

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

الصفحة

جدول المحتويات

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التخديمية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم بالمجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة المجموعة، فإلادارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أيهـة تحريفات هامة ومؤثـرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسـؤولية اختيار السياسـات المحاسبـية الملائـمة وتطبيـقـها وعمل التـقديرـات المحاسبـية الملائـمة للظروفـ.

مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتطلب هذه المعايير من الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيم وإداء المراجعة للحصول على تأكـد منـاسـبـ بأنـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ خـالـيـةـ منـ أيـةـ تـحـرـيفـاتـ هـامـةـ وـمـؤـثـرـةـ.

وتتضمن أعمال المراجعة إداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسـات المحاسبـية وـالتـقديرـات المحاسبـيةـ الـهـامـةـ التيـ أـعـدـتـ بمـعـرـفـةـ الإـدـارـةـ وكـذـاـ سـلـامـةـ العـرـضـ الذيـ قـدـمـتـ بهـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ.

وإنـاـ نـرـىـ أنـ أدـلـةـ المـراجـعةـ التـيـ قـمـنـاـ بـالـحـصـولـ عـلـيـهـاـ كـافـيـةـ وـمـنـاسـبـ وـتـعدـ أـسـاسـاـ مـنـاسـبـاـ لـإـدـاءـ رـأـيـاـ عـلـىـ القـوـائـمـ المـالـيـةـ المـجمـعـةـ.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدلـة ووضـوحـ، في جميع جوانـبـهاـ الـهـامـةـ عنـ المـرـكـزـ المـالـيـ المـجمـعـةـ "للـمـجمـوعـةـ" عنـ ٣١ـ دـيـسـمـبـرـ ٢٠٢٠ـ وـعـنـ أـدـانـهـاـ المـالـيـ المـجمـعـ وـتـدـفـقـاتـهاـ النـقـدـيـةـ المـجمـعـةـ عنـ السـنـةـ المـنـتـهـيـةـ فيـ ذـلـكـ التـارـيخـ وـذـلـكـ طـبـقاـ لـمعـايـيرـ المحـاسـبـةـ الـمـصـرـيـةـ وـفـيـ ضـوءـ القـوـائـنـ وـالـلـوـاـحـ الـمـصـرـيـةـ ذـاتـ الـعـلـاـةـ.

مـراـقـبـ الـحـسـابـاتـ



القاهرة في: ٢٠٢١ مارس

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

قائمة المركز المالي المجمعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصرى جنيه مصرى

إيضاح			الأصول
٤٨٣,٤٥٢,٧٤٨	٥٢١,٩٠١,٢٨١	(٥)	الأصول غير المتداولة
-	١٦,٢٥٨,٣٥٠	(٦)	أصول ثابتة وأصول تحت الأنشاء
١٠٤,٦٤٨,٠٤٩	٢١٤,٥٧١,٣٧٣	(٧)	أصول حق انتفاع
٥٨٨,١٠٠,٧٩٧	٧٥٢,٧٣٠,٩٥٩		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة			
٢١٤,٠٦٨,٤٧٣	٣٠٨,٩٦٨,٧١٢	(٨)	مخزون
٤٩٩,١٩٧,٣٨٣	٦٣٣,٥٢٢,٢٤٩	(٩)	عملاء وأوراق قبض
٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	(١٠)	اذون خزانة
٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	(٣٤)	مستقى من أطراف ذات علاقة
٤٧,١٣٢,٦٣٨	٧١,٤٨٥,٣٦٩	(١١)	مدفوعات مقسمة ومتحصلات أخرى
٥٣,٩٣٥,٢٤٠	١٣,٢٣٢,٨٣٤	(١٢)	نقدية بالصناديق ولدى البنوك
١,٢٧٩,٢٤٩,٢٣٤	١,٤٩٦,٥٨٤,٢٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٦٧,٣٥٠,٠٣١	٢,٢٤٩,٣١٥,١٦٨		إجمالي الأصول

حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	(١٥)	رأس المال
١٦,٦٤٩,٦١٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١		احتياطي قانوني
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	(١٦)	احتياطي عام - علاوة أصدار الأسهم
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٣٧٦,٩٦٤,٧١٩	٤٨٤,٩٩٥,٩٤٧		أرباح العام والأرباح المرحلية
١,٠٧٣,٠٠٨,٢٨١	١,١٨٥,١٨٨,٧٥٠		إجمالي حقوق الملكية للشركة الام
(٩٥٣,١٧٥)	(١,٦١٨,٧٠٦)		الحقوق غير المسقطة
١,٠٧٢,٠٠٥,١٠٦	١,١٨٣,٥٧٠,٠٤٤		إجمالي حقوق الملكية

الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
٦١,٦٤٩,٦٧٦	٢٩,٥٤٩,٦٧٦	(١٨)	قروض طويلة الأجل
-	١٤,٨٠٧,٢٩٩	(٦)	الالتزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
٢٥,٩٥٧,٠٥٦	٣١,٠٦١,٤٨١	(٢٨)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٨٧,٦٠٦,٧٣٢	٧٥,٤١٨,٤٥٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة			
٩,٩٦٣,٩٣٥	١٢,٢٨٧,٦١٩	(١٣)	مخصصات
٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	٨٠٤,٥٥٨,٥٥٤	(١٧)	تسهيلات ائتمانية
٦٤,٢٠٠,٠٠٠	٥٨,٨٥٠,٠٠٠	(١٨)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	٢,٦٠١,٩٢٤	(٦)	الالتزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
١٢٧,٣٩٩,٤١٨	٩٣,٧١٩,٧٠٧	(١٤)	موردون وأوراق دفع ودائنو آخرون
١٩,٧٨٨,٤٣٥	١٨,٣٠٨,٨٦٤		ضرائب الدخل المستحقة
٧٠٧,٦٨٨,١٩٣	٩٩٠,٣٢٦,٦٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٩٥,٢٩٤,٩٢٥	١,٠٦٥,٧٤٥,١٢٤		إجمالي الالتزامات
١,٨٦٧,٣٥٠,٠٣١	٢,٢٤٩,٣١٥,١٦٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسي

المدير المالي

محمد أبو عميرة

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

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

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي

محمد أبو عميرة

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

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

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر جنيه مصرى	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر جنيه مصرى	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
١٠٧,١٨٩,٤٤١	١٤٥,١٠٩,٥٥٧		
(٣٨٢,٣٦٧)	٧٣٢,٢٨٤		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
٣٦,٢٥٢,٦٥٧	٥٦,٢٠١,٨٠٦	(٥,٦,٧)	تسويات لتسوية الارباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية:
٢,٤٠٦,٩٨١	٢,٨٢٣,٦٨٤	(١٣)	صافي فروق العملة الأجنبية
١,٢٨٦,٨٩٠	١,٨٠٢,٠٩٢	(٩)	الاهمال والاستهلاك
٥,١٤٣,٨٣٥	١٨,٧٣٢,٣٠٦	(٨)	المخصصات المكونة
-	(٦٤,١٣٦,٥٦٦)		الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
١٠٩,٩١٦,٧٩٨	٩٧,٧٩٢,٤٤٦	(٢٧)	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٢,٢٦٦,٤٨٨	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(٩,٢٤٩)	١٣٨,٨٨٩	(٥)	مصروفات تمويلية
٢٦١,٨٠٤,٩٨٦	٢٦١,٤٦٢,٩٨٦		مصروفات تمويلية لعقد الأيجار
٥٨,٩٣٠,٠١٠	(١٠٠,٧٥٨,٤٨٣)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	(١٢,٨٧٤,٠٦٢)		
(١٣٤,٣٧٥,٢٩٩)	(١٣٥,٨٨٦,٨٧٧)		
-	(٢٤٠,٠٨١)		
(١٠,٤٤٠,٤٠٤)	(١٤,٠٨٥,٨٧٢)		
(٨,١٤٨)	-		
٢٤,٢٦٨,٩٤١	(٣٦,٥٢٨,٧٦٤)		
٢٠٠,١٨٠,٠٨٦	(٣٨,٩١١,١٥٣)		
(١٠٧,٩٧٢,١٨٠)	(٩٤,٩٤٧,٧٥٠)		
-	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٣)	
(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	(٢٩,٩٦٥,٤١٣)		
٥٣,٢٠٥,٨٢٥	(١٦٤,٣٢٤,٣١٦)		
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل			
(١٨,٣٨٦,٧٥٤)	(٢٤,٩٤٦,٨١٢)	(٥)	الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٢٦٣,٩٣٨)	(٦٠,٠٣٨,٣٤٩)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩,١٧٧,٩٧٨)	(١١٦,١٣٦,٣٣٥)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول تحت الانشاء
(٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠)	(٨١٩,٠٥٢,٩٣٥)		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٨٦٨,٠٠٠,٠٠٠		مدفوعات لشراء اذون خزانة مستحقة
١٣,٩٥٠	٦٧,٥٤٥	(٥)	متحصلات من اذون خزانة مستحقة
(٢٩,٢٠٥)	(١٣٣,٩٦١)	(١٢)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٥٥,٧٣٣,٩٢٥)	(١٥٢,٢٤٠,٨٤٧)		الاستثمار في ودائع لأجل
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار			
٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-		الأنشطة التمويلية
(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-		متحصلات من زيادة رأس المال
٦٦٤,٧٧٤,٦٠١	١,٠٤٧,١٤٥,٠٩٧	(١٧)	مصروفات أصدار الأسهم المصدرة
(٦٠٣,٢٩٥,٤٧٨)	(٧٢٨,٩٢٢,٩٤٨)	(١٧)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
١٢,٢٨٨,٦٣٨	-	(١٨)	المتحصلات من قروض لأجل
(٤٠,٤٢٩,٩٨٤)	(٣٧,٤٥٠,٠٠٠)	(١٨)	المدد من قروض لأجل
-	(٤,٣١١,٠٦٩)		مدفوعات لأنترامات الأيجار
٥٥١,٧٥٢,٧٧٧	٢٧٦,٤٦١,٠٨٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٤٩,٢٢٤,٦٧٧	(٤٠,١٠٤,٠٨٣)		صافي التغير في النقية وما في حكمها خلال العام
٣٨٢,٣٦٧	(٧٣٢,٢٨٤)		صافي فروق العملة الأجنبية
٣,٨٥٥,١١٥	٥٣,٤٦٢,١٥٩		النقية وما في حكمها في بداية العام
٥٣,٤٦٢,١٥٩	١٢,٦٢٥,٧٩٢	(١٢)	النقية وما في حكمها في آخر العام

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة

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

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

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

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

يتمثل غرض المجموعة الأساسي في:

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

وفيما يلي نبذة مختصرة عن الشركات التابعة:

شركة راميدا لتجارة الأدوية

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

شركة راميكيير

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

تم اعتبار الشركة شركتاً تابعتين حيث تتعرض الشركة الأم، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشآة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

شركة راميفارما

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الاعداد

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

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

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء ما يتعلق بتطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" و ٤٩ "عقود التأجير" اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. وان طبيعة وأثر هذه المعايير والتعديلات موضوعه أدناه.

وقد قامت الشركة بتأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" طبقاً لقرار الهيئة العامة للرقابة المالية على أن يتم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

٢-٢ **التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع**

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

تم إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١١) الإيراد ويضع نموذجاً من خمس خطوات للإيرادات من العقود مع العملاء.

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء. يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقف المنشأة أن تحصل عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. سيحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات التعرف على الإيرادات الحالية بموجب معايير المحاسبة المصرية. يتطلب إما تطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل لفترات السابقة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمى بالتطبيق المبكر.

وقد قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء في ١ يناير ٢٠٢٠ وقد اختارت الشركة بتطبيق المعيار بأثر رجعي معدل طبقاً لما هو مسحوب به بالأحكام الانتقالية بالمعيار. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار إما على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود التي لم تكتمل في ذلك التاريخ.

يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي عند تطبيق المعيار لأول مرة في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل للرصيد الاقتاحي للأرباح المرحلة. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة والاستمرار في التقرير عن المعيار. بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء ومعايير المحاسبة المصرية رقم (١١) الإيراد.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء من المنشآت ممارسة الحكم والأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود مع العملاء. كما يحدد المعيار أيضاً طريقة احتساب التكاليف الإضافية الحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتادية العقد. كما أن المعيار يتطلب افصاحات ذات صلة.

بيع البضائع

تنضم عقود الشركة مع العملاء بيع بضائع تامة الصنف وتتضمن عموماً التزام أداء واحد. لقد استنتجت الشركة أن الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنف ينبغي تسجيلها عندما يتم نقل السيطرة على الأصل للعميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنف. وبالتالي، ليس لتطبيق المعيار أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

(١) **الثمن المتغير**

تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنف العلامة حق ترجيع أو خصمًا على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثبات الإيرادات من بيع البضائع المُقاسة بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. وفي حال عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق به، تقوم المجموعة بتأجيل إثبات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.

بموجب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن حقوق الارجاع والخصم التجاري تزيد من الثمن المتغير. يتم تقيير الثمن المتغير عند إبرام العقد وتقديره لغاية زوال الضبابية ذات الصلة لاحقاً. إن تطبيق القيود على الثمن المتغير لم يؤدي إلى زيادة مبلغ الإيراد الذي سيوجّل.

(٢) **البيع مع حق الارجاع**

عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجع بالاحتمالية للبالغ المتوقع إعادتها. إن هذا الأسلوب مماثل لطريقة القيمة المتوقعة بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، فإن الثمن المستلم من العميل متغير لكون العقد يسمح للعميل بارجاع المنتجات. استخدمت المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها. بالنسبة للبضائع المتوقعة إرجاعها، تعرض الشركة التزام استرجاع وأصل مقابل الحق في استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وحال تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، تقوم الشركة بقياس تأثير "الالتزام استرجاع" والأصل المتعلق باسترجاع المنتجات من العميل والأرباح مرحلة كما في ١ يناير ٢٠٢٠.

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

٢-٢ **التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع**

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

(٣) **الخصم التجاري**

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، إن الخصم التجاري يأثر رجعي يؤدي لنشوء ثمن متغير. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة، طبقت الشركة "طريقة المبلغ الأكثراً احتمالية" للعقود مع سقف كمي واحد و"طريقة القيمة المتوقعة" للعقود التي تتضمن أكثر من سقف كمي واحد. هناك عدد من ثمن البيع / الأسقف الكمية المضمنة في العقد ساهمت بشكل رئيسي في اختيار الطريقة التي تحقق أفضل توقع بمبلغ الثمن المتغير. تطبق الشركة المتطلبات المتعلقة بتحديد التقديرات للثمن المتغير. وحال تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) أدرجت الشركة "الترامات العقد" مقابل المستردات المتوقعة مستقبلاً، وألغت مخصص المسترجعات تحت بند "النفقات التجارية وأخرى".

قامت الإدارة بقياس حق الارجاع والخصم التجاري واستنتجت عدم وجود تأثير جوهري على الانتقال إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) في ١ يناير ٢٠٢٠.

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

قامت الشركة بتطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين احتساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد داخل قائمة المركز المالي.

فيما يخص عقود التأجير التشغيلي للمعيار المحاسبي رقم (٤٩) عقود التأجير فقد قامت الشركة بتطبيق لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير في ١ يناير ٢٠٢٠.

وفيما يلي التسويات على المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٠:

١ يناير ٢٠٢٠
جنية مصرى

١٨,٢٠٦,٢٦٦
٤٦٣,٠٩٧
١٧,٧٤٣,١٦٩

أصول حق انتفاع
مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
الترامات الأيجار

استخدمت الشركة الوسائل العملية في تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار، قامت الشركة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة إلى حد معقول.
- المحاسبة على عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز آجالها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠٢٠.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انهاء العقد قبل استنفاد آوانه.
- الاختيار - حسب صنف الأصل الأساسي - بعدم فصل العناصر غير التأجيرية من العناصر التأجيرية وبدلاً من ذلك المحاسبة على كل عنصر من العناصر وعلى أي عناصر غير تأجيرية مرتبطة كعنصر تأجيري واحد.

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية - تابع

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

عند تطبيق الشركة للمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩)، قامت الشركة بتسجيل التزامات الإيجار وحق انتفاع أصول مؤجرة المرتبطة بها فيما يتعلق بالعقود المبرمة كعقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩). تم قياس المطلوبات بالقيمة الحالية من دفعات الإيجار المتبقية مخصوصة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد لشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بالقيمة المساوية للالتزام بالإيجار. وتعدلها بالبالغ المدفوعة مسبقاً المتعلقة بعقد الإيجار والمسجلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يبين الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي بموجب لالتزام الإيجار بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠٢٠

جنيه مصرى

٢٥,٢٣٢,٢٨١

١٤,١٧٪

١٧,٧٤٣,١٦٩

الالتزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠٢٠

الالتزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠٢٠

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة حال تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) والذي تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

حق انتفاع أصول مؤجرة

(١)

يتم تسجيل عقود الإيجار حق انتفاع أصول مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الأصول المستأجرة متوازنة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الارباح او الخسائر على مدى مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق انتفاع أصول مؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصول أو مدة العقد - أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بدايةً بالتكلفة التي تتكون من الآتي:

- مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية،
- أي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

الالتزامات الإيجار

(ب)

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوّعات الإيجار مدفوّعات ثابتة (بما فيها مدفوّعات ثابتة جوهريّة) ناقصاً أي حواجز إيجار قابلة للاستلام ومدفوّعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ومتّبع متوقّع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوّعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوّعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوّعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصاروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها. يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة

(ج)

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي مدتّها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى الشركة وتعتبر غير جوهريّة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. يتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول المنخفضة القيمة كمصاروف على أساس القسط الثابت في قائمة الدخل الشامل.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية - تابع

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

د) دفعات الإيجار المتغيرة القيمة

تحتوي بعض عقود الإيجار على دفعات متغيرة القيمة مرتبطة باستعمال/أداء الأصل المستأجر. يتم تسجيل مثل هذه الدفعات في قائمة الدخل الشامل.

هـ) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة

تم الإفصاح عن المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة فيما يتعلق بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال الفترة في إيضاح (٦).

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

٣-٢ معايير سيتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

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

التصنيف والقياس

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) فإنه يمكن قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يقوم التصنيف على معاييرين: نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول، وما إذا كانت الدفاتر النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

فيما يلي التغيرات في تصنيف الشركة لاصولها المالية:

عملاء وأرصدة مدينة أخرى ومستحق من أطراف ذات العلاقة والأصول المالية الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ومحتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وزيادة التدفقات النقدية التي تمثل دفعات حصرية لأساس القرض والفائدة. ليتم تصنيف هذه الأصول وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المستهلكة.

الانخفاض في القيمة

ان تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) بشكل أساسي إلى تغيير محاسبة الشركة عن خسائر الانخفاض في القيمة لأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتکبدة الخاصة بمعايير المحاسبة المصري رقم (٢٦) بمنهج خسائر الائتمان المنسقible المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من المجموعة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وأصول الدين المالية الأخرى غير المحافظ لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ أساس التجميع

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢-١ أسس التجميع - تابع

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

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

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

تبني الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

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

ب - يتم تحديد الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تُعد عنها القوائم المالية.

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

- (١) مبلغ الحقوق غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
- (٢) نصيب الحقوق غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع.

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

• تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.

• تعد القوائم المالية المستقلة للشركة الام وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التي تستخدم في إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة لمعاملات المشابهة وللأحداث الأخرى التي تتم في نفس الظروف.

• تعرض الحقوق غير المسيطرة في المركز المالي المجمع ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة الام. كما يعرض نصيب الحقوق غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

**٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع
٤-٤-٢ تجميع الأعمال**

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

٤-٤-٢ التبوييب إلى متداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على تبوييبها إلى متداوله / غير متداوله.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تتوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحفظ به في المقام الأول لغرض المتأخرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. أو يكون الأصل في صورة نقية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبوييب كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداوله.

يكون الالتزام متداول عندما:

- تتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحفظ به في المقام الأول لغرض المتأخرة.
- يكون الالتزام مستحق التسوية خلال اثنى عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. أو لا يوجد حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم تبوييب كافة الالتزامات الأخرى كالالتزامات غير متداوله.

يتم تبوييب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة، كأصول والالتزامات غير متداوله.

٤-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

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

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

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

يتم الاعتراف بالمكتسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكتسب او خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. (أي يتم الاعتراف بفارق الترجمة المتعلقة بالبند التي يتم الاعتراف بمكتسب او خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على التوالي).

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٥-٤-٢ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجموع الإهلاك وسائر الأضمحلال المتراكمة. وتتضمن هذه التكلفة تكالفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة عند تتحققها.

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالأرض بتكلفة الاستحواذ الخاصة بها ولا يتم استهلاكها.

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

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

٦-٤-٢ 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 تقدير الأصول تحت الإنشاء بالتكلفة بعد خصم الأضمحلال.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٧-٤-٢ الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المقننة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة.

بعد الاعتراف الأولى، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الأض migliori.

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

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

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي، لها ويتم تقديرها لأغراض الأض migliori عندما يكون هناك مؤشر ان الأصل غير الملموس قد يكون أض migliori. ويتم تحويل مصروف الاستهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

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

٨-٤-٢ الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأض Geliş وتأثير 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 المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

٩-٤-٢ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

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

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

ج - الإنتاج الناتم: 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.

د - الإنتاج تحت التشغيل: بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتشمل التكلفة نصيب الوحدة من المواد الخام والأجور والمصروفات الصناعية وفقاً لنسبة الإئام.

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

**٤-٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع
١٠-٤-٢ العملاء وأوراق القبض والمحصلات الأخرى**

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

يتم الاعتراف الأولي بالعملاء وأوراق القبض والمحصلات الأخرى بمدئها بالقيمة العادلة. بعد القياس الأولي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة ناقصاً منها الأضمحلال.

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

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

١١-٤-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى
يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

١٢-٤-٢ المخصصات
يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي.

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

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

١٣-٤-٢ التأمينات الاجتماعية
تقدم المجموعة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمل كمصرف عند استحقاقها.

١٤-٤-٢ الاحتياطي القانوني
طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يجب ٥٪ من صافي أرباح العام للشركة الأم بناء على القوائم المالية المستقلة لتكوين احتياطي قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويتم التحويل إلى الاحتياطي القانوني بعد اعتماد الجمعية العامة للقوائم المالية المجمعة.

١٥-٤-٢ الاحتياطي العام
طبقاً للنظام الأساسي للمجموعة، يمكن ان تقرر الجمعية العامة تجنيب نسبة من الأرباح كاحتياطي عام. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة. ويعتبر الاحتياطي العام جزء من الاحتياطيات الأخرى.

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

**٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع
١٦-٤-٢ الاقتراض**

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

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

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

**١٧-٤-٢ ضرائب الدخل
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.**

ضرائب الدخل الجارية

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

- عندما ينشأ الالتزام الضريبي المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة والاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال والتي في تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير في كل من الربح المحاسبى والربح أو الخسارة الضريبية.
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاصة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة وال控股 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 وأى 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 المرحلية، فيما عدا ما يلي:

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

١٧-٤-٢ ضرائب الدخل - تابع

يتم بمراجعة القيمة الحالية للأصول الضريبية المؤجلة في نهاية كل فترة مالية ويتم تخفيضها إلى المدى الذي لم يعده فيه أرباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل أو جزء من الأصل الضريبي المؤجل. يتم إعادة تقدير الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترض 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 وفقاً لأسعار الضرائب المتوقعة تطبيقها في العام حينما يتم الاعتراف بالاصل أو تسوية الالتزام وفقاً لأسعار الضرائب (قوانين الضرائب) التي تم تطبيقها أو تم تطبيقها بشكل هام في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

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

١٨-٤-٢ توزيعات الأرباح

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

١٩-٤-٢ إيراد الفوائد

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

٢٠-٤-٢ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكلفة الإيرادات، المصروفات العمومية والإدارية والتسيوية والمصروفات التمويلية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الارباح أو الخسائر المجمعة في السنة المالية التي تحقق فيها تلك المصارييف.

٢١-٤-٢ تكاليف الاقتراض

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

٢٢-٤-٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

**٤-٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع
الالتزامات والأصول المحتملة**

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

٤-٤-٢ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن المجموعة أن تتقاض 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.

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

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

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

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

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

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

- المستوى الأول: قياسات القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) للأصول 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 المستمد من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياسات القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

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

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

- ٢ - **أهم السياسات المحاسبية الهامة - تابع**

**٤-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع
٤-٤-٢ الأضمحال**

اضمحال قيمة الأصول المالية

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

اضمحال قيمة الأصول غير المالية

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

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

**٤-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.**

٤-٤-٣ النقدية وما في حكمها

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

- ٣ - **الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة**

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

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

وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة 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 المحاسبى المصرى رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

٣ - **الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة - تابع**

٤-٣ التقديرات

انخفاض قيمة ارصدة العملاء والمحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمحصلات الأخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدد تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويطبق عليها مخصص وفقاً للمرة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

مخصص مردودات مبيعات البضائع

تقوم إدارة الشركة بتحديد تقديرات مخصص مردودات المبيعات. يتم تحديد ذلك التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة لمردودات المبيعات وحجم الإيرادات وحجم المبيعات وتاريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً "بمراجعة قيمة المخصص المقيدة للتتأكد من أن المخصص كافٍ لتعطية مردودات المبيعات.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بعرض 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 تنسب 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 سنويًا 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. وقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عده منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتقديرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضع عده 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 لتعطيبتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استناداً إلى التقويم المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - التقارير القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للمجموعة حالياً في انتاج وبيع المنتجات الدوائية والذي يمثل ٩٥٪ من أجمالي الإيرادات، وتمثل ٥٪ الباقي في خدمات التصنيع للغير (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٥٪ و٥٪ على التوالي). ترافق إدارة المجموعة النشاط تحت قطاعين "انتاج وبيع المنتجات الدوائية" و"التصنيع للغير" (خدمات التصنيع للغير) بغرض اتخاذ القرارات التجارية. يتم تقييم الأداء القطاعي بناء على الأيرادات ويتم قياسه بالتناسب مع الإيرادات في القوائم المالية المجمعة.

وبالتالي جرى التقرير عن جميع إيرادات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تحت قطاعين في القوائم المالية المجمعة.

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - أصول ثابتة

الإجمالي	أصول تحت الإنشاء	أثاث وتجهيزات	مكاتب	آلات معامل	وسائل نقل	آلات ومعدات	مبانى	أراضى	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	٢٠٢٠ بنابر اضافات المحول من أصول تحت الإنشاء استبعادات ٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٦٨١,٤٩٧,٥٩٣	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٢١,٧٩٧,٦١٢	٣,٧٥٤,٥٩١	١٧,١٢٩,٩٢٤	١٢,٤١١,١٢٨	٣١٣,٦٠٣,٦٩٤	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ بنابر اضافات المحول من أصول تحت الإنشاء استبعادات ٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٨٤,٩٨٥,١٦١	٦٠,٠٣٨,٣٤٩	٤,٥٧٢,٢٠١	١,٢٩٣,٣٨٦	٢,٩٧٤,٧٣٢	٦٨١,٥٠٠	٨,٤٣٢,٥٩٥	٦,٩٩٢,٣٩٨	-	
-	(٩٩,٧٧٦,١٧٧)	١١٧,٤٥٠	٦٤٥,٩٢٨	٥٢٦,٢٣٩	-	٧٦,٠٨٩,١٤٣	٢٢,٣٩٧,٤١٧	-	
(١,٩٢٥,٢٦٣)	-	(١,١٠١,٩٥٠)	(٤,٦٠٠)	(٣٣٨,٤٥٢)	(٦٦,٨٠٠)	(٤١٣,٤٦١)	-	-	
<u>٧٦٤,٥٥٧,٤٩١</u>	<u>٢٦,٥٨٩,٨١٨</u>	<u>٢٥,٣٨٥,٣١٣</u>	<u>٥,٦٨٩,٣٠٥</u>	<u>٢٠,٢٩٢,٤٤٣</u>	<u>١٣,٠٢٥,٨٢٨</u>	<u>٣٩٧,٧١١,٩٧١</u>	<u>٢٥٧,٢٤٥,٣٨٨</u>	<u>١٨,٦٣٧,٤٢٥</u>	
<u>(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)</u>	<u>-</u>	<u>(١٤,٣٥٦,٨٨٦)</u>	<u>(١,٣٠٩,٧٩٩)</u>	<u>(٨,٥٥٩,٠٥٥)</u>	<u>(٩,٥٨٣,٥١٩)</u>	<u>(١١٣,٦٠١,٤٦٤)</u>	<u>(٥٠,٦٣٤,١٢٢)</u>	<u>-</u>	<u>١ بنابر اضافات المحول من أصول تحت الإنشاء استبعادات ٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>
<u>(٤٦,٣٣٠,١٩٤)</u>	<u>-</u>	<u>(٢,١٨٩,٢٢٦)</u>	<u>(٤٢٢,٨١٩)</u>	<u>(١,٦٦٢,٣٧٨)</u>	<u>(٧٣٧,٥٣٠)</u>	<u>(٣٤,٠٩٨,٤٧٠)</u>	<u>(٧,٢١٩,٧٧١)</u>	<u>-</u>	
<u>١,٧١٨,٨٢٩</u>	<u>-</u>	<u>١,٠٨٠,٠٨٥</u>	<u>٣,٩١٠</u>	<u>٢٤٩,٧١٢</u>	<u>٦٦,٨٠٠</u>	<u>٣١٨,٣٢٢</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<u>(٢٤٢,٦٥٦,٢١٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١٥,٤٦٦,٠٢٧)</u>	<u>(١,٧٧٨,٧٠٨)</u>	<u>(٩,٩٧١,٧٧١)</u>	<u>(١٠,٢٥٤,٢٤٩)</u>	<u>(١٤٧,٣٨١,٦١٢)</u>	<u>(٥٧,٨٥٣,٨٩٣)</u>	<u>-</u>	
<u>٥٢١,٩٠١,٢٨١</u>	<u>٢٦,٥٨٩,٨١٨</u>	<u>٩,٩١٩,٢٨٦</u>	<u>٣,٩٦٠,٥٩٧</u>	<u>١٠,٣٢٠,٧٢٢</u>	<u>٢,٧٧١,٥٧٩</u>	<u>٢٥٠,٣٣٠,٣٥٩</u>	<u>١٩٩,٣٧١,٤٩٥</u>	<u>١٨,٦٣٧,٤٢٥</u>	<u>٢٠٢٠ دسمبر ٣١ صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٠ دسمبر ٣١</u>

يوجد رهن تجاري على كل الألات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للفروض المنوحة للشركة الام (ايضاح ١٨). و جارى شطب الرهن التجارى مقابل رهن آذون خزانة (ايضاح ١٠).

تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٢٠ جنيه مصرى يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.

تتضمن تكلفة الأصول تحت الإنشاء الأضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصرى.

بلغ مبلغ تكاليف الاقراض المرسلة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥,٦٠٥,٤٣٩). تمثل

تكلفة الاقراض المرسلة تكلفة الاقراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦,٨٩٪).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	- تم حساب خسائر بيع أصول ثابتة على النحو التالي:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	تكلفه الإيرادات مصرفوفات بييعه وتسويقية مصرفوفات عمومية وإدارية
١,٩٢٥,٢٦٣ (١,٧١٨,٨٢٩)	تكلفه الأصول الثابتة المستبده مجموع إهلاك الأصول الثابتة المستبده	٤٣,٩٦٢,٥٢٠ ٥٣٨,٥٥٩	
<u>٢٠٦,٤٣٤</u>	<u>صافي القيمة الدفترية للأصول المستبده</u>	<u>١,٨٢٩,١١٥</u>	
<u>٦٧,٥٤٥</u>	<u>متحصلات من بيع أصول ثابتة</u>	<u>٤٦,٣٣٠,١٩٤</u>	
<u>(١٣٨,٨٨٩)</u>	<u>ارباح بيع أصول ثابتة</u>		

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- أصول ثابتة - تابع

الإجمالي	أصول تحت الانشاء	أثاث وتجهيزات مكاتب	عدد أدوات	أجهزة معامل	وسائل نقل	آلات ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	١ يناير ٢٠١٩
٥٩٩,٨٦٤,٧٧٩	٢١٣,٠٥٠,١٩٧	١٨,٤٢١,٧٠٩	٣,٣٤٢,٧٠٢	١٤,٧٤٨,٢٩٨	١٢,٢٠٠,٣٤٢	١٤٥,٨٤٨,٩٦٨	١٧٣,٦١٥,١٣٨	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١ يناير ٢٠١٩
٨١,٦٥٠,٦٩٢	٦٣,٢٦٣,٩٣٨	٣,١٦٣,١١٥	٤١١,٨٨٩	٢,٣٨١,٦٢٦	٢١٠,٧٨٦	٦,٢٤٩,١٤٤	٥,٩٧٠,١٩٤	-	إضافات
-	(٢٠٩,٩٨٦,٤٨٩)	٢٣٠,٦٦٦	-	-	-	١٦١,٥٠٥,٥٨٢	٤٨,٢٥٠,٢٤١	-	المحول من أصول تحت الانشاء
(١٧,٨٧٨)	-	(١٧,٨٧٨)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٦٨١,٤٩٧,٥٩٣	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٢١,٧٩٧,٦١٢	٣,٧٥٤,٥٩١	١٧,١٢٩,٩٢٤	١٢,٤١١,١٢٨	٣١٢,٦٠٣,٦٩٤	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٩ ٣١ دسمبر
(١٦٦,٩٣٠,٨٧٧)	-	(١٢,٨١٦,٨٢٥)	(١,٠١٥,١١٤)	(٧,١٦٩,٨٨٥)	(٨,٩٤٧,٧٢٣)	(٩٢,٨٢١,٥٧٥)	(٤٤,١٥٩,٧٥٥)	-	مجمع اهلاك ٢٠١٩ ١ يناير
(٣١,١٢٧,١٤٥)	-	(١,٥٥٣,٢٣٨)	(٢٩٤,٦٨٥)	(١,٣٨٩,١٧٠)	(٦٣٥,٧٩٦)	(٢٠,٧٧٩,٨٨٩)	(٦,٤٧٤,٣٦٧)	-	اهلاك العام
١٣,١٧٧	-	١٣,١٧٧	-	-	-	-	-	-	استبعادات
(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)	-	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	-	٢٠١٩ ٣١ دسمبر صافي القيمة الدفترية في
٤٨٣,٤٥٢,٧٤٨	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٧,٤٤٠,٧٢٦	٢,٤٤٤,٧٩٢	٨,٥٧٠,٨٦٩	٢,٨٢٧,٦٠٩	٢٠٠,٠٠٢,٢٣٠	١٧٧,٢٠١,٤٥١	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٠١٩ ٣١ دسمبر

- يوجد رهن تجاري على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان للقروض المنوحة للشركة (إيضاح ١٨).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠١٩ جنيه مصرى يتمثل في أصول مهلكة دفترياً بالكامل ولا زالت تعمل.
- تم تحويل الإهلاك خلال العام بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق انتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق انتفاع

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

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصرى	١٧,٧٤٣,١٦٩	١,٧١٠,٦٤٠	١٧,٤٠٩,٢٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات أصول مؤجرة
	٢,٢٦٦,٤٨٣			تكلفه التمويل
(٤,٣١١,٠٦٩)				مدفووعات
١٤,٨٠٧,٢٩٩				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ يخصم: الجزء متداول
				الجزء الغير متداول

٧ - أصول غير ملموسة

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

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

تقوم الإدارة بتقدير المنافع المستقبلية المتوقعة لحقوق التسجيل التي يجب استخدامها على مدى ٢٠ عاماً، ويتم تقديرها للانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج.

يوجد رهن تجاري على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجاري الدولي كضمان لقرض الممنوحة للشركة الام (ايضاح ١٨). وجاري شطب الرهن التجارى مقابل رهن أذون خزانة (ايضاح ١٠).

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

بلغ مبلغ تكاليف الاقراظ المرسلة على الأصول الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٧٥٨,٣٦٩ جنية مصرى.

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

الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ٨ - المخزون

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

المواد الخام والإنتاج التام مرهونة كضمان للتسهيلات الإنتمانية (إيضاح ١٨) وجارى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أذون خزانة (إيضاح ١٠).

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

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

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

- ٩ - عملاء وأوراق قبض

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

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

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض قبل الاض محلال في الآتي:

الإجمالي	أرصدة لا يوجد عليها متأخرات ولم تعرض للأض محلال	أرصدة يوجد عليها متأخرات ولم تعرض للأض محلال				
		أقل من ١٠٠ يوم	من ١٠١ إلى ٣٦٥ يوم	من ٣٦٥ إلى ٢٧١ يوم	٢٧١ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٨,٤٨٩,٧٠٩	٣٩٣,٤١٤,٠٧١	٢٣١,٣٦١,١٦٠	٤,٥٠٨,٨٢٨	٤,٢٣٨,١٩٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٣٨,٤٨٩,٧٠٩	٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠	٢٦٤,٤٣٣,٥٠٢	١٠,٦٧٥,٦٦١	٥٣٠,٠٣٦	٧٠,٤٥٤

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

الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ٩ - **عملاء وأوراق قبض - تابع**

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض على النحو التالي:

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	الرصيد أول العام
(٢,١١٨,٥٥٩)	(٣,٤٠٥,٤٤٩)	مكون خلال العام
(١,٢٨٦,٨٩٠)	(١,٨٠٢,٠٩٢)	المستخدم خلال العام
-	٢٤٠,٠٨١	الرصيد آخر العام
(٣,٤٠٥,٤٤٩)	(٤,٩٦٧,٤٦٠)	

- ١٠ - **أذون خزانة**

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أذون الخزانة
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٣٠٠,٠٠٠	عواائد لم تستحق بعد
(٣٥,١١٠,٠٠٠)	(٣٠,٩٥٠,٤٥٥)	الرصيد آخر المدة
٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	

- بعض أذون الخزانة مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٣٠,٩ مليون جنيه مصرى (إيضاح ١٧ و ١٨).
- جارى شطب الرهن التجارى من بنك التجارى الدولى مقابل رهن أذون خزانة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصرى.

- ١١ - **مدفوعات مقدمة ومتطلبات أخرى**

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

- ١٢ - **نقدية بالصندوق ولدى البنوك**

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	A- جنية مصرى
٤٩,٧٩٠	٩٥,٥٩٧	نقدية بالصندوق
٤٦,٦٣٠,٦٥١	٢,٠٦٤,٧٤٤	حسابات جارية
٣,٧٠٦,٠١٢	٢٧,٧٨٨	شيكات تحت التحصيل
٤٧٣,٠٨١	٦٠٧,٠٤٢	ودائع لأجل
٥٠,٨٥٩,٥٣٤	٢,٧٩٥,١٧١	
-	٤,٧٧٦,٠٠٠	B- عملة أجنبية
٣,٠٧٥,٧٠٦	٥,٦٦١,٦٦٣	شيكات تحت التحصيل
٣,٠٧٥,٧٠٦	١٠,٤٣٧,٦٦٣	حسابات جارية
٥٣,٩٣٥,٢٤٠	١٢,٢٣٢,٨٣٤	

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

الإيضاحات المتنمية لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ١٢ - نقدية بالصندوق ولدى البنوك - تابع

أرصدة النقدية تمثل في العملات الآتية:

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

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

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

- ١٣ - مخصصات

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

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

الرصيد في ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	مستخدم خلال السنة	أنتهى الغرض منها خلال السنة	مكون خلال السنة	الرصيد في ٢٠١٩ ١ يناير	مخصص مطالبات متوقعة
جنيه مصرى ٣,٢٠٠,٠٠١	جنيه مصرى -	جنيه مصرى (٢,٦٣٩,٨٨١)	جنيه مصرى ٣,٢٦٨,٠٦٠	جنيه مصرى ٢,٠٧١,٨٢٢	مخصص مردودات المبيعات*
٦,٧٦٣,٩٣٤	-	-	١,٢٧٨,٨٠٢	٥,٤٨٥,١٣٢	
٩,٩٦٣,٩٣٥	-	(٢,٦٣٩,٨٨١)	٥,٠٤٦,٨٦٢	٧,٥٥٦,٩٥٤	مخصص مردودات المبيعات*

- ١٤ - موردون وأوراق الدفع ومدفووعات أخرى

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

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ١٥ - رأس المال

بلغ رأس مال المجموعة المرخص به مليار جنيه مصرى، في حين بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ١٦٠,٩٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٦٤٣,٦٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥,٠ جنية مصرى.

قرر اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ و٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر بالإضافة النقية بالتزامن مع العرض في سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصرى (تمثل قيمة الزيادة القيمة الاسمية بالإضافة إلى الإصدار الممتاز). 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 و٢٣ نوفمبر ٢٠١٩ زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمقدار ٣١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى ليبلغ ١٩٢,١٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من خلال إصدار ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بسعر الاكتتاب ٤,٦٦ جنيه مصرى ليصبح ٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم علماً أن الفرق بين سعر العرض والقيمة الاسمية الممثلة في علاوة الأسهم المعترف بها في الاحتياطي العام.

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

يوضح التالي الهيكل الجديد للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

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

- ١٦ - أحياطي عام – علاوة إصدار الأسهم

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ١٧ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصرى	التسهيلات الائتمانية
١١٣,٧٢٦,٣٤٥	٦٥,٥٠٠,٤٦١	٢٠٢١-٠٧-١٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
-	٩٠,٥٣٤,٨٨٠	٢٠٢١-٠٧-١٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مقدمة عودة
-	٦٣,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢١-١٠-١٥	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك العربي
١١٠,٥٤١,٧٧٦	٧٨,٨٥٢,٠١٢	٢٠٢١-٠٧-٢١	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
-	٣٥,٢٩٠,٥٥	٢٠٢١-٠٧-٢١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي**
٤٣,٣١٨,٢١٠	٢٤,٥٥٢,٨٤٨	٢٠٢١-٠٣-٠٩	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإسكندرية
-	٣٨,٠٥٤,٣٩٨	٢٠٢١-٠٣-٠٩	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الأهلى المتحد
٥٤,٩٥٨,٠٤٢	٤١,٩٩٤,٢٩٦	٢٠٢١-٠٥-٠١	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي
-	٤٣,٠٦٥,٦٧٩	٢٠٢١-٠٥-٠١	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي التسهيلات الائتمانية
٨٦,٥٧٢,٧٧٠	٧٣,٨٤١,٨٥٢	٢٠٢١-٠١-٠١	٢٠٢١-٠١-٠١	* تتمثل تلك المبالغ في التمويلات الممنوحة لشراء المواد الخام، والتعبئة وفقاً لمبادرة البنك المركزي المصري لدعم القطاع الصناعي الصادرة بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ لتمويل الشركات ذات الملكية الخاصة والمشاريع الصغيرة والمتوسطة ودعمها للوصول لأهدافها الاستثمارية وتغطية مصاريف التشغيل.
-	٤٢,٥٢٠,٢٨٥	٢٠٢١-٠١-٠١	٢٠٢١-٠١-٠١	** تقوم الشركة في بداية عام ٢٠٢١ التجديد لقرض بنك أبوظبي الإسلامي.
٧٢,٨٢١,٥٣١	٨١,٨٤٥,١٤١	٢٠٢١-٠٤-٣٠	٢٠٢١-٠٤-٣٠	جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونة بأوراق القبض وأنون الخزانة (أيضاً ١٠,٩٪).
-	٧٥,٨١١,٥٨٠	٢٠٢١-٠٤-٣٠	٢٠٢١-٠٤-٣٠	
-	٤٣,٢٢٥,٩١٧	٢٠٢١-٠٦-٠١	٢٠٢١-٠٦-٠١	
-	٣,٤٢٧,٦٩٥	٢٠٢١-٠٧-٣١	٢٠٢١-٠٧-٣١	
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	

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

** تقوم الشركة في بداية عام ٢٠٢١ التجديد لقرض بنك أبوظبي الإسلامي.
جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونة بأوراق القبض وأنون الخزانة (أيضاً ١٠,٩٪).

- ١٨ - قروض طويلة الأجل

قرض (١)

خلال عام ٢٠١٧، وقعت الشركة اتفاق مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٨٦,٤٢٢,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة سنوية قدرها ١١,٢٥٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ٣٦ قسط شهري بدءاً من ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ وحتى ٢٩ مارس ٢٠٢١. "قرض (١)".

خلال سبتمبر ٢٠١٩ وقعت الشركة اتفاقاً مع البنك على زيادة القرض بمبلغ ٩,١٩٦,٠٠٠ جنيه مصرى ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائد إلى ٧٥٪ فوق سعر الإقراض على الرغم من ذلك لم تستخدم الشركة المبلغ المضاف للقرض حتى الأن.

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

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

قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقاً مع البنك التجاري الدولي للحصول على قرض بمبلغ ٧٨,٧٦٦,٠٠٠ جنيه مصرى بفائدة سنوية قدرها ١٠,٩٪ فوق سعر الاقراض، يستحق السداد على ١٩ قسط شهري بعد انتهاء فترة السماح المقررة ١٥ شهر من تاريخ الاستخدام الأول. "قرض (٢)".

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

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

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

حصلت الشركة على هذه القروض بضمانت رهن تجاري على الأصول المملوسة للشركة المكونة من كافة الآلات والمعدات المستوردة والأصول غير المملوسة المملوكة بموجب هذه القروض وجاري شطب الرهن التجارى من بنك التجارى الدولى مقابل رهن أدون خزانة.

أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

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

ارتباطات رأسمالية

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

- ١٩ -

الالتزامات محتملة

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

- ٢٠ -

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ٢١ - الإيرادات

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

- ٢٢ - تكلفة المبيعات

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

- ٢٣ - مصروفات بيعيه وتسويقه

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

- ٢٤ - مصروفات عمومية وإدارية

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

- ٢٥ - إيرادات أخرى

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

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

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المجمعة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ٢٦ - ايرادات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	عوائد من أدون خزانة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عوائد من ودائع لأجل
٢,٥٢١,٧١٣	٦٤,١٣٦,٥٦٦	
٢,١٢٥,١٨٦	٢٣,٧٢٧	
٤,٦٤٦,٨٩٩	٦٤,١٦٠,٢٩٣	

- ٢٧ - مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	فواتيد مدينة
جنيه مصرى	جنيه مصرى	مصروفات تمويلية لالتزامات الایجار (ايضاح ٦)
١٠٥,٧٩٦,٩٥٧	٩٤,٣٧٨,٠٤٥	مصروفات بنكية
-	٢,٢٦٦,٤٨٨	
٤,١١٩,٨٤١	٣,٤١٤,٤٠١	
١٠٩,٩١٦,٧٩٨	١٠٠,٠٥٨,٩٣٤	

- ٢٨ - ضرائب الدخل

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

ضرائب الدخل المؤجلة

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

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

- ٢٨ - ضرائب الدخل - تابع

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

معدل الضريبة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصرى	معدل الضريبة ٢٠٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصرى	أرباح العام قبل ضرائب الدخل
١٠٧,١٨٩,٤٤١	١٤٥,١٠٩,٥٥٧	٣٢,٦٤٩,٦٥٠
٢٤,١١٧,٦٢٤	٢٢,٥%	٢٢,٥%
١,٣٩٢,١٠١		٩٤٤,٩٦٩
٢٥,٥٠٩,٧٢٥	٢٣,٨٠٪	٣٣,٥٩٤,٦١٩
		٢٣,١٥٪

ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة
مصروفات غير قابلة للخصم
معدل الضريبة الفعلي

- ٢٩ - نصيب السهم في الأرباح

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

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

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

- ٣٠ - الموقف الضريبي

أ - ضرائب شركات الاموال

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

ب - ضرائب كسب العمل

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

ج - ضرائب الدmega

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

د - ضرائب القيمة المضافة

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

- ٣١ - **الأطراف ذات العلاقة**

لعرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للمجموعة إذا كان للمجموعة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتغيلية أو العكس أو إذا كانت المجموعة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة.

أ- مستحق من الأطراف ذات العلاقة

الشركة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة
السيدة / ايمان محمد حجازي	١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	جنيه مصرى
السيدة / ايمان وحيد الزمر	١٢,٧٥٠	١٢,٧٥٠	جنيه مصرى
	٢٥,٥٠٠	٢٥,٥٠٠	

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

مرتبات وحوافز	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة
جنيه مصرى	٢٤,٢٩٣,٦٦١	٢١,٧٤٢,٢٧٩	جنيه مصرى
	٢٤,٢٩٣,٦٦١	٢١,٧٤٢,٢٧٩	

- ٣٢ - **أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية**

نظرة عامة

المجموعة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

(أ) مخاطر الائتمان

(ب) مخاطر السوق

(ج) مخاطر السيولة

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

يتحمل مجلس إدارة المجموعة المسئولية الإجمالية لوضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها المجموعة والإشراف عليه، وتتحمل الإدارة العليا بالمجموعة مسؤولية وضع وتنبيه سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى مجلس الإدارة تتناول أنشطتها على أساس منظم.

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

(أ) مخاطر الائتمان

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

ارصدة العملاء وأوراق القبض

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

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

- ٣٢ -
أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع
الأصول المالية الأخرى والأرصدة بالبنوك

تعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول. ويتولى القطاع المالي إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك، وتحت الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة، كما ان البنوك المحلية تخضع لآشراف البنك المركزي المصري وبالتالي فإن خطر التعرض لمخاطر الائتمان ضعيف. الحد الأقصى للتعرض للمخاطر مقصور على الأرصدة الموضح في (إيضاح ١٢)

المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

(ب) مخاطر السوق

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

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

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

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

٢٠١٩ دiciembre ٣١		٢٠٢٠ دiciembre ٣١		
الفائدة	التأثير على الأرباح قبل الضريبة جنية مصرى	الفائدة	التأثير على الأرباح قبل الضريبة جنية مصرى	الأصول المالية
٤,٣٠٠	+1%	٥,٨٣١	+1%	
(٤,٣٠٠)	-1%	(٥,٨٣١)	-1%	
(٣,٢١٢,٨٩٠)	+1%	(٥,٢٨٠,٨٩٥)	+1%	الالتزامات المالية
٣,٢١٢,٨٩٠	-1%	٥,٢٨٠,٨٩٥	-1%	

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

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

٢٠١٩ دiciembre ٣١		٢٠٢٠ دiciembre ٣١		
النقدية	التأثير على الأرباح قبل الضريبة جنية مصرى	النقدية	التأثير على الأرباح قبل الضريبة جنية مصرى	النقدية
٣,٤٠٧,٦٦٣	+10%	٧,٠٢٩,٢١٤	+10%	دولار أمريكي
(٣,٤٠٧,٦٦٣)	-10%	(٧,٠٢٩,٢١٤)	-10%	
٨٣	+10%	(٢٧٩,١٠٠)	+10%	يورو
(٨٣)	-10%	٢٧٩,١٠٠	-10%	
-	+10%	(٢٣,٥٨٤)	+10%	فرنك سويسري
-	-10%	٢٣,٥٨٤	-10%	

- ٣٢ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ج) مخاطر السيولة

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

المجموعة لديها النقدية الكافية لسداد المصاروفات التشغيلية المتوقعة وتنضم مصاروفات الالتزامات المالية.
ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أكثر من ٥ سنوات	جنيه مصرى	
٨٢١,٩٢٥,٦٦٢	-	-	٤٢٩,٧٦٧,٧٦٥		٣٩٢,١٥٧,٨٩٧	تسهيلات التنمية
٩٣,٧١٩,٧٠٧	-	-	١٧,٢٢٣,٣٣٣		٧٦,٤٩٦,٣٧٤	موددون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
٩٩,٣٤٤,١٥٤	-	٣١,٨٥٤,١٦٦	٥٤,٨١٥,٧٦٩		١٢,٦٧٤,٢١٩	قرص
١,٠١٤,٩٨٩,٥٢٣	-	٣١,٨٥٤,١٦٦	٥٠١,٨٠٦,٨٦٧		٤٨١,٣٢٨,٤٩٠	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

الالتزامات المالية						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإجمالي	أقل من ٣ أشهر	من ١ إلى ٥ سنوات	من ٣ إلى ١٢ شهر	أكثر من ٥ سنوات	جنيه مصرى	
٥٠٠,٣٣٧,٦٦٤	-	-	٢٨٥,٣٢٨,١٥٠		٢١٥,٠٠٩,٥١٤	تسهيلات التنمية
١٢٧,٣٩٩,٤١٨	-	-	١٢,٥٩٧,٦٣٧		١١٤,٨٠١,٧٨١	موددون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى
١٥٢,٥٠٧,٤٣١	-	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	٧٥,٢٢٦,٧٩٥		٢٠,٢١٥,٢٣٠	قرص
٧٨٠,٢٤٤,٥١٣	-	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	٣٧٣,١٤٨,٥٨٢		٣٥٠,٠٢٦,٥٢٥	إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة

- ٣٣ - إدارة رأس المال

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

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

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

- ٣٤ - القيم العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية بالصندوق ولدى البنك، العملاء وأوراق القبض، المستحقة من أطراف ذات علاقة، ومتطلبات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل التسهيلات الإنمائية والقرص طيلة الأجل والموارد وأوراق الدفع ودائن التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصاريف المستحقة ومدفوعات أخرى.

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

- ٣٥ - أحداث جوهرية

حدثت بعض الأحداث الجوهرية العالمية والتي شملت جمهورية مصر العربية حيث حدث تفشي لفيروس كورونا، وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي الفيروس بأنه وباء عالمي، وقد أدخلت الحكومة تدابير مختلفة لمكافحة تفشي المرض، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق الأعمال وأماكن أخرى ولا تزال هذه الاستجابات الحكومية وأثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهرى للإيرادات، وتقييم / اضمحلال الأصول ومخاطر أخرى.

هذه الأحداث لم تؤثر جوهريا بشكل سلبي على القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكنها قد تؤثر على القوائم المالية لفترات المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالى، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع وال فترة الزمنية التي ينبعز عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.

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

ويعتبر عقار (أفيجان) مضاد للفيروسات طورته شركة (توباما كيميكل) التابعة لشركة (فوجيفيلم) اليابانية والذي يحتوي على المادة الفعالة “فافيبيرافير” والمثيل للدواء الذي يحمل الاسم التجارى “أفيجان” في اليابان.

وقد قامت الشركة بإنتاج عقار (فافيبيرافير) تحت الاسم التجارى “أنفيزيرام”， على أن تخصص إنتاج العقار بالكامل للسوق المصري والتصدير إلى الدول الشقيقة بعد استيفاء موافقات وزارة الصحة والسكان وهيئة الدواء المصرية.

وبالاضافة الى عقار (أنفيزيرام)، حصلت الشركة على موافقة وزارة الصحة والسكان لتصنيع عقار (ريمديسيفير) الذي يعطى للمرضى عن طريق الحقن الوريدي، وهو عبارة عن دواء مضاد للفيروسات واسع المدى تم استخدامه لعلاج مرضى (كوفيد-١٩) وتم إنتاج عقار (ريمديسيفير) في العام الحالى.