

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات
التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
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 المستقلة
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٣-٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقلة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٥-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 المستقلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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 مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة 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

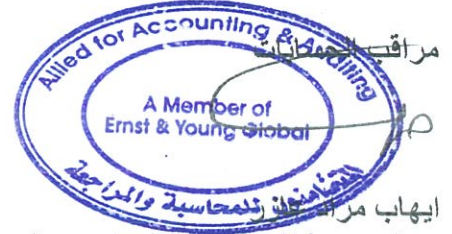
ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الستة أشهر المنتهية 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 المستقلة 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 وقد قامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر 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.



مرافق المحاسبة
ايهاب مراد
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.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 المستقلة

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	١٥٦,٢٩٠,٦٥٠	(٦)	أصول تحت الأنشاء
٨٣,٧٢١,٦٥٨	٨٩,٩٠٩,٢٥٢	(٧)	أصول غير ملموسة
٧٤٩,٣٠٠	٧٤٩,٣٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٥١٧,٤٠٤,٨٦٠	٥٥٠,٧٣٠,١٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٧,٣٨٠,١٠٩	٢٧٢,٨٣٩,٨٩٩	(٩)	مخزون
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٣٨١,٩٦٧,٨٣٨	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٢٦,٥٣٢,٠٩٥	٣٢,٨٧٤,٦١٢	(٣٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٣٤٢,٣٥٥	٣١,١٩٩,٨١٧	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٤,٢٠٩,٥٥٥	٦,٤٦٥,٣٠٢	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٠٣,٥٧٣,٠٨٨	٧٢٥,٣٤٧,٤٦٨		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٢٠,٩٧٧,٩٤٨	١,٢٧٦,٠٧٧,٥٩٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٠,٢١٣,١٦٨	١٦,٦٤٩,٦١٠		احتياطي قانوني
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
١٧٢,٨٥٦,٨٢٥	٢٩٥,١٤٩,٢١٥		أرباح مرحلة
١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	٢١,١٢٩,٥٠٨		أرباح الفترة / العام
٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧	٤٩٤,١٠٧,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٤٥,٩٥١,٢٤٨	(١٨)	الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٢٠,٣٦٤,٧٩٨	(٢٧)	التزامات ضريبية موجلة
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٦٦,٣١٦,٠٤٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,٥٥٦,٩٥٤	١١,٧٦٧,١٣٩	(١٣)	مخصصات
٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	٤٨٩,٥٩٨,١٥٧	(١٧)	تسهيلات ائتمانية وبنوك دائنة
١٥٣,٩٩١,٠٢٢	٨٧,٩٧٢,٠٠٠	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٥٧,٤٤٤,٣٦١	٦٦,٠٤٣,٧٣٦	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٨,١٤٨	١,٣٤٢,٣٠٥	(٣٠)	مستحق الى أطراف ذات العلاقة
٣٩,٠٠٢,٠٨١	٧,٢٣٤,١٠٧		ضرائب الدخل المستحقة
٤٥,١٠٤,٥٥٧	٥١,٦٩٦,٨١٨	(١٥)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٧٢٧,٧٦٤,٤٠٥	٧١٥,٦٥٤,٢٦٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٤٨,٠٠٠,١٧١	٧٨١,٩٧٠,٣٠٨		إجمالي الالتزامات
١,٢٢٠,٩٧٧,٩٤٨	١,٢٧٦,٠٧٧,٥٩٣		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي
محمد أبو عميرة

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

(معدلة) يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
٣٧٥,٢٩٣,٥٥٨	٣٨٣,٨٧٢,٠٩٨	(٢١)	الإيرادات
(١٨٨,٢٤٣,٨٠٤)	(٢١٢,٩٧٩,٦٠٨)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
١٨٧,٠٤٩,٧٥٤	١٧٠,٨٩٢,٤٩٠		مجمّل الربح
(٥٩,٤٩٩,٢٨٢)	(٧٠,٤٣٣,٨٩٤)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١١,٥٩٨,٩٠٢)	(١٧,٨٦٩,٦٨٩)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٩٩٣,٥٦٧	٢,٣٢١,٤٦٥	(٢٥)	إيرادات أخرى
(١,٣٩٤,٦٥٤)	(٧٨٧,٩٤٤)		اضمحلال في العملاء واوراق القبض
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٦٨,٠٥٩)	(١٣)	مخصصات
(٣٨,٧٤٢,٢٦٥)	(٥٠,٦٠٣,٥٠٧)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
١,٢١٥,٥٤٤	(١,٢٥٨,٢١٦)		صافي أرباح (خسائر) فروق عملة
٧٧,٤٢٣,٧٦٢	٢٨,٤٩٢,٦٤٦		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(١٧,٩٨٥,٦٠٣)	(٧,٣٦٣,١٣٨)	(٢٧)	ضرائب الدخل
٥٩,٤٣٨,١٥٩	٢١,١٢٩,٥٠٨		أرباح الفترة
٠,٠٩٢٤	٠,٠٣٢٨	(٢٨)	نصيب السهم في الأرباح
			ربح الفترة الأساسي والمخفض

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٥٩,٤٣٨,١٥٩	٢١,١٢٩,٥٠٨	ارباح الفترة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٥٩,٤٣٨,١٥٩</u>	<u>٢١,١٢٩,٥٠٨</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

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

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

إجمالي جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطات أخرى جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري	
٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	٨٩,٤٩٩,٦٥١	٩٢,٣٦٢,٦٥٧	٢٧٨,٩٥٢	٥,٧٣٨,١٨٥	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	(٨٩,٤٩٩,٦٥١)	٨٥,٠٢٤,٦٦٨	-	٤,٤٧٤,٩٨٣	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٥٩,٤٣٨,١٥٩	٥٩,٤٣٨,١٥٩	-	-	-	-	ارباح الفترة
٤٠٣,٦٨٧,١٠٤	٥٩,٤٣٨,١٥٩	١٧٢,٨٥٦,٨٢٥	٢٧٨,٩٥٢	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧	١٢٨,٧٢٨,٨٣٢	١٧٢,٨٥٦,٨٢٥	٢٧٨,٩٥٢	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١٢٨,٧٢٨,٨٣٢)	١٢٢,٢٩٢,٣٩٠	-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٢١,١٢٩,٥٠٨	٢١,١٢٩,٥٠٨	-	-	-	-	ارباح الفترة
٤٩٤,١٠٧,٢٨٥	٢١,١٢٩,٥٠٨	٢٩٥,١٤٩,٢١٥	٢٧٨,٩٥٢	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
٧٧,٤٢٣,٧٦٢	٢٨,٤٩٢,٦٤٦	
(١,٣٦٢,٨٧٢)	١,٢٥٨,٢١٦	
١١,٩٨٧,٠٠٦	١٤,٩٤٦,٩٥٣	(٥,٧)
٥,٠٣٢,٥٠٠	٤,٢١٠,١٨٥	(١٣)
١,٣٩٤,٦٥٤	٧٨٧,٩٤٤	(١٠)
(٣٦١,٦٢٢)	-	(٦)
-	٥,٠٥٢,٤٨٨	
٣٨,٧٤٢,٢٦٥	٥٠,٦٠٣,٥٠٧	(٢٦)
(١٥,٧٣٦)	(٣,١٩٩)	(٥)
١٣٢,٨٣٩,٩٥٧	١٠٥,٣٤٨,٧٤٠	
(٧٢,٦٠٧,٣٣٧)	(١٠,٥١٢,٢٧٨)	
(١٦,٧٣٢,٣٩٦)	(١٦,٦٤٦,٨٠٨)	
(٥٥,٨١٩,٧٢٠)	٨,١٤٢,٥٣٨	
١٣,٦٠٤,٨٦٢	٨,٥٩٩,٣٧٥	
(٩٣,٥٣٦)	١,٣٣٤,١٥٧	
٥,١٩٨,٧٨٦	١,٠٥٢,٢٦٢	
٦,٣٩٠,٦١٦	٩٧,٣١٧,٩٨٦	
(٣٦,٧٤٢,٢٦٥)	(٤٥,٠٦٣,٥٠٧)	
(١٤٠,٤٤٨)	-	(١٣)
(٢٢,٦٧٩,٦٧١)	(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	
(٥٣,١٧١,٧٦٨)	١٣,٢٥٢,٣٩٨	
(٧,٧٧٤,٤٧٨)	(٥,٧٤٤,٠٧٨)	(٥)
(٢٤,٣٧٨,٠٤٢)	(٣٤,٥١٦,٥٩٣)	(٦)
-	(٨,٠١٢,٤٩٩)	(٧)
٣٩,٩٥٠	٤,١٥١	(٥)
(٤٢٥,٠٠٠)	(١٤,١٩٨)	
(٥,١٦٣,١٢٢)	(٦,٣٤٢,٥١٧)	
(٣٧,٧٠٠,٦٩٢)	(٥٤,٦٢٥,٧٣٤)	
٣١٣,٩٠٤,٦٦٢	٢٧٤,٦٧٠,١٠٠	
(٢٣٩,٣٢٢,٥١٨)	(٢٠٩,٧٢٩,٢٢٥)	
٢٠,١٤٧,٨٩٠	٧٣٢,٢٢٦	
(١٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٨٠٠,٠٠٠)	
٨٢,٧٣٠,٠٣٤	٤٤,٨٧٣,١٠١	
(٨,١٤٢,٤٢٦)	٣,٤٩٩,٧٦٥	
٣٠٢,٧٥١	(١,٢٥٨,٢١٦)	
٩,٠٧٣,١٥٣	٣,٧٦٥,٦٧٩	
١,٢٣٣,٤٧٨	٦,٠٠٧,٢٢٨	(١٢)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل

تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:

فروق العملة الأجنبية

الاهلاك والاستهلاك

مخصصات مكونة

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

رد الاضمحلال في أصول تحت الانشاء

الانخفاض في قيمه المخزون

مصروفات تمويلية

ارباح بيع أصول ثابتة

التغير في المخزون

التغير في العملاء واوراق القبض

التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى

التغير في الموردين واوراق الدفع

التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة

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 الانشاء

مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة

متحصلات من بيع أصول ثابتة

الاستثمار في ودائع لأجل

التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

المستخدم من التسهيلات الائتمانية

المسدد من التسهيلات الائتمانية

المتحصلات من القروض طويلة الأجل

المسدد من القروض طويلة الأجل

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 اول الفترة

النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

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

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 الأساسي في: -

- إنتاج وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري و البيطري.
 - إنتاج وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات التشخيصية اللازمة للأفراد والمعامل والمستشفيات.
 - استيراد المستحضرات الدوائية والمواد الخام اللازمة لخدمة أغراض الشركة دون الاتجار.
 - إنتاج المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
 - إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشري للغير ولدى الغير.
- تم اعتماد القوائم المالية عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠١٩.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢-١ أسس الاعداد

- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.
- يتم إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.
- يتم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.
- السياسات المحاسبية المطبقة في ذلك العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-٢-١ التبيويب الى متداول مقابل غير المتداول:

- تعرض الشركة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة بناء 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 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم اثبات 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 الأولي.

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 الأخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

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 المستقلة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادراً 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. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها وذلك في نهاية تاريخ كل مركز مالي.

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم إهلاكها.

وتقوم الشركة 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 المستقلة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٢-٢ الأصول الثابتة - تابع

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة 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 اضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية 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 المستقلة.

٤-٢-٢ أصول تحت الإنشاء

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

٥-٢-٢ أصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

يتم تحديد الأعمار 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 اضمحلال. ويتم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

يتم مراجعة مدة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصول غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد عند تاريخ كل مركز مالي.

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، و 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.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٧-٢-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

بضاعة بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية المستقلة عندما يتم تحويل المخاطر إلى الشركة 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 المستقلة 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 المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٨-٢-٢ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف بتلك المتحصلات مبدئياً بالقيمة العادلة.

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

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال علي أساس فردي للمتحصلات التي تكون كبيرة بشكل فردي وعلي اساس جماعي للمتحصلات 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.

٩-٢-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

١٠-٢-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي المستقل 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 بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 مصروف 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. ويتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المستقلة.

١٣-٢-٢ الاحتياطي العام

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

١٤-٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة 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 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.

١٥-٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سدادته 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢-١٥ ضرائب الدخل - تابع

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 والخسارة 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 و أي خسارة ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي 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 متاحا امام الفروق المؤقتة التي يمكن استعمالها.

يتم بمراجعة القيمة الحالية لأصول 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 الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس المصلحة الضريبية.

٢-٢-١٦ 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 في اجتماع الجمعية العامة.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

١٧-٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكيد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم المرتجعات والمسموحات، الخصم 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، بالنسبة لـ "المبيعات المحلية" عادة عند تسليم البضائع، بالنسبة لـ "مبيعات التصدير"، حينما يتم إرسال المنتجات إلى منطقة المخازن المخصصة التابعة للعمليات.

• مخصص مردودات مبيعات البضائع

كجزء من دوره الإيرادات الطبيعية، 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 استناداً إلى الخبرة التاريخية للمردودات مستوي المبيعات الحالي تاريخ صلاحيات المنتجات المباعة.

• تقديم الخدمات (خدمات تصنيع للغير)

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

• إيراد الفوائد

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

• إيراد التأجير

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

١٨-٢-٢ المصروفات

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

١٩-٢-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة 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 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.

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٢٢-٢-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

٢٣-٢-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه 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 بأعلى وأفضل استخدام له.

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

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

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 لاقبل مستوى للمدخلات و الذي 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 على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

٢٤-٢-٢ اضمحلال الأصول

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 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 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 الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. 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

يغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، 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 المستقلة 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 المستقلة للشركة:

٣-١ 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.

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٢ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويطبق عليها 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 كافٍ 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 العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

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 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، استناداً إلى تقديرات معقولة، ووضعت في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً 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 استناداً 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.

٤- التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٥% الباقية خدمات التصنيع للغير (يونيو ٢٠١٨: ٩٥%، ٥% على التوالي). تراقب إدارة الشركة النشاط تحت قطاعين أعمال "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و "التصنيع للغير" بغرض اتخاذ القرارات التجارية. وبالتالي تم التقرير عن جميع إيرادات الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

تقوم الشركة بإنتاج وبيع عده منتجات وتقديم خدمات على النحو التالي: -

الإجمالي	مبيعات البضائع			تصدير	خدمات تصنيع للغير "محلي"	يونيو ٢٠١٩	يونيو ٢٠١٨
	مناقصات	محلي					
		بيطري	مبيعات خاصة				
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٨٣,٨٧٢,٠٩٨	٨٧,٢٢٠,٥٢٠	٣٨٢,١١٣	٢٥٢,٦١٣,٠٣١	٢٥,٧٠٣,٧٥٣	١٧,٩٥٢,٦٨١	٢٠١٩	٢٠١٨
٣٧٥,٢٩٣,٥٥٨	٨٩,٦١٨,٨٤٠	٢,٢٢١,٩٢٩	٢٣٧,٩٤٧,٢٨٩	٢٥,٣٣٨,٣٠٥	٢٠,١٦٧,١٩٥		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائط نقل والآلات 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 الإنشاء
(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 الإهلاك
(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 للمصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ١٥,٧٤٧,٣٨٠ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.
- تم تحميل الإهلاك خلال الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٥,٨٥٨	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	١١,٥٣٨,٢٣٩	مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٣)
٤,٩٠٦	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	١٩٩,٢٥٠	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
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 المستقلة

عن فترة 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	التكلفة
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	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)	-	-	-	-	-	-	إستيعادات
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
								مجمع الإهلاك
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(٦,٢٥٢,٦٥٢)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	١ يناير ٢٠١٨
(٢١,٦٢٥,٢٣٠)	(١,٢٢٤,٩٥٢)	(٩٤,٥٠٦)	(٩١٧,٢٣٣)	(٥٧٥,٣٨٩)	(١٣,٧٩١,٩٠٤)	(٥,٠٢١,٢٤٦)	-	إهلاك الفترة
٢٧,٦٨٣	٢٧,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	إستيعادات
(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
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 ٢٠١٨
								٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٦٣٤,٦٥٨ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحميل الإهلاك خلال الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن فترة 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 معاملة
٥٧٠,٥٩٠	٥٧٠,٥٩٠	مباني وأثاث
٤٦,٥٠١,٣٧٢	٥٠,٧٨٢,٦٢٨	
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	١٥٦,٩٧٧,٠٨٧	الاضمحلال في قيمة أصول تحت الإنشاء
(٦٨٦,٤٣٧)	(٦٨٦,٤٣٧)	
٢١٣,٠٥٠,١٩٧	١٥٦,٢٩٠,٦٥٠	

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)	(٩١,٢٧٦,١٤٠)	رصيد آخر المدة
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	١٥٦,٩٧٧,٠٨٧	

حركة الاضمحلال في قيمة الأصول تحت الإنشاء على النحو التالي:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول المدة
(٦٨٦,٤٣٧)	(٦٨٦,٤٣٧)	مخصص أنتقى الغرض خلال الفترة/العام
-	-	الرصيد آخر المدة
(٦٨٦,٤٣٧)	(٦٨٦,٤٣٧)	

تكلفة 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
٦٢,٠٣٥,٤٠٦	٩٥,٦٨٣,٤٠٦	إجمالي التكلفة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٣٣,٦٤٨,٠٠٠	٨,٠١٢,٤٩٩	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
٩٥,٦٨٣,٤٠٦	١٠٣,٦٩٥,٩٠٥	استهلاك خلال الفترة/العام
(٨,٨١٦,٧٣٤)	(١١,٩٦١,٧٤٨)	مجمع الاستهلاك في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(٣,١٤٥,٠١٤)	(١,٨٢٤,٩٠٥)	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
(١١,٩٦١,٧٤٨)	(١٣,٧٨٦,٦٥٣)	
٨٣,٧٢١,٦٥٨	٨٩,٩٠٩,٢٥٢	

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة تكلفة اقتناء العلامات التجارية الخاصة بمنتجات دوائية معينة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الافتراضي (٢٠ عاماً).

تقوم الإدارة بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عامًا، ويتم تقييمها لانخفاض 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 المستقلة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٨- استثمارات في شركات تابعة

ديسمبر ٢٠١٨	%	يونيو ٢٠١٩	%	دولة التأسيس	
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 لسيطرة الشركة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات.

٩- المخزون

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٦٧,٠٥١,٠٢٦	٧٨,١٤٠,٨١٠	مواد تعبئة وتغليف
٢٢,٥٤٠,٣٩٧	٣٢,٨٤٠,٧٨٢	قطع غيار
١١,٢٣١,٣٨٢	٨,٩١٩,١٨٨	إنتاج تام
١٠٦,٦٤٩,٦٥١	٩٦,٧٣٠,٢٠٢	إنتاج تحت التشغيل
٣٦,٩٦٤,٤٩١	٢٦,٥٠٣,٥٩١	بضاعة بالطريق
٢١,٥٠٣,١٢٨	٣٣,٦٨٠,٧٧٨	مخزون لدى الغير
٣,٠١٠,٣٣٢	٢,٦٤٧,٣٣٤	
<u>٢٦٨,٩٥٠,٤٠٧</u>	<u>٢٧٩,٤٦٢,٦٨٥</u>	الانخفاض في قيمة المخزون
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٦,٦٢٢,٧٨٦)	
<u>٢٦٧,٣٨٠,١٠٩</u>	<u>٢٧٢,٨٣٩,٨٩٩</u>	

بعض بنود مخزون المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٣١٢,٢ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧).

حركة الانخفاض في المخزون على النحو التالي:

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

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

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

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

١٠ - عملاء وأوراق قبض

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,٢٢٨,٨٧٥	١٥١,٢٠٠,٥٧٦	عملاء
٨,١٩٢,٥٩٣	١٠,٥٦٠,٥٤٢	عملاء تشغيل للغير
٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	٢٢٣,١١٣,٢٢٣	أوراق قبض
٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	٣٨٤,٨٧٤,٣٤١	
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٢,٩٠٦,٥٠٣)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٣٨١,٩٦٧,٨٣٨	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢١٣,٣ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧).

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

أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم	أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			الإجمالي	يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨
	أقل من ٦٠ يوم	من ٦١ الي ١٢٠ يوم	من ١٢١ الي ٣٦٥ يوم			
٢,٦٤٣,٧٦٤	١٨٨,٥٦٧,٠٧٨	١٢٨,٠٣٦,١١٨	٦٥,٦٢٧,٣٨	٣٨٤,٨٧٤,٣٤١	٢٠١٩	٢٠١٨
١,١٧٩,٧٤٥	٢١٤,٥٩٥,٣٠٩	١٠٠,٢٦٨,٠٤٧	٥٢,١٨٤,٤٣٢	٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣		

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

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

١١ - مدفوعات مقدماً ومتحصلات أخرى

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٠٥,٩١٥	١,٠٥٠,٥٨٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٧,١٧٠,٨٤٨	١٦,٦٦٩,٨٥٣	مدفوعات مقدمة للموردين
٦,٥٨٦,١٠١	٤,٤٧٨,٥٢٦	مصلحة الضرائب
٢٧١,١٩٠	١٢٩,٤١٩	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٤,١٣٩,٦٥٢	٤١٤,٨٧٨	غطاءات اعتمادات مستنديه
١,٤٣٢,٦٢٥	١,٤٤٩,٩٢٥	تأمينات لدى الغير
١,٦٧٤,٥٤٢	١,٦٧١,٥٨٢	عهد وسلف عاملين
٤,١١١,٩٩٩	٢,٨٩٢,٥٣٧	مصلحة الجمارك
٣,٠٤٩,٤٨٣	٢,٤٤٢,٥١٣	متحصلات أخرى
٣٩,٣٤٢,٣٥٥	٣١,١٩٩,٨١٧	

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

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

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٣١,٦٨٨	٢٢,٢٧٠	أ- جنية مصري
٣,١٨٢,٨٨٢	٤,٠٦٢,٧٣٠	نقدية بالصندوق
-	١١١,٨٧١	حسابات جارية
٤٤٣,٨٧٦	٤٥٨,٠٧٤	شيكات تحت التحصيل
٣,٦٥٨,٤٤٦	٤,٦٥٤,٩٤٥	ودائع لأجل
٥٥١,١٠٩	١,٨١٠,٣٥٧	ب- عملة أجنبية
٥٥١,١٠٩	١,٨١٠,٣٥٧	حسابات جارية
٤,٢٠٩,٥٥٥	٦,٤٦٥,٣٠٢	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٣,٦٥٨,٤٤٦	٤,٦٥٤,٩٤٥	جنيه مصري
٥٢١,٧٢٧	١,٨٠٥,٦٣٤	دولار أمريكي
٢٩,٣٨٢	٤,٦٧٠	يورو
-	٥٣	جنية إسترليني
٤,٢٠٩,٥٥٥	٦,٤٦٥,٣٠٢	

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

ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٣١,٦٨٨	٢٢,٢٧٠	النقدية بالصندوق
٣,٧٣٣,٩٩١	٥,٩٨٤,٩٥٨	حسابات جارية
٣,٧٦٥,٦٧٩	٦,٠٠٧,٢٢٨	

١٣ - مخصصات

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

*يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من بند ايراد بيع بضائع (أيضاح ٢١)

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

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

١٤ - موردون وأوراق الدفع

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٤٧,٩٦٣,٩٠٦	٥٤,٦٥٢,٦٤٧	أوراق دفع
٩,٤٨٠,٤٥٥	١١,٣٩١,٠٨٩	
<u>٥٧,٤٤٤,٣٦١</u>	<u>٦٦,٠٤٣,٧٣٦</u>	

١٥ - مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
٩,٧٨٦,٣٣٣	٨,٩٩٨,٤٩٩	مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)
٢٤,٢١٠,٢٦٩	٣٠,٦٤٨,١٩٢	مدفوعات مقدمه من العملاء
٩,٨٧٢,٤١٦	١١,١٩٠,١٣٥	مدفوعات أخرى
١,٢٣٥,٥٣٩	٨٥٩,٩٩٢	
<u>٤٥,١٠٤,٥٥٧</u>	<u>٥١,٦٩٦,٨١٨</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردون وأوراق الدفع، 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 قيمة السهم الاسمية 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 قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري للسهم.

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ تجزئة قيمة السهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم الى ٢٥, جنيه مصري لكل سهم، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ مقسم على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥, جنيه مصري على النحو التالي:

جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
١٦٠,٨٩٨,٠٠٠	٦٤٣,٥٩٢,٠٠٠	٩٩,٩٩٨٨	شركة جرافيل انفستينج 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 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
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٧- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية 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
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨٦,١٣٧,٩٤٤	

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨٦,١٣٧,٩٤٤	بنوك دانته
٤,١٤٢,٣٩٥	٣,٤٦٠,٢١٣	
٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	٤٨٩,٥٩٨,١٥٧	

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

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
١٥٤,٥٨٥,٠١٥	١٦٨,٧٨٤,٣٥٨	٢٠١٩/٧/٣١	٠,٧٥% + معدل كوريدور البنك المركزي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
١٣٦,١٠٦,٤٧٠	١٢٣,٤٠١,٣٧٠	٢٠٢٠/٦/٣٠	١% + معدل اقرض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
٤٦,٩١١,١٠٢	٦٠,٣٦٤,٠٢٠	٢٠١٩/١٢/٣١	١,٥٠% + معدل اقرض البنك المركزي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٣٢,٤٩١,٩٨٧	٧٦,٤٩٢,٥٤٦	٢٠٢٠/١/٣١	١% + معدل اقرض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
٥٠,٤٢٠,٣١٣	٥٧,٠٩٥,٦٥٠	٢٠١٩/١٢/٣١	١% + معدل اقرض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨٦,١٣٧,٩٤٤				إجمالي التسهيلات الائتمانية

*تم تجديد التسهيلات الأتمانية الخاصة بالبنك التجاري الدولي ٦ أشهر في ١٠ يوليو ٢٠١٩.
جميع التسهيلات الائتمانية مضمونه بالمخزون وأوراق القبض (إيضاح ٩ و ١٠).

١٨- قروض طويلة الاجل

خلال عام ٢٠١٥، أبرمت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي لدمج جميع القروض الممنوحة للشركة من سنة ٢٠١١ إلى سنة 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 الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ "قرض (١)". تم سداد مبلغ ١٤,٩٤٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة 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 الكوريدور، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بداية من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ حتى ٢٩ مارس ٢٠٢١ "قرض (٢)". تم سداد مبلغ ٧,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٥٤,٤٣٧,٢٧٦ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠,٢٩٧,٢٧٦ جنيه مصري).

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩% فوق سعر الكوريدور، 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، وبلغ الرصيد القائم ٦٦,٩٧٣,٩٧٣ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

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

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

١٨ - قروض طويلة الاجل - تابع

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

وقد بلغ رصيد القروض خلال ٣٠ يونيو ٢٠١٩ التالي:

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

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تخضع بعض اتفاقيات قروض الشركة (المصنفة على أنها غير سارية خلال العام) لبنود العهد، حيث يتعين على الشركة تلبية مؤشرات المالية الرئيسية معينة. 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 حالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

١٩ - ارتباطات رأسمالية

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

٢٠ - التزامات محتملة

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

٢١ - الإيرادات

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

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

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

٢٢ - تكلفة الإيرادات

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٢٨,٤٧٣,٥٤٩	٣١,٣٣٠,٦٨٧	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
١١٣,٨٤٦,٨٣٦	١٢٣,٣٨٤,٣٥٧	مواد خام
٨,٠٦٨,٩٦٨	٨,٧١٩,٥٣٧	قطع غيار ومواد
٤,٤٨٤,٦٥٠	٢,٨٣٢,٧٦٢	رسوم حكومية ودمغه طبية
١٠,١٩٩,١٠٨	١٥,٤٢٤,٨٤٥	مصروفات تشغيل أخرى
٧,٣٤٩,٩٧٧	٩,٥٤٠,٠١١	مصروفات طاقة
١١,٢٩٨,٤٧١	١٣,٣٦٣,١٤٤	الإهلاكات والاستهلاكات (إيضاح ٧,٥)
١,٢٦٢,٢٧٤	٢,٨٩٦,٨٥٥	إيجارات
٣,٢٥٩,٩٧١	٥,٤٨٧,٤١٠	صيانة
<u>١٨٨,٢٤٣,٨٠٤</u>	<u>٢١٢,٩٧٩,٦٠٨</u>	

٢٣ - مصروفات بيعيه وتسويقية

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

٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
٨,٥١٠,٢٨٦	١١,٢١١,٤٨٣	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية
١,٠١٤,٨٩٣	٢,٦٥٨,٦٢١	أتعاب مهنية
٢٤٠,٧٠٠	٢٢٨,١٧٦	صيانة
٤٨٤,٢٢١	١,٣٨٤,٥٥٩	أهلاكات - (إيضاح ٥)
١,٣٤٨,٨٠٢	٢,٣٨٦,٨٥٠	أخرى
<u>١١,٥٩٨,٩٠٢</u>	<u>١٧,٨٦٩,٦٨٩</u>	

٢٥ - إيرادات أخرى

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	
١٥,٧٣٦	٣,١٩٩	ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
١,٩٧٧,٨٣١	٢,٣١٨,٢٦٦	إيرادات أخرى
<u>١,٩٩٣,٥٦٧</u>	<u>٢,٣٢١,٤٦٥</u>	

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

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

٢٦- 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>	

٢٧- 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)	الإهلاك 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)	٣٩,٥٣٥	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
<u>٦٣٠,٨٢٨</u>	<u>(١٢٩,٠٣١)</u>	<u>(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)</u>	<u>(٢٠,٣٦٤,٧٩٨)</u>	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	معدل الضريبة	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	معدل الضريبة	
٧٧,٤٢٣,٧٦٢		٢٨,٤٩٢,٦٤٦		الأرباح قبل ضرائب الدخل
١٧,٤٢٠,٣٤٦	%٢٢,٥	٦,٤١٠,٨٤٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٥٦٥,٢٥٧		٩٥٢,٢٩٣		مصروفات غير قابلة للخصم
<u>١٧,٩٨٥,٦٠٣</u>	<u>%٢٣,٢٣</u>	<u>٧,٣٦٣,١٣٨</u>	<u>%٢٥,٨٤</u>	معدل الضريبة الفعلي

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بقسمة أرباح الفترة القابلة للتوزيع الخاص بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

يونيو ٢٠١٨ جنيه مصري	يونيو ٢٠١٩ جنيه مصري	ربح الفترة الأساسي والمخفض المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة نصيب السهم في أرباح الفترة
٥٩,٤٣٨,١٥٩	٢١,١٢٩,٥٠٨	
٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	
<u>٠,٠٩٢٤</u>	<u>٠,٠٣٢٨</u>	

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

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

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

٢٩- 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 وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية
 - لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

ب. ضرائب كسب العمل

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

ج. ضرائب الدمغة

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

د. ضرائب قيمة مضافة

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

٣٠- الأطراف ذات علاقة

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. قد تكون الأطراف ذات العلاقة أفراد أو كيانات أخرى.

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات العلاقة خلال الفترة / العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للشروط المعتاد عليه بين الأطراف:

شركة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨
			جنية مصري	جنية مصري
شركة راميدا لتجارة الأدوية	ايجار	شركة تابعة	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
	مشتريات	شركة تابعة	٨٣٢,٩٠٥	٣,٢٧٤,٤٩٨
شركة راميكير	ايجار	شركة تابعة	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
	مشتريات	شركة تابعة	-	-
شركة راميفارما	ايجار	شركة تابعة	٣,٠٠٠	٦,٠٠٠
	مشتريات	شركة تابعة	٢,٩٨٨,٨٩٢	١٨,٠٧٦,٥٠٩
كومباس كابيتال	اتعاب استشارات	طرف ذو علاقة	٢,٤٧٣,٨٠٠	٣,٥٨١,٦٤٠
جرافيل	مصرفات	طرف ذو علاقة	(١٣,٤٦٦,٢٢٦)	-
(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة				
			يونيو ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨
			مستحق من جنية مصري	مستحق من جنية مصري
شركة راميدا لتجارة الأدوية			-	-
شركة راميكير			٣,١٨٢,٦١٧	٢,٧٦٣,٠٥٩
شركة راميفارما			١٦,٢٢٥,٧٦٩	٢٣,٢٦٥,٥١٤
كومباس كابيتال *			-	٨,١٤٨
جرافيل			١٣,٤٦٦,٢٢٦	-
			٣٢,٨٧٤,٦١٢	٢٦,٥٣٢,٠٩٥
			١,٣٤٢,٣٠٥	٨,١٤٨

* بلغت اتعاب الإدارة مبلغ ١,٢٥٢,٥٦٨ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,١٤٨ جنية مصري) نظير خدمات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
أدارة

٣٠ - الأطراف ذات علاقة - تابع

طبقا 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 الاتي:

يونيو ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١٠٣,٩٢٦	١٠,٤٨٥,٥٧١	مرتبات وحوافز
<u>٨,١٠٣,٩٢٦</u>	<u>١٠,٤٨٥,٥٧١</u>	

٣١ - ارتباطات التأجير - الشركة كمستأجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تشغيلية لتأجير بعض الشقق، بمدد إيجار ما بين ثلاث الى 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:

ديسمبر ٢٠١٨	يونيو ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٣٨٤,٠٩١	٣,٤٤٤,٨٤١	خلال سنة
١٣,١٤٣,٧٥٨	١٥,٣٧٧,٥٠٩	بعد عام واحد و لكن ليس اكثر من خمس سنوات
<u>١٥,٥٢٧,٨٤٩</u>	<u>١٨,٨٢٢,٣٥٠</u>	

٣٢ - 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 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 وتتبع 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا 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 والمستحق من أطراف ذات علاقة والمتحصلات الأخرى، بما في ذلك الارصدة لدى البنوك.

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر انتمان العميل بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر انتمان العملاء، يتم قياس الجودة الائتمانية للعميل من قبل الإدارة، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي .

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

الأصول المالية الأخرى والأرصده 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 وبنوك 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.

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

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 التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

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

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 اقترض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

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

ويخلص 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
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٢٣٣,٢٥٢,٥٠٢	٢٧٧,١٥٩,٥٧٠	-	-	٥١٠,٤١٢,٠٧٢
موردون وأوراق دفع	٣٠,٤٥٤,٧٩٥	٣٥,٥٨٨,٩٤٤	-	-	٦٦,٠٤٣,٧٣٩
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	٨,٨١٨,٧٩٢	٤٢,٨٧٨,٠٢٦	-	-	٥١,٦٩٦,٨١٨
قروض طويلة الأجل	٢٩,٥١٤,٠٢٦	٧٢,٨٩٨,٤٦٩	٥١,٤٧٣,٥٧٦	-	١٥٣,٨٨٦,٠٧١
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٣٠٢,٠٤٠,١١٥	٤٢٨,٥٢٥,٠٠٩	٥١,٤٧٣,٥٧٦	-	٧٨٢,٠٣٨,٧٠٠
الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تسهيلات ائتمانية	٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠	٢١٠,٦٦٩,٥٢٠	-	-	٤٤٥,٧٥٠,١١٠
موردون وأوراق دفع	٢١,٠١٩,٧٨٥	٣٦,١٩٤,٥٦٢	-	-	٥٧,٢١٤,٣٤٧
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	١٧,٩٢٢,٢٩٧	٦,٢٢٦,٠٧١	٢٠,٩٥٦,١٨٩	-	٤٥,١٠٤,٥٥٧
قروض طويلة الأجل	١٧,٥٥٢,٣١٤	٧٣,٠٥٤,٢٧٠	٩٤,٦٢٦,٦٧٠	-	١٨٥,٢٣٣,٢٥٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة	٢٩١,٥٧٤,٩٨٦	٣٢٦,١٤٤,٤٢٣	١١٥,٥٨٢,٨٥٩	-	٧٣٣,٣٠٢,٢٦٨

٣٣- 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 التغير 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.

٣٤- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء واوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومتحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض طويلة الاجل والموردين واوراق الدفع ودائنو التوزيعات وضرائب 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.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لفترة الستة 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 المستقلة عن ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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