

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات
التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير مراجع الحسابات عليها

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة	جدول المحتويات
٣	تقرير مراجع 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
٩-٤٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم بالمجموعة) والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مراقب الحسابات
أيهاب مراد عازر
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٦٥٣٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

القاهرة في: ٢ مارس ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٣,٤٥٢,٧٤٨	٥٢١,٩٠١,٢٨١	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
-	١٦,٢٥٨,٣٠٥	(٦)	أصول حق انتفاع
١٠٤,٦٤٨,٠٤٩	٢١٤,٥٧١,٣٧٣	(٧)	أصول غير ملموسة
<u>٥٨٨,١٠٠,٧٩٧</u>	<u>٧٥٢,٧٣٠,٩٥٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١٤,٠٦٨,٤٧٣	٣٠٨,٩٦٨,٧١٢	(٨)	مخزون
٤٩٩,١٩٧,٣٨٣	٦٣٣,٥٢٢,٢٤٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	(١٠)	أذون خزانة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٤)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٧,١٣٢,٦٣٨	٧١,٤٨٥,٣٦٩	(١١)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٥٣,٩٣٥,٢٤٠	١٣,٢٣٢,٨٣٤	(١٢)	تقديمية بالصندوق ولدى البنوك
<u>١,٢٧٩,٢٤٩,٢٣٤</u>	<u>١,٤٩٦,٥٨٤,٢٠٩</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٨٦٧,٣٥٠,٠٣١</u>	<u>٢,٢٤٩,٣١٥,١٦٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
١٦,٦٤٩,٦١٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١		احتياطي قانوني
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	(١٦)	احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٣٧٦,٩٦٤,٧١٩	٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧		أرباح العام والأرباح المرحلة
<u>١,٠٧٣,٠٠٨,٢٨١</u>	<u>١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠</u>		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
<u>(٩٥٣,١٧٥)</u>	<u>(١,٦١٨,٧٠٦)</u>		الحقوق غير المسيطرة
<u>١,٠٧٢,٠٥٥,١٠٦</u>	<u>١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦١,٦٤٩,٦٧٦	٢٩,٥٤٩,٦٧٦	(١٨)	قروض طويلة الأجل
-	١٤,٨٠٧,٢٩٩	(٦)	التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
٢٥,٩٥٧,٠٥٦	٣١,٠٦١,٤٨١	(٢٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٨٧,٦٠٦,٧٣٢</u>	<u>٧٥,٤١٨,٤٥٦</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩,٩٦٣,٩٣٥	١٢,٢٨٧,٦١٩	(١٣)	مخصصات
٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	٨٠٤,٥٥٨,٥٥٤	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٦٤,٢٠٠,٠٠٠	٥٨,٨٥٠,٠٠٠	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	٢,٦٠١,٩٢٤	(٦)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
١٢٧,٣٩٩,٤١٨	٩٣,٧١٩,٧٠٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٩,٧٨٨,٤٣٥	١٨,٣٠٨,٨٦٤		ضرائب الدخل المستحقة
<u>٧٠٧,٦٨٨,١٩٣</u>	<u>٩٩٠,٣٢٦,٦٦٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٧٩٥,٢٩٤,٩٢٥</u>	<u>١,٠٦٥,٧٤٥,١٢٤</u>		إجمالي الالتزامات
<u>١,٨٦٧,٣٥٠,٠٣١</u>	<u>٢,٢٤٩,٣١٥,١٦٨</u>		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

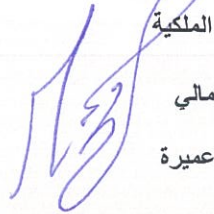
عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
مرفق تقرير مراقب الحسابات

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	
٨٩٣,٩٦٥,٤٦١	٩٦٠,١٦٩,٣٤٩	(٢١)	الإيرادات
(٤٨٨,٣٩٢,٨٠٤)	(٥١٣,٥٨٣,٤٥٨)	(٢٢)	تكلفة الإيرادات
٤٠٥,٥٧٢,٦٥٧	٤٤٦,٥٨٥,٨٩١		مجمّل الربح
(١٥٢,٦٣٥,٦١٢)	(٢١٤,٢٠٤,٢٥٨)	(٢٣)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣٥,٦٤٤,٦٢٥)	(٤٤,٧٣٢,٥٣٨)	(٢٤)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠١٧,١٦٦	١,٠١٩,٩٧١	(٢٥)	إيرادات أخرى
٢١٩,٣٠٩,٥٨٦	١٨٨,٦٦٩,٠٦٦		نتائج أنشطة التشغيل
٤,٦٤٦,٨٩٩	٦٤,١٦٠,٢٩٣	(٢٦)	ايرادات تمويلية
(١٠٩,٩١٦,٧٩٨)	(١٠٠,٠٥٨,٩٣٤)	(٢٧)	مصروفات تمويلية
(٢,١٨٣,٣٥٧)	(١,٦٩٥,٤٠٦)		صافي (خسائر) أرباح فروق عملة
(١٠٧,٤٥٣,٢٥٦)	(٣٧,٥٩٤,٠٤٧)		صافي تكلفة التمويل
(١,٢٨٦,٨٩٠)	(١,٨٠٢,٠٩٢)		اضمحلال في العملاء واوراق القبض
(١,١٢٨,١٧٩)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٣)	المخصصات
(٢,٢٥١,٨٢٠)	(٢,٥٦٣,٣٧٠)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١٠٧,١٨٩,٤٤١	١٤٥,١٠٩,٥٥٧		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)	(٣٣,٥٩٤,٦١٩)	(٢٨)	ضرائب الدخل
٨١,٦٧٩,٧١٦	١١١,٥١٤,٩٣٨		أرباح السنة
٨٢,٣٩٣,٩٥٧	١١٢,١٨٠,٤٦٩		توزع كالتالي:
(٧١٤,٢٤١)	(٦٦٥,٥٣١)		مساهمي الشركة الام
٨١,٦٧٩,٧١٦	١١١,٥١٤,٩٣٨		الحقوق غير المسيطرة
٠,١٠٧٢	٠,١٢٦٨	(٢٩)	أرباح السنة
			نصيب السهم في الأرباح -الأساسي والمخفض

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي

محمد أبو عميرة



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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨١,٦٧٩,٧١٦	١١١,٥١٤,٩٣٨	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>٨١,٦٧٩,٧١٦</u>	<u>١١١,٥١٤,٩٣٨</u>	إجمالي الدخل الشامل
٨٢,٣٩٣,٩٥٧	١١٢,١٨٠,٤٦٩	يوزع كالتالي:
(٧١٤,٢٤١)	(٦٦٥,٥٣١)	مساهمي الشركة الام
<u>٨١,٦٧٩,٧١٦</u>	<u>١١١,٥١٤,٩٣٨</u>	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) 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 ٢٠٢٠

إجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم	الأرباح المرحلة	احتياطات أخرى	احتياطي عام / علاوة اصدار الأسهم	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٧٢,١٦٠,٣٩٠	(٢٣٨,٩٣٤)	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	٣٠١,٠٠٧,٢٠٤	٢٧٨,٩٥٢	-	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	(٦,٤٣٦,٤٤٢)	-	-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-	٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	-	٣١,٢٥٠,٠٠٠	زيادة رأس المال من خلال طرح اسهم للاكتتاب
(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	-	مصروفات الأسهم المصدرة
٨١,٦٧٩,٧١٦	(٧١٤,٢٤١)	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	٨٢,٣٩٣,٩٥٧	-	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن السنة
١,٠٧٢,٠٥٥,١٠٦	(٩٥٣,١٧٥)	١,٠٧٣,٠٠٨,٢٨١	٣٧٦,٩٦٤,٧١٩	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٧٢,٠٥٥,١٠٦	(٩٥٣,١٧٥)	١,٠٧٣,٠٠٨,٢٨١	٣٧٦,٩٦٤,٧١٩	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	(٤,١٤٩,٢٤١)	-	-	٤,١٤٩,٢٤١	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
١١١,٥١٤,٩٣٨	(٦٦٥,٥٣١)	١١٢,١٨٠,٤٦٩	١١٢,١٨٠,٤٦٩	-	-	-	-	أجمالي الدخل الشامل عن السنة
١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤	(١,٦١٨,٧٠٦)	١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠	٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) 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 ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
١٠٧,١٨٩,٤٤١	١٤٥,١٠٩,٥٥٧		الأنشطة التشغيلية
(٣٨٢,٣٦٧)	٧٣٢,٢٨٤		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٣٦,٢٥٢,٦٥٧	٥٦,٢٠١,٨٠٦	(٥,٦,٧)	تسويات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
٢,٤٠٦,٩٨١	٢,٨٢٣,٦٨٤	(١٣)	صافي فروق العملة الأجنبية
١,٢٨٦,٨٩٠	١,٨٠٢,٠٩٢	(٩)	الاهلاك والاستهلاك
٥,١٤٣,٨٣٥	١٨,٧٣٢,٣٠٦	(٨)	المخصصات المكونة
-	(٦٤,١٣٦,٥٦٦)		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٠٩,٩١٦,٧٩٨	٩٧,٧٩٢,٤٤٦	(٢٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٢,٢٦٦,٤٨٨	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٩,٢٤٩)	١٣٨,٨٨٩	(٥)	مصروفات تمويلية
٢٦١,٨٠٤,٩٨٦	٢٦١,٤٦٢,٩٨٦		مصروفات تمويلية لعقود الأيجار
٥٨,٩٣٠,٠١٠	(١٠٠,٧٥٨,٤٨٣)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	(١٢,٨٧٤,٠٦٢)		التغير في المخزون
(١٣٤,٣٧٥,٢٩٩)	(١٣٥,٨٨٦,٨٧٧)		المستخدم من مخصصات المخزون
-	(٢٤٠,٠٨١)		التغير في العملاء وأوراق القبض
(١٠,٤٤٠,٤٠٤)	(١٤,٠٨٥,٨٧٢)		المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(٨,١٤٨)	-		التغير في المدفوعات المقدمة والمتصلبات الأخرى
٢٤,٢٦٨,٩٤١	(٣٦,٥٢٨,٧٦٤)		التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
٢٠٠,١٨٠,٠٨٦	(٣٨,٩١١,١٥٣)		التغير في المورددين وأوراق الدفع وأخرى
(١٠٧,٩٧٢,١٨٠)	(٩٤,٩٤٧,٧٥٠)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٣)	المسدد من المصروفات التمويلية
(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	(٢٩,٩٦٥,٤١٣)		المستخدم من المخصصات
٥٣,٢٠٥,٨٢٥	(١٦٤,٣٢٤,٣١٦)		المسدد من ضرائب الدخل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨,٣٨٦,٧٥٤)	(٢٤,٩٤٦,٨١٢)	(٥)	الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٢٦٣,٩٣٨)	(٦٠,٠٣٨,٣٤٩)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩,١٧٧,٩٧٨)	(١١٦,١٣٦,٣٣٥)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
(٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠)	(٨١٩,٠٥٢,٩٣٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٨٦٨,٠٠٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء اذون خزائنة
١٣,٩٥٠	٦٧,٥٤٥	(٥)	متحصلات من اذون خزائنة مستحقة
(٢٩,٢٠٥)	(١٣٣,٩٦١)	(١٢)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٥٥,٧٣٣,٩٢٥)	(١٥٢,٢٤٠,٨٤٧)		الاستثمار في ودائع لأجل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-		الأنشطة التمويلية
(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-		متحصلات من زيادة رأس المال
٦٦٤,٧٧٤,٦٠١	١,٠٤٧,١٤٥,٠٩٧	(١٧)	مصروفات إصدار الأسهم المصدرة
(٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)	(٧٢٨,٩٢٢,٩٤٨)	(١٧)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
١٢,٢٨٨,٦٣٨	-	(١٨)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(٤٠,٤٢٩,٩٨٤)	(٣٧,٤٥٠,٠٠٠)	(١٨)	المتحصلات من قروض لأجل
-	(٤,٣١١,٠٦٩)		المسدد من قروض لأجل
٥٥١,٧٥٢,٧٧٧	٢٧٦,٤٦١,٠٨٠		مدفوعات لألتزامات الأيجار
٤٩,٢٢٤,٦٧٧	(٤٠,١٠٤,٠٨٣)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٨٢,٣٦٧	(٧٣٢,٢٨٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣,٨٥٥,١١٥	٥٣,٤٦٢,١٥٩		صافي فروق العملة الأجنبية
٥٣,٤٦٢,١٥٩	١٢,٦٢٥,٧٩٢	(١٢)	النقدية وما في حكمها في بداية العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٥) 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 ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة

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

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

تم قيد أسهم الشركة بالبورصة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ وفقاً 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 بساهمة 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الأعداد

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

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

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" و ٤٩ "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 المالية" طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية على أن يتم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

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. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات التعرف على الإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترات 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 بأثر 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.

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 المجموعة 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 المجموعة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ المتوقع 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 المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها. بالنسبة للبضائع المتوقع 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

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

٣) الخصم التجاري

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، إن الخصم التجاري بأثر رجعي يؤدي لنشوء ثمن متغير. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة، 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 الإرجاع والخصم التجاري واستنتجت عدم وجود تأثير جوهري على الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) في ١ يناير ٢٠٢٠.

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 أنتفاع

مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

التزامات الأيجار

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 أجالها 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.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

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

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 مخصصة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد لشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بالقيمة المساوية للالتزام 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 للالتزام الإيجار بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) كما في ١ يناير ٢٠١٩م:

٢٠٢٠ يناير ١	
جنيه مصري	
٢٥,٢٣٢,٢٨١	التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٤,١٧%	المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٧,٧٤٣,١٦٩	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:

(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 تيقن 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.

(ج) 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 القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

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

(د) 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.

(هـ) 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 بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال الفترة في إيضاح (٦).

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

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

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

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 المجموعة لإدارة الأصول، وما إذا كانت الدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

فيما يلي التغييرات في تصنيف الشركة لاصوالها المالية:

عملاء وأرصدة مدينة اخري ومستحق من أطراف ذات العلاقة والأصول المالية الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومحتفظ 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 المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وأصول الدين المالية الأخرى غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ 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.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-١ أسس التجميع- تابع

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.

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

- (١) مبلغ الحقوق غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحقوق غير المسيطرة في التغير 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 - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-٤-٢ 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 المكتتاة، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة او المفترضة في تاريخ التداول. يتم تحديد قيمة الأصول والالتزامات 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 لاصول كشهرة. إذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لاصول الشركة التابعة المكتتاة فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

٢-٤-٤-٣ التحويل الى متداول مقابل غير المتداول

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

يكون الأصل متداول عندما:

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

يتم تبويب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

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

يتم تبويب كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

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

٢-٤-٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

ويتم 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 التغير في القيمة العادلة للبنود. (أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بنود الدخل الشامل الأخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي).

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-٥ 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 معامل
١٠	عدد وأدوات
٤ - ١٠	أثاث وتجهيزات مكاتب

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

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (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.

٢-٤-٦ 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٧-٤-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقنتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

٨-٤-٢ الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول 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 الاصول يتم اعادة تويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٩-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

ج - الإنتاج التام: بالتكلفة (باتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة ولا تشمل تكلفة الاقتراض.

د - 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.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٠-٤-٢ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف الاولي بالعملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد القياس الأولى، 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.

١١-٤-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

١٢-٤-٢ المخصصات

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

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

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

١٣-٤-٢ 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.

١٤-٤-٢ 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.

١٥-٤-٢ 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.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢-٤-١٦ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض ميدئياً 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.

٢-٤-١٧ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع 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 علي 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:

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي والذي سيكون متاحاً أمام الفروق المؤقتة التي يمكن استعمالها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

١٧-٤-٢ ضرائب الدخل - تابع

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

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

يتم ادراج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم ادراج بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة المعنية اما في قائمة الدخل الشامل أو مباشرة بحقوق الملكية.

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

١٨-٤-٢ 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.

١٩-٤-٢ إيراد الفوائد

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي. معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لحصم 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.

٢٠-٤-٢ المصروفات

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

٢١-٤-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢٢-٤-٢ 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.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢٣-٤-٢ 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.

٢٤-٤-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا 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 ونقل 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 وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحا كالتالي، وفقا لاقبل مستوى للمدخلات والذي يكون مهما لقياس القيمة العادلة ككل:

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة- تابع

٢٥-٤-٢ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية للمجموعة النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضحلت 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 أضحلت. 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 وتثبت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمع.

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

٢٦-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢٧-٤-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمع، 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 المجمع قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية المجمع 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 المجمع 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) " الأيراد من العقود مع العملاء ". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

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 متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويطبق عليها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

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

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

الضرائب

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

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المتوقع أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: 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 ٢٠٢٠ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الإجمالي	مبيعات البضائع			تصدير	خدمات	
	محلى				تصنيع للغير "محلى"	تصنيع للغير "محلى"
	مناقصات	مبيعات بيطرية	مبيعات خاصة			
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٦٠,١٦٩,٣٤٩	٢٠٩,٠٨٠,٠٣٢	-	٦٥٠,٣١٠,٩١٩	٤٩,٩٣٨,٧٥٠	٥٠,٨٣٩,٦٤٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٩٣,٩٦٥,٤٦١	١٩٥,٩٣٨,٥٥٠	٢,٢١٤,٩٦٨	٥٨٨,١٢٦,٦١٤	٦٥,١٠١,١٦٥	٤٢,٥٨٤,١٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تبلغ الايرادات من أكبر ٥ عملاء ٨٥% من إجمالي الإيرادات (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٨٥٪)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - أصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وآلات جر	أجهزة معامل	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكاتب	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	٣١٣,٦٠٣,٦٩٤	١٢,٤١١,١٢٨	١٧,١٢٩,٩٢٤	٣,٧٥٤,٥٩١	٢١,٧٩٧,٦١٢	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٦٨١,٤٩٧,٥٩٣
إضافات	-	٦,٩٩٢,٣٩٨	٨,٤٣٢,٥٩٥	٦٨١,٥٠٠	٢,٩٧٤,٧٣٢	١,٢٩٣,٣٨٦	٤,٥٧٢,٢٠١	٦٠,٠٣٨,٣٤٩	٨٤,٩٨٥,١٦١
المحول من أصول تحت الإنشاء	-	٢٢,٣٩٧,٤١٧	٧٦,٠٨٩,١٤٣	-	٥٢٦,٢٣٩	٦٤٥,٩٢٨	١١٧,٤٥٠	(٩٩,٧٧٦,١٧٧)	-
استبعادات	-	-	(٤١٣,٤٦١)	(٦٦,٨٠٠)	(٣٣٨,٤٥٢)	(٤,٦٠٠)	(١,١٠١,٩٥٠)	-	(١,٩٢٥,٢٦٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٥٧,٢٢٥,٣٨٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٢٠,٢٩٢,٤٤٣	٥,٦٨٩,٣٠٥	٢٥,٣٨٥,٣١٣	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٧٦٤,٥٥٧,٤٩١
مجمع اهلاك									
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	-	(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)
إهلاك العام	-	(٧,٢١٩,٧٧١)	(٣٤,٠٩٨,٤٧٠)	(٧٣٧,٥٣٠)	(١,٦٦٢,٣٧٨)	(٤٢٢,٨١٩)	(٢,١٨٩,٢٢٦)	-	(٤٦,٣٣٠,١٩٤)
استبعادات	-	-	٣١٨,٣٢٢	٦٦,٨٠٠	٢٤٩,٧١٢	٣,٩١٠	١,٠٨٠,٠٨٥	-	١,٧١٨,٨٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	(٥٧,٨٥٣,٨٩٣)	(١٤٧,٣٨١,٦١٢)	(١٠,٢٥٤,٢٤٩)	(٩,٩٧١,٧٢١)	(١,٧٢٨,٧٠٨)	(١٥,٤٦٦,٠٢٧)	-	(٢٤٢,٦٥٦,٢١٠)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٩٩,٣٧١,٤٩٥	٢٥٠,٣٣٠,٣٥٩	٢,٧٧١,٥٧٩	١٠,٣٢٠,٧٢٢	٣,٩٦٠,٥٩٧	٩,٩١٩,٢٨٦	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٥٢١,٩٠١,٢٨١

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجارى الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (إيضاح ١٨). و جرى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أدون خزانه (إيضاح ١٠).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٨,٤٤٧,٥٩٢ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري.
- بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٨,٠٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥,٦٠٥,٤٣٩ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسمة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦,٨٩٪).
- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٢٥,٢٦٣	٤٣,٩٦٢,٥٢٠	تكلفة الإيرادات
(١,٧١٨,٨٢٩)	٥٣٨,٥٥٩	مصروفات بيعيه وتسويقية
٢٠٦,٤٣٤	١,٨٢٩,١١٥	مصروفات عمومية وإدارية
٦٧,٥٤٥	٤٦,٣٣٠,١٩٤	
(١٣٨,٨٨٩)		
		تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة
		مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة
		صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
		متحصلات من بيع أصول ثابتة
		ارباح بيع أصول ثابتة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥- أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول تحت الانشاء	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل والآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩٩,٨٦٤,٧٧٩	٢١٣,٠٥٠,١٩٧	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ يناير ٢٠١٩
٨١,٦٥٠,٦٩٢	٦٣,٢٦٣,٩٣٨	٣,١٦٣,١١٥	٤١١,٨٨٩	٢,٣٨١,٦٢٦	٢١٠,٧٨٦	٦,٢٤٩,١٤٤	٥,٩٧٠,١٩٤	-	إضافات
-	(٢٠٩,٩٨٦,٤٨٩)	٢٣٠,٦٦٦	-	-	-	١٦١,٥٠٥,٥٨٢	٤٨,٢٥٠,٢٤١	-	المحول من أصول تحت الانشاء
(١٧,٨٧٨)	-	(١٧,٨٧٨)	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
٦٨١,٤٩٧,٥٩٣	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	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
(٣١,١٢٧,١٤٥)	-	(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)	-	إستبعادات
٤٨٣,٤٥٢,٧٤٨	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٧,٤٤٠,٧٢٦	٢,٤٤٤,٧٩٢	٨,٥٧٠,٨٦٩	٢,٨٢٧,٦٠٩	٢٠٠,٠٠٢,٢٣٠	١٧٧,٢٠١,٤٥١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٨) .
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٧٨٢,٩٥٨ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.
- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	- تم حساب ارباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	تكلفة الإيرادات
١٧,٨٧٨	تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة	٢٨,٥٩٣,١١١	مصرفات بيعيه وتسويقية
(١٣,١٧٧)	مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة	٤٠٤,٦٩١	مصرفات عمومية وإدارية
٤,٧٠١	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة	٢,١٢٩,٣٤٣	
١٣,٩٥٠	متحصلات من بيع أصول ثابتة	٣١,١٢٧,١٤٥	
٩,٢٤٩	ارباح بيع أصول ثابتة		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨,٢٠٦,٢٦٦	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٧١٠,٦٤٠	استهلاك خلال العام
١٩,٩١٦,٩٠٦	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٦٥٨,٦٠١)	
(٣,٦٥٨,٦٠١)	
١٦,٢٥٨,٣٠٥	

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ أضافات أصول مؤجرة تكلفه التمويل مدفوعات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يخصم: الجزء متداول الجزء الغير متداول
١٧,٧٤٣,١٦٩	
١,٧١٠,٦٤٠	
٢,٢٦٦,٤٨٣	
(٤,٣١١,٠٦٩)	
١٧,٤٠٩,٢٢٣	
٢,٦٠١,٩٢٤	
١٤,٨٠٧,٢٩٩	

٧ - أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل		التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
١١٣,٣٠٦,٨٧٥	١٢٢,٤٨٤,٨٥٣	استهلاك خلال العام
٩,١٧٧,٩٧٨	١١٦,١٣٦,٣٣٥	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٢,٤٨٤,٨٥٣	٢٣٨,٦٢١,١٨٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٢,٧١١,٢٩٢)	(١٧,٨٣٦,٨٠٤)	
(٥,١٢٥,٥١٢)	(٦,٢١٣,٠١١)	
(١٧,٨٣٦,٨٠٤)	(٢٤,٠٤٩,٨١٥)	
١٠٤,٦٤٨,٠٤٩	٢١٤,٥٧١,٣٧٣	

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 للانخفاض في قيمتها كلما كان مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج.

يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (إيضاح ١٨). وجرى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أدون خزانه (إيضاح ١٠).

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول مستحضرات دوائية قيد التطوير بمبلغ ٣٣,٧٨٨,٩٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,١٤١,٥٠٠ جنيه مصري).

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة على الأصول الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٧٥٨,٣٦٩ 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 ٢٠٢٠

٨ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,٩٣٧,٧٨٥	١٠٨,٩٤٢,٥٥١	مواد خام
٣٢,٦٤٤,٤٢٠	٤١,٨٠٠,٣٢٢	مواد تعبئة وتغليف
٧,٣٤٢,٦٤١	١١,٧٥٩,٧٦١	قطع غيار
٧٥,٦٣٧,٩٣٤	١١٤,٩١٥,٠٠٦	إنتاج تام
٢٤,٥١٦,٨٤٠	٣٤,٩٧٣,٠٣٩	إنتاج تحت التشغيل
١٢,٨٠٣,٨٨٤	٧,٧١٣,٤٧٥	بضاعة بالطريق
٣,٨٩٩,١٠٢	١,٤٣٦,٩٣٥	مخزون لدى الغير
٢٢٠,٧٨٢,٦٠٦	٣٢١,٥٤١,٠٨٩	
(٦,٧١٤,١٣٣)	(١٢,٥٧٢,٣٧٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢١٤,٠٦٨,٤٧٣	٣٠٨,٩٦٨,٧١٢	

المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٨) وجارى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أدون خزانه (إيضاح ١٠).

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٦,٧١٤,١٣٣)	الرصيد اول المدة
(٥,١٤٣,٨٣٥)	(١٨,٧٣٢,٣٠٦)	مكون خلال العام *
-	١٢,٨٧٤,٠٦٢	المستخدم خلال العام
(٦,٧١٤,١٣٣)	(١٢,٥٧٢,٣٧٧)	الرصيد آخر المدة

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

٩ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٥,٩٢٥,٧٢٩	٢٣١,٣٨١,٨٦٣	عملاء
١٣,١٨٩,٣٧٣	١١,٩٩٥,٥٧٧	عملاء تشغيل للغير
٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠	٣٩٥,١١٢,٢٦٩	أوراق قبض
٥٠٢,٦٠٢,٨٣٢	٦٣٨,٤٨٩,٧٠٩	
(٣,٤٠٥,٤٤٩)	(٤,٩٦٧,٤٦٠)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٤٩٩,١٩٧,٣٨٣	٦٣٣,٥٢٢,٢٤٩	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٢٥,٧ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٧).

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

ارصده اضمحلت قيمتها	أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال				أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تتعرض للاضمحلال	الإجمالي	
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم			
٤,٩٦٧,٤٦٠	-	٤,٢٣٨,١٩٠	٤,٥٠٨,٨٢٨	٢٣١,٣٦١,١٦٠	٣٩٣,٤١٤,٠٧١	٦٣٨,٤٨٩,٧٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٤٠٥,٤٤٩	٧٠,٤٥٤	٥٣٠,٠٣٦	١٠,٦٧٥,٦٦١	٢٦٤,٤٣٣,٥٠٢	٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠	٥٠٢,٦٠٢,٨٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ - عملاء وأوراق قبض - تابع

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول العام
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٣,٤٠٥,٤٤٩)	مكون خلال العام
(١,٢٨٦,٨٩٠)	(١,٨٠٢,٠٩٢)	المستخدم خلال العام
-	٢٤٠,٠٨١	الرصيد آخر العام
<u>(٣,٤٠٥,٤٤٩)</u>	<u>(٤,٩٦٧,٤٦٠)</u>	

١٠ - اذون خزائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	اذون الخزائنة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٣٠٠,٠٠٠	عوائد لم تستحق بعد
(٣٥,١١٠,٠٠٠)	(٣٠,٩٥٠,٤٥٥)	الرصيد آخر المدة
<u>٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠</u>	<u>٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥</u>	

- بعض اذون الخزائنة مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٣٠,٩ مليون جنيه مصري (ايضاح ١٧ و ١٨).
- جرى شطب الرهن التجاري من بنك التجارى الدولى مقابل رهن اذون خزائنة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري.

١١ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٤٤٨,٥٩٤	٩٠٨,٤٧٣	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٤٦٢,٣٨٢	١٢,٠٣٩,٩٢٩	مصلحة الضرائب
٩,٢٩٧,٩٨٨	١٣,٤٠٨,٤٦٨	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٩٠٧,٦٧٦	١٤٣,٨٥٣	غطاءات اعتمادات مستنديه
٨,٥٠٨,٣٥٢	١٣,٦٩٩,١٥٣	فوائد مستحقة
٢,٥٢١,٧١٣	١٣,٢٥١,٦٦٩	تأمينات لدى الغير
١,٦٨٩,٩٢٥	٢,٠٤٥,١٠٩	عهد وسلف عاملين
١,٩٨٦,٣٩٥	١١,٤٤٢,٧٢٤	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٧٦٩,٥٠٩	١,٦١١,٨٩٥	متحصلات أخرى
٥٤٠,١٠٤	٢,٩٣٤,٠٩٦	
<u>٤٧,١٣٢,٦٣٨</u>	<u>٧١,٤٨٥,٣٦٩</u>	

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- جنيه مصري
٤٩,٧٩٠	٩٥,٥٩٧	نقدية بالصندوق
٤٦,٦٣٠,٦٥١	٢,٠٦٤,٧٤٤	حسابات جارية
٣,٧٠٦,٠١٢	٢٧,٧٨٨	شيكات تحت التحصيل
٤٧٣,٠٨١	٦٠٧,٠٤٢	ودائع لأجل
<u>٥٠,٨٥٩,٥٣٤</u>	<u>٢,٧٩٥,١٧١</u>	
-	٤,٧٧٦,٠٠٠	ب- عملة أجنبية
٣,٠٧٥,٧٠٦	٥,٦٦١,٦٦٣	شيكات تحت التحصيل
٣,٠٧٥,٧٠٦	١٠,٤٣٧,٦٦٣	حسابات جارية
<u>٥٣,٩٣٥,٢٤٠</u>	<u>١٣,٢٣٢,٨٣٤</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك - تابع

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٠,٨٥٩,٥٣٤	٢,٧٣٨,٧٧٣	جنيه مصري
٣,٠٦٩,٧٠٩	١٠,٤٦٦,٢٤٢	دولار أمريكي
٥,٩٩٧	٢٧,٨١٩	يورو
<u>٥٣,٩٣٥,٢٤٠</u>	<u>١٣,٢٣٢,٨٣٤</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩,٧٩٠	٩٥,٥٩٧	النقدية بالصندوق
٥٣,٤١٢,٣٦٩	١٢,٥٣٠,١٩٥	حسابات جارية
<u>٥٣,٤٦٢,١٥٩</u>	<u>١٢,٦٢٥,٧٩٢</u>	

١٣ - مخصصات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مستخدم خلال السنة	أنتفى الغرض منها خلال السنة	مكون خلال السنة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٣٠٠,٠٠١	(٥٠٠,٠٠٠)	-	١,٦٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠١	مخصص مطالبات متوقعة
٧,٩٨٧,٦١٨	-	-	١,٢٢٣,٦٨٤	٦,٧٦٣,٩٣٤	مخصص مردودات المبيعات*
<u>١٢,٢٨٧,٦١٩</u>	<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>٢,٨٢٣,٦٨٤</u>	<u>٩,٩٦٣,٩٣٥</u>	

*يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (ايضاح ٢١).

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	مستخدم خلال السنة	أنتفى الغرض منها خلال السنة	مكون خلال السنة	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	-	-	١,٢٧٨,٨٠٢	٥,٤٨٥,١٣٢	مخصص مردودات المبيعات*
<u>٩,٩٦٣,٩٣٥</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٦٣٩,٨٨١)</u>	<u>٥,٠٤٦,٨٦٢</u>	<u>٧,٥٥٦,٩٥٤</u>	

١٤ - موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٧٢٢,٢٨٠	٤٦,٩٢٥,٣٨٨	موردون
١٥,٥٣٥,٩١٨	١٩,١٩٦,١٨٣	أوراق دفع
١٨,٠٧٥,٦١١	١٢,٥٧٨,٨٤١	مصرفات مستحقة
٢٦,٨٤٣,٠٠٠	٨,٥٩٨,٨٩٨	مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل)
٢٠,٢١٠,٨٢٨	٤,٧٨٠,٩٦٥	مدفوعات مقدمة من العملاء
١,٠١١,٧٨١	١,٦٣٩,٤٣٢	مدفوعات أخرى
<u>١٢٧,٣٩٩,٤١٨</u>	<u>٩٣,٧١٩,٧٠٧</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى.

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المرخص به مليار جنيه مصري، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٢٥ 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 انفيستنج 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 ليصبح ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم علماً أن الفرق بين سعر العرض والقيمة الاسمية الممثلة في علاوة الأسهم المعترف بها في الاحتياطي العام.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ علي الموافقة علي تطبيق نظام الاثابة والوعد لاسهم الشركة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة والتفذييين ولم يتم تفعيل برنامج الاثابة حتي تاريخه.

يوضح التالي الهيكل الجديد للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

المبلغ	عدد الأسهم	%	
جنيه مصري			
٩٨,٦٢٦,٤٠٠	٣٩٤,٥٠٥,٥٩٩	٥١,٣٣	أسهم مملوكة للمساهمين الرئيسيين*
٩٣,٥٢٣,٦٠٠	٣٧٤,٠٩٤,٤٠١	٤٨,٦٧	أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠	

* شركة جرافيل انفيستنج ليميتد كانت تمتلك ٥١% من الأسهم وتمارس السيطرة علي الشركة وخلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم بيع السهم لأطراف أخرى وعليه فقدت شركة جرافيل انفيستنج ليميتد السيطرة علي شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا).

١٦- 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	رصيد أول العام
٦٦٤,٥١٩,٢٦٥	١,٠٤٩,١٦٨,٤٩٠	المستخدم خلال العام
(٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)	(٧٢٨,٩٢٢,٩٤٨)	المسدد خلال العام
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	رصيد آخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٤,٣٩٧,٧٣١	٢,٣٧٤,٣٣٨	أرصدة دائنة بنوك
٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	٨٠٤,٥٥٨,٥٥٤	

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ٨٪ إلى ١٤,٢٥٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: من ١٣,٥٠٪ إلى ١٩,٢٥٪).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
١١٣,٧٢٦,٣٤٥	٦٥,٥٠٠,٤٦١	٢٠٢١-٠٧-١٠	٢٥,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
-	٩٠,٥٣٤,٨٨٠	٢٠٢١-٠٧-١٠	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	٦٣,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢١-١٠-١٥	معدل اقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
١١٠,٥٤١,٧٧٦	٧٨,٨٥٢,٠١٢	٢٠٢١-٠٧-٢١	٥,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
-	٣٥,٢٩٠,٥٠٥	٢٠٢١-٠٧-٢١	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	
٤٣,٣١٨,٢١٠	٢٤,٥٥٢,٨٤٨	٢٠٢١-٠٣-٠٩	٢٥,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
-	٣٨,٠٥٤,٣٩٨	٢٠٢١-٠٣-٠٩	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٤,٩٥٨,٠٤٢	٤١,٩٩٤,٢٩٦	٢٠٢١-٠٥-٠١	٥,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي**
-	٤٣,٠٦٥,٦٧٩	٢٠٢١-٠٥-٠١	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٨٦,٥٧٢,٧٧٠	٧٣,٨٤١,٨٥٢	٢٠٢١-٠١-٠١	٥,٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية
-	٤٢,٥٢٠,٢٨٥	٢٠٢١-٠١-٠١	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٧٢,٨٢١,٥٣١	٨١,٨٤٥,١٤١	٢٠٢١-٠٤-٣٠	٢٥,٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الأهلي المتحد
-	٧٥,٨١١,٥٨٠	٢٠٢١-٠٤-٣٠	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	٤٣,٢٢٥,٩١٧	٢٠٢١-٠٦-٠١	٨٪ مبادرة البنك المركزي*	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي
-	٣,٤٢٧,٦٩٥	٢٠٢١-٠٧-٣١	٨٪ مبادرة البنك المركزي*		
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦				إجمالي التسهيلات الائتمانية

* تتمثل تلك المبالغ في التمويلات الممنوحة لشراء المواد الخام، والتعبئة وفقا لمبادرة البنك المركزي المصري لدعم القطاع الصناعي الصادرة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ لتمويل الشركات ذات الملكية الخاصة والمشاريع الصغيرة والمتوسطة ودعمها للوصول لأهدافها الاستثمارية وتغطية مصاريف التشغيل.

** تقوم الشركة في بداية عام ٢٠٢١ التجديد لقرض بنك ابوظبي الإسلامي.

جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بأوراق القبض وأذون الخزانة (أيضاح ١٠,٩).

١٨ - قروض طويلة الاجل

قرض (١)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢٥٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بدءا من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. "قرض (١)".

خلال سبتمبر ٢٠١٩ 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.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بأعاده جدولة القرض (١) ليستحق السداد على ٢١ قسط شهري بداية من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وحتى ١ يونية ٢٠٢٢،

تم سداد مبلغ ١٨,٢٠٠,٠٠٠ جنيه مصري اثناء السنة الحالية وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٤٠,٦٧٥,٧٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٨,٨٧٥,٧٠٤ جنيه مصري).

قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقا مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٢)".

خلال سبتمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بأعادة جدولة القرض ليستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة ليصبح ٠,٨٥٪ فوق سعر اقراض البنك المركزي.

بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ قامت الشركة بأعاده جدولة القرض (٢) ليستحق السداد على ٢٠ قسط شهري بداية من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ وحتى ١ مايو ٢٠٢٢.

تم سداد مبلغ ١٩,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة الحالية، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٤٧,٧٢٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري).

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 وجارى شطب الرهن التجارى من بنك التجارى الدولي مقابل رهن أذون خزانة.

أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الجزيء المتداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	٠,٧٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٨,٦٠٠,٠٠٠	٣١,٢٠٠,٠٠٠
قرض (٢)	٠,٨٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الجزيء المتداول من القروض طويلة الاجل		٥٨,٨٥٠,٠٠٠	٦٤,٢٠٠,٠٠٠
الجزيء الغير متداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	٠,٧٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	١٢,٠٧٥,٧٠٤	٢٧,٦٧٥,٧٠٤
قرض (٢)	٠,٨٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	١٧,٤٧٣,٩٧٢	٣٣,٩٧٣,٩٧٢
إجمالي الجزيء غير المتداول من القروض طويلة الاجل		٢٩,٥٤٩,٦٧٦	٦١,٦٤٩,٦٧٦
		٨٨,٣٩٩,٦٧٦	١٢٥,٨٤٩,٦٧٦

١٩ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الانشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٢٢,٦٤٦,٣٧٨ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٢٠,٥٥١,٤٨٥ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢٠ - ألتزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ٥,٥١٣,٥٠١ جنيه مصري. (١١,٦٨١,١٤٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١- الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥١,٣٨١,٢٩٧	٩٠٩,٣٢٩,٧٠١	إيراد بيع البضائع (بالصافي)
٤٢,٥٨٤,١٦٤	٥٠,٨٣٩,٦٤٨	إيرادات من خدمات تصنيع للغير
<u>٨٩٣,٩٦٥,٤٦١</u>	<u>٩٦٠,١٦٩,٣٤٩</u>	

٢٢- تكلفة المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٨,١٨٣,٧٤٢	٨٣,٠٧٨,٧٣٣	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٢٩٧,٨٦٩,٣٧٠	٢٥٠,٧٢٦,٤٧٨	مواد خام
١٨,٨٦٠,٢٥٠	٢٠,٥٢٥,٢٨٨	قطع غيار ومواد
٦,٣٦٠,٢٩٨	١٠,٨٣٤,٦٥٧	رسوم حكومية ودمغه طبية
٢٥,١٥٥,٦٤٣	٤٤,٥٢٠,٢١٩	مصروفات تشغيل أخرى
٢٤,٤١٤,٠٧٤	٣٨,٧٨١,٩٧٠	مصروفات طاقة
٣٣,٧١٨,٦٢٣	٥٠,١٧٥,٥٣٢	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)
٥,٦٨٤,٤١٣	٤,٩٦٥,٤٦٦	إيجارات
٨,١٤٦,٣٩١	٩,٩٧٥,١١٥	صيانة
<u>٤٨٨,٣٩٢,٨٠٤</u>	<u>٥١٣,٥٨٣,٤٥٨</u>	

٢٣- مصروفات بيعيه وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٣,٠٣٢,٦١٨	١١٣,٥٢٤,٨٨٧	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية
٤٠٤,٦٩١	٤,١٩٧,١٦٠	اهلاكات - (إيضاح ٥)
٣,٣١٣,٨٢١	٤٦,٨٠٠	إيجارات
٦٥,٨٨٤,٤٨٢	٩٦,٤٣٥,٤١١	دعاية وتسويق
<u>١٥٢,٦٣٥,٦١٢</u>	<u>٢١٤,٢٠٤,٢٥٨</u>	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٥٧١,٧٦٦	٣٣,٥٢٠,٢٧١	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية
٤,٢٥٧,٩٤١	١,٦٥٥,٦٦٢	أتعاب مهنية
٥٣١,٦٤٢	٧٥٦,٠٣٨	صيانة
٢,١٢٩,٣٤٣	١,٨٢٩,١١٥	أهلاكات - (إيضاح ٥)
٣,١٥٣,٩٣٣	٦,٩٧١,٤٥٢	أخرى
<u>٣٥,٦٤٤,٦٢٥</u>	<u>٤٤,٧٣٢,٥٣٨</u>	

٢٥- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٢٤٩	(١٣٨,٨٨٩)	خسائر / ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
٢,٠٠٧,٩١٧	١,١٥٨,٨٦٠	إيرادات أخرى
<u>٢,٠١٧,١٦٦</u>	<u>١,٠١٩,٩٧١</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦ - إيرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٥٢١,٧١٣	٦٤,١٣٦,٥٦٦	عوائد من أدون خزائنة
٢,١٢٥,١٨٦	٢٣,٧٢٧	عوائد من ودائع لأجل
<u>٤,٦٤٦,٨٩٩</u>	<u>٦٤,١٦٠,٢٩٣</u>	

٢٧ - مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
١٠٥,٧٩٦,٩٥٧	٩٤,٣٧٨,٠٤٥	مصروفات تمويلية للالتزامات الايجار (إيضاح ٦)
-	٢,٢٦٦,٤٨٨	مصروفات بنكية
٤,١١٩,٨٤١	٣,٤١٤,٤٠١	
<u>١٠٩,٩١٦,٧٩٨</u>	<u>١٠٠,٠٥٨,٩٣٤</u>	

٢٨ - ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(١٩,٧٨٨,٤٣٥)	(٢٨,٤٩٠,١٩٤)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥,٧٢١,٢٩٠)	(٥,١٠٤,٤٢٥)	مصروف ضرائب الدخل
<u>(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)</u>	<u>(٣٣,٥٩٤,٦١٩)</u>	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك والاستهلاك
(٧,٧٠٦,٢٩٣)	(٧,١٢٨,٠٤٢)	(٢٩,٧٦٢,٦٤٣)	(٣٦,٨٩٠,٦٨٥)	مخصصات
٢٨٧,٧٣٠	٢٧٥,٣٢٩	١,٥٢١,٨٨٥	١,٧٩٧,٢١٤	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
٢٨٩,٥٥٠	٣٥١,٤٥٣	٧٦٦,٢٢٦	١,١١٧,٦٧٩	الانخفاض في قيمة المخزون
١,٠٧٨,١٢٧	١,٣١٨,١٠٥	١,٤٣١,٤٤٤	٢,٧٤٩,٥٤٩	فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة
٣٢٩,٥٩٦	٧٨,٧٣٠	٨٦,٠٣٢	١٦٤,٧٦٢	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
<u>(٥,٧٢١,٢٩٠)</u>	<u>(٥,١٠٤,٤٢٥)</u>	<u>(٢٥,٩٥٧,٠٥٦)</u>	<u>(٣١,٠٦١,٤٨١)</u>	

* 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 ٢٠٢٠

٢٨ - ضرائب الدخل - تابع

معدل الضريبة		معدل الضريبة		تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
١٠٧,١٨٩,٤٤١	١٤٥,١٠٩,٥٥٧			أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢٤,١١٧,٦٢٤	٣٢,٦٤٩,٦٥٠	٢٢,٥%	٢٢,٥%	ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
١,٣٩٢,١٠١	٩٤٤,٩٦٩			مصروفات غير قابلة للخصم
٢٥,٥٠٩,٧٢٥	٣٣,٥٩٤,٦١٩	٢٣,٨٠%	٢٣,١٥%	معدل الضريبة الفعلي

٢٩ - 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 العام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	
٨٢,٣٩٣,٩٥٧	١١٢,١٨٠,٤٦٩	ربح السنة الأساسي والمخفض
-	(٥,٢٠٠,٠٠٠)	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
-	(٩,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات العاملين*
٨٢,٣٩٣,٩٥٧	٩٧,٤٨٠,٤٦٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠	٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,١٠٧٢	٠,١٢٦٨	نصيب السهم في أرباح السنة

- لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.
* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ و تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣٠ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٣ وتم الإتفاق باللجنة الداخلية المختصة.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧ تقديرا وتم الطعن عليه وصدر قرار بأعادة الفحص الفعلي وجارى التجهيز للفحص عن تلك السنوات.
- لم يتم اجراء اى فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩.

ب - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وحسابات الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- جارى التجهيز للفحص الضريبي عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتم تسليم المستندات الخاصة بالفحص وسداد الضريبة المستحقة بالتسويات وتم إجراء فحص وإنتظار النتائج.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جارى التجهيز للفحص الضريبي عن الاعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩.

د - ضرائب القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الفروق.
- جارى التجهيز للفحص الضريبي لدفاتر الشركة من عام ٢٠١٦ وحتى عام ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ - 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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	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- مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	مرتبات وحوافز
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,٧٤٢,٢٧٩	٢٤,٢٩٣,٦٦١	
٢١,٧٤٢,٢٧٩	٢٤,٢٩٣,٦٦١	

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسؤولية الاجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف عليه، وتحمل الإدارة العليا بالمجموعة مسؤولية وضع 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)

٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

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 صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على أرباح المجموعة، وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع، ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية، والمجموعة لا تحتفظ ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	
+١٪	٤,٣٠٠	+١٪	٥,٨٣١	الأصول المالية
-١٪	(٤,٣٠٠)	-١٪	(٥,٨٣١)	
+١٪	(٣,٢١٢,٨٩٠)	+١٪	(٥,٢٨٠,٨٩٥)	الالتزامات المالية
-١٪	٣,٢١٢,٨٩٠	-١٪	٥,٢٨٠,٨٩٥	

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 ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنية مصري	
+١٠٪	٣,٤٠٧,٦٦٣	+١٠٪	٧,٠٢٩,٢١٤	دولار امريكي
-١٠٪	(٣,٤٠٧,٦٦٣)	-١٠٪	(٧,٠٢٩,٢١٤)	
+١٠٪	٨٣	+١٠٪	(٢٧٩,١٠٠)	يورو
-١٠٪	(٨٣)	-١٠٪	٢٧٩,١٠٠	
+١٠٪	-	+١٠٪	(٢٣,٥٨٤)	فرنك سويسري
-١٠٪	-	-١٠٪	٢٣,٥٨٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ج) مخاطر السيولة

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

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

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٩٢,١٥٧,٨٩٧	٤٢٩,٧٦٧,٧٦٥	-	-	٨٢١,٩٢٥,٦٦٢
تسهيلات ائتمانية	٧٦,٤٩٦,٣٧٤	١٧,٢٢٣,٣٣٣	-	-	٩٣,٧١٩,٧٠٧
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	١٢,٦٧٤,٢١٩	٥٤,٨١٥,٧٦٩	٣١,٨٥٤,١٦٦	-	٩٩,٣٤٤,١٥٤
قروض	٤٨١,٣٢٨,٤٩٠	٥٠١,٨٠٦,٨٦٧	٣١,٨٥٤,١٦٦	-	١,٠١٤,٩٨٩,٥٢٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					
الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢١٥,٠٠٩,٥١٤	٢٨٥,٣٢٨,١٥٠	-	-	٥٠٠,٣٣٧,٦٦٤
تسهيلات ائتمانية	١١٤,٨٠١,٧٨١	١٢,٥٩٧,٦٣٧	-	-	١٢٧,٣٩٩,٤١٨
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	٢٠,٢١٥,٢٣٠	٧٥,٢٢٢,٧٩٥	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	-	١٥٢,٥٠٧,٤٣١
قروض	٣٥٠,٠٢٦,٥٢٥	٣٧٣,١٤٨,٥٨٢	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	-	٧٨٠,٢٤٤,٥١٣
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة					

٣٣- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٤- القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

٣٥ - أحداث جوهرية

حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وآثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى. هذه الأحداث لم تؤثر جوهريا بشكل سلبي على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية للفترة المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

أعلنت الشركة عن بدء تصنيع عقار (أنفيزيرام) الذي يحتوي على المادة الفعالة (فافيبيرافير) والذي يحمل الاسم التجاري (أفيجان) في اليابان، بعد حصولها على موافقة هيئة الدواء المصرية وذلك لاستخدامه في علاج المصابين بفيروس كوفيد-١٩.

ويعتبر عقار (أفيجان) مضاد للفيروسات طورته شركة (توياما كيميكال) التابعة لشركة (فوجيفيلم) اليابانية والذي يحتوي على المادة الفعالة "فافيبيرافير" والمثيل للدواء الذي يحمل الاسم التجاري "أفيجان" في اليابان.

وقد قامت الشركة بإنتاج عقار (فافيبيرافير) تحت الاسم التجاري "أنفيزيرام"، على أن تخصص إنتاج العقار بالكامل للسوق المصري والتصدير الى الدول الشقيقة بعد استيفاء موافقات وزارة الصحة والسكان وهيئة الدواء المصرية.

وبالإضافة الى عقار (أنفيزيرام)، حصلت الشركة على موافقة وزارة الصحة والسكان لتصنيع عقار (ريمديسيفير) الذي يُعطى للمريض عن طريق الحقن الوريدي، وهو عبارة عن دواء مضاد للفيروسات واسع المدى تم استخدامه لعلاج مرضى (كوفيد-١٩) وتم أنتاج عقار (ريمديسيفير) في العام الحالي.