

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المحتويات

الصفحة	
٢	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المجمعة
٣	قائمة المركز المالي المجمع
٤	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٥	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٦	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٧	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٠-٨	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
رابع - حمودة - إسطنبول، تاج الدين والكيلاس
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راماد
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر

EY
نبني عالمنا
أفضل للعمل

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذا قوائم الأرباح والخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية 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 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 مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية 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 خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية 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.

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

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٢٧ ابريل ٢٠١٧

مراقب الحسابات
Qualified for Accounting & Auditing
A Member of
أشرف أمين بطرس
رئيس جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
رئيس جمعية الصرانب المصرية
س.م.م رقم (٩٢٥٩)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨١)

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

قائمة المركز المالي المجمع
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٤٦,٦٧٦,٠٧٣	٢٣٤,٢٣٢,٩٥١	(٤)	أصول ثابتة
٤١,٥٤١,٤٤٨	٤٥,٢١٧,٤٥٩	(٦)	أصول غير ملموسة
٣,٦٣١,٤٦٠	١٠,١٣٧,٦٤٩	(٥)	أصول تحت الإنشاء
٢٩١,٨٤٨,٩٨١	٢٨٩,٥٨٨,٠٥٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧٦,٢٣٥,٧٨٨	١٣١,٠٤٦,٦٨٣	(٧)	مخزون
١٨٣,٣٦٥,٧٩١	١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	(٨)	عملاء وأوراق قبض
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٢٣)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٧٦٨,٨٩٤	١٧,٥٨٨,٢٨٩	(٩)	مصروفات مدفوعة مقدماً و متحصلات أخرى
٤,٨٦٩,٦٥٥	٣,٩٧٠,٨١٦	(١٠)	نقدية بالصندوق و لدى البنوك
٢٧٥,٢٦٥,٦٢٨	٣٤٣,١١٠,٩٢٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥٦٧,١١٤,٦٠٩	٦٣٢,٦٩٨,٩٨٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر و المدفوع
٣,٨٩٢,٢٥٢	٤,٣٧٩,٩٩٦		احتياطي قانوني
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٦٢,١٠٤,٥٣١	٧١,٢٣٠,٢٧٣		أرباح مرحلة
٩,٦١٣,٤٨٦	٢٦,٩٠٨,٩٧٦		أرباح العام
٢٣٦,٧٨٩,٢٢١	٢٦٣,٦٩٨,١٩٧		إجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة
٣٧	(٢٣)		حقوق الأقلية
٢٣٦,٧٨٩,٢٥٨	٢٦٣,٦٩٨,١٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧١,٨٥١,٧٧٩	٥١,٤٥١,٧٧٩	(١٦)	قرض طويل الأجل
٢١,٠٩٦,٦٦٠	٢٠,٩١٢,٤٥٩	(٢١)	التزامات ضريبية موجلة
٩٢,٩٤٨,٤٣٩	٧٢,٣٦٤,٢٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,١١٢,٢٧٠	١,١١٢,٢٧٠	(١١)	مخصصات
١٧٨,٠٣٦,٢١٦	١٩١,٥٢٣,٦٥٤	(١٥)	تسهيلات ائتمانية
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	(١٦)	الجزء المتداول من القرض طويل الاجل
١٨,٨٥٤,٩٤٧	٤٤,٥٩٦,٢٠٦	(١٢)	موردون و أوراق دفع
١,٢٨٤,٢٣٢	٨,٠٧٠,٤٥٨		ضرائب الدخل المستحقة
٢٠,٠٨٩,٢٤٧	٣٠,٩٣٣,٩٨٧	(١٣)	مصروفات مستحقة و مدفوعات أخرى
٢٣٧,٣٧٦,٩١٢	٢٩٦,٦٣٦,٥٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣٠,٣٢٥,٣٥١	٣٦٩,٠٠٠,٨١٣		إجمالي الالتزامات
٥٦٧,١١٤,٦٠٩	٦٣٢,٦٩٨,٩٨٧		إجمالي الالتزامات و حقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبدالله مرسى



المدير المالي
محمد أبو عميرة



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٧٨,٠٥١,٧٦٩	٣٨١,٨١٣,٨٩٠	صافي المبيعات
١١,٧٧٢,٦٤٣	١٢,٣٠٤,٥٥١	إيرادات تشغيل أخرى
(١٧٣,٥٨٣,٥٩٩)	(٢٢٠,٧٢٦,٤٢٩)	تكلفة المبيعات
١١٦,٢٤٠,٨١٣	١٧٣,٣٩٢,٠١٢	مجمل الربح
(٦١,٤٤٩,٠٩١)	(٧٨,٩٣٤,٨٠٥)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٥,٩١٤,٢٨٧)	(١٨,٤٢٥,١١٠)	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤,٨٩٣,٥١٩)	(٤٣,٧٤١,٧٥٤)	(١٩) مصروفات تمويلية
٥,٧٦١,٥٦٧	١,٧٤٩,٢٤٣	(١٨) إيرادات أخرى
-	٧٥٥,٥٨٧	(٢٠) إيرادات تمويلية
٩,٧٤٥,٤٨٣	٣٤,٧٩٥,١٧٣	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(١٣٢,٠٢٤)	(٧,٨٨٦,٢٥٧)	(٢١) ضرائب الدخل
٩,٦١٣,٤٥٩	٢٦,٩٠٨,٩١٦	أرباح العام
٩,٦١٣,٤٨٦	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	توزع كالتالي:
(٢٧)	(٦٠)	مالكي الشركة الام
٩,٦١٣,٤٥٩	٢٦,٩٠٨,٩١٦	حقوق الاقلية
		أرباح العام

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبدالله مرسى



المدير المالي
محمد أبو عميرة



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٦١٣,٤٥٩	٢٦,٩٠٨,٩١٦
-	-
<u>٩,٦١٣,٤٥٩</u>	<u>٢٦,٩٠٨,٩١٦</u>
٩,٦١٣,٤٨٦	٢٦,٩٠٨,٩٧٦
(٢٧)	(٦٠)
<u>٩,٦١٣,٤٥٩</u>	<u>٢٦,٩٠٨,٩١٦</u>

ارباح العام
الدخل الشامل الاخر
إجمالي الدخل الشامل

توزع كالتالي :

مالكي الشركة الام
حقوق الاقلية
إجمالي الدخل الشامل

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية و المستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطيات أخرى	أرباح مرحلة	أرباح العام	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الاقلية	اجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٣,٢٨٠,٨٤٣	٢٧٨,٩٥٢	٥٢,٥٦٧,٩٨٦	١٠٠,٤٧,٩٥٤	٢٢٧,١٧٥,٧٣٥	٦٤	٢٢٧,١٧٥,٧٩٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٥١١,٤٠٩	-	٩,٥٣٦,٥٤٥	(١٠,٠٠٤٧,٩٥٤)	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٣,٨٩٢,٢٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٦٢,١٠٤,٥٣١	٩,٦١٣,٤٨٦	٩,٦١٣,٤٨٦	(٢٧)	٩,٦١٣,٤٥٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة	-	٤٨٧,٧٤٤	-	٩,١٢٥,٧٤٢	(٩,٦١٣,٤٨٦)	-	٣٧	٢٣٦,٧٨٩,٢٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٤,٣٧٩,٩٩٦	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٦٠)	٢٦,٩٠٨,٩١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٤,٣٧٩,٩٩٦	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٢٣٠,٢٧٣	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	٢٦,٩٠٨,٩٧٦	(٢٣)	٢٦,٩٠٨,١٧٤

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٢٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩,٧٤٥,٤٨٣	٣٤,٧٩٥,١٧٣	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
٢١,٨٥٦,٩٣١	٢٣,٥٥٣,٤١٦	(٤),(٦) اهلاك الأصول ثابتة و الغير ملموسة
-	٦٠٠,٠٠٠	(٨) الاضمحلال في قيمة العملاء
٣٤,٨٥٦,٣٤٩	٤٣,١٤١,٧٥٤	(١٩) فوائد مدينة
(٥١,٠٩٨)	(٥,٦١٩)	(٤) ارباح بيع اصول ثابتة
٦٦,٤٠٧,٦٦٥	١٠٢,٠٨٤,٧٢٤	
(١٨,٤١٢,٩٧٧)	(٥٤,٨١٠,٨٩٥)	(٧) التغير في المخزون
٢,٦٣٥,٠١٥	(٧,٧١٣,٨٤٩)	(٨) التغير في العملاء واوراق القبض
٢,٣٠٠,٠٠٠	-	(٢٣) التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٥٣٤,٦٨٠	(٦,٨١٩,٣٩٥)	(٩) التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً و المتحصلات الأخرى
(١,٩٢٨,٢٤٩)	٢٥,٧٤١,٢٥٩	(١٢) التغير في الموردين واوراق الدفع
٣٧٢,٤٤٥	١٠,٨٤٤,٧٤٠	(١٣) التغير في المصروفات المستحقة و المدفوعات الأخرى
٦٢,٩٠٨,٥٧٩	٦٩,٣٢٦,٥٨٤	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٣٦,٣٣١)	-	(١١) المستخدم من المخصصات
(٣٤,٨٥٦,٣٤٩)	(٤٣,١٤١,٧٥٤)	(١٩) الفوائد المدينة المدفوعة
(٢,٢١٢,٩٥٨)	(١,٢٨٤,٢٣١)	المسدد من ضرائب الدخل
٢٥,٤٠٢,٩٤١	٢٤,٩٠٠,٥٩٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٥,٤٩٦,٢١٢)	(١٥,٢٦٨,٥٢٧)	(٥),(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة وللأصول تحت الإنشاء
٥١,٤٩٩	٨,٥٠٠	(٤) متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢,٢٩٥,٣٠٨)	(٦,٠٢٦,٨٤٩)	(٦) مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(١٧,٧٤٠,٠٢١)	(٢١,٢٨٦,٨٧٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٧,١٨٧,٥٨٨	١٣,٤٨٧,٤٣٨	(١٥) التغير في التسهيلات الائتمانية
(١٣,٢٧٣,٢٢١)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٦) التغير في القروض طويلة الاجل
(٦,٠٨٥,٦٣٣)	(٤,٥١٢,٥٦٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
١,٥٧٧,٢٨٧	(٨٩٨,٨٣٩)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٣,٢٩٢,٣٦٨	٤,٨٦٩,٦٥٥	النقدية وما في حكمها في اول العام
٤,٨٦٩,٦٥٥	٣,٩٧٠,٨١٦	(١٠) النقدية وما في حكمها في آخر العام

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية و المستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤
تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٤٠٠٨ بتاريخ ١٥ يناير ١٩٨٦.
مقر الشركة المسجل هو القطعة رقم ٥ المنطقة الصناعية الثانية مدينة السادس من أكتوبر - الجيزة - مصر.

يتمثل غرض الشركة في

- إنتاج وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الصيدلانية للاستعمال البشرى و البيطري.
- إنتاج وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات التشخيصية اللازمة للأفراد والمعامل والمستشفيات .
- استيراد المستحضرات الصيدلانية والمواد الخام اللازمة لخدمة أغراض الشركة دون الاتجار .
- إنتاج المستحضرات الصيدلانية للاستعمال البشرى و البيطري و التشخيصى للغير ولدى الغير .
- إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشرى للغير ولدى الغير .

وفيما يلي نبذة عن الشركات التابعة:

شركة راميدا لتجارة الأدوية

شركة تابعة بنسبة تبلغ ٩٩,٩٢% غرضها الأساسي هو القيام بأعمال التصدير و الاستيراد و اجراءات تسجيل الادوية و المستحضرات الطبية و الاستشارات التسويقية و التوكيلات التجارية و التصنيع لدى الغير للأدوية البشرية و البيطرية.

شركة راميكير

شركة تابعة بنسبة تبلغ ٤٩% غرضها الأساسي هو القيام بأعمال انهاء اجراءات تسجيل الادوية و المستحضرات الطبية وتقديم الاستشارات التسويقية و التصنيع لدى الغير للأدوية البشرية و البيطرية.

وقد تم اعتبارها شركة تابعة نظرا لسيطرة الشركة على السياسات المالية و التشغيلية لتلك الشركات.

شركة راميفارما

شركة تابعة بنسبة تبلغ ٤٩% غرضها الأساسي هو القيام بأعمال انهاء اجراءات تسجيل الادوية و المستحضرات الطبية وتقديم الاستشارات التسويقية و التصنيع لدى الغير للأدوية البشرية و البيطرية.

وقد تم اعتبارها شركة تابعة نظرا لسيطرة الشركة على السياسات المالية و التشغيلية لتلك الشركات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢- إجراءات التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية للشركة القابضة مع القوائم المالية للشركات التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة المعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت منشأة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة :

- أ- يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة
- ب- يتم تحديد حقوق الأقلية في صافي ربح / خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها التقارير وكذا في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة
- ج- يتم استبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.
- د- يتم استبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.
- هـ- يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

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

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

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق المعايير المصرية الجديدة الصادرة خلال عام ٢٠١٥ والتي تم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠١٦، وفيما يلي أهم التعديلات التي تنطبق على الشركة وتأثيرها على القوائم المالية إن وجد:

معيار المحاسبة المصري المعدل (١) عرض القوائم المالية

يتطلب من المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل والمصروفات التي تم الاعتراف بها خلال الفترة في قائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الأرباح أو الخسائر (قائمة دخل) والثانية تبدأ بالأرباح أو الخسائر وتعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)، كما يتطلب إضافة قائمة الي قائمة المركز المالي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة في حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تبويب ولا يتطلب المعيار المعدل عرض رأس المال العامل.

وقد قامت الشركة بأعداد قائمة الدخل الشامل وعرض القوائم طبقاً لقواعد العرض المعدلة، ولا يوجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالي التي تتضمن الأرصدة في بداية أول فترة مقارنة معروضة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١-٣ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها
الغى المعيار المعدل خيار نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة، كما يتطلب المعيار المعدل معالجة قطع الغيار الاستراتيجية (الرئيسية) وكذا المعدات الاحتياطية التي ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة والتي تتوقع المنشأة أن تستخدمها خلال أكثر من فترة واحدة كأصول ثابتة (أي عندما ينطبق عليها تعريف الأصول الثابتة)، ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (١٤) تكاليف الاقتراض
ألغى المعيار المعدل المعالجة القياسية السابقة والتي كانت تعترف بتكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل على قائمة الأرباح أو الخسائر ويتطلب المعيار المعدل رسملة تلك التكلفة على الأصول المؤهلة ولا يوجد تأثير لذلك التعديل على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة المصري المعدل (٣٨) مزايا العاملين
بالنسبة لنظم المزايا المحددة، يتطلب المعيار المعدل الاعتراف الفوري بالأرباح والخسائر الاكتوارية المتراكمة وتحميلها على بنود الدخل الشامل الأخر. كما يتطلب الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف في أقرب التواريخ التالية: (أ) عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام، أو (ب) عندما تقوم المنشأة بتنفيذ خطة لإعادة هيكلة جوهرية لأنشطتها وتعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة والتي تتضمن دفع مزايا إنهاء الخدمة.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٠) الأدوات المالية "الإفصاحات"
تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٠) "الأدوات المالية" الإفصاحات " ليتضمن جميع الإفصاحات المطلوبة للأدوات المالية وقد قامت الشركة بعرض الإفصاحات المطلوبة بالقوائم المالية.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤١) القطاعات التشغيلية
تم إلغاء معيار المحاسبة المصري رقم (٣٣) التقارير القطاعية واستبداله بالمعيار رقم (٤١) القطاعات التشغيلية. وبناءً عليه أصبح نظام التقارير القطاعية الواجب الإفصاح عنها وحجم الإفصاحات المطلوبة يعتمد بشكل أساسي على المعلومات عن القطاعات بالطريقة التي يستخدمها متخذ القرار التشغيلي. وكما هو موضح بإيضاح رقم ٣ لازلت الشركة تعمل من خلال قطاع تشغيلي واحد.

معيار المحاسبة المصري الجديد (٤٥) قياس القيمة العادلة
تم إصدار معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٥) "قياس القيمة العادلة"، ويطبق هذا المعيار عندما يتطلب معيار آخر أو يسمح بالقياس بالقيمة العادلة أو الإفصاح عن القيمة العادلة. ويهدف هذا المعيار الي تعريف القيمة العادلة ووضع إطار لقياس القيمة العادلة في معيار واحد وتحديد الإفصاح المطلوب لقياسات القيمة العادلة وقامت الشركة بالإفصاح عن الإفصاحات المطلوبة طبقاً للمعايير.

٢-٣ الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 للشركة:

١-٢-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد".

٢-٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

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

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.

الضرائب

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

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

٣-٢-٢ التقديرات (تابع)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض 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.

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار صرف ثابتة يتم تعديلها في حالة وجود تغيير جوهري في سعر صرف أي عملة.

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

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

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

٣-٣-٢ الأصول الثابتة

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

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

سنوات	مباني
٣٣	آلات ومعدات
١٠	وسائل نقل و الآلات جر
١٠-٥	أجهزة معامل
١٠	عدد وأدوات
١٠ - ٤	أثاث وتجهيزات مكاتب

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية. وتقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإسترادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإسترادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإسترادية 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.

٣-٣-٣ أصول تحت الإنشاء

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

٣-٣-٤ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- أ - المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف : بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ب - قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- ج - الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل .
- د - الإنتاج تحت التشغيل : بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل . وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام .

وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.

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 المبيعات بقائمة الأرباح أو الخسائر 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 كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣-٣ العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.

ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والمتحصلات الأخرى والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدث فيها الرد.

٦-٣-٣ الموردون واوراق الدفع والمصرفيات والمستحقة والدائنون المتنوعون

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.

٧-٣-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

وفي حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح أو الخسائر ضمن التكاليف التمويلية.

٨-٣-٣ التأمينات الاجتماعية

تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٩-٣-٣ مزايا العاملين " نظام الاشتراك المحدد "

تطبق الشركة نظام الاشتراك المحدد لمزايا نهاية الخدمة للموظفين و يتم تحديد التزام الشركة عن كل فترة بقيمة الاشتراك الذي تم تحديده بناء على المرتبات في نهاية كل فترة. و يتم قياس الالتزام على اساس غير مخصص

١٠-٣-٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١١-٣-٣ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الإلتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣-٣ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالمركز المالي (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الإنتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.

ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

١٣-٣-٣ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشتري ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع.

• تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن تصنيع المستحضرات الطبية للغير عند الانتهاء من عملية التصنيع و الاختبارات الداخلية.

• إيرادات الفوائد

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

• توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة فى تحصيل هذه التوزيعات.

١٤-٣-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح أو الخسائر فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣-٣ تكاليف الاقتراض

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

١٦-٣-٣ التأجير

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

١٧-٣-٣ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٨-٣-٣ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة فى المركز المالى حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل فى القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخلى للمنفعة الاقتصادية متوقفاً.

١٩-٣-٣ قياس القيمة العادلة

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

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

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالى فى 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 فى سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

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

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

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

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: 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: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية فترة إعداد التقرير.

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

٣-٣-٢ الإضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل واثراً على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الإضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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 الإضمحلال 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.

٣-٣-٢١ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٣-٢٢ النقدية وما في حكمها

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣-٣ المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة إنتاج وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤- أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معمل	وسائل نقل والآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣٥١,٨٣٢,٤٠١	١٣٠,٦٧٧,٨٢٩	١,٤٤٣,٣٤١	١١,٣٥٠,٧٥٥	١٠,٥٦٠,٥٥٥	١٢٨,٣٠٢,٦٥٠	١٢٧,٩٧٠,٨٤٦	١٨٠,٦٣٧,٤٢٥	في ١ يناير ٢٠١٦ المحول من الأصول تحت الإنشاء
١,٢٠٥,٢٨١	-	-	-	-	١,٢٠٥,٢٨١	-	-	إضافات
٧,٥٥٧,٠٥٦	١,١٨٢,٤٧٥	١٨,٥٢٠	١,٣٢٩,٤١٣	٣٨٤,٥٥٥	٣,٧٤٠,٧٥٥	٩٠١,٣٣٨	-	إستبعادات
(٢٦,٣١١)	(٢٦,٣١١)	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٣٦٠,٥٦٨,٤٢٧	١٤٠,٨٣٣,٩٩٣	١,٤٥٥,٠٨٦	١٢,٥٨٠,١٦٨	١٠,٩٤٥,١١٠	١٣٣,٢٤٨,٦٨٦	١٦٨,٨٧٢,١٨٤	١٨٠,٦٣٧,٤٢٥	مجموع الإهلاك
(١٠,٥١٥,٦٢,٣٧٨)	(٨,٧٩٦,٦٢٩)	(٧٣٥,٣٧٨)	(٤,٤٨٦,٠٠٠)	(٧,٥٥٨,٠٥٠)	(٥٥,١٤٢,١٢٨)	(٢٩,٢٣٧,١٤٣)	-	في ١ يناير ٢٠١٦
(٢١,٣٠٢,٥٧٨)	(١,٩٣٥,٩٠١)	(٩١,٦٣٤)	(١,٠٢١,٤٣٦)	(١,٢٨٢,٩٣٩)	(١١,٩٩١,١٠٤)	(٤,٨٧٩,٥٦٤)	-	إهلاك العام
٢٣٤,٣٣٢,٩٥١	١٣٨,٨٣٧,٠٦٢	١,٣٦٣,٧٤٢	١١,٥٥٨,٧٣٢	٩,٦٦٢,٦٧١	١٢١,٢٥٧,٥٤٢	١٦٣,٩٩٢,٦٤٠	١٨٠,٦٣٧,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٢٦,٣٣٥,٤٧٦)	(١٠,٧٠,٩١٠)	(٨٧٧,٠١٢)	(٥,٠١٠,٧٤٣)	(٨,٣٤٠,٩٨٩)	(٦٧,١٣٤,٣٣٧)	(٣٤,٢١٦,٧٠٧)	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٣٤,٣٣٢,٩٥١	١٣٨,٨٣٧,٠٦٢	١,٣٦٣,٧٤٢	١١,٥٥٨,٧٣٢	٩,٦٦٢,٦٧١	١٢١,٢٥٧,٥٤٢	١٦٣,٩٩٢,٦٤٠	١٨٠,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢٤٦,٦٧٦,٠٧٣	١٤٠,٨٣٣,٩٩٣	١,٤٥٥,٠٨٦	١٢,٥٨٠,١٦٨	١٠,٩٤٥,١١٠	١٣٣,٢٤٨,٦٨٦	١٦٨,٨٧٢,١٨٤	١٨٠,٦٣٧,٤٢٥	

يوجد رهن تجارى على الآلات والمعدات وكذلك رهن حيازى على بعض وسائل النقل لصالح البنك التجارى الدولى كضمان القروض المنوحة للشركة (إيضاح ١٦).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠١٦,١٥,٦٣٦ جنيه مصري يمثل أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازلت تعمل.

- تم حساب أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٦,٣١١)	١٨٠٨,٩٤٦٠
٢٣,٤٣٠	٥١٥,٢٣٣
(٢,٨٨١)	١,٨٧٧,٨٨٥
٨,٥٠٠	٢١,٢٠٢,٥٧٨
٥,٦١٩	
تكلفة المبيعات	تكلفة المبيعات
مصر وفوات بيعية وتسويقية	مصر وفوات بيعية وتسويقية
مصر وفوات عمومية وإدارية	مصر وفوات عمومية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- أصول تحت الانشاء

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٣٩,١٨٠	١٠,٤٧٥,٠٢٣	الآت خدمات و مرافق نشاط انتاجي
٤٤,٣٥١	٤٤,٣٥١	أجهزة معامل
-	٣١٦,٣٣٤	مباني و أثاث
٢,٨٩٥,٩٨٨	٣٥٠,٠٠٠	مستحضرات دوائية
٤,٦٧٩,٥١٩	١١,١٨٥,٧٠٨	
(١,٠٤٨,٠٥٩)	(١,٠٤٨,٠٥٩)	الاضمحلال في قيمة الأصول تحت الانشاء
٣,٦٣١,٤٦٠	١٠,١٣٧,٦٤٩	

الحركة على أصول تحت الانشاء خلال العام ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي :

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٥٩٢,٨١٦	٤,٦٧٠,٥١٩	رصيد أول المدة
٢,٧٩٨,٠٥٨	١٥,٨٦٨,٣٨٧	إضافات خلال العام
(١٧,٧١١,٣٥٥)	(٩,٣٥٣,١٩٨)	المحول خلال العام
٤,٦٧٩,٥١٩	١١,١٨٥,٧٠٨	رصيد آخر المدة

٦- أصول غير ملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٣٢٢,٥٩٤	٤٥,٣٢٩,٢٥٧	التكلفة في ١ يناير
٢,٢٩٥,٣٠٨	٣,١٣٠,٨٦١	إضافات
١٧,٧١١,٣٥٥	٢,٨٩٥,٩٨٨	المحول من الأصول تحت الانشاء
٤٥,٣٢٩,٢٥٧	٥١,٣٥٦,١٠٦	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر
(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٨٧,٨٠٩)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(١,٤٨٧,٨٠٩)	(٢,٣٥٠,٨٣٨)	استهلاك العام
(٣,٧٨٧,٨٠٩)	(٦,١٣٨,٦٤٧)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر
٤١,٥٤١,٤٤٨	٤٥,٢١٧,٤٥٩	صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر

- يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة العلامات التجارية الخاصة بالمستحضرات الدوائية التي تم اقتنائها. ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الافتراضي (عشرون عاما).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧- المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٢١,٣٧٢,٧٧٥	٣٥,٥٥٤,٩٧٧	مواد تعبئة وتغليف
١٢,٣٤٦,٣٧٦	١٤,١٧٢,٨٨٢	قطع غيار
٦,٢٤٣,٨٩٠	٤,٤٦٠,٤٩٢	إنتاج تام
٢٣,١٧٣,٤٧٨	٥٥,٥٩٨,٧٥٤	إنتاج تحت التشغيل
٧,٨٢٦,٣٢٩	٨,١١٤,٧٤٥	بضاعة بالطريق
١,٦٨٩,٩١٥	١٠,٨٥٢,٥٧٧	مخزون لدى الغير
٤,١٩٧,٧٥٧	٣,٨٧٠,٣٣١	
٧٦,٨٥٠,٥٢٠	١٣٢,٦٢٤,٧٥٨	
(٦١٤,٧٣٢)	(١,٥٧٨,٠٧٥)	
٧٦,٢٣٥,٧٨٨	١٣١,٠٤٦,٦٨٣	

الانخفاض في قيمة المخزون

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد افتتاحي
(٩٧٨,٠٧٥)	(٦١٤,٧٣٢)	مكون خلال العام
-	(٩٦٣,٣٤٣)	رد الانخفاض في قيمة المخزون
٣٦٣,٣٤٣	-	الرصيد الختامي
(٦١٤,٧٣٢)	(١,٥٧٨,٠٧٥)	

٨ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٥٧,١٩٩,٣٧٤	٤٩,٣٨٤,٠٣٦	عملاء تشغيل للغير
١,٥١٢,٨٧١	٣,٤٧٦,٦٠٨	عملاء إيجار مخازن
٧٤,٨٥٤	٣١,١٠٩	أوراق قبض
١٢٤,٧٠٢,٥٩٧	١٣٨,٣١١,٧٩٢	
١٨٣,٤٨٩,٦٩٦	١٩١,٢٠٣,٥٤٥	
(١٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)	
١٨٣,٣٦٥,٧٩١	١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	

الاضمحلال في قيمة العملاء

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ في التالي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	أكثر من ٣٦٥ يوم	بين ١٢١ و ٣٦٥ يوم	بين ٦١ و ١٢٠ يوم	أقل من ٦٠ يوم	الإجمالي	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٧٥,٣٠٣	٢١,٣٢٠,٧٥٢	٨٢,٤٩٧,٤٣١	٨٦,٥١٠,٠٥٩	١٩١,٢٠٣,٥٤٥	٢٠١٦	
١,٦٥٧,٦٩٩	٣٨,٣٨١,٧٣٢	٤٠,٩٣٩,١١٥	١٠٢,٥١١,١٥٠	١٨٣,٤٨٩,٦٩٦	٢٠١٥	

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٧٢٣,٩٠٥ جنيه مصري
(٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ ١٢٣,٩٠٥ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تجدر الإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٤) مخاطر الائتمان للعملاء والتي يوضح كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمل قيمتها.

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد افتتاحي
(١٢٣,٩٠٥)	(١٢٣,٩٠٥)	مكون خلال العام
-	(٦٠٠,٠٠٠)	الرصيد الختامي
<u>(١٢٣,٩٠٥)</u>	<u>(٧٢٣,٩٠٥)</u>	

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٩٨,٠٠٨	٧١٩,٣٠١	دفعات مقدمة للموردين
٣,١٠٣,١٠١	٧,٧٩٤,٩٢٩	ايرادات مستحقة
٦٣,٧٢٢	٦٣,٧٢٢	مصلحة الضرائب
٣,٦١٤,٩٩٦	٤,٦٢٤,٤٨٩	اعتمادات مستنديه
١,٢١١,٢٠٥	١,١٨٩,٧٣٣	تأمينات لدى الغير
٤٧٤,٧٢١	١,٢٠٧,٤٦١	عهد وسلف عاملين
١,٨٠٦,٩٥٩	١,٢٨٦,٧٦٥	متحصلات أخرى
١٩٦,١٨٢	٧٠١,٨٨٩	
<u>١٠,٧٦٨,٨٩٤</u>	<u>١٧,٥٨٨,٢٨٩</u>	

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	تخصيلات خلال ١٢ شهر
٧,٧٥٦,٨٣٣	١٣,٩٦٥,٢١٠	تخصيلات بعد ١٢ شهر
٣,٠١٢,٠٦٠	٣,٦٢٣,٠٧٩	
<u>١٠,٧٦٨,٨٩٣</u>	<u>١٧,٥٨٨,٢٨٩</u>	

١٠- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ- العملة المحلية
١٩,٩٨٢	٢٥,٦٢٥	نقدية بالصندوق
٤,٤٦٨,٠١٠	٧٧٠,١٧٣	حسابات جارية
<u>٤,٤٨٧,٩٩٢</u>	<u>٧٩٥,٧٩٨</u>	
٣٨١,٦٦٣	٣,١٧٥,٠١٨	ب- عملة أجنبية
<u>٣٨١,٦٦٣</u>	<u>٣,١٧٥,٠١٨</u>	حسابات جارية
<u>٤,٨٦٩,٦٥٥</u>	<u>٣,٩٧٠,٨١٦</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٤٨٧,٩٩٢	٧٩٥,٧٩٨	جنيه مصري
٣٨١,١٥٨	٣,١٧٤,٨٦٧	دولار أمريكي
٥٠٥	١٥١	يورو
<u>٤,٨٦٩,٦٥٥</u>	<u>٣,٩٧٠,٨١٦</u>	

١١- مخصصات

الرصيد في ٢٠١٦/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١١٢,٢٧٠	-	-	١,١١٢,٢٧٠	مخصص مطالبات متوقعة
<u>١,١١٢,٢٧٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,١١٢,٢٧٠</u>	

١٢- موردون و أوراق الدفع

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٨٢٤,١٣١	٢٥,٣٨١,٦٤٢	موردون
٩,٠٣٠,٨١٦	١٩,٣١٤,٥٦٤	أوراق دفع
<u>١٨,٨٥٤,٩٤٧</u>	<u>٤٤,٥٩٦,٢٠٦</u>	

١٣- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧١٦,٩١٠	١٧,٠١٨,٣٥٧	مصروفات مستحقة
٩,٢٤٨,٩٩٧	١١,٩٧٢,٧٢٩	مصلحة الضرائب
٥٣١,٨٨٢	٤٩٦,٦٧٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١,٥٩١,٤٥٨	١,٤٤٦,٢٣١	مدفوعات أخرى
<u>٢٠,٠٨٩,٢٤٧</u>	<u>٣٠,٩٣٣,٩٨٧</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى، وللمزيد من التوضيح
عن كيفية إدارة مخاطر السيولة - إيضاح (٢٤ج).

١٤ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠
مليون جنيه مصري موزعاً على ١٢٠٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ مايو ٢٠١١ زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ١ مليار جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر والمدفوع ليصبح ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ١٦٠,٩٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١,٠٠٠ جنيه مصري على النحو التالي :

القيمة جنيه مصري	عدد الأسهم	%	
١٦٠,٨٩٨,٠٠٠	١٦٠,٨٩٨	٩٩,٩٨	شركة جرافيل انفستنج ليميتد
١,٠٠٠	١	٠,٠١	الأستاذ / أيمن ممدوح فتحي عباس
١,٠٠٠	١	٠,٠١	المهندس / شامل فهيم أبو الفضل
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠	١٠٠	

١٥ - تسهيلات انتمائية

تتمثل الحركة في التسهيلات الانتمائية خلال العام المنتهى في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠١٥ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	
١٧٠,٨٤٨,٦٢٨	١٧٨,٠٣٦,٢١٧	رصيد أول العام
٧,١٨٧,٥٨٨	١٣,٤٨٧,٤٣٧	صافي التغيير خلال العام
١٧٨,٠٣٦,٢١٦	١٩١,٥٢٣,٦٥٤	رصيد آخر العام

٢٠١٥ جنيه مصري	٢٠١٦ جنيه مصري	
١٧٨,٠٣٦,٢١٦	١٩١,٥٢٣,٦٥٤	تسهيلات انتمائية تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	تسهيلات انتمائية تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١٧٨,٠٣٦,٢١٦	١٩١,٥٢٣,٦٥٤	

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الانتمائية من ١٥% الى ١٥,٧٥%

١٦ - قروض طويلة الاجل

- أ- حصلت الشركة خلال عام ٢٠١١ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ١٨ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٧٥% فوق سعر الكوريدور يستحق السداد على ١٤ قسط ربع سنوي بدء من ٣١ مارس ٢٠١٢ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.
- ب- حصلت الشركة خلال عام ٢٠١١ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٩ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٧٥% فوق سعر الكوريدور يستحق السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي بدء من ٣١ يناير ٢٠١٣ حتى ٣١ أكتوبر ٢٠١٧.
- ج- حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٢ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٤٠ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٣% فوق سعر الكوريدور يستحق السداد على ١٩ قسط ربع سنوي بدء من ٢٨ فبراير ٢٠١٢ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٦ - قروض طويلة الاجل (تابع)

د- حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٣ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٩,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٦% فوق سعر الكوريدور يستحق السداد على ١٤ قسط ربع سنوي بدءاً من ٣١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ ابريل ٢٠١٧.

هـ- حصلت الشركة خلال عام ٢٠١٤ على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٢٥ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٢,٦% فوق سعر الكوريدور يستحق السداد على ١٦ قسط ربع سنوي بدءاً من ١ فبراير ٢٠١٦ حتى ١ نوفمبر ٢٠١٩.

حصلت الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على كافة المقومات المادية (إيضاح ٣) و المعنوية للشركة و كذلك رهن حيازي على بعض وسائل النقل لصالح البنك التجاري الدولي.

وخلال عام ٢٠١٥ وقعت الشركة عقد اتفاق مع البنك التجاري الدولي لدمج جميع القروض الممنوحة للشركة والبالغ قيمتها في يوليو ٢٠١٥ مبلغ ٩٤,٨٥٣,٠٠٠ جنيه مصري في قرض طويل الأجل يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري ، بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور.

وقد بلغ رصيد القرض طويل الأجل مبلغ ٧١,٨٥١,٧٧٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على النحو التالي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٦			قرض البنك التجاري الدولي
الإجمالي	الجزء المتداول	طويل الأجل	الإجمالي	الجزء المتداول	طويل الأجل	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٩,٨٥١,٧٧٩	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٥١,٧٧٩	٧١,٨٥١,٧٧٩	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٥١,٤٥١,٧٧٩	
٨٩,٨٥١,٧٧٩	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٨٥١,٧٧٩	٧١,٨٥١,٧٧٩	٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٥١,٤٥١,٧٧٩	

١٧ - إرتباطات رأسمالية

بلغ رصيد عقود الارتباطات الرأسمالية للمجموعة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٧٢٩,٤٨١ جنيه مصري. (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - لا يوجد)

١٨ - إيرادات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	إيرادات أخرى أرباح بيع أصول ثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٠٩٨	٥,٦١٩	
٥,٧١٠,٤٦٩	١,٧٤٣,٦٢٤	
٥,٧٦١,٥٦٧	١,٧٤٩,٢٤٣	

١٩ - مصروفات تمويلية

٢٠١٥	٢٠١٦	فوائد مدينة الاضمحلال في قيمة العملاء صافي خسائر فروق العملة
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣٤,٨٥٦,٣٤٩)	(٤٣,١٤١,٧٥٤)	
-	(٦٠٠,٠٠٠)	
(٣٧,١٧٠)	-	
(٣٤,٨٩٣,٥١٩)	(٤٣,٧٤١,٧٥٤)	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠ - إيرادات تمويلية

٢٠١٥	٢٠١٦	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافى أرباح فروق عملة
-	٧٥٥,٥٨٧	
-	٧٥٥,٥٨٧	

٢١ - ضرائب الدخل

٢٠١٥	٢٠١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ضريبة الدخل الجارية
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل المؤجلة
(١,٢٨٤,٢٣١)	(٨,٠٧٠,٤٥٨)	مصروف ضرائب الدخل
١,١٥٢,٢٠٧	١٨٤,٢٠١	
(١٣٢,٠٢٤)	(٧,٨٨٦,٢٥٧)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		المركز المالي		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	اهلاك الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصصات
٢,١٧٧,٣٤٥	٢,٤٥٧	(٢١,٥١٣,١١٤)	(٢١,٥١٠,٦٥٨)	خسائر ضريبية مرحلة
(٢٤٦,١٩١)	٣٥١,٧٥١	٤١٦,٤٥٤	٧٦٨,٢٠٦	أرباح فروق تقييم عمله غير محققة
(٧٧٨,٩٤٧)	-	-	-	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
-	(١٧٠,٠٠٧)	-	(١٧٠,٠٠٧)	
١,١٥٢,٢٠٧	١٨٤,٢٠١	(٢١,٠٩٦,٦٦٠)	(٢٠,٩١٢,٤٥٩)	

٢٢ - الموقف الضريبي

١- شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا):

- أ - الضريبة العامة على الأشخاص الاعتبارية
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة
 - تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٦ و قد قامت الشركة بالاعتراض على الربط و جارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية
 - تم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩ وتم سداد الضرائب المستحقة.
 - تم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ على اساس تقديري و قد قامت الشركة بالاعتراض على الربط و سيتم اعادة الفحص على اساس فعلى.
 - لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامى ٢٠١٤ و ٢٠١٥ .
- ب - ضرائب كسب عمل
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ و جارى سداد الضرائب المستحقة .
 - لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٥ .
- ج - ضرائب الدمغة
- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ تقديريا وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط و جرى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الاعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ على اساس تقديري و قد قامت الشركة بالاعتراض على الربط و طلب اعادة الفحص على اساس فعلى .
- لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة لعام ٢٠١٥
- ضرائب المبيعات
- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عام ٢٠١٥ .
- ٢- شركة راميدا لتجارة الأدوية :
- لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة.
- ٣- شركة راميفارما :
- لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة.
- ٤- شركة راميكير :
- لم يتم اجراء أى فحص ضريبي لدفاتر الشركة.

٢٣ - مستحق من أطراف ذات علاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقا للبنود المبرمة بين الأطراف:

٢٠١٥		٢٠١٦		طبيعة المعاملة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
مساهمين	السيدة / ايمان	شركة كومباس كابييتال	السيدة / ايمان وحيد الزمر	
شركة كومباس كابييتال	السيدة / ايمان وحيد الزمر	السيدة / ايمان وحيد الزمر	السيدة / ايمان وحيد الزمر	
٢,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	

نتج عن المعاملات الموضحة عاليه الأرصدة التالية

٢٠١٥		٢٠١٦		
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	السيدة / ايمان محمد حجازي
-	١٢,٧٥٠	-	١٢,٧٥٠	السيدة / ايمان وحيد الزمر
-	١٢,٧٥٠	-	١٢,٧٥٠	
-	٢٥,٥٠٠	-	٢٥,٥٠٠	

٢٤ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية، ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومديون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم، يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية.

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، 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 والمؤسسات المالية، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، ولا تتوقع الإدارة وفقاً للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يرتبط المستحق من أطراف ذات علاقة بالمعاملات التي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحد أدنى من مخاطر الائتمان بحيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق, ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

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

(ج) مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على قروض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات على القروض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية. الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

٢٥ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية, وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء واوراق القبض، المستحق من اطراف ذات علاقة، ومتحصلات أخرى, أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية و القروض طويلة الاجل والموردين واوراق الدفع ضرائب الدخل المستحقة و المصروفات المستحقة و مدفوعات أخرى .

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

٢٦ - الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لعام ٢٠١٥ لتتطابق مع تبويب القوائم المالية للسنة الحالية.