

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية  
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

#### المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٨-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تليفون: +٢٠٢ ٢٧٦٦ ٠٢٦٠  
فاكس: +٢٠٢ ٢٧٦٦ ٠١٠٠  
Cairo.office@eg.ey.com  
ey.com/mena

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
بالمسؤولية الشفافية نابعاً من النزاهة والشفافية  
صندوق بريد ٢٠ القطامية  
برج رافا  
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠  
القطامية، القاهرة، مصر

EY  
نبتني عالمياً  
أفضل للعمل

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

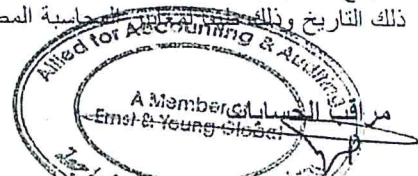
تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية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

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

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع "للمجموعة" عن ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك على أساس المعايير المحاسبية المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



إيهاب من المعاملات المحاسبية بواسطة مراقب حسابات  
ز. ميا، جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
ز. ميل جمعية الضرائب المصرية  
س. م. م رقم (٦٥٢٧)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

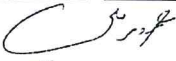
القاهرة في: ١٧ فبراير ٢٠٢٠


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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٤١٧,١٢٥,١٠٢	(٥)	أصول ثابتة
٢١٣,٠٥٠,١٩٧	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	(٦)	أصول تحت الأنشاء
١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	١٠٤,٦٤٨,٠٤٩	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٥٣٣,٥٢٩,٤٨٥</u>	<u>٥٨٨,١٠٠,٧٩٧</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢٧٨,١٤٢,٣١٨	٢١٤,٠٦٨,٤٧٣	(٨)	مخزون
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٤٩٩,١٩٧,٣٨٣	(٩)	عملاء وأوراق قبض
-	٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	(١٠)	اذون خزائنة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٨٠٥,٥١٢	٥٠,٢٤٥,٩١٦	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٤,٢٩٨,٩٩١	٥٣,٩٣٥,٢٤٠	(١٢)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
<u>٦٨٨,٣٨١,٢٩٥</u>	<u>١,٢٨٢,٣٦٢,٥١٢</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١,٢٢١,٩١٠,٧٨٠</u>	<u>١,٨٧٠,٤٦٣,٣٠٩</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٠,٢١٣,١٦٨	١٦,٦٤٩,٦١٠		احتياطي قانوني
-	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	(١٧)	احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢٧٨,٩٥٢	٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢		أرباح مرحلة
١٢٩,٠٢١,٢٧٣	٨٢,٣٩٣,٩٥٧		أرباح العام
<u>٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤</u>	<u>١,٠٧٣,٠٠٨,٢٨١</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية للشركة الام</b>
(٢٣٨,٩٣٤)	(٩٥٣,١٧٥)		الحقوق غير المسيطرة
<u>٤٧٢,١٦٠,٣٩٠</u>	<u>١,٠٧٢,٠٥٥,١٠٦</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
-	٦١,٦٤٩,٦٧٦	(١٩)	قروض طويلة الأجل
٢٠,٢٣٥,٧٦٦	٢٥,٩٥٧,٠٥٦	(٣٠)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٢٠,٢٣٥,٧٦٦</u>	<u>٨٧,٦٠٦,٧٣٢</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٧,٥٥٦,٩٥٤	٩,٩٦٣,٩٣٥	(١٣)	مخصصات
٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
١٥٣,٩٩١,٠٢٢	٦٤,٢٠٠,٠٠٠	(١٩)	الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل
٥٧,٨١٢,٠٢٦	٦١,٢٥٨,١٩٨	(١٤)	موردون وأوراق دفع
٨,١٤٨	-	(٣٣)	مستحق للى أطراف ذات علاقة
٣٩,٠٠٢,٠٨١	١٩,٧٨٨,٤٣٥		ضرائب الدخل المستحقة
٤٦,٤٨٧,١١١	٦٩,٢٥٤,٤٩٨	(١٥)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>٧٢٩,٥١٤,٦٢٤</u>	<u>٧١٠,٨٠١,٤٧١</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٧٤٩,٧٥٠,٣٩٠</u>	<u>٧٩٨,٤٠٨,٢٠٣</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>١,٢٢١,٩١٠,٧٨٠</u>	<u>١,٨٧٠,٤٦٣,٣٠٩</u>		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

  
عضو مجلس الإدارة المنتدب  
عمرو عبد الله مرسى

  
المدير المالي  
محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.



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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
٨٠٥,٥٠٧,٠٦٩	٨٩٣,٩٦٥,٤٦١	(٢٢)
(٤٠٠,٠٣٨,٠٤٧)	(٤٨٨,٣٩٢,٨٠٤)	(٢٣)
٤٠٥,٤٦٩,٠٢٢	٤٠٥,٥٧٢,٦٥٧	
(١١٧,٦٣٥,٧٦٥)	(١٥٢,٦٣٥,٦١٢)	(٢٤)
(٣٨,٢٨٢,٤٣٠)	(٣٥,٦٤٤,٦٢٥)	(٢٥)
٤,٢٥٢,٠٦٩	٢,٠١٧,١٦٦	(٢٦)
(١,٠٦٩,٧٩٦)	(٢,٢٥١,٨٢٠)	(٢٧)
(١,٣٩٤,٦٥٤)	(١,٢٨٦,٨٩٠)	(٩)
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١,١٢٨,١٧٩)	(١٣)
١٣,٩٢٦	٤,٦٤٦,٨٩٩	(٢٨)
(٨٣,٦٩٩,٣٥٢)	(١٠٩,٩١٦,٧٩٨)	(٢٩)
١,٠٨٢,٥٦٦	(٢,١٨٣,٣٥٧)	
١٦٧,١٣٥,٥٨٦	١٠٧,١٨٩,٤٤١	
(٣٨,٣٥٣,١٩٠)	(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)	(٣٠)
١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	٨١,٦٧٩,٧١٦	
١٢٩,٠٢١,٢٧٣	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	
(٢٣٨,٨٧٧)	(٧١٤,٢٤١)	
١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	٨١,٦٧٩,٧١٦	
٠,١٩٧٣	٠,١٢٦٠	(٣١)

الإيرادات

تكلفة الإيرادات

مجمل الربح

مصروفات بيعه وتسويقية

مصروفات عمومية وإدارية

إيرادات أخرى

مصروفات أخرى

اضمحلال في العملاء وأوراق القبض

صافي (تكوين) / رد المخصصات

إيرادات تمويلية

مصروفات تمويلية

صافي (خسائر) أرباح فروق عملة

أرباح العام قبل ضرائب الدخل

ضرائب الدخل

أرباح العام

توزع كالتالي:

مساهمي الشركة الام

الحقوق غير المسيطرة

نصيب السهم في الأرباح

ربح العام الأساسي والمخفض توزع على مساهمي

الشركة الام



عضو مجلس الإدارة المنتدب  
عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي  
محمد أبو عميرة

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة الدخل الشامل المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	٨١,٦٧٩,٧١٦	
-	-	ارباح العام
١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	٨١,٦٧٩,٧١٦	الدخل الشامل الاخر
		إجمالي الدخل الشامل
		يوزع كالتالي:
١٢٩,٠٢١,٢٧٣	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	مساهمي الشركة الام
(٢٣٨,٨٧٧)	(٧١٤,٢٤١)	الحقوق غير المسيطرة
١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	٨١,٦٧٩,٧١٦	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي	حقوق غير المسيطرة	العقود المملوكة للشركة الأم	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام / علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣٤٧,٩٠٨,٤٩٤	(٥٧)	٣٤٧,٩٠٨,٥٥١	٣٤٧,٩٠٨,٥٥١	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٩١,٥٤٢,٥٩٩	٢٧٨,٩٥٢	-	٥,٧٣٨,١٨٥	١٦٠,٩٠٠,٥٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	(٨٩,٤٤٨,٨١٥)	٨٤,٩٧٣,٨٣٢	-	-	٤,٤٧٤,٩٨٣	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
١٢٨,٧٨٢,٣٩٦	(٢٣٨,٨٧٧)	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح
٤٧٢,١٦٠,٣٩٠	(٢٣٨,٩٣٤)	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٧٨,٩٥٢	-	١٠,٢١٣,٦٦٨	١٦٠,٩٠٠,٥٠٠	أرباح العام
٤٧٢,١٦٠,٣٩٠	(٢٣٨,٩٣٤)	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٧٨,٩٥٢	-	١٠,٢١٣,٦٦٨	١٦٠,٩٠٠,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(١٢٩,٠٢١,٢٧٣)	١٢٢,٥٨٤,٨٣١	-	-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	-	-	-	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	-	٣١,٢٥٠,٠٠٠	المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
٨١,٦٧٩,٧١٦	(٧١٤,٢٤١)	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	-	-	-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	-	زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم للاكتتاب
١,٠٧٢,٥٥,١٠٦	(٩٥٣,١٧٥)	١,٠٧٣,٥٠٨,٢٨١	١,٠٧٣,٥٠٨,٢٨١	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	مصرفات الأسهم المصدرة
				٨٢,٣٩٣,٩٥٧	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	أرباح العام
				٨٢,٣٩٣,٩٥٧	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
١٦٧,١٣٥,٥٨٦	١٠٧,١٨٩,٤٤١	
(١,٠٨٢,٥٦٦)	(٣٨٢,٣٦٧)	
٢٥,٣٣٣,٧٤٧	٣٦,٢٥٢,٦٥٧	(٧,٥)
٧,٠٨٥,١٣٢	٥,٠٤٦,٨٦٢	(١٣)
(٣٦١,٦٢٢)	-	(٦)
١,٣٩٤,٦٥٤	١,٢٨٦,٨٩٠	(٩)
(٩٩٩,٢٢٤)	٥,١٤٣,٨٣٥	(٨)
٨٣,٦٩٩,٣٥٢	١٠٩,٩١٦,٧٩٨	(٢٩)
-	(٢,٦٣٩,٨٨١)	(١٣)
(١٦,٨٢٨)	(٩,٢٤٩)	(٥)
٢٨٢,١٨٨,٢٣١	٢٦١,٨٠٤,٩٨٦	
(١٠٥,٨٢٠,٨٣٥)	٥٨,٩٣٠,٠١٠	
(٩٦,٢٢٦,٣٩٢)	(١٣٤,٣٧٥,٢٩٩)	
(٣,٧٩٠,٩٤٨)	(١٠,٤٤٠,٤٠٤)	
٨,١٤٨	(٨,١٤٨)	
١٨,٦٨٨,٨٨٣	٣,٤٤٦,١٧٢	
١٢,٥٥٤,٩١٢	٢٠,٨٢٢,٧٦٩	
١٠٧,٦٠١,٩٩٩	٢٠٠,١٨٠,٠٨٦	
(٨٢,١١٦,٤٣٤)	(١٠٧,٩٧٢,١٨٠)	
(١٤٠,٤٤٨)	-	(١٣)
(٢٢,٦٧٩,٦٧١)	(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	
٢,٦٦٥,٤٤٦	٥٣,٢٠٥,٨٢٥	
(١٢,٨٤٠,٣٨٨)	(١٨,٣٨٦,٧٥٤)	(٥)
(٢٠٣,٨١٠,٩٩١)	(٦٣,٢٦٣,٩٣٨)	(٦)
(٣٣,٦٥٣,٥٤٥)	(٩,١٧٧,٩٧٨)	(٧)
-	(٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠)	
٥٧,٧٣٠	١٣,٩٥٠	(٥)
(٤٤٣,٨٧٦)	(٢٩,٢٠٥)	(١٢)
(٢٥٠,٦٩١,٠٧٠)	(٥٥٥,٧٣٣,٩٢٥)	
-	٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	
-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	
٧٠٤,٨٩٨,٧٧٩	٦٦٤,٧٧٤,٦٠١	(١٨)
(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)	(٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)	(١٨)
١١٦,٦١١,٣٦٨	١٢,٢٨٨,٦٣٨	
(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٤٢٩,٩٨٤)	
(٥,٠٥٤,٣٤٦)	-	
٢٣٦,٨٠٣,٩٣٣	٥٥١,٧٥٢,٧٧٧	
(١١,٢٢١,٦٩١)	٤٩,٢٢٤,٦٧٧	
١,٠٨٢,٥٦٦	٣٨٢,٣٦٧	
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٣,٨٥٥,١١٥	
٣,٨٥٥,١١٥	٥٣,٤٦٢,١٥٩	(١٢)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

**شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)**  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**١- نبذة عن الشركة**

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) (الشركة أو الشركة الام) وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤

تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٤٠٠٨ بتاريخ ١٥ يناير ١٩٨٦.

تم قيد أسهم الشركة بالبورصة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ وفقا لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

مقر الشركة المسجل هو القطعة رقم ٥ المنطقة الصناعية الثانية مدينة السادس من أكتوبر -الجيزة - مصر. القوائم المالية المجمعة تتضمن القوائم المالية المستقلة للشركة الام والشركات التابعة لها. (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

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

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

**شركة راميدا لتجارة الأدوية**

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

**شركة راميكير**

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

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

**شركة راميفارما**

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أسس الإعداد

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.  
يتم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للمجموعة.  
يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.  
السياسات المحاسبية المطبقة في تلك الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنة السابقة.

#### ٢-٢ أسس التجميع

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

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

- السلطة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة في المنشأة المستثمر فيها، أو امتلاكها حقوق في هذه العوائد.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد منها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن المجموعة تأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها السلطة على المنشأة المستثمر فيها، بما في ذلك:

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

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٢ أسس التجميع - تابع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

- أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الام في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.
- ب - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في ربح او خسارة الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.
- ج - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول من:

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

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

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

- تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحقوق غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الام. كما يعرض نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

#### ٢-٣-١ تجميع الأعمال

تتطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال" للاستحواذات التي تقابل تعريف الاعمال، يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة الشركة الام. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول المقتناة، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة او المفترضة في تاريخ التداول. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات المحتملة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء بصرف النظر عن نسبة حقوق الحصص غير المسيطرة. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة في القيمة العادلة لصافي الأصول كمشورة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافي الأصول للشركة التابعة المقتناة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٢ التبيوب الى متداول مقابل غير المتداول  
تعرض المجموعة الاصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجموعة بناء على تبيوبها 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. أو
  - يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.
- يتم تبيوب 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 تبيوب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٣-٤ الأصول الثابتة

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

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي

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

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

وتقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

#### ٢-٣-٥ أصول تحت الإنشاء

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

يتم تحديد الاعمار الانتاجية للأصول غير الملموسة إما كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي، لها ويتم تقييمها لأغراض الاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر ان الأصل غير الملموس قد يكون اضمحل. ويتم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

#### ٢-٣-٧ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقاً الى الأرباح او الخسائر.

#### ٢-٣-٨ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ) المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
  - ب) قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
  - ت) 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.
- ث) 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 المجمعة عندما يتم تحويل المخاطر إلى المجموعة ويتم تحديد ذلك على أساس شروط الشحن. وتشمل التكلفة سعر شراء المواد والمصروفات المباشرة المتكبدة حتى تاريخه.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٩-٣-٢ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف الاولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الاضمحلال.

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

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

#### ١٠-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

#### ١١-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

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

#### ١٢-٣-٢ التأمينات الاجتماعية

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

#### ١٣-٣-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام للشركة الأم بناء على القوائم المالية المستقلة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويتم التحويل الى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المجمعة.

#### ١٤-٣-٢ الاحتياطي العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٣-١٥ الاقتراض

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

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

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

#### ٢-٣-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولي بالشهرة والاعتراف الأولي بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي والربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون القدرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم، الخصومات الضريبية الغير مستخدمة المرحلة وأي خسارة ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبي كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم والخصومات الضريبية والخسائر الضريبية المرحلة، فيما عدا ما يلي:



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ١٦-٣-٢ ضرائب الدخل - تابع

- 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 بالبند 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 الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

#### ١٧-٣-٢ توزيعات الأرباح

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

#### ١٨-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

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

#### • بيع منتجات دوائية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٣-١٨ الاعتراف بالإيراد - تابع

• مخصص مردودات مبيعات البضائع  
كجزء من دوره الإيرادات الطبيعية، تتلقى المجموعة مردودات مبيعات من العملاء. وللمحاسبة عن الأثر المالي للمردودات المحتملة لمبيعات العملاء، تقوم المجموعة بتقدير المردودات المستقبلية على مبيعات البضائع التي سبق بيعها. يتم تسجيل مخصص مردودات المبيعات المقدرة 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.

#### ٢-٣-١٩ المصروفات

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

#### ٢-٣-٢٠ تكاليف الاقتراض

يتم رسلة 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.

#### ٢-٣-٢١ التاجير (كمستأجر)

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

#### ٢-٣-٢٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

#### ٢-٣-٢٣ الالتزامات والأصول المحتملة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٣-٢٤ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

وتُقدر القيمة العادلة للبند ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر. أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

جميع الأصول والالتزامات والتي يقاس على أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تقسيمهم وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحاً كالتالي، وفقاً لآقل مستوى للمدخلات والذي يكون مهماً لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت المجموعة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بالأصل والالتزام 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 المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٣-٢٥ الاضمحلال

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية للمجموعة النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد 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 للأصل 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 المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصا مصروفات البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الإستردادية للأصل المفرد إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول وتثبتت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

#### ٢-٣-٢٦ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

#### ٢-٣-٢٧ النقدية وما في حكمها

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

### ٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

#### 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.

#### التقديرات

#### ٢-٣

##### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء 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 اجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

##### مخصص مردودات مبيعات البضائع

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

##### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

##### العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر. تقوم الإدارة بشكل دوري بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك لضمان اتساق الطريقة وفترة الاستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

##### الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت المجموعة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واطاعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل المجموعة 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 الضريبية المستقبلية.

##### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة مالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة 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 المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ - التقارير القطاعية

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

يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الإيرادات ويتم قياسه بالتناسق مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الفترة	خدمات		مبيعات البضائع			الإجمالي
	تصنيع للغير "محلي"	تصدير	محلي			
			مبيعات خاصة	مبيعات بيطرية	مناقصات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١,٤٧٠,٤٥٥	٦٥,١٠١,١٦٥	٥٨٩,٢٤٠,٣٢٣	٢,٢١٤,٩٦٨	١٩٥,٩٣٨,٥٥٠	٨٩٣,٩٦٥,٤٦١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٩,٧٩٢,١٨٩	٦٠,٥١٣,٨٦٤	٥٢٣,٥١٣,٠٧٢	٤,٢٢٠,٦٩١	١٧٧,٤٦٧,٢٥٣	٨٠٥,٥٠٧,٠٦٩

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٨٥% من إجمالي الإيرادات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٠%)



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	١ يناير ٢٠١٩
٣٨٦,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٦,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٩
١٨,٣٨٦,٧٥٤	٣,١٦٣,١١٥	٤١١,٨٨٩	٢,٣٨١,٢٢٦	٢١٠,٧٨٦	٦,٢٤٩,١٤٤	٥,٩٧٠,١٩٤	-	إضافات
٢٠٩,٩٨٦,٤٨٩	٢٣,٦٦٦	-	-	-	١٦١,٥٠٥,٥٨٢	٤٨,٢٥٠,٢٤١	-	المحول من أصول تحت الإنشاء
(١٧,٨٧٨)	(١٧,٨٧٨)	-	-	-	-	-	-	إستيعادات
٦١٥,١٦٩,٩٤٧	٢١,٧٩٧,٦١٢	٣,٧٥٤,٥٩١	١٧,١٢٩,٩٢٤	١٢,٤١١,١٢٨	٣١٣,٦٠٣,٦٩٤	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-	مجمع اهلاك
(٣١,١٢٧,٤٥٥)	(١,٥٥٣,٢٣٨)	(٢٩٤,٦٨٥)	(١,٣٨٩,١٧٠)	(٦٣٥,٧٩٦)	(٢٠,٧٧٩,٨٨٩)	(٦,٤٧٤,٣٦٧)	-	١ يناير ٢٠١٩
١٣,١٧٧	١٣,١٧٧	-	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	-	إستيعادات
٤١٧,١٢٥,١٠٢	٧,٤٤٠,٧٢٦	٢,٤٤٤,٧٩٢	٨,٥٧٠,٨٦٩	٢,٨٢٧,٦٠٩	٢٠٠,٠٠٢,٢٣٠	١٧٧,٢٠١,٤٥١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٢٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٣,٢٥٢,٦١٩	٥٢,٠٧٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض للشركة الام (إيضاح ١٩).  
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٧٨٢,٩٥٨ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.  
- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١٧,٨٧٨	٢٨,٥٩٣,١١١
١٣,١٧٧	٤٠٤,٦٩١
٤,٧٠١	٢,١٢٩,٣٤٣
١٣,٩٥٠	٣١,١٢٧,١٤٥
٩,٢٤٩	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- أصول تحت الإنشاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٦,٦٦٤,٦٧٢	٤٦,٠٩٩,٩٥٨	آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي
٥٧٠,٥٩٠	٥٧٠,٥٩١	أجهزة معام
٤٦,٥٠١,٣٧٢	٢٠,٣٤٣,٥٣٤	مباني وأثاث
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	٦٧,٠١٤,٠٨٣	
(٦٨٦,٤٣٧)	(٦٨٦,٤٣٧)	الاضمحلال في قيمة أصول تحت الإنشاء
٢١٣,٠٥٠,١٩٧	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال العام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	رصيد أول المدة
٢٠٣,٨١٠,٩٩١	٦٣,٢٦٣,٩٣٨	إضافات خلال العام
(٧٤١,٩٥٠)	(٢٠٩,٩٨٦,٤٨٩)	المحول الى الأصول الثابتة خلال العام
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	٦٧,٠١٤,٠٨٣	رصيد آخر المدة

تكلفة الاقتراض المرسمة

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٥,٦٠٥,٤٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦٤٨,٦٢٢ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسمة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٦,٨٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٧٨٪).

٧- أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩,٦٥٤,١٧٥	١١٣,٣٠٦,٨٧٥	التكلفة في ١ يناير
٣٣,٦٦١,٧٠٠	٩,١٧٧,٩٧٨	إضافات
١١٣,٣١٥,٨٧٥	١٢٢,٤٨٤,٨٥٣	اجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩,٠٠٢,٧٧٥)	(١٢,٧١١,٢٩٢)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(٣,٧٠٨,٥١٧)	(٥,١٢٥,٥١٢)	استهلاك خلال العام
(٩,٠٠٠)	-	أضمحلل في قيمة الأصول الغير ملموسة
(١٢,٧٢٠,٢٩٢)	(١٧,٨٣٦,٨٠٤)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	١٠٤,٦٤٨,٠٤٩	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة 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 لانخفاض قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج. يوجد رهن تجاري على الأصول غير الملموسة لصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٩).

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول قيد التطوير بمبلغ ٧,١٤١,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩,٣٩٠,٠٠٠ جنيه مصري).

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٧,٨١٣,٢٣٦	٦٣,٩٣٧,٧٨٥	مواد خام
٢٢,٥٤٠,٣٩٧	٣٢,٦٤٤,٤٢٠	مواد تعبئة وتغليف
١١,٢٣١,٣٨٢	٧,٣٤٢,٦٤١	قطع غيار
١٠٦,٦٤٩,٦٥١	٧٥,٦٣٧,٩٣٤	إنتاج تام
٣٦,٩٦٤,٤٩١	٢٤,٥١٦,٨٤٠	إنتاج تحت التشغيل
٢١,٥٠٣,١٢٨	١٢,٨٠٣,٨٨٤	بضاعة بالطريق
٣,٠١٠,٣٣١	٣,٨٩٩,١٠٢	مخزون لدى الغير
٢٧٩,٧١٢,٦١٦	٢٢٠,٧٨٢,٦٠٦	
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٦,٧١٤,١٣٣)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٧٨,١٤٢,٣١٨	٢١٤,٠٦٨,٤٧٣	

المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٨).

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢,٥٦٩,٥٢٢)	(١,٥٧٠,٢٩٨)	الرصيد اول المدة
-	(٥,١٤٣,٨٣٥)	مكون خلال العام *
٩٩٩,٢٢٤	-	انتهى الغرض منه
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٦,٧١٤,١٣٣)	الرصيد آخر المدة

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

٩- عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,٢٢٨,٨٧٥	٢٦٥,٩٢٥,٧٢٩	عملاء
٨,١٩٢,٥٩٣	١٣,١٨٩,٣٧٣	عملاء تشغيل للغير
٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠	أوراق قبض
٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	٥٠٢,٦٠٢,٨٣٢	
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٣,٤٠٥,٤٤٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٤٩٩,١٩٧,٣٨٣	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٢٩,٣ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٨).



شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ - عملاء واوراق قبض - تابع

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

أرصده أضحت قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي	
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم			
٣,٤٠٥,٤٤٩	٧٠,٤٥٤	٥٣٠,٠٣٦	١٠,٦٧٥,٦٦١	٢٦٤,٤٣٣,٥٠٢	٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠	٥٠٢,٦٠٢,٨٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,١١٨,٥٥٩	٩٣٦,١٥٣	٨٦١,٢٢٢	٦,٣٠٩,٢٠٧	١١٩,١٩٦,٣٢٧	٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول المدة
(٧٢٣,٩٠٥)	(٢,١١٨,٥٥٩)	مكون خلال العام
(١,٣٩٤,٦٥٤)	(١,٢٨٦,٨٩٠)	الرصيد آخر المدة
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٣,٤٠٥,٤٤٩)	

١٠ - اذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون الخزائنة
-	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عوائد لم تستحق بعد
-	(٣٥,١١٠,٠٠٠)	الرصيد آخر المدة
-	٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	

١١ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٢٤,٩٩١	١,٤٤٨,٥٩٤	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٢٨٣,٠٤٨	١٩,٤٦٢,٣٨٢	مصلحة الضرائب
٦,٧٧٠,٦٠١	١٢,٤١١,٢٦٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٧١,١٩٠	٩٠٧,٦٧٦	غطاءات اعتمادات مستنديه
٤,١٣٩,٦٥٢	٨,٥٠٨,٣٥٢	فوائد مستحقة
-	٢,٥٢١,٧١٣	تأمينات لدى الغير
١,٤٣٢,٦٢٥	١,٦٨٩,٩٢٥	عهد وسلف عاملين
١,٦٧٤,٥٤٢	١,٩٨٦,٣٩٤	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٦,٤٥٨,٤٨٢	٧٦٩,٥٠٩	متحصلات أخرى
٨٥٠,٣٨١	٥٤٠,١٠٥	
٣٩,٨٠٥,٥١٢	٥٠,٢٤٥,٩١٦	

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,١٢٤	٤٩,٧٩٠	أ- جنيه مصري
٣,١٨٢,٨٨٢	٤٦,٦٣٠,٦٥١	نقدية بالصندوق
-	٣,٧٠٦,٠١٢	حسابات جارية
٤٤٣,٨٧٦	٤٧٣,٠٨١	شيكات تحت التحصيل
٣,٧٤٧,٨٨٢	٥٠,٨٥٩,٥٣٤	ودائع لأجل
٥٥١,١٠٩	٣,٠٧٥,٧٠٦	ب- عملة أجنبية
٥٥١,١٠٩	٣,٠٧٥,٧٠٦	حسابات جارية
٤,٢٩٨,٩٩١	٥٣,٩٣٥,٢٤٠	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٤٧,٨٨٢	٥٠,٨٥٩,٥٣٤	جنيه مصري
٥٢١,٧٢٧	٣,٠٦٩,٧٠٩	دولار أمريكي
٢٩,٣٨٢	٥,٩٩٧	يورو
٤,٢٩٨,٩٩١	٥٣,٩٣٥,٢٤٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,١٢٤	٤٩,٧٩٠	النقدية بالصندوق
٣,٧٣٣,٩٩١	٥٣,٤١٢,٣٦٩	حسابات جارية
٣,٨٥٥,١١٥	٥٣,٤٦٢,١٥٩	

١٣ - مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مستخدم خلال العام	أنقضى الغرض منها خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٢٠٠,٠٠١	-	(٢,٦٣٩,٨٨١)	٣,٧٦٨,٠٦٠	٢,٠٧١,٨٢٢	مخصص مطالبات متوقعة
٦,٧٦٣,٩٣٤	-	-	١,٢٢٨,٨٠٢	٥,٤٨٥,١٣٢	مخصص مردودات المبيعات*
٩,٩٦٣,٩٣٥	-	(٢,٦٣٩,٨٨١)	٥,٠٤٦,٨٦٢	٧,٥٥٦,٩٥٤	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مستخدم خلال العام	أنقضى الغرض منها خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	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 المبيعات المفصح عنها (إيضاح ٢٣).



شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- موردين وأوراق الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٨,٣٣١,٥٧١	٤٥,٧٢٢,٢٨٠	موردون
٩,٤٨٠,٤٥٥	١٥,٥٣٥,٩١٨	أوراق دفع
<u>٥٧,٨١٢,٠٢٦</u>	<u>٦١,٢٥٨,١٩٨</u>	

١٥- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,١٨١,١٣٧	١٨,٠٧٥,٦١١	مصروفات مستحقة
٢٥,١٤٩,٣٦٥	٢٩,٩٥٦,٢٧٨	مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)
٩,٨٧٢,٤١٦	٢٠,٢١٠,٨٢٨	مدفوعات مقدمة من العملاء
١,٢٨٤,١٩٣	١,٠١١,٧٨١	مدفوعات أخرى
<u>٤٦,٤٨٧,١١١</u>	<u>٦٩,٢٥٤,٤٩٨</u>	

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

١٦- رأس المال

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

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

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ تعديل قيمة السهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم إلى ٢,٥٠ جنيه مصري لكل سهم. وبالتالي، يبلغ رأس المال المصدر للشركة الآن ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢,٥٠ جنيه مصري.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر بالزيادة النقدية بالتزامن مع العرض في سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (تمثل قيمة الزيادة القيمة الاسمية بالإضافة إلى الإصدار الممتازة). اقتصر الاشتراك في هذه الزيادة على شركة جرافيل انفيستينج ليميتد التي تمثل المساهم الرئيسي والمفوض من المساهمين الباقين لعملية البيع.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقدار ٣١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ليبلغ ١٩٢,١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال إصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر الاكتتاب ٤,٦٦ جنيه مصري مقسوماً على ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم علماً أن الفرق بين سعر العرض والقيمة الاسمية الممتلئة في علاوة الأسهم المعترف بها في الاحتياطي العام.

يوضح التالي الهيكل الجديد للمساهمين:

المبلغ	عدد الأسهم	%	
جنيه مصري			
٩٧,٩٩٦,٥٠٠	٣٩١,٩٨٦,٠٠٠	٥١	شركة جرافيل انفيستينج ليميتد
٩٤,١٥٣,٥٠٠	٣٧٦,٦١٤,٠٠٠	٤٩	أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية
<u>١٩٢,١٥٠,٠٠٠</u>	<u>٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم

يمثل رصيد احتياطي الإصدار العام صافي القيمة الدفترية لإصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠ جنيه مصري لإصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بعد خصم تكلفة الإصدار البالغة ٦٤,٢٨٥,٠٠٠ جنيه مصري.

١٨- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠	٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	المستخدم خلال العام
٧٠٢,٠٦٨,٢٠٥	٦٦٤,٥١٩,٢٦٥	المسدد خلال العام
(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)	(٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)	رصيد آخر المدة
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	أرصدة دائنة
٤,١٤٢,٣٩٥	٤,٣٩٧,٧٣١	
٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٣,٥٠% إلى ١٩,٢٥% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): من ١٨,٥٠% إلى ٢١,٢٥%.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري				البنك التجاري الدولي*
١٥٤,٥٨٥,٠١٥	١١٣,٧٢٦,٣٤٥	٣١/٠١/٢٠٢٠	٠.٥% + معدل اقرض البنك المركزي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
١٣٦,١٠٦,٤٧٠	١١٠,٥٤١,٧٧٦	٣٠/٠٦/٢٠٢٠	١% + معدل اقرض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٤٦,٩١١,١٠٢	٤٣,٣١٨,٢١٠	٣١/١٢/٢٠١٩	١.٥% + معدل اقرض البنك المركزي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
٣٢,٤٩١,٩٨٧	٥٤,٩٥٨,٠٤٢	٣١/٠١/٢٠٢٠	١% + معدل اقرض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي
٥٠,٤٢٠,٣١٣	٨٦,٥٧٢,٧٧٠	٣١/١٢/٢٠١٩	١% + معدل اقرض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية
-	٧٢,٨٢١,٥٣١	٣٠/١١/٢٠٢٠	٢.٥% + معدل اقرض البنك المركزي	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨١,٩٣٨,٦٧٤				

\* تم تجديد عقد البنك التجاري الدولي لمدة ٦ أشهر.

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

١٩- 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 ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري اثناء الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ولا يوجد رصيد مستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨): ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري).

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 بدءاً 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)".

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - قروض طويلة الاجل - تابع

تم سداد مبلغ ٧,١٩٩,٧٧٩ جنيه مصري اثناء السنة الحالية (٣١ ديسمبر: ٢٠١٨: ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري). قامت المجموعة بسحب مبلغ ٥,٧٧٨,٢٠٦ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٥٨,٨٧٥,٧٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ 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 الإقراض 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 الإقراض، 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

خلال سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بأعادة 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 وايضاح ٧).

أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
<b>الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل</b>			
قرض (١)	١,١% + معدل الإقراض من البنك المركزي	-	٢٧,٤٥٢,٠٠٠
قرض (٢)	٠,٧٥% + معدل الإقراض من البنك المركزي	٣١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠,٢٩٧,٢٧٦
قرض (٣)	٠,٨٥% + معدل الإقراض من البنك المركزي	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٦٦,٢٤١,٧٤٦
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل		٦٤,٢٠٠,٠٠٠	١٥٣,٩٩١,٠٢٢
<b>الجزء الغير متداول من القروض طويلة الاجل</b>			
قرض (١)	١,١% + معدل الإقراض من البنك المركزي	-	-
قرض (٢)	٠,٧٥% + معدل الإقراض من البنك المركزي	٢٧,٦٧٥,٧٠٤	-
قرض (٣)	٠,٨٥% + معدل الإقراض من البنك المركزي	٣٣,٩٧٣,٩٧٢	-
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل		٦١,٦٤٩,٦٧٦	-
		١٢٥,٨٤٩,٦٧٦	١٥٣,٩٩١,٠٢٢

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

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تعديل مع البنك فيما يخص قرض ٢ و قرض ٣ تنص على تعديل بنود العهد وإعادة جدولة فترات السداد ليستحق القرض السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وترتب على ذلك عدم اخلال الشركة بأي من بنود العهد في نهاية الفترة المالية الحالية.

٢٠ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الانشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٢٠,٥٥١,٤٨٥ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٤٨,٢٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢١ - التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ١١,٦٨١,١٤٣ جنيه مصري. (٢٥,٠٣٨,٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).



شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ - الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٦٥,٧١٤,٨٨٠	٨٥١,٣٨١,٢٩٧	إيراد بيع البضائع (بالصافي)
٣٩,٧٩٢,١٨٩	٤٢,٥٨٤,١٦٤	إيرادات من خدمات تصنيع للغير
<u>٨٠٥,٥٠٧,٠٦٩</u>	<u>٨٩٣,٩٦٥,٤٦١</u>	

٢٣ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩,٨٦٤,٣٢٩	٦٨,١٨٣,٧٤٢	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية
٢٤٥,١٥٧,٨٧٣	٢٩٧,٨٦٩,٣٧٠	مواد خام
١٥,١٤٠,٦٥٦	١٨,٨٦٠,٢٥٠	قطع غيار ومواد
٧,١٠٤,٣٠٢	٦,٣٦٠,٢٩٨	رسوم حكومية ودمغة طبية
١٩,٦٥٢,٦٨٣	٢٥,١٥٥,٦٤٣	مصروفات تشغيل أخرى
١٩,٥٥٣,٥٤٩	٢٤,٤١٤,٠٧٤	مصروفات طاقة
٢٣,٨٨٠,٩٦٨	٣٣,٧١٨,٦٢٣	اهلاكات واستهلاكات - (إيضاح ٥٧)
٢,٢٢٣,٠١٢	٥,٦٨٤,٤١٣	إيجارات
٧,٤٦٠,٦٧٥	٨,١٤٦,٣٩١	صيانة
<u>٤٠٠,٠٣٨,٠٤٧</u>	<u>٤٨٨,٣٩٢,٨٠٤</u>	

٢٤ - مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٧,٤٢١,٧٥٨	٨٣,٠٣٢,٦١٨	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية
٤١١,٩٩١	٤٠٤,٦٩١	اهلاكات - (إيضاح ٥)
٢,٤٦٦,٨٢٢	٣,٣١٣,٨٢١	إيجارات
٥٧,٣٣٥,١٩٤	٦٥,٨٨٤,٤٨٢	دعاية وتسويق
<u>١١٧,٦٣٥,٧٦٥</u>	<u>١٥٢,٦٣٥,٦١٢</u>	

٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٤٦٣,٣٧٠	٢٥,٥٧١,٧٦٦	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية
١٤,٦٥٦,٨٤٦	٤,٢٥٧,٩٤١	أتعاب مهنية
٦٧٩,٦٠٠	٥٣١,٦٤٢	صيانة
١,٠٤٠,٧٨٨	٢,١٢٩,٣٤٣	اهلاكات - (إيضاح ٥)
٣,٤٣٨,٤٤٠	٣,١٥٠,٤٤٩	أخرى
٣,٣٨٦	٣,٤٨٤	مصروفات بنكية
<u>٣٨,٢٨٢,٤٣٠</u>	<u>٣٥,٦٤٤,٦٢٥</u>	

٢٦ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٨٢٨	٩,٢٤٩	إرباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٤,٢٣٥,٢٤١	٢,٠٠٧,٩١٧	إيرادات أخرى
<u>٤,٢٥٢,٠٦٩</u>	<u>٢,٠١٧,١٦٦</u>	



شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- مصروفات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٦٩,٧٩٦	٢,٢٥١,٨٢٠
<u>١,٠٦٩,٧٩٦</u>	<u>٢,٢٥١,٨٢٠</u>

المساهمة التكافلية لمنظومة الطب الشامل

٢٨- إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
-	٢,٥٢١,٧١٣
١٣,٩٢٦	٢,١٢٥,١٨٦
<u>١٣,٩٢٦</u>	<u>٤,٦٤٦,٨٩٩</u>

عوائد من أذون خزانة  
عوائد من ودائع لأجل

٢٩- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٩,٧٩٥,٨٧٦	١٠٥,٧٩٦,٩٥٧
٣,٩٠٣,٤٧٦	٤,١١٩,٨٤١
<u>٨٣,٦٩٩,٣٥٢</u>	<u>١٠٩,٩١٦,٧٩٨</u>

قوائد مدينة  
مصروفات بنكية

٣٠- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	(١٩,٧٨٨,٤٣٥)
٦٤٨,٨٩١	(٥,٧٢١,٢٩٠)
<u>(٣٨,٣٥٣,١٩٠)</u>	<u>(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)</u>

ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة  
مصروف ضرائب الدخل

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٩٢,٩١١)	(٧,٧٠٦,٢٩٣)	(٢٢,٠٥٦,٣٥٠)	(٢٩,٧٦٢,٦٤٣)
١,٠٩٦,٣٩٤	٢٨٧,٧٣٠	١,٢٣٤,١٥٥	١,٥٢١,٨٨٥
٣١٣,٧٩٧	٢٨٩,٥٥٠	٤٧٦,٦٧٦	٧٦٦,٢٢٦
(٢٢٤,٨٢٥)	١,٠٧٨,١٢٧	٣٥٣,٣١٧	١,٤٣١,٤٤٤
(٢٤٣,٥٦٤)	٣٢٩,٥٩٦	(٢٤٣,٥٦٤)	٨٦,٠٣٢
<u>٦٤٨,٨٩١</u>	<u>(٥,٧٢١,٢٩٠)</u>	<u>(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)</u>	<u>(٢٥,٩٥٧,٠٥٦)</u>

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

\* لم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر الضريبية المرحلة للشركات التابعة حيث أنه من غير المتوقع أن تكفي الأرباح الضريبية المستقبلية لتقابل الخسائر الضريبية المرحلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	معدل الضريبة	
جنيه مصري ١٦٧,١٣٥,٥٨٦		جنيه مصري ١٠٧,١٨٩,٤٤١		أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٣٧,٦٠٥,٥٠٧	%٢٢,٥	٢٤,١١٧,٦٢٤	%٢٢,٥	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
٧٤٧,٦٨٣		١,٣٩٢,١٠١		مصروفات غير قابلة للخصم
٣٨,٣٥٣,١٩٠	%٢٢,٩٥	٢٥,٥٠٩,٧٢٥	%٢٣,٨٠	معدل الضريبة الفعلي

٣١- نصيب السهم في الأرباح

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ربح العام الأساسي والمخفض الخاص بمساهمي الشركة الام
١٢٩,٠٢١,٢٧٣	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٦٥٤,٠١٦,٦٦٧	٦٥٤,٠١٦,٦٦٧	نصيب السهم في أرباح العام
٠,١٩٧٣	٠,١٢٦٠	

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

٣٢- الموقف الضريبي

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

- ب- **ضرائب كسب العمل**
- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ تم الفحص و الربط و السداد.
  - السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص و الربط سداد فرق الضريبة.
  - السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ جارى تجهيز الفحص الضريبي.

- ج- **ضرائب الدمغة**
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
  - السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٨ جارى تجهيز الفحص الضريبي.

- د- **ضرائب القيمة المضافة**
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
  - لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٨.

- هـ- **الموقف للشركات التابعة**
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركات التابعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت المجموعة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة.

أ- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشركة
جنيه مصري	جنيه مصري	السيدة / ايمان محمد حجازي
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان وحيد الزمر
١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	

ب- مستحق لأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	شركة كومباس كابيتال
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١٤٨	-	
٨,١٤٨	-	

ج - مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مرتبات وحوافز
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٦٥,٧٥٦	٢١,٧٤٢,٢٧٩	
١٦,٠٦٥,٧٥٦	٢١,٧٤٢,٢٧٩	

٣٤- ارتباطات التأجير - المجموعة كمستأجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار تشغيلية لتأجير بعض الشقق، بمدد إيجار ما بين ثلاث وخمس سنوات. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لتمديد مدد الإيجار لمدة ثلاث إلى خمس سنوات.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	خلال سنة
جنيه مصري	جنيه مصري	بعد عام واحد ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٢,٣٨٤,٠٩١	٣,٩٤٦,٦١٥	
١٣,١٤٣,٧٥٨	٢١,١٦٧,٥٨٩	
١٥,٥٢٧,٨٤٩	٢٥,١١٤,٢٠٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الاجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالمجموعة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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

### (أ) مخاطر الائتمان

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

#### أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر ائتمان العميل بناء على سياسة واجراءات 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. وتقوم المجموعة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي.

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

#### الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

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

ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة. الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١٢)

#### المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

### (ب) مخاطر السوق

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



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٪	-	+١٪	٤,٣٠٠	الأصول المالية
-١٪	-	-١٪	(٤,٣٠٠)	
+١٪	(١,١٣١,٤١٥)	+١٪	(٣,٢١٢,٨٩٠)	الالتزامات المالية
-١٪	١,١٣١,٤١٥	-١٪	٣,٢١٢,٨٩٠	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٠٪	٢٤٨,٧٩٦	+١٠٪	٣,٤٠٧,٦٦٣	دولار امريكي
-١٠٪	(٢٤٨,٧٩٦)	-١٠٪	(٣,٤٠٧,٦٦٣)	
+١٠٪	-	+١٠٪	٨٣	يورو
-١٠٪	-	-١٠٪	(٨٣)	

(ج) مخاطر السيولة

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

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية. ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠٠,٣٣٧,٦٦٤	-	-	٢٨٥,٣٢٨,١٥٠	٢١٥,٠٠٩,٥١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦١,٢٥٨,١٩٨	-	-	٩,٨٨٦,٠١٨	٥١,٣٧٢,١٨٠	تسهيلات انتمائية
٦٩,٢٥٤,٤٩٦	-	-	٢,٧١١,٦١٨	٦٦,٥٤٢,٨٧٨	موردون وأوراق دفع
١٥٢,٥٠٧,٤٣١	-	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	٧٥,٢٢٢,٧٩٥	٢٠,٢١٥,٢٣٠	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
٧٨٣,٣٥٧,٧٩١	-	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	٣٧٣,١٤٨,٥٨١	٣٥٣,١٣٩,٨٠٤	قروض
					إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	الالتزامات المالية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٤٥,٧٥٠,١١٠	-	-	٢١٠,٦٦٩,٥٢٠	٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٧,٨١٢,٠٢٦	-	-	٣٦,١٩٤,٥٦٢	٢١,٦١٧,٤٦٤	تسهيلات ائتمانية
٤٦,٤٨٧,١١١	-	٢٠,٩٥٦,١٨٨	٦,٢٢٦,٠٧١	١٩,٣٠٤,٨٥٢	موردون وأوراق دفع
					مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى
١٨٥,٢٣٣,٢٥٤	-	٩٤,٦٢٦,٦٧٠	٧٣,٠٥٤,٢٧٠	١٧,٥٥٢,٣١٤	قروض
٧٣٥,٢٨٢,٥٠١	-	١١٥,٥٨٢,٨٥٨	٣٢٦,١٤٤,٤٢٣	٢٩٣,٥٥٥,٢٢٠	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

٣٦- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٧- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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