

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات  
التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠  
وتقرير الفحص المحدود عليها

الصفحة	جدول المحتويات
٣	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة
٤	قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة
٦	قائمة الدخل الشامل الدورية المستقلة المختصرة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة
٨	قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة
٢٨-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة

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

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

**EY**  
نبنى عالمنا  
أفضل للعمل

تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة  
إلى السادة مساهمي/ أعضاء مجلس إدارة شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا)  
(شركة مساهمة مصرية)  
حول مراجعة القوائم المالية

#### المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للمركز المالي المختصر المرفق لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الأرباح والخسائر وأدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة في ضوء فحصنا المحدود لها.

#### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المختصرة 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. ويقف 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 نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

#### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يلم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



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

القاهرة في: ٠٩ نوفمبر ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي الدورية المستقلة المختصرة  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤٨٣,٤٥٢,٧٤٨	٥١٢,٥١٢,٩٠٣	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
-	١٧,١٧٨,٦٠٩	(٦)	أصول حق انتفاع
٨٨,٦٤٥,٣٠٣	١٩٣,٣٣٦,٠٣٠	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٤٦١,٨٠٠	١,٤٦١,٨٠٠		استثمارات في شركات تابعة
<u>٥٧٣,٥٥٩,٨٥١</u>	<u>٧٢٤,٤٨٩,٣٤٢</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٢١١,٩١٥,١٧٩	٣٤١,١٥٢,٦٥٩	(٨)	مخزون
٤٩٨,٩٦٦,٧٨٣	٥٢٣,٧٣٦,٨٦٨	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	٤٦٩,٦٣٤,١٤٥	(١٠)	أذون خزانة
١٩,٨٤٩,٤٧١	٢٠,٥٥٢,٩١٧	(٢٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦,٨٠٦,٩٠٩	٩٧,٦٦٩,١٠٣		مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٥٣,١١٦,٢٦٠	٣٥,٥٥٤,٠٨١	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١,٢٩٥,٥٤٤,٦٠٢</u>	<u>١,٤٨٨,٢٩٩,٧٧٣</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>١,٨٦٩,١٠٤,٤٥٣</u>	<u>٢,٢١٢,٧٨٩,١١٥</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المدفوع
١٦,٦٤٩,٦١٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١		احتياطي قانوني
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	(١٥)	احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٣٧٨,١٣٤,٠٦٢	٤٤٣,١٧٨,٥١٤		الأرباح المرحلة
<u>١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤</u>	<u>١,١٤٣,٣٧١,٣١٧</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٦١,٦٤٩,٦٧٦	٤٥,٥٩٩,٦٧٦	(١٧)	قروض طويلة الأجل
-	١٤,٤٣٢,٦٠٧	(٦)	التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
٢٥,٩٥٧,٠٥٦	٢٥,٦٦٥,٤٩١	(٢٤)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٨٧,٦٠٦,٧٣٢</u>	<u>٨٥,٦٩٧,٧٧٤</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٩,٩٦٢,٩٣٥	١١,٥٢٨,٥٣٢	(١٢)	مخصصات
٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	٧٥٧,٦٦٤,٩١١	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٦٤,٢٠٠,٠٠٠	٥٨,٨٥٠,٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	٢,٥٥٠,٤٦٩	(٦)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
١٢٦,٦٩٥,٩٣٨	١٣٨,٥٩٣,٥٥٥	(١٣)	موردين وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣٣٥,٣٨٤	٤٠٦,٠٧٣	(٢٧)	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٩,٧٨٨,٤٣٥	١٤,١٢٦,٤٨٤		ضرائب الدخل المستحقة
<u>٧٠٧,٣٢٠,٠٩٧</u>	<u>٩٨٣,٧٢٠,٠٢٤</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٧٩٤,٩٢٦,٨٢٩</u>	<u>١,٠٦٩,٤١٧,٧٩٨</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>١,٨٦٩,١٠٤,٤٥٣</u>	<u>٢,٢١٢,٧٨٩,١١٥</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) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.  
مرفق تقرير الفحص المحدود.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣٥,١٠٣,٢٢٤	٢٣٥,٣٩٧,٤٨٣	٦١٩,٤٥٩,٣٢٢	٦٧٢,٨٥٨,٣٣٩	(١٨)	الإيرادات
(١٤٣,٢٥١,٤٧٨)	(١٢٢,٥٤٦,٦٦٣)	(٣٥٥,٣٩٤,٨٦٦)	(٣٥٤,٩٦٩,١٧٢)	(١٩)	تكلفة الإيرادات
٩١,٨٥١,٧٤٦	١١٢,٨٥٠,٨٢٠	٢٦٤,٠٦٤,٤٥٦	٣١٧,٨٨٩,١٦٧		مجمّل الربح
(٣٧,٠٢٧,٢٢٦)	(٥٦,٤٨٠,٠٦٧)	(١٠٧,٤٦١,١٢٠)	(١٥٩,٤٥٤,٤٣٢)	(٢٠)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٨,٠٦٩,٤٠٠)	(١٠,٣٦٥,٠٥٠)	(٢٤,٩٩٨,٧٦٠)	(٣٣,٩٢٦,٠٢٢)	(٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
٣٢٦,٠١٦	٤٠٩,٤٥٦	١,٣٠٢,٢٥١	٨٩٢,٩٢٨		إيرادات أخرى
٤٧,٠٨١,١٣٦	٤٦,٤١٥,١٥٩	١٣٢,٩٠٦,٨٢٧	١٢٥,٤٠١,٦٤١		نتائج أنشطة التشغيل
٤,١٤٥	١٤,٥٤٦,١٢٠	٢٩,١٥٥	٤٩,٣٥٤,٧٣١	(٢٢)	إيرادات تمويلية
(٣٠,٦٨٨,٧٦٥)	(٢٤,١٣٥,٦٥٩)	(٨١,٢٩٢,٢٧٢)	(٧٦,٦٤٠,٨٣١)	(٢٣)	مصروفات تمويلية
(٣١٩,١٥٨)	(١,٣٦٠,٢٦٩)	(١,٥٧٧,٣٧٤)	(١,٣٨٩,٣٧٧)		صافي (خسائر) أرباح فروق عملة
(٣١,٠٠٣,٧٧٨)	(١٠,٩٤٩,٨٠٨)	(٨٢,٨٤٠,٤٩١)	(٢٨,٦٧٥,٤٧٧)		صافي تكلفة التمويل
(١,١٧١,٠٠١)	(٢,٢٣٨,٥٦٧)	(١,٩٥٨,٩٤٥)	(٤,٧٦٨,٠٨١)		اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
-	-	(٣,٧٦٨,٠٥٩)	-	(١٢)	المخصصات
(٥٨٠,٢١٢)	(٦١٥,٨٣٦)	(١,٥٢٠,٥٤١)	(١,٨٠٣,٧٥٤)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١٤,٣٢٦,١٤٥	٣٢,٦١٠,٩٤٨	٤٢,٨١٨,٧٩١	٩٠,١٥٤,٣٢٩		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٣,٤٨٤,٨٨٥)	(٧,٤٧٧,١٥٩)	(١٠,٨٤٨,٠٢٣)	(٢٠,٩٦٠,٦٣٦)	(٢٤)	ضرائب الدخل
١٠,٨٤١,٢٦٠	٢٥,١٣٣,٧٨٩	٣١,٩٧٠,٧٦٨	٦٩,١٩٣,٦٩٣		أرباح الفترة
٠,٠١٤١	٠,٠٣٢٧	٠,٠٤١٦	٠,٠٩٠٠	(٢٥)	نصيب السهم في الأرباح - 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 الدورية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الثلاثة أشهر المنتهية في		التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح الفترة
١٠,٨٤١,٢٦٠	٢٥,١٣٣,٧٨٩	٣١,٩٧٠,٧٦٨	٦٩,١٩٣,٦٩٣	الدخل الشامل الاخر
-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل
١٠,٨٤١,٢٦٠	٢٥,١٣٣,٧٨٩	٣١,٩٧٠,٧٦٨	٦٩,١٩٣,٦٩٣	

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

قائمة التغير في حقوق الملكية الدورية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

إجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطيات أخرى	احتياطي عام / علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المتفوق
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧	٣٠١,٥٨٥,٦٥٧	٢٧٨,٩٥٢	-	١٠,٢١٢,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
-	(٦,٤٣٦,٤٤٢)	-	-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-
٣١,٩٧٠,٧٦٧	٣١,٩٧٠,٧٦٧	-	-	-	-
٥٠٤,٩٤٨,٥٤٤	٣٢٧,١١٩,٩٨٢	٢٧٨,٩٥٢	-	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤	٣٧٨,١٣٤,٠٦٢	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠
-	(٤,١٤٩,٢٤١)	-	-	٤,١٤٩,٢٤١	-
٦٩,١٩٣,٦٩٣	٦٩,١٩٣,٦٩٣	-	-	-	-
١,١٤٣,٣٧١,٣١٧	٤٤٣,١٧٨,٥١٤	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١	١٩٢,١٥٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
المحول إلى الاحتياطي القانوني  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠  
المحول إلى الاحتياطي القانوني  
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة  
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

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

قائمة التدفقات النقدية الدورية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

التسعة أشهر المنتهية في	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	ايضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>			
أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل	٩٠,١٥٤,٣٢٩	٤٢,٨١٨,٧٩١	
تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية			
فروق العملة الأجنبية	٧٢٥,٩٢٤	٥٢,٠٤٦	
الاهلاك والاستهلاك	٤٠,٥٢٧,٦٥٥	٢٤,٠٧٩,٥٧٢	(٥,٦٠٧)
المخصصات المكونة	٢,٠٦٤,٥٩٧	٤,٦٣٧,٣٤٤	(١٢)
الانخفاض في قيمة العملاء وأوراق القبض	٤,٧٦٨,٠٨١	١,٩٥٨,٩٤٥	(٩)
الانخفاض في قيمة المخزون	١٥,٧٧٣,٨٦٦	٥,٥٥١,٧١١	(٨)
إيرادات تمويلية	(١٣,٧٠١,٧٦٢)	-	
مصرفوات تمويلية	٧٤,٩٤٦,٤٥٦	٨١,٢٩٢,٢٧٢	(٢١)
مصرفوات تمويلية على التزامات الأيجار	١,٦٩٤,٣٧٥	-	(٢١)
ارباح بيع أصول ثابتة	(٥٠,٩٣٤)	(٦,٩٩٩)	(٥)
	٢١٦,٩٠٢,٥٨٧	١٦٠,٣٨٣,٦٨٢	
التغير في المخزون	(١٣٧,٢٦٠,٩١٤)	٣٨,٢٩٧,٥١٠	
المستخدم من مخصصات المخزون	(٧,٧٥٠,٤٣٢)	-	
التغير في العملاء وأوراق القبض	(٢٩,٣٧٤,٤٥٧)	(٢٢,٠٧٣,٧٧٠)	
المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض	(١٦٣,٧٠٩)	-	
التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى	(٧٢,٧٣٣,٥٢٩)	١,٧٦١,٥٠٢	
التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى	٩,٩١٦,٥٦٨	٢٢,٢٢٣,٧٦٧	
التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة	٧٠,٦٨٩	٣,٧٣٤,١٦٩	
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	(٢٠,٣٩٣,١٩٧)	٢٠٤,٣٢٦,٨٦٠	
المنسدد من المصرفوات التمويلية	(٧٢,٩٦٥,٤٠٧)	(٧٨,٣٤٨,١٤١)	
المستخدم من المخصصات	(٥٠٠,٠٠٠)	(٤٩٢,٠٨٧)	(١٢)
المنسدد من ضرائب الدخل	(٢٦,٩١٤,٢٠٤)	(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل	(١٢٠,٧٧٢,٨٠٨)	٨٦,٤٨٤,٥٥١	
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٢٠,٦١٥,٨٠٣)	(٩,٩٥٧,٨٠٠)	(٥)
مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء	(٤٢,٣٩٠,٠٩٧)	(٥٦,٢٤٩,٣٩٨)	(٥)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(١٠٨,٥٤٦,٧٠٥)	(٨,٠٩٦,٨٧٠)	(٧)
مدفوعات لشراء اذون خزائنة	(٤٦٩,٦٣٤,١٤٥)	-	
متحصلات من اذون خزائنة مستحقة	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
متحصلات من بيع أصول ثابتة	٦٣,٢٩٩	٧,٩٥٠	(٥)
الاستثمار في ودائع لأجل	(١٣٣,٩٦١)	(٢٩,٢٠٥)	(١١)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار	(١٤١,٢٥٧,٤١٢)	(٧٤,٣٢٥,٣٢٣)	
<b>الأنشطة التمويلية</b>			
المستخدم من التسهيلات الائتمانية	٧٣٤,١٧٨,٦٨٦	٤٢٤,٢٠٧,٥٤٨	(١٦)
المنسدد من التسهيلات الائتمانية	(٤٦٢,٨٥٠,١٢٨)	(٣٨٩,٧٢٠,٥٨٤)	(١٦)
المحصلات من القروض طويلة الأجل	-	٧٣٢,٢٢٦	(١٧)
المنسدد من القروض طويلة الأجل	(٢١,٤٠٠,٠٠٠)	(٢٩,٦١٠,٠٠٠)	(١٧)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(٧٠٣,٤٤٦)	(١٢,٥٦٧,٩١٥)	
المنسدد من مدفوعات التزامات الأيجار	(٤,١٦٥,١٠٨)	-	
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل	٢٤٥,٠٦٠,٠٠٤	(٦,٩٥٨,٧٢٥)	
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة	(١٦,٩٧٠,٢١٦)	٥,٢٠٠,٥٠٣	
صافي فروق العملة الأجنبية	(٧٢٥,٩٢٤)	(٥٢,٠٤٦)	
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	٥٢,٦٤٣,١٧٩	٣,٧٦٥,٦٧٩	
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٣٤,٩٤٧,٠٣٩	٨,٩١٤,١٣٦	(١١)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

### ١- نبذة عن الشركة

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

يتمثل غرض الشركة الأساسي في:

- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية 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.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ في ٩ نوفمبر ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢ أسس الأعداد

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.  
يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.  
يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

#### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في اعداد القوائم المالية المستقلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" و٤٩ "عقود التأجير" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وان طبيعة وأثر هذه المعايير والتعديلات موضحة أدناه.

وقد قامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المائنة" طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية على أن يتم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

#### ١-٢-٢ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء

تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد ويضع نموذجاً من خمس خطوات للإيرادات من العقود مع العملاء.

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المنشأة أن تحصل عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. سجل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات التعرف على الإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. يتطلب إما تطبيق بائر رجعي كامل أو تطبيق بائر رجعي معدل للفترة السابقة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر.

وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء في ١ يناير ٢٠٢٠ وقد اختارت الشركة بتطبيق المعيار بائر رجعي معدل طبقاً لما هو مسموح به بالأحكام الانتقالية بالمعيار. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار إما على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود التي لم تكتمل في ذلك التاريخ.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

### ٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

١-٢-٢ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء - تابع  
يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي عند تطبيق المعيار لأول مرة في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة والاستمرار في التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) الإيراد.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. كما أن المعيار يتطلب إفصاحات ذات صلة.

#### بيع البضائع

تتضمن عقود الشركة مع العملاء بيع بضائع تامة الصنع وتتضمن عموماً التزام أداء واحد. لقد استنتجت الشركة أن الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع ينبغي تسجيلها عندما يتم نقل السيطرة على الأصل للعميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنع. وبالتالي، ليس لتطبيق المعيار أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

#### (١) الثمن المتغير

تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم الشركة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.

بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن حقوق الرجوع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقدير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقيده لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤدي إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيؤجل.

#### (٢) البيع مع حق الرجوع

عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن الشركة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقعة إعادتها. إن هذا الأسلوب مماثل لطريقة القيمة المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بإرجاع المنتجات. استخدمت الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها. بالنسبة للبضائع المتوقعة إرجاعها، تعرض الشركة التزام استرجاع وأصل مقابل الحق في استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وحال تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، تقوم الشركة بقياس تأثير "التزام استرجاع" والأصل المتعلق باسترجاع المنتجات من العميل والأرباح مرحلة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

#### (٣) الخصم التجاري

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، إن الخصم التجاري بأثر رجعي يؤدي لنشوء ثمن متغير. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه الشركة، طبقت الشركة "طريقة المبلغ الأكثر احتمالية" للعقود مع سقف كمي واحد و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود التي تتضمن أكثر من سقف كمي واحد. هناك عدد من ثمن البيع / الأسقف الكمية المضمنة في العقد ساهمت بشكل رئيسي في اختيار الطريقة التي تحقق أفضل توقع بمبلغ الثمن المتغير. تطبق الشركة المتطلبات المتعلقة بتحديد التقديرات للثمن المتغير. وحال تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدرجت الشركة "التزامات العقد" مقابل المستردات المتوقعة مستقبلاً، وألغت مخصص المسترجعات تحت بند "الذمم الدائنة التجارية وأخرى".

قامت الإدارة بقياس حق الرجوع والخصم التجاري واستنتجت عدم وجود تأثير جوهري على الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) في ١ يناير ٢٠٢٠.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢-٢ تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي.

فيما يخص عقود التأجير التشغيلي للمعيار المحاسبي رقم (٤٩) عقود التأجير فقد قامت الشركة بتطبيق لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير في ١ يناير ٢٠٢٠.

وفيما يلي التسويات على المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٠:

١ يناير ٢٠٢٠  
جنيه مصري

١٨,٢٠٦,٢٦٦  
٤٦٣,٠٩٧  
١٧,٧٤٣,١٦٩

أصول حق انتفاع  
مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى  
التزامات الإيجار

استخدمت الشركة الوسائل العملية في تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار، قامت الشركة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة على عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز أجلها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠٢٠.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انتهاء للعقد قبل استنفاد أوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تأجيرية مرتبطة كعنصر تأجيري واحد.

عند تطبيق الشركة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩)، قامت الشركة بتسجيل التزامات الإيجار وحق انتفاع أصول مؤجرة المرتبطة بها فيما يتعلق بالعقود المبرمة كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩). تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية من دفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد لشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بالقيمة المساوية لالتزام الإيجار. وتعديلها بالمبالغ المدفوعة مسبقاً المتعلقة بعقد الإيجار والمسجلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يبين الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي بموجب لالتزام الإيجار بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

١ يناير ٢٠٢٠  
جنيه مصري

٢٥,٢٣٢,٢٨١  
١٤,١٧٪  
١٧,٧٤٣,١٦٩

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠٢٠  
التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠٢٠

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة حال تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) والذي تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢-٢ تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".

(أ) حق انتفاع أصول مؤجرة

يتم تسجيل عقود الإيجار حق انتفاع أصول مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الأصول المستأجرة متوافرة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدى مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق انتفاع أصول مؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصول أو مدة العقد - أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بدايةً بالتكلفة التي تتكون من الآتي:

- مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية،
- أي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

(ب) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار قابلة للاستلام ومدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيفن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

(ت) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى شركة وتعتبر غير جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة كمصروف، على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل.

(ث) دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة القيمة مرتبطة باستعمال/أداء الأصل المستأجر. يتم تسجيل مثل هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل.

(ج) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة

تم الإفصاح عن المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة فيما يتعلق بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال الفترة في إيضاح (٦).

٣-٢ معايير سيتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

١-٣-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يجمع المعيار كافة النواحي الثلاث الخاصة بالمحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

التصنيف والقياس

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) فإنه يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت الدفقات النقدية للتعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة  
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٣-٢ معايير سيتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ - تابع

١-٣-٢ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" - تابع

فيما يلي التغييرات في تصنيف الشركة لاصوالها المالية:

عملاء وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات العلاقة والأصول المالية الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ومحفوظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وزيادة التدفقات النقدية التي تمثل دفعات حصرية لأساس القرض والفائدة. ليتم تصنيف هذه الأصول وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة.

#### الانخفاض في القيمة

ان تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في القيمة لأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وأصول الدين المالية الأخرى غير المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

-٣

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المستقلة 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 الدورية المستقلة المختصرة 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 (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

#### ٢-٣ التقديرات

##### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

### ٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

#### العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة العمر.

يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كان العمر غير المحدد مازال مؤيدًا. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

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

#### الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استنادًا إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصصلحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقًا للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن 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 استنادًا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم اضمحلال القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

### 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 (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٩٥٪، ٥٪ على التوالي). ترأب 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 ٢٠٢٠ تحت قطاعين في القوائم المالية الدورية المستقلة المختصرة.

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

الإجمالي	مبيعات البضائع			خدمات		الفترة
	مناقصات	مبيعات بيظرية	مبيعات خاصة	تصدير	تصنيع للغير	
					"محلي"	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٢,٨٥٨,٣٣٩	١٥٦,٧١٨,٩٣٩	-	٤٥٥,٣٧٢,١٠٤	٢٨,٦٥٨,٩٢٠	٣٢,١٠٨,٣٧٦	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٦١٩,٤٥٩,٣٢٢	١٤٠,٧٥٩,٦١٦	١,٦٥٨,٥٥٥	٤١٤,١٦٩,٧٠٥	٣٣,٩١٠,٨٢٧	٢٨,٩٦٠,٦١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٨٥٪ من إجمالي الإيرادات (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩: ٨٥٪)

شركة العاشر من رمضان للمصناعات الدوائية و المستحضرات التشخيصية (راميد) (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة المختصرة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

٥- الأصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	جنيه مصري	أوت ومعدات	جنيه مصري	وسائط نقل والآلات	جنيه مصري	أجهزة معمل	جنيه مصري	عدد وأوات	جنيه مصري	إثاث وتجهيزات مكاتب	جنيه مصري	أصول تحت الإنشاء	جنيه مصري	الإجمالي
١ يناير ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	٢١٣,٦٠٣,٦٩٤	٢١٣,٦٠٣,٦٩٤	١٢,٤١١,١٢٨	١٢,٤١١,١٢٨	١٧,١٢٩,٩٢٤	١٧,١٢٩,٩٢٤	٣,٧٥٤,٥٩١	٣,٧٥٤,٥٩١	٢١,٧٩٧,٦١٢	٢١,٧٩٧,٦١٢	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٦٨١,٤٩٧,٥٩٣
إضافات	-	٦,٧٧٩,٣٥٠	٦,٧٧٩,٣٥٠	٦,٠٢٤,٩٠٢	٦,٠٢٤,٩٠٢	٦٨١,٥٠٠	٦٨١,٥٠٠	٢,٢٢٩,٩٩٣	٢,٢٢٩,٩٩٣	١,٩٠٦,٢٧٧	١,٩٠٦,٢٧٧	٢,٩٥٣,٧٨١	٢,٩٥٣,٧٨١	٤٢,٣٩٠,٠٩٧	٤٢,٣٩٠,٠٩٧	٦٣,٠٠٥,٩٠٠
المحول من أصول تحت الإنشاء	-	-	-	١٩,١٩٤,٣٤٩	١٩,١٩٤,٣٤٩	-	-	-	-	-	-	٦٤٥,٩٢٧	٦٤٥,٩٢٧	(١٩,٨٤٠,٢٧٦)	(١٩,٨٤٠,٢٧٦)	-
استحقات	-	-	-	(٣١,٠٣٢)	(٣١,٠٣٢)	(٦٦,٨٠٠)	(٦٦,٨٠٠)	-	-	(٤,٦٠٠)	(٤,٦٠٠)	(٦٨٤,٠٧٤)	(٦٨٤,٠٧٤)	-	-	(٧٨٦,٥٠٦)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٣٤,٦١٤,٩٢٣	٢٣٤,٦١٤,٩٢٣	٢٣٨,٧٩١,٩١٣	٢٣٨,٧٩١,٩١٣	١٣,٠٢٥,٨٢٨	١٣,٠٢٥,٨٢٨	١٩,٣٩٩,٩١٧	١٩,٣٩٩,٩١٧	٥,٦٥٦,٢٦٨	٥,٦٥٦,٢٦٨	٢٤,٧١٣,٢٤٦	٢٤,٧١٣,٢٤٦	٨٨,٨٧٧,٤٦٧	٨٨,٨٧٧,٤٦٧	٧٤٣,٧١٦,٩٨٧
مجموع الأهلاك	-	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	-	-	(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٥,٣٨٠,٠٥٥)	(٥,٣٨٠,٠٥٥)	(٢٤,٩٤٧,٣٦٦)	(٢٤,٩٤٧,٣٦٦)	(٥٤٢,٦٥٠)	(٥٤٢,٦٥٠)	(١,٢٠٥,٧٣٦)	(١,٢٠٥,٧٣٦)	(٣,٩٢٧,١١٣)	(٣,٩٢٧,١١٣)	(١,٥٦٤,٨٦٠)	(١,٥٦٤,٨٦٠)	-	-	(٣٣,٩٣٣,٣٨٠)
إهلاك الفترة	-	-	-	١٩,٣٥٦	١٩,٣٥٦	٦٦,٨٠٠	٦٦,٨٠٠	-	-	٣,٩١٠	٣,٩١٠	٦٨٤,٠٧٥	٦٨٤,٠٧٥	-	-	٧٧٤,١٤١
استحقات	-	-	-	(٥٦,٠١٤,١٧٧)	(٥٦,٠١٤,١٧٧)	(١٣٨,٥٢٩,٤٧٤)	(١٣٨,٥٢٩,٤٧٤)	(٩,٧٦٤,٧٩١)	(٩,٧٦٤,٧٩١)	(١,٥٩٨,٦٠٢)	(١,٥٩٨,٦٠٢)	(١٥,٢٣٧,٦٧١)	(١٥,٢٣٧,٦٧١)	-	-	(٢٣١,٢٠٤,٠٨٤)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	-	(٥٦,٠١٤,١٧٧)	(٥٦,٠١٤,١٧٧)	(١٣٨,٥٢٩,٤٧٤)	(١٣٨,٥٢٩,٤٧٤)	(١٠,٠٥٩,٣٢٩)	(١٠,٠٥٩,٣٢٩)	(٩,٧٦٤,٧٩١)	(٩,٧٦٤,٧٩١)	(١,٥٩٨,٦٠٢)	(١,٥٩٨,٦٠٢)	(١٥,٢٣٧,٦٧١)	(١٥,٢٣٧,٦٧١)	-	-	(٢٣١,٢٠٤,٠٨٤)
صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٧٨,٦٠٠,٧٤٦	١٧٨,٦٠٠,٧٤٦	٢٠٠,٢٦٢,٤٣٩	٢٠٠,٢٦٢,٤٣٩	٢,٩٦٦,٤٥٩	٢,٩٦٦,٤٥٩	٩,٦٣٥,١٢٦	٩,٦٣٥,١٢٦	٤,٠٥٧,٦٦٦	٤,٠٥٧,٦٦٦	٩,٤٧٥,٥٧٦	٩,٤٧٥,٥٧٦	٨٨,٨٧٧,٤٦٦	٨٨,٨٧٧,٤٦٦	٥١٢,٥١٢,٩٠٣

يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للمصالح البنك التجارى الدولى كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (ايضاح ١٧). وجرى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أذون خزينة (ايضاح ١٠).

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٢٠,٢٩٥,٣٣١,١٧٧ جنيه مصري يتشكل في أصول مهلكة ودفترياً بالكامل ولازالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٢٧ جنيه مصري.
- تم تحميل الإهلاك خلال الفترة بقيمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	جنيه مصري	جنيه مصري
تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
تكلفة الإبرادات	٣٢,٢١١,٧٤١	جنيه مصري	٣٢,٢١١,٧٤١
مصرفات بيعه وتسويقية	٣٨٥,٩٤٩		٣٨٥,٩٤٩
مصرفات عمومية وإدارية	١,٣٣٥,٦٩٠		١,٣٣٥,٦٩٠
	٣٣٣,٩٣٣,٣٨٠		٣٣٣,٩٣٣,٣٨٠
	٧٨٦,٥٠٦		٧٨٦,٥٠٦
	(٧٧٤,١٤١)		(٧٧٤,١٤١)
	١٢,٣٦٥		١٢,٣٦٥
	٦٣,٢٩٩		٦٣,٢٩٩
	٥٠,٩٣٤		٥٠,٩٣٤