

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية  
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة  
راغب، حمودة، إسطنبولي، تاج الدين والكيلاني

**EY**

نبني عالمًا  
أفضل للعمل

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية  
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

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

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المحتويات

الصفحة	
٣	تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٤	قائمة المركز المالي المستقل
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٦	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٨	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٢-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

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

### تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) والتمثلة في قائمة المركز المالي المستقل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر 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 ملانمة 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.

## الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

## تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

كما هو مبين بإيضاح (٧)، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقامت بإعداد قوائم مالية مجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ١٣ مايو ٢٠١٨

مراقب الحسابات  
Allied for Accounting & Auditing  
A Member of  
Ernst & Young Global  
أشرف اميل بطرس  
زميل الهيئة العامة للمحاسبة والرقابة المالية  
زميل جمعية المحاسبين المصريين  
س. م. م رقم (٩٢٥٩)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨١)

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

قائمة المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			<b>الأصول</b>
			أصول غير متداولة
٢٣٤,٢٣٢,٩٥١	٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	(٤)	أصول ثابتة
٩,٧٧٨,٦٤٩	١٥,٦٣٤,٥٣٤	(٥)	أصول تحت الإنشاء
٤٥,٢١٧,٤٥٩	٤٧,٢٠٣,٦٧٢	(٦)	أصول غير ملموسة
٢٧٤,٣٠٠	٧٤٩,٣٠٠	(٧)	استثمارات في شركات تابعة
<u>٢٨٩,٥٠٣,٣٥٩</u>	<u>٢٩١,٥٥٥,٠٠٥</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>أصول متداولة</b>
١٣١,٠٤٦,٦٨٣	١٧٠,١٤٤,٩٤١	(٨)	مخزون
١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	٢٦٨,٤٦٩,٨٩٠	(٩)	عملاء وأوراق قبض
١,٣٩٥,٤٥٢	٢١,٣٨٣,٩٩٣	(٢٨)	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,١٦٩,٧٨٩	٣٨,٢٦٣,١٠٨	(١٠)	مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى
٣,٧٣٤,٢٦٣	١٢,٠٧٣,١٥٣	(١١)	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٣٤٣,٨٢٥,٨٢٧</u>	<u>٥١٠,٣٣٥,٠٨٥</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٦٣٣,٣٢٩,١٨٦</u>	<u>٨٠١,٨٩٠,٠٩٠</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
٤,٣٧٩,٩٩٦	٥,٧٣٨,١٨٥		احتياطي قانوني
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٧١,٧٩٥,٥٣٦	٩٢,٣٦٢,٦٥٧		أرباح مرحلة
٢٧,١٦٣,٧٧٢	٨٩,٤٩٩,٦٥١		أرباح العام
<u>٢٦٤,٥١٨,٢٥٦</u>	<u>٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>التزامات غير متداولة</b>
٥١,٤٥١,٧٧٩	٣٧,٣٧٩,٦٥٤	(١٧)	قروض طويلة الأجل
٢٠,٩١٢,٤٥٩	٢٠,٨٨٤,٦٥٧	(٢٥)	التزامات ضريبية موجلة
<u>٧٢,٣٦٤,٢٣٨</u>	<u>٥٨,٢٦٤,٣١١</u>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>التزامات متداولة</b>
١,١١٢,٢٧٠	٦١٢,٢٧٠	(١٢)	مخصصات
١٩١,٥٢٣,٦٥٤	٢٧٣,٨٢٣,٥٨٤	(١٦)	تسهيلات ائتمانية
٢٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	(١٧)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٤٤,٥٩٦,٢٠٦	٣٤,٨٩٤,٨٠٣	(١٣)	موردون وأوراق الدفع
-	١,٢٩٠,٨٣٢	(٢٨)	مستحق الى أطراف ذات علاقة
-	٥٢٣,٨٤٦		دائنو توزيعات
٨,٠٧٠,٤٥٨	٢٦,٢٢٣,٧٣٧	(٢٥)	ضرائب الدخل المستحقة
٣٠,٧٤٤,١٠٤	٣١,٩٧٧,٢٦٢	(١٤)	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
<u>٢٩٦,٤٤٦,٦٩٢</u>	<u>٣٩٤,٨٤٦,٣٣٤</u>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<u>٣٦٨,٨١٠,٩٣٠</u>	<u>٤٥٣,١١٠,٦٤٥</u>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<u>٦٣٣,٣٢٩,١٨٦</u>	<u>٨٠١,٨٩٠,٠٩٠</u>		<b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b>

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى



- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المدير المالي

محمد أبو عميرة



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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨١,٨١٣,٨٩٠	٥٩٦,٥٦٥,٠٣٧	صافي المبيعات
(٢٢٠,٧٢٦,٤٢٩)	(٣٢٦,٨٠٤,٩٦٨)	(١٩) تكلفة المبيعات
١٢,٣٠٤,٥٥١	٣٠,٩٧٤,٠٢٤	إيرادات تشغيل أخرى
١٧٣,٣٩٢,٠١٢	٣٠٠,٧٣٤,٠٩٣	مجمّل الربح
(٧٨,٩٣٤,٨٠٥)	(٩٨,٦٦٨,١٦٦)	(٢٠) مصروفات بيعيه وتسويقية
(١٨,١٨٨,٢٥٤)	(٢١,٢٠٩,٠٨٩)	(٢١) مصروفات عمومية وإدارية
٧٥٥,٥٨٧	-	إيرادات تمويلية
(٤٣,٧٤١,٧٥٤)	(٦٨,٠٤٦,٩٤٤)	(٢٢) مصروفات تمويلية
١,٧٦٧,٢٤٣	٣,١٦٠,٥٥٢	(٢٣) إيرادات أخرى
-	(٢٧٤,٨٦٠)	(٢٤) مصروفات أخرى
٣٥,٠٥٠,٠٢٩	١١٥,٦٩٥,٥٨٦	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
(٧,٨٨٦,٢٥٧)	(٢٦,١٩٥,٩٣٥)	(٢٥) ضرائب الدخل
٢٧,١٦٣,٧٧٢	٨٩,٤٩٩,٦٥١	أرباح العام
١٦٠,٣٨	٥٢٨,٤٣	(٢٦) نصيب السهم الأساسي في الأرباح

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي  
محمد أبو عميرة



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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٧,١٦٣,٧٧٢	٨٩,٤٩٩,٦٥١
-	-
<u>٢٧,١٦٣,٧٧٢</u>	<u>٨٩,٤٩٩,٦٥١</u>

أرباح العام  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الدخل الشامل

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.



شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميد ١) (شركة مساهمة مصرية)  
قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	رأس المال جنيته مصري	احتياطي قانوني جنيته مصري	احتياطيات أخرى جنيته مصري	ارباح مرحلة جنيته مصري	ارباح العام جنيته مصري	إجمالي جنيته مصري
	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	٣,٨٩٢,٢٥٢	٢٧٨,٩٥٢	٦٢,٥٢٨,٣٩٦	٩,٧٥٤,٨٨٤	٢٣٧,٣٥٤,٤٨٤
	-	٤٨٧,٧٤٤	-	٩,٢٦٧,١٤٠	(٩,٧٥٤,٨٨٤)	-
	-	-	-	-	٢٧,١٦٣,٧٧٢	٢٧,١٦٣,٧٧٢
	١٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٤,٣٧٩,٩٩٦	٢٧٨,٩٥٢	٧١,٧٩٥,٥٣٦	٢٧,١٦٣,٧٧٢	٢٣٤,٥١٨,٢٥٢
	-	١,٣٥٨,١٨٩	-	٢٥,٨٠٥,٥٨٣	(٢٧,١٦٣,٧٧٢)	-
	-	-	-	(٥,٢٣٨,٤٦٢)	-	(٥,٢٣٨,٤٦٢)
	-	-	-	-	٨٩,٤٩٩,٦٥١	٨٩,٤٩٩,٦٥١
	١٢٠,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٣٨,١٨٥	٢٧٨,٩٥٢	٩٢,٣٦٢,٦٥٧	٨٩,٤٩٩,٦٥١	٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦  
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة  
أرباح العام  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦  
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة  
توزيعات أرباح  
أرباح العام  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري		الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٥,٠٥٠,٠٢٩	١١٥,٦٩٥,٥٨٦		اهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير الملموسة
٢٣,٥٥٣,٤١٦	٢٢,٩٧٧,٠٢٤	(٦)(٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٦٠٠,٠٠٠	-	(٩)	فوائد مدينة
٤٣,١٤١,٧٥٤	٦٦,٤٣٨,١٦٧		خسائر (أرباح) بيع أصول ثابتة
(٥,٦١٩)	٢٧٤,٨٦٠	(٤)	
١٠٢,٣٣٩,٥٨٠	٢٠٥,٣٨٥,٦٣٧		التغير في المخزون
(٥٤,٨١٠,٨٩٥)	(٣٩,٠٩٨,٢٥٨)	(٨)	التغير في العملاء وأوراق القبض
(٧,٧١٣,٨٤٩)	(٧٧,٩٩٠,٢٥٠)	(٩)	التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والمتحصلات الأخرى
(٦,٤٠٠,٨٩٦)	(٢١,٠٩٣,٣١٩)	(١٠)	التغير في الموردين وأوراق الدفع
٢٥,٧٤١,٢٥٩	(٩,٧٠١,٤٠٣)	(١٣)	التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
١٠,٧٤٨,٧٢٣	١,٢٣٣,١٥٨	(١٤)	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
٦٩,٩٠٣,٩٢٢	٥٨,٧٣٥,٥٦٥		المسدد من الفوائد المدينة
(٤٣,١٤١,٧٥٤)	(٦٦,٤٣٨,١٦٧)		المستخدم من المخصصات
-	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٢)	المسدد من ضرائب الدخل
(١,٢٨٤,٢٣١)	(٨,٠٧٠,٤٥٨)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
٢٥,٤٧٧,٩٣٧	(١٦,٢٧٣,٠٦٠)		
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤,٩١٨,٥٢٦)	(٢٥,٠٩٩,٦٣١)	(٥)(٤)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وللأصول تحت الإنشاء
-	(٤٧٥,٠٠٠)	(٧)	مدفوعات للاستثمارات في شركات تابعة
(٦٠,٢٦,٨٤٨)	-	(٦)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
٨,٥٠٠	٢٧١,١٠١	(٤)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٩٣٢,٣٨٥)	(١٩,٩٨٨,٥٤١)	(٢٨)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢١,٨٦٩,٢٥٩)	(٤٥,٢٩٢,٠٧١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١,٣٠٥,٤٧٨,٤٩٩	١,٢٤٥,٦٠٨,١٩٦	(١٦)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
(١,٢٩١,٩٩١,٠٦١)	(١,١٦٣,٣٠٨,٢٦٦)	(١٦)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
-	١٣,١٢٧,٨٧٥	(١٧)	متحصلات من القروض طويلة الأجل
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٢,١٠٠,٠٠٠)	(١٧)	المسدد من القروض طويلة الأجل
-	١,٢٩٠,٨٣٢	(٢٨)	التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة
-	(٤,٧١٤,٦١٦)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٤,٥١٢,٥٦٢)	٦٩,٩٠٤,٠٢١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٩٠٣,٨٨٤)	٨,٣٣٨,٨٩٠		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤,٦٣٨,١٤٧	٣,٧٣٤,٢٦٣		النقدية وما في حكمها في بداية العام
٣,٧٣٤,٢٦٣	١٢,٠٧٣,١٥٣	(١١)	النقدية وما في حكمها في نهاية العام

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ - نبذة عن الشركة

تأسست شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) وفقا لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤  
تم تسجيل الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٨٤٠٠٨ بتاريخ ١٥ يناير ١٩٨٦.  
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 البشري 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 البشري والبيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
- إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشري للغير ولدى الغير.

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقدة في ٦ فبراير ٢٠١٨.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.  
يتم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.  
التوافق مع معايير المحاسبة  
يتم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.  
السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في العام السابق.

٢-٢ الأحكام والتقديرات 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 افصاحات 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.

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:

## ٢-٢ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

### ١-٢-٢ 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".

### ٢-٢-٢ التقديرات

#### انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعا. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجماليا ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا 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، استنادا إلى تقديرات معقولة، واطعة 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 ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا 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 استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

#### 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-٢ 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 الأولي.

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

٢-٣-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهريّة 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي:

سنوات	مباني
٣٣	آلات ومعدات
١٠	وسائل نقل وآلات جر
١٠-٥	أجهزة معامل
١٠	عدد وأدوات
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 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 مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

٣-٣-٢ 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.

٤-٣-٢ 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 في العام التي أنفقت فيها المصروفات.

يتم تحديد العمر الافتراضي للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادي للأصل، ويتم إجراء اختبار قياس للاضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على اضمحلال الأصل.

يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل.

٥-٣-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الشركات التابعة هي شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض إلى -أو يحق لها- عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما إذا كان للمجموعة سيطرة على شركة أخرى.

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر، وذلك لكل استثمار على حدة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ - المواد الخام و مواد التعبئة والتغليف: 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: على أساس تكلفة الإنتاج طبقاً لقوائم التكاليف 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.

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.

٧-٣-٢ 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.

٨-٣-٢ الموردون واوراق الدفع والمصروفات المستحقة والداننون 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.

٩-٣-٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣-٢ 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.

١١-٣-٢ مزايا العاملين "نظام الاشتراك المحدد"

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

١٢-٣-٢ الاحتياطي القانوني

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

١٣-٣-٢ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، تجنب نسبة من الأرباح كاحتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

١٤-٣-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات 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 الالتزامات غير المتداولة.

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

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 المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٥-٣-٢ 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 الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض 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 الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ويتم إدراج الضريبة الجارية والموجلة 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.

١٦-٣-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم. فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي 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 والاختبارات الداخلية.
- **إيرادات الفوائد**  
يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلى بمعدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.
- **توزيعات الأرباح**  
يتم الاعتراف بالإيراد عند نشأة حق الشركة في تحصيل هذه التوزيعات.

١٧-٣-٢ المصروفات

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

١٨-٣-٢ تكاليف الاقتراض

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

١٩-٣-٢ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢١-٣-٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في المركز المالي حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخِل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٢٢-٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

• 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 استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

### ٣-٢-٢ الاضمحلال

#### اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

#### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال 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 الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر.

### ٣-٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

### ٣-٢-٢ 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.

### ٣ - المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على أساس وجود قطاع تشغيلي منفرد في القوائم المالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- ٤ - أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل والآلات جر	الألات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣٦,٥٦٨,٤٢٧	١٤,٨٣٣,٩٩٣	١,٤٥٠,٨٦١	١٣,٥٨٠,١٦٨	١٠,٩٤٥,١١٠	١٣٣,٢٤٨,٦٨٦	١٦٨,٨٧٢,١٨٤	١٨,٦٣٧,٤٢٥	في ١ يناير ٢٠١٧
٨,٣٢١,٧٦١	٩,٩٤٤	-	-	-	٦,٥٧٠,٦٣١	١,٦٤١,١٨٦	-	المحول من الأصول تحت الإنشاء
٢,٣٥٧,٦٨٦	١,٣١٠,٧٩٨	٥,٠٨٥	٧٩٤,١٤٠	٣٧,٤٣٨	٢,٠٩٦,٩٠٥	٢,١١٣,٣٢٠	-	إضافات
(١,٨٤٧,٠٤٥)	(٣٨٠,٦٥٥)	-	-	(٦٨٤,٦١٠)	(١,١٢٤,٣٧٠)	-	-	إستبعادات
٢٧٣,٣٠٠,٨٢٩	١٦,١١٦,٦٧٠	١,٤٥٥,٩٤٦	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١٠,٢٩٧,٩٣٨	١٤٠,٧٩١,٨٥٢	١٧٢,٦٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٢٦,١٣٥,٤٧٦)	(١٠,٧٠٩,١٠٠)	(٨٢٧,٠١٢)	(٥,١٠٧,٤٣٦)	(٨,٣٤٠,٩٨٩)	(٦٧,١٣٤,٢٣٢)	(٣٤,٢١٦,٧٠٧)	-	مجمع الأهلاك
(٢٠,٢٩٨,٩٣٧)	(٩٣٦,٩٥١)	(٩٣,٥٩٦)	(١,١٤٥,٢١٦)	(٥٦١,٠٢٨)	(١٢,٦٤٠,٣٤٤)	(٤,٩٣١,٨٠٢)	-	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٣٠١,٠٨٣	٧٦,٤٩٥	-	-	٥٢٩,٦٨٣	٧٤٤,٩٠٥	-	-	أهلاك العام
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(١,٢٥٢,٦٥١)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٤,٤٩٧,١١٤	٥٣٥,٣٣٨	٧,١٢١,٦٥١	١,٩٢٥,٦٠٤	٦١,٧٢٢,١٨١	١٣٣,٤٨٨,١٨١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣٤,٢٢٢,٩٥١	٤,١٢٤,٨٩٣	٦٢٣,٨٤٩	٧,٤٢٧,٧٣٢	٢,٦٠٤,١٢١	٦٦,١١٤,٤٥٤	١٣٤,٦٥٥,٤٧٧	١٨,٦٣٧,٤٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

- يوجد رهن تجارى على الآلات والمعدات وكذلك رهن جيزاري على بعض وسائل النقل للصلح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (ايضاح ١٧).  
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢٠,٣٣٧,٢٧٠ جنية مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.  
- تم تحميل الإهلاك بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٢٠١٧ ديسمبر	٢٠١٧ ديسمبر
جنيه مصري	جنيه مصري
(١,٨٤٧,٠٤٥)	١٨,٩٩٣,٠٧٢
١,٣٠١,٠٨٤	٣٧٦,٩٥٧
(٥٤٥,٩٦١)	٩٢٨,٩٠٨
٢٧١,١٠١	٢٠,٢٩٨,٩٣٧
(٢٧٤,٨٦٠)	

تكلفة المبيعات  
مصر وفات بيعه وتسويقية  
مصر وفات صومدية وادارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ - أصول ثابتة (تابع)

التكلفة	أراضي	مباني	ألات ومعدات	وسائل نقل وآلات جر	أجهزة معمل	عدد وأورات	اثاث وتجهيزات مكاتب	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠١٦	١٨٠,٢٣٧,٤٢٥	١٢٧,٩٧٠,٨٤٦	١٢٨,٣٠٢,٦٥٠	١٠٠,٥٦٠,٥٥٥	١١,٢٥٠,٧٥٥	١,٤٣٢,٣٤١	١٣,٢٧٧,٨٢٩	٣٥١,٨٣٢,٤٠١
المحول من الأصول تحت الإنشاء	-	٩٠١,٣٣٨	٢,٦٤٩,٩٠٩	٣٨٤,٥٥٥	١,٣٢٩,٤١٣	١٨,٥٢٠	١,١٨٢,٤٧٥	٦,٤٦٦,٢١٠
إضافات	-	-	٢,٣٩٦,١٢٧	-	-	-	-	٢,٣٩٦,١٢٧
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٣١١)	(٢٦,٣١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٨٠,٢٣٧,٤٢٥	١٢٨,٨٧٢,١٨٤	١٣٣,٢٤٨,٦٨٦	١٠٠,٩٤٥,١١٠	١٢,٥٨٠,١٦٨	١,٤٥٠,٨٦١	١٤,٨٣٣,٩٩٣	٣٦٠,٥٦٨,٤٢٧
مجمع الإهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٦	-	-	(٣٩,٣٣٧,١٤٣)	(٥٥,١٤٣,١٧٨)	(٤١,٠٨٦,٠٠٠)	(٧٣٥,٣٧٨)	(٨,٧٩٦,٦٢٩)	(١٠٥,١٥٦,٣٢٨)
إهلاك العام	-	(٤٠,٨٧٩,٥٦٤)	(١١,٩٩١,١٠٤)	(١,٢٨٢,٩٣٩)	(١٠,٢١١,٤٣٦)	(٩١,٦٣٤)	(١,٩٣٥,٩٠١)	(٢١,٢٠٨,٥٧٨)
إستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	(٣٤,٢١٦,٧٠٧)	(١٧,١٣٤,٢٣٧)	(٨,٣٤٠,٩٨٩)	(٥١,٠٧٤,٤٣٦)	(٨٢٧,٠١٢)	(٢٣,٤٣٠)	(١٠٥,١٥٦,٣٢٨)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٨٠,٢٣٧,٤٢٥	١٣٤,٦٥٥,٤٧٧	١١٦,١١٤,٤٤٩	٩٢,٦٠٤,١٢١	٧,٤٧٢,٧٣٢	٦٢٣,٨٤٩	٤,١٢٤,٨٩٣	٢٣٤,٣٣٢,٩٥١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٨٠,٢٣٧,٤٢٥	١٣٨,٦٣٣,٧٠٣	١٣٣,١٥٩,٥٢٢	٣,٥٢٠,٥٠٥	٧,١٦٤,٧٥٥	٦٩٦,٩٦٣	٤,٨٨١,٣٠٠	٢٤٦,١٧٦,٠٧٣

- يوجد رهن تجارى على الآلات والمعدات وكذلك رهن حيازى على بعض وسائل النقل لصالح البنك التجارى الدولى كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ١٧).

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ٢٠,١١٥,٦٣٢، ١٣,١١٥,١١٥ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.

- تم حساب أرباح بيع أصول ثابتة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
جنيه مصري	جنيه مصري
(٢٦,٣١١)	١٨٠,٨٠٩,٤٦٠
٢٣,٤٣٠	٥١٥,٢٣٣
(٢,٨٨١)	١,٨٧٧,٨٨٥
٨,٥٠٠	٢١,٢٠٢,٥٧٨
٥,٦١٩	
	تكلفة المبيعات
	مصر وفات بيعه وتسويقيه
	مصر وفات عمومية وإدارية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- أصول تحت الإنشاء

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٤٦٦,٠٢٣	٨,٤٣٣,٠٠٨	آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي
٤٤,٣٥١	٥٧٠,٥٩٠	أجهزة معامل
٣١٦,٣٣٤	١,٦٦٣,٩٩٥	مباني وأثاث
-	٦,٠١٥,٠٠٠	تسجيل وترخيص مستحضرات دوائية
١٠,٨٢٦,٧٠٨	١٦,٦٨٢,٥٩٣	
(١,٠٤٨,٠٥٩)	(١,٠٤٨,٠٥٩)	الإضمحلال في قيمة الأصول تحت الإنشاء
٩,٧٧٨,٦٤٩	١٥,٦٣٤,٥٣٤	

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال العام على النحو التالي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول المدة
٤,٦٧٠,٥١٩	١٠,٨٢٦,٧٠٨	إضافات خلال العام
١٥,٥١٨,٣٨٧	١٨,٧٤١,٩٤٦	المحول الى الأصول الثابتة خلال العام
(٦,٤٦٦,٢١٠)	(٨,٢٢١,٧٦١)	المحول الى الأصول غير الملموسة خلال العام
(٢,٨٩٥,٩٨٨)	(٤,٦٦٤,٣٠٠)	رصيد آخر المدة
١٠,٨٢٦,٧٠٨	١٦,٦٨٢,٥٩٣	

٦- أصول غير ملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة في ١ يناير
٤٥,٣٢٩,٢٥٧	٥١,٣٥٦,١٠٦	إضافات
٣,١٣٠,٨٦١	-	المحول من الأصول تحت الإنشاء
٢,٨٩٥,٩٨٨	٤,٦٦٤,٣٠٠	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر
٥١,٣٥٦,١٠٦	٥٦,٠٢٠,٤٠٦	
(٣,٧٨٧,٨٠٩)	(٦,١٣٨,٦٤٧)	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
(٢,٣٥٠,٨٣٨)	(٢,٦٧٨,٠٨٧)	استهلاك العام
(٦,١٣٨,٦٤٧)	(٨,٨١٦,٧٣٤)	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر
٤٥,٢١٧,٤٥٩	٤٧,٢٠٣,٦٧٢	صافي القيمة الدفترية

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

٧- استثمارات في شركات تابعة

٢٠١٦	%	٢٠١٧	%	
جنيه مصري		جنيه مصري		شركة راميدا لتجارة الأدوية
٢٤٩,٨٠٠	%٩٩,٩٢	٧٢٤,٨٠٠	%٩٩,٩٧	شركة راميكيز
١٢,٢٥٠	%٤٩,٠٠	١٢,٢٥٠	%٤٩,٠٠	شركة راميفارما
١٢,٢٥٠	%٤٩,٠٠	١٢,٢٥٠	%٤٩,٠٠	
٢٧٤,٣٠٠		٧٤٩,٣٠٠		

- تم اعتبار كل من شركة راميكيز وراميفارما شركات تابعة نظرا لسيطرة الشركة على السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركات.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ - المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٣٥,٥٥٤,٩٧٧	٢٩,٤٦١,٣٣٧	مواد تعبئة وتغليف
١٤,١٧٢,٨٨٢	٣٠,٤٦٥,٠٩٨	قطع غيار
٤,٤٦٠,٤٩٢	٦,٦٠٦,٤٨٣	إنتاج تام
٥٥,٥٩٨,٧٥٤	٤٤,٣٦٨,٧٦٨	إنتاج تحت التشغيل
٨,١١٤,٧٤٥	٢٩,٦٥٠,٠١٨	بضاعة بالطريق
١٠,٨٥٢,٥٧٧	٢٧,٠٧٤,٦٩٧	مخزون لدى الغير
٣,٨٧٠,٣٣١	٥,٠٨٨,٠٦٢	
١٣٢,٦٢٤,٧٥٨	١٧٢,٧١٤,٤٦٣	
(١,٥٧٨,٠٧٥)	(٢,٥٦٩,٥٢٢)	الانخفاض في قيمة المخزون
١٣١,٠٤٦,٦٨٣	١٧٠,١٤٤,٩٤١	

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد افتتاحي
(٦١٤,٧٣٢)	(١,٥٧٨,٠٧٥)	مكون خلال العام*
(٩٦٣,٣٤٣)	(٩٩١,٤٤٧)	الرصيد الختامي
(١,٥٧٨,٠٧٥)	(٢,٥٦٩,٥٢٢)	

\* تم ادراج الانخفاض في قيمة المخزون خلال العام ضمن تكلفة المبيعات.

٩ - عملاء وأوراق قبض

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
٤٩,٣٨٤,٠٣٦	٦٤,٧١٨,٨٤٧	عملاء تشغيل للغير
٣,٤٧٦,٦٠٨	٤,٦٠٦,٤٠٦	عملاء إيجار مخازن
٣١,١٠٩	٦,٦١٦	أوراق قبض
١٣٨,٣١١,٧٩٢	١٩٩,٨٦١,٩٢٦	
١٩١,٢٠٣,٥٤٥	٢٦٩,١٩٣,٧٩٥	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٧٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)	
١٩٠,٤٧٩,٦٤٠	٢٦٨,٤٦٩,٨٩٠	

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض بالصافي في الآتي :

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي		
أكثر من ٣٦٥ يوم	بين ١٢١ و ٣٦٥ يوم	أقل من ٦٠ يوم	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء وأوراق القبض
٥٨٦,٤٣٩	٣٧,٠٨٦,٧٥٣	٦٠,٠٢٦,٣٤٧	٢٦٨,٤٦٩,٨٩٠
٨٧٥,٣٠٣	٢٠,٥٩٦,٨٤٧	٨٦,٥١٠,٠٥٩	١٩٠,٤٧٩,٦٤٠
			٢٠١٧
			٢٠١٦

- في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ الاضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض ٧٢٣,٩٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ ٧٢٣,٩٠٥ جنيه مصري).

- تجدر الإشارة إلى إيضاح رقم (١٢٩) مخاطر الائتمان للعملاء والذي يوضح كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء المستحقة والتي لم تضمحل قيمتها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ - عملاء وأوراق قبض (تابع)

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء أوراق القبض على النحو التالي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد افتتاحي
(١٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)	مكون خلال العام
(٦٠٠,٠٠٠)	-	الرصيد الختامي
(٧٢٣,٩٠٥)	(٧٢٣,٩٠٥)	

١٠ - مصروفات مدفوعة مقدماً ومتحصلات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مدفوعة مقدماً
٧١٩,٣٠١	١,٠٤١,٣٨٦	دفعات مقدمة للموردين
٧,٣٧٦,٤٢٩	٧,٠٨٢,١٦٠	ايرادات مستحقة
٦٣,٧٢٢	٦٩,٤٩٧	مصلحة الضرائب
٤,٦٢٤,٤٨٩	٣,٤٥٩,٧٤٦	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
-	١٣١,٨٧٥	اعتمادات مستنديه
١,١٨٩,٧٣٣	٢٣,٠٩٣,٨٥٦	تأمينات لدى الغير
١,٢٠٧,٤٦١	١,٥٨٦,٠٢٢	عهد وسلف عاملين
١,٢٨٦,٧٦٥	١,٦٦٤,٥٠٨	متحصلات أخرى
٧٠١,٨٨٩	١٣٤,٠٥٨	
١٧,١٦٩,٧٨٩	٣٨,٢٦٣,١٠٨	

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	تحصيلات خلال ١٢ شهر
١٣,٥٤٦,٧١٠	٢٩,٨٧٤,٢٣٧	تحصيلات بعد ١٢ شهر
٣,٦٢٣,٠٧٩	٨,٣٨٨,٨٧١	
١٧,١٦٩,٧٨٩	٣٨,٢٦٣,١٠٨	

١١ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أ - جنيه مصري
٢٥,٦٢٥	٢٨,٣٧٥	نقدية بالصندوق
٥٣٣,٦٢٠	٥,٠٤٦,١١٧	حسابات جارية
٥٥٩,٢٤٥	٥,٠٧٤,٤٩٢	
٣,١٧٥,٠١٨	٦,٩٩٨,٦٦١	ب - عملة أجنبية
٣,١٧٥,٠١٨	٦,٩٩٨,٦٦١	حسابات جارية
٣,٧٣٤,٢٦٣	١٢,٠٧٣,١٥٣	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الأتية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٥٩,٢٤٥	٥,٠٧٤,٤٩٢	دولار امريكي
٣,١٧٤,٨٦٧	٦,٩٢٦,٩٧٨	يورو
١٥١	٧١,٦٨٣	
٣,٧٣٤,٢٦٣	١٢,٠٧٣,١٥٣	



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٢- مخصصات

الرصيد في	مكون خلال	مستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠١٧/١٢/٣١	العام	العام	٢٠١٧/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
٦١٢,٢٧٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	١,١١٢,٢٧٠	
<u>٦١٢,٢٧٠</u>	<u>(٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>١,١١٢,٢٧٠</u>	
الرصيد في	مكون خلال	مستخدم خلال	الرصيد في	
٢٠١٦/١٢/٣١	العام	العام	٢٠١٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات متوقعة
١,١١٢,٢٧٠	-	-	١,١١٢,٢٧٠	
<u>١,١١٢,٢٧٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,١١٢,٢٧٠</u>	

يتمثل مخصص المطالبات مبالغ المطالبات المتوقعة من آخرين.

١٣- موردين و أوراق الدفع

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	موردون
٢٥,٣٨١,٦٤٢	٢٠,٥٠٧,٩٥٨	أوراق دفع
١٩,٢١٤,٥٦٤	١٤,٣٨٦,٨٤٥	
<u>٤٤,٥٩٦,٢٠٦</u>	<u>٣٤,٨٩٤,٨٠٣</u>	

١٤- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصروفات مستحقة
١٦,٨٢٨,٤٧٤	١٣,٦٣٠,٣٠٠	مصلحة الضرائب
١١,٩٧٢,٧٢٩	١٧,١٧٢,٩٤٠	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤٩٦,٦٧٠	-	مدفوعات أخرى
١,٤٤٦,٢٣١	١,١٧٤,٠٢٢	
<u>٣٠,٧٤٤,١٠٤</u>	<u>٣١,٩٧٧,٢٦٢</u>	

لا توجد فوائد على أرصدة الموردين، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى، وللمزيد من التوضيح عن كيفية إدارة مخاطر السيولة - الرجاء الرجوع الى إيضاح (ج٢٩).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٢٠٠ مليون جنيه مصري في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٢٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ١٢٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١,٠٠٠ جنيه مصري.

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

القيمة	عدد	%	
جنيه مصري	الأسهم		
١٦٠,٨٩٨,٠٠٠	١٦٠,٨٩٨	٩٩,٩٨	شركة جرافيل انفستينج 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	

١٦ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام فيما يلي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٨,٠٣٦,٢١٦	١٩١,٥٢٣,٦٥٤	رصيد أول العام
١,٣٠٥,٤٧٨,٤٩٩	١,٢٤٥,٦٠٨,١٩٦	المستخدم خلال العام
(١,٢٩١,٩٩١,٠٦١)	(١,١٦٣,٣٠٨,٢٦٦)	المسدد خلال العام
١٩١,٥٢٣,٦٥٤	٢٧٣,٨٢٣,٥٨٤	رصيد آخر العام
٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩١,٥٢٣,٦٥٤	٢٧٣,٨٢٣,٥٨٤	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
-	-	تسهيلات ائتمانية أعمال تستحق خلال أكثر من ١٢ شهر
١٩١,٥٢٣,٦٥٤	٢٧٣,٨٢٣,٥٨٤	

- تتراوح معدلات الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٦,٠٨% إلى ١٧,٢١%.

٢٠١٦	٢٠١٧	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري				البنك التجاري الدولي
٩٨,٨٣٠,٠٩٩	١٤٤,٢٩٧,٧١٨	٢٠١٨/٠٦/٣٠	١% + معدل العائد المعلن من البنك المركزي	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
٦٦,٩٩٦,٩٠٠	٧٣,٨٦٥,٩٧٠	٢٠١٨/٠٦/٣٠	١,٢٥% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
٢٥,٦٩٦,٦٥٥	٤٣,١٤٠,٠٧٩	٢٠١٨/٠٨/٢٨	١,٥٠% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي*
-	١٢,٥١٩,٨١٧	٢٠١٨/١١/١٥	٠,٧٥% + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي	٤٩,٩٠٠,٠٠٠	إجمالي التسهيلات الائتمانية
١٩١,٥٢٣,٦٥٤	٢٧٣,٨٢٣,٥٨٤				

\* يوجد رهن حيازي لصالح بنك الأهلي الكويتي - مصر على جميع الأوراق المالية والتجارية والمعادن الثمينة والبضائع المودعة حالياً أو التي ستودع مستقبلاً لدى البنك الأهلي الكويتي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ - القروض طويلة الأجل

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 بدأ 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 بدأ 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 بدأ من ٢٨ فبراير ٢٠١٢ حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٦.

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 بدأ من ٣١ يناير ٢٠١٤ حتى ٣٠ أبريل 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 بدأ من ١ فبراير ٢٠١٦ حتى ١ نوفمبر ٢٠١٩.

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

خلال عام ٢٠١٥، أبرمت الشركة 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 بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% فوق سعر الكوريدور، يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري بدأ من ١ أغسطس ٢٠١٥ وحتى ١ نوفمبر ٢٠١٩. "قرض (١)".

خلال عام ٢٠١٧، حصلت الشركة على قرض من البنك التجاري الدولي بمبلغ ٨٩ مليون جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥% فوق سعر الكوريدور، يستحق السداد على ثلاثون قسط شهري من تاريخ الإعتقاد مستندي. "قرض (٢)".

حصلت الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة وكذلك رهن حيازي على كافة الآلات والمعدات المستوردة الممولة بموجب هذا القرض (إيضاح ٣).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٧ - القروض طويلة الأجل (تابع)

وقد بلغ رصيد القروض طويلة الأجل مبلغ ٦٢,٨٧٩,٦٥٤ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
(٧١,٨٥١,٧٧٩ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	معدل سعر الفائدة	القروض
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٠٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		الجزء المتداول من القروض
-	١,٥٠٠,٠٠٠		قرض (١) ٢,٢٥٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
٢٠٠,٤٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠		قرض (٢) ١,٢٥٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
			إجمالي الجزء المتداول من القروض
٥١,٤٥١,٧٧٩	٢٧,٤٥٢,٠٠٠		الجزء الغير متداول من القروض
-	٩,٩٢٧,٦٥٤		قرض (١) ٢,٢٥٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
٥١,٤٥١,٧٧٩	٣٧,٣٧٩,٦٥٤		قرض (٢) ١,٢٥٪ + معدل الاقراض المعلن من البنك المركزي
٧١,٨٥١,٧٧٩	٦٢,٨٧٩,٦٥٤		إجمالي الجزء الغير متداول من القروض

١٨ - ارتباطات رأسمالية

بلغ رصيد عقود الارتباطات الرأسمالية للشركة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٨٧,١٨٦,٢٣٨  
جنيه مصري مقابل مبلغ ٧٢٩,٤٨١ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٩ - تكلفة المبيعات

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٧٨٤,١٨١	٤٧,٧٤٥,٥٧٦	مرتبات وأجور
١١٩,٢٣٨,٤٢١	١٨٧,٥٩٢,٧٧١	خامات ومستلزمات
٧,١٦٨,٩٣٦	٩,٠٢١,٠٠٠	قطع غيار ومواد ومهمات
٥,٧٩١,١٤٢	٨,٥٠٠,٠٥٧	رسوم حكومية ودمغه طبية
١٢,٥٥٩,٤٢٠	٢٩,٩٣٤,٣٢٠	مصرفوات صناعية أخرى
١١,٤٤٨,٥٣٨	١٥,١١٢,٢٦٩	مصرفوات طاقة
٢١,١٦٠,٢٩٨	٢١,٦٧١,١٥٨	أهلاك الأصول الثابتة واستهلاك الأصول غير ملموسة
١,١٣٥,٩١٢	١,٨٥٥,٦١٢	إيجارات
٤,٤٣٩,٥٨١	٥,٣٧٢,٢٠٥	صيانة
٢٢٠,٧٢٦,٤٢٩	٣٢٦,٨٠٤,٩٦٨	

٢٠ - مصرفوات بيعيه وتسويقية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٥,٠٦٠,٠٣٤	٤٢,٤٩٠,٤٢٩	مرتبات وأجور
٥١٥,٢٣٣	٣٧٦,٩٥٧	أهلاك الأصول الثابتة
٢,٥٨١,٨١٧	١,٩٥٣,٩٨٧	إيجارات
٤٠,٧٧٧,٧٢١	٥٣,٨٤٦,٧٩٣	دعاية وتسويق
٧٨,٩٣٤,٨٠٥	٩٨,٦٦٨,١٦٦	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	مرتبات وأجور
١٢,٧٣٢,١٠٩	١٤,٨٨٢,٤٣٤	أتعاب مهنية
١,٥٧٨,٢٤٠	٢,٠٤٣,٢٢٠	صيانة
٣١١,١١٣	٣٠٧,٦٣٥	ضيافة
٢٣٠,١١٤	٣٥٠,٠٧٢	انتقالات
١٦٢,٩٠٥	٣٠٠,٨٠٣	تبرعات
٢,٠٣٩	٤٠٠,٠٠٠	أهلاك الأصول الثابتة
١,٨٧٧,٨٨٥	٩٢٨,٩٠٨	أخرى
١,٢٩٣,٨٤٩	١,٩٩٦,٠١٧	
<u>١٨,١٨٨,٢٥٤</u>	<u>٢١,٢٠٩,٠٨٩</u>	

٢٢ - مصروفات تمويلية

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد مدينة
(٤٣,١٤١,٧٥٤)	(٦٦,٤٣٨,١٦٧)	الاضمحلال في قيمة العملاء
(٦٠٠,٠٠٠)	-	صافي خسائر فروق عملة
-	(١,٦٠٨,٧٧٧)	
<u>(٤٣,٧٤١,٧٥٤)</u>	<u>(٦٨,٠٤٦,٩٤٤)</u>	

٢٣ - إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح بيع أصول ثابتة
٥,٦١٩	-	إيرادات أخرى
١,٧٦١,٦٢٤	٣,١٦٠,٥٥٢	
<u>١,٧٦٧,٢٤٣</u>	<u>٣,١٦٠,٥٥٢</u>	

٢٤ - مصروفات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	خسائر بيع أصول ثابتة
-	(٢٧٤,٨٦٠)	
-	(٢٧٤,٨٦٠)	
<u>-</u>	<u>(٢٧٤,٨٦٠)</u>	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ - ضرائب الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضريبة الدخل الجارية
(٨,٠٧٠,٤٥٨)	(٢٦,٢٢٣,٧٣٧)	ضريبة الدخل المؤجلة
١٨٤,٢٠١	٢٧,٨٠٢	مصروف ضرائب الدخل
(٧,٨٨٦,٢٥٧)	(٢٦,١٩٥,٩٣٥)	

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	اهلاك الأصول الثابتة
٢,٤٥٧	(٢٥٢,٧٨١)	(٢١,٥١٠,٦٥٨)	(٢١,٧٦٣,٤٣٩)	مخصصات
-	(١١٢,٥٠٠)	٢٥٠,٢٦١	١٣٧,٧٦١	الإضمحلال في قيمة العملاء
١٣٥,٠٠٠	-	١٦٢,٨٧٩	١٦٢,٨٧٩	الإضمحلال في قيمة المخزون
٢١٦,٧٥١	٢٢٣,٠٧٦	٣٥٥,٠٦٦	٥٧٨,١٤٢	فروق تقييم عملات غير محققة
(١٧٠,٠٠٧)	١٧٠,٠٠٧	(١٧٠,٠٠٧)	-	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
١٨٤,٢٠١	٢٧,٨٠٢	(٢٠,٩١٢,٤٥٩)	(٢٠,٨٨٤,٦٥٧)	

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٥,٠٥٠,٠٢٩	١١٥,٦٩٥,٥٨٦	اهلاك الاصول الثابتة
١٦,٥٣٥	(١,٣٩٨,٣٣٠)	مخصصات
١,٥٦٣,٣٤٢	٩٩١,٤٤٧	خسائر (أرباح) رأسمالية
(٥,٦١٩)	٢٧٤,٨٦٠	أضافات أخرى
(٨١٨,٦٧١)	(١٢٣,٥٦٤)	خصومات أخرى
(٧٥٥,٥٨٧)	-	فروق تقييم عملات غير محققة
٣٥,٠٥٠,٠٢٩	١١٦,٤٢٦,٣٧٨	الوعاء الضريبي
٧,٨٨٦,٢٥٧	٢٦,١٩٥,٩٣٥	ضريبة الدخل على أساس ٢٢,٥%
٢٢,٥%	٢٢,٦%	السعر الفعلي الضريبة

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

تم حساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة نصيب المساهمين في أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي :

٢٠١٦	٢٠١٧	
جنيه مصري	جنيه مصري	أرباح العام
٢٧,١٦٣,٧٧٢	٨٩,٤٩٩,٦٥١	بخصم
(١,٣٥٨,١٨٩)	(٤,٤٧٤,٩٨٣)	الاحتياطي القانوني
٢٥,٨٠٥,٥٨٣	٨٥,٠٢٤,٦٦٨	أرباح العام القابلة للتوزيع
١٦٠,٩٠٠	١٦٠,٩٠٠	متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام
١٦٠,٣٨	٥٢٨,٤٣	نصيب السهم في الأرباح

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠٠٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠٠٦ وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجرى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠٠٧ حتى ٢٠٠٩ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣ على أساس تقديري وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وسيتم إعادة الفحص على أساس فعلى.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.

ب - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٦.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ على أساس تقديري وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجرى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١١ حتى ٢٠١٤ على أساس تقديري وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وطلب إعادة الفحص على أساس فعلى.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عامى من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٦.

د - ضرائب المبيعات

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٥ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن عام ٢٠١٦.

٢٨ - الأطراف ذات العلاقة

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

أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٢٠١٧ جنية مصري	٢٠١٦ جنية مصري
شركة راميد للتجارة الادوية	شركة تابعة	مشتريات إيرادات أخرى	٢,٨٣٢,٩٧٢	-
شركة راميكير	شركة تابعة	إيرادات أخرى	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
شركة راميفارما	شركة تابعة	إيرادات أخرى	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

٢٠١٦		٢٠١٧		طبيعة العلاقة	الشركة
مستحق الى	مستحق من	مستحق الى	مستحق من		
جنية مصري	٤٧٨,٩١٢	١,٢٩٠,٨٣٢	١,٧٠٢,٠٢٣	شركة تابعة	شركة راميدا لتجارة الأدوية
-	٦٧٧,٨٨٦	-	١٩,٦٨١,٩٧٠	شركة تابعة	شركة راميكير
-	٢٣٨,٦٥٤	-	٢١,٣٨٣,٩٩٣	شركة تابعة	شركة راميفارما
-	١,٣٩٥,٤٥٢	١,٢٩٠,٨٣٢			

٢٩ - 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، وتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

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 تنكبها 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 ومدنيون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى والأطراف ذات علاقة وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة واجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدا 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.



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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

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.

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.

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

٢٠١٦	التغير في سعر الفائدة	٢٠١٧	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة
-	+١%	-	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	+١%
-	-١%	-	جنيه مصري	-١%
(١,٩١٥,٢٧٣)	+١%	(٢,٧٣٨,٢٣٥)		+١%
١,٩١٥,٢٧٣	-١%	٢,٧٣٨,٢٣٥		-١%

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٦	التغير في سعر الفائدة	٢٠١٧	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	التغير في سعر الفائدة
٥٥٦,٨٢٧	+١٠%	٦٩٢,٦٩٨	الأثر على الأرباح قبل الضريبة	+١٠%
(٥٥٦,٨٢٧)	-١٠%	(٦٩٢,٦٩٨)	جنيه مصري	-١٠%
١٥	+١٠%	٧,١٦٨		+١٠%
(١٥)	-١٠%	(٧,١٦٨)		-١٠%

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٩ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
مخصصات	-	٦١٢,٢٧٠	-	-	٦١٢,٢٧٠
تسهيلات انتمائية	٧٩,٤١٩,٩٧٤	٢٤٦,٤٣٠,٠٩١	-	-	٣٢٥,٨٥٠,٠٦٥
موردون وأوراق دفع	١٨,٤٣٦,٩٢٣	١٦,٤٥٧,٨٨٠	-	-	٣٤,٨٩٤,٨٠٣
ضريبة الدخل المستحقة	-	٢٦,٢٢٣,٧٣٧	-	-	٢٦,٢٢٣,٧٣٧
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	٧,٦٣٥,٤٢٨	٢٤,٧٣٣,٨٠٤	-	-	٣٢,٣٦٩,٢٣٢
قروض طويلة الأجل	٧,٥٧٦,٣١٤	٢١,٥٨١,٤٤٣	٤٠,٦٣٣,١٣٠	-	٦٩,٧٩٠,٨٨٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١١٣,٠٦٨,٦٣٩	٣٢٦,٠٣٩,٢٢٥	٤٠,٦٣٣,١٣٠	-	٤٨٩,٧٤٠,٩٩٤
الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
مخصصات	-	١,١١٢,٢٧٠	-	-	١,١١٢,٢٧٠
تسهيلات انتمائية	٢,٨٠٧,٢٥٩	٢١٣,١٣٥,٦٦١	-	-	٢١٥,٩٤٢,٩٢٠
موردون وأوراق دفع	٤٠,٨٠٥,٥٢٩	٣,٧٩٠,٦٧٧	-	-	٤٤,٥٩٦,٢٠٦
ضريبة الدخل المستحقة	-	٨,٠٧٠,٤٥٨	-	-	٨,٠٧٠,٤٥٨
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	١,٥٣٧,٢٠٥	٢٩,٢٠٦,٨٩٩	-	-	٣٠,٧٤٤,١٠٤
قروض طويلة الأجل	٧,٩٧٢,٤١٠	٢٢,٨٨٨,١٣١	٦٦,٨٠٠,٩١٧	-	٩٧,٦٦١,٤٥٨
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٥٣,١٢٢,٤٠٣	٢٧٨,٢٠٤,٠٩٦	٦٦,٨٠٠,٩١٧	-	٣٩٨,١٢٧,٤١٦

٣٠ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء واوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التسهيلات الانتمائية، القروض طويلة الأجل، الموردون وأوراق الدفع، المستحق الى أطراف ذات علاقة، دائنو التوزيعات، ضرائب 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.

٣١ - الأرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لعام ٢٠١٦ لتتشمي مع عرض القوائم المالية لهذا العام.