات محلي		مبيعات خارجية		مبيعات خارجية	مبيعات خاصة	مبيعات التصدير	خدمات تصنيع للغير	السنة
	الإجمالي	مناقصات	مبيعات	مبيعات					
٢٠١٧	٦٢٧,٥٣٩,٠٦١	١٥٣,٩٢٩,٠٦٢	٥,٩٩٠,٠٢٦	٣٨٧,١٠٧,١٧٧	٤٩,٥٣٨,٧٣٢	٣٠,٩٧٤,٠٢٤	٢٠١٧	٢٠١٧	
٢٠١٦	٣٩٤,١١٨,٤٤١	١١١,٥٢٢,١٠٣	٣,١٤٨,٦٥٨	٢٢٦,٨٣٩,٣٣٤	٣٠,٣٠٣,٧٩٥	١٢,٣٠٤,٥٥١	٢٠١٦	٢٠١٦	

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٥% من إجمالي الإيرادات (٢٠١٦: ٨٣%)

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠,٤٧٥,٠٢٣	٨,٤٣٣,٠٠٨
٤٤,٣٥١	٥٧,٠٥٩٠
٣١٦,٣٣٤	١,٢٢٣,٩٩٥
٣٥,٥٥,٥٥٥	١٦,٣٢٤,٧٦٩
١١,١٨٥,٧٠٨	٢٦,٩٩٢,٣٢٢
(١,٠٤٨,٥٥٩)	(١,٠٤٨,٥٥٩)
١٠,١٣٧,٦٤٩	٢٥,٩٤٤,٣٠٣

الات خدمات ومرافق نشاط إنتاجي

أجهزة معاملة

مباني وأثاث

تسجيل وترخيص مستحضرات دوائية

الإضمحلال في قيمة أصول تحت الإنشاء

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال العام على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٦٧,٥١٩	١١,١٨٥,٧٠٨
١٥,٨٧٧,٣٨٧	٣٦,٥٠١,٧١٥
(٦,٤٦٦,٢١٠)	(٨,٢٢١,٧٦١)
(٢,٨٩٥,٩٨٨)	(١١,٩٦٤,٣٠٠)
-	(٩,٥٥٥)
١١,١٨٥,٧٠٨	٢٦,٩٩٢,٣٢٢

رصيد أول المدة

إضافات خلال العام

المحول الى الأصول الثابتة خلال العام

المحول الى الأصول غير الملموسة خلال العام

إندام من أصول تحت الإنشاء

رصيد آخر المدة

تكلفة الاقراض المرسمة

في عام ٢٠١٧، بدأت الشركة الأم إنشاء خط إنتاج جديد في منطقة "Lyophilization". ومن المتوقع أن يتم الانتهاء من هذا المشروع خلال عام ٢٠١٨. بلغ مبلغ تكاليف الاقراض المرسمة على معدات الخدمة والمنشآت التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٣٣,٢٨٣ جنيه مصري (٢٠١٦: لا شيء). تمثل تكلفة الاقراض المرسمة تكلفة الاقراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٩,٧٥٪.

٧- أصول غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٣٢٩,٢٥٧	٥١,٣٥٦,١٠٦
٣,١٣٠,٨٦١	-
٢,٨٩٥,٩٨٨	١١,٩٦٤,٣٠٠
٥١,٣٥٦,١٠٦	٦٣,٣٢٠,٤٠٦
(٣,٧٨٧,٨٠٩)	(٦,١٣٨,٦٤٧)
(٢,٣٥٠,٨٣٨)	(٢,٨٦٤,١٢٨)
(٦,١٣٨,٦٤٧)	(٩,٥٥٥,٧٧٥)
٤٥,٢١٧,٤٥٩	٥٤,٣١٧,٦٣١

التكلفة في ١ يناير

إضافات

المحول من الأصول تحت الإنشاء

التكلفة في ٣١ ديسمبر

مجموع الاستهلاك في ١ يناير

استهلاك العام

مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة العلامات التجارية الخاصة بالمستحضرات الدوائية التي تم اقتنائها. ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الافتراضي (٢٠ عاما).

٨- المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٥,٥٥٤,٩٧٧	٣٠,١٣٨,٦٥٦
١٤,١٧٢,٨٨٢	٣٠,٤٦٥,٠٩٨
٤,٤٦٠,٤٩٢	٦,٦٠٦,٤٨٣
٥٥,٥٩٨,٧٥٤	٤٤,٢١٨,٧٦٨
٨,١١٤,٧٤٥	٢٩,٦٥٠,٠١٨
١٠,٨٥٢,٥٧٧	٢٧,٠٧٤,٦٩٧
٣,٨٧٠,٣٣١	٥,٠٨٨,٠٦٢
١٢٢,٦٢٤,٧٥٨	١٧٣,٨٩١,٧٨٢
(١,٥٧٨,٧٥٥)	(٢,٥٦٩,٥٢٢)
١٢١,٠٤٦,٧٨٣	١٧١,٣٢٢,٢٦٠

مواد خام

مواد تعبئة وتغليف

قطع غيار

إنتاج تام

إنتاج تحت التشغيل

نضاعة بالطريق

مخزون لدى الغير

الإخفاض في قيمة المخزون

بعض المواد الخام والإنتاج التام مرهونة لضمان التسهيلات الائتمانية - إيضاح (١٦)

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦١٤,٧٣٢)	(١,٥٧٨,٠٧٥)
(٩٦٣,٣٤٣)	(٩٩١,٤٤٧)
(١,٥٧٨,٠٧٥)	(٢,٥٦٩,٥٢٢)

الرصيد الافتتاحي
مكون خلال العام
الرصيد الختامي

الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام ضمن تكلفة المبيعات

٤ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٣٨٤,٠٣٦	٦٠,٢٨٣,٦٦٤
٣,٤٧٦,٦٠٨	٤,٦٠٦,٤٠٦
٣١,١٠٩	٦,٦١٦
١٣٨,٣١١,٧٩٢	٢٠٧,٢٩٧,١٠٩
١٩١,٢٠٣,٥٥٥	٢٧٢,١٩٣,٧٩٥
(٧٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)
١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	٢٧١,٤٦٩,٨٩٠

عملاء
عملاء تشغيل للغير
عملاء إيجار مخازن
أوراق قبض

الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان لتسهيلات الائتمانية - إيضاح (١٦)
تتمثل أعمار الدينون لأرصدة العملاء وأوراق القبض بالصافي في الآتي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها

أكثر من ٣٦٥ يوم	بين ١٢١ يوم و ٣٦٥ يوم	بين ٦١ يوم و ١٢٠ يوم	أقل من ٦٠ يوم	الإجمالي
٥٨٦,٤٣٩	٤٠,٠٨٦,٧٥٣	٦٠,٠٢٦,٣٤٧	١٧٠,٧٧٠,٣٥١	٢٠١٧ ٢٧١,٤٦٩,٨٩٠
٨٧٥,٣٠٣	٢٠,٥٩٦,٨٤٧	٨٢,٤٩٧,٤٣١	١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	٢٠١٦ ١٩٠,٤٧٩,٦٤٠

٧٢٣,٩٠٥ : ٢٠١٦ ديسمبر (٣١) جنيه مصري ٧٢٣,٩٠٥
جنيه مصري (٧٢٣,٩٠٥)

نجر الإشارة إلى إيضاح رقم (٢٩) مخاطر الائتمان للعملاء والتي يوضح كيفية إدارة وقياس الترتك لحدوة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

حركة الإضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
(١٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)
(٦٠٠,٠٠٠)	-
(٧٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)

الرصيد الافتتاحي
مكون خلال العام
الرصيد الختامي

١٠- مدفوعات مقدماً ومتحصلات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٧١٩,٣٠١	١,٠٤١,٣٨٦
٧,٧٩٤,٩٢٩	٨,١٩٣,١٨٢
٦٣,٧٢٢	٦٩,٤٩٧
٤,٦٢٤,٤٨٩	٣,٤٥٩,٧٤٦
-	١٣١,٨٧٥
١,١٨٩,٧٣٣	٢٣,٠٩٣,٨٥٦
١,٢٠٧,٤٦١	١,٥٨٦,٠٢٢
١,٢٨٦,٧٦٥	١,٦٦٤,٥٠٨
٧٠١,٨٨٩	١٣٤,٥٥٨
١٧,٥٨٨,٢٨٩	٣٩,٣٧٤,١٣٠

مصرفات مدفوعة مقدماً
مدفوعات مقدمة للموردين
إيرادات مستحقة
مصلحة الضريبة
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
اعتمادات مستحقة
تأمينات لدى الغير
عيد وسلف عاملين
متحصلات أخرى

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١- عقدي بالصدوق ولدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٦٢٥	٢٨,٣٧٥
٧٧,١٧٣	٢,٧٥٥,١٦٥
٧٩٥,٧٩٨	٢,٧٨٣,٥٤٠
٣,١٧٥,٠١٨	٧,١٦٧,٢٠٤
٣,١٧٥,٠١٨	٧,١٦٧,٢٠٤
٣,٩٧٠,٨١٦	٩,٨٥٠,٧٤٤

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩٥,٧٩٨	٢,٧٨٣,٥٤٠
٣,١٧٤,٨٦٧	٦,٩٩٥,٥٢١
١٥١	٧١,٦٨٣
٣,٩٧٠,٨١٦	٩,٨٥٠,٧٤٤

جنيه مصري
دولار أمريكي
يورو

١٢- مخصصات

الرصيد في ديسمبر ٢٠١٧	مكون خلال العام	الرصيد في يناير ٢٠١٧
جنيه مصري ٦١٢,٢٧٠	جنيه مصري (٥٠٠,٠٠٠)	جنيه مصري ١,١١٢,٢٧٠
٦١٢,٢٧٠	(٥٠٠,٠٠٠)	١,١١٢,٢٧٠

الرصيد في ديسمبر ٢٠١٦	مكون خلال العام	الرصيد في يناير ٢٠١٦
جنيه مصري ١,١١٢,٢٧٠	جنيه مصري -	جنيه مصري ١,١١٢,٢٧٠
١,١١٢,٢٧٠	-	١,١١٢,٢٧٠

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المقارنات مع الأطراف ذات العلاقة بالخلاف. وتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها على أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٣- موردين وأوراق الدفع

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥,٣٨١,٦٤٢	٢٥,٧٨٨,٤٦٨
٢٠,٦٦٤,٥٦٤	١٨,٤٤٣,٥٥٤
٤٦,٠٤٦,٢٠٦	٣٩,٢٣٢,٠٢٢

موردين
أوراق دفع

١٤- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٠١٨,٣٥٧	١٣,٨٩٣,٤٤٠
١١,٩٢٢,٧٢٩	١٧,١٧٢,٩٤٠
٤٩٦,٢٧٠	-
١,٤٤٦,٢٣١	١,١٧٤,٠٢٢
٣,٠٩٣,٩٨٧	٣٢,٢٤٠,٤٠٢

مصروفات مستحقة
مصلحة الضرائب
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
مدفوعات أخرى

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى، وللمزيد من التوضيح عن كيفية إدارة مخاطر السيولة - إيضاح (٣١) ج-

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) شركة مساهمة مصرية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- رأس المال
بلغ رأس مال المجموعة المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون جنيه مصري
موزعا على ١٢٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١١ زيادة رأس مال المجموعة المرخص به ليصبح ١ مليار جنيه مصري
وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعا على ١٦٠,٩٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠
جنيه مصري على النحو التالي:

شركة جرافيل انفيستنج ليميتد الأستاذ / أيمن مدوح فتحي عباس المهندس / شامل فهيم أبو الفضل	عدد الأسهم	%
	١٦,٠٨٩,٨	٩٩,٩٨
	١	٠,٠١
	١	٠,٠١
	١٦,٠٩٠,٠٠٠	١٠٠

١٦ - تسهيلات ائتمانية
تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

رصيد أول العام	٢٠١٧
المستخدم خلال العام	جنيه مصري
المسدد خلال العام	١٩١,٥٢٢,٦٥٤
صافي فروق العملة الأجنبية	٤٢٨,٤٩٥,٠٣٦
رصيد آخر العام	(٣٤٩,٦٢٣,٨٨٨)
	(٢٢٧,٩٢٧)
	٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
١٩٠,٠٧٣,٦٥٤	٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥
١٩٠,٠٧٣,٦٥٤	٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥

تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٦,٠٨% إلى ١٧,٢١%

التسهيلات الائتمانية	مبلغ التسهيل	معدل سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	٢٠١٦	٢٠١٧
البنك التجاري الدولي	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	+١,٥% معدل العائد	٢٠١٨/٠٦/٣٠	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك عودة	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	+ ١,٧٥% معدل الاقراض	٢٠١٨/٠٦/٣٠	٩٧,٨٣٠,٠٩٩	١٤٠,٢٤١,٠٠٩
البنك العربي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المتن من البنك المركزي	٢٠١٨/٠٦/٣٠	٦٦,٩٩٦,٩٠٠	٧٣,٨٦٥,٩٧٠
البنك الأهلي الكويتي	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	المتن من البنك المركزي	٢٠١٨/٠٨/٢٨	٢٥,٦٩٦,٦٥٥	٤٣,١٤٠,٠٧٩
إجمالي التسهيلات الائتمانية		المتن من البنك المركزي	٢٠١٨/١١/١٥	-	١٢,٥١٩,٨١٧
جميع التسهيلات الائتمانية مضمونه بالمخزون وأوراق القبض				١٩٠,٠٧٣,٦٥٤	٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥

١٧- قروض طويلة الاجل

١- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١١ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ١٨ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٧٥% فوق سعر الكور بدور يستحق السداد على ١٤ قسط ربع سنوي بداء من ٣١ مارس ٢٠١٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

٢- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١١ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٩ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٧٥% فوق سعر الكور بدور يستحق السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي بداء من ٣١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧.

٣- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٣% فوق سعر الكور بدور يستحق السداد على ١٩ قسط ربع سنوي بداء من ٢٨ فبراير ٢٠١٢ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

٤- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٩,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٧% فوق سعر الكور بدور يستحق السداد على ١٤ قسط ربع سنوي بداء من ٣١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ أبريل ٢٠١٧.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- حصلت المجموعة خلال عام ٢٠١٤ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري بغائدة سنوية قدرها ٢,٦% فوق سعر الكور بدور يستحق السداد على ١٦ قسط ربع سنوي بداء من ١ فبراير ٢٠١٦ حتى ١ نوفمبر ٢٠١٩.

حصلت المجموعة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية للمجموعة لصالح البنك التجاري الدولي (إيضاح ٦).

خلال عام ٢٠١٥، ابرمت المجموعة اتفاق مع البنك التجاري الدولي لبيع جميع القروض السنوية للمجموعة والبالغ قيمتها في يوليو ٢٠١٥ مبلغ ٩٤,٨٥٣,٠٠٠ جنيه مصري في قرض طويل الأجل بغائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% فوق سعر الكور بدور، يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري بداء من ١ أغسطس ٢٠١٥ وحتى ١ نوفمبر ٢٠١٩. "قرض (١)".

خلال عام ٢٠١٧، وقعت المجموعة عقد مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٩ مليون جنيه مصري بغائدة سنوية قدرها ٢,٥% فوق سعر الكور بدور، يستحق السداد على ثلاثون قسط شهري من تاريخ الاعتماد مستندي. "قرض (٢)". قامت المجموعة بسحب مبلغ ١١,٤٢٧,٨٧٥ جنيه مصري خلال العام وبلغ الرصيد القائم ١١,٤٢٧,٨٧٥ جنيه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

حصلت المجموعة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية للمجموعة وعلى كافة الآلات والمعدات المستوردة الممولة بموجب هذا القرض (إيضاح ٦).

وقد بلغ رصيد القروض طويلة الأجل مبلغ ٦٢,٨٧٩,٦٥٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠,١٧٠,٤٩٤,٠١٧) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي:

القرض	معدل سعر الفائدة	٢٠١٧	٢٠١٦
الجزء المتداول من القروض			
قرض (١) ٢,٢٥% + معدل الاقراض المعان من البنك المركزي		٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٠٠,٠٠٠
قرض (٢) ١,٢٥% + معدل الاقراض المعان من البنك المركزي		١,٥٠٠,٠٠٠	-
اجمالي الجزء المتداول من القروض		٢٥,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٠٠,٠٠٠
الجزء الغير متداول من القروض			
قرض (١) ٢,٢٥% + معدل الاقراض المعان من البنك المركزي		٢٧,٤٥٢,٠٠٠	٥١,٤٥١,٧٧٩
قرض (٢) ١,٢٥% + معدل الاقراض المعان من البنك المركزي		٩,٩٢٧,٦٥٤	-
اجمالي الجزء غير المتداول من القروض		٣٧,٣٧٩,٦٥٤	٥١,٤٥١,٧٧٩
		٦٢,٨٧٩,٦٥٤	٧١,٨٥١,٧٧٩

١٨- ارتباطات رأسمالية
بلغ رصيد عقود الارتباطات الرأسمالية للمجموعة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠١٧,٢٣٨,١٨٦,٨٧ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٧٢٩,٤٨١) جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٩- الإيرادات

المبيعات بالصفحي	٢٠١٧	٢٠١٦
إيرادات من خدمات تصنيع للغير <td>جنيه مصري</td> <td>جنيه مصري</td>	جنيه مصري	جنيه مصري
	٥٩٦,٥٦٥,٠٣٧	٣٨١,٨١٣,٨٩٠
	٣٠,٩٧٤,٠٢٤	١٢,٣٠٤,٥٥١
	٦٢٧,٥٣٩,٠٦١	٣٩٤,١١٨,٤٤١
٢٠- تكلفة المبيعات	٢٠١٧	٢٠١٦
مرتبات وتأمنيات اجتماعية ومزايا أخرى	جنيه مصري	جنيه مصري
مراد وخامات	٤٧,٧٤٥,٥٧٦	٣٧,٧٨٤,١٨١
قطع غير ومراد ومهمات	١٨٧,٠٨٦,٤٥٢	١١٩,٢٣٨,٤٢١
رسوم حكومية ورسومه طبية	٩,٠٢١,٠٠٠	٧,١٦٨,٩٣٦
مصرفيات صناعية أخرى	٨,٥٠٠,٠٥٧	٥,٧٩١,١٤٢
مصرفيات طبقة	٢٩,٩٣٤,٣٢٠	١٢,٥٥٩,٤٢٠
أهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير ملموسة	١٥,١١٢,٢٦٩	١١,٤٤٨,٥٣٨
إيجارات	٢١,٠٨٥,١٩٩	٢١,١٦٠,٢٩٨
صيانة	١,٨٥٥,٦١٢	١,١٣٥,٩١٢
	٥,٣٧٢,٢٠٥	٤,٤٣٩,٥٨١
	٣٢٦,٤٨٤,٦٩٠	٢٢٠,٧٢٦,٤٢٩

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ - مصروفات بيعه وتسويقية

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		جنيه مصري
٣٥,٦١٠,٣٤	٤٢,٤٩٠,٤٢٩	
٥١٥,٢٣٣	٣٧٦,٩٥٧	
٢,٥٨١,٨١٧	١,٩٥٣,٩٨٧	
٤٠,٧٧٧,٧٢١	٥٣,٨٤٦,٧٩٣	
٧٨,٩٣٤,٨٠٥	٩٨,٦٦٨,١٦٦	

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
أهلاك الأصول الثابتة
إيجارات
دعاية وتسويق

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		جنيه مصري
١٢,٧٨٠,١٠٩	١٤,٩٤٨,٢٢٧	
١,٧٦١,٦١٥	٢,٢٢٤,٦٥٥	
٣١١,١١٣	٣٠٧,٦٣٥	
٢٣,١١٤	٣٥,١٧٢	
١٦٢,٩٠٥	٣٠٠,٨٠٣	
٢,٠٣٩	٤٠٠,٠٠٠	
١,٨٧٧,٨٨٥	٩٢٨,٩٠٨	
١,٢٩٩,٣٣٠	٢,٠٧٤,٣٠٩	
١٨,٤٢٥,١١٠	٢١,٥٢٤,٦٠٩	

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
أتعاب مهنية
صيانة
ضيافة
التقالات
تفرعات
أهلاك الأصول الثابتة
أخرى

٢٣ - إيرادات أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		جنيه مصري
٥,٦١٩	-	
١,٧٤٣,٦٢٤	٣,١٤٢,٥٥٣	
١,٧٤٩,٢٤٣	٣,١٤٢,٥٥٣	

ارباح بيع أصول ثابتة
إيرادات أخرى

٢٤ - مصروفات أخرى

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		جنيه مصري
-	(٢٧٤,٨٦١)	
-	(٢٧٤,٨٦١)	

خسائر بيع أصول ثابتة

٢٥ - مصروفات تمويلية

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		جنيه مصري
(٤٣,١٤١,٧٥٤)	(٦٦,٤٣٨,١٦٧)	
(٦٠٠,٠٠٠)	-	
-	(١,٦٣٦,٤١٥)	
(٤٣,٧٤١,٧٥٤)	(٦٨,٠٧٤,٥٧٢)	

فوائد مدينة
الإضمحلال في قيمة العملاء
صافي خسائر العملة الأجنبية

٢٦ - إيرادات تمويلية

	٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري		جنيه مصري
٧٥٥,٥٨٧	-	
٧٥٥,٥٨٧	-	

صافي أرباح العملة الأجنبية

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧- ضرائب الدخل

	٢٠١٦	٢٠١٧
ضريبة الدخل الجارية	جنيه مصري	جنيه مصري
ضريبة الدخل المؤجلة	(٨١,٧٠,٤٥٨)	(٢٦,٢٢٣,٧٣٧)
مصرروف ضرائب الدخل	١٨٤,٢٠١	٢٧,٨٠٢
	(٧,٨٨٦,٢٥٧)	(٢٦,١٩٥,٩٣٥)

ضرائب الدخل المؤجلة

	٢٠١٦	٢٠١٧
الإهلاك والاستهلاك	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصصات	(٢١,٥١٠,٦٥٨)	(٢١,٧٦٣,٤٣٩)
الاضمحلال في قيمة العملاء	٢٥,٠٢٦١	١٣٧,٧٦١
الانخفاض في قيمة المخزون	١٦٢,٨٧٩	١٦٢,٨٧٩
فروق تقييم العملة الاجنبية غير محققة	٣٥٥,٠٦٦	٥٧٨,١٤٢
صافي صرائب الدخل المؤجلة	(١٧,٠٠٠,٧)	-
	(٢٠,٩١٢,٤٥٩)	(٢٠,٨٨٤,٦٥٧)

لم يتم الاعتراف بأصول ضريبية مؤجلة عن الخصائر الضريبية المرحلة للشركات التابعة حيث انه ليس من المرجح تحقيق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافيا لمقابلة تلك الخصائر الضريبية المرحلة.

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٢٠١٦	معدل الضريبة	٢٠١٧	معدل الضريبة
الأرباح قبل ضرائب الدخل	جنيه مصري		جنيه مصري	
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة	٣٤,٧٩٥,١٧٣		١١٥,٦٤٤,٧١٦	
مصر وفات غير قابلة للخصم	٧,٨٢٨,٩١٤	%٢٢,٥	٢٦,٠٢٠,٦١	%٢٢,٥
خسائر لم يتم اثبات ضريبة مؤجلة عنها	-		١٦٤,٤٢٩	
معدل الضريبة الفعلي	٥٧,٣٤٣		١١,٤٤٥	
	٧,٨٨٦,٢٥٧	%٢٢,٦٦	٢٦,١٩٥,٩٣٥	%٢٢,٦٥

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

	٢٠١٦	٢٠١٧
ربح العام الأساسي والمخفض الخاص بمساهمي الشركة الأم	جنيه مصري	جنيه مصري
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٨٩,٤٤٨,٨١٥
نصيب السهم في أرباح العام	١٦٠,٩٠٠	١٦٠,٩٠٠
لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.	١٦٧,٢٤	٥٥٥,٩٣

٢٩- الموقف الضريبي

- 1- شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا):
أ- ضرائب شركات الاموال
- تم فحص دفاتر الشركة الأم حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة الأم عن عام ٢٠١٦ وقد قامت الشركة الأم بالاعتراف على الربط وجاري نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة الأم عن الاعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة الأم عن الاعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣ على أساس تقديري. وقد قامت الشركة الأم بالاعتراف على الربط وسلمت إعادة الفحص على أساس فعلي.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة الأم عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.
- ب- ضرائب كسب العمل
- تم فحص دفاتر الشركة الأم حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة الأم عن الاعوام من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٦.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ج-ضرائب المدفوعة

- تم فحص دفاتر الشركة الأم حتى ٣١ يوليو ٢٠١٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة الأم عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أساس تقديري. وقد قامت المجموعة بالاعتراض على الربط وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة الأم عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٤ على أساس تقديري. وقد قامت الشركة الأم بالاعتراض على الربط وطلب إعادة الفحص على أساس فعلي.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة الأم عن عامي من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦.

د-ضرائب قيمة مضافة

- تم فحص دفاتر الشركة الأم حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة الأم عن عام ٢٠١٦.

٢-شركة راميدا لتجارة الأدوية:

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

٣-شركة راميفارما:

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

٤-شركة راميكير:

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

٣٠-مستحق من أطراف ذات علاقة

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 من أفراد أو شركات أخرى.

أ- أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦		٢٠١٧	
مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٢,٧٥٠	-	١٢,٧٥٠
-	١٢,٧٥٠	-	١٢,٧٥٠
-	٢٥,٥٠٠	-	٢٥,٥٠٠

ب- ممتلكات وحواجز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و٢٠١٦ في الآتي:

٢٠١٦		٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٣,٦٩٠,٥٥٢	١٥,٤٥٤,٠٧٩		
١٣,٦٩٠,٥٥٢	١٥,٤٥٤,٠٧٩		

٣١-ارتباطات التجار - المجموعة كمتاجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار تشغيلية لتأجير بعض الشقق، بمدد إيجار ما بين ثلاث وخمس سنوات. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لتمديد مدد الإيجار لمدة ثلاث إلى خمس سنوات.

الحد الأدنى مدفوعات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,٢٦٠,٨٧١	٢,١٢٠,٢١٩		
٦,٥٠٤,١١٠	٤,٨٠٩,٠٦٦		
٤٢٥,١٧٥	-		
٩,١٩٠,١٦٦	٦,٩٢٩,٢٨٥		

أقل من سنة
أكثر من سنة - ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٢- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر القابلة 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 وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض
يتشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات ونظمة رقابية المجموعة المتبعة بإدارة المخاطر، القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار، وتقوم المجموعة بعمل دراسة ائتماني في كل سنة مالية.

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

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية
فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى المجموعة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضحة في إيضاح (١١)

المستحق من أطراف ذات العلاقة
يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة
تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات 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 معوم وودائع ذات فائدة وبعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	٢٠١٧	التغير في سعر الأثر على الأرباح قبل الضريبة	الأصل المالي
	قبل الضريبة		قبل الضريبة	
	• جنيه مصري		جنيه مصري	
-	+1%	-	+1%	
-	-1%	-	-1%	
(١,٩١٥,٢٧٣)	+1%	(٢,٧٣٨,٢٣٥)	+1%	
١,٩١٥,٢٧٣	-1%	٢,٧٣٨,٢٣٥	-1%	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية
يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح المجموعة قبل الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والائتمانات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

٢٠١٦		٢٠١٧	
التغير في سعر الفائدة	التغير في سعر الفائدة	التغير في سعر الفائدة	التغير في سعر الفائدة
قبل الأرباح	قبل الأرباح	الأثر على الأرباح	الأثر على الأرباح
قبل الضريبة	قبل الضريبة	جنيه مصرية	جنيه مصرية
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٥٦,٨٢٧	+1.0%	٦٩٩,٥٥٢	+1.0%
(٥٥٦,٨٢٧)	-1.0%	(٦٩٩,٥٥٢)	-1.0%

مخاطر السيولة
تُعرض إدارة المجموعة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالمجموعة. ويتلخص هدف المجموعة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والعملية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والائتمانات المالية.

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الائتمانات المالية. ويخص الجدول أدناه تاريخ استحقاق الائتمانات المالية الخاصة بالمجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الائتمانات المالية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١٢ إلى ٣٠ سنوات	الإجمالي
دائنو قروضات تسهيلات ائتمانية	٥٢٣,٨٤٦				٥٢٣,٨٤٦
موردون وأوراق دفع	٧٩,٤١٩,٩٧٤		٢٢٣,٥٧٤,٦٥٨	-	٣٠٢,٩٩٤,٦٣٢
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	٢٢,٧٧٤,١٤٢		١٦,٤٥٧,٨٨٠	-	٣٩,٢٣٢,٠٢٢
قروض طويلة الأجل	٧,٨٩٨,٥٦٨		٢٤,٣٤١,٨٣٤	-	٣٢,٢٤٠,٤٠٢
إجمالي الائتمانات المالية غير المخصصة	٧,٥٧٦,٣١٤		٢١,٥٨١,٤٤٣	٤٠,٦٣٣,١٣٠	٦٩,٧٩٠,٨٨٧
	١١٨,١٩٢,٨٤٤	٢٨٥,٩٥٥,٨١٥	٤٠,٦٣٣,١٣٠	٤٤٤,٧٨١,٧٨٩	١,٠٤٩,٥٦٣,٥٧٨

الائتمانات المالية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١٢ إلى ٣٠ سنوات	الإجمالي
تسهيلات ائتمانية	٢,٨٠٧,٢٥٩				٢,٨٠٧,٢٥٩
موردون وأوراق دفع	٤٢,٢٥٥,٥٢٩		٢,٧٩٠,٦٧٧	-	٤٦,٠٤٦,٢٠٦
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	١,٧٢٧,٠٨٨		٢٩,٢٠٦,٨٩٩	-	٣٠,٩٣٣,٩٨٧
قروض طويلة الأجل	٧,٩٧٢,٤١٠		٢٢,٨٨٨,١٣١	٦٦,٨٠٠,٩١٧	٩٧,٦٦١,٤٥٨
إجمالي الائتمانات المالية غير المخصصة	٥٤,٧٦٢,٢٨٦		٢٦١,٢٣٢,٥٩٤	٦٦,٨٠٠,٩١٧	٣٨٢,٧٩٥,٧٩٧

(د) إدارة رأس المال
لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال، رأس المال المصدر وجميع احتياجات حقوق الملكية الأخرى المنسوبة إلى حاملي الأسهم في الشركة الأم.

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات في ضوء الظروف الاقتصادية والائتمانات 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 الائتمانات مقسوماً على صافي حقوق الملكية. سياسة المجموعة هي الحفاظ على نسبة الرافعة المالية بين ١ إلى ١,٥٧.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣٣- القيمة العادية للأدوات المالية
تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والائتمانات المالية، وتضمن الأصول المالية للمجموعة أرصدة النقدية بالسندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومخصصات أخرى، أما الائتمانات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل السهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل والموردين وأوراق الدفع ودائتو التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصرفيات والمستحقة ومدفوعات أخرى.

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

٣٤- الأحداث اللاحقة
قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ مارس ٢٠١٨ ما يلي:

١- تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٠,٢٥ جنيه، وبلغ رأس المال المصدر للمجموعة ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه موزع على ٦٤٣,٦٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠,٢٥ جنيه للسهم الواحد. الإجراءات القانونية اللازمة في هذا الصدد هي قيد التنفيذ حاليا.

٢- الموافقة المبدئية على إدراج الشركة في البورصة وعرض أسهمها في أحد أسواق الأوراق المالية في طرح عام و / أو عرض خاص

٣٥- إرقام المقارنة

تم إعادة تويب بعض إرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بسبب تويب حكومي مختلف سابقاً لمتوافق مع عرض السنة الحالية الذي يوفر معلومات متوافق بها وأكثر ملاءمة على النحو التالي:

إعادة تويب قائمة المركز المالي	بعد	إعادة التويب	قبل
الحساب	٢,٦٦٤,٥٦٤	١,٤٥٠,٠٠٠	١٩,٢١٤,٥٦٤
الموردين وأوراق الدفع	١٩٠,٠٧٣,٦٥٤	(١,٤٥٠,٠٠٠)	١٩١,٥٢٣,٦٥٤
تسهيلات ائتمانية			

إعادة تويب قائمة التدفقات النقدية	بعد	إعادة التويب	قبل
الحساب	٩٦٣,٣٤٣	٩٦٣,٣٤٣	-
الانخفاض في قيمة المخزون	(٥٥,٧٧٤,٢٣٨)	(٩٦٣,٣٤٣)	(٥٤,٨١٠,٨٩٥)
التغير في المخزون			

صافي فروق العملة الاجنبية	(١,٢١٦,٦١٠)	(١,٢١٦,٦١٠)	-
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٦,٣٦٤,٨١٠)	١,٣٤٩,٠٣٩	(٧,٧١٣,٨٤٩)
التسهيلات الائتمانية	١,٣٠٣,٧١٠,٤٦٧	(١,٧٦٨,٠٣٢)	١,٣٠٥,٤٧٨,٤٩٩
صافي فروق العملة الاجنبية "النقدية"	١٨٥,٦٠٣	١٨٥,٦٠٣	-
التغير في الموردين وأوراق الدفع	٢٧,١٩١,٢٥٩	١,٤٥٠,٠٠٠	٢٥,٧٤١,٢٥٩