

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات
التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير الفحص محدود 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
٣٦-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٢٦٠٢٦٠
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٢٦٠١٠٠
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
راغب، حمودة، إسطنبول، تاج الدين والمكيلاس
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المستقلة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

لفت انتباه

يجب لفت الانتباه أن القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لم يتم فحصها أو مراجعتها بواسطة مراقب حسابات مستقل. وأن استنتاجنا غير متحفظ في هذا الصدد.

مراقب الحسابات



إيهاب مراد
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م. رقم (١٥٣٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

القاهرة في: ٦ نوفمبر ٢٠١٩

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

قائمة المركز المالي المستقلة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ديسمبر (تم مراجعتها) جنيه مصري	٢٠١٩ سبتمبر جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢١٩,٨٨٢,٧٠٥	٣٠١,٤٣٤,٢٥٤	(٥)	أصول ثابتة
٢١٢,٠٥٠,١٩٧	١٧٦,٥٣٤,٠٥٦	(٦)	أصول تحت الإنشاء
٨٢,٧٢١,٦٥٨	٨٨,٩١٠,٧٩٥	(٧)	أصول غير ملموسة
٧٤٩,٣٠٠	٧٤٩,٣٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٥١٧,٤٠٤,٨٦٠	٥٦٧,٦٢٨,٤٠٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٧,٣٨٠,١٠٩	٢٢٣,٥٣٠,٨٨٨	(٩)	مخزون
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٣٨٦,٢٢٣,٧٩٩	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٢٦,٥٣٢,٠٩٥	٣٩,١٠٠,٠١٠	(٣٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٣٤٢,٣٥٥	٣٧,٥٨٠,٨٥٣	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٤,٢٠٩,٥٥٥	٩,٣٨٧,٢١٧	(١٢)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
٧٠٢,٥٧٣,٠٨٨	٦٩٥,٨٢٢,٧٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
١,٢٢٠,٩٧٧,٩٤٨	١,٢٦٣,٤٥١,١٧٢		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	٣١,٩٧٠,٧٦٧		أرباح الفترة / العام
٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧	٥٠٤,٩٤٨,٥٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٧١,٩٢١,٤٦٩	(١٨)	قروض طويلة الأجل
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٢٠,٩٦٧,٢٦٢	(٢٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٩٢,٨٨٨,٧٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٧,٥٥٦,٩٥٤	١١,٧٠٢,٢١١	(١٣)	مخصصات
٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	٤٥٩,١٤٤,٢٤٦	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
١٥٣,٩٩١,٠٢٢	٥٣,١٩١,٧٧٩	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٥٧,٤٤٤,٣٦١	٥٦,٨٥٠,١٦٦	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٨,١٤٨	٣,٧٤٢,٣١٧	(٣٠)	مستحق الى أطراف ذات العلاقة
٣٩,٠٠٢,٠٨١	١٠,١١٦,٥٢٨		ضرائب الدخل المستحقة
٤٥,١٠٤,٥٥٧	٧٠,٨٦٦,٦٥٠	(١٥)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٧٢٧,٧٦٤,٤٠٥	٦٦٥,٦١٣,٨٩٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٤٨,٠٠٠,١٧١	٧٥٨,٥٠٢,٦٢٨		إجمالي الالتزامات
١,٢٢٠,٩٧٧,٩٤٨	١,٢٦٣,٤٥١,١٧٢		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

محمد أبو عميرة

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لم يتم مراجعتها / فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
٥٧٢,٠٣٣,١٢٩	٦١٨,٧١٨,٦٠٢	(٢١)	الإيرادات
(٢٩٥,٨٧٠,٠٤٠)	(٣٥٦,٤٣٤,٣٣٨)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
<u>٢٧٦,١٦٣,٠٨٩</u>	<u>٢٦٢,٢٨٤,٢٦٤</u>		مجمل الربح
(٨٩,٧٦١,٠٦٤)	(١٠٧,٤٦١,١٢٠)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٨,٣٤٦,٥٦١)	(٢٦,٥١٩,٣٠١)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٧٢٦,٠٧٢	٣,١١١,٥٩٨	(٢٥)	إيرادات أخرى
(٧٦٩,٣١٨)	(١,٩٥٨,٩٤٥)		اضمحلال في العملاء واوراق القبض
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٦٨,٠٥٩)	(١٣)	مخصصات
(٦١,٥٣٣,٠٠٩)	(٨١,٢٩٢,٢٧٢)	(٢٦)	مصروفات تمويلية
١,٠٩٦,٤٤٣	(١,٥٧٧,٣٧٤)		صافي (خسائر) أرباح فروق عملة
<u>٩٧,٩٧٥,٦٥٢</u>	<u>٤٢,٨١٨,٧٩١</u>		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٢,٦١٢,٩٢٨)	(١٠,٨٤٨,٠٢٤)	(٢٧)	ضرائب الدخل
<u>٧٥,٣٦٢,٧٢٤</u>	<u>٣١,٩٧٠,٧٦٧</u>		أرباح الفترة
٠,١١٧١	٠,٠٤٩٧	(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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(لم يتم مراجعتها / فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	ارباح الفترة الدخل الشامل الاخر إجمالي الدخل الشامل
٧٥,٣٦٢,٧٢٤	٣١,٩٧٠,٧٦٧	
-	-	
<u>٧٥,٣٦٢,٧٢٤</u>	<u>٣١,٩٧٠,٧٦٧</u>	

شركة الجاشر من رمضان للمصناعات الدوائية و المستحضرات التثخيمية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	رصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	توزيعات أرباح الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (لم يراجع/يفحص)	رصيد في ١ يناير ٢٠١٩	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	أرباح الفترة	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
رأس المال المدفوع	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	-	-	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	-	-	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
جنيه مصري	٥,٧٣٨,١٨٥	٤,٤٧٤,٩٨٣	-	١٠,٢١٣,١٦٨	١٠,٢١٣,١٦٨	٦,٤٣٦,٤٤٢	-	١٦,٦٤٩,٦١٠
احتياطي قانوني	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطيات أخرى	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢	-	-	٢٧٨,٩٥٢
جنيه مصري	٩٢,٣٦٢,٦٥٧	٨٥,٠٢٤,٦٦٨	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	١٧٢,٨٥٦,٨٢٥	١٧٢,٨٥٦,٨٢٥	١٢٢,٢٩٢,٣٩٠	-	٢٩٥,١٤٩,٢١٥
جنيه مصري	٨٩,٤٩٩,٦٥١	(٨٩,٤٩٩,٦٥١)	-	٧٥,٣٦٢,٧٢٤	٧٥,٣٦٢,٧٢٤	٣١,٩٧٠,٧٦٧	-	١٠٧,٣٣٣,٤٩١
أرباح الفترة/العام	٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	-	-	٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥	(١٢٨,٧٢٨,٨٣٢)	-	٢٢٠,٠٥٠,٦١٣
إجمالي	٤١٩,٦١١,٦٦٩	٤١٩,٦١١,٦٦٩	٤١٩,٦١١,٦٦٩	٤١٩,٦١١,٦٦٩	٤١٩,٦١١,٦٦٩	٣١,٩٧٠,٧٦٧	-	٤٥١,٥٥٢,٤٤٦

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لم يتم مراجعتها / فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	ايضاح
٩٧,٩٧٥,٦٥٢	٤٢,٨١٨,٧٩١	
(٢٤٧,٥٩٢)	٥٢,٠٤٦	
١٨,٣٤١,٨٨٢	٢٤,٠٧٩,٥٧٢	(٥,٧)
٦,٣٥٩,٠٤٦	٤,٦٣٧,٣٤٤	(١٣)
٧٦٩,٣١٨	١,٩٥٨,٩٤٥	(١٠)
(٣٦١,٦٢١)	-	(٦)
٩٨٦,٢٨١	٥,٥٥١,٧١١	(٩)
٦١,٥٣٣,٠٠٩	٨١,٢٩٢,٢٧٢	(٢٦)
(١٦,٤٩٨)	(٦,٩٩٩)	(٥)
١٨٥,٣٣٩,٤٧٧	١٦٠,٣٨٣,٦٨٢	
(١٩٦,٣٣٤,٧٣٤)	٣٨,٢٩٧,٥١٠	
(٦٨,٤٢٥,٤٢٠)	(٢٢,٠٧٣,٧٧٠)	
(١٤,٦٤٧,٧٢٤)	١,٧٦١,٥٠٢	
٥٣,٨٥٧,١٩٨	(٥٩٤,١٩٥)	
١,٤٩٧,٣٠٢	٣,٧٣٤,١٦٩	
١٨,٢٧٣,٨٢١	٢٢,٨١٧,٩٢٢	
(٣٠,٤٤٠,٠٨٠)	٢٠٤,٣٢٦,٨٦٠	
(٥٩,٩٥٠,٠٩٢)	(٧٨,٣٤٨,١٤١)	
(١٤٠,٤٤٨)	(٤٩٢,٠٨٧)	(١٣)
(٢٢,٦٧٩,٦٧١)	(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	
(١٠٣,٢١٠,٢٩١)	٨٦,٤٨٤,٥٥١	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		ارباح الفترة قبل ضرائب الدخل
		تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
		فروق العملة الأجنبية
		الاهلاك والاستهلاك
		مخصصات مكنونة
		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
		رد الاضمحلال في أصول تحت الانشاء
		الانخفاض في قيمة المخزون
		مصرفات 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
		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
		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
		الأرباح المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) 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
٤٩٩,٣٠٠,٦٨٠	٤٢٤,٢٠٧,٥٤٨	
(٣٥٧,٠٦١,٤٢١)	(٣٨٩,٧٢٠,٥٨٤)	
٤٣,٤٣٣,٤٦٧	٧٣٢,٢٢٦	
(٢٠,٥٤٣,٥٩٥)	(٢٩,٦١٠,٠٠٠)	
(١٣,٩٤٣,١٣٢)	(١٢,٥٦٧,٩١٥)	
(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	
١٤٦,٦٥٥,٤٩٩	(٦,٩٥٨,٧٢٥)	
(١١,٣١١,٢١٤)	٥,٢٠٠,٥٠٣	
٢٤٧,٥٩٢	(٥٢,٠٤٦)	
١٢,٠٧٣,١٥٣	٣,٧٦٥,٦٧٩	
١,٠٠٩,٥٣١	٨,٩١٤,١٣٦	(١٢)

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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: -

- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري و البيطري.
- 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 و البيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
- إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشري للغير ولدى الغير.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس الإعداد

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

١-٢-٢ التحويل إلى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة بناء على تبويبها إلى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تتوى بيعة 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. أو
 - 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. أو
- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في القيمة العادلة للبنود. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 باتباع 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 أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة اضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 اثبات 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 المكتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 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، 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 متضمنه تكلفه المعاملة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمار، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة اضمحلال ويُدْرَج بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٧-٢-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

- 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 ميدنيا بالقيمة العادلة.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 للإفناق 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، يجب 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 أن تقرر الجمعية العامة تجنيب نسبة من الأرباح كاحتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويعتبر الاحتياطي العام جزءاً من الاحتياطيات الأخرى.

١٤-٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٥-٢-٢ 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 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 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 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 اما في قائمة الدخل الشامل أو 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.

١٦-٢-٢ توزيعات الأرباح

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٧-٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة، ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصفافي 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 للعميل.

• 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 استنادا 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.

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 لآقل مستوي للمدخلات و الذي يكون مهما لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقتا تماما 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٤-٢-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

٢٥-٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٦-٢-٢ النقدية وما في حكمها

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

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:

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.

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٢-٣ 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 متوقعا. 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 كاف لتغطية مردودات المبيعات.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يحدد 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، واضحة 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 ومصلة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 (سبتمبر 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

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

الفترة	خدمات		مبيعات البضائع			الإجمالي
	تصنيع للغير "محلي"	تصدير	محلي			
			مبيعات خاصة	مبيعات بيطرية	مناقصات	
سبتمبر ٢٠١٩	٢٨,٢١٩,٩٠٠	٣٣,٩١٠,٨٢٧	٤١٤,١٦٩,٧٠٤	١,٦٥٨,٥٥٥	١٤٠,٧٥٩,٦١٦	٦١٨,٧١٨,٦٠٢
سبتمبر ٢٠١٨	٢٨,٨٠٥,٥٠١	٣٧,٠٢٠,٨٥٥	٣٥٥,٦١٤,٧٧٠	٤,٢٢٤,٥٧٩	١٤٦,٣٦٧,٤٢٤	٥٧٢,٠٣٣,١٢٩

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٨٥% من إجمالي الإيرادات (سبتمبر ٢٠١٨: ٨٠%)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

أصول ثابتة

-٥

الإجمالي	اثاث وتجهيزات مكتابي	عدد وأوات	أجهزة محامل	وسائل نقل وألات جر	آلات ومحلات	مباني	أراضي
٣٨٦,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥
٩,٩٥٧,٨٠٠	١,٧٦٢,٦٨٥	١٥٠,٩٠١	١,٧٧٣,٧٢١	١٧٤,٣٠٥	٤,٢٦٤,٣٤٥	١,٨٣١,٨٤٣	-
٩٢,٧٦٥,٥٣٩	٥٧,٥٤٦	-	-	-	٨٣,٧٢٣,١١٢	٨,٩٨٤,٨٨١	-
(٩,٠٥٤)	(٩,٠٥٤)	-	-	-	-	-	-
٤٨٩,٥٢٨,٨٦٧	٢٠,٢٣٢,٨٨٦	٣,٤٩٣,٦٠٣	١٦,٥٢٢,٠١٩	١٢,٣٧٤,٦٤٧	٢٣٣,٨٣٦,٤٢٥	١٨٤,٤٣١,٨٦٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨١٦,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-
(٢١,١٧١,٨٣٩)	(١,١٢٠,٦١٤)	(٢١,٨٤٥,٨)	(١,٠٠٤,٠٠٧)	(٤٧٧,٨٩٩)	(١٣,٦١٠,٧٢٥)	(٤,٧٤٠,١٣٦)	-
٨١,١٠٣	٨١,١٠٣	-	-	-	-	-	-
(١٨٨,٠٩٤,٦١٣)	(١,٣٩٢,٣٣٦)	(١,٢٣٣,٥٧٢)	(٨,١٧٣,٨٩٦)	(٩,٤٢٥,٦٢٢)	(١٠٦,٤٣٢,٣٠٠)	(٤٨,٨٩٩,٨٩١)	-
٣٠١,٤٣٤,٢٥٤	٦,٣٠٣,٥٥٠	٢,٢٦٠,٠٣١	٨,٣٤٨,١٢٧	٢,٩٤٩,٠٢٥	١٢٧,٤٠٤,١٢٥	١٣٥,٥٣١,٩٧١	١٨,٦٣٧,٤٢٥
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٣٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٣,٢٥٢,٦١٩	٥٣,٠٢٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥

مجمع الإهلاك

١ يناير ٢٠١٩

إهلاك الفترة

إستيعادات

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية في

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح التجاري البنك الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨).

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٩,٠٣٠,٩٢٢ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)	١٩,١٢٥,٦٨٣
مصر وفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٣)	٣٠١,٨٧٥
مصر وفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)	١,٧٤٤,٢٨١
جنيه مصري	٢١,١٧١,٨٣٩
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢١,١٧١,٨٣٩
جنيه مصري	٧,٩٥٠
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٦,٩٩٩

رؤية العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التثغيفية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
 بضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
 للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
 أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكتب	عدد وأدوات	أجهزة معاملة	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	١٧٢,١٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥
١٢,٨٤٠,٣٨٨	٢,٣٧٣,٦٢٤	١,٨٨٦,٧٥٦	١,٣٧٣,٩٩٠	١,٩٠٢,٤٠٤	٤,٣١٥,١٦٦	٩٨٨,٤٤٨	-
٧٤١,٩٥٠	-	-	-	-	٧٤١,٩٥٠	-	-
(١٨,٥٥٥)	(١٨,٥٥٥)	-	-	-	-	-	-
٣٨١,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,١١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥١)	(٩٢,٦٠٨)	(٦,٢٥٢,٦٥٩)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,١٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-
(٢١,٦٢٥,٢٣٠)	(١,٢٢٤,٩٥٢)	(٩٤,٥٠٦)	(٩١٧,٣٣٣)	(٥٧٥,٣٨٩)	(١٢,٧٩١,٩٠٤)	(٥٠,٠٢١,٢٤٦)	-
٧٧,١٨٣	٢٧,١٨٣	-	-	-	-	-	-
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٣٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٢,٢٥٢,٦١٩	٥٣,٠٢٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,١٣٧,٤٢٥
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٤,٤٩٧,١١٤	٥٣٥,٣٣٨	٧,١١٦,٦٥٦	١,٩٢٥,٦٠٤	٦١,٧٦٢,١٨١	١٣٢,٤٨٨,١٨١	١٨,٦٣٧,٤٢٥

رُحِدَ رهن تجارى على كل الآلات والمعدات المصالح البنك التجارى الدرلى كضمان للقروض الممنوحة للشركة (المصاحح ١٨).
 تضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٦٣٤,٦٥٨ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة تقريبا بالكامل ولازالت تعمل.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- أصول تحت الإنشاء

(تم مراجعتها)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي أجهزة معامل مباني وأثاث
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	
١٦٦,٦٦٤,٦٧٢	٥٧٠,٥٩٠	١١٨,٥٦٢,٧٢٢	٥٧٠,٥٩٠	
٤٦,٥٠١,٣٧٢	٤٦,٥٠١,٣٧٢	٥٨,٠٨٧,١٨١	٥٨,٠٨٧,١٨١	
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	(٦٨٦,٤٣٧)	١٧٧,٢٢٠,٤٩٣	(٦٨٦,٤٣٧)	الأضمحلال في قيمة أصول تحت الإنشاء
٢١٣,٠٥٠,١٩٧		١٧٦,٥٣٤,٠٥٦		

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

(تم مراجعتها)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		رصيد أول المدة إضافات خلال الفترة/العام المحول الى الأصول الثابتة خلال الفترة/العام رصيد آخر المدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢٠٣,٨١٠,٩٩١	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	٥٦,٢٤٩,٣٩٨	
(٧٤١,٩٥٠)	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	(٩٢,٧٦٥,٥٣٩)	١٧٧,٢٢٠,٤٩٣	

تكلفة الاقتراض المرسمة

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢١٣,٧٣٦,٦٣٤ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦٤٨,٦٢٢ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسمة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٧,٨٨٪. (ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٧٨٪).

٧- أصول غير ملموسة

<u>حقوق التسجيل</u>		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		التكلفة في ١ يناير إضافات إجمالي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(تم مراجعتها)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري	
٦٢,٠٣٥,٤٠٦	٣٣,٦٤٨,٠٠٠	٩٥,٦٨٣,٤٠٦	٨,٠٩٦,٨٧٠	
٩٥,٦٨٣,٤٠٦	٩٥,٦٨٣,٤٠٦	١٠٣,٧٨٠,٢٧٦	١٠٣,٧٨٠,٢٧٦	
(٨,٨١٦,٧٣٤)	(٣,١٤٥,٠١٤)	(١١,٩٦١,٧٤٨)	(٢,٩٠٧,٧٣٣)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(١١,٩٦١,٧٤٨)	٨٣,٧٢١,٦٥٨	(١٤,٨٦٩,٤٨١)	٨٨,٩١٠,٧٩٥	استهلاك خلال الفترة/العام
				مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
				صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 عاما).

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

يوجد رهن تجارى على الأصول غير الملموسة لصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨).

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول قيد التطوير بمبلغ ١٥,٢٩٨,٥٠٠ 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨- استثمارات في شركات تابعة

دولة التأسيس	%	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(تم مراجعتها)
مصر	٩٩,٩٧	٧٢٤,٨٠٠	٩٩,٩٧	٧٢٤,٨٠٠	شركة راميدا لتجارة الأدوية
مصر	٤٩	١٢,٢٥٠	٤٩	١٢,٢٥٠	شركة راميكير
مصر	٤٩	١٢,٢٥٠	٤٩	١٢,٢٥٠	شركة راميفارما
		<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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(تم مراجعتها)
٨٦,٦٨٣,٧٠١	٦٧,٠٥١,٠٢٦	مواد خام
٣٨,٠٦٣,٦٨١	٢٢,٥٤٠,٣٩٧	مواد تعبئة وتغليف
٨,٠٣٠,٣٧٤	١١,٢٣١,٣٨٢	قطع غيار
٧١,٢٣٠,٨٢١	١٠٦,٦٤٩,٦٥١	إنتاج تام
١٧,٣٤٦,٤٠١	٣٦,٩٦٤,٤٩١	إنتاج تحت التشغيل
٧,٣٠٦,٦١٩	٢١,٥٠٣,١٢٨	بضاعة بالطريق
١,٩٩١,٣٠٠	٣,٠١٠,٣٣٢	مخزون لدى الغير
<u>٢٣٠,٦٥٢,٨٩٧</u>	<u>٢٦٨,٩٥٠,٤٠٧</u>	
<u>(٧,١٢٢,٠٠٩)</u>	<u>(١,٥٧٠,٢٩٨)</u>	
<u>٢٢٣,٥٣٠,٨٨٨</u>	<u>٢٦٧,٣٨٠,١٠٩</u>	

الانخفاض في قيمة المخزون

المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٧)

حركة الانخفاض في المخزون على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(تم مراجعتها)
١,٥٧٠,٢٩٨	٢,٥٦٩,٥٢٢	الرصيد أول المدة
(٥,٥٥١,٧١١)	-	مكون خلال الفترة/العام *
-	٩٩٩,٢٢٤	انتفى الغرض منه
<u>(٧,١٢٢,٠٠٩)</u>	<u>(١,٥٧٠,٢٩٨)</u>	الرصيد آخر المدة

* 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٠ - عملاء وأوراق قبض

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	عملاء عملاء تشغيل للغير أوراق قبض
جنيه مصري	٢٢٨,٣١٦,٩٠٥	١٢١,٢٢٨,٨٧٥	
جنيه مصري	٨,٢٦١,٨٧٦	٨,١٩٢,٥٩٣	
	١٥٣,٧٢٢,٥٢٢	٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	
	٣٩٠,٣٠١,٣٠٣	٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	
	(٤,٠٧٧,٥٠٤)	(٢,١١٨,٥٥٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
	٣٨٦,٢٢٣,٧٩٩	٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧).

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

أرصدة لم تضمحل قيمتها

الإجمالي	أقل من ١٨٠ يوم	من ١٨١ إلى ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ إلى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	أرصده أضمحلت قيمتها
سبتمبر ٢٠١٩	٣٩٠,٣٠١,٣٠	٥٩,٨٦٧,١٠٠	١٧,٣٠٢,٦	٥٥٩,٨٤	٤,٠٧٧,٥٠٤
ديسمبر ٢٠١٨	٣٦٨,٢٢٧,٥٣	٩٩,٧٥٧,٠٦٢	٥١,٦٤٣,٦	١١٢,٩٣	٢,١١٨,٥٥٩

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد أول المدة مكون خلال الفترة/العام الرصيد آخر المدة
جنيه مصري	(٢,١١٨,٥٥٩)	(٧٢٣,٩٠٥)	
جنيه مصري	(١,٩٥٨,٩٤٥)	(١,٣٩٤,٦٥٤)	
	(٤,٠٧٧,٥٠٤)	(٢,١١٨,٥٥٩)	

١١ - مدفوعات مقدماً ومتحصلات أخرى

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصرفات مدفوعة مقدماً دفعات مقدمة للموردين مصلحة الضرائب الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية غطاءات اعتمادات مستنديه تأمينات لدى الغير عهد وسلف عاملين مصلحة الجمارك متحصلات أخرى
جنيه مصري	١,١٥٦,٠٢٦	٩٠٥,٩١٥	
جنيه مصري	١٧,٦٩١,٤٦٧	١٧,١٧٠,٨٤٨	
جنيه مصري	٦,٦٧٠,٩٥٠	٦,٥٨٦,١٠١	
جنيه مصري	٥٣٢,٠٧٩	٢٧١,١٩٠	
جنيه مصري	٥,٩٨٠,٢١١	٤,١٣٩,٦٥٢	
جنيه مصري	١,٤٤٩,٩٢٥	١,٤٣٢,٦٢٥	
جنيه مصري	١,٩٥٢,٠٢٩	١,٦٧٤,٥٤٢	
جنيه مصري	١,٠٥٠,٥٣٨	٤,١١١,٩٩٩	
جنيه مصري	١,٠٩٦,٦٢٨	٣,٠٤٩,٤٨٣	
	٣٧,٥٨٠,٨٥٣	٣٩,٣٤٢,٣٥٥	

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	أ- جنيه مصري نقدية بالصندوق حسابات جارية ودائع لأجل
٣١,٦٨٨	٢٠,٨٠٢	
٣,١٨٢,٨٨٢	٣,١٢٥,١٧٩	
٤٤٣,٨٧٦	٤٧٣,٠٨١	
<u>٣,٦٥٨,٤٤٦</u>	<u>٣,٦١٩,٠٦٢</u>	
٥٥١,١٠٩	٥,٧٦٨,١٥٥	ب- عملة أجنبية حسابات جارية
٥٥١,١٠٩	٥,٧٦٨,١٥٥	
<u>٤,٢٠٩,٥٥٥</u>	<u>٩,٣٨٧,٢١٧</u>	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	جنيه مصري دولار أمريكي يورو
٣,٦٥٨,٤٤٦	٣,٦١٩,٠٦٢	
٥٢١,٧٢٧	٢,٨٦٥,٦٢٣	
٢٩,٣٨٢	٢,٩٠٢,٥٣٢	
<u>٤,٢٠٩,٥٥٥</u>	<u>٩,٣٨٧,٢١٧</u>	

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

(لم يتم مراجعتها) فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	النقدية بالصندوق حسابات جارية
١٣,٣٨٢	٢٠,٨٠٢	
٩٩٦,١٤٩	٨,٨٩٣,٣٣٤	
<u>١,٠٠٩,٥٣١</u>	<u>٨,٩١٤,١٣٦</u>	

١٣ - مخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	مستخدم خلال الفترة جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
٥,٣٤٧,٧٩٤	(٤٩٢,٠٨٧)	٣,٧٦٨,٠٥٩	٢,٠٧١,٨٢٢	
٦,٣٥٤,٤١٧	-	٨٦٩,٢٨٥	٥,٤٨٥,١٣٢	
<u>١١,٧٠٢,٢١١</u>	<u>(٤٩٢,٠٨٧)</u>	<u>٤,٦٣٧,٣٤٤</u>	<u>٧,٥٥٦,٩٥٤</u>	

(تم مراجعته) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	مستخدم خلال الفترة جنيه مصري	مكون خلال الفترة جنيه مصري	الرصيد في ١ 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.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٤ - موردون وأوراق الدفع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٦٥٨,٠٦٧	٤٧,٩٦٣,٩٠٦	
١١,١٩٢,٠٩٩	٩,٤٨٠,٤٥٥	
<u>٥٦,٨٥٠,١٦٦</u>	<u>٥٧,٤٤٤,٣٦١</u>	

١٥ - مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل) مدفوعات مقدمه من العملاء مدفوعات أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,١٢٩,٨٥٨	٩,٧٨٦,٣٣٣	
٣٥,٢٧٨,٥٣٠	٢٤,٢١٠,٢٦٩	
٢٧,٥١١,٦٦٤	٩,٨٧٢,٤١٦	
٩٤٦,٥٩٨	١,٢٣٥,٥٣٩	
<u>٧٠,٨٦٦,٦٥٠</u>	<u>٤٥,١٠٤,٥٥٧</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 ٠.٢٥ جنيه مصري لكل سهم، ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ مقسم على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٠.٢٥ جنيه مصري على النحو التالي:

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٧- تسهيلات الائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة/العام في الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	رصيد أول المدة المستخدم خلال الفترة/العام المسدد خلال الفترة/العام رصيد آخر المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠	
٤٢٥,١٦٢,٢٧٥	٧٠٢,٠٦٨,٢٠٥	
(٣٨٩,٧٢٠,٥٨٤)	(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)	
<u>٤٥٥,٩٥٦,٥٧٨</u>	<u>٤٢٠,٥١٤,٨٨٧</u>	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر بنوك دائنة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٥,٩٥٦,٥٧٨	٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	
٣,١٨٧,٦٦٨	٤,١٤٢,٣٩٥	
<u>٤٥٩,١٤٤,٢٤٦</u>	<u>٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢</u>	

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٤,٧٥% إلى ١٥,٧٥% في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٥٠% إلى ٢١,٢٥%).

تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
٢٠٢٠/٠١/٣١	٠,٥% + معدل اقراض البنك المركزي	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي*
٢٠٢٠/٠٦/٣٠	١% + معدل اقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
٢٠١٩/١٢/٣١	١,٥% + معدل اقراض البنك المركزي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٢٠٢٠/٠١/٣١	١% + معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
٢٠١٩/١٢/٣١	١% + معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
			إجمالي التسهيلات الائتمانية
٢٠١٩ سبتمبر		٤٥٥,٩٥٦,٥٧٨	
٢٠١٨ ديسمبر (تم مراجعتها)		٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	

* جميع التسهيلات الائتمانية اعلاه 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 الاقراض، يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري بدءاً من ١ أغسطس ٢٠١٥ وحتى ١ نوفمبر ٢٠١٩ وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، انخفض سعر الفائدة من ٢,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الاقراض ويسري معدل الفائدة المعدل على ال ٥ أقساط الشهرية المتبقية من القرض. "قرض (١)". تم سداد مبلغ ٢٢,٤١٠,٢٢١ جنيه مصري أثناء الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ٥,٠٤١,٧٧٩ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨ - قروض طويلة الاجل - تابع

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ 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. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ انخفض سعر الفائدة من ١,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الاقراض "قرض (٢)". تم سداد مبلغ ٧,١٩٩,٧٧٩ جنيه مصري اثناء الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد القائم ٥٣,٠٩٧,٤٩٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠,٢٩٧,٢٧٦ جنيه مصري). خلال سبتمبر وقعت الشركة اتفاقا مع البنك على زيادة القرض بمبلغ ٩,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءا من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة الى ٠,٧٥% فوق سعر الاقراض على الرغم من ذلك لم تستخدم الشركة المبلغ المضاف للقرض حتى الآن.

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 سبتمبر ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. خلال سبتمبر قامت الشركة بإعادة جدولة القرض ليستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة ليصبح ٠,٨٥% فوق سعر اقراض البنك المركزي.

حصلت الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على الاصول الملموسة للشركة المكونة من كافة الآلات والمعدات المستوردة والأصول غير الملموسة الممولة بموجب هذه القروض (ايضاح ٥ و ٧).

أرصدة القروض خلال ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كالتالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٥,٠٤١,٧٧٩	٢٧,٤٥٢,٠٠٠
قرض (٢)	٠,٧٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٠,٢٩٧,٢٧٦
قرض (٣)	٠,٨٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٤,٧٥٠,٠٠٠	٦٦,٢٤١,٧٤٦
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل		٥٣,١٩١,٧٧٩	١٥٣,٩٩١,٠٢٢
الجزء الغير متداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	-	-
قرض (٢)	٠,٧٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٩,٦٩٧,٤٩٧	-
قرض (٣)	٠,٨٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٤٢,٢٢٣,٩٧٢	-
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل		٧١,٩٢١,٤٦٩	-
		١٢٥,١١٣,٢٤٨	١٥٣,٩٩١,٠٢٢

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تخضع بعض اتفاقيات قروض الشركة (المصنفة على أنها غير متداولة خلال العام) لبند 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 المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم موافقة البنك على الخرق الاستثنائي ولم يطلب سداد مكرر للقروض و في ١٩ سبتمبر قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تعديل مع البنك فيما يخص قرض (٢) و قرض (٣) تنص على تعديل بنود العهد و إعادة جدولة فترات السداد ليستحق القرض السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ و ترتب على ذلك عدم اخلال الشركة بأي من بنود العهد في نهاية الفترة المالية الحالية.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٩- ارتباطات رأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ١٩,٢٧٥,٢١٧ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٤٨,٢٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٠- التزامات محتملة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ١١,٨٩٩,٥٨٩ جنيه مصري. (٢٥,٠٣٨,٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢١- الإيرادات

(لم يتم مراجعتها) فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
٥٤٣,٢٢٧,٦٢٨	٥٩٠,٤٩٨,٧٠٢
٢٨,٨٠٥,٥٠١	٢٨,٢١٩,٩٠٠
<u>٥٧٢,٠٣٣,١٢٩</u>	<u>٦١٨,٧١٨,٦٠٢</u>

إيراد بيع البضائع (بالصافي)
إيرادات من خدمات تصنيع للغير

٢٢- تكلفة الإيرادات

(لم يتم مراجعتها) فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
٤٥,٠٩٨,٦٤١	٤٩,٠٥٢,٤٢١
١٧٧,٧٥٦,١٠٨	٢١٦,٧٠٤,٤٩٧
١٢,٢٧٣,٢٠٩	١٤,٤٢٨,١٤٥
٦,٧٨٣,٢٩٧	٥,٠٦٩,٤٢٨
١٦,٤٣٧,٢٤٨	٢١,١٤٨,١٨٨
١٣,٨٥٢,٠٤٤	١٦,٠٢٢,١٧٤
١٧,٢٧٨,١٥٤	٢٢,٠٣٣,٤١٦
١,٣٤٧,١٥١	٤,٧٠٦,٩١٩
٥,٠٤٤,١٨٨	٧,٢٦٩,١٥٠
<u>٢٩٥,٨٧٠,٠٤٠</u>	<u>٣٥٦,٤٣٤,٣٣٨</u>

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

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

(لم يتم مراجعتها) فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري
٤٣,٦٤٢,٠١٩	٥٨,٥١٣,٧٢٤
٣٠٨,٨٩٧	٣٠١,٨٧٥
١,٥٣٠,٩٨١	١,٩٨٨,١٥٤
٤٤,٢٧٩,١٦٧	٤٦,٦٥٧,٣٦٧
<u>٨٩,٧٦١,٠٦٤</u>	<u>١٠٧,٤٦١,١٢٠</u>

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

(لم يتم مراجعتها) فحصها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٧٣٦,٣٣٦	١٣,٧٠٢,٧٢٩	
٣,٠٠٧,٧٤٢	١٠,٧٨٤,٤٤٣	
٣١٤,٢٤٤	٥٦٨,٢٥٢	
١,٧٤٤,٢٨١	٧٥٤,٨٣١	
٣,٧١٦,٦٩٨	٢,٥٣٦,٣٠٦	
<u>٢٦,٥١٩,٣٠١</u>	<u>٢٨,٣٤٦,٥٦١</u>	

مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية
أنعاب مهنية
صيانة
أهلاكات - (إيضاح ٥)
أخرى

٢٥- إيرادات أخرى

(لم يتم مراجعتها) فحصها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٩٩٩	١٦,٤٩٨	
٣,١٠٤,٥٩٩	٢,٧٠٩,٥٧٤	
٣,١١١,٥٩٨	٢,٧٢٦,٠٧٢	

ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
إيرادات أخرى

٢٦- مصروفات تمويلية

(لم يتم مراجعتها) فحصها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧٧,٩٨٩,٢٦١	٥٨,٥٧٩,٣٨١	
٣,٣٠٣,٠١١	٢,٩٥٣,٦٢٨	
٨١,٢٩٢,٢٧٢	٦١,٥٣٣,٠٠٩	

فوائد مدينة
مصروفات بنكية

٢٧- ضرائب الدخل

(لم يتم مراجعتها) فحصها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(١٠,١١٦,٥٢٨)	(٢٣,٧٤٩,٠٤٤)	
(٧٣١,٤٩٦)	١,١٣٦,١١٦	
(١٠,٨٤٨,٠٢٤)	(٢٢,٦١٢,٩٢٨)	

ضريبة الدخل الجارية
ضريبة الدخل المؤجلة
مصروف ضرائب الدخل

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٧- ضرائب الدخل (تابع)

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
(٩٠,٤٦٨)	(٢,٦٠٥,٢٧٢)	(٢٢,٠٥٦,٣٥٠)	(٢٤,٦٦١,٦٢٢)	الإهلاك والاستهلاك
٩٢٩,٣١٣	١٩٥,٥٨٩	١,٢٣٤,١٥٥	١,٤٢٩,٧٤٤	مخصصات
١٧٣,٠٩٧	٤٤٠,٧٦٢	٤٧٦,٦٧٦	٩١٧,٤٣٨	الإضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٢١,٩١٣	١,٢٤٩,١٣٥	٣٥٣,٣١٧	١,٦٠٢,٤٥٢	الانخفاض في قيمة المخزون
(٩٧,٧٣٩)	(١١,٧١٠)	(٢٤٣,٥٦٤)	(٢٥٥,٢٧٤)	فروق تقييم العملة الأجنبية غير المحققة
١,١٣٦,١١٦	(٧٣١,٤٩٦)	(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)	(٢٠,٩٦٧,٢٦٢)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

(لم يتم مراجعتها) فحصها)		معدل		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	معدل الضريبة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
٩٧,٩٧٥,٦٥٢		٤٢,٨١٨,٧٩١		ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٢٢,٠٤٤,٥٢٢	%٢٢,٥	٩,٦٣٤,٢٢٨	%٢٢,٥	مصروفات غير قابلة للخصم
٥٦٨,٤٠٦		١,٢١٣,٧٩٦		معدل الضريبة الفعلي
٢٢,٦١٢,٩٢٨	%٢٢,٠٨	١٠,٨٤٨,٠٢٤	%٢٥,٣٣	

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:

(لم يتم مراجعتها) فحصها)		معدل		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	معدل الضريبة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	معدل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري		ربح الفترة الأساسي والمخفض
٧٥,٣٦٢,٧٢٤		٣١,٩٧٠,٧٦٧		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠		٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠		نصيب السهم في أرباح الفترة
٠,١١٧١		٠,٠٤٩٧		

لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.
تم تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٠,٢٥ جنيه مصري للسهم وفقا لذلك رأس مال الشركة البالغ ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٢٥ جنيه مصري (إيضاح ١٦).

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وجارى تسوية الفروق الضريبية.
 - 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 تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين والمديرين وأعضاء مجلس إدارة الشركة الرئيسيين والكيانات الخاضعة لتحكم أو سيطرة هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط الخاصة بهذه المعاملات من قبل الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنية مصري
راميد للتجارة الادوية	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٤,٥٠٠	٦,٠٠٠
راميكير	شركة تابعة	ايجار	٤,٥٠٠	٣,٢٧٤,٤٩٨
راميفارما	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٤,٥٠٠	٠٠٠,٣
كومباس كابينتال (*) جرافيل انفسينج ليميتد	طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة	اتعاب استشارات مصروفات	٣,٧٤٢,٣١٧ (١٩,٤٤٩,٥٣٣)	١٨,٠٧٦,٥٠٩
				٨,١٤٨

* تمثل المصروفات أتعاب استشارات مقدمة من شركة كومباس كابينتال للشركة نظير خدمات استشارية.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠ - الأطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

(تم مراجعتها)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
الشركة	طبيعة العلاقة	مستحق من جنية مصري	مستحق الى جنية مصري	مستحق من جنية مصري	مستحق الى جنية مصري
شركة راميدا لتجارة الأدوية	شركة تابعة	١٩٨,٨٣٠	-	-	-
شركة راميكير	شركة تابعة	٣,٢٠٠,٩٢٠	-	٥٠٣,٥٢٢	-
شركة راميفارما	شركة تابعة	١٦,٢٥٠,٧٢٧	-	٢,٧٦٣,٠٥٩	-
كومباس	طرف ذو علاقة	-	٣,٧٤٢,٣١٧	٢٣,٢٦٥,٥١٤	-
جرافيل انفستنج ليميتد	طرف ذو علاقة	١٩,٤٤٩,٥٣٣	-	-	٨,١٤٨
		٣٩,١٠٠,٠١٠	٣,٧٤٢,٣١٧	٢٦,٥٣٢,٠٩٥	٨,١٤٨

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مرتبات وحوافز
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٠٢,٩١٩	١٢,٠٦١,١٦٥	
١٦,٠٠٢,٩١٩	١٢,٠٦١,١٦٥	

٣١ - ارتباطات التاجير - 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال سنة
جنيه مصري	جنيه مصري	بعد عام واحد ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٣,٤٤٧,٠٤٦	٢,٣٨٤,٠٩١	
١٤,٧١٩,٩٢٣	١٣,١٤٣,٧٥٨	
١٨,١٦٦,٩٦٩	١٥,٥٢٧,٨٤٩	

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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

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 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 الأرصدة لدى البنوك.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر ائتمان العميل بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان 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 والأرصدة بالبنوك

تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط 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:

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

(تم مراجعتها)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري
+1%	٤٢٣	+1%	٧٩٠	-1%	(٧٩٠)
-1%	(٤٢٣)	-1%	(٧٩٠)	+1%	(٣,١٣١,٠٣٧)
+1%	(٢,٩٨٥,١٦٨)	+1%	(٣,١٣١,٠٣٧)	-1%	٣,١٣١,٠٣٧
-1%	٢,٩٨٥,١٦٨	-1%	٣,١٣١,٠٣٧		

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.

(تم مراجعتها)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري
+10%	٨٣٢,٢٦٩	+10%	٢٤٨,٧٩٦	-10%	(٢٤٨,٧٩٦)
-10%	(٨٣٢,٢٦٩)	-10%	(٢٤٨,٧٩٦)	+10%	-
+10%	٢٩٠,٢٥٣	+10%	-	-10%	-
-10%	(٢٩٠,٢٥٣)	-10%	-		

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 اقراض، 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. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢٥٥,٣٠٤,٩٩٧	٢١١,٥٠٥,٥٩٥	-	-	٤٦٦,٨١٠,٥٩٢
تسهيلات ائتمانية	٤٠,٨٧٥,٨٩٣	١٥,٩٧٤,٢٧٣	-	-	٥٦,٨٥٠,١٦٦
موردون وأوراق دفع	٣٧,٠٨١,١٥٩	٣٣,٧٨٥,٤٩١	-	-	٧٠,٨٦٦,٦٥٠
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	١٤,٥٤١,١٢٧	٥٩,٣٣٨,٦٩٣	٧٨,٨٨١,٢٢٧	-	١٥٢,٧٦١,٠٤٧
قروض	٣٤٧,٨٠٣,١٧٦	٣٢٠,٦٠٤,٠٥٢	٧٨,٨٨١,٢٢٧	-	٧٤٧,٢٨٨,٤٥٥
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					
الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠	٢١٠,٦٦٩,٥٢٠	-	-	٤٤٥,٧٥٠,١١٠
تسهيلات ائتمانية	٢١,٠١٩,٧٨٥	٣٦,١٩٤,٥٦٢	-	-	٥٧,٢١٤,٣٤٧
موردون وأوراق دفع	١٧,٩٢٢,٢٩٧	٦,٢٢٦,٠٧١	٢٠,٩٥٦,١٨٩	-	٤٥,١٠٤,٥٥٧
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	١٧,٥٥٢,٣١٤	٧٣,٠٥٤,٢٧٠	٩٤,٦٢٦,٦٧٠	-	١٨٥,٢٣٣,٢٥٤
قروض	٢٩١,٥٧٤,٩٨٦	٢٢٦,١٤٤,٤٢٣	١١٥,٥٨٢,٨٥٩	-	٧٣٣,٣٠٢,٢٦٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 والموردين واوراق الدفع ودائرو التوزيعات وضرانب الدخل المستحقة والمصرفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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