

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات
التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٤-٨	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 المجمعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر 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 الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء 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 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 "المجموعة" عن ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



مراقب الحسابات

إيهاب مراد عازم
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
رئيس جمعية الضرائب المصرية
س. م. رقم (٦٥٣٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

القاهرة في: ٢٨ أغسطس ٢٠١٩

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٣٠٣,٧٨٠,٩٢٣	(٥)	أصول ثابتة
٢١٣,٠٥٠,١٩٧	١٥٦,٢٩٠,٦٥١	(٦)	أصول تحت الأنشاء
١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	١٠٦,٣٢٤,٠٨٧	(٧)	أصول غير ملموسة
٥٣٣,٥٢٩,٤٨٥	٥٦٦,٣٩٥,٦٦١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٧٨,١٤٢,٣١٨	٢٧٥,٨٩٨,٦٧٦	(٨)	مخزون
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٣٨٢,٠٧٣,٤٣٨	(٩)	علاء وأوراق قبض
٢٥,٥٠٠	١٣,٤٩١,٧٢٥	(٢٩)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٦٥٨,١٣١	٣١,٢٢٤,٩٧٤	(١٠)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٤,٢٩٨,٩٩١	٦,٥٧١,٥١٤	(١١)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
٦٨٨,٢٣٣,٩١٤	٧٠٩,٢٦٠,٣٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٢١,٧٦٣,٣٩٩	١,٢٧٥,٦٥٥,٩٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
١٠,٢١٣,١٦٨	١٦,٦٤٩,٦١٠		احتياطي قانوني
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢		أرباح مرحلة
١٢٩,٠٢١,٢٧٣	٢٠,٩٦١,٦٢٥		أرباح الفترة/العام
٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	٤٩٣,٣٦٠,٩٤٩		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
(٢٣٨,٩٣٤)	(٥٢٩,١٣٧)		الحقوق غير المسيطرة
٤٧٢,١٦٠,٣٩٠	٤٩٢,٨٣١,٨١٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٤٥,٩٥١,٢٤٨	(١٧)	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٢٠,٣٦٤,٧٩٨	(٢٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٦٦,٣١٦,٠٤٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,٥٥٦,٩٥٤	١١,٧٦٧,١٣٩	(١٢)	مخصصات
٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	٤٨٩,٥٩٨,١٥٧	(١٦)	تسهيلات ائتمانية وبنوك دائنة
١٥٣,٩٩١,٠٢٢	٨٧,٩٧٢,٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٥٨,٤٠٧,٠٨٦	٦٦,٠٩٢,٧٩٤	(١٣)	موردون وأوراق دفع
٨,١٤٨	١,٢٥٢,٥٦٨	(٢٩)	مستحق للى أطراف ذات علاقة
٣٩,٠٠٢,٠٨١	٧,٢٣٤,١٠٧		ضرائب الدخل المستحقة
٤٥,٧٤٤,٦٧٠	٥٢,٥٩١,٣٦٥	(١٤)	مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٧٢٩,٣٦٧,٢٤٣	٧١٦,٥٠٨,١٣٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٤٩,٦٠٣,٠٠٩	٧٨٢,٨٢٤,١٧٦		إجمالي الالتزامات
١,٢٢١,٧٦٣,٣٩٩	١,٢٧٥,٦٥٥,٩٨٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي
محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
٣٧٥,٢٩٣,٥٥٨	٣٨٣,٨٧٢,٠٩٨	(٢٠)	الإيرادات
(١٨٧,٣٥٢,٢٥٣)	(٢١٣,٣٥٩,٨١٢)	(٢١)	تكلفة الإيرادات
<u>١٨٧,٩٤١,٣٠٥</u>	<u>١٧٠,٥١٢,٢٨٦</u>		مجمل الربح
(٥٩,٤٩٩,٢٨٢)	(٧٠,٤٣٣,٨٩٤)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٢,١١١,٢٠٨)	(١٧,٩٤٨,٨٢١)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠٠٦,١٨٩	٢,٣٢٢,٧١٥	(٢٤)	إيرادات أخرى
(١,٣٩٤,٦٥٤)	(٧٨٧,٩٤٤)		اضمحلال فى العملاء وأوراق القبض
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٦٨,٠٥٩)	(١٢)	مخصصات
(٣٨,٧٤٢,٢٦٥)	(٥٠,٦٠٣,٥٠٧)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
<u>١,٢١٥,٥٤٤</u>	<u>(١,٢٥٨,٢١٦)</u>		صافي أرباح / (خسائر) فروق عملة
<u>٧٧,٨١٥,٦٢٩</u>	<u>٢٨,٠٣٤,٥٦٠</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٧,٩٨٥,٦٠٣)	(٧,٣٦٣,١٣٨)	(٢٦)	ضرائب الدخل
<u>٥٩,٨٣٠,٠٢٦</u>	<u>٢٠,٦٧١,٤٢٢</u>		أرباح الفترة
٥٩,٧٢٦,٣١٨	٢٠,٩٦١,٦٢٥		توزع كالتالى:
١٠٣,٧٠٨	(٢٩٠,٢٠٣)		مساهمي الشركة الام
<u>٥٩,٨٣٠,٠٢٦</u>	<u>٢٠,٦٧١,٤٢٢</u>		الحقوق غير المسيطرة

نصيب السهم في الأرباح

ربح الفترة الأساسي والمخفض توزع على مساهمي الشركة الام (٢٧) ٠,٠٣٢٦ ٠,٠٩٢٨

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 المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٥٩,٨٣٠,٠٢٦	٢٠,٦٧١,٤٢٢	ارباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٥٩,٨٣٠,٠٢٦</u>	<u>٢٠,٦٧١,٤٢٢</u>	إجمالي الدخل الشامل
٥٩,٧٢٦,٣١٨	٢٠,٩٦١,٦٢٥	يوزع كالتالي:
١٠٣,٧٠٨	(٢٩٠,٢٠٣)	مساهمي الشركة الام
<u>٥٩,٨٣٠,٠٢٦</u>	<u>٢٠,٦٧١,٤٢٢</u>	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

إجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الام	أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤٧,٩٠٨,٤٩٤	(٥٧)	٣٤٧,٩٠٨,٥٥١	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٩١,٥٤٢,٥٩٩	٢٧٨,٩٥٢	٥,٧٣٨,١٨٥	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	(٨٩,٤٤٨,٨١٥)	٨٤,٩٧٣,٨٣٢	-	٤,٤٧٤,٩٨٣	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات ارباح (أيضاح ١٥)
٥٩,٨٣٠,٠٢٦	١٠٣,٧٠٨	٥٩,٧٢٦,٣١٨	٥٩,٧٢٦,٣١٨	-	-	-	-	أرباح الفترة
٤٠٣,٢٠٨,٠٢٠	١٠٣,٦٥١	٤٠٣,١٠٤,٣٦٩	٥٩,٧٢٦,٣١٨	١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٧٨,٩٥٢	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٧٢,١٦٠,٣٩٠	(٢٣٨,٩٣٤)	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٧٨,٩٥٢	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(١٢٩,٠٢١,٢٧٣)	١٢٢,٥٨٤,٨٣١	-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
٢٠,٦٧١,٤٢٢	(٢٩٠,٢٠٣)	٢٠,٩٦١,٦٢٥	٢٠,٩٦١,٦٢٥	-	-	-	-	ارباح الفترة
٤٩٢,٨٣١,٨١٢	(٥٢٩,١٣٧)	٤٩٣,٣٦٠,٩٤٩	٢٠,٩٦١,٦٢٥	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢	٢٧٨,٩٥٢	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
٧٧,٨١٥,٦٢٩	٢٨,٠٣٤,٥٦٠	
(١,٣٦٢,٨٧٢)	١,٢٥٨,٢١٦	
١٢,١٩٥,٧٥٤	١٥,٤٠٦,٠٤٣	(٥,٧)
٥,٠٣٢,٥٠٠	٤,٢١٠,١٨٥	(١٢)
(٣٦١,٦٢٢)	-	
١,٣٩٤,٦٥٤	٧٨٧,٩٤٤	(٩)
-	٥,٠٥٢,٤٨٨	
٣٨,٧٤٢,٢٦٥	٥٠,٦٠٣,٥٠٧	(٢٥)
(١٥,٧٣٦)	(٣,١٩٩)	(٥)
١٣٣,٤٤٠,٥٧٢	١٠٥,٣٤٩,٧٤٤	
(٧٨,٢١٨,٩٤٦)	(٢,٨٠٨,٨٤٦)	
(١٦,٧٣٢,٣٩٦)	(١٦,٧٥٢,٤٠٨)	
(٥٦,٢٥٤,٣٤٣)	٨,٤٣٣,١٥٧	
-	١,٢٤٤,٤٢٠	
١٣,٥٨٥,٢٥١	٧,٦٨٥,٧٠٨	
٥,٢٥١,٢٨٥	١,٣٠٦,٦٩٥	
١,٠٧١,٤٢٣	١٠٤,٤٥٨,٤٧٠	
(٣٦,٧٤٢,٢٦٥)	(٤٥,٠٦٣,٥٠٧)	
(١٤٠,٤٤٨)	-	(١٢)
(٢٢,٦٧٩,٦٧٠)	(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	
(٥٨,٤٩٠,٩٦٠)	٢٠,٣٩٢,٨٨٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		تسويات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
		صافي فروق العملة الأجنبية
		الإهلاك والاستهلاك
		مخصصات مكونة
		رد الاضمحلال في أصول تحت الإنشاء
		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
		انخفاض في المخزون
		مصرفات تمويلية
		أرباح بيع أصول ثابتة
		التغير في المخزون
		التغير في العملاء وأوراق القبض
		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		التغير في الموردين وأوراق الدفع
		التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		المسدد من المصروفات التمويلية
		المستخدم من المخصصات
		المسدد من ضرائب الدخل
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
		مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		الاستثمار في ودائع لأجل
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		المستخدم من التسهيلات الائتمانية
		المسدد من التسهيلات الائتمانية
		المتحصلات من قروض لأجل
		المسدد من قروض لأجل
		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
		صافي فروق العملة الأجنبية
		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
		النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة أو الشركة الام) 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. القوائم المالية المجمعة تتضمن القوائم المالية المستقلة للشركة الام والشركات التابعة لها. (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

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

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

أ) شركة راميدا لتجارة الأدوية

شركة تابعة مساهمة تبلغ ٩٩,٩٧% غرضها الأساسي هي استيراد وتصدير المستحضرات الطبية، إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية وإنتاج مستحضرات صيدلانية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

ب) شركة راميكير

شركة تابعة بملكية قانونية تبلغ ٤٩% غرضها الأساسي هو إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية، إنتاج مستحضرات صيدلانية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

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

ت) شركة راميفارما

شركة تابعة بملكية قانونية تبلغ ٤٩% غرضها الأساسي هو إنتاج، تسويق، بيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية، إنتاج مستحضرات صيدلانية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير.

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

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

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

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة في تلك الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الفترة السابقة.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ أساس التجميع

تتكون القوائم المالية المجمعة من القوائم المالية المستقلة للشركة الام وشركاتها التابعة عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضه، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تتحكم المجموعة في المنشأة المستثمر فيها، وإذا، فقط إذا، كان لدي المجموعة:

(ث) السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).

(ج) التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.

(ح) 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:

(خ) الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها.

(د) الحق الناشئ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

(ذ) حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات للشركة التابعة التي تم اقتناؤها أو التصرف بها خلال الفترة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

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

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

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

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

د - يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة.

ر) تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

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

س) تعرض الحقوق غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الام. كما يعرض نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢ أساس التجميع - تابع

٢-٣-١ أسس التجميع

تطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال" للاستحواذات التي تقابل تعريف 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 المكتتاة، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة او المفترضة في تاريخ التداول. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة ميدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لاصافي الاصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لاصافي الأصول للشركة التابعة المكتتاة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

٢-٣-٢ التبيوب الى متداول مقابل غير المتداول

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

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
 - تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
 - تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. او
 - يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.
- يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

- تتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول بغرض المتاجرة.
- يكون الالتزام مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. او
- لا يوجد حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

ويتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الارباح والخسائر المجمعة.

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية - تابع

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

٢-٣-٤ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي 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 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 أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٢-٣-٥ أصول تحت الإنشاء

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

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة بالاقتناء، إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يأخذ بالضرورة فترة عامة

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٢-٣-٥ أصول تحت الإنشاء

من الوقت ليكون جاهزا للاستخدام المخطط له أو لبيعه كجزء من الأصول المتعلقة بها.

٢-٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل منفرد أو لياً 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 او 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 للأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد عند تاريخ كل مركز مالي.

٢-٣-٧ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

(أ) المواد الخام و مواد التعبئة: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

(ت) الإنتاج التام: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

(ج) بضاعة بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية المجمعة عندما يتم تحويل المخاطر إلى المجموعة ويتم تحديد ذلك على أساس شروط الشحن. وتشمل التكلفة سعر شراء المواد والمصروفات المباشرة المتكبدة حتى تاريخه.

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

ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة الإيرادات بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي حدث فيها الانخفاض أو الخسارة. ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٨ 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 الاولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الاضمحلال.

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

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

٢-٣-٩ 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.

٢-٣-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة 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 للإففاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة ضمن المصروفات التمويلية.

٢-٣-١١ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٣-١٢ 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 الى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المجمعة.

٢-٣-١٣ الاحتياطي العام

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢-١٤ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى المجموعة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لفترة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

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

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

٣-٢-١٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية وقيمتها الحالية لأغراض التقرير المالي في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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 أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون القدرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم، الخصومات الضريبية الغير مستخدمة المرحلة وأي خسارة ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي 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 أو الربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي والذي سيكون متاحاً أمام الفروق المؤقتة التي يمكن استعمالها.

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

يتم بمراجعة القيمة الحالية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها الى المدى الذي لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ نهاية كل فترة مالية ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبي مستقبلي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة وفقا لأسعار الضرائب المتوقع تطبيقها في العام حينما يتم الاعتراف بالأصل أو تسوية الالتزام وفقا لاسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) التي تم تطبيقها أو تم تطبيقها بشكل هام في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم ادراج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم ادراج بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة المعنية مباشرة بحقوق الملكية.

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

٢-٣-١٦ توزيعات الأرباح

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

٢-٣-١٧ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع منتجات دوائية

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع المنتجات الدوائية عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية المنتجات الدوائية إلى المشتري، ل"المبيعات المحلية" عند تسليم البضائع، بالنسبة ل"مبيعات التصدير"، حينما يتم ارسال المنتجات الي منطقة المخازن المخصصة التابعة للعميل.

• مخصص مردودات مبيعات البضائع

كجزء من دوره الإيرادات الطبيعية، تتلقى المجموعة مردودات مبيعات من 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 استنادا إلى الخبرة التاريخية للمردودات مستوي المبيعات الحالي تاريخ صلاحيات المنتجات 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 مالي أو التزام مالي.

• إيراد التأجير

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-١٨ المصروفات

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

٢-٣-١٩ تكاليف الاقتراض

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

٢-٣-٢٠ 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.

٢-٣-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٣-٢٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

٢-٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٣-٣-٢ قياس القيمة العادلة - تابع

جميع الأصول والالتزامات والتي يقاس علي أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تقسيمهم وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحا كالتالي، وفقا لآقل مستوي للمدخلات والذي يكون مهما لقياس القيمة العادلة ككل:

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المجموعة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقدير التصنيف في نهاية كل فترة مالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت المجموعة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بالأصل والالتزام 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. 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 أضمحلت. 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 للأصل 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 ناقصا مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الإستردادية للأصل المفرد إلا اذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول وتثبت 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.

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 يصاحبها من افصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما هو موضح أدناه:

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 والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل 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 إجمالياً 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 المنتجات 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 التمزق نتيجة الاستعمال. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة العمر. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مؤيداً. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

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، استنادا 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 المجموعة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عدة وفقا 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 استنادا 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 مالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدمية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة حاليا في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٥% الباقية في خدمات التصنيع للغير (يونيو ٢٠١٨: ٩٥% و ٥% على التوالي). تراقب إدارة المجموعة النشاط تحت قطاعين "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" (خدمات التصنيع للغير) بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الفترة	خدمات		مبيعات البضائع			الإجمالي
	تصنيع للغير "محلي"	تصدير	محلي	مبيعات بيطرية	مناقصات	
يونيو ٢٠١٩	١٧,٩٥٢,٦٨١	٢٥,٧٠٣,٧٥٣	٢٥٢,٦١٣,٠٣١	٣٨٢,١١٣	٨٧,٢٢٠,٥٢٠	٣٨٣,٨٧٢,٠٩٨
يونيو ٢٠١٨	١٩,٣٥٦,٠٦٠	٢٥,٣٣٨,٣٠٥	٢٣٨,٧٥٨,٤٢٤	٢,٢٢١,٩٢٩	٨٩,٦١٨,٨٤٠	٣٧٥,٢٩٣,٥٥٨

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٨٢% من إجمالي الإيرادات (ديسمبر ٢٠١٨: ٧٦%)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨٦,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ يناير ٢٠١٩
٥,٧٤٤,٠٧٨	١,٤٨٩,١٠٤	١٢٨,٤٧٣	٥٣,٨٦٠	١٧٤,٣٠٦	٢,٨٤٣,٦٢٣	١,٠٥٤,٧١٢	-	إضافات
٩١,٢٧٦,١٤٠	٢١,٥٤٦	-	-	-	٨٣,٥١٧,٣٤٢	٧,٧٣٧,٢٥٢	-	المحول من أصول تحت الانشاء
(٥,٨٥٨)	(٥,٨٥٨)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٤٨٣,٨٢٨,٩٤٢	١٩,٩٢٦,٥٠١	٣,٤٧١,١٧٥	١٤,٨٠٢,١٥٨	١٢,٣٧٤,٦٤٨	٢٣٢,٢٠٩,٩٣٣	١٨٢,٤٠٧,١٠٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-	مجمع اهلاك
(١٣,١٢٢,٠٤٨)	(٧١٣,١٤٤)	(١٤٣,٨٣٦)	(٦٤٧,٥٨٢)	(٣١٨,١٤٣)	(٧,٩٢٤,١٩٥)	(٣,٣٧٥,١٤٨)	-	١ يناير ٢٠١٩
٤,٩٠٦	٤,٩٠٦	-	-	-	-	-	-	إهلاك الفترة
(١٨٠,٠٤٨,٠١٩)	(١٣,٥٢٥,٠٦٣)	(١,١٥٨,٩٥٠)	(٧,٨١٧,٤٦٧)	(٩,٢٦٥,٨٦٦)	(١٠٠,٧٤٥,٧٧٠)	(٤٧,٥٣٤,٩٠٣)	-	٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٠٣,٧٨٠,٩٢٣	٦,٤٠١,٤٣٨	٢,٣١٢,٢٢٥	٦,٩٨٤,٦٩١	٣,١٠٨,٧٨٢	١٣١,٤٦٤,١٦٣	١٣٤,٨٧٢,١٩٩	١٨,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٣٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٣,٢٥٢,٦١٩	٥٣,٠٢٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣٠ يونيو ٢٠١٩
								٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (إيضاح ١٧)
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٥,٤٧٤,٣٨٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحميل الإهلاك خلال الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على النحو التالي:

يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢١)
٥,٨٥٨	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	١١,٥٣٨,٢٣٩	مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٢)
٤,٩٠٦	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	١٩٩,٢٥٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
٩٥٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	١,٣٨٤,٥٥٩	
٤,١٥١	متحصلات من بيع أصول ثابتة	١٣,١٢٢,٠٤٨	
٣,١٩٩	ارباح بيع أصول ثابتة		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٣,٣٠٠,٨٢٩	١٦,١١٦,٦٧٠	١,٤٥٥,٩٤٦	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١٠,٢٩٧,٩٣٨	١٤٠,٧٩١,٨٥٢	١٧٢,٦٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	التكلفة ١ يناير ٢٠١٨
١٢,٨٤٠,٣٨٨	٢,٣٧٣,٦٢٤	١,٨٨٦,٧٥٦	١,٣٧٣,٩٩٠	١,٩٠٢,٤٠٤	٤,٣١٥,١٦٦	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	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(٦,٢٥٢,٦٥٢)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨
(٢١,٦٢٥,٢٣٠)	(١,٢٢٤,٩٥٢)	(٩٤,٥٠٦)	(٩١٧,٢٣٣)	(٥٧٥,٣٨٩)	(١٣,٧٩١,٩٠٤)	(٥,٠٢١,٢٤٦)	-	إهلاك العام
٢٧,٦٨٣	٢٧,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-	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	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات لصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٧).
- تتضمن تكلفة الاصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٦٣٤,٦٥٨ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على النحو التالي:

ديسمبر ٢٠١٨	تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	ديسمبر ٢٠١٨	تكلفة الإيرادات
جنيه مصري		جنيه مصري	مصرفات بيعه وتسويقية
٦٨,٥٨٥	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	٢٠,١٧٢,٤٥١	مصرفات عمومية وإدارية
٢٧,٦٨٣	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	٤١١,٩٩١	
٤٠,٩٠٢	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	١,٠٤٠,٧٨٨	
٥٧,٧٣٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٢١,٦٢٥,٢٣٠	
١٦,٨٢٨	أرباح بيع أصول ثابتة		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦- أصول تحت الإنشاء

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي
١٦٦,٦٦٤,٦٧٢	١٠٥,٦٢٣,٨٦٩	أجهزة معامل
٥٧٠,٥٩٠	٥٧٠,٥٩٠	مباني وأثاث
٤٦,٥٠١,٣٧٢	٥٠,٧٨٢,٦٢٩	
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	١٥٦,٩٧٧,٠٨٨	الاضمحلال في قيمة اصول تحت الإنشاء
(٦٨٦,٤٣٧)	(٦٨٦,٤٣٧)	
٢١٣,٠٥٠,١٩٧	١٥٦,٢٩٠,٦٥١	

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال الفترة/العام على النحو التالي:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	إضافات خلال الفترة/العام
٢٠٣,٨١٠,٩٩١	٣٤,٥١٦,٥٩٣	المحول الى الأصول الثابتة خلال الفترة/العام
(٧٤١,٩٥٠)	(٩١,٢٧٦,١٣٩)	رصيد آخر المدة
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	١٥٦,٩٧٧,٠٨٨	

تكلفه الاقتراض المرسمة

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٠,٥١٧,٤٧٦ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦٤٨,٦٢٢ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسمة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٧,٧٨٪. (ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٧٨٪).

٧- أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل		
ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	التكلفة في ١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات
٧٩,٦٥٤,١٧٥	١١٣,٣٠٦,٨٧٥	التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٣,٦٦١,٧٠٠	٨,٠١٢,٤٩٩	
١١٣,٣١٥,٨٧٥	١٢١,٣١٩,٣٧٤	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(٩,٠٠٢,٧٧٥)	(١٢,٧١١,٢٩٢)	استهلاك الفترة/العام
(٣,٧٠٨,٥١٧)	(٢,٢٨٣,٩٩٥)	أضمحلل في قيمة الأصول الغير ملموسة
(٩,٠٠٠)	-	مجمع الاستهلاك آخر في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١٢,٧٢٠,٢٩٢)	(١٤,٩٩٥,٢٨٧)	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	١٠٦,٣٢٤,٠٨٧	

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

تقوم الإدارة بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عامًا، ويتم تقييمها للانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج.

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول قيد التطوير بمبلغ ٢٠,٣٣٨,٥٠٠ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩,٣٩٠,٠٠٠ جنيه مصري).

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨- المخزون

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧,٨١٣,٢٣٦	٧٨,١٤٠,٨١٠	مواد خام
٢٢,٥٤٠,٣٩٧	٣٢,٨٤٠,٧٨٢	مواد تعبئة وتغليف
١١,٢٣١,٣٨٢	٨,٩١٩,١٨٨	قطع غيار
١٠٦,٦٤٩,٦٥١	٩٦,٧٣٠,٢٠٢	إنتاج تام
٣٦,٩٦٤,٤٩١	٢٦,٥٠٣,٥٩١	إنتاج تحت التشغيل
٢١,٥٠٣,١٢٨	٣٣,٩٧٤,٧٥١	بضاعة بالطريق
٣,٠١٠,٣٣١	٥,٤١٢,١٣٨	مخزون لدى الغير
<u>٢٧٩,٧١٢,٦١٦</u>	<u>٢٨٢,٥٢١,٤٦٢</u>	
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٦,٦٢٢,٧٨٦)	الانخفاض في قيمة المخزون
<u>٢٧٨,١٤٢,٣١٨</u>	<u>٢٧٥,٨٩٨,٦٧٦</u>	

بعض بنود مخزون المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية ٣١٢,٢ مليون جنيه مصري للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٦).

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٥٦٩,٥٢٢)	(١,٥٧٠,٢٩٨)	الرصيد اول المدة
-	(٥,٠٥٢,٤٨٨)	مكون خلال الفترة / العام
٩٩٩,٢٢٤	-	انتفى الغرض منه
<u>(١,٥٧٠,٢٩٨)</u>	<u>(٦,٦٢٢,٧٨٦)</u>	الرصيد آخر المدة

الانخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة / العام مدرج ضمن تكلفه المبيعات.

٩- عملاء وأوراق قبض

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,٢٢٨,٨٧٥	١٥١,٣٠٦,١٧٦	عملاء
٨,١٩٢,٥٩٣	١٠,٥٦٠,٥٤٢	عملاء تشغيل للغير
٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	٢٢٣,١١٣,٢٢٣	أوراق قبض
<u>٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣</u>	<u>٣٨٤,٩٧٩,٩٤١</u>	
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٢,٩٠٦,٥٠٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
<u>٣٦٦,١٠٨,٩٧٤</u>	<u>٣٨٢,٠٧٣,٤٣٨</u>	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢١٣,٣ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٦)

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

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها أكثر من ٣٦٥ يوم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			الإجمالي	
	من ١٢١ الي ٣٦٥ يوم	من ٦١ الي ١٢٠ يوم	أقل من ٦٠ يوم		
٢,٦٤٣,٧٦٤	٦٥,٦٢٧,٣٨١	١٢٨,١٤١,٧١٨	١٨٨,٥٦٧,٠٧٨	٣٨٤,٩٧٩,٩٤١	يونيو ٢٠١٩
١,١٧٩,٧٤٥	٥٢,١٨٤,٤٣٢	١٠٠,٢٦٨,٠٤٧	٢١٤,٥٩٥,٣٠٩	٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	ديسمبر ٢٠١٨

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول المدة
(٧٢٣,٩٠٥)	(٢,١١٨,٥٥٩)	مكون خلال الفترة
(١,٣٩٤,٦٥٤)	(٧٨٧,٩٤٤)	الرصيد آخر المدة
<u>(٢,١١٨,٥٥٩)</u>	<u>(٢,٩٠٦,٥٠٣)</u>	

١٠ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٢٤,٩٩١	١,٠٥٠,٥٨٤	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٢٨٣,٠٤٨	١٦,٦٨٨,٩٣١	مصلحة الضرائب
٦,٧٧٠,٦٠١	٤,٤٨٤,٦٠٥	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٧١,١٩٠	١٢٩,٤١٩	غطاءات اعتمادات مستنديه
٤,١٣٩,٦٥٢	٤١٤,٨٧٨	تأمينات لدى الغير
١,٤٣٢,٦٢٥	١,٤٤٩,٩٢٥	عهد وسلف عاملين
١,٦٧٤,٥٤٢	١,٦٧١,٥٨٢	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٤,١١١,٩٩٩	٢,٨٩٢,٥٣٧	متحصلات أخرى
٣,٠٤٩,٤٨٣	٢,٤٤٢,٥١٣	
<u>٣٩,٦٥٨,١٣١</u>	<u>٣١,٢٢٤,٩٧٤</u>	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- جنيه مصري
١٢١,١٢٤	٢٢,٢٧٠	نقدية بالصندوق
٣,١٨٢,٨٨٢	٤,١٦٧,١٦٩	حسابات جارية
-	١١١,٨٧١	شيكات تحت التحصيل
٤٤٣,٨٧٦	٤٥٨,٠٧٤	ودائع لأجل
<u>٣,٧٤٧,٨٨٢</u>	<u>٤,٧٥٩,٣٨٤</u>	
		ب- عملة أجنبية
٥٥١,١٠٩	١,٨١٢,١٣٠	حسابات جارية
٥٥١,١٠٩	١,٨١٢,١٣٠	
<u>٤,٢٩٨,٩٩١</u>	<u>٦,٥٧١,٥١٤</u>	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٧٤٧,٨٨٢	٤,٧٥٩,٣٨٤	دولار أمريكي
٥٢١,٧٢٧	١,٨٠٧,٤٠٧	يورو
٢٩,٣٨٢	٤,٦٧٠	جنيه استرليني
-	٥٣	
<u>٤,٢٩٨,٩٩١</u>	<u>٦,٥٧١,٥١٤</u>	

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	النقدية بالصندوق حسابات جارية
١٣,٣٨٢	٢٢,٢٧٠	
١,٨٣٥,٩١٧	٦,٠٩١,١٧٠	
<u>١,٨٤٩,٢٩٩</u>	<u>٦,١١٣,٤٤٠</u>	

١٢ - مخصصات

الرصيد في يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	مستخدم خلال الفترة جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في يناير ٢٠١٩ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
٥,٨٣٩,٨٨١	-	٣,٧٦٨,٠٥٩	٢,٠٧١,٨٢٢	
٥,٩٢٧,٢٥٨	-	٤٤٢,١٢٦	٥,٤٨٥,١٣٢	
<u>١١,٧٦٧,١٣٩</u>	<u>-</u>	<u>٤,٢١٠,١٨٥</u>	<u>٧,٥٥٦,٩٥٤</u>	
الرصيد في ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	مستخدم خلال الفترة جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في يناير ٢٠١٨ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
٢,٠٧١,٨٢٢	(١٤٠,٤٤٨)	١,٦٠٠,٠٠٠	٦١٢,٢٧٠	
٥,٤٨٥,١٣٢	-	٥,٤٨٥,١٣٢	-	
<u>٧,٥٥٦,٩٥٤</u>	<u>(١٤٠,٤٤٨)</u>	<u>٧,٠٨٥,١٣٢</u>	<u>٦١٢,٢٧٠</u>	

*يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها.

١٣ - موردون وأوراق الدفع

ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	موردون أوراق دفع
٤٨,٩٢٦,٦٣١	٥٤,٧٠١,٧٠٤	
٩,٤٨٠,٤٥٥	١١,٣٩١,٠٩٠	
<u>٥٨,٤٠٧,٠٨٦</u>	<u>٦٦,٠٩٢,٧٩٤</u>	

١٤ - مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل) مدفوعات مقدمة من العملاء مدفوعات أخرى
١٠,١٨١,١٣٧	٩,٨٩٣,٠٤٦	
٢٤,٤٥٥,٥٧٨	٣٠,٦٤٨,١٩٢	
٩,٨٧٢,٤١٦	١١,١٩٠,١٣٥	
١,٢٣٥,٥٣٩	٨٥٩,٩٩٢	
<u>٤٥,٧٤٤,٦٧٠</u>	<u>٥٢,٥٩١,٣٦٥</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، 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 ١٢٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ 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 تعديل قيمة السهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم الى ٢٥ جنيه مصري لكل سهم. وبالتالي، يبلغ رأس المال المصدر للشركة الام ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٥ - رأس المال - تابع

مقسم على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥, جنيه مصري على النحو التالي:

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

* وافقت الجمعية العامة المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠١٨ علي توزيعات أرباح بلغت قيمتها ٤,٥٣٠,٥٠٠ جنيه مصري.

١٦ - تسهيلات انتمائية

تتمثل الحركة في التسهيلات الانتمائية خلال الفترة/العام في الاتي:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠	٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	المستخدم خلال الفترة/العام
٧٠٢,٠٦٨,٢٠٥	٢٧٥,٣٥٢,٢٨٢	المسدد خلال الفترة/العام
(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)	(٢٠٩,٧٢٩,٢٢٥)	رصيد آخر المدة
<u>٤٢٠,٥١٤,٨٨٧</u>	<u>٤٨٦,١٣٧,٩٤٤</u>	
ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات انتمائية تستحق خلال ١٢ شهر
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨٦,١٣٧,٩٤٤	أرصدة دائنة بنوك
٤,١٤٢,٣٩٥	٣,٤٦٠,٢١٣	
<u>٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢</u>	<u>٤٨٩,٥٩٨,١٥٧</u>	

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الانتمائية من ١٧,٨٥% الى ١٨,٦٠% في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨):
(١٨,٥٠% الى ٢١,٢٥%).

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الانتمائية
جنيه مصري	جنيه مصري				البنك التجاري الدولي *
١٥٤,٥٨٥,٠١٥	١٦٨,٧٨٤,٣٥٨	٢٠١٩/٠٧/٣١	٧,٥٠% + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
١٣٦,١٠٦,٤٧٠	١٢٣,٤٠١,٣٧٠	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	١% + معدل اقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٤٦,٩١١,١٠٢	٦٠,٣٦٤,٠٢٠	٢٠١٩/١٢/٣١	١,٥٠% + معدل اقراض البنك المركزي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
٣٢,٤٩١,٩٨٧	٧٦,٤٩٢,٥٤٦	٢٠٢٠/٠١/٣١	١% + معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
٥٠,٤٢٠,٣١٣	٥٧,٠٩٥,٦٥٠	٢٠١٩/١٢/٣١	١% + معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي التسهيلات الانتمائية
<u>٤٢٠,٥١٤,٨٨٧</u>	<u>٤٨٦,١٣٧,٩٤٤</u>				

* في ١٠ يوليو ٢٠١٩ تم تجديد التسهيل الممنوح من بنك التجارى الدولي لمدة ستة أشهر.

جميع التسهيلات الانتمائية مضمونه بالمخزون وأوراق القبض (أيضاح ٨ و ٩).

١٧ - قروض طويلة الاجل

خلال عام ٢٠١٥، ابرمت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي لدمج جميع القروض الممنوحة للشركة من سنة ٢٠١١ الى سنة ٢٠١٥ والبالغ قيمتها في يوليو ٢٠١٥ مبلغ ٩٤,٨٥٣,٠٠٠ جنيه مصري في قرض طويل الاجل بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري بدءا 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 الاقراض ويسري معدل الفائدة المعدل على ال ٥ أقساط الشهرية المتبقية من القرض. " قرض (١)".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٧ - قروض طويلة الأجل - تابع

تم سداد مبلغ ٤,٩٤٠,٠٠٠ جنيه مصري اثناء الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٢,٥١٢,٠٠٠ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري).

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥% فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بدءا من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. انخفض سعر الفائدة من ١,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الكوريدور "قرض (٢)".

تم سداد مبلغ ٧,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري اثناء الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد القائم في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٤,٤٣٧,٢٧٦ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠,٢٩٧,٢٧٦ جنيه مصري).

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقا مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩% فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٣)". قامت المجموعة بسحب مبلغ ٧٣٢,٢٢٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨: ٦٦,٢٤١,٧٤٦ جنيه مصري).

حصلت الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على كافة الاصول الملموسة والغير ملموسة للشركة وكذلك على كافة الآلات والمعدات المستوردة الممولة بموجب هذه القروض (ايضاح ٥ وايضاح ٧).

وقد بلغ رصيد القروض طويلة الأجل خلال ٣٠ يونيو ٢٠١٩ التالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل			
قرض (١)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	١٢,٥١٢,٠٠٠	٢٧,٤٥٢,٠٠٠
قرض (٢)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٥,٧٢٠,٠٠٠	٦٠,٢٩٧,٢٧٦
قرض (٣)	٠,٩% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٤٩,٧٤٠,٠٠٠	٦٦,٢٤١,٧٤٦
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		٨٧,٩٧٢,٠٠٠	١٥٣,٩٩١,٠٢٢
الجزء الغير متداول من القروض طويلة الأجل			
قرض (١)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	-	-
قرض (٢)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٨,٧١٧,٢٧٦	-
قرض (٣)	٠,٩% + معدل الاقراض من البنك المركزي	١٧,٢٣٣,٩٧٢	-
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل		٤٥,٩٥١,٢٤٨	-
		١٣٣,٩٢٣,٢٤٨	١٥٣,٩٩١,٠٢٢

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تخضع بعض اتفاقيات قروض الشركة (المصنفة على أنها غير متداولة خلال العام) لبنود العهد، حيث يتعين على الشركة تلبية بعض المؤشرات المالية الرئيسية. لم تستوف الشركة نسبة الدين / حقوق الملكية كما هو مطلوب في عقد القرض ٢ والقرض ٣ الذي سحبت الشركة منه مبلغ ١٢٦,٥٣٩,٠٢٢ جنيه. بسبب هذا الإخلال ببند العهد، يحق للبنك تعاقديًا طلب السداد الفوري للقرض المستحق. وبالتالي، تم عرض الرصيد المستحق كالتزام متداول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

خلال الفترة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تم موافقة البنك على الخرق الاستثنائي والمبدئي ولم يطلب سداد مبكر للقروض.

١٨ - ارتباطات رأسمالية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة الام بالنسبة للأصول تحت الانشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية المجمعة مبلغ ١,٨٤٧,٨٥٠ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٤٨,٢٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٩ - التزامات محتملة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية المجمعة والبالغة ١٨,٠٥٨,٥٧٥ جنيه مصري. (٢٥,٠٣٨,٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٠ - الإيرادات

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيراد بيع البضائع (بالصافي) إيرادات من خدمات تصنيع للغير
٣٥٥,٩٣٧,٤٩٨	٣٦٥,٩١٩,٤١٧	
١٩,٣٥٦,٠٦٠	١٧,٩٥٢,٦٨١	
<u>٣٧٥,٢٩٣,٥٥٨</u>	<u>٣٨٣,٨٧٢,٠٩٨</u>	

٢١ - تكلفة المبيعات

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	مرتببات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية مواد خام قطع غيار ومواد رسوم حكومية ودمغه طبية مصروفات تشغيل أخرى مصروفات طاقة أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٥،٧) إيجارات صيانة
٢٨,٤٧٣,٥٤٩	٣١,٣٣٠,٦٨٧	
١١٢,٩٥٥,٢٨٥	١٢٣,٣٠٥,٤٧١	
٨,٠٦٨,٩٦٨	٨,٧١٩,٥٣٧	
٤,٤٨٤,٦٥٠	٢,٨٣٢,٧٦٢	
١٠,١٩٩,١٠٨	١٥,٤٢٤,٨٤٥	
٧,٣٤٩,٩٧٧	٩,٥٤٠,٠١١	
١١,٢٩٨,٤٧١	١٣,٨٢٢,٢٣٤	
١,٢٦٢,٢٧٤	٢,٨٩٦,٨٥٦	
٣,٢٥٩,٩٧١	٥,٤٨٧,٤٠٩	
<u>١٨٧,٣٥٢,٢٥٣</u>	<u>٢١٣,٣٥٩,٨١٢</u>	

٢٢ - مصروفات بيعيه وتسويقية

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	مرتببات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية أهلاكات - (إيضاح ٥) إيجارات دعاية وتسويق
٢٧,٦٦٤,٨٤٦	٣٦,٠٢٠,٤٥٥	
٢٠٤,٣١٤	١٩٩,٢٥٠	
١,١٤٣,٧٤٨	١,٣٢٦,٥٠٧	
٣٠,٤٨٦,٣٧٤	٣٢,٨٨٧,٦٨٢	
<u>٥٩,٤٩٩,٢٨٢</u>	<u>٧٠,٤٣٣,٨٩٤</u>	

٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	مرتببات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية أتعاب مهنية صيانة أهلاك (إيضاح ٥) أخرون مصروفات بنكية
٨,٥٤٧,٦٣٠	١١,٢٤٨,٨٢٧	
١,٠١٤,٨٩٣	٢,٦٥٨,٦٢١	
٢٤٠,٧٠٠	٢٢٨,١٧٦	
٦٩٢,٩٦٩	١,٣٨٤,٥٥٩	
١,٦١٥,٠١٦	٢,٤٢٧,٣٢٨	
-	١,٣١٠	
<u>١٢,١١١,٢٠٨</u>	<u>١٧,٩٤٨,٨٢١</u>	

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٤- إيرادات أخرى

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥) إيرادات أخرى
١٥,٧٣٦	٣,١٩٩	
١,٩٩٠,٤٥٣	٢,٣١٩,٥١٦	
<u>٢,٠٠٦,١٨٩</u>	<u>٢,٣٢٢,٧١٥</u>	

٢٥- مصروفات تمويلية

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	فوائد مدينة مصروفات بنكية
(٣٦,٧٧٣,٢٠٥)	(٤٧,٩١٦,٦٨٠)	
(١,٩٦٩,٠٦٠)	(٢,٦٨٦,٨٢٧)	
<u>(٣٨,٧٤٢,٢٦٥)</u>	<u>(٥٠,٦٠٣,٥٠٧)</u>	

٢٦- ضرائب الدخل

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية ضريبة الدخل المؤجلة مصروف ضرائب الدخل
(١٨,٦١٦,٤٣١)	(٧,٢٣٤,١٠٧)	
٦٣٠,٨٢٨	(١٢٩,٠٣١)	
<u>(١٧,٩٨٥,٦٠٣)</u>	<u>(٧,٣٦٣,١٣٨)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
(٤٤,٠٢٥)	(١,٨٢٥,٧٠٦)	(٢٢,٠٥٦,٣٥٠)	(٢٣,٨٨٢,٠٥٦)	الاهلاك والاستهلاك
٦٣٤,٥٥٢	٩٩,٤٧٨	١,٢٣٤,١٥٥	١,٣٣٣,٦٣٣	مخصصات
٣١٣,٧٩٧	١٧٧,٢٨٧	٤٧٦,٦٧٦	٦٥٣,٩٦٣	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	١,١٣٦,٨١٠	٣٥٣,٣١٧	١,٤٩٠,١٢٧	الانخفاض في قيمة المخزون
(٢٧٣,٤٩٦)	٢٨٣,١٠٠	(٢٤٣,٥٦٤)	٣٩,٥٣٦	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
<u>٦٣٠,٨٢٨</u>	<u>(١٢٩,٠٣١)</u>	<u>(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)</u>	<u>(٢٠,٣٦٤,٧٩٧)</u>	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	معدل الضريبة	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	معدل الضريبة	أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة مصروفات غير قابلة للخصم معدل الضريبة الفعلي
٧٧,٨١٥,٦٢٩		٢٨,٠٣٤,٥٦٠		
<u>١٧,٥٠٨,٥١٦</u>	٢٢,٥%	<u>٦,٣٠٧,٧٧٦</u>	٢٢,٥%	
٤٧٧,٠٨٧		١,٠٥٥,٣٦٢		
<u>١٧,٩٨٥,٦٠٣</u>	٢٣,١١%	<u>٧,٣٦٣,١٣٨</u>	٢٦,٢٦%	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٧- نصيب السهم في الأرباح

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

يونيو ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩,٧٢٦,٣١٨	٢٠,٩٦١,٦٢٥	ربح الفترة الأساسي والمخفض الخاص بمساهمي الشركة الام
٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٩٢٨	٠,٠٣٢٦	نصيب السهم في الأرباح

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

٢٨- الموقف الضريبي

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 على أساس تقديري. وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية
- 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.
- جارى 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 حتى 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.

١- الموقف للشركات التابعة

- لم يتم إجراء أي فحص ضريبي لدفاتر للشركات التابعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٢٩- بنود الأطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، بعد 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 كيانات أخرى.

أ- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	شركة جرافيل
١٣,٤٦٦,٢٢٥	-	السيدة / ايمان محمد حجازي
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان وحيد الزمر
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	
<u>١٣,٤٩١,٧٢٥</u>	<u>٢٥,٥٠٠</u>	

ب- مستحق لأطراف ذات العلاقة

يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨	شركة كومباس كابيتال*
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٥٢,٥٦٨	٨,١٤٨	
١,٢٥٢,٥٦٨	٨,١٤٨	
<u>١,٢٥٢,٥٦٨</u>	<u>٨,١٤٨</u>	

* بلغت اتعاب الإدارة مبلغ ١,٢٥٢,٥٦٨ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٨,١٤٨ جنيه مصري) نظير خدمات إدارة طبقاً للعقد المبرم مع شركة كومباس كابيتال.

ج- مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على النحو التالي:

يونيو ٢٠١٩	يونيو ٢٠١٨	مرتبات وحوافز
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٥٢٢,٩١٥	٨,١٠٣,٩٢٦	
١٠,٥٢٢,٩١٥	٨,١٠٣,٩٢٦	
<u>١٠,٥٢٢,٩١٥</u>	<u>٨,١٠٣,٩٢٦</u>	

٣٠- ارتباطات التأجير - 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:

يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨	خلال سنة
جنيه مصري	جنيه مصري	بعد عام واحد ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٣,٤٤٤,٨٤١	٢,٣٨٤,٠٩١	
١٥,٣٧٧,٥١٠	١٣,١٤٣,٧٥٨	
١٨,٨٢٢,٣٥١	١٥,٥٢٧,٨٤٩	
<u>١٨,٨٢٢,٣٥١</u>	<u>١٥,٥٢٧,٨٤٩</u>	

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الاجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف عليه، وتحمل 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 والمستحق من أطراف ذات علاقة والمتحصلات الأخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

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 الموضح في (إيضاح ٩)

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

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 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 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

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.

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

ديسمبر ٢٠١٨		يونيو ٢٠١٩		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٪	٧٩٠	+١٪	٢٨٢	الأصول المالية
-١٪	(٧٩٠)	-١٪	(٢٨٢)	
+١٪	(٧٩٢,٧٤٨)	+١٪	(٥٤٢,٤٦٤)	الالتزامات المالية
-١٪	٧٩٢,٧٤٨	-١٪	٥٤٢,٤٦٤	

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 الخصوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

ديسمبر ٢٠١٨		يونيو ٢٠١٩		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	
+١٠٪	٢٤٨,٧٩٦	+١٠٪	(٣١٥,٤٣٦)	دولار امريكي
-١٠٪	(٢٤٨,٧٩٦)	-١٠٪	٣١٥,٤٣٦	
+١٠٪	-	+١٠٪	١٨٥,٠٧٧	يورو
-١٠٪	-	-١٠٪	(١٨٥,٠٧٧)	

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.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استنادا الى 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	
٥١٠,٤١٢,٠٧٢	-	-	٢٧٧,١٥٩,٥٧٠	٢٣٣,٢٥٢,٥٠٢	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٦٦,٠٩٢,٧٩٦	-	-	٣٥,٥٨٨,٩٤٤	٣٠,٥٠٣,٨٥٢	تسهيلات ائتمانية
٥٢,٥٩١,٣٦٥	-	-	٤٣,٧٧٢,٥٧٣	٨,٨١٨,٧٩٢	موردون وأوراق دفع
١٥٣,٨٨٦,٠٧١	-	٥١,٤٧٣,٥٧٦	٧٢,٨٩٨,٤٦٩	٢٩,٥١٤,٠٢٦	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٧٨٢,٩٨٢,٣٠٤	-	٥١,٤٧٣,٥٧٦	٤٢٩,٤١٩,٥٥٦	٣٠٢,٠٨٩,١٧٢	قروض طويلة الاجل
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

(ج) مخاطر السيولة - تابع

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

٣٢ - 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 التغير في الظروف الاقتصادية والاشتراطات المالية. للحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام نسبة الرافعة المالية. وهو إجمالي الالتزامات مقسوماً على صافي حقوق الملكية. سياسة المجموعة 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 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 الاجل والموردين واوراق الدفع ودائنو التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصرفات 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 تصنيف بعض أرقام المقارنة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نظراً لتصنيف مختلف سابقاً وفقاً للحكم ليتوافق مع عرض الفترة الحالية الذي يوفر معلومات موثوقة وأكثر صلة.

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

البند	التبويب السابق	إعادة التصنيف	معدلة
الإيرادات	٣٧٤,٤٨٢,٤٢٣	٨١١,١٣٥	٣٧٥,٢٩٣,٥٥٨
إيرادات أخرى	٢,٨١٧,٣٢٤	(٨١١,١٣٥)	٢,٠٠٦,١٨٩
			-
مصرفات عمومية وإدارية	(١٤,٠٨٠,٢٦٨)	١,٩٦٩,٠٦٠	(١٢,١١١,٢٠٨)
أضمحلال في العملاء وأوراق القبض	-	(١,٣٩٤,٦٥٤)	(١,٣٩٤,٦٥٤)
مصرفات تمويلية	(٣٨,١٦٧,٨٥٩)	(٥٧٤,٤٠٦)	(٣٨,٧٤٢,٢٦٥)
			-