

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
"شركة مساهمة مصرية"
القوائم المالية الدورية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
والايضاحات المتممة لها
وتقرير مراقب الحسابات عن الفحص الحدود

مراقب الحسابات

أ/ عبده مصطفى شهدي

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٦٧٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١١٦٨

سجل مراقبي الحسابات بالبنك المركزي رقم ٢٩٢

مراقب حسابات شركات مساهمة اعتبارا من ١٤-٦-٢٠٠٥

سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية برقم ٣٨٦

مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب

مستشار جمعية الضرائب المصرية



شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار – شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

صفحة	المحتويات
-	- تقرير الفحص المحدود
١	- المركز المالي
٢	- قائمة الدخل
٣	- قائمة الدخل الشامل
٤	- قائمة التغير في حقوق الملكية
٥	- قائمة التدفقات النقدية
٣٠ -٦	- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

مقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المرفقة لشركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتنحصر مسنوليتنا فى إبداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسنولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم إكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية .

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أداؤها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية .

القاهرة فى ٢٧-٥-٢٠٢٤

مراقب الحسابات

أ/ عبده مصطفى شهدى

سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٦٩٧
سجل الجهاز المركزى للمحاسبات رقم ١١٦٨
سجل مراقبى الحسابات بالبنك المركزى رقم ٢٩٢
مراقب حسابات شركات مساهمة اعتباراً من ٢٠٠٥-٠٦-١٤
سجل مراقبى حسابات هيئة الرقابة المالية برقم ٣٨٦
مستشار الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
مستشار جمعية الضرائب المصرية



شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٤	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصري	جنيه مصري		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ٤١١ ٥٤٣	٢ ٣٩٥ ٣٦٩	(٤)	أصول ثابتة - بالصافي
٩٤ ٣٤٩	٩٢ ٢٤٣	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
٣ ١٧٦ ٥٥٢	٣ ١٧٦ ٥٥٢	(٨)	عملاء مدينون (بالصافي)
٥ ٦٨٢ ٤٤٤	٥ ٦٦٤ ١٦٤		إجمالي الأصول الغير متداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥ ١٧٠ ٠٠٠	٥ ١٧٠ ٠٠٠	(٦)	مخزون
٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٣٦ ٢٦٤ ١٣٨	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
٤ ٤٠٦ ١٨٤	٤ ٣٣٤ ٠١٣	(٨)	عملاء مدينون (بالصافي)
١ ٦٣٠ ٢٩٢	٣ ٩٩٠ ٠٥٨	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٥١ ٧٤٦	٣٢٢ ٣٤٩	(١٠)	النقدية بالخبزينة ولدى البنوك
٤٧ ٤٢٥ ٠٧٣	٥٠ ٠٨٠ ٥٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥٣ ١٠٧ ٥١٧	٥٥ ٧٤٤ ٧٢٢		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٢٢٨ ٧٢٩	٢٢٨ ٧٢٩		الاحتياطي القانوني
(٢ ٠٢٢ ٤٤٢)	(٣ ٧٢١ ٣٥٠)		الأرباح (الخسائر) المرحلة
(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	(٧٢ ٢٠٠)		ربح (خسائر) الفترة / العام
١٠ ١٦٨ ٧٧٩	١٠ ٠٩٦ ٥٧٩		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
٧٣ ٩٠٧	٧٧ ٥٤٦		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٧٣ ٩٠٧	٧٧ ٥٤٦		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
١٤٤ ٥٧٦	١٤٤ ٨٦٧	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢	٣٥ ٠٣٤ ٧٩٥	(١٢)	عملاء دفعات مقدمة
٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٨ ٩٠٠ ٠٠٠	(١٣)	مقاولون
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	(١٤)	مخصصات
١ ٢٨٣ ٠٣٣	١ ٣١٠ ٩٣٥	(١٥)	مصلحة الضرائب
٤٢ ٨٦٤ ٨٣١	٤٥ ٥٧٠ ٥٩٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٢ ٩٣٨ ٧٣٨	٤٥ ٦٤٨ ١٤٣		إجمالي الإلتزامات
٥٣ ١٠٧ ٥١٧	٥٥ ٧٤٤ ٧٢٢		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود (مرفق)

المدير المالي

الاستاذ / أسامة محمد محمد

أسامة محمد محمد

رئيس مجلس الإدارة
د. اشرف عثمان عبد الرحمن
شركة الاتحاد الصيدلي
١

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/٠٣/٣١	إيضاح رقم	
١٤٧ ٦٣٠	١٥٧ ٩٦٢	(١٧)	إيرادات النشاط إيراد النشاط يخصم تكاليف النشاط مجمل الربح (الخسارة)
١٤٧ ٦٣٠	١٥٧ ٩٦٢		
(٣٥٠ ٨١٠)	(١٣٦ ٠٧٢)	(١٨)	(يخصم) / يضاف : مصرفات عمومية وإدارية إهلاكات الأصول الثابتة اضمحلال استثمارات فى شركات شقيقة مخصصات خسائر إنتمانية صافى أرباح (خسائر) النشاط
(١٨ ٨٨٥)	(١٦ ١٧٤)		
-	(٢ ١٠٦)		
	(٧٢ ١٧١)		
(٢٢٢ ٠٦٥)	(٦٨ ٥٦١)		
	(٣ ٦٣٩)		
(٢٢٢ ٠٦٥)	(٧٢ ٢٠٠)	(١٩)	(يخصم) / يضاف : ضريبة مؤجلة ضريبة الدخل صافى ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(٠٠٠١٦٣)	(٠٠٠٠٥٣)	(٢٠)	نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر) (جنيه مصري/سهم)

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً منتم للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود (مرفق)

المدير المالى

الاستاذ / أسامة محمد محمد

اسامة محمد محمد

رئيس مجلس الادارة

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

اشرف عثمان عبد الرحمن
رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلى

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/٠٣/٣١	
(٢٢٢ ٠٦٥)	(٧٢ ٢٠٠)	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
<u>(٢٢٢ ٠٦٥)</u>	<u>(٧٢ ٢٠٠)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متماً للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن
٥٠ شارع مصرى

المدير المالي
الاستاذ / أسامة محمد محمد
١ سا ٩٥ محمد محمد

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح (خسارة)		أرباح (خسائر)		أرباح (خسائر)		أرباح (خسائر)		رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١١ ٨٦٧ ٦٨٧	(٢ ٦٣٦ ٦٨٨)	٦١٤ ٢٤٦	٢٢٨ ٧٢٩	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	(١٦)					الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	٢ ٦٣٦ ٦٨٨	(٢ ٦٣٦ ٦٨٨)	-	-						المحول إلى الأرباح المرحلة صافي (خسائر) الفترة
(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	(٢ ٠٢٢ ٤٤٢)	٢٢٨ ٧٢٩	١٣ ٦٦١ ٤٠٠						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٠ ١٦٨ ٧٧٩	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	(٢ ٠٢٢ ٤٤٢)	٢٢٨ ٧٢٩	١٣ ٦٦١ ٤٠٠						الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	١ ٦٩٨ ٩٠٨	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	-	-						ارباح مرحلة الإحتياطي القانوني
-	(٧٢ ٢٠٠)	(٣ ٧٢١ ٣٥٠)	٢٢٨ ٧٢٩	١٣ ٦٦١ ٤٠٠						صافي أرباح الفترة
(٧٢ ٢٠٠)	(٧٢ ٢٠٠)	(٣ ٧٢١ ٣٥٠)	٢٢٨ ٧٢٩	١٣ ٦٦١ ٤٠٠						الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٠ ٠٩٦ ٥٧٩	(٧٢ ٢٠٠)	(٣ ٧٢١ ٣٥٠)	٢٢٨ ٧٢٩	١٣ ٦٦١ ٤٠٠						

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للتوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير الفحص المحدود (مرفق)

المدير المالي
الاستاذ / أسامة محمد محمد
اسامه محمد محمد

رئيس مجلس الإدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس الإدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

- تأسست شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦١ بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٠٨.
- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٧/٣/٢٠٠٨ إلى ٢٦/٣/٢٠٣٣ طبقاً للسجل التجاري للشركة.
- تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ ١٦/١٠/٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧/٥/٢٠٢٤.

الغرض من الشركة حسب الوارد بالعقد:

- التصنيع والتصنيع لدي الغير والتوزيع والتسويق في جميع مجالات الأدوية والمستحضرات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائية واذنيه الاطفال .
- تصنيع المنتجات الورقية بكافة انواعها .
- اقامة وادارة وانشاء الصيدليات بمستلزماتها بجميع انحاء الجمهورية .
- اقامة وتشيد القاعات لاقامة المؤتمرات والندوات والحفلات بكافة انواعها .
- العمل في مجال شراء الاراضى بغرض مدها بالمرافق وتجهيزها للبناء وتقسيم تلك الاراضى وبيعها او تأجيرها .
- العمل في مجالات المقاولات والانشاءات المتكاملة والاعمال المكتملة لها .
- تخطيط وتقسيم الاراضى واعدادها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثة .
- بناء العقارات بانواعها المختلفة وبيعها وتأجيرها .
- تعمير واستصلاح الاراضى فى المجتمعات العمرانية الجديدة وغيرها مع مراعاة ما ورد بالقرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- العمل فى مجال التنمية السياحية وفى كافة مجالات المنشآت السياحية من بناء فنادق ثابتة وموتيلات وقرى سياحية وادارتها وتأجيرها او بيعها او استغلالها طبقاً للقوانين واللوائح السارية .
- انشاء وادارة وبيع وتأجير المشروعات السكنية والخدمية والتجارية والصناعية فيما عدا تصنيع الحديد والاسمنت والالومنيوم والاسمدة الازوتية .
- الاستيراد والتصدير والقيام بأعمال الوكلاء التجاريين فى كل ما هو مسموح به.

رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي

مستشار
١٩٣٥

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

ب- أسس القياس

أعدت القوائم المالية طبقاً لأساس التكلفة التاريخية.

ج- عملة التعامل والعرض

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري ولا توجد معاملات بالعملة الأجنبية.

د- إستخدام التقديرات والحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة إستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة معقولة في ظروف تطبيقها. تمثل نتائج التقديرات والإفتراضات الأساس في تكوين الحكم الشخصي الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحاً من مصادر أخرى. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣- أهم السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية :-

٣-١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف الساريه وقت التعامل. وفي تاريخ المركز المالي يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف الساريه في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة تقييم بقائمة الدخل.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك ، والخسائر المجمعة الناتجة عن الإنخفاض في قيم الأصول " Impairment " (٣-٥)، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.
- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.
- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للإستخدام في الغرض المحدد لها.
- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخليا تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة و التكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيزها إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها في موقعها وفي الغرض الذي تم إنشاؤها من أجله. وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الاصول .

٣-٢-٢ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة المكون المستبدل وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الاحلال وبشرط ان يكون من المحتمل تدفق منافع إقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون وأن يمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. وفيما عدا ذلك فإن كافة النفقات الاخرى يتم تحميلها بقائمة الدخل كمصروف عند تكبدها.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت حيث تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحا

منها مجمع الاهلاك بالاضافة الى الخسارة الناتجة عن الاضمحلال .

وفيما يلي نسب الإهلاك المطبقة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

النسبة	الأصل
%٢	مبانى وانشاءات
%١٠	الألات و المعدات
%١٠	أثاث ومعدات مكاتب
%١٠	أجهزة كهربائية
%٢٥	أجهزة حاسب آلي

ولم تظهر لنا مؤشرات او دلائل تبين وجود خسائر اضمحلال في قيمة هذه الاصول طبقا لمعيار المحاسبة

المصري رقم (٣١)

٣-٣ العملاء والمدينون

يتم تسجيل العملاء والمدينون وأوراق القبض بالقيمة الفعلية مخصوما منها المخصص المناسب للمبالغ

التي من المتوقع عدم تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

بالنسبة لعملاء الاستثمار العقاري فقد تم إثبات تحميل العميل بقيمة الوحدة التي تخصه بعد خصم مقدم

الحجز وذلك وفقاً لما ينص عليه العقد ويتم سداد المتبقي عليه من قيمة الوحدة شهرياً أو ربع سنوي وذلك

وفقاً للعقد المبرم بين الشركة والعميل.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٣-٤ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب التي لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور من تاريخ الشراء .

٣-٥ المخزون

- تم تقييم المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة البيعية ايهما اقل وتم تحديد صافي القيمة البيعية على اساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوما منه التكاليف التقديرية واي تكاليف اخرى لازمة لاتمام عملية البيع.

٣-٦ الاعمال تحت التنفيذ

تم حصر التكاليف التي تم انفاقها على اي من مشروعات الشركة وادراجها كأعمال تحت التنفيذ وتتضمن التكلفة كل النفقات المرتبطة مباشرة بتجهيز الاصل للغرض المخصص من اجله ويتم اضافة المشروعات تحت التنفيذ الى الاصول عندما تصبح مستكملة وجاهزة.

٣-٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً.

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-٨ الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى بالتكلفة حيث يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن الخدمات والمواد المستلمة.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٩-٣ تحقق الإيراد

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء:

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية: -

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ج) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني

الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء. عندما تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -

إستيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقياتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد إستيفاء إلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء باللتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

١٠-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥% من الأرباح وفقاً للقانون، ويوقف هذا الاقتطاع إذا بلغ مجمع الاحتياطي قدراً يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر وما زال رصيد الاحتياطي اقل من ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر.

١١-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكاليف المقاولات والمصروفات العمومية والإدارية وأي مصروفات أخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق و يتم إدراج تلك المصروفات ضمن قائمة الأرباح والخسائر وذلك في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات.

شركة الاتحاد الصيدلي

١٢-٣ ضرائب الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الاخر او ضمن حقوق الملكية مباشرة او تجميع الأعمال.

أ-ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام ، أما إذا كانت الضرائب التي سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل وتقاس قيم الالتزامات (الاصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة بالقيمة المتوقع سدادها الي (استردادها من) الادارة الضريبية ، باستخدام اسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية او في سبيلها لان تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية.

تخضع توزيعات الارباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية ولا يتم عمل مقاصة للاصول والالتزامات الضريبية الا عند اسفاء شروط معينة

ب-الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الاساس المحاسبي للاصول والالتزامات والاساس الضريبي لتلك الاصول و الالتزامات.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا الاعتراف الاولي بالشهرة او الاعتراف الاولي بالاصل او الالتزام للعملية التي ليست تجميع الاعمال او لا تؤثر علي صافي الربح المحاسبي ولا علي الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) او الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وخصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة علي توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

ج- المساهمة التكافلية في منظومة التأمين الصحي الشامل:

تقوم المساهمة التكافلية علي مبدأ التكافل الإجتماعي لتغطية علاج جميع المواطنين في جمهورية مصر العربية طبقا لما ورد بالبند (تاسعا) من المادة (٤٠) لقانون التأمين الصحي الشامل رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ والذي ينص علي أن المساهمة التكافلية تكون بواقع ٠,٠٠٢٥ (اثنين ونصف في الألف) من جملة الايرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، والهيئات العامة الاقتصادية ولاتعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة علي الدخل، ويتم تحصيلها وفقا لضوابط والاجراءات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون.

شركة الاتحاد الصيدلي

١٣-٣ الاستثمارات:

استثمارات في شركات شقيقة:

يتم تقييم الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقا لطريقة حقوق الملكية ، حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء و تظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر في نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها.

خلال اكتوبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقود مع شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) والتي يبلغ رأس مالها

٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بقيمتها الاسمية حيث تم الاستحواذ علي حصة بنسبة ٢٢,٤% من أسهم شركة قادة المستقبل

للمشروعات والتي تعمل بنشاط ادارة وتشغيل المدارس وادارة وتشغيل دور الحضانه وادارة وتشغيل مركز لاعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية .

٣-١٤ قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما في حكمها الأرصدة النقدية بالخزينة وتلك المودعة بالبنك والتي تتضمن حسابات جارية بالبنوك كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠).

٣-١٥ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، اعتماداً على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية.

ولا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال .

تقوم الشركة بتبويب الالتزامات المالية على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستثناء الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالنتائج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحفوظ بها عند التحويل.

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

الأصول المالية غير المشتقة - القياس:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم تبويب الأصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع:

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة يتم تقييمها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
 - مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الإضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة أن الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وأن مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع.

كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة.

الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الإضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعالة من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

شركة الاتحاد الصيدلي

إذا اعتبرت الشركة انه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الاصل فانه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة اضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الارباح او الخسائر.

الاصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٣-١٧ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتحديد النموذج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات المالية وهو تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان.

تعترف الشركة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكل الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي.

يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات الاضمحلال في قيمة النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمؤسسة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة تحصيلها).

تتمثل المعطيات الرئيسية في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة في هيكل المتغيرات التالية:

- احتمالية التعثر
- الخسارة الناتجة عن التعثر
- التعرض الناتج عن التعثر

وتستمد هذه المقاييس عموماً من النماذج الإحصائية المطورة داخلياً والبيانات التاريخية الأخرى ويتم تعديلها لتعكس المعلومات المستقبلية حيث تقوم الشركة بتعديل تلك البيانات بعوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية ذات الأثر علي طبيعة نشاط المؤسسة مثل (معدل التضخم، معدل البطالة، الناتج المحلي الإجمالي،...). فيما يلي تفاصيل هذه المقاييس: المدخلات الإحصائية:

- احتمالية التعثر - هي تقدير احتمالية التعثر خلال نطاق زمني محدد
 - التعرض الناتج عن التعثر - هو تقدير التعرض في تاريخ التعثر المستقبلي، مع الأخذ بعين الاعتبار التغييرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير
 - الخسارة الناتجة عن التعثر - هي تقدير للخسارة الناشئة في الحالة التي يحدث فيها التعثر في وقت محدد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، بما في ذلك من تحقيق أي ضمانات. يتم التعبير عنها عادة كنسبة مئوية من التعرض الناتج عن التعثر
- في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماليه كبيره للمقترض أو العميل.

-انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفته أكبر من ٣٦٥ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بأداة الدين بواسطة المؤسسة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى .

- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية لتلك الأصول.

اعدام الدين

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاقتصاد السيدي

شركة الاتحاد الصبلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٤- الأصول الثابتة - بالصافي

	الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث و معدات مكاتب	أجهزة كهربائية	الألات و المعدات	مباني و إنشاءات
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
	٣ ٢١٣ ٠٢٣	١٢٧ ٥٣٢	١٨٧ ٨٠٨	٣٥ ٠٣٢	١٥٩ ٠٠٠	٢ ٨٤٦ ٧٥١
	-	-	-	-	-	-
	٣ ٢١٣ ٠٢٣	١٢٧ ٥٣٢	١٨٧ ٨٠٨	٣٥ ٠٣٢	١٥٩ ٠٠٠	٢ ٨٤٦ ٧٥١
	٨٠١ ٤٨٠	١٢٠ ٠٣٢	١٨٤ ٨١٤	٢٩ ٤٢٨	٩ ٢١٤	٤٥٧ ٩٩٢
	١٦ ١٧٤	٦٢٥	١٦٢	٧٥٦	٣٩٨	١٤ ٢٣٣
	٨١٧ ٦٥٤	١٢٠ ٦٥٧	١٨٤ ٩٧٦	٣٠ ١٨٤	٩ ٦١٢	٤٧٢ ٢٢٥
	٢ ٣٩٥ ٣٦٩	٦ ٨٧٥	٢ ٨٣٢	٤ ٨٤٨	٦ ٢٨٨	٢ ٣٧٤ ٥٢٦
	٢ ٤١١ ٥٤٣	٧ ٥٠٠	٢ ٩٩٤	٥ ٦٠٤	٦ ٦٨٦	٢ ٣٨٨ ٧٥٩

التكلفة في ١/٠١/٢٠٢٤

الإضافات خلال الفترة

إجمالي التكلفة في ٣١/٠٣/٢٠٢٤ :
الإهلاك

مجموع الإهلاك في ١/٠١/٢٠٢٤

إهلاك الفترة

مجموع الإهلاك في ٣١/٠٣/٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣١/٠٣/٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية في ٣١/٠٣/٢٠٢٤

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصبلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
٥- استثمارات في شركات شقيقة

القيمة الدفترية		عملة السداد	نسبة المساهمة %	الشركات المستثمر فيها
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١			
١١٢ ٠٠٠	١١٢ ٠٠٠	جنيه مصري	٢٢,٤٠%	قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م)
١١٢ ٠٠٠	١١٢ ٠٠٠			الإجمالي
(١٧ ٦٥١)	(١٩ ٧٥٧)			الاضمحلال
٩٤ ٣٤٩	٩٢ ٢٤٣			الرصيد

٦- المخزون

يتمثل بند المخزون البالغ رصيده في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ مبلغ ١٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري في قيمة قطعتي أرض فضاء بمساحة إجمالية قدرها ٤ ١٤٥ متر مربع والمحتفظ بها لإقامة مشروعات استثمارية عليها وبياناتها كما يلي:

بيان		٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
قطعة أرض مدينة المنيا مساحة ١٤٥ م		٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠
قطعة أرض شرق النيل بنى مزار مساحة ٤ ٠٠٠ م		٨٥٠ ٠٠٠	٨٥٠ ٠٠٠
		٥ ١٧٠ ٠٠٠	٥ ١٧٠ ٠٠٠

٧- اعمال تحت التنفيذ

مشروع كمبوند القضاة سيتي		٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
		٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٣٦ ٢٦٤ ١٣٨
		٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٣٦ ٢٦٤ ١٣٨

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٨- عملاء مدينون

يتمثل بند العملاء البالغ رصيده في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ مبلغ ٧ ٧٣٧ ٤٨٦ جنيه مصري في الأقساط المستحقة من عملاء كمبوند قضاة سيتي الذين تم تسليم وحداتهم، وفيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة سنويا من العملاء:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	الرصيد الغير متداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٢٥ ٦٣٠	٣ ٢٢٥ ٦٣٠	المستحق خلال عام ٢٠٢٥
١٥ ٧٥٠	١٥ ٧٥٠	المستحق خلال عام ٢٠٢٦
٣ ٢٤١ ٣٨٠	٣ ٢٤١ ٣٨٠	اجمالي الرصيد
(٦٤ ٨٢٨)	(٦٤ ٨٢٨)	يخصم: خسائر ائتمان متوقعة
٣ ١٧٦ ٥٥٢	٣ ١٧٦ ٥٥٢	

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	الرصيد المتداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤ ٤٩٦ ١٠٦	٤ ٤٩٦ ١٠٦	المستحق خلال عام ٢٠٢٤
٤ ٤٩٦ ١٠٦	٤ ٤٩٦ ١٠٦	اجمالي الرصيد
(٨٩ ٩٢٢)	(١٦٢ ٠٩٣)	يخصم: خسائر ائتمان متوقعة
٤ ٤٠٦ ١٨٤	٤ ٣٣٤ ٠١٣	

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	الرصيد الغير متداول
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٢٤١ ٣٨٠	٣ ٢٤١ ٣٨٠	الرصيد الغير متداول
٤ ٤٩٦ ١٠٦	٤ ٤٩٦ ١٠٦	الرصيد المتداول
٧ ٧٣٧ ٤٨٦	٧ ٧٣٧ ٤٨٦	إجمالي الرصيد
(١٥٤ ٧٥٠)	(٢٢٦ ٩٢١)	يخصم : خسائر ائتمان متوقعة
٧ ٥٨٢ ٧٣٦	٧ ٥١٠ ٥٦٥	صافي الرصيد

رئيس مجلس ادارة
شركة الاقتصاد الصيدلي

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٠٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٦٣٠ ٢٩٢	٣ ٩٩٠ ٠٥٨	مقاولون دفعات مقدمة
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	* جهاز مدينة المنيا الجديد
<u>٨ ١٣٠ ٢٩٢</u>	<u>١٠ ٤٩٠ ٠٥٨</u>	
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	يخصم : خسائر إئتمان متوقعة
<u>١ ٦٣٠ ٢٩٢</u>	<u>٣ ٩٩٠ ٠٥٨</u>	

*يتمثل الرصيد المستحق لدي جهاز مدينة المنيا الجديدة في قيمة المستحق للشركة عن رد قطعة أرض بمساحة ٦٠٨ ٥٥ م^٢ والتي تم تخصيصها من جهاز المدينة للشركة في ٢٠١٥ وقام جهاز المدينة باسترداد قطعة الأرض المذكورة ورد مبلغ ١٢ ٣٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري للشركة ويتبقى لدي الجهاز مبلغ ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري جاري المطالبة باستردادها.

١٠- النقدية بالخزينة ولدى البنوك

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٠٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠٤ ١١٨	٩٦ ٦٠١	النقدية بالخزينة
١٤٧ ٦٢٨	٢٢٥ ٧٤٨	بنك الاسكندرية - حساب جاري - جنيه مصري
<u>٢٥١ ٧٤٦</u>	<u>٣٢٢ ٣٤٩</u>	

١١- دائنون وارصده دائنة اخرى

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/٠٣/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨ ٦٨٨	٨ ٩٧٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
١٣٥ ٨٨٨	١٣٥ ٨٨٨	المساهمة التكافلية
<u>١٤٤ ٥٧٦</u>	<u>١٤٤ ٨٦٧</u>	

رئيس مجلس ادارة
شركة الاقتصاد السيدي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤
١٢ - عملاء دفعات مقدمة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦٠.٠٠٠	٣٦٠.٠٠٠	عملاء دفعات مقدمة - كمبوند الصفا لاند
٣١ ٩٩٧ ٢٢٢	٣٤ ٦٧٤ ٧٩٥	عملاء دفعات مقدمة - كمبوند قضاة سيتي
<u>٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢</u>	<u>٣٥ ٠٣٤ ٧٩٥</u>	

يتمثل رصيد عملاء دفعات مقدمة في قيمة الدفعة المحصلة من العملاء ولم يتم تسليم الوحدات إليهم حتى تاريخ القوائم المالية.

١٣ - مقاولون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٩٠٠.٠٠٠	٨٩٠٠.٠٠٠	مستخلصات أعمال مقاولات كمبوند قضاة سيتي
<u>٨٩٠٠.٠٠٠</u>	<u>٨٩٠٠.٠٠٠</u>	

١٤ - المخصصات

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
<u>١٨٠.٠٠٠</u>	<u>١٨٠.٠٠٠</u>	

يتمثل رصيد المخصصات في ٢٠٢٤/٠٣/٣١ والبالغ ١٨٠.٠٠٠ جنيه مصري في قيمة التعويضات المحتملة عن عدد ٢ وحدات ومشروع كمبوند الصفا لاند والتي تم فسخ العقود الخاصة بها. وذلك طبقاً لشهادة السيد/ المستشار القانوني للشركة في تاريخ القوائم المالية.

١٥ - مصلحة الضرائب

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٧ ٦٦٤	١٥ ٣٤٧	مصلحة الضرائب - كسب عمل
١ ٩٠٠	-	مصلحة الضرائب - خصم واطافة
٤١ ٠١٤	٦٣ ١٣٣	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
١ ٢٣٢ ٤٥٥	١ ٢٣٢ ٤٥٥	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
<u>١ ٢٨٣ ٠٣٣</u>	<u>١ ٣٢٠ ٩٣٩</u>	

رئيس مجلس
شركة الاتحاد الصيدلي

١/١٦ رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (ثلاثون مليون جنية مصري) .

٢/١٦ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (ثلاثة مليون جنية مصري) موزعاً على ٣٠٠٠٠٠ سهم (ثلاثون الف سهم) قيمة السهم ١٠٠ جنية (مائة جنية مصري) .

- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثمائة الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٠% من راس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار .

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (اربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠١٤٣ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠٠٠ جنية (سبعمائة وخمسون الف جنية مصري) .

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (اربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل ١٥% من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٢/١٨ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٧٨٨ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠٠ جنية (مليون ومائتين الف جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (اربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبه ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٣/٢١ بموجب الشهادة البنكية الصادر من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨١٠ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٧٩ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٦٥٠٠٠٠٠ جنية (مليون ستمائة وخمسون الف جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (اربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبه ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٦٧ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/٢٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣١٥ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٢١٠٠٠٠٠٠ جنية (اثنين مليون ومائة الف جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (اربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبه ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٨٩ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٥٦ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ٢٥٥٠٠٠٠٠ جنية (اثنين مليون وخمسمائة وخمسون الف جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (اربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبه ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٠٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٢١٠١ بتاريخ ٢٠١١/١٠/١١ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٠٣ بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢ ليصبح رأس المال ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاث مليون جنية مصري)

- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثة مليون جنية مصري) الى ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنية (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنية) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠٠ (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل ١٠% من قيمة الزيادة فى

شركة الاتحاد الصيدلي

رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك اسكندرية فرع الاستثمار بموجب شهادة رقم ١٤٤٤٠٠٠٧٧١ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٤ والمعتمده في ٢٠١٢/٠٨/١٦ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٤٧٠ فى ٢٠١٢/٠٨/٣٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون وثلاثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مليون خمسمائة وثمانون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٤٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الأستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٠٢٥٧٢ وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨١١ بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/١٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٤٩٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري (اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنيه مصرى)

- تم ايدع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠٠ جنيه مصري (مليون تسعمائة وثمانون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠١٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/١٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون وتسعمائة وستون الف جنيه مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ جنيه مصري (مليون وستمائة خمسة وسبعون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل ٢٥% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم ٢٠١٥/٠١/١٩ بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٥ والمعتمده فى ٢٠١٥/٠٢/٢٦ تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٣٠٠ فى ٢٠١٥/٣/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ جنيه مصري (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون الف و ثلاثمائة وخمسون جنيه مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنيه مصري (مليون وثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٢٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٠٧ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٦٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ جنيه مصري (تسعة مليون وتسعمائة خمسة وسبعون الف وستمائة وثلاثون جنيه مصرى)

- تم ايداع مبلغ ٣٦٨٥٧٧٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون وستمائة خمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٥% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٧٢ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ جنيه مصري (ثلاثة عشر مليون وستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنيه مصرى)

- وبموجب محضر إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٧ والمعتمده من الهيئة فى تاريخ ٢٠١٥/٦/١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصرى) بدلا من ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصرى) تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٨/٠٣.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاقتصاد السيديك

- يتكون هيكل المساهمين كما هو موضح في الجدول التالي:

المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة
الأسم المودعة بالحفظ المركزي	١٣ ٢٩١ ٠٠٠	%٩٧,٢٨٩	١٣ ٢٩١ ٠٠٠ (جنيه مصري)
الأسم الغير مودعة بالحفظ المركزي	٣٧٠ ٤٠٠	%٢,٧١١	٣٧٠ ٤٠٠
	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	%١٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠

١٧- إيرادات النشاط

من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات إيجار مخزن
١٤٧ ٦٣٠	١٥٧ ٩٦٢	
١٤٧ ٦٣٠	١٥٧ ٩٦٢	

١٨- المصروفات العمومية والادارية

من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧ ٤٦٩	١١٥ ٩٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٣ ٧٠٥	٧ ٢٢٨	مصروفات بورصة
٥٥ ٠٠٠	-	أتعاب مهنية
-	-	مساهمة تكافلية
٨٤ ٠٠٠	-	مصروفات غرامات وتعويضات
٣ ٧١٠	٥٨٩	رسوم حكومية
٨٣ ٣٠٠	-	فروق ربط ضريبة دخل
٤ ٧٨٢	٥ ٦٢٥	مصروفات تأمينات إجتماعية
٢ ٥٠٠	-	مصروفات صيانة
١ ٨٠٠	-	مصروفات إنتقالات وإقامة
٢ ٧٢٠	٢ ٣٨٩	مصروفات كهرباء ومياه وتليفون
١ ٥٢٤	٣ ٣١٤	مصروفات أخرى
٣٠٠	١٠٢٧	مصروفات بنكية
٣٥٠ ٨١٠	١٣٦ ٧٧٢	

١٩ - ضريبة الدخل

من ٢٠٢٤/٠١/٠١	حتى ٢٠٢٤/٠٣/٣١	
١٥٧ ٩٦٢		صافي ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل
-	-	يضاف:
-	-	المساهمة التكافلية
-	-	الاضمحلال في قيمة المدينون
-	-	بدلات حضور مجلس الإدارة
١٦ ١٧٤		الاهلاك المحاسبي
-	-	مخصص اضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
-	-	يخصم:
-	-	الاهلاك الضريبي
١٦ ١٧٤		فروق الإهلاك
٩٠٩ ٨٣٧		خسائر ضريبية مرحلة
-	-	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
-	-	الضريبة على الدخل

٢٠ - نصيب السهم في الأرباح او (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الاساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي ارباح الفترة علي عدد الاسهم القائمة خلال الفترة، وبالتالي فان نصيب السهم في الأرباح كما يلي:

من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٤/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٣/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢٤/٠٣/٣١	
(٢٢٢ ٠٦٥)	(٧٢ ٢٠٠)	صافي ربح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(١,٠١٦٣)	(٠,٠٠٥٣)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

٢١ - سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة علي ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولي مجلس الإدارة متابعة العائد علي رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما علي إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين. لا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

شركة الاتحاد الصيدلي

٢٢- الأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك كما تتضمن الإلتزامات المالية المستحق للأطراف ذات العلاقة والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.
- لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.
- تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة في خطر الائتمان وخطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة.

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية. يعتبر ذلك الخطر منخفضا نظرا لقيام الشركة بدراسة العملاء قبل التعامل معهم كذلك عمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ب- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية. ويعتبر هذا الخطر منخفضا حيث لا توجد أي معاملات أو أرصدة بالعملات الأجنبية خلال العام.

ج- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق. ويعتبر هذا الخطر منعدما نظرا لعدم حصول الشركة على أي تسهيلات أو ودائع بنكية في تاريخ القوائم المالية.

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة فان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٢٣- الإلتزامات العرضية والارتباطات الرأسمالية

لا توجد أية التزامات عرضية أو ارتباطات رأسمالية على الشركة.

٢٤- الموقف الضريبي

- ١- ضريبة أرباح شركات الاموال:
- تم حساب الضريبة طبقا للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي بصفة منتظمة في المواعيد القانونية وتقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية من واقع تلك الاقرارات حتى تاريخه.
- اخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب عن سنة ٢٠١٠ وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد الضريبة الاصلية
- لا يوجد ربط نهائي او ضريبة مستحقة واجبه السداد واي مطالبات ضريبة مستحقة حتى تاريخه.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

ب-ضريبة كسب العمل:

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة حتى تاريخه.

ج-الضريبة على القيمة المضافة:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق من واقع الاقرارات وبصفة منتظمة حتى تاريخه.

د-الخصم تحت حساب الضريبة:

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية في المواعيد القانونية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.

٢٥- الموقف القانوني

- هناك نزاع مقام من الشركة ضد هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز مدينة المنيا الجديدة حيث تطالب الشركة باسترداد المبالغ المخصومة منها بقيمة ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري امام الأمانة الفنية للجان فض منازعات الإستثمار وترى إدارة الشركة طبقاً لرأى المستشار القانوني للشركة بأن للشركة الاحقية فى استرداد المبلغ ولم يصدر اى قرار حتى تاريخه.

- هناك قضايا مرفوعة ضد الشركة من عدد ٢ عملاء - كمبوند الصفا لاند والتي تم فسخ العقود الخاصة بهم وسيتم تعويض كل منهم بمبلغ ٩٠ ٠٠٠ جنيه مصري نتيجة أضرار فسخ العقد، وقد تم تكوين مخصص (إيضاح ١٤).

٢٦- أحداث لاحقة

- بموجب عقد اتفاق ومبادلة حصة في الأرض بما عليها من مباني بنسبة في أرض وبناء مدرسة بتاريخ ٢٠٢٤/٠٥/٢٧م (لم يتم توثيقه) بين شركة الاتحاد الصيدلي والتي تمتلك مساحة ٢م٤ ٠٠٠ قطعة أرض شرق النيل بني مزار وما عليها من مباني علي مساحة ٢م٥٠٠ من القطعة دور واحد وبين ملاك الأراضي المجاورة والتي تبلغ نفس المساحة ٢م٤ ٠٠٠.

- اتفق الطرفان على ضم القطعتين وتغيير تخصيصها الى مدرسة والتزام ملاك الأرض المجاورة بتحمل كافة التكاليف المالية من استصدار التراخيص الى التصميم واستكمال المباني والتشطيبات والتجهيزات والأثاث ومقابل تحمل ملاك الأرض المجاورة كافة التكاليف المالية أصبحت نسبة الاتحاد الصيدلي ٣٠% من ارض ومباني المدرسة وجارى استكمال الإجراءات القانونية لتوثيق حصة الشركة.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي