

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

تنحصر 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.

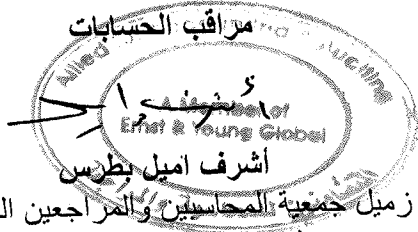
وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب 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)	مجمّل 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	إجمالي حقوق الملكىة للشركة الأم	جنيه مصري	الحقوق غير المسيطره	إجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٢٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٩	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٢٦,٩٠٨,٩٧٦)	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح (١٥))	-	-	١,٣٥٨,١٨٩	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٢٦,٩٠٨,٩٧٦)	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
توزيعات أرباح (إيضاح (١٥))	-	-	-	-	-	-	٢٥,٥٥٠,٧٨٧	-	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	(٥,٢٣٨,٤٦١)	-	(٥,٢٣٨,٤٦١)	
أرباح السنة	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٣٨,٤٦١)	-	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٢٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٥	-	٢٧٨,٩٥٢	٩١,٥٤٢,٥٩٩	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٢٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٥	-	٢٧٨,٩٥٢	٩١,٥٤٢,٥٩٩	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	-	٤,٤٧٤,٩٨٣	-	-	٨٤,٩٧٣,٨٣٢	٨٤,٩٧٣,٨٣٢	(٨٩,٤٤٨,٨١٥)	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
توزيعات أرباح (إيضاح (١٥))	-	-	-	-	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
أرباح السنة	-	-	-	-	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٠,٩٠٠,٠٠٠	-	١,٣٥٨,١٨٥	-	٢٧٨,٩٥٢	٨٦,٠١٢,٠٩٩	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	-	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧	-	٢٦٣,٦٩٨,١٩٤	

- 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 القروض 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 بضرورية 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 كافٍ 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. وللمحاسبة 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٧-٣-٢ الاعتراف بالإيراد - تابع

• إيراد الفوائد

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

• إيراد التأجير

تتم المحاسبة عن إيراد التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٨-٣-٢ المصروفات

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

١٩-٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٢٠-٣-٢ التأجير (كمستأجر)

يتم تبويب عقود التأجير كتأجير تشغيلي وفقاً للقوانين واللوائح المصرية حيث يتم إدراج قيمة دفعات التأجير كمصروف على أساس القسط الثابت على مدار مدة التأجير.

٢١-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٢-٣-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

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

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

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

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة في 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.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة - تابع

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

٢٤-٣-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية للمجموعة 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 أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. تم ادراج سياسة قياس خسائر الاضمحلال ضمن السياسة المحاسبية للأصول المالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٥-٣-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٦-٣-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية 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 يصابها من اقصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية المجمعة. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويتم مراجعة التقديرات وما يصابها 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:

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

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

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة المجموعة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم المبيعات وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً بمراجعة قيمة المخصص المقدرة للتأكد من أن المخصص كاف لتغطية مردودات المبيعات.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٣ التقديرات - تابع

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة العمر.

يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مؤيدًا. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت المجموعة المخصصات، استنادًا إلى تقديرات معقولة، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقًا للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ألس ٥% الباقية خدمات التصنيع للغير (ديسمبر ٢٠١٧: ٩٥% و ٥% على التوالي). تحت قطاعين أعمال "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و "التصنيع للغير" بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع عدة منتجات وتقديم خدمات على النحو التالي:-

الإجمالي	مبيعات البضائع			خدمات		السنة
	محلى	مبيعات بيظرية	مبيعات خاصة	مبيعات تصدير	تصنيع للغير	
					محلى	
٨٠٥,٢١١,٠٦٩	١٧٧,٤٦٧,٢٥٣	٤,٢٢٠,٦٩١	٥٢٣,٥١٣,٠٧٢	٦٠,٥١٣,٨٦٤	٣٩,٤٩٦,١٨٩	٢٠١٨
٦٢٨,٤٥٤,٦١٥	١٥٧,٤٣٢,١٩٤	٦,١٢٦,٣٨٩	٣٨٣,٢٥٥,٨٦٧	٥٠,٦٦٦,١٤١	٣٠,٩٧٤,٠٢٤	٢٠١٧

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٧٦% من إجمالي الإيرادات (ديسمبر ٢٠١٧: ٧٨%)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣٧٣,٣٠٠,٨٢٩	١٦,١١٦,٦٧٠	١,٤٥٥,٩٤٦	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١٠,٢٩٧,٩٣٨	١٤٠,٧٩١,٨٥٢	١٧٢,٢٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٨ يناير
١٢,٨٤٠,٣٨٨	٢,٣٧٣,٦٢٤	١,٨٨٦,٧٥٦	١,٣٧٣,٩٩٠	١,٩٠٢,٤٠٤	٤,٣١٥,٦٦٦	٩٨٨,٤٤٨	-	إضافات
٧٤١,٩٥٠	-	-	-	-	٧٤١,٩٥٠	-	-	المحول من أصول تحت الإنشاء
(٦٨,٥٨٥)	(٦٨,٥٨٥)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٣٨٦,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٨ ديسمبر
(١٤٥,٢٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(٦,٢٥٢,٦٥٢)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	مجمع الإهلاك
(٣١,٦٢٥,٢٣٠)	(١,٢٢٤,٩٥٢)	(٩٤٥,٥٠٦)	(٩١٧,٢٣٣)	(٥٧٥,٣٨٩)	(١٣,٧٩١,٩٠٤)	(٥,٠٢١,٢٤٦)	-	١ يناير ٢٠١٨
٢٧,٦٨٣	٢٧,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٢٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٧٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-	٢٠١٨ ديسمبر
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٣٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٣,٢٥٢,٦١٩	٥٣,٠٢٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٤,٤٩٧,١١٤	٥٣٥,٣٣٨	٧,١٢١,٦٥٦	١,٩٢٥,٦٠٤	٦١,٧٦٢,١٨١	١٣٣,٤٨٨,١٨١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٨ ديسمبر
								٢٠١٧ ديسمبر

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للبنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للمجموعة (إيضاح (١٧)).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٥,٦٣٤,٦٥٨ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.

- تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

تشرين ٢٠١٨	تشرين ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٨,٥٨٥)	٢٠,١٧٢,٤٥١
٢٧,٦٨٣	٤١١,٩٩١
(٤٠,٩٠٢)	١,٠٤٠,٧٨٨
٥٧,٧٣٠	٢١,٦٢٥,٢٣٠
١٦,٨٢٨	

تكلفة الإبرادات
مصر وفات بيعه وتسويقه
مصرفات عمومية وإدارية

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التفتيحية (رابيد) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣٦,٥٦٨,٤٢٧	١٤,٨٣٣,٩٩٣	١,٤٥٥,٨٦١	١٢,٥٨٠,١٦٨	١٠٠,٩٤٥,١١٠	١٣٣,٢٤٨,٦٨٦	١٢٨,٨٧٢,١٨٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٧ يناير
٦,٣٥٧,٦٨٦	١,٣١٠,٧٩٨	٥,٠٨٥	٧٩٤,١٤٠	٣٧,٤٣٨	٢,٠٩٦,٩٠٥	٢,١١٣,٣٢٠	-	المحول من الأصول تحت الإنشاء
٨,٣٢١,٧٦١	٩,٩٤٤	-	-	-	٦,٥٧٠,٦٣١	١,٦٤١,١٨٦	-	إضافات
(١,٨٤٧,٠٤٥)	(٣٨,٠٦٥)	-	-	(٦٨٤,٦١٠)	(١,١٢٤,٣٧٠)	-	-	إستبعادات
٣٧٣,٣٠٠,٨٢٩	١٦,١٦٦,٦٧٠	١,٤٥٥,٩٤٦	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١٠,٢٩٧,٩٣٨	١٤٥,٧٩١,٨٥٢	١٧٣,٦٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٢٦,٣٣٥,٤٧٦)	(١٠,٧٠٩,١٠٠)	(٨٢٧,٠١٢)	(٥,١٠٧,٤٣٦)	(٨,٣٤٠,٩٨٩)	(٦٧,١٣٤,٣٣٢)	(٣٤,٣١٦,٧٠٧)	-	مجمع الإهلاك
(٣٠,٢٩٨,٩٣٧)	(٩٣٦,٩٥١)	(٩٣,٥٩٦)	(١,١٤٥,٢١٦)	(٥٦١,٠٢٨)	(١٢,٦٤٠,٣٤٤)	(٤,٩٢١,٨٠٣)	-	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٣٠١,٠٨٣	٢٦,٤٩٥	-	-	٥٢٩,٦٨٣	٧٤٤,٩٠٥	-	-	إهلاك العام
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(٦,٢٥٢,٦٥٢)	(٨,٣٧٧,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٤,٤٤٧,١١٤	٥٣٥,٣٣٨	٧,١٢١,٦٥٦	١,٩٢٥,٦٠٤	٦١,٧٦٢,١٨١	١٣٣,٤٨٨,١٨١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للأصالح التجاري الدولي كضمان القروض الممنوحة للمجموعة (إيضاح (١٧)).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠٣٣٧,٢٧٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

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

ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,٨٤٧,٠٤٥)	١٨,٩٩٣,٠٧٢
١,٣٠١,٠٨٣	٣٧٦,٩٥٧
(٥٤٥,٩٢٧)	٩٢٨,٩٠٨
٢٧١,١٠١	٢٠,٢٩٨,٩٣٧
(٢٧٤,٨٦١)	

تكلفة الإيرادات
مصرفات بيعه وتسويقية
مصرفات وقات صومية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- أصول تحت الإنشاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي
٨,٤٣٣,٠٠٨	١٦٦,٦٦٤,٦٧٢	أجهزة معامل
٥٧٠,٥٩٠	٥٧٠,٥٩٠	مباني وأثاث
١,٦٦٣,٩٩٥	٤٦,٥٠١,٣٧٢	
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	
(١,٠٤٨,٠٥٩)	(٦٨٦,٤٣٧)	الاضمحلال في قيمة اصول تحت الإنشاء
٩,٦١٩,٥٣٤	٢١٣,٠٥٠,١٩٧	

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال العام على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
١٠,٨٢٦,٧٠٨	١٠,٦٦٧,٥٩٣	إضافات خلال السنة
٨,٠٦٢,٦٤٦	٢٠٣,٨١٠,٩٩١	المحول الى الأصول الثابتة خلال السنة
(٨,٢٢١,٧٦١)	(٧٤١,٩٥٠)	رصيد آخر السنة
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	

تكلفه الاقتراض المرسملة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسملة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٧,٦٤٨,٦٢٢ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٧: ٨٣٣,٢٨٣ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسملة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٨,٧٨٪. (ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٣٥٪).

٧- أصول غير ملموسة

حقوق الترخيص		
٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨
٥١,٣٥٦,١٠٦	٧٩,٦٥٤,١٧٥	إضافات
٢٨,٢٩٨,٠٦٩	٣٣,٦٦١,٧٠٠	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٩,٦٥٤,١٧٥	١١٣,٣١٥,٨٧٥	
(٦,١٣٨,٦٤٧)	(٩,٠٠٢,٧٧٥)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
(٢,٨٦٤,١٢٨)	(٣,٧٠٨,٥١٧)	استهلاك العام
(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة الأصول غير الملموسة
(٩,٠١١,٧٧٥)	(١٢,٧٢٠,٢٩٢)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٠,٦٤٢,٤٠٠	١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة العلامات التجارية الخاصة بالمستحضرات الدوائية التي تم اقتنائها. ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي (٢٠ عاما). تقدر الإدارة الفائدة المستقبلية المتوقعة للعلامات التجارية ان تستخدم لمدة ٢٠ عام من تاريخ شراؤها وتقوم بإعادة تقييمها اذا ظهر مؤشر على اضمحلالها.

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

٨ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٣٠,٦٣٨,٦٥٦	٧٧,٨١٣,٢٣٦	مواد تعبئة وتغليف
٣٠,٤٦٥,٠٩٨	٢٢,٥٤٠,٣٩٧	قطع غيار
٦,٦٠٦,٤٨٣	١١,٢٣١,٣٨٢	إنتاج تام
٤٤,٣٦٨,٧٦٨	١٠٦,٦٤٩,٦٥١	إنتاج تحت التشغيل
٢٩,٦٥٠,٠١٨	٣٦,٩٦٤,٤٩١	بضاعة بالطريق
٢٧,٠٧٤,٦٩٧	٢١,٥٠٣,١٢٨	مخزون لدى الغير
٥,٠٨٨,٠٦٢	٣,٠١٠,٣٣١	
<u>١٧٣,٨٩١,٧٨٢</u>	<u>٢٧٩,٧١٢,٦١٦</u>	
<u>(٢,٥٦٩,٥٢٢)</u>	<u>(١,٥٧٠,٢٩٨)</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>١٧١,٣٢٢,٢٦٠</u>	<u>٢٧٨,١٤٢,٣١٨</u>	

* يوجد رهن على مواد خام وإنتاج تام كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٧٥,٧ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٦).

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول السنة
(١,٥٧٨,٠٧٥)	(٢,٥٦٩,٥٢٢)	مكون خلال السنة
-	-	الرد
<u>(٩٩١,٤٤٧)</u>	<u>٩٩٩,٢٢٤</u>	الرصيد آخر السنة
<u>(٢,٥٦٩,٥٢٢)</u>	<u>(١,٥٧٠,٢٩٨)</u>	

الانخفاض في قيمة المخزون خلال السنة مدرج ضمن تكلفه الإيرادات.

٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٦٠,٢٨٣,٦٦٤	١٢١,٢٢٨,٨٧٥	عملاء تشغيل للغير
٤,٦٠٦,٤٠٦	٨,١٩٢,٥٩٣	عملاء إيجار مخازن
٦,٦١٦	-	أوراق قبض
٢٠٧,٢٩٧,١٠٩	٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	
٢٧٢,١٩٣,٧٩٥	٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	
<u>(٧٢٣,٩٠٥)</u>	<u>(٢,١١٨,٥٥٩)</u>	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>٢٧١,٤٦٩,٨٩٠</u>	<u>٣٦٦,١٠٨,٩٧٤</u>	

* بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٨٧,٤ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض بالصافي في الآتي :

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			الإجمالي	
		أقل من ٦٠ يوم	من ٦١ إلى ١٢٠ يوم	من ١٢١ إلى ٣٦٥ يوم		
	أرصدة حل تاريخ استحقاقها و اضمحلت					
	أكثر من ٣٦٥ يوم					
						ديسمبر ٢٠١٨
						ديسمبر ٢٠١٧

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٧٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)	مكون خلال السنة
-	(١,٣٩٤,٦٥٤)	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧٢٣,٩٠٥)	(٢,١١٨,٥٥٩)	

١٠ - مدفوعات مقدماً ومتحصلات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٠٤١,٣٨٦	٩٢٤,٩٩١	دفعات مقدمة للموردين
٨,١٩٣,١٨٢	١٧,٢٨٣,٠٤٨	ايرادات مستحقة
٦٩,٤٩٧	-	مصلحة الضرائب
٣,٤٥٩,٧٤٦	٦,٧٧٠,٦٠١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٣١,٨٧٥	٢٧١,١٩٠	غطاءات اعتمادات مستنديه
٢٣,٠٩٣,٨٥٦	٤,١٣٩,٦٥٢	تأمينات لدى الغير
١,٥٨٦,٠٢٢	١,٤٣٢,٦٢٥	عهد وسلف عاملين
١,٦٦٤,٥٠٨	١,٦٧٤,٥٤٢	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
-	٤,١١١,٩٩٩	متحصلات أخرى
١٣٤,٠٥٨	٣,٠٤٩,٤٨٣	
٣٩,٣٧٤,١٣٠	٣٩,٦٥٨,١٣١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- جنية مصري
٢٨,٣٧٥	١٢١,١٢٤	نقدية بالصندوق
٦,٨٩٨,٦٦١	٣,١٨٢,٨٨٢	حسابات جارية
-	٤٤٣,٨٧٦	ودائع لأجل
٦,٩٢٧,٠٣٦	٣,٧٤٧,٨٨٢	
		ب- عملة أجنبية
٧,٠٦٧,٢٠٤	٥٥١,١٠٩	حسابات جارية
٧,٠٦٧,٢٠٤	٥٥١,١٠٩	
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٤,٢٩٨,٩٩١	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٩٢٧,٠٣٦	٣,٧٤٧,٨٨٢	دولار أمريكي
٦,٩٩٥,٥٢١	٥٢١,٧٢٧	يورو
٧١,٦٨٣	٢٩,٣٨٢	
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٤,٢٩٨,٩٩١	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالصندوق
٢٨,٣٧٥	١٢١,١٢٤	حسابات جارية
١٣,٩٦٥,٨٦٥	٣,٧٣٣,٩٩١	
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٣,٨٥٥,١١٥	

١٢- مخصصات

الرصيد في ديسمبر ٢٠١٨	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٢,٠٧١,٨٢٢	(١٤٠,٤٤٨)	١,٦٠٠,٠٠٠	٦١٢,٢٧٠	
٥,٤٨٥,١٣٢	-	٥,٤٨٥,١٣٢	-	مخصص مردودات المبيعات
٧,٥٥٦,٩٥٤	(١٤٠,٤٤٨)	٧,٠٨٥,١٣٢	٦١٢,٢٧٠	

* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من بند ايراد بيع بضائع

الرصيد في ديسمبر ٢٠١٧	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في يناير ٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٦١٢,٢٧٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	١,١١٢,٢٧٠	
٦١٢,٢٧٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	١,١١٢,٢٧٠	

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

١٣- موردون وأوراق الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٠,٧٨٨,٤٦٨	٤٨,٩٢٦,٦٣١	أوراق دفع
١٨,٤٤٣,٥٥٤	٩,٤٨٠,٤٥٥	
<u>٣٩,٢٣٢,٠٢٢</u>	<u>٥٨,٤٠٧,٠٨٦</u>	

١٤- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٣,٨٩٣,٤٤٠	١٠,١٨١,١٣٧	مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)
١٧,١٧٢,٩٤٠	٢٤,٤٥٥,٥٧٨	مدفوعات أخرى
١,١٧٤,٠٢٢	١١,١٠٧,٩٥٥	
<u>٣٢,٢٤٠,٤٠٢</u>	<u>٤٥,٧٤٤,٦٧٠</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردون وأوراق الدفع، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى.

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠ 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 موزعاً على ١٦٠,٩٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ تجزئة قيمة السهم من ١٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم الى ٢٥. جنيه مصري لكل سهم، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ مقسم على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥. جنيه مصري على النحو التالي:

جنيه مصري	عدد الأسهم	%
١٦٠,٨٩٨,٠٠٠	٦٤٣,٥٩٢,٠٠٠	٩٩,٩٩٨٨
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠,٠٠٠٦
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠,٠٠٠٦
<u>١٦٠,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

شركة جرافيل انفستينج ليميتد
الأستاذ / أيمن ممدوح فتحي عباس
المهندس / شامل فهيم أبو الفضل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول العام
١٩١,٥٢٣,٦٥٤	٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠	المستخدم خلال العام
٤٢٩,٤٥١,٩٤٤	٧٠٢,٠٦٨,٢٠٥	المسدد خلال العام
(٣٤٧,٧٤٩,١٢١)	(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)	صافي فروق العملة الأجنبية
(٦٢٧,٩٢٧)	-	رصيد آخر العام
<u>٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠</u>	<u>٤٢٠,٥١٤,٨٨٧</u>	

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠	٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	أرصده مستحقة للبنك
١,٣١١,٨٢١	٤,١٤٢,٣٩٥	
<u>٢٧٣,٩١٠,٣٧١</u>	<u>٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢</u>	

- تتراوح معدلات الفائدة على التسهيلات الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من ١٨,٥% إلى ٢١,٢٥% (ديسمبر ٢٠١٧: من ١٦,٠٨% إلى ١٧,٢١%)

٢٠١٧	٢٠١٨	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري				
١٤٣,٠٤٣,٨٣١	١٥٤,٥٨٥,٠١٥	٣١/٠٧/٢٠١٩	٠,٧٥% + معدل الكوريدور من البنك المركزي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
٧٣,٨٩٤,٨٢٣	١٣٦,١٠٦,٤٧٠	٣١/٠٧/٢٠١٩	١% + معدل اقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
٤٣,١٤٠,٠٧٩	٤٦,٩١١,١٠٢	٣٠/٠٦/٢٠١٩	١,٥% + معدل اقراض البنك المركزي بحد أدنى ٢٢,٢٥%	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
١٢,٥١٩,٨١٧	٣٢,٤٩١,٩٨٧	٣٠/٠٦/٢٠١٩	٠,٧٥% + معدل اقراض البنك المركزي بحد أدنى ١٨,٥٠%	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
-	٥٠,٤٢٠,٣١٣	٣٠/٠٦/٢٠١٩	١% + معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
<u>٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠</u>	<u>٤٢٠,٥١٤,٨٨٧</u>				إجمالي التسهيلات الائتمانية

جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بالمخزون وأوراق القبض (إيضاح ٩,٨).

١٧ - قروض طويلة الاجل

خلال عام ٢٠١٥، أبرمت المجموعة اتفاق مع البنك التجاري الدولي لدمج جميع القروض الممنوحة للمجموعة والبالغ قيمتها في يوليو ٢٠١٥ مبلغ ٩٤,٨٥٣,٠٠٠ جنيه مصري في قرض طويل الأجل بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور، يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري بدءاً من ١ أغسطس ٢٠١٥ وحتى ١ نوفمبر ٢٠١٩ وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، انخفض سعر الفائدة من ٢,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الكوريدور ويسري معدل الفائدة المعدل على ال ١٧ قسط الشهري المتبقي من القرض. "قرض (١)". قامت المجموعة بسداد مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) وبلغ الرصيد القائم ٢٧,٤٥١,٧٧٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ديسمبر ٢٠١٧: ٥١,٤٥١,٧٧٩ جنيه مصري).

١٧ - قروض طويلة الاجل (تابع)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت المجموعة عقد مع البنك التجاري الدولي للحصول علي قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥% فوق سعر الكوريدور، يستحق السداد علي ستة وثلاثون قسط شهري بدءا من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١ بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، انخفض سعر الفائدة من ١,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الكوريدور "قرض (٢)". قامت المجموعة بسحب مبلغ ٥٠,٣٦٩,٦٢٢ جنيه مصري خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٤٢٧,٨٧٥ جنيه مصري) و قامت المجموعة بسداد مبلغ ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة الحالية (ديسمبر ٢٠١٧: لم يتم سداد أي مبلغ) وبلغ الرصيد القائم ٦٠,٢٩٧,٤٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٤٢٧,٨٧٥ جنيه مصري).

خلال عام ٢٠١٨، وقعت المجموعة عقد مع البنك التجاري الدولي للحصول علي قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩% فوق سعر الكوريدور، يستحق السداد علي ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٣)". قامت المجموعة بسحب مبلغ ٦٦,٢٤١,٧٤٦ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبلغ الرصيد القائم ٦٦,٢٤١,٧٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

حصلت المجموعة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة وكذلك على كافة الآلات والمعدات المستوردة الممولة بموجب هذه القروض (إيضاح ٥ و ٧).

القروض	معدل سعر الفائدة	٢٠١٨ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري
الجزء المتداول من القروض			
قرض (١) ١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي*		٢٧,٤٥١,٧٧٩	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
قرض (٢) ١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي*		٦٠,٢٩٧,٤٩٧	١,٥٠٠,٠٠٠
قرض (٣) ٠,٩% + معدل الاقراض من البنك المركزي*		٦٦,٢٤١,٧٤٦	-
إجمالي الجزء المتداول من القروض		١٥٣,٩٩١,٠٢٢	٢٥,٥٠٠,٠٠٠
الجزء الغير متداول من القروض			
قرض (١) ١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي		-	٢٧,٤٥١,٧٧٩
قرض (٢) ١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي		-	٩,٩٢٧,٨٧٥
قرض (٣) ٠,٩% + معدل الاقراض من البنك المركزي		-	-
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض		-	٣٧,٣٧٩,٦٥٤
		١٥٣,٩٩١,٠٢٢	٦٢,٨٧٩,٦٥٤

* تخضع بعض اتفاقيات قروض المجموعة (المصنفة على أنها غير متداولة خلال العام) لبنود العقد حيث يتعين على المجموعة تلبية بعض النسب المالية الرئيسية. لم تستوف المجموعة نسبة الدين / حقوق الملكية كما هو مطلوب في العقد الخاص بالقرض ٢ والقرض ٣ من ١,٥٧ والذي سحبت منه المجموعة حاليًا مبلغًا قدره ١٢٦,٥٣٩,٠٢٢ جنيه. بسبب هذا الإخلال ببند العقد، فإن البنك يحق له طلب السداد الفوري للقروض المستحقة بمبلغ ١٢٦,٥٣٩,٠٢٢ جنيه طبقا للعقد. يتم عرض الرصيد القائم كالالتزام الحالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وقد وافق البنك على الخرق الاستثنائي والمبدئي ولم يطلب السداد الفوري للقروض اعتبارًا من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة. تلقت المجموعة خطاب قبول من البنك التجاري الدولي بعدم الحاجة للسداد الفوري.

١٨ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى المجموعة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية المجمعة مبلغ ١٥٢,٥٢٦,٨٧٢ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٤,٤٩٤,٠١٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

١٩ - الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٩٧,٤٨٠,٥٩١	٧٦٥,٧١٤,٨٨٠
٣٠,٩٧٤,٠٢٤	٣٩,٤٩٦,١٨٩
<u>٦٢٨,٤٥٤,٦١٥</u>	<u>٨٠٥,٢١١,٠٦٩</u>

إيرادات بيع البضائع (بالصافي)
إيرادات من خدمات تصنيع للغير

٢٠ - تكلفة الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٧٤٥,٥٧٦	٥٩,٨٤٢,٥٩٧
١٨٧,٠٨٦,٤٥٢	٢٤١,١٦٩,٧٦٣
٩,٠٢١,٠٠٠	١٥,١٠٤,٢٢٥
٨,٥٠٠,٠٥٧	٧,١٠٤,٣٠٢
٣٠,٣٩٣,٠٥١	٢٤,٦٤٧,٦٠٣
١٥,١١٢,٢٦٩	١٨,٧٦٨,٧٥٤
٢١,٨٥٧,٢٠٠	٢٣,٨٨٠,٩٦٨
١,٨٥٥,٦١٢	٣,٣٥٧,٤٢٠
٥,٣٧٢,٢٠٤	٧,٤٦٠,٦٧٥
<u>٣٢٦,٩٤٣,٤٢١</u>	<u>٤٠١,٣٣٦,٣٠٧</u>

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
مواد خام
قطع غيار ومواد ومهمات
رسوم حكومية ودمغه طبية
مصروفات تشغيل أخرى
مصروفات طاقة
أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)
إيجارات
صيانة

٢١ - مصروفات بيعيه وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٤٩٠,٤٢٩	٥٧,٤٢١,٧٥٨
٣٧٦,٩٥٧	٤١١,٩٩١
١,٩٥٣,٩٨٧	٢,٤٦٦,٨٢٢
٥٣,٨٤٦,٧٩٣	٥٦,٠٣٦,٩٣٤
<u>٩٨,٦٦٨,١٦٦</u>	<u>١١٦,٣٣٧,٥٠٥</u>

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
أهلاكات - (إيضاح ٥)
إيجارات
دعاية وتسويق

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

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتببات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
١٤,٩٤٨,٢٢٧	١٨,٤٦٣,٣٧٠	أتعاب مهنية
٢,٢٢٤,٦٥٥	١٤,٦٥٦,٨٤٦	صيانة
٣٠٧,٦٣٥	٦٧٩,٦٠٠	مصاريف ضيافة
٣٥٠,٠٧٢	-	تنقلات
٣٠٠,٨٠٣	-	تبرعات
٤٠٠,٠٠٠	-	مصروفات بنكية
-	٣,٣٨٦	أهلاك (إيضاح ٥)
٩٢٨,٩٠٨	١,٠٤٠,٧٨٨	أخرى
٢,٠٧٤,٣٠٩	٤,٥٠٨,٢٣٦	
<u>٢١,٥٣٤,٦٠٩</u>	<u>٣٩,٣٥٢,٢٢٦</u>	

٢٣ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح - ٥)
-	١٦,٨٢٨	إيرادات أخرى
٢,٦٨٥,٧٣٠	٤,٥٤٥,١٦٧	
<u>٢,٦٨٥,٧٣٠</u>	<u>٤,٥٦١,٩٩٥</u>	

٢٤ - مصروفات تمويلية

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
(٦٦,٤٣٨,١٦٧)	(٨٣,٦٩٩,٣٥٢)	
<u>(٦٦,٤٣٨,١٦٧)</u>	<u>(٨٣,٦٩٩,٣٥٢)</u>	

٢٥ - ضرائب الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(٢٦,٢٢٣,٧٣٧)	(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٧,٨٠٢	٦٤٨,٨٩١	مصروف ضرائب الدخل
<u>(٢٦,١٩٥,٩٣٥)</u>	<u>(٣٨,٣٥٣,١٩٠)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الإهلاك والاستهلاك
(٢٥٢,٧٨١)	(٢٩٢,٩١١)	(٢١,٧٦٣,٤٣٩)	(٢٢,٠٥٦,٣٥٠)	مخصصات
(١١٢,٥٠٠)	١,٠٩٦,٣٩٤	١٣٧,٧٦١	١,٢٣٤,١٥٥	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	٣١٣,٧٩٧	١٦٢,٨٧٩	٤٧٦,٦٧٦	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢٣,٠٧٦	(٢٢٤,٨٢٥)	٥٧٨,١٤٢	٣٥٣,٣١٧	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
١٧٠,٠٠٧	(٢٤٣,٥٦٤)	-	(٢٤٣,٥٦٤)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
٢٧,٨٠٢	٦٤٨,٨٩١	(٢٠,٨٨٤,٦٥٧)	(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)	

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

٢٦ - تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٧	معدل الضريبة	٢٠١٨	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		الأرباح قبل ضرائب الدخل
١١٥,٦٤٤,٧١٦		١٦٧,١٣٥,٥٨٦		ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٢٦,٠٢٠,٠٦١	%٢٢,٥	٣٧,٦٠٥,٥٠٧	%٢٢,٥	استخدام خسائر لم يتم اثبات أصول ضريبة مؤجلة عنها
١١,٤٤٥		-		مصروفات غير قابلة للخصم
١٦٤,٤٢٩		٧٤٧,٦٨٣		معدل الضريبة الفعلي
٢٦,١٩٥,٩٣٥	%٢٢,٦٥	٣٨,٣٥٣,١٩٠	%٢٢,٩٥	

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربح العام الأساسي والمخفض الخاص بمساهمي الشركة الام
٨٩,٤٤٨,٨١٥	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في الأرباح
٠,١٣٨٩	٠,٢٠٠٥	

لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.

- تم تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم ليصبح ٠,٢٥ جنيه مصري لكل سهم، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ مقسم على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة السهم الاسمية ٠,٢٥ جنيه مصري - (إيضاح ١٦). وتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم بأثر رجعي ليعكس تجزئة الأسهم للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧.

٢٧- الموقف الضريبي

١- شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا):

أ - ضرائب شركات الاموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضرائب المستحقة. ماعدا عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣. وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

ب - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جارى فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ الى ٢٠١٨.

د - ضرائب قيمة مضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام ٢٠١٦ و ٢٠١٨.

٢- الموقف للشركات التابعة .

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر للشركات التابعة.

٢٨- بنود الأطراف 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. قد تكون الأطراف ذات العلاقة أفراد أو شركات أخرى.

أ - مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان محمد حجازي
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان وحيد الزمر
<u>٢٥,٥٠٠</u>	<u>٢٥,٥٠٠</u>	

ب - مستحق الى الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٨,١٤٨	كومباس كابيتال
<u>-</u>	<u>٨,١٤٨</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨ - بنود الأطراف ذات علاقة (تابع)

ج - مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المنتهية في الاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وحوافز
١٥,٤٥٤,٠٧٩	١٦,٠٦٥,٧٥٦	
١٥,٤٥٤,٠٧٩	١٦,٠٦٥,٧٥٦	

٢٩ - ارتباطات التاجير - المجموعة كمستأجر

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 لمدفوعات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أقل من سنة
٢,١٢٠,٢١٩	٢,٣٨٤,٠٩١	أكثر من سنة الى ٥ سنوات على الأكثر
٤,٨٠٩,٠٦٦	١٣,١٤٣,٧٥٨	
٦,٩٢٩,٢٨٥	١٥,٥٢٧,٨٤٩	

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

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

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة 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 منتظم.

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أرصدة العملاء واوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة المجموعة المتعلقة بإدارة المخاطر، القوة الائتمانية للعميل، يتم قياس القوة الائتمانية للعميل بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدي ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم المجموعة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

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

الأصول المالية الأخرى والأرصدة لدى البنوك

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

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

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

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٪	جنيه مصري -	+١٪	جنيه مصري -	الأصول المالية
-١٪	-	-١٪	-	
+١٪	(٢,٧٣٨,٢٣٥)	+١٪	(١,١٣١,٤١٥)	الالتزامات المالية
-١٪	٢,٧٣٨,٢٣٥	-١٪	١,١٣١,٤١٥	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٧		٢٠١٨		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٠٪	جنيه مصري ٦٩٩,٥٥٢	+١٠٪	جنيه مصري ٢٤٨,٧٩٦	دولار امريكي
-١٠٪	(٦٩٩,٥٥٢)	-١٠٪	(٢٤٨,٧٩٦)	

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٤٥,٧٥٠,١١٠	-	-	٢١٠,٦٦٩,٥٢٠	٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠	تسهيلات ائتمانية
٥٨,٤٠٧,٠٠٤	-	-	٣٦,١٩٤,٥٦٢	٢٢,٢١٢,٤٤٢	موردون وأوراق دفع
٤٥,٧٤٤,٧٥٢	-	٢٠,٩٥٦,١٨٨	٦,٢٢٦,٠٧١	١٨,٥٦٢,٤٩٣	مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى
١٨٥,٢٣٣,٢٥٤	-	٩٤,٦٢٦,٦٧٠	٧٣,٠٥٤,٢٧٠	١٧,٥٥٢,٣١٤	قروض طويلة الأجل
٧٣٥,١٣٥,١٢٠	-	١١٥,٥٨٢,٨٥٨	٣٢٦,١٤٤,٤٢٣	٢٩٣,٤٠٧,٨٣٩	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٢٣,٨٤٦	-	-	-	٥٢٣,٨٤٦	دائنو توزيعات
٣٠٢,٩٩٤,٦٣٢	-	-	٢٢٣,٥٧٤,٦٥٨	٧٩,٤١٩,٩٧٤	تسهيلات ائتمانية
٣٩,٢٣٢,٠٢٢	-	-	١٦,٤٥٧,٨٨٠	٢٢,٧٧٤,١٤٢	موردون وأوراق دفع
٣٢,٢٤٠,٤٠٢	-	-	٢٤,٣٤١,٨٣٤	٧,٨٩٨,٥٦٨	مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٦٩,٧٩٠,٨٨٧	-	٤٠,٦٣٣,١٣٠	٢١,٥٨١,٤٤٣	٧,٥٧٦,٣١٤	قروض طويلة الأجل
٤٤٤,٧٨١,٧٨٩	-	٤٠,٦٣٣,١٣٠	٢٨٥,٩٥٥,٨١٥	١١٨,١٩٢,٨٤٤	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

٣١ - إدارة رأس المال

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

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

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

٣٢ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء واوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومتحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الأجل والموردين واوراق الدفع ودائنو التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصرفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بسبب تبويب حكمي مختلف سابقاً ليتوافق مع عرض السنة الحالية الذي يوفر معلومات موثوق بها وأكثر ملائمة على النحو التالي:

قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

الحساب	كما تم عرضها سابقا	إعادة التبويب	العرض الحالي
أصول تحت الإنشاء	١٥,٦٣٤,٥٣٤	(٦,٠١٥,٠٠٠)	٩,٦١٩,٥٣٤
أصول غير ملموسة	٦٤,٦٢٧,٤٠٠	٦,٠١٥,٠٠٠	٧٠,٦٤٢,٤٠٠
	-		
تسهيلات ائتمانية وأرصده للبنوك	(٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥)	(٤,١٤٣,٤٩٦)	(٢٧٣,٩١٠,٣٧١)
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٩,٨٥٠,٧٤٤	٤,١٤٣,٤٩٦	١٣,٩٩٤,٢٤٠
	-		