

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
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 ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمع
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤١-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص 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.

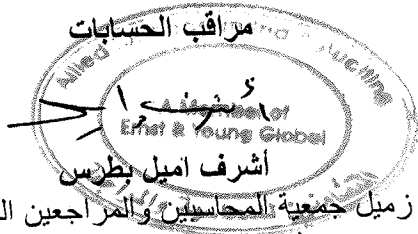
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب 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 ملانمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٩ مايو ٢٠١٩



زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (٩٢٥٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨١)

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

قائمة المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	(٥)	أصول ثابتة
٩,٦١٩,٥٣٤	٢١٣,٠٥٠,١٩٧	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٧٠,٦٤٢,٤٠٠	١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٣٠٨,٢٢٩,٤٣٣</u>	<u>٥٣٣,٥٢٩,٤٨٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٧١,٣٢٢,٢٦٠	٢٧٨,١٤٢,٣١٨	(٨)	مخزون
٢٧١,٤٦٩,٨٩٠	٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٢٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٣٧٤,١٣٠	٣٩,٦٥٨,١٣١	(١٠)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٤,٢٩٨,٩٩١	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٤٩٦,١٨٦,٠٢٠</u>	<u>٦٨٨,٢٣٣,٩١٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٨٠٤,٤١٥,٤٥٣</u>	<u>١,٢٢١,٧٦٣,٣٩٩</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
٥,٧٣٨,١٨٥	١٠,٢١٣,١٦٨		احتياطي قانوني
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٩١,٥٤٢,٥٩٩	١٧١,٩٨٥,٩٣١		أرباح مرحلة
٨٩,٤٤٨,٨١٥	١٢٩,٠٢١,٢٧٣		أرباح العام
<u>٣٤٧,٩٠٨,٥٥١</u>	<u>٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
(٥٧)	(٢٣٨,٩٣٤)		الحقوق غير المسيطرة
<u>٣٤٧,٩٠٨,٤٩٤</u>	<u>٤٧٢,١٦٠,٣٩٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧,٣٧٩,٦٥٤	-	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٢٠,٨٨٤,٦٥٧	٢٠,٢٣٥,٧٦٦	(٢٥)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٥٨,٢٦٤,٣١١</u>	<u>٢٠,٢٣٥,٧٦٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٦١٢,٢٧٠	٧,٥٥٦,٩٥٤	(١٢)	مخصصات
٢٧٣,٩١٠,٣٧١	٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥٣,٩٩١,٠٢٢	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٣٩,٢٣٢,٠٢٢	٥٨,٤٠٧,٠٨٦	(١٣)	موردون وأوراق دفع
-	٨,١٤٨	(٢٨)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
٥٢٣,٨٤٦	-		داننو توزيعات
٢٦,٢٢٣,٧٣٧	٣٩,٠٠٢,٠٨١		ضرائب الدخل المستحقة
٣٢,٢٤٠,٤٠٢	٤٥,٧٤٤,٦٧٠	(١٤)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>٣٩٨,٢٤٢,٦٤٨</u>	<u>٧٢٩,٣٦٧,٢٤٣</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٤٥٦,٥٠٦,٩٥٩</u>	<u>٧٤٩,٦٠٣,٠٠٩</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٨٠٤,٤١٥,٤٥٣</u>	<u>١,٢٢١,٧٦٣,٣٩٩</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب
د/ عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي
محمد أبو عميرة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) 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 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		الإيرادات
٦٢٨,٤٥٤,٦١٥	٨٠٥,٢١١,٠٦٩	(١٩)	تكاليف الإيرادات
(٣٢٦,٩٤٣,٤٢١)	(٤٠١,٣٣٦,٣٠٧)	(٢٠)	مجمل الربح
٣٠١,٥١١,١٩٤	٤٠٣,٨٧٤,٧٦٢		مصروفات بيعيه وتسويقية
(٩٨,٦٦٨,١٦٦)	(١١٦,٣٣٧,٥٠٥)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢١,٥٣٤,٦٠٩)	(٣٩,٣٥٢,٢٢٦)	(٢٢)	إيرادات أخرى
٢,٦٨٥,٧٣٠	٤,٥٦١,٩٩٥	(٢٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(١,٣٩٤,٦٥٤)		مخصصات/مصروفات أخرى
(٢٧٤,٨٦١)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٢)	مصروفات تمويلية
(٦٦,٤٣٨,١٦٧)	(٨٣,٦٩٩,٣٥٢)	(٢٤)	صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
(١,٦٣٦,٤٠٥)	١,٠٨٢,٥٦٦		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
١١٥,٦٤٤,٧١٦	١٦٧,١٣٥,٥٨٦		
(٢٦,١٩٥,٩٣٥)	(٣٨,٣٥٣,١٩٠)	(٢٥)	ضرائب الدخل
٨٩,٤٤٨,٧٨١	١٢٨,٧٨٢,٣٩٦		أرباح السنة
			توزع كالتالي:
٨٩,٤٤٨,٨١٥	١٢٩,٠٢١,٢٧٣		مساهمي الشركة الام
(٣٤)	(٢٣٨,٨٧٧)		الحقوق غير المسيطرة
٨٩,٤٤٨,٧٨١	١٢٨,٧٨٢,٣٩٦		
			نصيب السهم في الأرباح
٠,١٣٨٩	٠,٢٠٠٥	(٢٦)	ربح السنة الأساسي والمخفض توزع على مساهمي الشركة الام

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) 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 ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح السنة
٨٩,٤٤٨,٧٨١	١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	الدخل الشامل الاخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>٨٩,٤٤٨,٧٨١</u>	<u>١٢٨,٧٨٢,٣٩٦</u>	
		يوزع كالتالي:
٨٩,٤٤٨,٨١٥	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	مساهمي الشركة الام
(٣٤)	(٢٣٨,٨٧٧)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٨٩,٤٤٨,٧٨١</u>	<u>١٢٨,٧٨٢,٣٩٦</u>	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	رأس المال المشروع	جنيه مصري	احتياطي قانوني	جنيه مصري	احتياطيات أخرى	جنيه مصري	أرباح مرحلة	جنيه مصري	أرباح السنة	جنيه مصري	أرباح الملكبة للشركة الأم	جنيه مصري	الحقوق غير المسيطره	جنيه مصري	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٩	-	٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٢٥,٥٥٠,٧٨٧	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٣٤)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	٢٥,٥٥٠,٧٨٧	(٢٦,٩٠٨,٩٧٦)	-	-	-	-	-	-	
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٣٨,٤٦١)	-	-	-	-	-	-	-	
أرباح السنة	-	-	-	-	-	-	٢٥,٥٥٠,٧٨٧	(٢٦,٩٠٨,٩٧٦)	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٣٤)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٩	-	٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٢٥,٥٥٠,٧٨٧	(٢٦,٩٠٨,٩٧٦)	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٣٤)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٥	-	٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٢٥,٥٤٢,٥٩٩	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦,٩٠٨,٩٧٣	(٥٧)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	-	-	-	-	-	٢٥,٥٤٢,٥٩٩	(٨٩,٤٤٨,٨١٥)	-	-	-	-	-	-	
توزيعات أرباح (إيضاح ١٥)	-	-	-	-	-	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	٨٩,٤٤٨,٨١٥	-	-	-	-	-	-	
أرباح السنة	-	-	-	-	-	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦,٩٠٨,٩٧٣	(٥٧)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٥	-	٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٢٥,٥٤٢,٥٩٩	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦,٩٠٨,٩٧٣	(٥٧)	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) 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 ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١٥,٦٤٤,٧١٦	١٦٧,١٣٥,٥٨٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
			تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
١,١٣١,٧٧٦	(١,٠٨٢,٥٦٦)		صافي فروق العملة الأجنبية
٢٣,١٦٣,٠٦٥	٢٥,٣٣٣,٧٤٧	(٧,٥)	الإهلاك والاستهلاك
٩٩١,٤٤٧	-		الإضمحلال في قيمة المخزون
-	٧,٠٨٥,١٣٢	(١٢)	مخصصات مكونة
٩,٠٠٠	(٣٦١,٦٢٢)	(٦)	رد الإضمحلال في أصول تحت الإنشاء
-	١,٣٩٤,٦٥٤	(٩)	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(٩٩٩,٢٢٤)		رد إضمحلال المخزون
٦٦,٤٣٨,١٦٧	٨٣,٦٩٩,٣٥٢	(٢٤)	فوائد مدينة
٢٧٤,٨٦١	(١٦,٨٢٨)	(٥)	خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
٢٠٧,٦٥٣,٠٣٢	٢٨٢,١٨٨,٢٣١		التغير في المخزون
(٤١,٢٦٧,٠٢٤)	(١٠٥,٨٢٠,٨٣٥)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٨٠,٦٠٢,٩٥٦)	(٩٦,٢٢٦,٣٩٢)		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
(٢١,٧٨٥,٨٤١)	(٣,٦٤٣,٥٦٧)		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	٨,١٤٨		التغير في الموردين وأوراق الدفع
(٦,٨١٤,١٨٤)	١٩,٢٨٣,٩٤٣		التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
(٦٦١,٣٢٦)	١١,٨١٢,٤٧١		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٥٦,٥٢١,٧٠١	١٠٧,٦٠١,٩٩٩		المسدد من الفوائد المدينة
(٦٤,٤٧٠,٤٢٦)	(٨٢,١١٦,٤٣٤)		المستخدم من المخصصات
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٤٨)	(١٢)	المسدد من ضرائب الدخل
(٨,٠٧٠,٤٥٨)	(٢٢,٦٧٩,٦٧١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٦,٥١٩,١٨٣)	٢,٦٦٥,٤٤٦		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٢,٣٥٩,٤٠٠)	(٢٥٠,٣١٣,٠٧٩)	(٧,٦,٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء وأصول غير ملموسة
٢٧١,١٠١	٥٧,٧٣٠	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٤٣,٨٧٦)	(١١)	الاستثمار في ودائع لأجل
(٤٢,٠٨٨,٢٩٩)	(٢٥٠,٦٩٩,٢٢٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٣٠,٧٦٣,٧٦٥	٧٠٤,٨٩٨,٧٧٩		المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(٣٤٧,٧٤٩,١٢١)	(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)		المسدد من التسهيلات الائتمانية
١١,٤٢٧,٨٧٥	١١٦,٦١١,٣٦٨		المتحصلات من القروض طويلة الأجل
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)		المسدد من القروض طويلة الأجل
(٤,٧١٤,٦١٥)	(٥,٠٥٤,٣٤٦)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٦٩,٣٢٧,٩٠٤	٢٣٦,٨٠٣,٩٣٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١٠,٧٢٠,٤٢٢	(١١,٢٢٩,٨٤٦)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
(٦٩٦,٩٩٨)	١,٠٩٠,٧٢١		صافي فروق العملة الأجنبية
٣,٩٧٠,٨١٦	١٣,٩٩٤,٢٤٠		النقدية وما في حكمها في أول العام
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٣,٨٨٥,١١٥	(١١)	النقدية وما في حكمها في آخر العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) 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.

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:

- 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 للغير ولدى الغير.

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

- شركة راميدا لتجارة الأدوية - شركة تابعة بنسبة تبلغ ٩٩,٩٧% غرضها الأساسي هو استيراد وتصدير و انتاج المستحضرات الصيدلانية و تسويق و بيع و تخزين المستحضرات الصيدلانية و انتاج المستحضرات الصيدلانية للاستعمال البشري و البيطري للغير.

- شركة راميكير شركة تابعة بنسبة تبلغ ٤٩% غرضها الأساسي هو استيراد وتصدير و انتاج المستحضرات الصيدلانية و تسويق و بيع و تخزين المستحضرات الصيدلانية و انتاج المستحضرات الصيدلانية للاستعمال البشري و البيطري للغير.

تم اعتبار الشركة شركة تابعة حيث تتعرض الشركة الأم، 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% غرضها الأساسي هو استيراد وتصدير و انتاج المستحضرات الصيدلانية و تسويق و بيع و تخزين المستحضرات الصيدلانية و انتاج المستحضرات الصيدلانية للاستعمال البشري و البيطري للغير.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢

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 للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة في تلك السنة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنوات السابقة.

٢-٢

أسس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الام وشركاتها التابعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، 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، 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 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 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 الام في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال السنة التي تعد عنها القوائم المالية.

٢-٢ أسس التجميع - تابع

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

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

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

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة 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 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ تجميع الأعمال

تنطبق 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 الشركة الام. 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 لصافي الأصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٢-٣-٢ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي للمجموعة بناء على تبويبها الى متداولة / غير متداولة.

تبويب المجموعة الأصل على أنه أصل 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 السنة المالية.
- النقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداولها أو استخدامها في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية السنة المالية.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٢ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول - تابع
يتم تحويل كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- تبوب 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 السنة المالية. أو
- لا يوجد حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية السنة المالية

تبوب المجموعة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٣-٣-٢ 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.

يتم إعادة 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.

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

يتم 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 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	
٣٣	مباني
١٠	آلات ومعدات
١٠-٥	وسائل نقل وآلات جر
١٠	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.

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 أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 اضمحلال 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

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 لبند الأصول الثابتة أو الأصول غير الملموسة، ويتم تقييم الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٦-٣-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

يتم تحديد الاعمار 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 للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

٧-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

- قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

- الإنتاج التام: 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٧-٣-٢ 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 الإيرادات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٨-٣-٢ 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 الاولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال علي أساس فردي للأرصدة التي تكون كبيرة بشكل فردي وعلي اساس 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 والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٠-٣-٢ المخصصات

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

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

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 تحتمل كمصروف عند استحقاقها.

١٢-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٣-٣-٢ الاحتياطي العام

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

١٤-٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات 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 الإلتزامات طويلة الأجل. ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٥-٣-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) في تاريخ نهاية السنة المالية.

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

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

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة 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 المؤقتة سوف تعكس (أي تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي مستقبلي والذي يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعد فيه ارباح 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٥-٣-٢ ضرائب الدخل - تابع

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.

الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج قائمة الأرباح أو الخسائر يتم الاعتراف بها خارج قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المؤجلة المرتبطة بالمعاملة الأساسية مباشرة في حقوق 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

١٦-٣-٢ توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزام 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.

١٧-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع المستحضرات الدوائية

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع المستحضرات الدوائية عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية المستحضرات إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع بالنسبة للمبيعات المحلية أما بالنسبة لمبيعات التصدير يتم الاعتراف بالإيراد بمجرد أن تصل المنتجات إلى منطقة المتاجر المخصصة التابعة للعميل.

• مخصص مردودات مبيعات البضائع

كجزء من دوره الإيرادات العادية، تتلقى الشركة مردودات مبيعات العملاء. وللحاسبة عن الأثر المالي للمردودات المحتملة لمبيعات العملاء، تقوم المجموعة بتقدير المردودات المستقبلية على مبيعات البضائع التي سبق بيعها. يتم تسجيل مخصص مردودات المبيعات المقدرة استناداً إلى الخبرة التاريخية للمردودات مستوي المبيعات الحالي وتاريخ انتهاء صلاحية للمنتجات المباعة.

• تقديم الخدمات (خدمات تصنيع للغير)

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