

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
وتقرير الفحص المحدود عليها

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

القوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات

الصفحة

٣	تقرير الفحص المحدود على القوائم المالية المجمعة
٤	قائمة المركز المالي المجمعة
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٦	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٧	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٨	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٠-٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

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

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
بانج. حمودة، إستنبول، نايج الدين والكلايس
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج راما
الطريق الدائري، قطعة رقم ١١٠ أ
القطامية، القاهرة، مصر



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة ("الشركة") في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع "للشركة" في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية المجمعة عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

لفت انتباه

يجب لفت الانتباه أن القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لم يتم فحصها أو مراجعتها بواسطة مراقب حسابات مستقل. وأن استنتاجنا غير متحفظ في هذا الصدد.



سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

القاهرة في: ٦ نوفمبر ٢٠١٩

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
أصول ثابتة	(٥) ٣٠١,٤٣٤,٢٥٤	٢١٩,٨٨٣,٧٠٥
أصول تحت الإنشاء	(٦) ١٧٦,٥٣٤,٠٥٦	٢١٣,٠٥٠,١٩٧
أصول غير ملموسة	(٧) ١٠٥,٠٩٦,٠٨٥	١٠٠,٥٩٥,٥٨٣
إجمالي الأصول غير المتداولة	٥٨٣,٠٦٤,٣٩٥	٥٣٣,٥٢٩,٤٨٥
الأصول المتداولة		
مخزون	(٨) ٢٢٦,٨٠٦,٨٧٦	٢٧٨,١٤٢,٣١٨
عملاء وأوراق قبض	(٩) ٣٨٦,٣٢٩,٣٩٩	٣٦٦,١٠٨,٩٧٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٢٩) ١٩,٤٧٥,٠٣٣	٢٥,٥٠٠
مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى	(١٠) ٣٧,٦٠٦,٠١٠	٣٩,٦٥٨,١٣١
تقديية بالصندوق ولدى البنوك	(١١) ٩,٤٩٢,٩٦٤	٤,٢٩٨,٩٩١
إجمالي الأصول المتداولة	٦٧٩,٧١٠,٢٨٢	٦٨٨,٢٣٣,٩١٤
إجمالي الأصول	١,٢٦٢,٧٧٤,٦٧٧	١,٢٢١,٧٦٣,٣٩٩
حقوق الملكية والالتزامات		
حقوق الملكية		
رأس المال المدفوع	(١٥) ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٠,٢١٣,١٦٨
احتياطيات أخرى	٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢
أرباح مرحلة	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢	١٧١,٩٨٥,٩٣١
أرباح الفترة/العام	٣١,٦١٢,٤٠٨	١٢٩,٠٢١,٢٧٣
إجمالي حقوق الملكية للشركة الام	٥٠٤,٠١١,٧٣٢	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤
الحقوق غير المسيطرة	(٧٠٦,٩٤٦)	(٢٣٨,٩٣٤)
إجمالي حقوق الملكية	٥٠٣,٣٠٤,٧٨٦	٤٧٢,١٦٠,٣٩٠
الالتزامات		
الالتزامات غير المتداولة		
قروض طويلة الأجل	(١٧) ٧١,٩٢١,٤٦٩	-
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٦) ٢٠,٩٦٧,٢٦٢	٢٠,٢٣٥,٧٦٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	٩٢,٨٨٨,٧٣١	٢٠,٢٣٥,٧٦٦
الالتزامات المتداولة		
مخصصات	(١٢) ١١,٧٠٢,٢١١	٧,٥٥٦,٩٥٤
تسهيلات ائتمانية	(١٦) ٤٥٩,١٤٤,٢٤٦	٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل	(١٧) ٥٣,١٩١,٧٧٩	١٥٣,٩٩١,٠٢٢
موردون وأوراق دفع	(١٣) ٥٦,٨٨٦,٥٨٢	٥٨,٤٠٧,٠٨٦
مستحق الى أطراف ذات علاقة	(٢٩) ٣,٧٤٢,٣١٧	٨,١٤٨
ضرائب الدخل المستحقة	١٠,١١٦,٥٢٨	٣٩,٠٠٢,٠٨١
مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى	(١٤) ٧١,٧٩٧,٤٩٧	٤٥,٧٤٤,٦٧٠
إجمالي الالتزامات المتداولة	٦٦٦,٥٨١,١٦٠	٧٢٩,٣٦٧,٢٤٣
إجمالي الالتزامات	٧٥٩,٤٦٩,٨٩١	٧٤٩,٦٠٣,٠٠٩
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	١,٢٦٢,٧٧٤,٦٧٧	١,٢٢١,٧٦٣,٣٩٩

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لم يتم مراجعتها / فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	إيضاح	
٥٧٢,٠٣٣,١٢٩	٦١٨,٧١٨,٦٠٢	(٢٠)	الإيرادات
(٢٩٣,٩١٠,١٠٧)	(٣٥٧,١٤٩,٦٨٧)	(٢١)	تكلفة الإيرادات
٢٧٨,١٢٣,٠٢٢	٢٦١,٥٦٨,٩١٥		مجمل الربح
(٨٩,٧٦١,٠٦٤)	(١٠٧,٤٦١,١٢٠)	(٢٢)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٢٩,٠٤٩,٣٥٢)	(٢٦,٦٣١,٥٧٣)	(٢٣)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٧٤٧,٦٩٤	٣,١١٢,٨٤٨	(٢٤)	إيرادات أخرى
(٧٦٩,٣١٨)	(١,٩٥٨,٩٤٥)		اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٦٨,٠٥٩)	(١٢)	مخصصات
(٦١,٥٣٣,٠٠٩)	(٨١,٢٩٢,٢٧٢)	(٢٥)	مصروفات تمويلية
١,٠٩٦,٥٠٣	(١,٥٧٧,٣٧٤)		صافي أرباح / (خسائر) فروق عملة
٩٩,٢٥٤,٤٧٦	٤١,٩٩٢,٤٢٠		أرباح الفترة قبل ضرائب الدخل
(٢٢,٦١٢,٩٢٨)	(١٠,٨٤٨,٠٢٤)	(٢٦)	ضرائب الدخل
٧٦,٦٤١,٥٤٨	٣١,١٤٤,٣٩٦		أرباح الفترة
٧٦,٠١٤,٨٢٧	٣١,٦١٢,٤٠٨		توزع كالتالي:
٦٢٦,٧٢١	(٤٦٨,٠١٢)		مساهمي الشركة الام
٧٦,٦٤١,٥٤٨	٣١,١٤٤,٣٩٦		الحقوق غير المسيطرة
٠,١١٨١	٠,٠٤٩١	(٢٧)	نصيب السهم في الأرباح
			ربح الفترة الأساسي والمخفض توزع على مساهمي الشركة الام

عضو مجلس الإدارة المنتدب
عمرو عبد الله مرسى



المدير المالي
محمد أبو عميرة



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

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(لم يتم مراجعتها / فحصها)		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	ارباح الفترة
٧٦,٦٤١,٥٤٨	٣١,١٤٤,٣٩٦	الدخل الشامل الاخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>٧٦,٦٤١,٥٤٨</u>	<u>٣١,١٤٤,٣٩٦</u>	
		يوزع كالتالي:
٧٦,٠١٤,٨٢٧	٣١,٦١٢,٤٠٨	مساهمي الشركة الام
٦٢٦,٧٢١	(٤٦٨,٠١٢)	الحقوق غير المسيطرة
<u>٧٦,٦٤١,٥٤٨</u>	<u>٣١,١٤٤,٣٩٦</u>	

شركة العاشر من رمضان للصناعات التتخيمية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إجمالي حقوق الموطرة المسيطرة جنيه مصري	إجمالي حقوق الملكية للشركة الأم جنيه مصري	أرباح الفترة جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	احتياطات أخرى جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
إجمالي	٣٤٧,٩٠٨,٤٩٤	٣٤٧,٩٠٨,٥٥١	٨٩,٤٤٨,٨١٥	٩١,٥٤٢,٥٩٩	٢٧٨,٩٥٢	٥,٧٣٨,١٨٥	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
جنيه مصري	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	(٨٩,٤٤٨,٨١٥)	(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	-	-
٧٦,٦٤١,٥٤٨	١٢٢,٧٧١	٧١,٠١٤,٨٢٧	٧٦,٠١٤,٨٢٧	-	-	-	-
٤٢٠,٠١٩,٥٤٢	١٢٢,٦٦٤	٤١٩,٣٩٢,٨٧٨	٧٦,٠١٤,٨٢٧	١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٧٨,٩٥٢	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
٤٧٢,١٦٠,٣٩٠	(٢٣٨,٩٣٤)	٤٧٢,٣٩٩,٣٢٤	١٢٩,٠٢١,٢٧٣	١٧١,٩٨٥,٩٣١	٢٧٨,٩٥٢	١٠,٢١٣,١٦٨	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠
٣١,١٤٤,٣٩٦	(٤٦٨,٠١٢)	٣١,٦١٢,٤٠٨	(١٢٩,٠٢١,٢٧٣)	١٢٢,٥٨٤,٨٣١	-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-
٥٠٣,٣٠٤,٧٨٦	(٧٠٦,٩٤٦)	٥٠٤,٥٩٧,٨٤٠	٣١,٦١٢,٤٠٨	٢٩٤,٥٧٠,٧٦٢	٢٧٨,٩٥٢	١٦,٦٤٩,٦١٠	١٦٠,٩٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة
أرباح الفترة
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
(لم يرالج/ يخص)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

لم يتم مراجعتها / فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	إيضاح
٩٩,٢٥٤,٤٧٦	٤١,٩٩٢,٤٢٠	
(٢٤٧,٦٥٢)	٥٢,٠٤٦	
١٨,٣٤١,٨٨٢	٢٤,٧٦٨,٢٠٧	(٧,٥)
٦,٣٥٩,٠٤٦	٤,٦٣٧,٣٤٤	(١٢)
(٣٦١,٦٢١)	-	(٦)
٧٦٩,٣١٨	١,٩٥٨,٩٤٥	(٩)
٩٨٦,٢٨١	٥,٥٥١,٧١١	(٨)
٦١,٥٣٣,٠٠٩	٨١,٢٩٢,٢٧٢	(٢٥)
(١٦,٤٩٨)	(٦,٩٩٩)	(٥)
١٨٦,٦١٨,٢٤١	١٦٠,٢٤٥,٩٤٦	
(٢١١,٥٦٧,٩٠٣)	٤٥,٧٨٣,٧٣١	
(٦٥,٤٢٥,٤٢٠)	(٢٢,١٧٩,٣٧٠)	
(١٤,٣٥٦,٦٦٩)	٢,٠٥٢,١٢١	
٢٠٦,٤٧٠	٣,٧٣٤,١٦٩	
٤٩,٨٩٦,١١٧	(١,٥٢٠,٥٠٤)	
١٨,٥٣١,٢٧٨	٢٣,١٠٨,٦٩٦	
(٣٦,٠٩٧,٨٨٦)	٢١١,٢٢٤,٧٨٩	
(٥٩,٩٥٠,٠٩٢)	(٧٨,٣٤٨,١٤١)	
(١٤٠,٤٤٨)	(٤٩٢,٠٨٧)	(١٢)
(٢٢,٦٧٩,٦٧١)	(٣٩,٠٠٢,٠٨٠)	
(١١٨,٨٦٨,٠٩٧)	٩٣,٣٨٢,٤٨١	
(٩,٨٨٥,٥٤٣)	(٩,٩٥٧,٨٠٠)	(٥)
(٤٢,٧١٢,٣٧٧)	(٥٦,٢٤٩,٣٩٨)	(٦)
(١,٧٥٠,٠٠٠)	(٨,٠٩٦,٨٧١)	(٧)
١٦,٤٩٨	٧,٩٥٠	(٥)
(٤٢٥,٠٠٠)	(٢٩,٢٠٥)	(١١)
(٥٤,٧٥٦,٤٢٢)	(٧٤,٣٢٥,٣٢٤)	
٤٩٩,٤٥٢,٠٦٤	٤٢٤,٢٠٧,٥٤٨	(١٦)
(٣٥٧,٠٦١,٤٢١)	(٣٨٩,٧٢٠,٥٨٤)	(١٦)
٤٣,٤٣٣,٩٦٧	٧٣٢,٢٢٦	
(٢٠,٥٤٣,٥٩٥)	(٢٩,٦١٠,٠٠٠)	
(٢٠٦,٤٧٣)	(١٩,٤٤٩,٥٣٣)	
(٤,٥٣٠,٥٠٠)	-	
١٦٠,٥٤٣,٥٤٢	(١٣,٨٤٠,٣٤٣)	
(١٣,٠٨٠,٩٧٧)	٥,٢١٦,٨١٤	
٢٤٧,٦٥٢	(٥٢,٠٤٦)	
١٣,٩٩٤,٢٤٠	٣,٨٥٥,١١٥	
١,١٦٠,٩١٥	٩,٠١٩,٨٨٣	(١١)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١- نبذة عن الشركة

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

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

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

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

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

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

شركة راميدا لتجارة الأدوية

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

شركة راميكير

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

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

شركة راميفارما

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢- أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

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

السياسات المحاسبية المطبقة في تلك الفترة متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في السنة السابقة.

٢-٢ أساس التجميع

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

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

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

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

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

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ أساس التجميع - تابع

تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الام في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في ربح او خسارة الشركات التابعة للمجموعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية.

ج - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة للمجموعة وتعرض في القوائم المالية المجمعة مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة وتتكون الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول من:

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

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

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

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

٢-٣-١ تجميع الأعمال

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٢ التبيوب الى متداول مقابل غير المتداول

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

يكون الأصل متداول عندما:

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

يكون الالتزام متداول عندما:

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

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

٢-٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٤ الأصول الثابتة

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

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

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال 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 المجمعة.

٢-٣-٥ أصول تحت الإنشاء

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٦ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتتاة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

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

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

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

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

٢-٣-٧ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

(أ) المواد الخام و مواد التعبئة: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

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

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

(ث) الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإتمام.

بضاعة بالطريق: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم إدراجها في القوائم المالية المجمعة عندما يتم تحويل المخاطر إلى المجموعة ويتم تحديد ذلك على أساس شروط الشحن. وتشمل التكلفة سعر شراء المواد والمصروفات المباشرة المتكبدة حتى تاريخه.

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٨ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

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

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

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

٢-٣-٩ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

٢-٣-١٠ المخصصات

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

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

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

٢-٣-١١ التأمينات الاجتماعية

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

٢-٣-١٢ الاحتياطي القانوني

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

٢-٣-١٣ الاحتياطي العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-١٤ الاقتراض

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

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

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

٢-٣-١٥ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-١٥ ضرائب الدخل - تابع

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

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

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

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

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

٢-٣-١٦ توزيعات الأرباح

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

٢-٣-١٧ الاعتراف بالإيراد

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

• بيع منتجات دوائية

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-١٧ الاعتراف بالإيراد - تابع

• **مخصص مردودات مبيعات البضائع**
كجزء من دوره الإيرادات الطبيعية، تتلقى المجموعة مردودات مبيعات من العملاء. وللمحاسبة عن الأثر المالي للمردودات المحتملة لمبيعات العملاء، تقوم المجموعة بتقدير المردودات المستقبلية على مبيعات البضائع التي سبق بيعها. يتم تسجيل مخصص مردودات المبيعات المقدرة استناداً إلى الخبرة التاريخية للمردودات مستوي المبيعات الحالي تاريخ صلاحيات المنتجات المباعة.

• **تقديم الخدمات (خدمات تصنيع للغير)**
يتم إثبات إيرادات خدمات التصنيع للغير، والتي تستغرق من يوم إلى ثلاثة أيام، عند الانتهاء من عملية التصنيع والاختبارات الداخلية.

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

٢-٣-١٨ المصروفات

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

٢-٣-١٩ تكاليف الاقتراض

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

٢-٣-٢٠ التاجير (كمستأجر)

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

٢-٣-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢-٣-٢٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣-٢ ٢٤- الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية للمجموعة النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض، المستحق من أطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحلت. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدره لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه. تم ادراج سياسة قياس خسائر الاضمحلال ضمن السياسة المحاسبية للأصول المالية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل مركز مالي بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصا مصروفات البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الإستردادية للأصل المفرد الا اذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول وتثبتت خسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٢-٣-٢ ٢٥- قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٣-٢ ٢٦- النقدية وما في حكمها

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

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

١-٣ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقفاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويوضع لها مخصص وفقاً للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

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

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت المجموعة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، 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 المجموعة ومصحة الضرائب المسؤولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣ - الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة حاليا في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٥% الباقية في خدمات التصنيع للغير (سبتمبر ٢٠١٨: ٩٥% و ٥% على التوالي). تراقب إدارة المجموعة النشاط تحت قطاعين "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" (خدمات التصنيع للغير) بغرض اتخاذ القرارات التجارية. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الإيرادات ويتم قياسه بالتناسق مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة. وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

الفترة	مبيعات البضائع				خدمات	
	الإجمالي	محلى			تصدير	تصنيع للغير "محلى"
		مبيعات خاصة	مبيعات بيطرية	مناقصات		
سبتمبر ٢٠١٩	٢٨,٢١٩,٩٠٠	٣٣,٩١٠,٨٢٧	٤١٤,١٦٩,٧٠٤	١,٦٥٨,٥٥٥	١٤٠,٧٥٩,٦١٦	٦١٨,٧١٨,٦٠٢
سبتمبر ٢٠١٨	٢٨,٨٠٥,٥٠١	٣٧,٠٢٠,٨٥٥	٣٥٥,٦١٤,٧٧٠	٤,٢٢٤,٥٧٩	١٤٦,٣٦٧,٤٢٤	٥٧٢,٠٣٣,١٢٩

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (إمبدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وآلات	أجهزة معمل	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٣٨٦,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٣٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥
٩,٩٥٧,٨٠٠	١,٧٦٢,٦٨٥	١٥٠,٩٠١	١,٧٧٣,٧٢١	١٧٤,٣٠٥	٤,٢٦٤,٣٤٥	١,٨٣١,٨٤٣	-
٩٢,٧٦٥,٥٣٩	٥٧,٥٤٦	-	-	-	٨٣,٧٢٣,١١٢	٨,٩٨٤,٨٨١	-
(٩,٠٥٤)	(٩,٠٥٤)	-	-	-	-	-	-
٤٨٩,٥٢٨,٨٦٧	٢٠,٢٣٢,٨٨٦	٣,٤٩٣,٦٠٣	١٦,٥٢٢,٠١٩	١٢,٣٧٤,٦٤٧	٢٣٣,٨٣٦,٤٢٥	١٨٤,٤٣١,٨٦٢	١٨,٦٣٧,٤٢٥
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-
(٢١,١٧١,٨٣٩)	(١,١٢٠,٦١٤)	(٢١٨,٤٥٨)	(١,٠٠٤,٠٠٧)	(٤٧٧,٨٩٩)	(١٣,٦١٠,٧٢٥)	(٤,٧٤٠,١٣٦)	-
٨,١٠٣	٨,١٠٣	-	-	-	-	-	-
(١٨٨,٠٩٤,٦١٣)	(١٣,٩٢٩,٣٣٦)	(١,٢٣٣,٥٧٢)	(٨,١٧٣,٨٩٧)	(٩,٤٢٥,٦٢٢)	(١٠٦,٤٣٢,٣٠٠)	(٤٨,٨٩٩,٨٩١)	-
٣٠١,٤٣٤,٢٥٤	٦,٣٠٣,٥٥٠	٢,٢٦٠,٠٣١	٨,٣٤٨,١٢٧	٢,٩٤٩,٠٢٥	١٢٧,٤٠٤,١٢٥	١٣٥,٥٣١,٩٧١	١٨,٦٣٧,٤٢٥
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٣٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٢,٢٥٢,٦١٩	٥٣,٠٢٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥
							٣١ ديسمبر ٢٠١٨
							صافي القيمة الدفترية في
							٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
							٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (إيضاح ١٧)
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٩,٩٠٣,٠٩٢ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.
- تم تحميل الإهلاك خلال الفترة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٠٠٥٤	١٩,١٢٥,٦٨٣
٨,١٠٣	٣٠١,٨٧٥
٩٥١	١,٧٤٤,٢٨١
٧,٩٥٠	٢١,١٧١,٨٣٩
٦,٩٩٩	

تكلفة الإبر ادات (إيضاح ٢١)
مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٢)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التخصصية (راميد) (شركة مساهمة مصرية)

الإيصاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة (تابع)

الإجمالي	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد وأدوات	أجهزة معاملة	وسائل نقل وآلات جر	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
٣٧٣,٣٠٠,٨٢٩	١٦,١١٦,٦٧٠	١,٤٥٥,٩٤٦	١٣,٣٧٤,٣٠٨	١٠,٢٩٧,٩٣٨	١٤٠,٧٩١,٨٥٢	١٧٢,٦٢٦,٦٩٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٨
١٢,٨٤٠,٣٨٨	٢,٣٧٣,٦٢٤	١,٨٨٦,٧٥٦	١,٣٧٣,٩٩٠	١,٩٠٢,٤٠٤	٤,٣١٥,١٦٦	٩٨٨,٤٤٨	-	١ يناير
٧٤١,٩٥٠	-	-	-	-	٧٤١,٩٥٠	-	-	إضافات
(١٨,٥٨٥)	(١٨,٥٨٥)	-	-	-	-	-	-	المحول من أصول تحت الإنشاء
٢٨٦,٨١٤,٥٨٢	١٨,٤٢٦,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر
(١٤٥,٣٣٣,٣٣٠)	(١١,٦١٩,٥٥٦)	(٩٢٠,٦٠٨)	(٦,٢٥٢,٦٥٧)	(٨,٣٧٢,٣٣٤)	(٧٩,٠٢٩,٦٧١)	(٣٩,١٣٨,٥٠٩)	-	مجموع الإهلاك
(٢١,٦٢٥,٢٣٠)	(١,٢٢٤,٩٥٢)	(٩٤,٥٠٦)	(٩١٧,٢٣٣)	(٥٧٥,٣٨٩)	(١٣,٧٩١,٩٠٤)	(٥,٠٢١,٢٤٦)	-	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٧,٦٨٣	٢٧,٦٨٣	-	-	-	-	-	-	إهلاك العام
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-	إستبعادات
٢١٩,٨٨٣,٧٠٥	٥,٦٠٤,٨٨٤	٢,٣٢٧,٥٨٨	٧,٥٧٨,٤١٣	٣,٢٥٢,٦١٩	٥٣,٠٢٧,٣٩٣	١٢٩,٤٥٥,٣٨٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر
٢٢٧,٩٦٧,٤٩٩	٤,٤٩٧,١١٤	٥٣٥,٣٣٨	٧,١٢١,٦٥٦	١,٩٢٥,٦٠٤	٦١,٧٦٢,١٨١	١٣٣,٤٨٨,١٨١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٣١ ديسمبر

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات لصالح البنك التجارى الدولى كضمان للقروض الممنوحة للمجموعة (البيضاخ ١٧).
- تتضمن تكلفة الاصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٥٨,٦٣٤,١٥٨ جنيه مصري يمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولازالت تعمل.

صافي القيمة التقديرية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٦- أصول تحت الإنشاء

(تم مراجعتها)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي
جنيه مصري	جنيه مصري	أجهزة معامل
١٦٦,٦٦٤,٦٧٢	١١٨,٥٦٢,٧٢٢	مباني وأثاث
٥٧٠,٥٩٠	٥٧٠,٥٩٠	
٤٦,٥٠١,٣٧٢	٥٨,٠٨٧,١٨١	
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	١٧٧,٢٢٠,٤٩٣	الاضمحلال في قيمة اصول تحت الانشاء
(٦٨٦,٤٣٧)	(٦٨٦,٤٣٧)	
٢١٣,٠٥٠,١٩٧	١٧٦,٥٣٤,٠٥٦	

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال الفترة على النحو التالي:

(تم مراجعتها)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	رصيد أول المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات خلال الفترة/العام
١٠,٦٦٧,٥٩٣	٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	المحول الى الأصول الثابتة خلال الفترة/العام
٢٠٣,٨١٠,٩٩١	٥٦,٢٤٩,٣٩٨	رصيد آخر المدة
(٧٤١,٩٥٠)	(٩٢,٧٦٥,٥٣٩)	
٢١٣,٧٣٦,٦٣٤	١٧٧,٢٢٠,٤٩٣	

تكلفة الاقتراض المرسمة

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسمة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤,٢٣٣,٧٣٦ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦٤٨,٦٢٢ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسمة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٧,٨٨٪ (ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٧٨٪).

٧- أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل

(تم مراجعتها)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	التكلفة في ١ يناير
جنيه مصري	جنيه مصري	إضافات
٧٩,٦٥٤,١٧٥	١١٣,٣٠٦,٨٧٥	اجمالي التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
٣٣,٦٦١,٧٠٠	٨,٠٩٦,٨٧٠	مجمع الاستهلاك في ١ يناير
١١٣,٣١٥,٨٧٥	١٢١,٤٠٣,٧٤٥	استهلاك الفترة/العام
(٩,٠٠٢,٧٧٥)	(١٢,٧١١,٢٩٢)	أضحلال في قيمة الأصول الغير ملموسة
(٣,٧٠٨,٥١٧)	(٣,٥٩٦,٣٦٨)	مجمع الاستهلاك في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٩,٠٠٠)	-	صافي القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(١٢,٧٢٠,٢٩٢)	(١٦,٣٠٧,٦٦٠)	
١٠٠,٥٩٥,٥٨٣	١٠٥,٠٩٦,٠٨٥	

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة العلامات التجارية الخاصة بالمستحضرات الدوائية التي تم اقتنائها. ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الافتراضي (٢٠ عاماً).

تقوم الإدارة بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عاماً، ويتم تقييمها للانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج. يوجد رهن تجاري على الأصول غير الملموسة لصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للمجموعة (إيضاح ١٧).

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول قيد التطوير بمبلغ ١٥,٢٩٨,٥٠٠ جنيه مصري (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩,٣٩٠,٠٠٠ جنيه مصري).

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨- المخزون

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	مواد خام
٧٧,٨١٣,٢٣٦	٨٦,٦٨٣,٧٠١	مواد تعبئة وتغليف
٢٢,٥٤٠,٣٩٧	٣٨,٠٦٣,٦٨١	قطع غيار
١١,٢٣١,٣٨٢	٨,٠٣٠,٣٧٤	إنتاج تام
١٠٦,٦٤٩,٦٥١	٧١,٢٣٠,٨٢١	إنتاج تحت التشغيل
٣٦,٩٦٤,٤٩١	١٧,٣٤٦,٤٠١	بضاعة بالطريق
٢١,٥٠٣,١٢٨	٧,٨٨٠,٧٩٣	مخزون لدى الغير
٣,٠١٠,٣٣١	٤,٦٩٣,١١٤	
٢٧٩,٧١٢,٦١٦	٢٣٣,٩٢٨,٨٨٥	
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٧,١٢٢,٠٠٩)	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٧٨,١٤٢,٣١٨	٢٢٦,٨٠٦,٨٧٦	

المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٦).

حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد اول المدة
(٢,٥٦٩,٥٢٢)	(١,٥٧٠,٢٩٨)	مكون خلال الفترة / العام
-	(٥,٥٥١,٧١١)	انتفى الغرض منه
٩٩٩,٢٢٤	-	الرصيد آخر المدة
(١,٥٧٠,٢٩٨)	(٧,١٢٢,٠٠٩)	

الانخفاض في قيمة المخزون خلال الفترة / العام مدرج ضمن تكلفه المبيعات.

٩- عملاء وأوراق قبض

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء
١٢١,٢٢٨,٨٧٥	٢٢٨,٤٢٢,٥٠٥	عملاء تشغيل للغير
٨,١٩٢,٥٩٣	٨,٢٦١,٨٧٦	أوراق قبض
٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥	١٥٣,٧٢٢,٥٢٢	
٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	٣٩٠,٤٠٦,٩٠٣	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٤,٠٧٧,٥٠٤)	
٣٦٦,١٠٨,٩٧٤	٣٨٦,٣٢٩,٣٩٩	

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٢٠,٦ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٩ - عملاء واوراق قبض - تابع

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

ارصده اضمحلت قيمتها	أرصدة لم تضمحل قيمتها				الإجمالي	سبتمبر ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨
	أكثر من ٣٦٥ يوم	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم	أقل من ١٨٠ يوم			
٤,٠٧٧,٥٠٤	٥٥٩,٨٤٨	١٧,٣٠٢,٦٠٦	٥٩,٨٦٧,١٠٠	٣٠٨,٥٩٩,٨٤٥	٣٩٠,٤٠٦,٩٠٣	٢٠١٩	
٢,١١٨,٥٥٩	١١٢,٩٣٧	٥١,٦٤٣,٦٦٦	٩٩,٧٥٧,٠٦٢	٢١٤,٥٩٥,٣٠٩	٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣	٢٠١٨	

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء واوراق القبض على النحو التالي:

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد أول المدة
جنيه مصري	(٢,١١٨,٥٥٩)	(١,٩٥٨,٩٤٥)	مكون خلال الفترة/ العام
(٧٢٣,٩٠٥)	(١,٩٥٨,٩٤٥)	(١,٣٩٤,٦٥٤)	الرصيد آخر المدة
(٤,٠٧٧,٥٠٤)	(٤,٠٧٧,٥٠٤)	(٢,١١٨,٥٥٩)	

١٠ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصرفات مدفوعة مقدماً
جنيه مصري	١,١٥٦,٠٢٦	٩٢٤,٩٩١	دفعات مقدمة للموردين
١٧,٢٨٣,٠٤٨	١٧,٦٩١,٤٦٧	١٧,٢٨٣,٠٤٨	مصلحة الضرائب
٦,٧٧٠,٦٠١	٦,٦٩٠,٠٢٨	٦,٧٧٠,٦٠١	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
٢٧١,١٩٠	٥٣٩,١٥٨	٢٧١,١٩٠	غطاءات اعتمادات مستنديه
٤,١٣٩,٦٥٢	٥,٩٨٠,٢١١	٤,١٣٩,٦٥٢	تأمينات لدى الغير
١,٤٣٢,٦٢٥	١,٤٤٩,٩٢٥	١,٤٣٢,٦٢٥	عهد وسلف عاملين
١,٦٧٤,٥٤٢	١,٩٥٢,٠٢٩	١,٦٧٤,٥٤٢	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٤,١١١,٩٩٩	١,٠٥٠,٥٣٨	٤,١١١,٩٩٩	متحصلات أخرى
٣,٠٤٩,٤٨٣	١,٠٩٦,٦٢٨	٣,٠٤٩,٤٨٣	
٣٩,٦٥٨,١٣١	٣٧,٦٠٦,٠١٠	٣٩,٦٥٨,١٣١	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١١- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	أ- جنية مصري نقدية بالصندوق حسابات جارية ودائع لأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,١٢٤	٢٠,٨٠٢	
٣,١٨٢,٨٨٢	٣,٢٢٩,٢٥١	
٤٤٣,٨٧٦	٤٧٣,٠٨١	
٣,٧٤٧,٨٨٢	٣,٧٢٣,١٣٤	
٥٥١,١٠٩	٥,٧٦٩,٨٣٠	ب- عملة اجنبية حسابات جارية
٥٥١,١٠٩	٥,٧٦٩,٨٣٠	
٤,٢٩٨,٩٩١	٩,٤٩٢,٩٦٤	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

(تم مراجعتها) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	جنيه مصري دولار أمريكي يورو
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٧٤٧,٨٨٢	٣,٧٢٣,١٣٤	
٥٢١,٧٢٧	٢,٨٦٧,٢٩٨	
٢٩,٣٨٢	٢,٩٠٢,٥٣٢	
٤,٢٩٨,٩٩١	٩,٤٩٢,٩٦٤	

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

(لم يتم مراجعتها) فحصها) ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	النقدية بالصندوق حسابات جارية
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣,٣٨٢	٢٠,٨٠٢	
١,١٤٧,٥٣٣	٨,٩٩٩,٠٨١	
١,١٦٠,٩١٥	٩,٠١٩,٨٨٣	

١٢- مخصصات

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	مستخدم خلال الفترة	مكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٣٤٧,٧٩٤	(٤٩٢,٠٨٧)	٣,٧٦٨,٠٥٩	٢,٠٧١,٨٢٢	
٦,٣٥٤,٤١٧	-	٨٦٩,٢٨٥	٥,٤٨٥,١٣٢	
١١,٧٠٢,٢١١	(٤٩٢,٠٨٧)	٤,٦٣٧,٣٤٤	٧,٥٥٦,٩٥٤	

(تم مراجعته) الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مستخدم خلال العام	مكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	مخصص مطالبات متوقعة مخصص مردودات المبيعات*
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٠٧١,٨٢٢	(١٤٠,٤٤٨)	١,٦٠٠,٠٠٠	٦١٢,٢٧٠	
٥,٤٨٥,١٣٢	-	٥,٤٨٥,١٣٢	-	
٧,٥٥٦,٩٥٤	(١٤٠,٤٤٨)	٧,٠٨٥,١٣٢	٦١٢,٢٧٠	

* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣- موردون وأوراق الدفع

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	موردون أوراق دفع
جنيه مصري	٤٥,٦٩٤,٤٨٣	٤٨,٩٢٦,٦٣١	
جنيه مصري	١١,١٩٢,٠٩٩	٩,٤٨٠,٤٥٥	
	<u>٥٦,٨٨٦,٥٨٢</u>	<u>٥٨,٤٠٧,٠٨٦</u>	

١٤- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مصروفات مستحقة مصلحة الضرائب (بخلاف ضريبة الدخل) مدفوعات مقدمة من العملاء مدفوعات أخرى
جنيه مصري	٨,٠٦٠,٧٠٥	١٠,١٨١,١٣٧	
جنيه مصري	٣٥,٢٧٨,٥٣٠	٢٤,٤٥٥,٥٧٨	
جنيه مصري	٢٧,٥١١,٦٦٤	٩,٨٧٢,٤١٦	
جنيه مصري	٩٤٦,٥٩٨	١,٢٣٥,٥٣٩	
	<u>٧١,٧٩٧,٤٩٧</u>	<u>٤٥,٧٤٤,٦٧٠</u>	

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

١٥- رأس المال

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

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

قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٨ تعديل قيمة السهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري لكل سهم الى ٢٥, وبالتالي، يبلغ رأس المال المصدر للشركة الام ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥, جنيه مصري على النحو التالي:

المبلغ	عدد الأسهم	%
جنيه مصري		
١٦٠,٨٩٨,٠٠٠	٦٤٣,٥٩٢,٠٠٠	٩٩,٩٩٨٨
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠,٠٠٠٦
١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٠,٠٠٠٦
<u>١٦٠,٩٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>

شركة جرافيل انفيستنج ليميتد
الأستاذ / أيمن ممدوح فتحي عباس
المهندس / شامل فهيم أبو الفضل

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٦- تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال الفترة/العام في الآتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠	رصيد أول المدة
٤٢٥,١٦٢,٢٧٥	٧٠٢,٠٦٨,٢٠٥	المستخدم خلال الفترة/العام
(٣٨٩,٧٢٠,٥٨٤)	(٥٥٤,١٥١,٨٦٨)	المسدد خلال الفترة/العام
٤٥٥,٩٥٦,٥٧٨	٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	رصيد آخر المدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤٥٥,٩٥٦,٥٧٨	٤٢٠,٥١٤,٨٨٧	رصيد أول المدة
٣,١٨٧,٦٦٨	٤,١٤٢,٣٩٥	المستخدم خلال الفترة/العام
٤٥٩,١٤٤,٢٤٦	٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢	رصيد آخر المدة

تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
أرصدة دائنة بنوك

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٤,٧٥% إلى ١٥,٧٥% في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨: من ١٨,٥٠% إلى ٢١,٢٥%).

مبلغ التسهيل جنيه مصري	معدل سعر الفائدة	تاريخ الاستحقاق	التسهيلات الائتمانية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥% +	٢٠٢٠/٠١/٣١	البنك التجاري الدولي
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١% +	٢٠٢٠/٠٦/٣٠	بنك عودة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥% +	٢٠١٩/١٢/٣١	البنك العربي
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١% +	٢٠٢٠/٠١/٣١	البنك الأهلي الكويتي
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١% +	٢٠١٩/١٢/٣١	بنك أبو ظبي الإسلامي
٤٢٠,٥١٤,٨٨٧			إجمالي التسهيلات الائتمانية

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

١٧- قروض طويلة الاجل

خلال عام ٢٠١٥، أبرمت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي لدمج جميع القروض الممنوحة للشركة من سنة ٢٠١١ إلى سنة ٢٠١٥ والبالغ قيمتها في يوليو ٢٠١٥ مبلغ ٩٤,٨٥٣,٠٠٠ جنيه مصري في قرض طويل الأجل بفائدة سنوية قدرها ٢,٢٥% فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٥٢ قسط شهري بدءاً من ١ أغسطس ٢٠١٥ وحتى ١ نوفمبر ٢٠١٩ وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، انخفض سعر الفائدة من ٢,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الاقراض ويسري معدل الفائدة المعدل على ال ٥ أقساط الشهرية المتبقية من القرض. "قرض (١)". تم سداد مبلغ ٢٢,٤١٠,٢٢١ جنيه مصري أثناء الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد القائم ٥,٠٤١,٧٧٩ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٧ - قروض طويلة الاجل - تابع

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ١,٢٥% فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بدءا من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ انخفض سعر الفائدة من ١,٢٥% إلى ١,١% فوق سعر الاقراض "قرض (٢)". تم سداد مبلغ ٧,١٩٩,٧٧٩ جنيه مصري اثناء الفترة الحالية (ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ليصبح الرصيد القائم ٥٣,٠٩٧,٤٩٧ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (ديسمبر ٢٠١٨: ٦٠,٢٩٧,٢٧٦ جنيه مصري). خلال سبتمبر وقعت الشركة اتفاقا مع البنك على زيادة القرض بمبلغ ٩,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصري ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءا من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة الى ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض مع ذلك لم تستخدم الشركة المبلغ المضاف للقرض حتى الآن.

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقا مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصري بفائدة سنوية قدرها ٠,٩% فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٣)". قامت الشركة بسحب مبلغ ٧٣٢,٢٢٦ جنيه مصري خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. خلال سبتمبر قامت الشركة بأعادة جدولة القرض ليستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة ليصبح ٠,٨٥% فوق سعر اقراض البنك المركزي.

حصلت الشركة على هذه القروض بضمان رهن تجارى على الاصول الملموسة للشركة المكونة من كافة الآلات والمعدات المستوردة والأصول غير الملموسة الممولة بموجب هذه القروض (ايضاح ٥ و٧). أرصدة القروض خلال ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كالتالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(تم مراجعتها)
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل				
قرض (١)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٥,٠٤١,٧٧٩	٢٧,٤٥٢,٠٠٠	
قرض (٢)	٠,٧٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٠,٢٩٧,٢٧٦	
قرض (٣)	٠,٨٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٤,٧٥٠,٠٠٠	٦٦,٢٤١,٧٤٦	
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل		٥٣,١٩١,٧٧٩	١٥٣,٩٩١,٠٢٢	
الجزء الغير متداول من القروض طويلة الاجل				
قرض (١)	١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي	-	-	
قرض (٢)	٠,٧٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٩,٦٩٧,٤٩٧	-	
قرض (٣)	٠,٨٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي	٤٢,٢٢٣,٩٧٢	-	
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل		٧١,٩٢١,٤٦٩	-	
		١٢٥,١١٣,٢٤٨	١٥٣,٩٩١,٠٢٢	

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تم موافقة البنك على الخرق الاستثنائي ولم يطلب سداد مبكر للقروض وفي ١٩ سبتمبر قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تعديل مع البنك فيما يخص قرض ٢ و قرض ٣ تنص على تعديل بنود العهد و إعادة جدولة فترات السداد ليستحق القرض السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ و ترتب على ذلك عدم اخلال الشركة بأي من بنود العهد في نهاية الفترة المالية الحالية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٨- ارتباطات رأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت الالتزامات التعاقدية للشركة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ١٩,٢٧٥,٢١٧ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٤٨,٢٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

١٩- التزامات محتملة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ١١,٨٩٩,٥٨٩ جنيه مصري. (٢٥,٠٣٨,٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٠- الإيرادات

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)		ايراد بيع البضائع (بالصافي) إيرادات من خدمات تصنيع للغير	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٤٣,٢٢٧,٦٢٨	٥٩٠,٤٩٨,٧٠٢	٢٨,٢١٩,٩٠٠	٢٨,٢١٩,٩٠٠
٢٨,٨٠٥,٥٠١	٢٨,٢١٩,٩٠٠	٥٧٢,٠٣٣,١٢٩	٦١٨,٧١٨,٦٠٢

٢١- تكلفة المبيعات

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)		مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية مواد خام قطع غيار ومواد رسوم حكومية ودمغه طبية مصروفات تشغيل أخرى مصروفات طاقة أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٥،٧) إيجارات صيانة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٥,٠٩٨,٦٤١	٤٩,٠٥٢,٤٢١	٢١٦,٧٣١,٢١١	٢١٦,٧٣١,٢١١
١٧٥,٧٩٦,١٧٥	٢١٦,٧٣١,٢١١	١٤,٤٢٨,١٤٥	١٤,٤٢٨,١٤٥
١٢,٢٧٣,٢٠٩	١٤,٤٢٨,١٤٥	٥,٠٦٩,٤٢٨	٥,٠٦٩,٤٢٨
٦,٧٨٣,٢٩٧	٥,٠٦٩,٤٢٨	٢١,١٤٨,١٨٨	٢١,١٤٨,١٨٨
١٦,٤٣٧,٢٤٨	٢١,١٤٨,١٨٨	١٦,٠٢٢,١٧٤	١٦,٠٢٢,١٧٤
١٣,٨٥٢,٠٤٤	٢١,١٤٨,١٨٨	٢٢,٧٢٢,٠٥١	٢٢,٧٢٢,٠٥١
١٧,٢٧٨,١٥٤	٢٢,٧٢٢,٠٥١	٤,٧٠٦,٩١٩	٤,٧٠٦,٩١٩
١,٣٤٧,١٥١	٤,٧٠٦,٩١٩	٧,٢٦٩,١٥٠	٧,٢٦٩,١٥٠
٥,٠٤٤,١٨٨	٧,٢٦٩,١٥٠	٢٩٣,٩١٠,١٠٧	٣٥٧,١٤٩,٦٨٧

٢٢- مصروفات بيعيه وتسويقية

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)		مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى إضافية أهلاك - (إيضاح ٥) إيجارات دعاية وتسويق	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٦٤٢,٠١٩	٥٨,٥١٣,٧٢٤	٣٠١,٨٧٥	٣٠١,٨٧٥
٣٠٨,٨٩٧	٥٨,٥١٣,٧٢٤	١,٩٨٨,١٥٤	١,٩٨٨,١٥٤
١,٥٣٠,٩٨١	٥٨,٥١٣,٧٢٤	٤٦,٦٥٧,٣٦٧	٤٦,٦٥٧,٣٦٧
٤٤,٢٧٩,١٦٧	٤٦,٦٥٧,٣٦٧	٨٩,٧٦١,٠٦٤	١٠٧,٤٦١,١٢٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣,٧٥٨,٧٤٥	١٧,٧٩٢,٣٥٢	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية	
١٠,٧٨٤,٤٤٣	٣,٠٠٧,٧٤٢	أتعاب مهنية	
٥٦٨,٢٥٢	٣١٤,٢٤٤	صيانة	
٧٥٤,٨٣١	١,٧٤٤,٢٨١	أهلاك - (إيضاح ٥)	
٣,١٨١,٧٠٣	٣,٧٧١,٤٢٧	أخرى	
١,٣٧٨	١,٥٢٧	مصروفات بنكية	
<u>٢٩,٠٤٩,٣٥٢</u>	<u>٢٦,٦٣١,٥٧٣</u>		

٢٤- إيرادات أخرى

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٦,٤٩٨	٦,٩٩٩	ارباح بيع أصول ثابتة - (إيضاح ٥)	
٢,٧٣١,١٩٦	٣,١٠٥,٨٤٩	إيرادات أخرى	
<u>٢,٧٤٧,٦٩٤</u>	<u>٣,١١٢,٨٤٨</u>		

٢٥- مصروفات تمويلية

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٥٨,٥٧٩,٣٨١	٧٧,٩٨٩,٢٦١	فوائد مدينة	
٢,٩٥٣,٦٢٨	٣,٣٠٣,٠١١	مصروفات بنكية	
<u>٦١,٥٣٣,٠٠٩</u>	<u>٨١,٢٩٢,٢٧٢</u>		

٢٦- ضرائب الدخل

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
جنيه مصري	جنيه مصري		
(٢٣,٧٤٩,٠٤٤)	(١٠,١١٦,٥٢٨)	ضريبة الدخل الجارية	
١,١٣٦,١١٦	(٧٣١,٤٩٦)	ضريبة الدخل المؤجلة	
<u>(٢٢,٦١٢,٩٢٨)</u>	<u>(١٠,٨٤٨,٠٢٤)</u>	مصروف ضرائب الدخل	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٦ - ضرائب الدخل - تابع

ضرائب الدخل المؤجلة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	الاهلاك والاستهلاك
(٩٠,٤٦٨)	(٢,٦٠٥,٢٧٢)	(٢٢,٠٥٦,٣٥٠)	(٢٤,٦٦١,٦٢٢)	مخصصات
٩٢٩,٣١٣	١٩٥,٥٨٩	١,٢٣٤,١٥٥	١,٤٢٩,٧٤٤	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٧٣,٠٩٧	٤٤٠,٧٦٢	٤٧٦,٦٧٦	٩١٧,٤٣٨	الانخفاض في قيمة المخزون
٢٢١,٩١٣	١,٢٤٩,١٣٥	٣٥٣,٣١٧	١,٦٠٢,٤٥٢	فروق تقييم العملة الأجنبية غير المحققة
(٩٧,٧٣٩)	(١١,٧١٠)	(٢٤٣,٥٦٤)	(٢٥٥,٢٧٤)	صافي ضرائب الدخل المؤجلة
١,١٣٦,١١٦	(٧٣١,٤٩٦)	(٢٠,٢٣٥,٧٦٦)	(٢٠,٩٦٧,٢٦٢)	

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

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

معدل الضريبة	معدل الضريبة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	معدل الضريبة	
(لم يتم مراجعتها/ فحصها)	٢٢,٥%	جنيه مصري	٢٢,٥%	الأرباح قبل ضرائب الدخل
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		٤١,٩٩٢,٤٢٠		ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
جنيه مصري		٩,٤٤٨,٢٩٥		مصروفات غير قابلة للخصم
٩٩,٢٥٤,٤٧٦		١,٣٩٩,٧٢٩		معدل الضريبة الفعلي
٢٢,٣٢٢,٢٥٧	٢٢,٧٨%	١٠,٨٤٨,٠٢٤	٢٥,٨٣%	
٢٨٠,٦٧١				
٢٢,٦١٢,٩٢٨				

٢٧ - نصيب السهم في الأرباح

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

(لم يتم مراجعتها/ فحصها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
جنيه مصري	جنيه مصري		ربح الفترة الأساسي والمخفض الخاص بمساهمي الشركة الام
٣١,٦١٢,٤٠٨	٧٦,٠١٤,٨٢٧		المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠	٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠		نصيب السهم في الأرباح
٠,٠٤٩١	٠,١١٨١		

- لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.
- تم تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١,٠٠٠ جنيه مصري الى ٠,٢٥ جنيه مصري للسهم وفقا لذلك رأس مال الشركة البالغ ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ٠,٢٥ جنيه مصري (إيضاح ١٥).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٨ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

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

ب - ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- جارى فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ وجارى تسوية الفروق الضريبية.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

د - ضرائب القيمة المضافة

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

هـ - الموقف للشركات التابعة

- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر للشركات التابعة.

٢٩ - أطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت المجموعة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة. تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين والمديرين وأعضاء مجلس إدارة الشركة الرئيسيين والكيانات الخاضعة لتحكم أو سيطرة هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير والشروط الخاصة بهذه المعاملات من قبل الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة.

أ - مستحق من أطراف ذات علاقة

الشركة		شركة جرافيل انفسلنج ليميتد السيدة / ايمان محمد حجازي السيدة / ايمان وحيد الزمر	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩,٤٤٩,٥٣٣	١٢,٧٥٠
جنيه مصري	جنيه مصري	١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠
		١٩,٤٧٥,٠٣٣	٢٥,٥٠٠

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٩ - بنود الأطراف ذات العلاقة - تابع

ب- مستحق الى أطراف ذات علاقة

(تم مراجعتها)		شركة كومباس كابيتال	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٧٤٢,٣١٧	٨,١٤٨	٣,٧٤٢,٣١٧	٨,١٤٨

ج- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في التالي: -

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			الطرف ذو العلاقة
المصروفات*	حساب جاري**	المدفوعات نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٤٧٣,٨٠٠	١,٢٦٨,٥١٧	١٩,٤٩٩,٥٣٣	شركة جرافيل انفستينج ليميتد شركة كومباس كابيتال
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			الطرف ذو العلاقة
المصروفات	حساب جاري	المدفوعات نيابة عن الأطراف ذات العلاقة	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,١٤٨	-	-	شركة جرافيل انفستينج ليميتد شركة كومباس كابيتال

* تتمثل المصروفات في أتعاب مهنية تستحق الدفع لكومباس كابيتال مقابل تقديمها الخدمات الاستشارية للشركة.

** تتمثل الحسابات الجارية في المبالغ المدفوعة او المحصلة من الأطراف ذات العلاقة الخالية من الفوائد والتي تدفع أو تحصل عند الطلب.

د- مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ الاتي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	مرتبات وحوافز
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٠٥٨,٩٣٥	١٢,١١٧,١٨١	
١٦,٠٥٨,٩٣٥	١٢,١١٧,١٨١	

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٠- ارتباطات التأجير - المجموعة كمستأجر

دخلت المجموعة في عقود إيجار تشغيلية لتأجير بعض الشقق، بمدد إيجار ما بين ثلاث وخمس سنوات. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، لتمديد مدد الإيجار لمدة ثلاث إلى خمس سنوات. الحد الأدنى لمدفوعات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية الغير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

(تم مراجعتها)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	خلال سنة
جنيه مصري	٣,٤٤٧,٠٤٦	٢,٣٨٤,٠٩١	بعد عام واحد ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
جنيه مصري	١٤,٧١٩,٩٢٣	١٣,١٤٣,٧٥٨	
	١٨,١٦٦,٩٦٩	١٥,٥٢٧,٨٤٩	

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السوق
- (ج) مخاطر السيولة

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

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسات وإجراءات وانظمة رقابة المجموعة المتعلقة بإدارة مخاطر العميل، القوة الائتمانية للعميل، يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل من قبل الإدارة، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، ويتم عمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالمجموعة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

ويتولى القطاع المالي للمجموعة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما أن البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١١)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من الأطراف ذات العلاقة بما يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تم مراجعتها)		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١%	٧٩٠	+١%	٤٢٣	الأصول المالية
-١%	(٧٩٠)	-١%	(٤٢٣)	
+١%	(٣,١٣١,٠٣٧)	+١%	(٢,٩٨٥,١٦٨)	الالتزامات المالية
-١%	٣,١٣١,٠٣٧	-١%	٢,٩٨٥,١٦٨	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

(تم مراجعتها)			
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	
الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح	التغير في سعر الصرف
قبل الضريبة		قبل الضريبة	
جنيه مصري		جنيه مصري	
٢٤٨,٧٩٦	+١٠٪	٨٣٢,٢٦٩	+١٠٪
(٢٤٨,٧٩٦)	-١٠٪	(٨٣٢,٢٦٩)	-١٠٪
-	+١٠٪	٢٩٠,٢٥٣	+١٠٪
-	-١٠٪	(٢٩٠,٢٥٣)	-١٠٪

ج) مخاطر السيولة

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

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويخلص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استنادا الى الدفعات التعاقدية غير المخصصة.

الالتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٦٦,٨١٠,٥٩٢	-	-	٢١١,٥٠٥,٥٩٥	٢٥٥,٣٠٤,٩٩٧	تسهيلات ائتمانية
٥٦,٨٨٦,٥٨٢	-	-	١٥,٩٧٤,٢٧٣	٤٠,٩١٢,٣٠٩	موردون وأوراق دفع
٧١,٧٩٧,٤٩٧	-	-	٣٣,٧٨٥,٤٩٢	٣٨,٠١٢,٠٠٥	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
١٥٢,٧٦١,٠٤٧	-	٧٨,٨٨١,٢٢٧	٥٩,٣٣٨,٦٩٣	١٤,٥٤١,١٢٧	قروض
٧٤٨,٢٥٥,٧١٨	-	٧٨,٨٨١,٢٢٧	٣٢٠,٦٠٤,٠٥٣	٣٤٨,٧٧٠,٤٣٨	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة
الالتزامات المالية					
الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أقل من ٣ أشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٤٥,٧٥٠,١١٠	-	-	٢١٠,٦٦٩,٥٢٠	٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠	تسهيلات ائتمانية
٥٨,٤٠٧,٠٠٤	-	-	٣٦,١٩٤,٥٦٢	٢٢,٢١٢,٤٤٢	موردون وأوراق دفع
٤٥,٧٤٤,٧٥٢	-	٢٠,٩٥٦,١٨٨	٦,٢٢٦,٠٧١	١٨,٥٦٢,٤٩٣	مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى
١٨٥,٢٣٣,٢٥٤	-	٩٤,٦٢٦,٦٧٠	٧٣,٠٥٤,٢٧٠	١٧,٥٥٢,٣١٤	قروض
٧٣٥,١٣٥,١٢٠	-	١١٥,٥٨٢,٨٥٨	٣٢٦,١٤٤,٤٢٣	٢٩٣,٤٠٧,٨٣٩	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصصة

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣٢- إدارة رأس المال

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

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

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

٣٣- القيم العادلة للأدوات المالية

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