

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

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٩-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تليفون: ٢٦٠ ٢٦٧٢٦٦ ٢٠٢  
فاكس: ٢٦٧٢٦٠١٠٠ ٢٠٢  
Cairo.office@eg.ey.com  
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
رابع، حمودة، إسطنبول، تاج الدين والكيلاني  
صندوق بريد ٢٠ القطامية  
برج رامبا  
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠  
القطامية، القاهرة، مصر

**EY**  
نبني عالماً  
أفضل للعمل

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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 خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

## الرأي

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

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

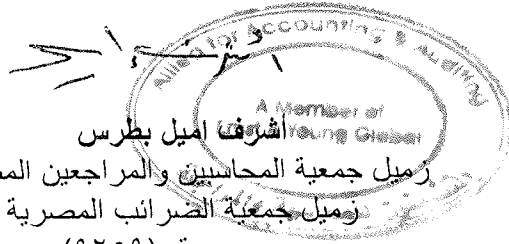
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

كما هو مبين بإيضاح (٨)، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

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

القاهرة في: ٩ مايو ٢٠١٩

## مراقب الحسابات



أميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
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 المستقل  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			أصول غير متداولة
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	(٥)	أصول ثابتة
٩,٦١٩,٥٣٤	٢١٣,٠٥٠,١٩٧	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٥٣,٢١٨,٦٧٢	٨٣,٧٢١,٦٥٨	(٧)	أصول غير ملموسة
٧٤٩,٣٠٠	٧٤٩,٣٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٢٩١,٥٥٥,٠٠٥	٥١٧,٤٠٤,٨٦٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			أصول متداولة
١٧٠,١٤٤,٩٤١	٢٦٧,٣٨٠,١٠٩	(٩)	مخزون
٢٧١,٤٦٩,٨٩٠	٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٢١,٣٨٣,٩٩٣	٢٦,٥٣٢,٠٩٥	(٢٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨,٢٦٣,١٠٨	٣٩,٣٤٢,٣٥٥	(١١)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
١٣,٢١٦,٦٤٩	٤,٢٠٩,٥٥٥	(١٢)	نقدية بالبنوك ولدى البنوك
٥١٤,٤٧٨,٥٨١	٧٠٣,٥٧٣,٠٨٨		إجمالي الأصول المتداولة
٨٠٦,٠٣٣,٥٨٦	١,٢٢٠,٩٧٧,٩٤٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال
٥,٧٣٨,١٨٥	١٠,٢١٣,١٦٨		احتياطي قانوني
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٩٢,٣٦٢,٦٥٧	١٧٢,٨٥٦,٨٢٥		أرباح مرحلة
٨٩,٤٩٩,٦٥١	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢		أرباح العام
٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
٣٧,٣٧٩,٦٥٤	-	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٢٠,٨٨٤,٦٥٧	٢٠,٢٣٥,٧٦٦	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٥٨,٢٦٤,٣١١	٢٠,٢٣٥,٧٦٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			التزامات متداولة
٦١٢,٢٧٠	٧,٥٥٦,٩٥٤	(١٣)	مخصصات
٢٧٣,٩١٠,٣٧١	٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٥٣,٩٩١,٠٢٢	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٣٨,٩٥١,٥١٢	٥٧,٤٤٤,٣٦١	(١٤)	موردون وأوراق الدفع
١,٢٩٠,٨٣٢	٨,١٤٨	(٢٩)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٢٣,٨٤٦	-		دائنو توزيعات
٢٦,٢٢٣,٧٣٧	٣٩,٠٠٢,٠٨١		ضرائب الدخل المستحقة
٣١,٩٧٧,٢٦٢	٤٥,١٠٤,٥٥٧	(١٥)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٣٩٨,٩٨٩,٨٣٠	٧٢٧,٧٦٤,٤٠٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٥٧,٢٥٤,١٤١	٧٤٨,٠٠٠,١٧١		إجمالي الالتزامات
٨٠٦,٠٣٣,٥٨٦	١,٢٢٠,٩٧٧,٩٤٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي  
محمد أبو عميرة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.  
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٦٢٨,٤٥٤,٦١٥	٨٠٥,٢١١,٠٦٩	(٢٠)	المبيعات
(٣٢٧,٢٦٣,٦٩٩)	(٤٠٢,٠١٢,٥٢٧)	(٢١)	تكلفة المبيعات
<u>٣٠١,١٩٠,٩١٦</u>	<u>٤٠٣,١٩٨,٥٤٢</u>		مجمل الربح
(٩٨,٦٦٨,١٦٦)	(١١٦,٣٣٧,٥٠٥)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢١,٢٠٩,٠٨٩)	(٣٨,٧٠٧,٨٨٨)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٧٠٣,٧٢٩	٤,٥٤٠,٣٧٣	(٢٤)	إيرادات أخرى
-	(١,٣٩٤,٦٥٤)		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٣)	مخصصات
(٦٦,٤٣٨,١٦٧)	(٨٣,٦٩٩,٣٥٢)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
(٢٧٤,٨٦٠)	-		مصروفات أخرى
(١,٦٠٨,٧٧٧)	١,٠٨٢,٥٠٦		صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
<u>١١٥,٦٩٥,٥٨٦</u>	<u>١٦٧,٠٨٢,٠٢٢</u>		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٢٦,١٩٥,٩٣٥)	(٣٨,٣٥٣,١٩٠)	(٢٦)	ضرائب الدخل
<u>٨٩,٤٩٩,٦٥١</u>	<u>١٢٨,٧٢٨,٨٣٢</u>		أرباح العام
<u>٠,١٣٩١</u>	<u>٠,٢٠٠٠١</u>	(٢٧)	نصيب السهم الأساسي في الأرباح

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩,٤٩٩,٦٥١	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	أرباح العام
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>٨٩,٤٩٩,٦٥١</u>	<u>١٢٨,٧٢٨,٨٣٢</u>	إجمالي الدخل الشامل

شركة العطر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (رامدا) (شركة مساهمة مصرية)

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

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي آخرى	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	أرباح العام	إجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٤,٣٧٩,٩٩٦	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٧٩٥,٥٣٦	٢٧,١٢٣,٧٧٢	٢٧٤,٥١٨,٢٥٦	
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	١,٣٥٨,١٨٩	-	٢٥,٨٠٥,٥٨٣	(٢٧,١٢٣,٧٧٢)	-	
توزيعات أرباح	-	-	-	(٥,٢٣٨,٤٦٢)	-	(٥,٢٣٨,٤٦٢)	
أرباح العام	-	-	-	-	٨٩,٤٩٩,٦٥١	٨٩,٤٩٩,٦٥١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٣٨,١٨٥	٢٧٨,٩٥٢	٩٢,٣٦٢,٦٥٧	٨٩,٤٩٩,٦٥١	٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٣٨,١٨٥	٢٧٨,٩٥٢	٩٢,٣٦٢,٦٥٧	٨٩,٤٩٩,٦٥١	٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٤,٤٧٤,٩٨٣	-	٨٥,٠٢٤,٦٦٨	(٨٩,٤٩٩,٦٥١)	-	
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	-	-	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	
أرباح العام	-	-	-	-	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٠,٢١٣,١٦٨	٢٧٨,٩٥٢	١٧٢,٨٥٦,٨٢٥	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧	

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
جنيه مصري ١١٥,٦٩٥,٥٨٦	جنيه مصري ١٦٧,٠٨٢,٠٢٢		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
-	(١,٠٨٢,٥٠٦)		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٢٢,٩٧٧,٠٢٤	٢٤,٧٧٠,٢٤٤	(٥,٧)	تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
-	٧,٠٨٥,١٣٢	(١٣)	صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
-	١,٣٩٤,٦٥٤	(١٠)	اهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
-	(٣٦١,٦٢٢)	(٦)	مخصصات مكونة
-	(٩٩٩,٢٢٤)		الاضمحلال في قيمة العملاء
٦٦,٤٣٨,١٦٧	٨٣,٦٩٩,٣٥٢	(٢٥)	رد اضمحلال الأصول تحت الإنشاء
٢٧٤,٨٦٠	(١٦,٨٢٨)	(٥)	رد اضمحلال المخزون
٢٠٥,٣٨٥,٦٢٧	٢٨١,٥٧١,٢٢٤		فوائد مدينة
(٣٩,٠٩٨,٢٥٨)	(٩٦,٢٣٥,٩٤٤)		أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
(٨٠,٩٩٠,٢٥٠)	(٩٦,٠٤١,٨٩٢)		التغير في المخزون
(٢١,٠٩٣,٣١٩)	(٤,٦٢٣,٣١٣)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(٥,٦٤٤,٦٩٤)	١٨,٤٩٢,٨٤٩		التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والمتحصلات الأخرى
١,٢٩٠,٨٣٢	(١,٢٨٢,٦٨٤)		التغير في الموردين وأوراق الدفع
١,٢٣٣,١٥٨	١١,٥٤٤,٣٧٧		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١,٠٨٣,١٠٦	١١٣,٤٢٤,٦١٧		التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
(٦٦,٤٣٨,١٦٧)	(٨٢,١١٦,٤٣٤)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٥٠٠,٠٠٠)	(١٤٠,٤٤٨)	(١٣)	المسدد من الفوائد المدينة
(٨,٠٧٠,٤٥٨)	(٢٢,٦٧٩,٦٧١)		المستخدم من المخصصات
(١٣,٩٢٥,٥١٩)	٨,٤٨٨,٠٦٤		المسدد من ضرائب الدخل
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٥,٠٩٩,٦٣١)	(٢٥٠,٢٩٩,٣٧٩)	(٥,٦٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء و أصول غير ملموسة
(٤٧٥,٠٠٠)	-		مدفوعات للاستثمارات في شركات تابعة
٢٧١,١٠١	٥٧,٧٣٠	(٥)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
-	(٤٤٣,٨٧٦)		الاستثمار في وديعه لأجل
(١٩,٩٨٨,٥٤١)	(٥,١٤٨,١٠٢)		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤٥,٢٩٢,٠٧١)	(٢٥٥,٨٣٣,٦٢٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤٣٠,١٣٥,٨٣٧	٧٠٤,٨٩٨,٧٧٩		المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(٣٤٧,٧٤٩,١٢١)	(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)		المسدد من التسهيلات الائتمانية
١١,٤٢٧,٨٧٥	١١٦,٦١١,٣٦٨		متحصلات من القروض طويلة الأجل
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)		المسدد من القروض طويلة الأجل
(٤,٧١٤,٦١٥)	(٥,٠٥٤,٣٤٦)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٦٨,٦٩٩,٩٧٦	٢٣٦,٨٠٣,٩٣٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٩,٤٨٢,٣٨٦	(١٠,٥٤١,٦٣٠)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
-	١,٠٩٠,٦٦٠		صافي الأرباح من ترجمة فروق العملة
٣,٧٣٤,٢٦٣	١٣,٢١٦,٦٤٩		النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٣,٢١٦,٦٤٩	٣,٧٦٥,٦٧٩	(١٢)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - نبذة عن الشركة

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

يتمثل غرض الشركة في: -

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

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ طبقاً لقرار  
مجلس الإدارة المنعقدة في ٢٢ أبريل ٢٠١٩.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٢-١ التبيوب الى متداول مقابل غير المتداول

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

تبويب الشركة 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. أو
- يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية السنة المالية.

يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

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

يتم تبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٢-٢ 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.

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢-٢ 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 اللازمة لتشغيله بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
٣٣	آلات ومعدات
١٠	وسائل نقل وآلات جر
١٠-٥	أجهزة معامل
١٠	عدد وأدوات
١٠-٤	أثاث وتجهيزات مكاتب

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو الاستغناء عنها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل. يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. الأرض المملوكة معترف بها بتكلفة الاستحواذ ولا يتم إهلاكها.

وتقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود اضمحلال في قيمة الأصول الثابتة. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادادية يعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادادية. وتثبت خسارة اضمحلال بالقائمة المستقلة للأرباح أو الخسائر.

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

٤-٢-٢ أصول تحت الإنشاء

تتمثل الأصول تحت الإنشاء في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة و شراء 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 اضمحلال.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.  
بعد الاعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.  
لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات.  
يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.  
يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل. يتم اثبات تكلفة الاستهلاك في القائمة المستقلة للأرباح أو الخسائر.  
يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية.

٦-٢-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

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

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كان للشركة:

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
  - التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
  - القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.
- بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة والحصة المخصصة من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.
- د - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والحصة المخصصة من التكاليف الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.

البضائع بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل و يتم الاعتراف بها في القوائم المالية المستقلة عندما يتم نقل المخاطر إلى الشركة والتي يتم تحديدها بناء على شروط الشحن. تتضمن التكلفة سعر شراء المواد والمصروفات المباشرة التي تم تكبدها حتى الآن.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بالقائمة المستقلة للأرباح أو الخسائر 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 كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٨-٢-٢ العملاء والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف الأولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والدائنون المتنوعون  
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.

١٠-٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث  
سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع  
إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي  
وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون  
المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

١١-٢-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٢-٢-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ  
هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من  
الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. يتم تحويل الأرباح المجنب للاحتياطي القانوني عندما  
يتم اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة.

١٣-٢-٢ الاحتياطي العام

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

١٤-٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها مخصوماً منها تكلفة العملية. ويتم تبويب  
المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل  
سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض  
ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بقائمة المركز المالي (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 الأولى بالشهرة والاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون هناك قدرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم ، وتحويل أرصدة الضريبة غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. 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 الأولى 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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢-٢ ضرائب الدخل (تابع)

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.

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

١٦-٢-٢ توزيعات الأرباح

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

١٧-٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس إيراد بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم المردودات وأي خصم تجارى أو خصم كمية. 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢-٢ الاعتراف بالإيراد (تابع)

• مخصص مردودات مبيعات البضائع

كجزء من دوره الإيرادات العادية، تتلقى الشركة مردودات مبيعات من العملاء. وللمحاسبة عن الأثر المالي للمردودات المحتملة لمبيعات العملاء، تقوم الشركة بتقدير المردودات المستقبلية على مبيعات البضائع التي سبق بيعها. يتم تسجيل مخصص مردودات المبيعات المقدرة بناء على المردودات السابقة ومستوي المبيعات الحالي وتاريخ انتهاء الصلاحية للمنتجات المباعة.

• تقديم الخدمات (خدمات تصنيع للغير)

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

• 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 أو التزام مالي.

• إيراد التأجير

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

• ١٨-٢-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة المبيعات، المصروفات العمومية والإدارية، المصروفات البيعية و التسويقية، المصروفات التمويلية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بالقائمة المستقلة للأرباح أو الخسائر في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف.

١٩-٢-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢٠-٢-٢ 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.

٢١-٢-٢ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٢-٢-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القائمة المستقلة للمركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٣-٢-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٢-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

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

٢٤-٢-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة 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 الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصاً مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل المفرد إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

٢٥-٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٦-٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

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

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

مخصص مردودات مبيعات البضائع

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في الاستخدام 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 المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استنادًا إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصحة 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 خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها.

ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استنادًا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر

الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - المعلومات القطاعية

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

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

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

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

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 المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وآلات	أجهزة معاملة	وسائل نقل والآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣٧٣,٣٠,٨٢٩	١٦,١١٦,٦٧٠	١,٤٥٥,٩٤٦	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١٠,٢٩٧,٩٣٨	١٤٠,٧٩١,٨٥٢	١٧٢,٦٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	في ١ يناير ٢٠١٨
١٢,٨٤٠,٣٨٨	٢,٣٧٣,٦٢٤	١,٨٨٦,٧٥٦	١,٣٧٣,٩٩٠	١,٩٠٢,٤٠٤	٤,٣١٥,١٦٦	٩٨٨,٤٤٨	-	الإضافات
٧٤١,٩٥٠	-	-	-	-	٧٤١,٩٥٠	-	-	المحول من الأصول تحت الإنشاء
(١٨,٥٥٥)	(٣٨,٥٥٥)	-	-	-	-	-	-	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	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(١,٢٥٢,٦٥٢)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٣٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	مجموع الإهلاك
(٢١,٦٢٥,٣٣٠)	(١,٢٢٤,٩٥٢)	(٩٤,٥٠٦)	(٩١٧,٢٣٣)	(٥٧٥,٣٨٩)	(١٣,٧٩١,٩٠٤)	(٥٠,٢١,٢٤٦)	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٧,٦٨٣	٢٧,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	١٨,٦٣٧,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٤,٤٩٧,١١٤	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 لصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨).  
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠٦,٢٣٤,٦٥٨ جنية مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.  
- تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
(٦٨,٥٨٥)	٢٠١,١٧٢,٤٥١
٢٧,٦٨٣	٤١١,٩٩١
(٤٠,٩٠٢)	١,٠٤٠,٧٨٨
٥٧,٧٣٠	٢١,٦٢٥,٢٣٠
١٦,٨٢٨	

تكلفة الإبرادات  
مصر وفات بيعه وتسويقه  
مصرفات صومية وإدارية



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

الإيضاحات المتممة للقرانم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل والآلات جر	أجهزة معاملة	عدد وأدوات	اثاث وتجهيزات مكاتب	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٧	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٦٨,٨٧٢,١٨٤	١٣٣,٢٤٨,٦٨٦	١٠٠,٩٤٥,١١٠	١٢,٥٨٠,١٦٨	١,٤٥٠,٨٦١	١٤,٨٣٣,٩٩٣	٣٦٠,٥٦٨,٤٤٧
إضافات	-	٢,١١٣,٣٢٠	٢,٠٩٦,٩٠٥	٣٧,٤٣٨	٧٩٤,١٤٠	٥,٠٨٥	١,٣١٠,٧٩٨	٦,٣٥٧,٦٨٦
المحول من الأصول تحت الإنشاء	-	١,٦٤١,١٨٦	٦,٥٧٠,٦٣١	-	-	-	٩,٩٤٤	٨,٢٢١,٧٦١
إستبعادات	-	-	(١,١٢٤,٣٧٠)	(٦٨٤,٦١٠)	-	-	(٣٨,٠٦٥)	(١,٨٤٧,٠٤٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٧٢,٦٢٦,٦٩٠	١٤٠,٧٩١,٨٥٢	١٠٠,٢٩٧,٩٣٨	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١,٤٥٥,٩٤٦	١٦,١١٦,٦٧٠	٣٧٣,٣٠٠,٨٢٩
مجموع الإهلاك	-	(٣٤,٦١٦,٧٠٧)	(٦٧,١٣٤,٢٣٧)	(٨,٣٤٠,٩٨٩)	(٥,١٠٧,٤٣٦)	(٨٢٧,٠١٢)	(١٠,٧٠٩,١٠٠)	(١٢٦,٣٣٥,٤٧٦)
في ١ يناير ٢٠١٧	-	(٤,٩٢١,٨٠٢)	(١٢,٦٤٠,٣٤٤)	(٥٦١,٠٢٨)	(١,١٤٥,٢١٦)	(٩٣,٥٩٦)	(٩٣٦,٩٥١)	(٢٠,٢٩٨,٩٣٧)
إهلاك العام	-	-	٧٤٤,٩٠٥	٥٢٩,٦٨٣	-	-	٢٦,٤٩٥	١,٣٠١,٠٨٣
إستبعادات	-	-	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٦,٢٥٢,٦٥٧)	(٩٢٠,٦٠٨)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٣٣,٤٨٨,١٨١	٦١,٧٦٢,١٨١	١,٩٢٥,٦٠٤	٧,١٢١,٦٥٦	٥٥٥,٣٣٨	٤,٤٩٧,١١٤	٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات لصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢١٨,٨٨٨,٨٨٨ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفتريا بالكامل ولازالت تعمل.
- تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر
تكلفة الإبر لإدات	جنيه مصري
١٨,٩٩٢,٠٧٢	١٨,٩٩٢,٠٧٢
مصرفات بيعه وتسويقية	٣٧٦,٩٥٧
٩٢٨,٩٠٨	٩٢٨,٩٠٨
مصرفات صومية وإدارية	٢٠,٢٩٨,٩٣٧
(٢٧٤,٨٦٠)	(٢٧٤,٨٦٠)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
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 معاملة
٥٧٠,٥٩٠	٥٧٠,٥٩٠	مباني وأثاث
١,٦٦٣,٩٩٥	٤٦,٥٠١,٣٧٢	
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	
(١,٠٤٨,٠٥٩)	(٦٨٦,٤٣٧)	الإضمحلال في قيمة الأصول 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 العام
٨,٠٦٢,٦٤٦	٢٠٣,٨١٠,٩٩١	المحول الى الأصول الثابتة خلال العام
(٨,٢٢١,٧٦١)	(٧٤١,٩٥٠)	رصيد آخر المدة
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	

الحركة على الإضمحلال في قيمة الأصول تحت الإنشاء خلال العام على النحو التالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
(١,٠٤٨,٠٥٩)	(٦٨٦,٤٣٧)	انتفى الغرض منه خلال العام
-	-	رصيد آخر المدة
(١,٠٤٨,٠٥٩)	(٦٨٦,٤٣٧)	

تكلفة الاقتراض المرسمة

بلغت تكاليف الاقتراض المرسمة 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 المرسمة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٨,٧٨٪. (ديسمبر ٢٠١٧: ٢٠,٣٥٪).

٧- أصول غير ملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير
٥١,٣٥٦,١٠٦	٦٢,٠٣٥,٤٠٦	إضافات
١٠,٦٧٩,٣٠٠	٣٣,٦٤٨,٠٠٠	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر
٦٢,٠٣٥,٤٠٦	٩٥,٦٨٣,٤٠٦	
(٦,١٣٨,٦٤٧)	(٨,٨١٦,٧٣٤)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(٢,٦٧٨,٠٨٧)	(٣,١٤٥,٠١٤)	استهلاك العام
(٨,٨١٦,٧٣٤)	(١١,٩٦١,٧٤٨)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر
٥٣,٢١٨,٦٧٢	٨٣,٧٢١,٦٥٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

بلغ الاستهلاك المحمل على تكلفه الإيرادات والخدمات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,١٤٥,٠١٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٦٧٨,٠٨٧ جنيه مصري). 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 المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ - استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٧	%	٢٠١٨	%	الدولة	
جنيه مصري		جنيه مصري		مصر	شركة راميدا لتجارة الأدوية
٧٢٤,٨٠٠	%٩٩,٩٧	٧٢٤,٨٠٠	%٩٩,٩٧	مصر	شركة راميكير
١٢,٢٥٠	%٤٩	١٢,٢٥٠	%٤٩	مصر	شركة راميفارما
١٢,٢٥٠	%٤٩	١٢,٢٥٠	%٤٩	مصر	
<u>٧٤٩,٣٠٠</u>		<u>٧٤٩,٣٠٠</u>			

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

٩ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢٩,٤٦١,٣٣٧	٦٧,٠٥١,٠٢٦	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	٣,٠١٠,٣٣٢	
<u>١٧٢,٧١٤,٤٦٣</u>	<u>٢٦٨,٩٥٠,٤٠٧</u>	
(٢,٥٦٩,٥٢٢)	(١,٥٧٠,٢٩٨)	
<u>١٧٠,١٤٤,٩٤١</u>	<u>٢٦٧,٣٨٠,١٠٩</u>	

الانخفاض في قيمة المخزون

\* يوجد رهن على مواد خام وإنتاج تام كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٧٥,٧ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧).

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

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

\* تم ادراج الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام ضمن تكلفة المبيعات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - 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	
(٧٢٣,٩٠٥)	(٢,١١٨,٥٥٩)	
٢٧١,٤٦٩,٨٩٠	٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	الاضمحلال في قيمة العملاء

\* بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٨٧,٤ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧).

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض بالصافي في الآتي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها وأكثر من ٣٦٥ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها من ١٢١ إلى ٣٦٥ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها من ٦١ إلى ١٢٠ يوم	أقل من ٦٠ يوم	الإجمالي	
	١,١٧٩,٧٤٥	٥٢,١٨٤,٤٣٢	١٠٠,٢٦٨,٠٤٧	٢١٤,٥٩٥,٣٠٩	٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	ديسمبر ٢٠١٨
أرصدة حل تاريخ استحقاقها وضمحل	٥٨٦,٤٣٩	٤٠,٨١٠,٦٥٨	٦٠,٠٢٦,٣٤٧	١٧٠,٧٧٠,٣٥١	٢٧١,٤٦٩,٨٩٠	ديسمبر ٢٠١٧
(٢,١١٨,٥٥٩)						
(٧٢٣,٩٠٥)						

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول العام
(٧٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)	مكون خلال العام
-	(١,٣٩٤,٦٥٤)	الرصيد اخر العام
(٧٢٣,٩٠٥)	(٢,١١٨,٥٥٩)	

١١ - مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٠٤١,٣٨٦	٩٠٥,٩١٥	دفعات مقدمة للموردين
٧,٠٨٢,١٦٠	١٧,١٧٠,٨٤٨	ايرادات مستحقة
٦٩,٤٩٧	-	مصلحة الضرائب
٣,٤٥٩,٧٤٦	٦,٥٨٦,١٠١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٣١,٨٧٥	٢٧١,١٩٠	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	مصلحة الجمارك
-	٤,١١١,٩٩٩	متحصلات أخرى
١٣٤,٠٥٨	٣,٠٤٩,٤٨٣	
٣٨,٢٦٣,١٠٨	٣٩,٣٤٢,٣٥٥	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٢٨,٣٧٥	٣١,٦٨٨	نقدية بالصندوق
٦,١٨٩,٦١٣	٣,١٨٢,٨٨٢	حسابات جارية
-	٤٤٣,٨٧٦	ودائع لأجل (تستحق خلال ٣ أشهر)
٦,٢١٧,٩٨٨	٣,٦٥٨,٤٤٦	
٦,٩٩٨,٦٦١	٥٥١,١٠٩	ب - عملة أجنبية
٦,٩٩٨,٦٦١	٥٥١,١٠٩	حسابات جارية
١٣,٢١٦,٦٤٩	٤,٢٠٩,٥٥٥	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٢١٧,٩٨٨	٣,٦٥٨,٤٤٦	دولار أمريكي
٦,٩٢٦,٩٧٨	٥٢١,٧٢٧	يورو
٧١,٦٨٣	٢٩,٣٨٢	
١٣,٢١٦,٦٤٩	٤,٢٠٩,٥٥٥	

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتكون النقدية و ما في حكمها من الاتي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالصندوق
٢٨,٣٧٥	٣١,٦٨٨	حسابات جارية
١٣,١٨٨,٢٧٤	٣,٧٣٣,٩٩١	
١٣,٢١٦,٦٤٩	٣,٧٦٥,٦٧٩	

١٣ - 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	

\*\*تم خصم مخصص مردودات المبيعات من بند إيرادات بيع البضائع (إيضاح ٢٠).

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 المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٤- موردون وأوراق الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٠,٥٠٧,٩٥٨	٤٧,٩٦٣,٩٠٦	أوراق دفع
١٨,٤٤٣,٥٥٤	٩,٤٨٠,٤٥٥	
<u>٣٨,٩٥١,٥١٢</u>	<u>٥٧,٤٤٤,٣٦١</u>	

١٥- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٣,٦٣٠,٣٠٠	٩,٧٨٦,٣٣٣	مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)
١٧,١٧٢,٩٤٠	٢٤,٢١٠,٢٦٩	مدفوعات أخرى
١,١٧٤,٠٢٢	١١,١٠٧,٩٥٥	
<u>٣١,٩٧٧,٢٦٢</u>	<u>٤٥,١٠٤,٥٥٧</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى.

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٢٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١,٠٠٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ١ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٦٠,٩٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١,٠٠٠ جنيه مصري.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ تعديل قيمة السهم من ١٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم الى 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 على النحو التالي:

القيمة	عدد السهم	%	
جنيه مصري			شركة جرافيل انفستينج ليميتد
١٦٠,٨٩٨,٠٠٠	٦٤٣,٥٩٢,٠٠٠	٩٩,٩٩٨٨	الأستاذ / أيمن ممدوح فتحي عباس
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠,٠٠٠٦	المهندس / شامل فهم أبو الفضل
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠,٠٠٠٦	
<u>١٦٠,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

\* وافقت الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٨ على توزيعات الأرباح البالغة ٤,٥٣٠,٥٠٠ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام فيما يلي :

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري				البنك التجاري الدولي
١٤٣,٠٤٣,٨٢١	١٥٤,٥٨٥,٠١٥	٢٠١٩/٠٧/٣١	+ ٠,٧٥% معدل العائد المعطن من البنك المركزي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
٧٣,٨٩٤,٨٢٣	١٣٦,١٠٦,٤٧٠	٢٠١٩/٠٧/٣١	+ ١% معدل الاقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٤٣,١٤٠,٠٧٩	٤٦,٩١١,١٠٢	٢٠١٩/٠٦/٣٠	+ ١,٥% معدل اقراض البنك المركزي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الاهلي الكويتي
١٢,٥١٩,٨١٧	٣٢,٤٩١,٩٨٧	٢٠١٩/٠٦/٣٠	+ ٠,٧٥% معدل اقراض البنك المركزي بحد أدنى ١٨,٥%	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	بنك أبوظبي الإسلامي
-	٥٠,٤٢٠,٣١٣	٢٠١٩/٠٦/٣٠	+ ١% معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية
<u>٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠</u>	<u>٤٢٠,٥١٤,٨٨٧</u>				

جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بالمخزون وأوراق القبض (إيضاح ٩ , ١٠).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - القروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠١٥، أبرمت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي لدمج جميع القروض الممنوحة للشركة خلال السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥ 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 ١١ قسط الشهري المتبقي من القرض. "قرض (١)". قامت الشركة 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)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة عقد مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥% فوق سعر الكوريدور، يستحق السداد على ستة و ثلاثون قسط شهري بدءاً من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ انخفض سعر الفائدة من ١,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الكوريدور "قرض (٢)". قامت الشركة بسحب مبلغ ٥٠,٣٦٩,٦٢٢ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (ديسمبر ٢٠١٧: ١١,٤٢٧,٨٧٥ جنيه مصري) وقامت الشركة 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 الشركة عقد مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩% فوق سعر الإقراض، يستحق السداد على ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٣)". قامت الشركة 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 الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجاري على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة وكذلك على كافة الآلات والمعدات المستوردة الممولة بموجب هذه القروض (إيضاح ٥ و ٧).  
رصيد القروض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي: -

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ - ارتباطات رأسمالية

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

٢٠ - المبيعات

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>

إيراد بيع البضائع (بالصافي)  
إيرادات من خدمات تصنيع للغير

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧,٧٤٥,٥٧٦	٥٩,٨٤٢,٥٩٧
١٨٧,٥٩٢,٧٧١	٢٤٢,٤٠٩,٤٨٦
٩,٠٢١,٠٠٠	١٥,١٠٤,٢٢٥
٨,٥٠٠,٠٥٧	٧,١٠٤,٣٠٢
٣٠,٣٩٣,٠٥١	٢٤,٦٤٧,٦٠٣
١٥,١١٢,٢٦٩	١٨,٧٦٨,٧٥٤
٢١,٦٧١,١٥٨	٢٣,٣١٧,٤٦٥
١,٨٥٥,٦١٢	٣,٣٥٧,٤٢٠
٥,٣٧٢,٢٠٥	٧,٤٦٠,٦٧٥
<u>٣٢٧,٢٦٣,٦٩٩</u>	<u>٤٠٢,٠١٢,٥٢٧</u>

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى  
مواد خام  
قطع غيار ومواد ومهمات  
رسوم حكومية ودمغه طبية  
مصروفات صناعية أخرى  
مصروفات طاقة  
الإهلاكات والاستهلاكات (إيضاح ٧,٥)  
إيجارات  
صيانة

٢٢ - 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  
اهلاكات - (إيضاح ٥)  
إيجارات  
دعاية وتسويق

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٨٨٢,٤٣٤	١٨,٣٨٨,٦٨٢
٢,٠٤٣,٢٢٠	١٤,٤٣٣,١٧٩
٣٠٧,٦٣٥	٦٧٩,٦٠٠
٩٢٨,٩٠٨	١,٠٤٠,٧٨٨
٣,٠٤٦,٨٩٢	٤,١٦٥,٦٣٩
<u>٢١,٢٠٩,٠٨٩</u>	<u>٣٨,٧٠٧,٨٨٨</u>

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى  
أتعاب مهنية  
صيانة  
اهلاكات - (إيضاح ٥)  
أخرى

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٦,٨٢٨
٢,٧٠٣,٧٢٩	٤,٥٢٣,٥٤٥
<u>٢,٧٠٣,٧٢٩</u>	<u>٤,٥٤٠,٣٧٣</u>

أرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)  
إيرادات أخرى

٢٥ - مصروفات تمويلية

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

فوائد مدينة

٢٦ - ضرائب الدخل

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

ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة  
مصروف ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٥٢,٧٨١)	(٢٩٢,٩١١)	(٢١,٧٦٣,٤٣٩)	(٢٢,٠٥٦,٣٥٠)
(١١٢,٥٠٠)	١,٠٩٦,٣٩٤	١٣٧,٧٦١	١,٢٣٤,١٥٥
-	٣١٣,٧٩٧	١٦٢,٨٧٩	٤٧٦,٦٧٦
٢٢٣,٠٧٦	(٢٢٤,٨٢٥)	٥٧٨,١٤٢	٣٥٣,٣١٧
١٧٠,٠٠٧	(٢٤٣,٥٦٤)	-	(٢٤٣,٥٦٤)
<u>٢٧,٨٠٢</u>	<u>٦٤٨,٨٩١</u>	<u>(٢٠,٨٨٤,٦٥٧)</u>	<u>(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)</u>

الاهلاك والاستهلاك  
مخصصات  
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض  
الاضمحلال في قيمة المخزون  
فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة  
صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٧	معدل الضريبة	٢٠١٨	معدل الضريبة
جنيه مصري		جنيه مصري	
١١٥,٦٩٥,٥٨٧		١٦٧,٠٨٢,٠٢٢	
٢٦,٠٣١,٥٠٧	%٢٢,٥	٣٧,٥٩٣,٤٥٥	%٢٢,٥
١٦٤,٤٢٨		٧٥٩,٧٣٥	
<u>٢٦,١٩٥,٩٣٥</u>	<u>%٢٢,٦٤</u>	<u>٣٨,٣٥٣,١٩٠</u>	<u>%٢٢,٩٥</u>

الأرباح قبل ضرائب الدخل  
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة  
مصروفات غير قابلة للخصم  
معدل الضريبة الفعلي

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربح العام الأساسي والمخفض
٨٩,٤٩٩,٦٥١	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	نصيب السهم في أرباح العام
٠,١٣٩١	٠,٢٠٠١	

- 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.

٢٨- الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد الضرائب المستحقة. ما عدا عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجرى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب.  
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣. وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجرى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية بمصلحة الضرائب.  
- لم يتم إجراء 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.  
- جرى فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥.  
- لم يتم إجراء 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 إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨.

د - ضرائب قيمة مضافة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- الأطراف ذات العلاقة

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

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات العلاقة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للبنود المبرمة بين الأطراف :

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٨ جنية مصري	٢٠١٧ جنية مصري
راميدا للتجارة الادوية	شركة تابعة شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ ٣,٢٧٤,٤٩٨	٦,٠٠٠ ٢,٨٣٢,٩٧٢
راميكير	شركة تابعة	ايجار	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
راميفارما	شركة تابعة شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ ١٨,٠٧٦,٥٠٩	٦,٠٠٠ -
كومباس كابيتال	ذات علاقة	أتعاب مهنية	٣,٥٨١,٦٤٠	١,٧٢٠,٨٠٠

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الشركة	مستحق من جنية مصري	مستحق الى جنية مصري	٢٠١٨	٢٠١٧
راميدا للتجارة الادوية	٥٠٣,٥٢٢	-	-	١,٢٩٠,٨٣٢
راميكير	٢,٧٦٣,٠٥٩	-	-	-
راميفارما	٢٣,٢٦٥,٥١٤	-	-	-
كومباس كابيتال	-	٨,١٤٨	٨,١٤٨	-
	٢٦,٥٣٢,٠٩٥	٨,١٤٨	٢١,٣٨٣,٩٩٣	١,٢٩٠,٨٣٢

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠ - ارتباطات التاجير - الشركة كمستأجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تشغيلية لتأجير بعض الشقق، بمدد إيجار ما بين ثلاث إلى خمس سنوات. لدى الشركة 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 كما يلي:

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

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، 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 الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

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

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة 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 الموضح في (إيضاح ١٢)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة
+١%	-	+١%	-
-١%	-	-١%	-
+١%	(١,١٣١,٤١٥)	+١%	(٢,٧٣٨,٢٣٥)
-١%	١,١٣١,٤١٥	-١%	٢,٧٣٨,٢٣٥

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

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

ج) مخاطر السيولة

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

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

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

الالتزامات المالية				
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري ٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠	جنيه مصري ٢١٠,٦٦٩,٥٢٠	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٤٤٥,٧٥٠,١١٠
٢١,٢٤٩,٧٩٩	٣٦,١٩٤,٥٦٢	-	-	٥٧,٤٤٤,٣٦١
١٧,٩٢٢,٢٩٧	٦,٢٢٦,٠٧١	٢٠,٩٥٦,١٨٩	-	٤٥,١٠٤,٥٥٧
١٧,٥٥٢,٣١٤	٧٣,٠٥٤,٢٧٠	٩٤,٦٢٦,٦٧٠	-	١٨٥,٢٣٣,٢٥٤
٢٩١,٨٠٥,٠٠٠	٣٢٦,١٤٤,٤٢٣	١١٥,٥٨٢,٨٥٩	-	٧٣٣,٥٣٢,٢٨٢
الالتزامات المالية				
أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
جنيه مصري ٥٢٣,٨٤٦	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري -	جنيه مصري ٥٢٣,٨٤٦
٧٩,٤١٩,٩٧٤	٢٢٣,٥٧٤,٦٥٨	-	-	٣٠٢,٩٩٤,٦٣٢
٢٢,٤٩٣,٦٣٢	١٦,٤٥٧,٨٨٠	-	-	٣٨,٩٥١,٥١٢
٧,٨٩٨,٥٦٨	٢٤,٣٤١,٨٣٤	-	-	٣٢,٢٤٠,٤٠٢
٧,٥٧٦,٣١٤	٢١,٥٨١,٤٤٣	٤٠,٦٣٣,١٣٠	-	٦٩,٧٩٠,٨٨٧
١١٧,٩١٢,٣٣٤	٢٨٥,٩٥٥,٨١٥	٤٠,٦٣٣,١٣٠	-	٤٤٤,٥٠١,٢٧٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢ - إدارة رأس المال

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

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

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

٣٣ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التسهيلات الائتمانية، القروض طويلة الأجل، الموردين وأوراق الدفع، دائنو التوزيعات، ضرائب الدخل المستحقة والمصروفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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

٣٤ - 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 المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

الحساب	كما تم عرضها سابقاً	إعادة التبويب	العرض الحالي
تسهيلات ائتمانية	٢٧٣,٨٢٣,٥٨٤	(٤,٠٥٦,٧٠٩)	٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥
موردون وأوراق دفع	٣٤,٨٩٤,٨٠٣	٤,٠٥٦,٧٠٩	٣٨,٩٥١,٥١٢
	-	-	-
تسهيلات ائتمانية و ارصده للبنوك	(٢٦٩,٧٦٦,٨٧٥)	(٤,١٤٣,٤٩٦)	(٢٧٣,٩١٠,٣٧١)
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	٩,٠٧٣,١٥٣	٤,١٤٣,٤٩٦	١٣,٢١٦,٦٤٩
	-	-	-
أصول تحت الإنشاء	١٥,٦٣٤,٥٣٤	(٦,٠١٥,٠٠٠)	٩,٦١٩,٥٣٤
أصول غير ملموسة	٤٧,٢٠٣,٦٧٢	٦,٠١٥,٠٠٠	٥٣,٢١٨,٦٧٢
	-	-	-
عملاء وأوراق قبض	٢٦٨,٤٦٩,٨٩٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٧١,٤٦٩,٨٩٠
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	١٢,٠٧٣,١٥٣	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٩,٠٧٣,١٥٣