

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

الصفحة	جدول المحتويات
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات على القوائم المالية المستقلة
٥	قائمة المركز المالي المستقلة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٧	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة
٩	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤١-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة العاشر من رمضان للصناعات الدوائية والمستحضرات التشخيصية (راميدا) (شركة مساهمة مصرية) "الشركة" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 مسئوليتنا 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 رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية 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 ٢٠٢٠ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية 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 ٢٠٢٠ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية. ولتفهم أشمل للمركز المالي المجموع للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، فإن الأمر يتطلب الرجوع إلى القوائم المالية المجمعة.

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

مراقب الحسابات


أيهاب مراد عازر
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م رقم (٦٥٣٧)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٧)

القاهرة في: ٢ مارس ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي المستقلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٨٣,٤٥٢,٧٤٨	٥٢١,٩٠١,٢٨١	(٥)	أصول ثابتة وأصول تحت الإنشاء
-	١٦,٢٥٨,٣٠٥	(٦)	أصول حق انتفاع
٨٨,٦٤٥,٣٠٣	١٩٩,٤٧٧,٨٠٦	(٧)	أصول غير ملموسة
١,٤٦١,٨٠٠	١,٤٦١,٨٠٠	(٨)	استثمارات في شركات تابعة
٥٧٣,٥٥٩,٨٥١	٧٣٩,٠٩٩,١٩٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢١١,٩١٥,١٧٩	٣٠٦,٩٢٠,٣٦٧	(٩)	مخزون
٤٩٨,٩٦٦,٧٨٣	٦٣٣,٤٠٨,٣٠٠	(١٠)	عملاء وأوراق قبض
٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	(١١)	أذون خزانة
١٩,٨٤٩,٤٧١	٢٠,٥٧٦,٣٢٧	(٣٢)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦,٨٠٦,٩٠٩	٧١,١٩٢,٧٧٠	(١٢)	مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى
٥٣,١١٦,٢٦٠	١٢,٤١٥,٨٢٧	(١٣)	تقديرة بالصندوق ولدى البنوك
١,٢٩٥,٥٤٤,٦٠٢	١,٥١٣,٨٦٣,١٣٦		إجمالي الأصول المتداولة
١,٨٦٩,١٠٤,٤٥٣	٢,٢٥٢,٩٦٢,٣٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	١٩٢,١٥٠,٠٠٠	(١٦)	رأس المال المدفوع
١٦,٦٤٩,٦١٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١		احتياطي قانوني
٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	(١٧)	احتياطي عام - علاوة إصدار الأسهم
٢٧٨,٩٥٢	٢٧٨,٩٥٢		احتياطيات أخرى
٣٧٨,١٣٤,٠٦٢	٤٨٦,٩٣٠,١٥٨		أرباح العام والأرباح المرحلة
١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤	١,١٨٧,١٢٢,٩٦١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٦١,٦٤٩,٦٧٦	٢٩,٥٤٩,٦٧٦	(١٩)	قروض طويلة الأجل
-	١٤,٨٠٧,٢٩٩	(٦)	التزامات عقود تأجير - طويلة الأجل
٢٥,٩٥٧,٠٥٦	٣١,٠٦١,٤٨١	(٢٩)	التزامات ضريبية موجلة
٨٧,٦٠٦,٧٣٢	٧٥,٤١٨,٤٥٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٩,٩٦٣,٩٣٥	١٢,٢٨٧,٦١٩	(١٤)	مخصصات
٤٨٦,٣٣٦,٤٠٥	٨٠٤,٥٥٨,٥٥٤	(١٨)	تسهيلات ائتمانية
٦٤,٢٠٠,٠٠٠	٥٨,٨٥٠,٠٠٠	(١٩)	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
-	٢,٦٠١,٩٢٤	(٦)	التزامات عقود تأجير - قصيرة الأجل
١٢٦,٦٩٥,٩٣٨	٩٣,٤١١,٠٣٢	(١٥)	موردون وأوراق دفع ودائنون آخرون
٣٣٥,٣٨٤	٤٠٢,٩١٨	(٣٢)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩,٧٨٨,٤٣٥	١٨,٣٠٨,٨٦٤		ضرائب الدخل المستحقة
٧٠٧,٣٢٠,٠٩٧	٩٩٠,٤٢٠,٩١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٩٤,٩٢٦,٨٢٩	١,٠٦٥,٨٣٩,٣٦٧		إجمالي الالتزامات
١,٨٦٩,١٠٤,٤٥٣	٢,٢٥٢,٩٦٢,٣٢٨		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

عضو مجلس الإدارة المنتدب

عمرو عبد الله مرسى

المدير المالي

محمد أبو عميرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة. مرفق تقرير مراقب الحسابات.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٩٣,٩٦٥,٤٦١	٩٦٠,١٦٩,٣٤٩	(٢٢)	الإيرادات
(٤٨٧,٤٣٤,٨١٤)	(٥١٢,٦١٠,٣٥١)	(٢٣)	تكلفة الإيرادات
٤٠٦,٥٣٠,٦٤٧	٤٤٧,٥٥٨,٩٩٨		مجمّل الربح
(١٥٢,٦٣٥,٦١٢)	(٢١٤,٢٠٤,٢٥٨)	(٢٤)	مصروفات بيعيه وتسويقية
(٣٥,٢٩٦,٢٣٤)	(٤٤,٢٧٩,٦٥٠)	(٢٥)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٠١٥,٩١٦	١,٠١٩,٩٧١	(٢٦)	إيرادات أخرى
٢٢٠,٦١٤,٧١٧	١٩٠,٠٩٥,٠٦١		نتائج أنشطة التشغيل
٤,٦٤٦,٨٩٩	٦٤,١٦٠,٢٩٣	(٢٧)	إيرادات تمويلية
(١٠٩,٩١٦,٧٩٨)	(١٠٠,٠٥٨,٩٣٤)	(٢٨)	مصروفات تمويلية
(٢,١٨٣,٣٥٧)	(١,٦٩٥,٤٠٦)		صافي (خسائر) أرباح فروق عملة
(١٠٧,٤٥٣,٢٥٦)	(٣٧,٥٩٤,٠٤٧)		صافي تكلفة التمويل
(١,٢٨٦,٨٩٠)	(١,٨٠٢,٠٩٢)	(١٠)	اضمحلال في العملاء واوراق القبض
(١,١٢٨,١٧٩)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(١٤)	المخصصات
(٢,٢٥١,٨٢٠)	(٢,٥٦٣,٣٧٠)		المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
١٠٨,٤٩٤,٥٧٢	١٤٦,٥٣٥,٥٥٢		أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)	(٣٣,٥٩٠,٢١٥)	(٢٩)	ضرائب الدخل
٨٢,٩٨٤,٨٤٧	١١٢,٩٤٥,٣٣٧		أرباح السنة
٠,١٠٨٠	٠,١٢٧٨	(٣٠)	نصيب السهم في الأرباح -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 ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٩٤٥,٣٣٧	٨٢,٩٨٤,٨٤٧	ارباح السنة
-	-	الدخل الشامل الاخر
<u>١١٢,٩٤٥,٣٣٧</u>	<u>٨٢,٩٨٤,٨٤٧</u>	إجمالي الدخل الشامل

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

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

رأس المال المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام / علاوة اصدار الأسهم	احتياطيات أخرى	الأرباح المرحطة	إجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٠,٩٠٠,٠٠٠	١٠,٢١٣,١٦٨	-	٢٧٨,٩٥٢	٣٠١,٥٨٥,٦٥٧	٤٧٢,٩٧٧,٧٧٧
-	٦,٤٣٦,٤٤٢	-	-	(٦,٤٣٦,٤٤٢)	-
٣١,٢٥٠,٠٠٠	-	٥٥١,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠
-	-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	-	(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)
-	-	-	-	٨٢,٩٨٤,٨٤٧	٨٢,٩٨٤,٨٤٧
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٧٨,٩٥٢	٣٧٨,١٣٤,٠٦٢	١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	١٦,٦٤٩,٦١٠	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٧٨,٩٥٢	٣٧٨,١٣٤,٠٦٢	١,٠٧٤,١٧٧,٦٢٤
-	٤,١٤٩,٢٤١	-	-	(٤,١٤٩,٢٤١)	-
-	-	-	-	١١٢,٩٤٥,٣٣٧	١١٢,٩٤٥,٣٣٧
١٩٢,١٥٠,٠٠٠	٢٠,٧٩٨,٨٥١	٤٨٦,٩٦٥,٠٠٠	٢٧٨,٩٥٢	٤٨٦,٩٣٠,١٥٨	١,١٨٧,١٢٢,٩٦١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
المحول إلى الاحتياطي القانوني
زيادة رأس المال من خلال طرح اسهم للاكتتاب
مصروفات الأسهم المصدرة
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني
إجمالي الدخل الشامل عن العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٦) 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 ٢٠٢٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	إيضاح	
١٠٨,٤٩٤,٥٧٢	١٤٦,٥٣٥,٥٥٢		الأنشطة التشغيلية
			أرباح السنة قبل ضرائب الدخل
(٣٨٢,٣٦٧)	٧٣٢,٢٨٤		تعديلات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافي التدفقات النقدية
٣٥,٣٣٤,٤٧٨	٥٥,٢٨٣,٦٢٧	(٥,٦,٧)	فروق العملة الأجنبية
٢,٤٠٦,٩٨١	٢,٨٢٣,٦٨٤	(١٤)	الاهلاك والاستهلاك
١,٢٨٦,٨٩٠	١,٨٠٢,٠٩٢	(١٠)	المخصصات المكونة
٤,٧٩١,٦٧٤	١٨,٧٣٢,٣٠٦	(٩)	الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض
-	(٦٤,١٣٦,٥٦٦)		الانخفاض في قيمة المخزون
١٠٩,٩١٦,٧٩٨	٩٧,٧٩٢,٤٤٦	(٢٦)	إيرادات تمويلية
-	٢,٢٦٦,٤٨٨	(٢٦)	مصرفات تمويلية
(٩,٢٤٩)	١٣٨,٨٨٩	(٢٤)	مصرفات تمويلية على التزامات الإيجار
٢٦١,٨٣٩,٧٧٧	٢٦١,٩٧٠,٨٠٢		أرباح بيع أصول ثابتة
٥٠,٦٧٣,٢٥٦	(١٠٠,٨٦٣,٤٣٢)		التغير في المخزون
-	(١٢,٨٧٤,٠٦٢)		المستخدم من مخصصات المخزون
(١٣٤,١٤٤,٦٩٩)	(١٣٦,٠٠٣,٥٢٨)		التغير في العملاء وأوراق القبض
-	(٢٤٠,٠٨١)		المستخدم من اضمحلال في العملاء وأوراق القبض
(١٠,٤٣٠,٤٥٠)	(١٤,١١٩,٠٠٢)		التغير في المدفوعات المقدمة والمتحصلات الأخرى
٢٥,١٦٨,٢٩٩	(٣٦,١٢٩,٦٠٧)		التغير في الموردين وأوراق الدفع وأخرى
٣٢٧,٢٣٦	٦٧,٥٣٤		التغير في المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٩٣,٤٣٣,٤١٩	(٣٨,١٩١,٣٧٦)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٠٧,٩٧٢,١٨١)	(٩٤,٩٤٧,٧٥٠)		المسدد من المصروفات التمويلية
-	(٥٠٠,٠٠٠)	(١٤)	المستخدم من المخصصات
(٣٩,٠٠٢,٠٨١)	(٢٩,٩٦٥,٤١٣)		المسدد من ضرائب الدخل
٤٦,٤٥٩,١٥٧	(١٦٣,٦٠٤,٥٣٩)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٨,٣٨٦,٧٥٤)	(٢٤,٩٤٦,٨١١)	(٥)	الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٢٦٣,٩٣٨)	(٦٠,٠٣٨,٣٤٩)	(٥)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٩,١٣٠,٩٧٨)	(١١٦,١٢٧,٣٣٥)	(٧)	مدفوعات لشراء أصول تحت الإنشاء
(٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠)	(٨١٩,٠٥٢,٩٣٥)	(١١)	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٨٦٨,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	مدفوعات لشراء اذون خزانة
(٧١٢,٥٠٠)	-	(٨)	متحصلات من اذون خزانة مستحقة
١٣,٩٥٠	٦٧,٥٤٥	(٥)	مدفوعات لأستحواذ في شركات تابعة
(٢٩,٢٠٥)	(١٣٣,٩٦١)	(١٣)	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٥٦,٣٩٩,٤٢٥)	(١٥٢,٢٣١,٨٤٧)		الاستثمار في ودائع لأجل
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠	-	(١٧)	الأنشطة التمويلية
(٦٤,٢٨٥,٠٠٠)	-	(١٧)	متحصلات من زيادة رأس المال
٦٦٤,٧٧٤,٦٠١	١,٠٤٧,١٤٥,١٤٩	(١٨)	مصرفات إصدار الأسهم المصدرة
(٦٠٣,٠٩٥,٤٧٨)	(٧٢٨,٩٢٢,٩٤٨)	(١٨)	المستخدم من التسهيلات الائتمانية
١٢,٢٨٨,٦٣٨	-	(١٩)	المسدد من التسهيلات الائتمانية
(٤٠,٤٢٩,٩٨٤)	(٣٧,٤٥٠,٠٠٠)	(١٩)	المتحصلات من القروض طويلة الأجل
٦,٦٨٢,٦٢٤	(٧٢٦,٨٥٦)	(٣٢)	المسدد من القروض طويلة الأجل
-	(٤,٣١١,٠٦٩)	(٦)	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٥٨,٤٣٥,٤٠١	٢٧٥,٧٣٤,٢٧٦		المسدد من مدفوعات التزامات الأيجار
٤٨,٤٩٥,١٣٣	(٤٠,١٠٢,١١٠)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
٣٨٢,٣٦٧	(٧٣٢,٢٨٤)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣,٧٦٥,٦٧٩	٥٢,٦٤٣,١٧٩		صافي فروق العملة الأجنبية
٥٢,٦٤٣,١٧٩	١١,٨٠٨,٧٨٥	(١٣)	النقدية وما في حكمها في أول العام
			النقدية وما في حكمها في آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٦) 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 ٢٠٢٠

١- نبذة عن الشركة

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

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

تم قيد أسهم الشركة بالبورصة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠١٩ وفقا 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 والبيطري.
- تصنيع وتسويق وبيع وتخزين المستحضرات التشخيصية اللازمة للأفراد والمعامل والمستشفيات.
- استيراد المستحضرات الدوائية والمواد الخام اللازمة لخدمة أغراض الشركة دون الاتجار.
- إنتاج المستحضرات الدوائية للاستعمال البشري والبيطري والتشخيصي للغير ولدى الغير.
- إنتاج المكملات الغذائية للاستعمال البشري للغير ولدى الغير.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في ١ مارس ٢٠٢١ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس الاعداد

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

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذه الفترة هي تلك المطبقة في اعداد القوائم المالية المستقلة 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 موضحة 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.

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 ومعيار المحاسبة المصري 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 تتوقع 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 للفترة السابقة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح 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 مسموح 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

١-١-٢ تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء - تابع
يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي عند تطبيق المعيار لأول مرة في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة. وبالتالي، لم يتم تعديل معلومات المقارنة والاستمرار في التقرير عنها بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الإنشاء ومعيار المحاسبة المصري 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 للحصول على عقد ما والتكاليف التي تتعلق مباشرة بتأدية العقد. كما أن المعيار يتطلب إفصاحات ذات صلة.

بيع البضائع

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

(١) الثمن المتغير

تمنح بعض العقود لبيع بضائع تامة الصنع العملاء حق ترجيع أو خصماً على الكميات. قبل تطبيق المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، كانت الشركة تقوم بإثباتات 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 الشركة بتأجيل إثباتات الإيرادات لحين انتهاء حالة عدم اليقين.

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

(٢) البيع مع حق الارجاع

عندما ينص العقد على إعطاء العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن الشركة تكون قد أخذت في تقديراتها السابقة المستردات المتوقعة باستخدام أسلوب المتوسط المرجح بالاحتمالية للمبالغ 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 بإرجاع المنتجات. استخدمت الشركة 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.

(٣) الخصم التجاري

بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨)، إن الخصم التجاري بأثر رجعي يؤدي لنشوء ثمن متغير. ولتقدير الثمن المتغير الذي تستحقه الشركة، طبقت الشركة "طريقة المبلغ الأكثر 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 "الالتزامات العقد" مقابل المستردات المتوقعة مستقبلاً، وألغت مخصص المسترجعات تحت بند "الذمم الدائنة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات فى السياسات المحاسبية - تابع

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 والافصاح 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 لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير في ١ يناير ٢٠٢٠.

وفيما يلي التسويات على المركز المالي في ١ يناير ٢٠٢٠:

١ يناير ٢٠٢٠

جنيه مصري

١٨,٢٠٦,٢٦٦

٤٦٣,٠٩٧

١٧,٧٤٣,١٦٩

أصول حق انتفاع

مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

التزامات الإيجار

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 لمعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" كعقود إيجار قصيرة الأجل لا تتجاوز أجلها المتبقية ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠٢٠.
- استخدام التقدير في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود التي تتضمن خيارات تمديد أو انتهاء للعقد 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.

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 مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد لشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٠. يتم قياس حق انتفاع أصول مؤجرة بالقيمة المساوية للالتزام الإيجار. وتعديلها بالمبالغ 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 م:

١ يناير ٢٠٢٠

جنيه مصري

٢٥,٢٣٢,٢٨١

١٤,١٧٪

١٧,٧٤٣,١٦٩

التزامات عقود إيجار تشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد كما في ١ يناير ٢٠٢٠

التزامات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية - تابع

٢-٢-٢ تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير".
فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة حال تطبيق معيار المحاسبي المصري رقم (٤٩) والذي تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

(أ) حق انتفاع أصول مؤجرة

يتم تسجيل عقود الإيجار حق انتفاع أصول مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الأصول المستأجرة متوافرة لاستخدام الشركة. يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام وتكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الأرباح أو 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 حوافز إيجار مستلمة،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم - إذا ما انطبقت.

(ب) التزامات الإيجار

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

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول المنخفضة القيمة

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

(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 بأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار وقد تم الإفصاح عن الحركة خلال الفترة في إيضاح (٦).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٢ معايير سيتم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

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

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

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 معيارين: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، وما إذا كانت الدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

فيما يلي التغيرات في تصنيف الشركة لأصولها 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 مالية عن طريق استبدال منهج الخسائر المتكبدة الخاصة بمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بمنهج خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من الشركة تسجيل مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض وأصول الدين المالية الأخرى غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٤-٢ التحويل إلى متداول مقابل غير المتداول:

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المستقلة بناءً على تحويلها إلى متداولة / غير متداولة.

يكون الأصل متداول عندما:

- تتوقع أن تسترد قيمته أو تنوى بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة لها.
- تحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة.
- تتوقع أن تسترد قيمته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. أو
- يكون 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 تحويل كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداول عندما:

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-٢ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات 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 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.

٢-٤-٣ 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 باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل على النحو التالي

سنوات	مباني
٣٣	آلات ومعدات
١٠	وسائل نقل وآلات جر
١٠-٥	أجهزة معامل
١٠	عدد وأدوات
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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-٣ الأصول الثابتة - تابع

وتقوم الشركة 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 الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

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.

٢-٤-٤ 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.

٢-٤-٥ أصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة المكتناة بشكل منفرد أولاً بالتكلفة.

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

لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الاعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 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.

٢-٤-٦ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٦-٤-٢

الاستثمارات في شركات تابعة - تابع

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 حاله حدوث اضمحلال في قيمة الاستثمار، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة الاضمحلال ويدرج بقائمة الارباح والخسائر المستقلة وذلك لكل استثمار على حده.

٧-٤-٢

الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح او الخسائر.

٨-٤-٢

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 الارباح 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 الارباح أو الخسائر المستقلة كتخفيض من تكلفة المبيعات في الفترة التي حدث فيها هذا الرد.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٩-٤-٢ 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 فردي 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.

١٠-٤-٢ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والمدفوعات الأخرى

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

١١-٤-٢ المخصصات

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

١٢-٤-٢ التأمينات الاجتماعية

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

١٣-٤-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب 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.

١٤-٤-٢ الاحتياطي العام

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-١٥ الافتراض

يتم الاعتراف بالافتراض 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 والافتراض 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.

٢-٤-١٦ 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 سداذه لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في المشروعات المشتركة، عندما تكون القدرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤجلة ويكون من المرجح أن الفروق المؤجلة لن تعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لكل الفروق الضريبية المؤجلة 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 المؤجلة 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 المؤجلة سوف تعكس في المستقبل المنظور وان يكون هناك ربح ضريبي والذي سيكون متاحاً أمام الفروق المؤجلة التي يمكن استعمالها.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-١ ضرائب الدخل - تابع

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 المتوقعة 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.

٢-٤-٢ 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.

٢-٤-٣ إيرادات الفوائد

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

٢-٤-٤ 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.

٢-٤-٥ 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.

٢-٤-٦ 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.

٢-٤-٧ 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.

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢٣-٤-٢ 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 بأعلي وأفضل استخدام له.

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

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

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

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

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

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

٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٤-٢ 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 اضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل 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 اضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية، فيعتبر أن الأصل قد اضمحل، وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية. القيمة الإستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة العادلة ناقصا مصروفات البيع أو القيمة 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 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 الإستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الإستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٢-٤-٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٢-٤-٢ 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 المستقلة وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ السنة 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 (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء". بما في ذلك الحكم حول ما إذا كانت المخاطر والمنافع الهامة قد تم نقلها.

٢-٣ التقديرات

انخفاض قيمة أرصدة العملاء والمتحصلات الأخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء أوراق القبض والمتحصلات 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 تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها إجمالياً ويطبق عليها مخصص وفقاً للمدة 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 وتواريخ انتهاء صلاحية البضائع المباعة، وتقوم الإدارة دورياً 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، واضحة 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ - الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة - تابع

٢-٣ - التفديرات - تابع

الضرائب

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

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم 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.

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 (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: 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 ٢٠٢٠ تحت قطاعين في القوائم المالية المستقلة.

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

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - الأصول ثابتة

التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات	وسائل نقل وآلات جر	أجهزة معامل	عدد وأدوات	أثاث وتجهيزات مكاتب	أصول تحت الانشاء	الإجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١ يناير ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٢٧,٨٣٥,٥٧٣	٣١٣,٦٠٣,٦٩٤	١٢,٤١١,١٢٨	١٧,١٢٩,٩٢٤	٣,٧٥٤,٥٩١	٢١,٧٩٧,٦١٢	٦٦,٣٢٧,٦٤٦	٦٨١,٤٩٧,٥٩٣
إضافات	-	٦,٩٩٢,٣٩٨	٨,٤٣٢,٥٩٥	٦٨١,٥٠٠	٢,٩٧٤,٧٣٢	١,٢٩٣,٣٨٦	٤,٥٧٢,٢٠١	٦٠,٠٣٨,٣٤٩	٨٤,٩٨٥,١٦١
المحول من أصول تحت الانشاء	-	٢٢,٣٩٧,٤١٧	٧٦,٠٨٩,١٤٣	-	٥٢٦,٢٣٩	٦٤٥,٩٢٨	١١٧,٤٥٠	(٩٩,٧٧٦,١٧٧)	-
استيعادات	-	-	(٤١٣,٤٦١)	(٦٦,٨٠٠)	(٣٣٨,٤٥٢)	(٤,٦٠٠)	(١,١٠١,٩٥٠)	-	(١,٩٢٥,٢٦٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	٢٥٧,٢٢٥,٣٨٨	٣٩٧,٧١١,٩٧١	١٣,٠٢٥,٨٢٨	٢٠,٢٩٢,٤٤٣	٥,٦٨٩,٣٠٥	٢٥,٣٨٥,٣١٣	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٧٦٤,٥٥٧,٤٩١
مجمع اهلاك	-	(٥٠,٦٣٤,١٢٢)	(١١٣,٦٠١,٤٦٤)	(٩,٥٨٣,٥١٩)	(٨,٥٥٩,٠٥٥)	(١,٣٠٩,٧٩٩)	(١٤,٣٥٦,٨٨٦)	-	(١٩٨,٠٤٤,٨٤٥)
١ يناير ٢٠٢٠	-	(٧,٢١٩,٧٧١)	(٣٤,٠٩٨,٤٧٠)	(٧٣٧,٥٣٠)	(١,٦٦٢,٣٧٨)	(٤٢٢,٨١٩)	(٢,١٨٩,٢٢٦)	-	(٤٦,٣٣٠,١٩٤)
إهلاك السنة	-	-	٣١٨,٣٢٢	٦٦,٨٠٠	٢٤٩,٧١٢	٣,٩١٠	١,٠٨٠,٠٨٥	-	١,٧١٨,٨٢٩
استيعادات	-	(٥٧,٨٥٣,٨٩٣)	(١٤٧,٣٨١,٦١٢)	(١٠,٢٥٤,٢٤٩)	(٩,٩٧١,٧٢١)	(١,٧٢٨,٧٠٨)	(١٥,٤٦٦,٠٢٧)	-	(٢٤٢,٦٥٦,٢١٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٨,٦٣٧,٤٢٥	١٩٩,٣٧١,٤٩٥	٢٥٠,٣٣٠,٣٥٩	٢,٧٧١,٥٧٩	١٠,٣٢٠,٧٢٢	٣,٩٦٠,٥٩٧	٩,٩١٩,٢٨٦	٢٦,٥٨٩,٨١٨	٥٢١,٩٠١,٢٨١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									

- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجارى الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (إيضاح ١٩). وجرى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أنون خزانة (إيضاح ١١).
- تتضمن تكلفة الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٨,٤٤٧,٥٩٢ جنيه مصري يتمثل في أصول مهلكة دفترية بالكامل ولازالت تعمل.
- بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسلة على معدات الخدمة والبنية التحتية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢١٨,٠٢١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٥,٦٠٥,٤٣٩ جنيه مصري). تمثل تكلفة الاقتراض المرسلة تكلفة الاقتراض المحدد لهذه الأصول بمعدل ١٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٦,٨٩٪).
- تتضمن تكلفة الأصول تحت الانشاء الاضمحلال بقيمة ٦٨٦,٤٣٧ جنيه مصري.
- تم تحميل الإهلاك خلال السنة بقائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفة الإيرادات	٤٣,٩٦٢,٥٢٠	١,٩٢٥,٢٦٣
مصروفات بيعيه وتسويقية	٥٣٨,٥٥٩	(١,٧١٨,٨٢٩)
مصروفات عمومية وإدارية	١,٨٢٩,١١٥	٢٠٦,٤٣٤
	٤٦,٣٣٠,١٩٤	٦٧,٥٤٥
		(١٣٨,٨٨٩)
تكلفة الأصول الثابتة المستبعدة		
مجمع إهلاك الأصول الثابتة المستبعدة		
صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة		
متحصلات من بيع أصول ثابتة		
خسائر بيع أصول ثابتة		

٦ - عقود التأجير

يتمثل أصول حق أنتفاع في مكاتب علمية مؤجرة تأجير تشغيلي ومخازن

أ- أصول حق أنتفاع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠
جنيه مصري	إضافات
١٨,٢٠٦,٢٦٦	إجمالي التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٧١٠,٦٤٠	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩,٩١٦,٩٠٦	استهلاك خلال السنة
-	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٦٥٨,٦٠١)	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٣,٦٥٨,٦٠١)	
١٦,٢٥٨,٣٠٥	

ب- التزامات عقود التأجير

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
جنيه مصري	أضافات أصول مؤجرة
١٧,٧٤٣,١٦٩	تكلفه التمويل
١,٧١٠,٦٤٠	مدفوعات
٢,٢٦٦,٤٨٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤,٣١١,٠٦٩)	يخصم: الجزء متداول
١٧,٤٠٩,٢٢٣	الجزء الغير متداول
٢,٦٠١,٩٢٤	
١٤,٨٠٧,٢٩٩	

٧ - أصول غير ملموسة

حقوق التسجيل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٤,٨١٤,٣٨٤	٩٥,٦٨٣,٤٠٦	
١١٦,١٢٧,٣٣٥	٩,١٣٠,٩٧٨	
٢٢٠,٩٤١,٧١٩	١٠٤,٨١٤,٣٨٤	
(١٦,١٦٩,٠٨١)	(١١,٩٦١,٧٤٨)	
(٥,٢٩٤,٨٣٢)	(٤,٢٠٧,٣٣٣)	
(٢١,٤٦٣,٩١٣)	(١٦,١٦٩,٠٨١)	
١٩٩,٤٧٧,٨٠٦	٨٨,٦٤٥,٣٠٣	

- 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 عامًا، ويتم تقييمها للانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشر على انخفاض المنافع الاقتصادية للمنتج.
- يوجد رهن تجارى على كل الآلات والمعدات للصالح البنك التجارى الدولي كضمان للقروض الممنوحة للشركة الام (إيضاح ١٩). وجرى شطب الرهن التجارى مقابل رهن أذون خزانة (إيضاح ١١).
- يشمل رصيد الأصول غير الملموسة الأصول مستحضرات دوائية قيد التطوير بمبلغ ٣٣,٧٧٩,٩٥٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,١٤١,٥٠٠ جنيه مصري).
- بلغ مبلغ تكاليف الاقتراض المرسل على الأصول الغير ملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٧٥٨,٣٦٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا يوجد).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨ - استثمارات في شركات تابعة

دولة التأسيس	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	نسبة المساهمة %	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مصر	٩٩,٩٧%	١,٤٣٧,٣٠٠	٩٩,٩٧%	١,٤٣٧,٣٠٠
مصر	٤٩%	١٢,٢٥٠	٤٩%	١٢,٢٥٠
مصر	٤٩%	١٢,٢٥٠	٤٩%	١٢,٢٥٠
		١,٤٦١,٨٠٠		١,٤٦١,٨٠٠

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

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مواد خام	١٠٨,٥٤٢,٣٠٨
مواد تعبئة وتغليف	٤١,٨٠٠,٣٢٢
قطع غيار	١١,٧٥٩,٧٦١
إنتاج تام	١١٢,٩١٤,٧٤٣
إنتاج تحت التشغيل	٣٤,٩٧٣,٠٣٩
بضاعة بالطريق	٧,٧١٣,٤٧٥
مخزون لدى الغير	١,٤٣٦,٩٣٥
	٣١٩,١٤٠,٥٨٣
	(١٢,٢٢٠,٢١٦)
	٣٠٦,٩٢٠,٣٦٧
	٢١٨,٢٧٧,١٥١
	(٦,٣٦١,٩٧٢)
	٢١١,٩١٥,١٧٩

الانخفاض في قيمة المخزون

- المواد الخام والإنتاج التام مرهون كضمان للتسهيلات الائتمانية (إيضاح ١٩). وجرى شطب الرهن التجاري مقابل رهن أذون خزنة (إيضاح ١١).

- حركة الانخفاض في قيمة المخزون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الرصيد اول العام	١٢,٨٧٤,٠٦٢
مكون خلال العام *	(١٨,٧٣٢,٣٠٦)
المستخدم خلال العام	(٦,٣٦١,٩٧٢)
الرصيد آخر العام	(٦,٣٦١,٩٧٢)

* الانخفاض في قيمة المخزون خلال السنة مدرج ضمن تكلفه المبيعات.

١٠ - عملاء وأوراق قبض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
عملاء	٢٣١,٢٦٧,٩١٤
عملاء تشغيل للغير	١١,٩٩٥,٥٧٧
أوراق قبض	٣٩٥,١١٢,٢٦٩
	٦٣٨,٣٧٥,٧٦٠
	(٤,٩٦٧,٤٦٠)
	(٣,٤٠٥,٤٤٩)
	٦٣٣,٤٠٨,٣٠٠
	٤٩٨,٩٦٦,٧٨٣

الاضمحلال في قيمة العملاء وأوراق القبض

بعض أوراق القبض مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ٢٢٥,٧ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٨).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ - عملاء وأوراق قبض - تابع

- تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء وأوراق القبض قبل الاضمحلال في الآتي:

أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها	الإجمالي	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها				أرصده أضمحل قيمتها
		أقل من ١٨٠ يوم	من ١٨١ الي ٢٧٠ يوم	من ٢٧١ الي ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	
٣٩٣,٤٠٥,٧٢٢	٦٣٨,٣٧٥,٧٦٠	٢٣١,٣٦١,١٦٠	٤,٥٠٨,٨٢٨	٤,١٣٢,٥٩٠	-	٤,٩٦٧,٤٦٠
٢٢٣,٤٨٧,٧٣٠	٥٠٢,٣٧٢,٢٣٢	٢٦٤,٢٠٢,٩٠٢	١٠,٦٧٥,٦٦١	٥٣٠,٠٣٦	٧٠,٤٥٤	٣,٤٠٥,٤٤٩

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء على النحو التالي:

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

١١ - أدون خزانة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	
٥٠٠,٣٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	أدون الخزانة
(٣٠,٩٥٠,٤٥٥)	(٣٥,١١٠,٠٠٠)	عوائد لم تستحق بعد
٤٦٩,٣٤٩,٥٤٥	٤٦٤,٨٩٠,٠٠٠	الرصيد آخر المدة

- بعض أدون الخزانة مرهونة كضمان للتسهيلات الائتمانية بمبلغ ١٣٠,٩ مليون جنيه مصري (إيضاح ١٨ و ١٩).
- جاري شطب الرهن التجاري من بنك التجارى الدولى مقابل رهن أدون خزانة بمبلغ ٨٠ مليون جنيه مصري.

١٢ - مدفوعات مقدمة ومتحصلات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	
٩٠٨,٤٧٣	١,٤٤٨,٥٩٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣,٢٥١,٦٦٩	٢,٥٢١,٧١٣	دفعات مقدمة للموردين
١٢,٠٣٠,٦١٩	١٩,٤٦٢,٣٨٢	مصلحة الضرائب
١٣,١٢٧,١٧٩	٨,٩٨١,٧٥٦	الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية
١٤٣,٨٥٣	٩٠٧,٦٧٦	غطاءات اعتمادات مستنديه
١٣,٦٩٩,١٥٣	٨,٥٠٨,٣٥٢	فوائد مستحقة
٢,٠٤٥,١٠٩	١,٦٨٩,٩٢٥	تأمينات لدى الغير
١١,٤٤٢,٧٢٤	١,٩٨٦,٣٩٤	عهد وسلف عاملين
١,٦١١,٨٩٥	٧٦٩,٥٠٩	مدفوعات مقدمه لمصلحة الجمارك
٢,٩٣٢,٠٩٦	٥٣٠,٦٠٨	متحصلات أخرى
٧١,١٩٢,٧٧٠	٤٦,٨٠٦,٩٠٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣- نقدية بالصندوق ولدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	أ- جنيه مصري نقدية بالصندوق حسابات جارية شيكات تحت التحصيل ودائع لأجل
٩٥,٥٩٧	٤٧,٢٩٠	
١,٢٤٧,٧٣٧	٤٥,٨١٥,٧٧٢	
٢٧,٧٨٨	٣,٧٠٦,٠١٢	
٦٠٧,٠٤٢	٤٧٣,٠٨١	
١,٩٧٨,١٦٤	٥٠,٠٤٢,١٥٥	
٤,٧٧٦,٠٠٠	-	ب- عملة أجنبية شيكات تحت التحصيل حسابات جارية
٥,٦٦١,٦٦٣	٣,٠٧٤,١٠٥	
١٠,٤٣٧,٦٦٣	٣,٠٧٤,١٠٥	
١٢,٤١٥,٨٢٧	٥٣,١١٦,٢٦٠	

أرصدة النقدية تتمثل في العملات الأتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	جنيه مصري دولار أمريكي يورو
١,٩٢٣,٠٣٦	٥٠,٠٤٢,١٥٦	
١٠,٤٦٤,٩٧٢	٣,٠٦٨,١٠٧	
٢٧,٨١٩	٥,٩٩٧	
١٢,٤١٥,٨٢٧	٥٣,١١٦,٢٦٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	النقدية بالصندوق حسابات جارية
٩٥,٥٩٧	٤٧,٢٩٠	
١١,٧١٣,١٨٨	٥٢,٥٩٥,٨٨٩	
١١,٨٠٨,٧٨٥	٥٢,٦٤٣,١٧٩	

١٤- مخصصات

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	أنقضى الغرض منها خلال العام جنيه مصري	مستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري
٣,٢٠٠,٠٠١	١,٦٠٠,٠٠٠	-	(٥٠٠,٠٠٠)	٤,٣٠٠,٠٠١
٦,٧٦٣,٩٣٤	١,٢٢٣,٦٨٤	-	-	٧,٩٨٧,٦١٨
٩,٩٦٣,٩٣٥	٢,٨٢٣,٦٨٤	-	(٥٠٠,٠٠٠)	١٢,٢٨٧,٦١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ جنيه مصري	مكون خلال العام جنيه مصري	أنقضى الغرض منها خلال العام جنيه مصري	مستخدم خلال العام جنيه مصري	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ 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

* يتم خصم مخصص مردودات المبيعات من المبيعات المفصّل عنها (إيضاح ٢٢).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - موردون وأوراق الدفع ومدفوعات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٦,٩٠٨,٧٤١	٤٥,٦٨٥,٨٦٤	موردون
١٩,١٩٦,١٨٣	١٥,٥٣٥,٩١٨	أوراق دفع
١٢,٣١٩,١٦٨	١٧,٥٢٢,٠٠٤	مصرفات مستحقة
٨,٥٦٦,٥٤٣	٢٦,٧٥٣,٤٨٧	مصلحة الضرائب (بخلاف ضرائب الدخل)
٤,٧٨٠,٩٦٥	٢٠,٢١٠,٨٢٨	مدفوعات مقدمه من العملاء
١,٦٣٩,٤٣٢	٩٨٧,٨٣٧	مدفوعات أخرى
٩٣,٤١١,٠٣٢	١٢٦,٦٩٥,٩٣٨	

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

١٦ - رأس المال

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

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 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 علي الموافقة علي تطبيق نظام الإثابة والوعد لاسهم الشركة للعاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين ولم يتم تفعيل برنامج الإثابة حتي تاريخه.

يوضح التالي الهيكل الجديد للمساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

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

١٧ - 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ - تسهيلات ائتمانية

تتمثل الحركة في التسهيلات الائتمانية خلال العام في الآتي:

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	تسهيلات ائتمانية تستحق خلال ١٢ شهر
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦	أرصدة دائنة بنوك
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: ١٣,٥ ٪ إلى ١٩,٢٥ ٪).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تاريخ الاستحقاق	معدل سعر الفائدة	مبلغ التسهيل جنيه مصري	التسهيلات الائتمانية
جنيه مصري	جنيه مصري				
١١٣,٧٢٦,٣٤٥	٦٥,٥٠٠,٤٦١	٢٠٢١-٠٧-١٠	٢٥,٢٥ ٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك التجاري الدولي
-	٩٠,٥٣٤,٨٨٠	٢٠٢١-٠٧-١٠	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*		
-	٦٣,٦٦٦,٦٦٧	٢٠٢١-١٠-١٥	معدل اقراض البنك المركزي	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	
١١٠,٥٤١,٧٧٦	٧٨,٨٥٢,٠١٢	٢٠٢١-٠٧-٢١	٥,٠٥ ٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك عودة
-	٣٥,٢٩٠,٥٠٥	٢٠٢١-٠٧-٢١	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*		
٤٣,٣١٨,٢١٠	٢٤,٥٥٢,٨٤٨	٢٠٢١-٠٣-٠٩	٢٥,٠٥ ٪ + معدل اقراض البنك المركزي	٨٨,٠٠٠,٠٠٠	البنك العربي
-	٣٨,٠٥٤,٣٩٨	٢٠٢١-٠٣-٠٩	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*		
٥٤,٩٥٨,٠٤٢	٤١,٩٩٤,٢٩٦	٢٠٢١-٠٥-٠١	٥,٠٥ ٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي الكويتي
-	٤٣,٠٦٥,٦٧٩	٢٠٢١-٠٥-٠١	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*		
٨٦,٥٧٢,٧٧٠	٧٣,٨٤١,٨٥٢	٢٠٢١-٠١-٠١	٥,٠٥ ٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك أبو ظبي الإسلامي**
-	٤٢,٥٢٠,٢٨٥	٢٠٢١-٠١-٠١	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*		
٧٢,٨٢١,٥٣١	٨١,٨٤٥,١٤١	٢٠٢١-٠٤-٣٠	٢٥,٠٥ ٪ + معدل اقراض البنك المركزي	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الاسكندرية
-	٧٥,٨١١,٥٨٠	٢٠٢١-٠٤-٣٠	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*		
-	٤٣,٢٢٥,٩١٧	٢٠٢١-٠٦-٠١	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*	١٣٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الأهلي المتحد
-	٣,٤٢٧,٦٩٥	٢٠٢١-٠٧-٣١	٨ ٪ مبادرة البنك المركزي*	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بنك الإمارات دبي
٤٨١,٩٣٨,٦٧٤	٨٠٢,١٨٤,٢١٦				إجمالي التسهيلات الائتمانية

* تتمثل تلك المبالغ في التمويلات الممنوحة لشراء المواد الخام، والتعبئة وفقا 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 ابوظبي الإسلامي.

جميع التسهيلات الائتمانية أعلاه مضمونه بأوراق القبض وأذون الخزانة (أيضاح ١٠ و ١١).

١٩ - قروض طويلة الاجل

قرض (١)

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 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 مصري ويستحق السداد على ٢٤ قسط شهري بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠ وحتى ١ ديسمبر ٢٠٢١ وتقليل سعر الفائدة الى ٠,٧٥٪ فوق سعر الإقراض على الرغم من ذلك لم تستخدم الشركة المبلغ المضاف للقرض حتى الآن.

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 مصري اثناء السنة الحالية وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٤٠,٦٧٥,٧٠٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٨,٨٧٥,٧٠٤ جنيه مصري).

قرض (٢)

خلال عام ٢٠١٨، وقعت الشركة اتفاقاً 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 (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 الفائدة ليصبح ٠,٨٥٪ 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 مصري خلال السنة الحالية، وبلغ الرصيد القائم مبلغ ٤٧,٧٢٣,٩٧٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٦,٩٧٣,٩٧٢ جنيه مصري).

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 وجارى شطب الرهن التجارى من بنك التجارى الدولي مقابل رهن أذون خزانة.

أرصدة القروض خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

القروض	معدل سعر الفائدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	٠,٧٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٢٨,٦٠٠,٠٠٠	٣١,٢٠٠,٠٠٠
قرض (٢)	٠,٨٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الجزء المتداول من القروض طويلة الاجل		٥٨,٨٥٠,٠٠٠	٦٤,٢٠٠,٠٠٠
الجزء الغير متداول من القروض طويلة الاجل			
قرض (١)	٠,٧٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	١٢,٠٧٥,٧٠٤	٢٧,٦٧٥,٧٠٤
قرض (٢)	٠,٨٥٪ + معدل الاقراض من البنك المركزي	١٧,٤٧٣,٩٧٢	٣٣,٩٧٣,٩٧٢
إجمالي الجزء غير المتداول من القروض طويلة الاجل		٢٩,٥٤٩,٦٧٦	٦١,٦٤٩,٦٧٦
		٨٨,٣٩٩,٦٧٦	١٢٥,٨٤٩,٦٧٦

٢٠ - ارتباطات رأسمالية

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

٢١ - التزامات محتملة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تلتزم الشركة الام بالتزاماتها فيما يتعلق بمخزونها (النقد مقابل المستند) غير المنصوص عليه في القوائم المالية والبالغة ٥,٥١٣,٥٠١ جنيه مصري. (١١,٦٨١,١٤٣ 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 ٢٠٢٠

٢٢- الإيرادات

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

٢٣- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى
٨٣,٠٧٨,٧٣٣	٦٨,١٨٣,٧٤٢	مواد خام
٢٥٠,٦٧١,٥٥١	٢٩٧,٨٢٩,٥٥٩	قطع غيار ومواد
٢٠,٥٢٥,٢٨٨	١٨,٨٦٠,٢٥٠	رسوم حكومية ودمغه طبية
١٠,٨٣٤,٦٥٧	٦,٣٦٠,٢٩٨	مصروفات تشغيل أخرى
٤٤,٥٢٠,٢١٩	٢٥,١٥٥,٦٤٣	مصروفات طاقة
٣٨,٧٨١,٩٧٠	٢٤,٤١٤,٠٧٤	أهلاك واستهلاك - (إيضاح ٧,٥)
٤٩,٢٥٧,٣٥٢	٣٢,٨٠٠,٤٤٤	إيجارات
٤,٩٦٥,٤٦٦	٥,٦٨٤,٤١٣	صيانة
٩,٩٧٥,١١٥	٨,١٤٦,٣٩١	
٥١٢,٦١٠,٣٥١	٤٨٧,٤٣٤,٨١٤	

٢٤- مصروفات بيعيه وتسويقية

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

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنيه مصري	مرتبات وتأمينات اجتماعية ومزايا أخرى اضافية
٣٣,٤٤٥,٥٨٣	٢٥,٤٩٧,٠٧٨	أتعاب مهنية
١,٤١٩,٦٥٥	٤,٠٦١,١٤٠	صيانة
٧٥٦,٠٣٨	٥٣١,٦٤٢	أهلاكات - (إيضاح ٥)
١,٨٢٩,١١٥	٢,١٢٩,٣٤٣	أخرى
٦,٨٢٩,٢٥٩	٣,٠٧٧,٠٣١	
٤٤,٢٧٩,٦٥٠	٣٥,٢٩٦,٢٣٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(١٣٨,٨٨٩)	٩,٢٤٩	(خسائر) / ارباح بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)
١,١٥٨,٨٦٠	٢,٠٠٦,٦٦٧	إيرادات أخرى
١,٠١٩,٩٧١	٢,٠١٥,٩١٦	

٢٧- إيرادات تمويلية

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

٢٨- مصروفات تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤,٣٧٨,٠٤٥	١٠٥,٧٩٦,٩٥٧	فوائد مدينة
٢,٢٦٦,٤٨٨	-	مصروفات تمويلية للالتزامات الايجار (إيضاح ٦)
٣,٤١٤,٤٠١	٤,١١٩,٨٤١	مصروفات بنكية
١٠٠,٠٥٨,٩٣٤	١٠٩,٩١٦,٧٩٨	

٢٩- ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٢٨,٤٨٥,٧٩٠)	(١٩,٧٨٨,٤٣٥)	ضريبة الدخل الجارية
(٥,١٠٤,٤٢٥)	(٥,٧٢١,٢٩٠)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣٣,٥٩٠,٢١٥)	(٢٥,٥٠٩,٧٢٥)	مصروف ضرائب الدخل
		ضرائب الدخل المؤجلة

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

٢٩- ضرائب الدخل - تابع

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل		معدل الضريبة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل الضريبة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	معدل الضريبة
جنيه مصري		جنيه مصري	
١٤٦,٥٣٥,٥٥٢		١٠٨,٤٩٤,٥٧٢	
٣٢,٩٧٠,٤٩٩	٢٢,٥%	٢٤,٤١١,٢٧٩	٢٢,٥%
٦١٩,٧١٦		١,٠٩٨,٤٤٦	
٣٣,٥٩٠,٢١٥	٢٢,٩٢%	٢٥,٥٠٩,٧٢٥	٢٣,٥١%

أرباح السنة قبل ضرائب الدخل

ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة

مصروفات غير قابلة للخصم

معدل الضريبة الفعلي

٣٠- 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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٩٤٥,٣٣٧	٨٢,٩٨٤,٨٤٧	ربح السنة الأساسي والمخفض
(٥,٢٠٠,٠٠٠)	-	نصيب مكافآت مجلس الإدارة*
(٩,٥٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات العاملين*
٩٨,٢٤٥,٣٣٧	٨٢,٩٨٤,٨٤٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على الأسهم العادية
٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠	٧٦٨,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,١٢٧٨	٠,١٠٨	نصيب السهم في أرباح السنة

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

* نصيب مكافآت مجلس الإدارة وتوزيعات العاملين المقترحة في اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ١ مارس ٢٠٢١ و تحت اعتماد الجمعية العامة للشركة.

٣١- 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 تقديرا وتم الطعن عليه وصدر قرار بأعادة الفحص الفعلي و جارى التجهيز للفحص عن تلك السنوات.
- لم يتم اجراء اى 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 و تم سداد فروق الفحص.
- جارى التجهيز للفحص الضريبي عن الاعوام من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ و تم تسليم المستندات الخاصة بالفحص و سداد الضريبة المستحقة بالتسويات و تم إجراء فحص و إنتظار النتائج.

ج -ضرائب الدمغة

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

د -ضرائب القيمة المضافة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- الأطراف ذات علاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المستقلة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أولها 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 السنة والتي نتجت عن العمليات المعتادة طبقاً للشروط المعتاد عليه بين الأطراف:

الشركة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
شركة راميدا لتجارة الأدوية	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ ٣٧٥,٠٣١	٦,٠٠٠ ١,٤٧٢,٢٨٠
شركة راميكير	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ -	٦,٠٠٠ -
شركة راميفارما	شركة تابعة	ايجار مشتريات	٦,٠٠٠ -	٦,٠٠٠ ٢,٩٨٨,٨٩٣

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

الشركة	طبيعة العلاقة	مستحق من جنية مصري	مستحق الى جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
شركة راميدا لتجارة الأدوية	شركة تابعة	-	٤٠٢,٩١٨	-	٣٣٥,٣٨٤
شركة راميكير	شركة تابعة	٣,٣٨٧,١٠٩	-	٣,٢١٧,٤٦٠	-
شركة راميفارما	شركة تابعة	١٧,١٨٩,٢١٨	-	١٦,٦٣٢,٠١١	-
		٢٠,٥٧٦,٣٢٧	٤٠٢,٩١٨	١٩,٨٤٩,٤٧١	٣٣٥,٣٨٤

(ب) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما يحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الاتي:

مرتبات وحوافز	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ جنية مصري
	٢٤,٢١٨,٩٧٣	٢١,٦٨٦,٢٦٣
	٢٤,٢١٨,٩٧٣	٢١,٦٨٦,٢٦٣

- لا توجد مخصصات مكونة للأطراف من ذوي العلاقة.

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

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

(أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية 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 الموضح 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 الموضح 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

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

٣٣ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق، ويتصل تعرض 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 الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المتغيره). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٪	٤,٣٠٠	+١٪	٥,٨٣١	الأصول المالية
-١٪	(٤,٣٠٠)	-١٪	(٥,٨٣١)	
+١٪	(٣,٢١٢,٨٩٠)	+١٪	(٥,٢٨٠,٨٩٥)	الالتزامات المالية
-١٪	٣,٢١٢,٨٩٠	-١٪	٥,٢٨٠,٨٩٥	

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 ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	
+١٠٪	٣,٤٠٧,٦٦٣	+١٠٪	٧,٠٢٩,٢١٤	دولار امريكي
-١٠٪	(٣,٤٠٧,٦٦٣)	-١٠٪	(٧,٠٢٩,٢١٤)	
+١٠٪	٨٣	+١٠٪	(٢٧٩,١٠٠)	يورو
-١٠٪	(٨٣)	-١٠٪	٢٧٩,١٠٠	
+١٠٪	-	+١٠٪	(٢٣,٥٨٤)	فرنك سويسري
-١٠٪	-	-١٠٪	٢٣,٥٨٤	

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 اقتراض، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات 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 ٢٠٢٠

٣٣ - أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية - تابع

ويُلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى 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 ٢٠٢٠					
تسهيلات ائتمانية	٣٩٢,١٥٧,٨٩٧	٤٢٩,٧٦٧,٧٦٥	-	-	٨٢١,٩٢٥,٦٦٢
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	٧٦,١٨٧,٦٩٩	١٧,٢٢٣,٣٣٣	-	-	٩٣,٤١١,٠٣٢
قروض	١٢,٦٧٤,٢١٩	٥٤,٨١٥,٧٦٩	٣١,٨٥٤,١٦٦	-	٩٩,٣٤٤,١٥٤
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٤٨١,٠١٩,٨١٥	٥٠١,٨٠٦,٨٦٧	٣١,٨٥٤,١٦٦	-	١,٠١٤,٦٨٠,٨٤٨
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					
تسهيلات ائتمانية	٢١٥,٠٠٩,٥١٤	٢٨٥,٣٢٨,١٥٠	-	-	٥٠٠,٣٣٧,٦٦٤
موردون وأوراق دفع ومدفوعات أخرى	١١٤,٠٩٨,٣٠١	١٢,٥٩٧,٦٣٧	-	-	١٢٦,٦٩٥,٩٣٨
قروض	٢٠,٢١٥,٢٣٠	٧٥,٢٢٢,٧٩٥	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	-	١٥٢,٥٠٧,٤٣١
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	٣٤٩,٣٢٣,٠٤٥	٣٧٣,١٤٨,٥٨٢	٥٧,٠٦٩,٤٠٦	-	٧٧٩,٥٤١,٠٣٣

٣٤ - 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 مقسومًا على صافي حقوق الملكية. سياسة الشركة هي الحفاظ على نسبة الرافعة المالية بين ١ إلى ٢.

٣٥ - القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية للشركة أرصدة النقدية بالصندوق ولدى البنوك، العملاء وأوراق القبض، المستحق من أطراف ذات علاقة، ومتحصلات أخرى، أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل التسهيلات الائتمانية والقروض والموردين وأوراق الدفع ودائنو التوزيعات وضرائب الدخل المستحقة والمصروفات المستحقة ومدفوعات أخرى.

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

٣٦ 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 وآثارها المقابلة تتطور والتي من المتوقع أنها سوف تؤثر على المناخ الاقتصادي والذي بالتبعية يمكن أن يعرض الشركة لأخطار مختلفة متضمنة انخفاض جوهري 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 للفترات المالية المستقبلية. وإن كان من الصعب تحديد مقدار هذا التأثير في الوقت الحالي، فإن هذا التأثير سوف يظهر في القوائم المالية المستقبلية. ويختلف حجم التأثير وفقاً للمدى المتوقع والفترة الزمنية التي ينتظر عندها انتهاء تلك الأحداث وتأثيرها.
- أعلنت الشركة عن بدء تصنيع عقار "أنفيزيرام" الذي يحتوي على المادة الفعالة (فافيبييرافير) 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 "توياما كيميكال" التابعة لشركة "فوجيفيلم" اليابانية والذي يحتوي على المادة الفعالة "فافيبييرافير" والمثيل للدواء الذي يحمل الاسم التجاري "أفيجان" في اليابان.
- وقد قامت الشركة بإنتاج عقار "فافيبييرافير" تحت الاسم التجاري "أنفيزيرام"، على أن تخصص إنتاج العقار بالكامل للسوق المصري والتصدير إلى الدول الشقيقة بعد استيفاء موافقات وزارة الصحة والسكان وهيئة الدواء المصرية.
- وبالإضافة إلى عقار "أنفيزيرام"، حصلت الشركة على موافقة وزارة الصحة والسكان لتصنيع عقار "ريمديسيفير" الذي يُعطى للمريض عن طريق الحقن الوريدي، وهو عبارة عن دواء مضاد للفيروسات واسع المدى تم استخدامه لعلاج مرضى (كوفيد-١٩) وتم إنتاج عقار (ريمديسيفير) في العام الحالي.