

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية  
والمستحضرات التشخيصية (راميدا)  
(شركة مساهمة مصرية)  
القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

القوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المحتويات

| الصفحة |                                                   |
|--------|---------------------------------------------------|
| ٣      | تقرير مراقب الحسابات على القوائم المالية المستقلة |
| ٤      | قائمة المركز المالي المستقلة                      |
| ٥      | قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة                 |
| ٦      | قائمة الدخل الشامل المستقلة                       |
| ٧      | قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة             |
| ٨      | قائمة التدفقات النقدية المستقلة                   |
| ٣٧-٩   | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة        |

تليفون: ٢٠٢ ٢٧٧٦ ٠٢٦٠  
فاكس: ٢٠٢ ٢٧٧٦ ٠١٠٠  
Cairo.office@eg.ey.com  
ey.com/mena

المستشارون المحاسبية والمراجعة  
رامهر - جموة - إسكندرية - ناس - المين والكيلات  
صفوفى هريه ٢٠ القطاىية  
برج راما  
الطريق الدائرى، قطعة رقم ١١٠  
القطاىية، القاىرة، مصر



## 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) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

### 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 ٢٠١٩ 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.

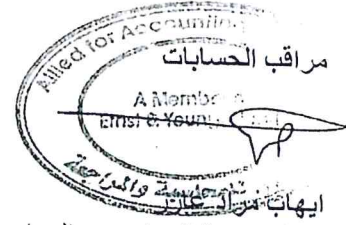


نبيي عالمنا  
أفضل للعمل

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 المستقلة 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 (٨)، لدى الشركة استثمارات في شركات تابعة وقد قامت الشركة بإعداد قوائم مالية مجمعة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجمع  
للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذا أدائها المالي المجمع وتدفعاتها 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 ولانحته التنفيذية  
متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



إيهاب مناد عايد والمراجعة  
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
زميل جمعية الضرائب المصرية  
س.م.م رقم (٦٥٣٧)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

القاهرة في: ١٧ فبراير ٢٠٢٠

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

قائمة المركز المالي المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري | إيضاح |                                        |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|----------------------------------------|
|                             |                             |       | <b>الأصول</b>                          |
|                             |                             |       | <b>الأصول غير المتداولة</b>            |
| ٢١٩,٨٨٣,٧٠٥                 | ٤١٧,١٢٥,١٠٢                 | (٥)   | أصول ثابتة                             |
| ٢١٣,٠٥٠,١٩٧                 | ٦٦,٣٢٧,٦٤٦                  | (٦)   | أصول تحت الإنشاء                       |
| ٨٣,٧٢١,٦٥٨                  | ٨٨,٦٤٥,٣٠٣                  | (٧)   | أصول غير ملموسة                        |
| ٧٤٩,٣٠٠                     | ١,٤٦١,٨٠٠                   | (٨)   | استثمارات في شركات تابعة               |
| ٥١٧,٤٠٤,٨٦٠                 | ٥٧٣,٥٥٩,٨٥١                 |       | <b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>     |
|                             |                             |       | <b>الأصول المتداولة</b>                |
| ٢٦٧,٣٨٠,١٠٩                 | ٢١١,٩١٥,١٧٩                 | (٩)   | مخزون                                  |
| ٣٦٦,١٠٨,٩٧٤                 | ٤٩٨,٩٦٦,٧٨٣                 | (١٠)  | عملاء وأوراق قبض                       |
| -                           | ٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠                 | (١١)  | أذون خزانة                             |
| ٢٦,٥٣٢,٠٩٥                  | ١٩,٨٤٩,٤٧١                  | (٣٤)  | مستحق من أطراف ذات علاقة               |
| ٣٩,٤٨٩,٧٣٦                  | ٤٩,٩٢٠,١٨٧                  | (١٢)  | مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى            |
| ٤,٢٠٩,٥٥٥                   | ٥٣,١١٦,٢٦٠                  | (١٣)  | نقدية بالصندوق ولدى البنوك             |
| ٧٠٣,٧٢٠,٤٦٩                 | ١,٢٩٨,٦٥٧,٨٨٠               |       | <b>إجمالي الأصول المتداولة</b>         |
| ١,٢٢١,١٢٥,٣٢٩               | ١,٨٧٢,٢١٧,٧٣١               |       | <b>إجمالي الأصول</b>                   |
|                             |                             |       | <b>حقوق الملكية والالتزامات</b>        |
|                             |                             |       | <b>حقوق الملكية</b>                    |
| ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠                 | ١٩٢,١٥٠,٠٠٠                 | (١٧)  | رأس المال المدفوع                      |
| ١٠,٢١٣,١٦٨                  | ١٦,٦٤٩,٦١٠                  |       | احتياطي قانوني                         |
| -                           | ٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠                 | (١٨)  | احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم       |
| ٢٧٨,٩٥٢                     | ٢٧٨,٩٥٢                     |       | احتياطيات أخرى                         |
| ١٧٢,٨٥٦,٨٢٥                 | ٢٩٥,١٤٩,٢١٥                 |       | أرباح مرحلة                            |
| ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢                 | ٨٢,٩٨٤,٨٤٧                  |       | أرباح العام                            |
| ٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧                 | ١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤               |       | <b>إجمالي حقوق الملكية</b>             |
|                             |                             |       | <b>الالتزامات</b>                      |
|                             |                             |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>        |
| -                           | ٦١,٦٤٩,٦٧٦                  | (٢٠)  | قروض طويلة الأجل                       |
| ٢٠,٢٣٥,٧٦٦                  | ٢٥,٩٥٧,٠٥٦                  | (٣١)  | التزامات ضريبية مؤجلة                  |
| ٢٠,٢٣٥,٧٦٦                  | ٨٧,٦٠٦,٧٣٢                  |       | <b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b> |
|                             |                             |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>            |
| ٧,٥٥٦,٩٥٤                   | ٩,٩٦٣,٩٣٥                   | (١٤)  | مخصصات                                 |
| ٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢                 | ٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥                 | (١٩)  | تسهيلات ائتمانية                       |
| ١٥٣,٩٩١,٠٢٢                 | ٦٤,٢٠٠,٠٠٠                  | (٢٠)  | الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل   |
| ٥٦,٨٤٩,٣٠١                  | ٦١,٢٢١,٧٨٢                  | (١٥)  | موردون وأوراق دفع                      |
| ٨,١٤٨                       | ٣٣٥,٣٨٤                     | (٣٤)  | مستحق إلى أطراف ذات علاقة              |
| ٣٩,٠٠٢,٠٨١                  | ١٩,٧٨٨,٤٣٥                  |       | ضرائب الدخل المستحقة                   |
| ٤٥,٨٤٦,٩٩٨                  | ٦٨,٥٨٧,٤٣٤                  | (١٦)  | مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى           |
| ٧٢٧,٩١١,٧٨٦                 | ٧١٠,٤٣٣,٣٧٥                 |       | <b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>     |
| ٧٤٨,١٤٧,٥٥٢                 | ٧٩٨,٠٤٠,١٠٧                 |       | <b>إجمالي الالتزامات</b>               |
| ١,٢٢١,١٢٥,٣٢٩               | ١,٨٧٢,٢١٧,٧٣١               |       | <b>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</b> |

عضو مجلس الإدارة المنتدب  
عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي  
محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري | إيضاح |                                 |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|---------------------------------|
| ٨٠٥,٥٠٧,٠٦٩                 | ٨٩٣,٩٦٥,٤٦١                 | (٢٣)  | الإيرادات                       |
| (٤٠٠,٧١٤,٢٦٧)               | (٤٨٧,٤٣٤,٨١٤)               | (٢٤)  | تكلفة الإيرادات                 |
| ٤٠٤,٧٩٢,٨٠٢                 | ٤٠٦,٥٣٠,٦٤٧                 |       | مجمول الربح                     |
| (١١٧,٦٣٥,٧٦٥)               | (١٥٢,٦٣٥,٦١٢)               | (٢٥)  | مصروفات بيعيه وتسويقية          |
| (٣٧,٦٣٨,٠٩٢)                | (٣٥,٢٩٦,٢٣٤)                | (٢٦)  | مصروفات عمومية وإدارية          |
| ٤,٢٣٠,٤٤٧                   | ٢,٠١٥,٩١٦                   | (٢٧)  | إيرادات أخرى                    |
| (١,٠٦٩,٧٩٦)                 | (٢,٢٥١,٨٢٠)                 | (٢٨)  | مصروفات أخرى                    |
| (١,٣٩٤,٦٥٤)                 | (١,٢٨٦,٨٩٠)                 |       | اضمحلال في العملاء واوراق القبض |
| (١,٦٠٠,٠٠٠)                 | (١,١٢٨,١٧٩)                 | (١٤)  | صافي (تكوين) / رد المخصصات      |
| ١٣,٩٢٦                      | ٤,٦٤٦,٨٩٩                   | (٣٠)  | إيرادات تمويلية                 |
| (٨٣,٦٩٩,٣٥٢)                | (١٠٩,٩١٦,٧٩٨)               | (٢٩)  | مصروفات تمويلية                 |
| ١,٠٨٢,٥٠٦                   | (٢,١٨٣,٣٥٧)                 |       | صافي (خسائر) أرباح فروق عملة    |
| ١٦٧,٠٨٢,٠٢٢                 | ١٠٨,٤٩٤,٥٧٢                 |       | أرباح العام قبل ضرائب الدخل     |
| (٣٨,٣٥٣,١٩٠)                | (٢٥,٥٠٩,٧٢٥)                | (٣١)  | ضرائب الدخل                     |
| ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢                 | ٨٢,٩٨٤,٨٤٧                  |       | أرباح العام                     |
| ٠,١٩٦٨                      | ٠,١٢٦٩                      | (٣٢)  | نصيب السهم في الأرباح           |
|                             |                             |       | ربح العام الأساسي والمخفض       |

  
عضو مجلس الإدارة المنتدب  
عمرو عبد الله مرسى

  
المدير المالي  
محمد أبو عميرة

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

قائمة الدخل الشامل المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨     | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩    |                     |
|--------------------|-------------------|---------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري         |                     |
| ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢        | ٨٢,٩٨٤,٨٤٧        | ارباح العام         |
| -                  | -                 | الدخل الشامل الاخر  |
| <u>١٢٨,٧٢٨,٨٣٢</u> | <u>٨٢,٩٨٤,٨٤٧</u> | إجمالي الدخل الشامل |

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| إجمالي        | أرباح العام   | أرباح مرحلة | احتياطات أخرى | احتياطي عام / علاوة إصدار الأسهم | احتياطي قانوني | رأس المال المدفوع |                                                |
|---------------|---------------|-------------|---------------|----------------------------------|----------------|-------------------|------------------------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري     | جنيه مصري   | جنيه مصري     | جنيه مصري                        | جنيه مصري      | جنيه مصري         | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨                         |
| ٣٤٨,٧٧٩,٤٤٥   | ٨٩,٤٩٩,٦٥١    | ٩٢,٣٦٢,٦٥٧  | ٢٧٨,٩٥٢       | -                                | ٥,٧٣٨,١٨٥      | ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠       | المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة |
| (٤,٥٣٠,٥٠٠)   | (٨٩,٤٩٩,٦٥١)  | ٨٥,٠٢٤,٦٦٨  | -             | -                                | ٤,٤٧٤,٩٨٣      | -                 | توزيعات أرباح                                  |
| ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢   | -             | (٤,٥٣٠,٥٠٠) | -             | -                                | -              | -                 | أرباح العام                                    |
| ٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧   | ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢   | ١٧٢,٨٥٦,٨٢٥ | ٢٧٨,٩٥٢       | -                                | ١٠,٢١٣,١٦٨     | ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠       | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                       |
| ٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧   | ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢   | ١٧٢,٨٥٦,٨٢٥ | ٢٧٨,٩٥٢       | -                                | ١٠,٢١٣,١٦٨     | ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠       | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩                         |
| ٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠   | (١٢٨,٧٢٨,٨٣٢) | ١٢٢,٢٩٢,٣٩٠ | -             | -                                | ٦,٤٣٦,٤٤٢      | -                 | المحول إلى الاحتياطي القانوني والأرباح المرحلة |
| (٦٤,٢٨٥,٠٠٠)  | -             | -           | -             | ٥٥١,٢٥٠,٠٠٠                      | -              | ٣١,٢٥٠,٠٠٠        | زيادة رأس المال من خلال طرح أسهم للاكتتاب      |
| ٨٢,٩٨٤,٨٤٧    | ٨٢,٩٨٤,٨٤٧    | -           | -             | (٦٤,٢٨٥,٠٠٠)                     | -              | -                 | مصرفات الأسهم المصدرة                          |
| ١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤ | ٨٢,٩٨٤,٨٤٧    | ٢٩٥,١٤٩,٢١٥ | ٢٧٨,٩٥٢       | ٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠                      | ١٦,٦٤٩,٦١٠     | ١٩٢,١٥٠,٠٠٠       | أرباح العام                                    |
|               |               |             |               |                                  |                |                   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                       |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠١٩

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري | إيضاح |                                                              |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|--------------------------------------------------------------|
| ١٦٧,٠٨٢,٠٢٢                 | ١٠٨,٤٩٤,٥٧٢                 |       | التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل                            |
| (١,٠٨٢,٥٠٦)                 | (٣٨٢,٣٦٧)                   |       | أرباح العام قبل ضرائب الدخل                                  |
| ٢٤,٧٧٠,٢٤٤                  | ٣٥,٣٣٤,٤٧٨                  | (٥,٧) | تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية: |
| ٧,٠٨٥,١٣٢                   | ٥,٠٤٦,٨٦٢                   | (١٤)  | فروق العملة الأجنبية                                         |
| ١,٣٩٤,٦٥٤                   | ١,٢٨٦,٨٩٠                   | (١٠)  | الاهلاك والاستهلاك                                           |
| (٣٦١,٦٢٢)                   | -                           | (٦)   | المخصصات المكونة                                             |
| (٩٩٩,٢٢٤)                   | ٤,٧٩١,٦٧٤                   | (٢٩)  | الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض                       |
| ٨٣,٦٩٩,٣٥٢                  | ١٠٩,٩١٦,٧٩٨                 | (١٤)  | رد الاضمحلال في أصول تحت الانشاء                             |
| -                           | (٢,٦٣٩,٨٨١)                 | (١٤)  | تكوين (رد) في قيمة المخزون                                   |
| (١٦,٨٢٨)                    | (٩,٢٤٩)                     | (٥)   | مصرفات تمويلية                                               |
| ٢٨١,٥٧١,٢٢٤                 | ٢٦١,٨٣٩,٧٧٧                 |       | المخصصات أنتفى الغرض منها                                    |
| (٩٦,٢٣٥,٩٤٤)                | ٥٠,٦٧٣,٢٥٦                  |       | ارباح بيع أصول ثابتة                                         |
| (٩٦,٠٤١,٨٩٢)                | (١٣٤,١٤٤,٦٩٩)               |       | التغير في المخزون                                            |
| (٤,٧٧٠,٦٩٤)                 | (١٠,٤٣٠,٤٥١)                |       | التغير في العملاء وأوراق القبض                               |
| ١٧,٨٩٧,٧٨٩                  | ٤,٣٧٢,٤٨١                   |       | التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى                |
| (١,٢٨٢,٦٨٤)                 | ٣٢٧,٢٣٦                     |       | التغير في الموردين وأوراق الدفع                              |
| ١٢,٢٨٦,٨١٨                  | ٢٠,٧٩٥,٨١٨                  |       | التغير في المستحق الى أطراف ذات علاقة                        |
| ١١٣,٤٢٤,٦١٧                 | ١٩٣,٤٣٣,٤١٨                 |       | التغير في المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى               |
| (٨٢,١١٦,٤٣٤)                | (١٠٧,٩٧٢,١٨٠)               | (١٤)  | التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل                    |
| (١٤٠,٤٤٨)                   | -                           |       | المسدد من المصروفات التمويلية                                |
| (٢٢,٦٧٩,٦٧١)                | (٣٩,٠٠٢,٠٨١)                |       | المستخدم من المخصصات                                         |
| ٨,٤٨٨,٠٦٤                   | ٤٦,٤٥٩,١٥٧                  |       | المسدد من ضرائب الدخل                                        |
|                             |                             |       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل               |
| (١٢,٨٤٠,٣٨٨)                | (١٨,٣٨٦,٧٥٤)                | (٥)   | التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار                          |
| (٢٠٣,٨١٠,٩٩١)               | (٦٣,٢٦٣,٩٣٨)                | (٦)   | مدفوعات لشراء أصول ثابتة                                     |
| (٣٣,٦٤٨,٠٠٠)                | (٩,١٣٠,٩٧٨)                 | (٧)   | مدفوعات لشراء أصول تحت الانشاء                               |
| -                           | (٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠)               |       | مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة                                |
| -                           | (٧١٢,٥٠٠)                   |       | مدفوعات لشراء اذون خزانة                                     |
| ٥٧,٧٣٠                      | ١٣,٩٥٠                      | (٥)   | التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة                         |
| (٤٤٣,٨٧٦)                   | (٢٩,٢٠٥)                    |       | متحصلات من بيع أصول ثابتة                                    |
| (٢٥٠,٦٨٥,٥٢٥)               | (٥٥٦,٣٩٩,٤٢٥)               |       | الاستثمار في ودائع لأجل                                      |
|                             |                             |       | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار         |
| -                           | ٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠                 |       | التدفقات النقدية من أنشطة التمويل                            |
| -                           | (٦٤,٢٨٥,٠٠٠)                |       | متحصلات من زيادة رأس المال                                   |
| ٧٠٤,٨٩٨,٧٧٩                 | ٦٦٤,٧٧٤,٦٠١                 | (١٩)  | مصرفات إصدار الأسهم المصدرة                                  |
| (٥٥٤,١٥١,٨٦٨)               | (٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)               | (١٩)  | المستخدم من التسهيلات الائتمانية                             |
| ١١٦,٦١١,٣٦٨                 | ١٢,٢٨٨,٦٣٨                  |       | المسدد من التسهيلات الائتمانية                               |
| (٢٥,٥٠٠,٠٠٠)                | (٤٠,٤٢٩,٩٨٤)                |       | المتحصلات من القروض طويلة الاجل                              |
| (٥,١٤٨,١٠٢)                 | ٦,٦٨٢,٦٢٤                   |       | المسدد من القروض طويلة الاجل                                 |
| (٥,٠٥٤,٣٤٦)                 | -                           |       | التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة                         |
| ٢٣١,٦٥٥,٨٣١                 | ٥٥٨,٤٣٥,٤٠١                 |       | الأرباح المدفوعة                                             |
| (١٠,٥٤١,٦٣٠)                | ٤٨,٤٩٥,١٣٣                  |       | صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل               |
| ١,٠٩٠,٦٦٠                   | ٣٨٢,٣٦٧                     |       | صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام               |
| ١٣,٢١٦,٦٤٩                  | ٣,٧٦٥,٦٧٩                   |       | صافي فروق العملة الأجنبية                                    |
| ٣,٧٦٥,٦٧٩                   | ٥٢,٦٤٣,١٧٩                  | (١٣)  | النقدية وما في حكمها في اول العام                            |
|                             |                             |       | النقدية وما في حكمها في آخر العام                            |

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ١- نبذة عن الشركة

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

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

تم قيد أسهم الشركة بالبورصة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ وفقاً لقرار لجنة قيد الأوراق المالية بالبورصة المصرية.

مقر الشركة المسجل هو القطعة رقم ٥ المنطقة الصناعية الثانية مدينة السادس من أكتوبر - الجيزة - مصر

يتمثل غرض الشركة الأساسي في: -

- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري و البيطري.
  - تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات التشخيصية اللازمة للأفراد والمعامل والمستشفيات.
  - استيراد المستحضرات الدوائية والمواد الخام اللازمة لخدمة أغراض الشركة دون الاتجار.
  - إنتاج المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
  - إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشري للغير ولدى الغير.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ١٧ فبراير ٢٠٢٠ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

#### ١-٢ أسس الاعداد

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

#### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### ١-٢-٢ التبويب الى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة بناء على تبويبها الى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

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

يكون الالتزام متداول عندما:

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### ٢-٢-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم اثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولاً باستخدام أسعار 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 والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

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

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

### ٣-٢-٢ 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 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 المستقلة عند تحققها.

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

سنوات

٣٣

مباني

١٠

آلات ومعدات

١٠-٥

وسائل نقل وآلات جر

١٠

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. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل.

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم إهلاكها.

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 المستقلة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٣-٢-٢ الأصول الثابتة - 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 المستقلة.

#### ٤-٢-٢ 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.

#### ٥-٢-٢ أصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتونة 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 المستقلة في العام التي أنفقت فيه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية 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 أن الأصل غير الملموس قد يكون اضمحلال. ويتم تحميل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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

#### ٦-٢-٢ الاستثمارات في شركات تابعة

الاستثمارات في الشركات التابعة هي استثمارات تسيطر عليها الشركة. تسيطر الشركة 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.

على وجه التحديد، تتحكم الشركة في المنشأة المستثمر فيها، إذا، فقط إذا، كان للشركة:

- 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 الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للمنشأة المستثمر فيها، فإن الشركة 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 للشركة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم الشركة 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 السلطة الثلاثة.

تتم المحاسبة في الشركات التابعة بالتكلفة متضمنة تكلفه المعاملة، وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمار، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح والخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٧-٢-٢ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

#### ٨-٢-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

- المواد الخام ومواد التعبئة: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- قطع الغيار: بالتكلفة (بإتباع طريقة المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
- 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.

- 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 المستقلة عندما يتم تحويل المخاطر إلى الشركة 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 المستقلة 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 المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

#### ٩-٢-٢ العملاء وأوراق القبض والمتحصلات الأخرى

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

يتم الاعتراف بتلك المتحصلات مبدئياً بالقيمة العادلة.

بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الاضمحلال.

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك اضمحلال على أساس فردى للمتحصلات التي تكون كبيرة بشكل فردي وعلى أساس جماعي للمتحصلات التي لا تكون كبيرة بشكل فردي.

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

#### ١٠-٢-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

#### ١١-٢-٢ المخصصات

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

#### ١٢-٢-٢ التأمينات الاجتماعية

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

#### ١٣-٢-٢ 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. ويتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المستقلة.

#### ١٤-٢-٢ الاحتياطي العام

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، 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 جزءاً من الاحتياطيات الأخرى.

#### ١٥-٢-٢ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيمة العادلة ناقص تكاليف المعاملة. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة 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 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 المستقلة.

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 المستقلة.

#### ١٦-٢-٢ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

#### ضرائب الدخل الجارية

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

#### ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

#### ٢-٢-٢ ١٥- ضرائب الدخل - تابع

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 على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس في المستقبل المنظور.

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

- عندما يكون الأصل الضريبي المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال وفي تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية.

- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة فقط إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي والذي سيكون 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 أرباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة 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 إدراج الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة المعنية أما 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 الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة ونفس المصلحة الضريبية.

#### ٢-٢-٢ ١٧- توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام لدفع توزيع أرباح عندما يتم اعتماد ذلك التوزيع، ولم يعد التوزيع تحت تصرف الشركة. وفقاً لقانون ١٥٩، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

#### ١٨-٢-٢ 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 بالصفافي بعد خصم المرتجعات والمسموحات، الخصم 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، بالنسبة لـ "المبيعات المحلية" عادة عند تسليم البضائع، بالنسبة لـ "مبيعات التصدير"، حينما يتم إرسال المنتجات إلى منطقة المخازن المخصصة التابعة للعميل.
- **مخصص مردودات مبيعات البضائع**  
كجزء من دوره الإيرادات الطبيعية، تتلقى الشركة مردودات مبيعات من العملاء. وللمحاسبة عن الأثر المالي للمردودات المحتملة لمبيعات العملاء، تقوم الشركة بتقدير المردودات المستقبلية على مبيعات البضائع التي سبق بيعها. يتم تسجيل مخصص مردودات المبيعات المقدرة استنادا 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.

#### ١٩-٢-٢ المصروفات

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

#### ٢٠-٢-٢ تكاليف الاقتراض

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

#### ٢١-٢-٢ التأجير (كمستأجر)

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.

#### ٢٢-٢-٢ 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

### ٢٣-٢-٢ الالتزامات والأصول المحتملة

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

### ٢٤-٢-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه 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 بأعلى وأفضل استخدام له.

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

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

جميع الأصول والالتزامات والتي يقاس علي أساسها القيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة يتم تقسيمهم وفقا للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة، موضحا كالتالي، وفقا لآقل مستوى للمدخلات و الذي يكون مهما لقياس القيمة العادلة ككل:

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

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع

#### ٢٠٢-٢-٢ الاضمحلال

##### اضمحلال قيمة الأصول المالية

تتضمن الأصول المالية النقدية بالصندوق والبنوك، عملاء أوراق القبض والمستحق من أطراف ذات العلاقة. 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 المقدرة 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 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 الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصا مصروفات البيع أو القيمة الاستخدامية أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل المفرد إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن تلك المتولدة من الأصول الأخرى أو مجموعات أخرى من الأصول. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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 المستقلة.

#### ٢٦-٢-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باتباع الطريقة غير المباشرة.

#### ٢٧-٢-٢ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة، 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 المستقلة 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 المستقلة للشركة:

#### ١-٣ الأحكام

##### الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع البضائع

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

### ٣- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

#### ٢-٣ التقديرات

##### انخفاض قيمة ارصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من ارصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ 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 ويطبق عليها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

##### مخصص مردودات مبيعات البضائع

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

##### العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

##### العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة

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

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

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

##### الضرائب

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

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

##### اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في إنتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥% من إجمالي الإيرادات، وتمثل ٥% الباقية خدمات التصنيع للغير (ديسمبر ٢٠١٨: ٩٥%، ٥% على التوالي). تراقب إدارة الشركة النشاط تحت قطاعين أعمال "إنتاج وبيع المنتجات الدوائية" و "التصنيع للغير" بغرض اتخاذ القرارات التجارية.

وبالتالي تم التقرير عن جميع إيرادات الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

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

| الفترة         | خدمات                 |            | مبيعات البضائع |               |             | الإجمالي    |
|----------------|-----------------------|------------|----------------|---------------|-------------|-------------|
|                | تصنيع للغير<br>"محلى" | تصدير      | محلى           |               |             |             |
|                |                       |            | مبيعات خاصة    | مبيعات بيطرية | مناقصات     |             |
|                |                       |            |                |               |             |             |
| جنيه مصري      | جنيه مصري             | جنيه مصري  | جنيه مصري      | جنيه مصري     | جنيه مصري   |             |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٤١,٤٧٠,٤٥٥            | ٦٥,١٠١,١٦٥ | ٥٨٩,٢٤٠,٣٢٣    | ٢,٢١٤,٩٦٨     | ١٩٥,٩٣٨,٥٥٠ | ٨٩٣,٩٦٥,٤٦١ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣٩,٧٩٢,١٨٩            | ٦٠,٥١٣,٨٦٤ | ٥٢٣,٥١٣,٠٧٢    | ٤,٢٢٠,٦٩١     | ١٧٧,٤٦٧,٢٥٣ | ٨٠٥,٥٠٧,٠٦٩ |

تبلغ الإيرادات من أكبر ٥ عملاء ٨١% من إجمالي الإيرادات (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٠%)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- أصول ثابتة

| الإجمالي      | أثاث وتجهيزات مكاتب | عدد أدوات   | أجهزة معامل | وسائل نقل وآلات جر | آلات ومعدات   | مباني        | أراضي      | التكلفة                    |
|---------------|---------------------|-------------|-------------|--------------------|---------------|--------------|------------|----------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري           | جنيه مصري   | جنيه مصري   | جنيه مصري          | جنيه مصري     | جنيه مصري    | جنيه مصري  | ١ يناير ٢٠١٩               |
| ٣٨٦,٨١٤,٥٨٢   | ١٨,٤٢١,٧٠٩          | ٣,٢٤٢,٧٠٢   | ١٤,٧٤٨,٢٩٨  | ١٢,٢٠٠,٣٤٢         | ١٤٥,٨٤٨,٩٦٨   | ١٧٣,٦١٥,١٣٨  | ١٨,٦٣٧,٤٢٥ | ١ يناير ٢٠١٩               |
| ١٨,٣٨٦,٧٥٤    | ٣,١٦٣,١١٥           | ٤١١,٨٨٩     | ٢,٣٨١,٦٢٦   | ٢١٠,٧٨٦            | ٦,٢٤٩,١٤٤     | ٥,٩٧٠,١٩٤    | -          | إضافات                     |
| ٢٠٩,٩٨٦,٤٨٩   | ٢٣٠,٦٦٦             | -           | -           | -                  | ١٦١,٥٠٥,٥٨٢   | ٤٨,٢٥٠,٢٤١   | -          | المحول من أصول تحت الإنشاء |
| (١٧,٨٧٨)      | (١٧,٨٧٨)            | -           | -           | -                  | -             | -            | -          | إستبعادات                  |
| ٦١٥,١٦٩,٩٤٧   | ٢١,٧٩٧,٦١٢          | ٣,٧٥٤,٥٩١   | ١٧,١٢٩,٩٢٤  | ١٢,٤١١,١٢٨         | ٣١٣,٦٠٣,٦٩٤   | ٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣  | ١٨,٦٣٧,٤٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩             |
| (١٦٦,٩٣٠,٨٧٧) | (١٢,٨١٦,٨٢٥)        | (١,٠١٥,١١٤) | (٧,١٦٩,٨٨٥) | (٨,٩٤٧,٧٢٣)        | (٩٢,٨٢١,٥٧٥)  | (٤٤,١٥٩,٧٥٥) | -          | مجمع اهلاك                 |
| (٣١,١٢٧,١٤٥)  | (١,٥٥٣,٢٣٨)         | (٢٩٤,٦٨٥)   | (١,٣٨٩,١٧٠) | (٦٣٥,٧٩٦)          | (٢٠,٧٧٩,٨٨٩)  | (٦,٤٧٤,٣٦٧)  | -          | ١ يناير ٢٠١٩               |
| ١٣,١٧٧        | ١٣,١٧٧              | -           | -           | -                  | -             | -            | -          | إهلاك العام                |
| (١٩٨,٠٤٤,٨٤٥) | (١٤,٣٥٦,٨٨٦)        | (١,٣٠٩,٧٩٩) | (٨,٥٥٩,٠٥٥) | (٩,٥٨٣,٥١٩)        | (١١٣,٦٠١,٤٦٤) | (٥٠,٦٣٤,١٢٢) | -          | إستبعادات                  |
| ٤١٧,١٢٥,١٠٢   | ٧,٤٤٠,٧٢٦           | ٢,٤٤٤,٧٩٢   | ٨,٥٧٠,٨٦٩   | ٢,٨٢٧,٦٠٩          | ٢٠٠,٠٠٢,٢٣٠   | ١٧٧,٢٠١,٤٥١  | ١٨,٦٣٧,٤٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩             |
| 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 ٢٠١٨             |

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجارى الدولى كضمان للقروض للشركة الام (إيضاح ٢٠)

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٦,٧٨٢,٩٥٨ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١٧,٨٧٨         | ٢٨,٥٩٣,١١١     |
| ١٣,١٧٧         | ٤٠٤,٦٩١        |
| ٤,٧٠١          | ٢,١٢٩,٣٤٣      |
| ١٣,٩٥٠         | ٣١,١٢٧,١٤٥     |
| ٩,٢٤٩          |                |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١٧,٨٧٨         | ٢٨,٥٩٣,١١١     |
| ١٣,١٧٧         | ٤٠٤,٦٩١        |
| ٤,٧٠١          | ٢,١٢٩,٣٤٣      |
| ١٣,٩٥٠         | ٣١,١٢٧,١٤٥     |
| ٩,٢٤٩          |                |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥. أصول ثابتة (تابع)

| الإجمالي      | أثاث وتجهيزات مكاتب | عدد وألوات  | أجهزة معامل | وسائل نقل وآلات جر | آلات ومعدات  | مباني        | أراضي      | التكلفة                      |
|---------------|---------------------|-------------|-------------|--------------------|--------------|--------------|------------|------------------------------|
| جنيه مصري     | جنيه مصري           | جنيه مصري   | جنيه مصري   | جنيه مصري          | جنيه مصري    | جنيه مصري    | جنيه مصري  | ١ يناير ٢٠١٨                 |
| ٣٧٣,٣٠٠,٨٢٩   | ١٦,١١٦,٦٧٠          | ١,٤٥٥,٩٤٦   | ١٣,٣٧٤,٣٠٨  | ١٠,٢٩٧,٩٣٨         | ١٤٠,٧٩١,٨٥٢  | ١٧٢,٦٢٦,٦٩٠  | ١٨,٦٣٧,٤٢٥ | ١ يناير ٢٠١٨                 |
| ١٢,٨٤٠,٣٨٨    | ٢,٣٧٣,٦٢٤           | ١,٨٨٦,٧٥٦   | ١,٣٧٣,٩٩٠   | ١,٩٠٢,٤٠٤          | ٤,٣٦٥,١٦٦    | ٩٨٨,٤٤٨      | -          | إسقاطات                      |
| ٧٤١,٩٥٠       | -                   | -           | -           | -                  | ٧٤١,٩٥٠      | -            | -          | المحولات من أصول تحت الإنشاء |
| (٦٨,٥٨٥)      | (٦٨,٥٨٥)            | -           | -           | -                  | -            | -            | -          | إستبعادات                    |
| ٣٨٦,٨١٤,٥٨٢   | ١٨,٤٢١,٧٠٩          | ٣,٢٤٢,٧٠٢   | ١٤,٧٤٨,٢٩٨  | ١٢,٢٠٠,٣٤٢         | ١٤٥,٨٤٨,٩٦٨  | ١٧٣,٦١٥,١٣٨  | ١٨,٦٣٧,٤٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨               |
| (١٤٥,٣٣٣,٣٣٠) | (١١,٦١٩,٥٥٦)        | (٩٢٠,٦٠٨)   | (٦,٢٥٢,٦٥٢) | (٨,٣٧٢,٣٣٤)        | (٧٩,٠٢٩,٦٧١) | (٣٩,١٣٨,٥٠٩) | -          | مجمع الإهلاك                 |
| (٢١,٦٢٥,٢٣٠)  | (١,٢٢٤,٩٥٢)         | (٩٤,٥٠٦)    | (٩١٧,٢٣٣)   | (٥٧٥,٣٨٩)          | (١٣,٧٩١,٩٠٤) | (٥٠,٢١,٢٤٦)  | -          | 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 ٢٠١٨               |
| 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 ٢٠١٧               |

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة (إيضاح ٢٠).

- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٥,٦٢٤,٦٥٨ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولا زالت تعمل.

- تم تحميل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ٦٨,٥٨٥         | ٢٠,١٧٢,٤٥١     |
| ٢٧,٦٨٣         | ٤١١,٩٩١        |
| (٤٠,٩٠٢)       | ١,٠٤٠,٧٨٨      |
| ٥٧,٧٣٠         | ٢١,٦٢٥,٢٣٠     |
| ١٦,٨٢٨         |                |

تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)

مصرفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٥)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- أصول تحت الإنشاء

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                    |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                    |
| ١٦٦,٦٦٤,٦٧٢    | ٤٦,٠٩٩,٩٥٨     | آلات خدمات ومرافق نشاط انتاجي      |
| ٥٧٠,٥٩٠        | ٥٧٠,٥٩١        | أجهزة معامل                        |
| ٤٦,٥٠١,٣٧٢     | ٢٠,٣٤٣,٥٣٤     | مباني وأثاث                        |
| ٢١٣,٧٣٦,٦٣٤    | ٦٧,٠١٤,٠٨٣     |                                    |
| (٦٨٦,٤٣٧)      | (٦٨٦,٤٣٧)      | الاضمحلال في قيمة أصول تحت الإنشاء |
| ٢١٣,٠٥٠,١٩٧    | ٦٦,٣٢٧,٦٤٦     |                                    |

الحركة على الأصول تحت الإنشاء خلال العام على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                      |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                      |
| ١٠,٦٦٧,٥٩٣     | ٢١٣,٧٣٦,٦٣٤    | رصيد أول المدة                       |
| ٢٠٣,٨١٠,٩٩١    | ٦٣,٢٦٣,٩٣٨     | إضافات خلال العام                    |
| (٧٤١,٩٥٠)      | (٢٠٩,٩٨٦,٤٨٩)  | المحول الى الأصول الثابتة خلال العام |
| ٢١٣,٧٣٦,٦٣٤    | ٦٧,٠١٤,٠٨٣     | رصيد آخر المدة                       |

تكلفة الاقتراض المرسلة

بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسلة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٥,٦٠٥,٤٣٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧,٦٤٨,٦٢٢ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسلة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٦,٨٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٧٨٪).

٧- أصول غير ملموسة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | حقوق التسجيل                           |
|----------------|----------------|----------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                        |
| ٦٢,٠٣٥,٤٠٦     | ٩٥,٦٨٣,٤٠٦     | التكلفة في ١ يناير                     |
| ٣٣,٦٤٨,٠٠٠     | ٩,١٣٠,٩٧٨      | إضافات                                 |
| ٩٥,٦٨٣,٤٠٦     | ١٠٤,٨١٤,٣٨٤    | إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩       |
| (٨,٨١٦,٧٣٤)    | (١١,٩٦١,٧٤٨)   | مجمع الاستهلاك في ١ يناير              |
| (٣,١٤٥,٠١٤)    | (٤,٢٠٧,٣٣٣)    | استهلاك خلال العام                     |
| (١١,٩٦١,٧٤٨)   | (١٦,١٦٩,٠٨١)   | مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩       |
| ٨٣,٧٢١,٦٥٨     | ٨٨,٦٤٥,٣٠٣     | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |

يتمثل رصيد الأصول غير الملموسة في قيمة تكلفة اقتناء العلامات التجارية الخاصة بمنتجات دوائية معينة ويتم استهلاكها بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الافتراضي (٢٠ عامًا).

تقوم الإدارة بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عامًا، 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 للشركة (إيضاح ٢٠).

يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول قيد التطوير بمبلغ ٧,١٤١,٥٠٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٩,٣٩٠,٠٠٠ جنيه مصري).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | نسبة<br>المساهمة % | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩   | نسبة<br>المساهمة % | دولة<br>التأسيس |                            |
|----------------|--------------------|------------------|--------------------|-----------------|----------------------------|
| جنيه مصري      |                    | جنيه مصري        |                    |                 |                            |
| ٧٢٤,٨٠٠        | ٩٩,٩٧%             | ١,٤٣٧,٣٠٠        | ٩٩,٩٧%             | مصر             | شركة راميدا لتجارة الأدوية |
| ١٢,٢٥٠         | ٤٩%                | ١٢,٢٥٠           | ٤٩%                | مصر             | شركة راميكير               |
| ١٢,٢٥٠         | ٤٩%                | ١٢,٢٥٠           | ٤٩%                | مصر             | شركة راميفارما             |
| <u>٧٤٩,٣٠٠</u> |                    | <u>١,٤٦١,٨٠٠</u> |                    |                 |                            |

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

٩- المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨     | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩     |                          |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |                          |
| ٦٧,٠٥١,٠٢٦         | ٦٣,٥٨٥,٦٢٤         | مواد خام                 |
| ٢٢,٥٤٠,٣٩٧         | ٣٢,٥٩٦,٥٢٥         | مواد تعبئة وتغليف        |
| ١١,٢٣١,٣٨٢         | ٧,٣٤٢,٦٤١          | قطع غيار                 |
| ١٠٦,٦٤٩,٦٥١        | ٧٥,٦٣٧,٩٣٤         | إنتاج تام                |
| ٣٦,٩٦٤,٤٩١         | ٢٤,٥١٦,٨٤٠         | إنتاج تحت التشغيل        |
| ٢١,٥٠٣,١٢٨         | ١٢,٦١٥,٧٥٢         | بضاعة بالطريق            |
| ٣,٠١٠,٣٣٢          | ١,٩٨١,٨٣٥          | مخزون لدى الغير          |
| <u>٢٦٨,٩٥٠,٤٠٧</u> | <u>٢١٨,٢٧٧,١٥١</u> |                          |
| (١,٥٧٠,٢٩٨)        | (٦,٣٦١,٩٧٢)        | الانخفاض في قيمة المخزون |
| <u>٢٦٧,٣٨٠,١٠٩</u> | <u>٢١١,٩١٥,١٧٩</u> |                          |

المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٩)

حركة الانخفاض في المخزون على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨     | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩     |                   |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| جنيه مصري          | جنيه مصري          |                   |
| (٢,٥٦٩,٥٢٢)        | (١,٥٧٠,٢٩٨)        | الرصيد أول المدة  |
| -                  | (٤,٧٩١,٦٧٤)        | مكون خلال العام * |
| ٩٩٩,٢٢٤            | -                  | انتفى الغرض منه   |
| <u>(١,٥٧٠,٢٩٨)</u> | <u>(٦,٣٦١,٩٧٢)</u> | الرصيد آخر المدة  |

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

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- عملاء وأوراق قبض

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري |                                        |
|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| ١٢١,٢٢٨,٨٧٥                 | ٢٦٥,٦٩٥,١٢٩                 | عملاء                                  |
| ٨,١٩٢,٥٩٣                   | ١٣,١٨٩,٣٧٣                  | عملاء تشغيل للغير                      |
| ٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥                 | ٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠                 | أوراق قبض                              |
| ٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣                 | ٥٠٢,٣٧٢,٢٣٢                 |                                        |
| (٢,١١٨,٥٥٩)                 | (٣,٤٠٥,٤٤٩)                 | الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض |
| ٣٦٦,١٠٨,٩٧٤                 | ٤٩٨,٩٦٦,٧٨٣                 |                                        |

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٢٩,٢ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٩).

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

| أرصدة لم يحل<br>تاريخ استحقاقها<br>ولم تضمحل قيمتها | الإجمالي    | أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها | أرصده<br>أضحت<br>قيمتها |
|-----------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|-------------------------|
| أقل من<br>١٨٠ يوم                                   |             | من ١٨١ إلى<br>٢٧٠ يوم                     | أكثر من<br>٣٦٥ يوم      |
| ٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠                                         | ٥٠٢,٣٧٢,٢٣٢ | ١٠,٦٧٥,٦٦١                                | ٣,٤٠٥,٤٤٩               |
| ٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥                                         | ٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣ | ٦,٣٠٩,٢٠٧                                 | ٢,١١٨,٥٥٩               |
| ٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠                                         | ٥٠٢,٣٧٢,٢٣٢ | ١٠,٦٧٥,٦٦١                                | ٣,٤٠٥,٤٤٩               |
| ٢٣٨,٨٠٦,٠٦٥                                         | ٣٦٨,٢٢٧,٥٣٣ | ٦,٣٠٩,٢٠٧                                 | ٢,١١٨,٥٥٩               |

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري |                  |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------|
| (٧٢٣,٩٠٥)                   | (٢,١١٨,٥٥٩)                 | الرصيد أول المدة |
| (١,٣٩٤,٦٥٤)                 | (١,٢٨٦,٨٩٠)                 | مكون خلال العام  |
| (٢,١١٨,٥٥٩)                 | (٣,٤٠٥,٤٤٩)                 | الرصيد آخر المدة |

١١- اذون خزانة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري |                    |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| -                           | ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠                 | اذون الخزانة       |
| -                           | (٣٥,١١٠,٠٠٠)                | عوائد لم تستحق بعد |
| -                           | ٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠                 | الرصيد آخر المدة   |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- مدفوعات مقدماً ومتحصلات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                     |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                     |
| ٩٠٥,٩١٥        | ١,٤٤٨,٥٩٤      | مصرفات مدفوعة مقدماً                |
| ١٧,١٧٠,٨٤٨     | ١٩,٤٦٢,٣٨٢     | دفعات مقدمة للموردين                |
| ٦,٥٨٦,١٠١      | ١٢,٠٩٥,٠٣٤     | مصلحة الضرائب                       |
| ٢٧١,١٩٠        | ٩٠٧,٦٧٦        | الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية |
| ٤,١٣٩,٦٥٢      | ٨,٥٠٨,٣٥٢      | غطاءات اعتمادات مستنديه             |
| -              | ٢,٥٢١,٧١٣      | فوائد مستحقة                        |
| ١,٤٣٢,٦٢٥      | ١,٦٨٩,٩٢٥      | تأمينات لدى الغير                   |
| ١,٦٧٤,٥٤٢      | ١,٩٨٦,٣٩٤      | عهد وسلف عاملين                     |
| ٦,٤٥٨,٤٨٢      | ٧٦٩,٥٠٩        | مصلحة الجمارك                       |
| ٨٥٠,٣٨١        | ٥٣٠,٦٠٨        | متحصلات أخرى                        |
| ٣٩,٤٨٩,٧٣٦     | ٤٩,٩٢٠,١٨٧     |                                     |

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                   |
|----------------|----------------|-------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                   |
| ٣١,٦٨٨         | ٤٧,٢٩٠         | أ- جنيه مصري      |
| ٣,١٨٢,٨٨٢      | ٤٥,٨١٥,٧٧٢     | نقدية بالصندوق    |
| -              | ٣,٧٠٦,٠١٢      | حسابات جارية      |
| ٤٤٣,٨٧٦        | ٤٧٣,٠٨١        | شيكات تحت التحصيل |
| ٣,٦٥٨,٤٤٦      | ٥٠,٠٤٢,١٥٥     | ودائع لأجل        |
| ٥٥١,١٠٩        | ٣,٠٧٤,١٠٥      | ب- عملة أجنبية    |
| ٥٥١,١٠٩        | ٣,٠٧٤,١٠٥      | حسابات جارية      |
| ٤,٢٠٩,٥٥٥      | ٥٣,١١٦,٢٦٠     |                   |

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الآتية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |              |
|----------------|----------------|--------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |              |
| ٣,٦٥٨,٤٤٦      | ٥٠,٠٤٢,١٥٥     | جنيه مصري    |
| ٥٢١,٧٢٧        | ٣,٠٦٨,١٠٨      | دولار أمريكي |
| ٢٩,٣٨٢         | ٥,٩٩٧          | يورو         |
| ٤,٢٠٩,٥٥٥      | ٥٣,١١٦,٢٦٠     |              |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                  |
|----------------|----------------|------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                  |
| ٣١,٦٨٨         | ٤٧,٢٩٠         | النقدية بالصندوق |
| ٣,٧٣٣,٩٩١      | ٥٢,٥٩٥,٨٨٩     | حسابات جارية     |
| ٣,٧٦٥,٦٧٩      | ٥٢,٦٤٣,١٧٩     |                  |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- مخصصات

| الرصيد في<br>١ يناير ٢٠١٩ | مكون خلال<br>العام | انتهى الغرض منها<br>خلال العام | مستخدم<br>خلال العام | الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
|---------------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| جنيه مصري                 | جنيه مصري          | جنيه مصري                      | جنيه مصري            | جنيه مصري                   |
| ٢,٠٧١,٨٢٢                 | ٣,٧٦٨,٠٦٠          | (٢,٦٣٩,٨٨١)                    | -                    | ٣,٢٠٠,٠٠١                   |
| ٥,٤٨٥,١٣٢                 | ١,٢٧٨,٨٠٢          | -                              | -                    | ٦,٧٦٣,٩٣٤                   |
| ٧,٥٥٦,٩٥٤                 | ٥,٠٤٦,٨٦٢          | (٢,٦٣٩,٨٨١)                    | -                    | ٩,٩٦٣,٩٣٥                   |

مخصص مطالبات متوقعة  
مخصص مردودات المبيعات\*

| الرصيد في<br>١ يناير ٢٠١٨ | مكون خلال<br>العام | انتهى الغرض منها<br>خلال العام | مستخدم<br>خلال العام | الرصيد في<br>٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---------------------------|--------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| جنيه مصري                 | جنيه مصري          | جنيه مصري                      | جنيه مصري            | جنيه مصري                   |
| ٦١٢,٢٧٠                   | ١,٦٠٠,٠٠٠          | -                              | (١٤٠,٤٤٨)            | ٢,٠٧١,٨٢٢                   |
| -                         | ٥,٤٨٥,١٣٢          | -                              | -                    | ٥,٤٨٥,١٣٢                   |
| ٦١٢,٢٧٠                   | ٧,٠٨٥,١٣٢          | -                              | (١٤٠,٤٤٨)            | ٧,٥٥٦,٩٥٤                   |

مخصص مطالبات متوقعة  
مخصص مردودات المبيعات\*

\* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصح عنها (إيضاح ٢٣).

١٥- موردين وأوراق الدفع

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ٤٥,٦٨٥,٨٦٤     | ٤٧,٣٦٨,٨٤٦     |
| ١٥,٥٣٥,٩١٨     | ٩,٤٨٠,٤٥٥      |
| ٦١,٢٢١,٧٨٢     | ٥٦,٨٤٩,٣٠١     |

موردون  
أوراق دفع

١٦- مصروفات مستحقة ومدفوعات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١٧,٥٢٢,٠٠٤     | ٩,٧٨٦,٣٣٣      |
| ٢٩,٨٦٦,٧٦٥     | ٢٤,٩٠٤,٠٥٦     |
| ٢٠,٢١٠,٨٢٨     | ٩,٨٧٢,٤١٦      |
| ٩٨٧,٨٣٧        | ١,٢٨٤,١٩٣      |
| ٦٨,٥٨٧,٤٣٤     | ٤٥,٨٤٦,٩٩٨     |

مصروفات مستحقة  
مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)  
مدفوعات مقدمه من العملاء  
مدفوعات أخرى

لا توجد فوائد على أرصدة الموردون وأوراق الدفع، المصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى.

١٧- 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 إلى ٢,٥٠٠ جنيه مصري لكل سهم. وبالتالي، يبلغ رأس المال المصدر للشركة الآن ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعاً على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢,٥٠٠ جنيه مصري.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ - رأس المال - تابع

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر بالزيادة النقدية بالتزامن مع العرض في سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (تمثل قيمة الزيادة القيمة الاسمية بالإضافة إلى الإصدار الممتازة). اقتصر الاشتراك في هذه الزيادة على شركة جرافيل انفستينج ليميتد التي تمثل المساهم الرئيسي والمفوض من المساهمين الباقين لعملية البيع.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و ٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقدار ٣١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري ليبلغ ١٩٢,١٥٠,٠٠٠ جنيه مصري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال إصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر الاكتتاب ٤,٦٦ جنيه مصري مقسوماً على ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم علماً أن الفرق بين سعر العرض والقيمة الاسمية الممثلة في علاوة الأسهم المعترف بها في الاحتياطي العام.

يوضح التالي الهيكل الجديد للمساهمين:

| المبلغ      | عدد الأسهم  | %   |                                         |
|-------------|-------------|-----|-----------------------------------------|
| جنيه مصري   |             |     |                                         |
| ٩٧,٩٩٦,٥٠٠  | ٣٩١,٩٨٦,٠٠٠ | ٥١  | شركة جرافيل انفستينج ليميتد             |
| ٩٤,١٥٣,٥٠٠  | ٣٧٦,٦١٤,٠٠٠ | ٤٩  | أسهم حرة متداولة في سوق الأوراق المالية |
| ١٩٢,١٥٠,٠٠٠ | ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ | ١٠٠ |                                         |

١٨ - احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم

يمثل رصيد احتياطي الإصدار العام صافي القيمة الدفترية لإصدار أسهم زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠ جنيه مصري لإصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بعد خصم تكلفة الإصدار البالغة ٦٤,٢٨٥,٠٠٠ جنيه مصري.

١٩ - تسهيلات انتمائية

تتمثل الحركة في التسهيلات الانتمائية خلال العام في الآتي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                    |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                    |
| ٢٧٢,٥٩٨,٥٥٠    | ٤٢٠,٥١٤,٨٨٧    | رصيد أول المدة                     |
| ٧٠٢,٠٦٨,٢٠٥    | ٦٦٤,٥١٩,٢٦٥    | المستخدم خلال العام                |
| (٥٥٤,١٥١,٨٦٨)  | (٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)  | المسدد خلال العام                  |
| ٤٢٠,٥١٤,٨٨٧    | ٤٨١,٩٣٨,٦٧٤    | رصيد آخر المدة                     |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                    |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                    |
| ٤٢٠,٥١٤,٨٨٧    | ٤٨١,٩٣٨,٦٧٤    | تسهيلات انتمائية تستحق خلال ١٢ شهر |
| ٤,١٤٢,٣٩٥      | ٤,٣٩٧,٧٣١      | بنوك دائنه                         |
| ٤٢٤,٦٥٧,٢٨٢    | ٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥    |                                    |

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - تسهيلات ائتمانية - تابع

تتراوح معدلات سعر الفائدة على التسهيلات الائتمانية من ١٣,٥% إلى ١٩,٢٥% في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.  
(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٨,٥٠% إلى ٢١,٢٥%).

| التسهيلات الائتمانية        | مبلغ التسهيل<br>جنيه مصري | معدل سعر الفائدة               | تاريخ الاستحقاق | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
| البنك التجاري الدولي *      | ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠               | ٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي  | ٣١/٠١/٢٠٢٠      | ١١٣,٧٢٦,٣٤٥    | ١٥٤,٥٨٥,٠١٥    |
| بنك عودة                    | ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠               | ١٪ + معدل اقراض البنك المركزي  | ٣٠/٠٦/٢٠٢٠      | ١١٠,٥٤١,٧٧٦    | ١٣٦,١٠٦,٤٧٠    |
| البنك العربي                | ٦٠,٠٠٠,٠٠٠                | ٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي  | ٣١/١٢/٢٠١٩      | ٤٣,٣١٨,٢١٠     | ٤٦,٩١١,١٠٢     |
| البنك الأهلي الكويتي        | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠                | ١٪ + معدل اقراض البنك المركزي  | ٣١/٠١/٢٠٢٠      | ٥٤,٩٥٨,٠٤٢     | ٣٢,٤٩١,٩٨٧     |
| بنك أبو ظبي الإسلامي        | ٨٠,٠٠٠,٠٠٠                | ١٪ + معدل اقراض البنك المركزي  | ٣١/١٢/٢٠١٩      | ٨٦,٥٧٢,٧٧٠     | ٥٠,٤٢٠,٣١٣     |
| بنك الاسكندرية              | ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠               | ٢٥٪ + معدل اقراض البنك المركزي | ٣٠/١١/٢٠٢٠      | ٧٢,٨٢١,٥٣١     | -              |
| إجمالي التسهيلات الائتمانية |                           |                                |                 | ٤٨١,٩٣٨,٦٧٤    | ٤٢٠,٥١٤,٨٨٧    |

\* تم تجديد عقد البنك التجاري الدولي لمدة ٦ أشهر.

جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بالمخزون وأوراق القبض (أيضاح ٩ و ١٠).

٢٠ - 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 بدءا 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 ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري أثناء الفترة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري) ولا يوجد رصيد مستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧,٤٥٢,٠٠٠ جنيه مصري).

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 أثناء السنة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري). قامت الشركة بسحب مبلغ ٥,٧٧٨,٢٠٦ جنيه مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٥٨,٨٧٥,٧٠٣ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ 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 إلى ٠,٧٥% فوق سعر الإقراض على الرغم من 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - قروض طويلة الاجل - تابع

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

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 وايضاح ٧).

أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

| القروض                                          | معدل سعر الفائدة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنيه مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنيه مصري |
|-------------------------------------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل</b>     |                  |                             |                             |
| قرض (١) ١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي    |                  | -                           | ٢٧,٤٥٢,٠٠٠                  |
| قرض (٢) ٠,٧٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي   |                  | ٣١,٢٠٠,٠٠٠                  | ٦٠,٢٩٧,٢٧٦                  |
| قرض (٣) ٠,٨٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي   |                  | ٣٣,٠٠٠,٠٠٠                  | ٦٦,٢٤١,٧٤٦                  |
| إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل     |                  | ٦٤,٢٠٠,٠٠٠                  | ١٥٣,٩٩١,٠٢٢                 |
| <b>الجزء الغير متداول من القروض طويلة الاجل</b> |                  |                             |                             |
| قرض (١) ١,١% + معدل الاقراض من البنك المركزي    |                  | -                           | -                           |
| قرض (٢) ٠,٧٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي   |                  | ٢٧,٦٧٥,٧٠٤                  | -                           |
| قرض (٣) ٠,٨٥% + معدل الاقراض من البنك المركزي   |                  | ٣٣,٩٧٣,٩٧٢                  | -                           |
| إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل |                  | ٦١,٦٤٩,٦٧٦                  | -                           |
|                                                 |                  | ١٢٥,٨٤٩,٦٧٦                 | ١٥٣,٩٩١,٠٢٢                 |

اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تخضع بعض اتفاقيات قروض الشركة (المصنفة على أنها غير متداولة خلال العام) لبنود 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. 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.

قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تعديل مع البنك فيما يخص قرض ٢ و قرض ٣ تنص على تعديل بنود العهد وإعادة جدولة فترات السداد ليستحق القرض السداد على ٢٤ قسط شهري بداية من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وترتب على ذلك عدم اخلاص الشركة بأي من بنود العهد في نهاية الفترة المالية الحالية.

٢١ - ارتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الالتزامات التعاقدية لدى الشركة بالنسبة للأصول تحت الإنشاء، والتي لم تتضمنها القوائم المالية مبلغ ٢٠,٥٥١,٤٨٥ جنيه مصري مقابل (مبلغ ٨٤٨,٢٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

٢٢ - التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ١١,٦٨١,١٤٣ جنيه مصري. (٢٥,٠٣٨,٣٧٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

شركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣- الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                              |
|----------------|----------------|------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                              |
| ٧٦٦,٠١٠,٨٨٠    | ٨٥١,٣٨١,٢٩٧    | إيراد بيع البضائع (بالصافي)  |
| ٣٩,٤٩٦,١٨٩     | ٤٢,٥٨٤,١٦٤     | إيرادات من خدمات تصنيع للغير |
| ٨٠٥,٥٠٧,٠٦٩    | ٨٩٣,٩٦٥,٤٦١    |                              |

٢٤- تكلفة الإيرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                      |
|----------------|----------------|--------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                      |
| ٥٩,٨٦٤,٣٢٩     | ٦٨,١٨٣,٧٤٢     | مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى |
| ٢٤٦,٣٩٧,٥٩٦    | ٢٩٧,٨٢٩,٥٥٩    | مواد خام                             |
| ١٥,١٤٠,٦٥٦     | ١٨,٨٦٠,٢٥٠     | قطع غيار ومواد                       |
| ٧,١٠٤,٣٠٢      | ٦,٣٦٠,٢٩٨      | رسوم حكومية ودمغة طبية               |
| ١٩,٦٥٢,٦٨٣     | ٢٥,١٥٥,٦٤٣     | مصروفات تشغيل أخرى                   |
| ١٩,٥٥٣,٥٤٩     | ٢٤,٤١٤,٠٧٤     | مصروفات طاقة                         |
| ٢٣,٣١٧,٤٦٥     | ٣٢,٨٠٠,٤٤٤     | الإهلاكات والاستهلاكات (إيضاح ٧,٥)   |
| ٢,٢٢٣,٠١٢      | ٥,٦٨٤,٤١٣      | إيجارات                              |
| ٧,٤٦٠,٦٧٥      | ٨,١٤٦,٣٩١      | صيانة                                |
| ٤٠٠,٧١٤,٢٦٧    | ٤٨٧,٤٣٤,٨١٤    |                                      |

٢٥- مصروفات بيعيه وتسويقية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                             |
|----------------|----------------|---------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                             |
| ٥٧,٤٢١,٧٥٨     | ٨٣,٠٣٢,٦١٨     | مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية |
| ٤١١,٩٩١        | ٤٠٤,٦٩١        | اهلاكات - (إيضاح ٥)                         |
| ٢,٤٦٦,٨٢٢      | ٣,٣١٣,٨٢١      | إيجارات                                     |
| ٥٧,٣٣٥,١٩٤     | ٦٥,٨٨٤,٤٨٢     | دعاية وتسويق                                |
| ١١٧,٦٣٥,٧٦٥    | ١٥٢,٦٣٥,٦١٢    |                                             |

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                                             |
|----------------|----------------|---------------------------------------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |                                             |
| ١٨,٣٨٨,٦٨٢     | ٢٥,٤٩٧,٠٧٨     | مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية |
| ١٤,٤٣٣,١٧٩     | ٤,٠٦١,١٤٠      | أتعاب مهنية                                 |
| ٦٧٩,٦٠٠        | ٥٣١,٦٤٢        | صيانة                                       |
| ١,٠٤٠,٧٨٨      | ٢,١٢٩,٣٤٣      | اهلاكات - (إيضاح ٥)                         |
| ٣,٠٩٥,٨٤٣      | ٣,٠٧٧,٠٣١      | أخرى                                        |
| ٣٧,٦٣٨,٠٩٢     | ٣٥,٢٩٦,٢٣٤     |                                             |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

۲۷- ایرادات آخری

|                |                |
|----------------|----------------|
| ٢٠١٨ لېسمبر ٣١ | ٢٠١٩ لېسمبر ٣١ |
| جنيہ مصري      | جنيہ مصري      |
| ١٦,٨٢٨         | ٩,٢٤٩          |
| ٤,٢١٣,٦١٩      | ٢,٠٠٦,٦٦٧      |
| ٤,٢٣٠,٤٤٧      | ٢,٠١٥,٩١٦      |

ارباح بیع اصول ثابتة (ایضاح ۵)  
 ایرادات أخرى

٢٨- مصروفات أخرى

|                |                |
|----------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ١,٠٦٩,٧٩٦      | ٢,٢٥١,٨٢٠      |
| ١,٠٦٩,٧٩٦      | ٢,٢٥١,٨٢٠      |

## المساهمة التكافلية لمنظومة الطب الشامل

٢٩- مصروفات تمويلية

|            |             |
|------------|-------------|
| ٢٠١٨       | ٢٠١٩        |
| ٣١ ديسمبر  | ٣١ ديسمبر   |
| جنيه مصري  | جنيه مصري   |
| ٧٩,٧٩٥,٨٧٦ | ١٠٥,٧٩٦,٩٥٧ |
| ٣,٩٠٣,٤٧٦  | ٤,١١٩,٨٤١   |
| ٨٣,٦٩٩,٣٥٢ | ١٠٩,٩١٦,٧٩٨ |

فوائد مدينة  
مصرفات بنكية

### ٣٠- إيرادات تمويلية

|           |           |
|-----------|-----------|
| ٢٠١٨      | ٢٠١٩      |
| ٣١ ديسمبر | ٣١ ديسمبر |
| جنيه مصري | جنيه مصري |
| -         | ٢,٥٢١,٧١٣ |
| ١٣,٩٢٦    | ٢,١٢٥,١٨٦ |
| ١٣,٩٢٦    | ٤,٦٤٦,٨٩٩ |

عوائد من أذون خزانة  
عوائد من ودائع لأجل

٣١- ضرائب الدخل

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩      |
| جنيه مصري           | جنيه مصري           |
| (٣٩,٠٠٢,٠٨١)        | (١٩,٧٨٨,٤٣٥)        |
| ٦٤٨,٨٩١             | (٥,٧٢١,٢٩٠)         |
| <u>(٣٨,٣٥٣,١٩٠)</u> | <u>(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)</u> |

ضريبة الدخل الجارية  
ضريبة الدخل المؤجلة  
مصروف ضرائب الدخل

## ضرائب الدخل المفجلة

| قائمة الأرباح أو الخسائر |                | قائمة المركز المالي |                |
|--------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨           | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨      | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| جنيه مصري                | جنيه مصري      | جنيه مصري           | جنيه مصري      |
| (٩٠,٤٦٨)                 | (٧,٧٠٦,٢٩٣)    | (٢٢,٠٥٦,٣٥٠)        | (٢٩,٧٦٢,٦٤٣)   |
| ٩٢٩,٣١٣                  | ٢٨٧,٧٣٠        | ١,٢٣٤,١٥٥           | ١,٥٢١,٨٨٥      |
| ١٧٣,٠٩٧                  | ٢٨٩,٥٥٠        | ٤٧٦,٦٧٦             | ٧٦٦,٢٢٦        |
| ٢٢١,٩١٣                  | ١,٠٧٨,١٢٧      | ٣٥٣,٣١٧             | ١,٤٣١,٤٤٤      |
| (٩٧,٧٣٩)                 | ٣٢٩,٥٩٦        | (٢٤٣,٥٦٤)           | ٨٦,٠٣٢         |
| ١,١٣٦,١١٦                | (٥,٧٢١,٢٩٠)    | (٢٠,٢٣٥,٧٦٦)        | (٢٥,٩٥٧,٠٥٦)   |

الاهلاك والاستهلاك  
مخصصات  
الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض  
الانخفاض في قيمة المخزون  
فروق تقييم العملة الاجنبية غير المحققة  
صافي ضرائب الدخل المؤجلة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- ضرائب الدخل - تابع

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

| معدل<br>الضريبة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | معدل<br>الضريبة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                 | جنيه مصري      |                 | جنيه مصري      |
|                 | ١٠٨,٤٩٤,٥٧٢    |                 | ١٦٧,٠٨٢,٠٢٢    |
| ٢٢,٥%           | ٢٤,٤١١,٢٧٩     | ٢٢,٥%           | ٣٧,٥٩٣,٤٥٥     |
|                 | ١,٠٩٨,٤٤٦      |                 | ٧٥٩,٧٣٥        |
| ٢٣,٥١%          | ٢٥,٥٠٩,٧٢٥     | ٢٢,٩٥%          | ٣٨,٣٥٣,١٩٠     |

أرباح العام قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة

مصروفات غير قابلة للخصم

معدل الضريبة الفعلي

٣٢- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بقسمة أرباح السنة القابلة للتوزيع الخاص بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------|----------------|
| جنيه مصري      | جنيه مصري      |
| ٨٢,٩٨٤,٨٤٧     | ١٢٨,٧٢٨,٨٣٢    |
| ٦٥٤,٠١٦,٦٦٧    | ٦٥٤,٠١٦,٦٦٧    |
| ٠,١٢٦٩         | ٠,١٩٦٨         |

ربح العام الأساسي والمخفض

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

نصيب السهم في أرباح العام

- لا يوجد أسهم ذات تأثير خافض وبالتالي يتساوى نصيب السهم الأساسي والمخفض.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٣- 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 الموضوع في اللجنة الداخلية.
- تم فحص دفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٣ على أساس تقديري. وقد قامت الشركة بالاعتراض على الربط وجارى نظر الموضوع في اللجنة الداخلية
- لم يتم اجراء أي فحص ضريبي لدفاتر الشركة عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

ب- ضرائب كسب العمل

- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٢ تم الفحص و الربط و السداد.
- السنوات من عام ٢٠١٣ حتى عام ٢٠١٥ تم الفحص و الربط سداد فرق الضريبة.
- السنوات من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠١٨ جارى تجهيز الفحص الضريبي.

ج- ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة حتى عام ٢٠١٣ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- السنوات من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٨ جارى تجهيز الفحص الضريبي.

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.

٣٤- الأطراف ذات علاقة

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.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات العلاقة خلال العام والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للشروط المعتاد عليه بين الأطراف:

| الشركة                | طبيعة العلاقة | طبيعة المعاملة   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩<br>جنية مصري | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨<br>جنية مصري |
|-----------------------|---------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| راميد للتجارة الادوية | شركة تابعة    | ايجار<br>مشتريات | ٦,٠٠٠                       | ٦,٠٠٠                       |
| راميكير               | شركة تابعة    | ايجار            | ٦,٠٠٠                       | ٦,٠٠٠                       |
| راميفارما             | شركة تابعة    | ايجار<br>مشتريات | ٦,٠٠٠                       | ٦,٠٠٠                       |
| كومياباس كابيتال      | طرف ذو علاقة  | اتعاب استشارات   | ٢,٩٨٨,٨٩٣                   | ١٨,٠٧٦,٥٠٩                  |
|                       |               |                  | -                           | ٨,١٤٨                       |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

| الشركة                     | طبيعة العلاقة | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|----------------------------|---------------|----------------|----------------|
| مستحق من                   | مستحق الى     | مستحق من       | مستحق الى      |
| جنية مصري                  | جنية مصري     | جنية مصري      | جنية مصري      |
| شركة راميدا لتجارة الأدوية | شركة تابعة    | -              | -              |
| شركة راميكير               | شركة تابعة    | ٣,٢١٧,٤٦٠      | ٢,٧٦٣,٠٥٩      |
| شركة راميفارما             | شركة تابعة    | ١٦,٦٣٢,٠١١     | ٢٣,٢٦٥,٥١٤     |
| كومباس                     | طرف ذو علاقة  | -              | -              |
|                            |               | ١٩,٨٤٩,٤٧١     | ٨,١٤٨          |
|                            |               | ٣٣٥,٣٨٤        | ٢٦,٥٣٢,٠٩٥     |

(ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الاتي:

| مرتبات وحوافز | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|---------------|----------------|----------------|
| جنية مصري     | جنية مصري      | جنية مصري      |
| ٢١,٦٨٦,٢٦٣    | ١٦,٠٦٥,٧٥٦     |                |
| ٢١,٦٨٦,٢٦٣    | ١٦,٠٦٥,٧٥٦     |                |

٣٥ - ارتباطات التأجير - الشركة كمستأجر

دخلت الشركة في عقود إيجار تشغيلية لتأجير بعض الشقق، بمدد إيجار ما بين ثلاث الى خمس سنوات. لدى الشركة 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 كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                                         |
|----------------|----------------|-----------------------------------------|
| جنية مصري      | جنية مصري      |                                         |
| ٣,٩٤٦,٦١٥      | ٢,٣٨٤,٠٩١      | خلال سنة                                |
| ٢١,١٦٧,٥٨٩     | ١٣,١٤٣,٧٥٨     | بعد عام واحد ولكن ليس أكثر من خمس سنوات |
| ٢٥,١١٤,٢٠٤     | ١٥,٥٢٧,٨٤٩     |                                         |

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات 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.

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الاجمالية لوضع 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 رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

(أ) مخاطر الائتمان

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر ائتمان العميل بناء على سياسة وإجراءات وانظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء، يتم قياس الجودة الائتمانية للعميل من قبل الإدارة، يتم مراقبة الأرصدة القائمة للعملاء باستمرار، وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية بشكل فردي.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضحة في (إيضاح ١٠)

الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط وبنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لأشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيفة.

الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضحة في (إيضاح ١٣)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

تعتبر أرصدة المستحق من أطراف ذات العلاقة ذات حد أدنى من مخاطر الائتمان حيث يكون أقصى مقدار تعرض لها يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

(ب) مخاطر السوق

تتشأ مخاطر السوق عن تنذبذ 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 ولا تصدر أدوات مالية مشتقة.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تتشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تنذبذ القيمة العادلة أو التدفقات 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 متغير وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة متغير 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 دخل الشركة قبل الخصوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغيرة). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |                   | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |                   |
|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| التغير في سعر  | الأثر على الأرباح | التغير في سعر  | الأثر على الأرباح |
| الفائدة        | قبل الضريبة       | الفائدة        | قبل الضريبة       |
| جنيه مصري      |                   | جنيه مصري      |                   |
| ١٪             | ٤,٣٠٠             | ١٪             | ٤,٣٠٠             |
| - ١٪           | (٤,٣٠٠)           | - ١٪           | (٤,٣٠٠)           |
| ١٪             | (٣,٢١٢,٨٩٠)       | ١٪             | (٣,٢١٢,٨٩٠)       |
| - ١٪           | ٣,٢١٢,٨٩٠         | - ١٪           | ٣,٢١٢,٨٩٠         |

الأصول المالية

الالتزامات المالية

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٦ - 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 الأمريكي، في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. وتعتبر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨      |                               | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩      |                               |              |
|---------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|--------------|
| التغير في سعر الصرف | الأثر على الأرباح قبل الضريبة | التغير في سعر الصرف | الأثر على الأرباح قبل الضريبة |              |
| جنيه مصري           | جنيه مصري                     | جنيه مصري           | جنيه مصري                     |              |
| ٢٤٨,٧٩٦             | ٢٤٨,٧٩٦                       | ٣,٤٠٧,٦٦٣           | ٣,٤٠٧,٦٦٣                     | دولار امريكي |
| ١٠٪                 | ١٠٪                           | ١٠٪                 | ١٠٪                           |              |
| -                   | -                             | ٨٣                  | ٨٣                            | يورو         |
| -                   | -                             | (٨٣)                | (٨٣)                          |              |
| ١٠٪                 | ١٠٪                           | ١٠٪                 | ١٠٪                           |              |

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 اقترض، 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    |
|----------------------------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------|
|                                        | جنيه مصري     | جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري       | جنيه مصري   |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩                      | ٢١٥,٠٠٩,٥١٤   | ٢٨٥,٣٢٨,١٥٠     | -                | -               | ٥٠٠,٣٣٧,٦٦٤ |
| تسهيلات ائتمانية                       | ٥١,٣٣٥,٧٦٤    | ٩,٨٨٦,٠١٨       | -                | -               | ٦١,٢٢١,٧٨٢  |
| موردون وأوراق دفع                      | ٦٥,٨٧٥,٨١٥    | ٢,٧١١,٦١٩       | -                | -               | ٦٨,٥٨٧,٤٣٤  |
| مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى            | ٢٠,٢١٥,٢٣٠    | ٧٥,٢٢٢,٧٩٥      | ٥٧,٠٦٩,٤٠٦       | -               | ١٥٢,٥٠٧,٤٣١ |
| قروض                                   | ٣٥٢,٤٣٦,٣٢٣   | ٣٧٣,١٤٨,٥٨٢     | ٥٧,٠٦٩,٤٠٦       | -               | ٧٨٢,٦٥٤,٣١١ |
| إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة |               |                 |                  |                 |             |

| الالتزامات المالية                     | أقل من ٣ أشهر | من ٣ إلى ١٢ شهر | من ١ إلى ٥ سنوات | أكثر من ٥ سنوات | الإجمالي    |
|----------------------------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------|
|                                        | جنيه مصري     | جنيه مصري       | جنيه مصري        | جنيه مصري       | جنيه مصري   |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨                      | ٢٣٥,٠٨٠,٥٩٠   | ٢١٠,٦٦٩,٥٢٠     | -                | -               | ٤٤٥,٧٥٠,١١٠ |
| تسهيلات ائتمانية                       | ٢٠,٦٥٤,٧٣٩    | ٣٦,١٩٤,٥٦٢      | -                | -               | ٥٦,٨٤٩,٣٠١  |
| موردون وأوراق دفع                      | ١٨,٦٦٤,٧٣٨    | ٦,٢٢٦,٠٧١       | ٢٠,٩٥٦,١٨٩       | -               | ٤٥,٨٤٦,٩٩٨  |
| مصرفات مستحقة ومدفوعات أخرى            | ١٧,٥٥٢,٣١٤    | ٧٣,٠٥٤,٢٧٠      | ٩٤,٦٢٦,٦٧٠       | -               | ١٨٥,٢٣٣,٢٥٤ |
| قروض                                   | ٢٩١,٩٥٢,٣٨١   | ٣٢٦,١٤٤,٤٢٣     | ١١٥,٥٨٢,٨٥٩      | -               | ٧٣٣,٦٧٩,٦٦٣ |
| إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة |               |                 |                  |                 |             |

٣٧ - إدارة رأس المال

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

**٣٨ - 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 علاقة، ومتحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض والموردين واوراق الدفع وداننو 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.