

## تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود

الي السادة / رئيس و أعضاء مجلس إدارة

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار

شركة مساهمة مصرية - وفقاً لأحكام القانون رقم ٥٩١ لسنة ١٩٨١

### المقدمة

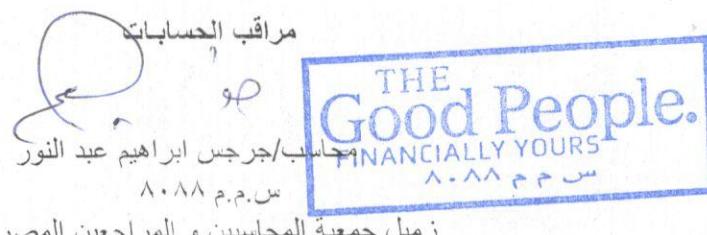
قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" في ٢٠١٩ سبتمبر ، وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن النسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتتحضر مسؤوليتنا في ابداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

### نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهم الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" يشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دارية بجميع الأمور الهامة التي قد تم اكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لاندري رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٢٠١٩ سبتمبر وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .



القاهرة في ١١ نوفمبر ٢٠١٩

رقم القيد في الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٠٦٦  
أعضاء IECNET العالمية  
WWW.IECNET.NET

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر - ٢٠١٩

٢٠١٨/١٢/٣١

جنيه مصرى

٢٠١٩/٠٩/٣٠

جنيه مصرى

ايضاح رقم

			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١١٧٥٧٤٩٤			الأصول الثابتة - بالصافي
٤٩٠٣٥	٠	(٤)	مشروعات تحت التنفيذ
<b>١١٨٠٦٥٢٩</b>	<b>١١٥١٩٨٢٨</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			<u>المخزون</u>
٢٧٧١٥٠	٢٥٦٤١	(٦)	أعمال تحت التنفيذ
٤٩٤٧٦٨٢٧	٥٠٠٤١٦١٨	(٧)	العملاء و اوراق القرض
١٢٧٩٥٩٨	١١٤٣٥٩٨	(٨)	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
١١٥٤١٢٨	٧٠٦٩١٧	(٩)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٣٥٦٩٧٨١	٥٩١٠٢٦٤	(١٠)	<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>٥٥٧٥٧٤٨٤</b>	<b>٥٧٨٢٨٠٣٨</b>		<b>اجمالي الأصول</b>
<b>٦٧٥٦٤٠١٣</b>	<b>٦٩٣٤٧٨٦٥</b>		
			<u>حقوق الملكية و الالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	(١/١٥)	رأس المال المرخص به
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	(٢/١٥)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٢١٠٨٧٠	٢٢٤١٩٦		الاحتياطي القانوني
٥٧٤٣٩٧	٨٢٧٦٠٨	(١٦)	ارباح ( خسائر ) مرحلة
٢٦٦٥٣٧	٩٤٧٧٨		ربح ( خسارة ) الفترة
<b>١٤٧١٣٢٠٤</b>	<b>١٤٨٠٧٩٨٢</b>		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٦٥٥٥٠</b>	<b>٩١٨٣٥</b>	(٢٢)	
<b>٦٥٥٥٠</b>	<b>٩١٨٣٥</b>		
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>التزامات (أصول) ضريبية مؤجلة</u>
٢١٣٦٤٦٥٢	٢١٣٣١٩٩٢	(١١)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣١٢١٣٤٠٢	٣٣٠٤٨٦٢٧	(١٢)	
٧٣٧٨٠	١٢٨٠٥	(١٣)	
١٣٣٤٢٥	٥٤٦٢٤	(١٤)	
٥٢٧٨٥٢٥٩	٥٤٤٤٨٠٤٨		
٥٢٨٥٠٨١٠	٥٤٥٣٩٨٨٣		
<b>٦٧٥٦٤٠١٣</b>	<b>٦٩٣٤٧٨٦٥</b>		<b>اجمالي حقوق الملكية و الالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق ،

المدير المالي

أ / محمد كمال الدين



رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

أ. شركه الاتحاد الصيدلي  
لخدمات الطبية والتجزئي  
للخدمات الطبية والتجزئي

٢٠١٩/٠٩/٣٠  
٢٠١٨/١٢/٣١

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ٢٠١٨/٧/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	٢٠١٩ ٢٠١٩/٧/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	٢٠١٨ ٢٠١٨/١/١ من ٢٠١٨/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	٢٠١٩ ٢٠١٩/١/١ من ٢٠١٩/٩/٣٠ إلى جنيه مصرى	ايضاح رقم ٥٥٢٣٢٠٤ ١١٢٦٣٢	١٥٢٨٦٥٦ (١٧)	ابرادات النشاط
٢١٢١٦٢٥		٥٥٢٣٢٠٤				

يخصم:

(١٧٣٠٠٠٠) ٣٩١٦٢٥	٠ ١١٢٦٣٢	(٤٤٣٣٥٧٥) ١٠٨٩٦٢٩	(١٠٤٠١٢٨) ٤٨٨٥٢٨	ابرادات النشاط
---------------------	-------------	----------------------	---------------------	----------------

يخصم:

(٩٩٥٧٣) (٤٧٣٥٩)	(٨٣٧٣٣) (٢٤١٤٠)	(٤٠٣٠٣٤) (١٤٠٨٧٥)	(٣٩٠٥٦٩) (٧١٤٣٣)	تكاليف ابرادات النشاط
.	.	.	.	مجمل الربح ( الخسارة )
.	.	.	.	<u>يخصم:</u>
.	.	(١٥١٢٠)	(١٤٤٠٠)	مصاريف عمومية وادارية
٢٤٤٦٩٣	٤٧٥٩٣٢١	٥٣٠٦٠٠	١٢١٢٦	اهمالات

.	.	٦١٦٤٥	(٢٨)	رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٣٨٤٥٠)	(١٠٠٠٠)	(٢٧٦٩٠٠)	(١٣٦٠٠٠)	خسائر اضمحلال
١٢٠٠	١٧٥٣٤٣	١٥١٦	٣٠٣٥١٠	ابرادات أخرى
.	.	.	.	أرباح ( خسائر ) تقييم العملات الأجنبية
.	(٢٩١)	.	(٣٩٤٩)	المساهمة التكافلية

١٠٧٤٤٣	٨٠١٠٢	٣١٦٨٦١	١٧٥٦٨٧	ربح ( خسارة ) الفترة قبل الضرائب
-	-			<u>يضاف ( يخصم ) :</u>
(٦٨٤٥٣)	(٢٧٣٠٢)	(٨٥٦٢٩)	(٥٤٦٢٤)	ضريبة الدخل
(٢٩٨١٧)	(٨٦٨٨)	(٣٧٥٠٠)	(٢٦٢٨٥)	الضريبة المؤجلة
٩١٧٣	٤٤١١٢	١٩٣٧٣٣	٩٤٧٧٨	ربح ( خسارة ) الفترة من العمليات المستمرة
.	.	.	.	ربح ( خسارة ) الفترة من العمليات غير المستمرة ( بعد خصم الضرائب )
٩١٧٣	٤٣٨٢١	١٩٣٧٣٣	٩٤٧٧٨	ربح ( خسارة ) الفترة
٠٠٠٠٧	٠٠٠٣٢	٠٠٠٤٢	٠٠٠٦٩	نصيب السهم الأساسي و المخفض في ربح ( خسارة ) الفترة
ثلاثة أشهر	ثلاثة أشهر	تسعة أشهر	تسعة أشهر	الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق بتاريخ

المدير المالي  
أ/ محمد كمال الدين



٢٠١٩

رئيس مجلس الادارة

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة  
شركة الاتحاد الصيدلي  
لخدمات الطبية والاستثمار

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

<u>٢٠١٨</u>	<u>٢٠١٩</u>	
<u>٢٠١٨/١/١</u>	<u>٢٠١٩/١/١</u>	
<u>٢٠١٨/٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٩/٣٠</u>	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	<u>ايضاح رقم</u>
<u>١٩٣٧٣٣</u>	<u>٩٤٧٧٨</u>	<u>ربح (خسارة) الفترة</u>
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		<u>فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية</u>
		<u>أرباح (خسائر) إعادة تقييم الأستثمارات المالية المتاحة للبيع</u>
		<u>تغطية التدفق النقدي</u>
		<u>الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات</u>
		<u>ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر</u>
		<u>مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة</u>
<u>١٩٣٧٣٣</u>	<u>٩٤٧٧٨</u>	<u>اجمالي الدخل الشامل عن الفترة</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق بتاريخ

رئيس مجلس الادارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

*د/ أشرف عثمان عبد الرحمن*

المدير المالي

أ / محمد كمال الدين

*أ / محمد كمال الدين*

رئيس مجلس ادارة  
شركة الاتحاد الصيدلاني  
لخدمات الطبية والاستثمار

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠١٨  
من ٢٠١٨/١/١  
إلى ٢٠١٨/٩/٣٠  
جنيه مصرى

٢٠١٩  
من ٢٠١٩/١/١  
إلى ٢٠١٩/٩/٣٠  
جنيه مصرى

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

٣١٦٨٦١	١٧٥٦٨٧	صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
<u>تعديلات لتسوية صافيربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</u>		
١٤٠٨٧٥	٧١٤٣٣	(٤) اهلاكات الأصول الثابتة
٦٠٤٣٩	(٤)	اهلاكات الأصول الثابتة الخاصة أعمال تحت التنفيذ
١٣٦٠٠		المكون من الأضمحلال
(٦١٦٤٥)	٠	(٢٧) أرباح (خسائر) رأسمالية
(٥١١٣٤)	(١٣٣٤٢٥)	ضرائب الدخل المدفوعة
٣٤٤٩٥٧	٣١٠١٣٤	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢٧٩٣٨٢	٢٥١٥٠٩	(الزيادة) النقص في المخزون
١٥٦٥٥٣٥	(٥٦٤٧٩١)	(الزيادة) النقص في أعمال تحت التنفيذ
٣٤٠٨٧٥	٠	(الزيادة) النقص في العمالة وأوراق القبض
(١٨٧٢٦١)	٤٤٧٢١١	(الزيادة) النقص في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٦٤٦١٠٣)	٣٢٦٦٠-	الزيادة (النقص) في الموردين وأوراق الدفع
٢٨٣٧٣٠٩	١٨٣٥٢٢٥	الزيادة (النقص) في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٣٢١)	(٦٠٩٧٥)	الزيادة (النقص) في مصلحة الضرائب
<u>٥٢٦٣٧٣</u>	<u>٢١٨٥٦٥٣</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار

(١٢١٧٥٩٠)	(١٤٢٠٥)	(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٠٦٥٨٨	١٢٠٠٠	(٤) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٠	٤٩٠٣٥	(الزيادة) النقص في مشروعات تحت التنفيذ
<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</u>		
		الزيادة (النقص) في توزيعات أرباح مرحلة
		المسدود من أسهم زيادة رأس المال
		(النقص) (الزيادة) في المخصصات
		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
		صافي الزيادة (النقص) في النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
		النقدية بالصندوق ولدى البنوك في بداية الفترة
		النقدية بالصندوق ولدى البنوك في نهاية الفترة
		الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقريراً معها،
		تقرير مراقب الحسابات للنقص المحدود مرفق بتاريخ
		المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن  
رئيس مجلس إدارة الشركة (حا)  
شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار

أ / محمد كمال الدين

٢٠١٩

شركة الاتحاد الصيدلي للمؤسسات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الاجمالي	أرباح (خسائر) الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	أرباح (خسائر) القانوني	رأس المال المدفوع	تحويل أرباح عام للارباح (الخسائر) المرحلة	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
٤,٠٣١٦٤				٤٠٤٠	١٣٦٦١	٤٠٨٧٠	٩٣٣٢٦	١٣٣٣٢	٤٠٨٨٧٠

٤,٠٣١٦٤				٤٠٨٧٠	١٣٦٦١	٤٠٨٨٧٠	٩٣٣٢٦	١٣٣٣٢	٤٠٨٨٧٠
				٩٧٧٨	٩٧٧٨	٩٧٧٨	٩٧٧٨	٩٧٧٨	٩٧٧٨
				١٤٠٤	١٧٧٠	٨٢٧٦	٨٢٧٦	٢٢٤٦	٢٢٤٦
				٧٤٤١	٦٤٤١	٦٤٤١	٦٤٤١	٦٤٤١	٦٤٤١
				١٩٣٣٣	١٩٣٣٣	١٩٣٣٣	١٩٣٣٣	١٩٣٣٣	١٩٣٣٣
				٤٠٦٤	٥٧٥	٣٩٧	٣٩٧	٣٩٧	٣٩٧
				٤٠٤٠	٢١٠٢	٢١٠٢	٢١٠٢	٢١٠٢	٢١٠٢
				٤٠٦٤	٤٠٦٤	٤٠٦٤	٤٠٦٤	٤٠٦٤	٤٠٦٤

الإيرادات المرفقة من (١) إلى (٢٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقديرها معها،  
تقدير مرأب الحسابات للشخص المدحود مرفق بتاريخ  
المديون المالي

رئيس مجلس الادارة

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

أ/ محمد كمال الدين

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن  
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن  
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن  
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ - نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

تأسست شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية، وتم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦١ بتاريخ ٢٢٧/٣/٢٠٠٨.

٢/١ غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

- التصنيع والتصنيع لدى الغير والتوزيع والتسويق في جميع مجالات الأدوية والمستحضرات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائية وأغذية الأطفال .
- تصنيع المنتجات الورقية بكافة أنواعها .
- إقامة وإدارة وإنشاء الصيدليات بمتطلباتها بجميع أنحاء الجمهورية .
- إقامة وتشييد القاعات لإقامة المؤتمرات والندوات والحفلات بكافة أنواعها .
- العمل في مجال شراء الأراضي بغرض مدها بالمرافق وتجهيزها للبناء وتقسيم تلك الأرضي وبيعها أو تأجيرها .
- العمل في مجالات المقاولات والإنشاءات المتكاملة والأعمال المكملة لها .
- تخطيط وتقسيم الأراضي واعدادها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثه .
- بناء العقارات بتنوعها المختلفة وبيعها وتأجيرها .
- تعمير واستصلاح الأرض في المجتمعات العمرانية الجديدة وغيرها مع مراعاة ما ورد بالقرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- العمل في مجال التنمية السياحية وفي كافة مجالات المنشآت السياحية من بناء فنادق ثابتة وموتيلاط وقرى سياحية وإدارتها وتأجيرها او بيعها او استغلالها طبقاً لقوانين ولوائح السارية .
- إنشاء وإدارة وبيع وتأجير المشروعات السكنية والخدمة والتجارية والصناعية فيما عدا تصنيع الحديد والاسمنت والالومنيوم والاسمنت الازوتيه .
- الاستيراد والتصدير والقيام بأعمال الوكالة التجارية في كل ما هو مسموح به .

٣/١ مدة الشركة :

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٦/٣/٢٠٠٨ إلى ٢٣/٣/٢٠٣٣ طبقاً للسجل التجاري للشركة.

٤/١ مقر الشركة :

و يقع مقر الشركة الرئيسي ٩ شارع عثمان بن عفان برج الصيادلة بنى مزار المنيا.

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠-٠٩-٢٠١٩ م ، وذلك في ١٠-١١-٢٠١٩ م ، طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ذلك التاريخ.

٦/١ قيد الشركة ببورصة النيل:

تم قيد الشركة ببورصة مصر اعتباراً من تاريخ ١٦/١٠/٢٠١٦ .

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإicasات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢- أسس إعداد القوائم المالية:  
١/٢ أسس القياس:

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة .

٢/ عملة التعامل و عملة العرض:

تم عرض القوائم المالية المرفقة بالجنيه المصري و الذي يمثل عملة النشاط الأساسية للشركة .

٣/ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي:

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .  
و تعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متعددة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و الالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .  
و يتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية حيث يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط ، أو في فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما .

٤/ التوافق مع معايير المحاسبة المصرية:

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية و القوانين و اللوائح السارية .

٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفردة .

٦/ ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنيه المصري و هي عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية اولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ الميزانية ، ويتم ادراج جميع الفروق بقائمة الدخل .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية و التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية و التي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تحددت فيه القيمة العادلة .

**شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**

**٢/٣ الأصول الثابتة واهلاكتها:**

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجموع الاموال و الخسائر المتراكمة لاصحاح القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى فى قائمة الدخل عند تحققتها .  
 بينما اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حدتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمو الافتراضي للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

معدل الإهلاك	نوع الأصل
% ٤	مباني
% ١٠	أجهزة و معدات
% ١٠	وسائل نقل و انتقال
% ١٠	أثاث و معدات مكاتب
% ١٠	أجهزة كهربائية
% ٢٥	أجهزة حاسب آلي

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأى أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .  
 يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الانتاجي المقدر للأصل للحصول على الأصل ، و اذا اختلف المتبقي من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى ، فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكتها على مدار العمر المتبقي بعد تعديله .

**التكاليف اللاحقة على الاقتناء :**

يتم احتساب النفقات المتبدلة لاستبدال أي من مكونات الأصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسمنته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأى جزء مستبدل . يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل و يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في قائمة الدخل كمصاريف .  
 يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الأعماق الانتاجية لها و طرق اهلاكتها في نهاية كل فترة .

**اصحاح الأصول الثابتة :**

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد اصحح ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر أن هناك اصحاح للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية ، و تثبت خسارة الأصحاح بقائمة الدخل .

يتم زرد الخسارة الناجمة عن اصحاح القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناجمة عن اصحاح القيمة ، و تكون محدودة بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية للأصل ( نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اصحاح القيمة ) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ( بالصافي بعد الإهلاك ) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اصحاح القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . و يتم إثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اصحاح قيمة أصل بقائمة الدخل .

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التي تتحمّلها الشركة في إنشاء الأصول الثابتة في بند مشروعات تحت التنفيذ و عند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام في الغرض المنشأ من أجلة يتم تحويل التكاليف إلى الأصول الثابتة ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل .

٤/٣ الأعمال تحت التنفيذ :

تشتمل الأعمال تحت التنفيذ على كافة التكاليف التي تتحمّلها الشركة للوصول بالمشروعات إلى مرحلة الإتمام ، و يتم تقييم الأعمال تحت التنفيذ وفقاً للتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، و ذلك في العمليات التي تمتد لأكثر من فترة ضريبية .

٥/٣ العملاء والمدينون :

تثبت أرصدة العملاء وأوراق القبض وأرصدة المدينون و الموردين دفعات مقدمة و التأمينات لدى الغير بالقيمة الأصلية للفاتورة مخصوصاً منها إية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها و التي يتم تقديرها عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة رصيد العملاء و المدينون بقيمة الديون الرديئة عند تحديدها . هذا و يتم اثبات الارصدة المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة - ان وجدت .

يتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للمدينون و القيمة الحالية للتفاقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، و يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ، و يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في الفترة التي حدث فيها .

٦/٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام قانوني أو تعاقدي قائم أو مستدل عليه من الظروف المحيطة لحدث في الماضي و يكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ، و يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي .  
وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المطلوب لتسوية الالتزام .

٧/٣ الموردون و أوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت أرصدة الموردين و أوراق الدفع و المصارف المستحقة و التأمينات من الغير و الأرصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

٨/٣ الإقرارات بالفائدة:

يتم الاعتراف بالإقرارات بمديناً بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتناولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات غير المتناولة .  
و يتم قياس القروض والإقرارات بفوائد بعد الإعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقرارات على أساس سعر الفائدة الفعلي .

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيصالات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

تكلفة الإقراض :

يتم رسمة تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكاليف الأصل ، ويتم تحويل تكاليف الإقراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تتحقق فيها ، و تتمثل تكاليف الإقراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لإقتراض الأموال .

٩/٣ الاحتياطي القانوني:

طبقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٥٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة .

١٠/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في العام الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

١١/٣ تحقق الإيراد:

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي توفر فيه درجة كافية من التأكيد بان المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به .

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجاري أو خصم كمية أو ضرائب المبيعات أو أي رسوم أخرى .

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

١١/٤ إيرادات النشاط:

يتحقق الإيراد عند اتمام عملية البيع و وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

١١/٥ إيرادات الفوائد الدائنة:

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد الدائنة وفقاً لأساس الاستحقاق ، و يتم ادراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل .

١٢/٣ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الإدارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع أدرجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تتحقق فيها تلك المصارييف وفقاً لأساس الاستحقاق .

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٢/٣ اضمحلال قيمة الأصول :

١/١٣/٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعى على أن يكون أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، و يعتبر أصل مالى أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثُر بعد الاعتراف الاولى بالاصل و اثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالى او مجموعة من الأصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

٢/١٣/٣ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمة الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، و تثبت خسارة اضمحلال بقائمة الدخل .

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغير فى التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاستردادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، تكون محدودة بحيث تتبعى القيمة الدفترية للأصل(نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الاهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للاصل فى السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

١٤/٣ التقديرات المحاسبية :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات .

١٥/٣ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تبث المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادلة باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة .

١٦/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٧/٣ النقدية وما في حكمها :

لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما في حكمها تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتي لديها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

١٨/٣ ضريبة الدخل و الضريبة الموجلة :

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية .

١/١٨/٣ ضريبة الدخل :

يتم تقييم اصول و التزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية و الفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده او سداده لمصلحة الضرائب.

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقرآن المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢/١٨/٣ الضريبة المؤجلة:

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للاغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .  
و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بأمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنفاق بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .  
الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأساس المحاسبي التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .  
 يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كابراد او مصروف في قائمة الدخل للفترة .

٣/١٩ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر):

تعرض الشركة النصيب الأساسي والمخفض للسهم لأسهمها العادية ، ويتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، ويتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الإحتمالات المخصصة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

٤/٢٠ العمليات غير المستمرة:

تمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجاريًا كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحفظة لعرض البيع أو يمثل شركة تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .  
 يتم التمويل كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط الالزامية لتوريدها كمحفظة بها للبيع لو حدث مسبقاً ، ويتم إعادة تمويل أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٥/٢١ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير الحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بعرض تخفيض تكفة رأس المال ، وللحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .  
 وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .  
 ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أي قروض أو التزامات بنكية على الشركة .

٦/٢٢ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطيات ( بخلاف الاحتياطي القانوني):

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه عند إجراء أي توزيعات يتم البدء باقتطاع مبلغ يوزاي ٥ % على الأقل من الأرباح لتكوين الاحتياطي القانوني .

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح الى السنة المقبالة كأرباح مرحلة او يكون به احتياطي غير عادي او مال للاستهلاك غير عادي، ويستعمل الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناء على اقتراح مجلس الإدارة فيما يكون اوفق بمصالح الشركة ( مادة ٥٦ ، ٥٧ ) من النظام الأساسي .

٢٣/ نظام المعاشات للعاملين :

تساهم الشركة في نظام التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التامينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ و تعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ، وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢٤/ قياس القيمة العادلة :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والإلتزامات المالية و الغير مالية. تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معامله منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس .

و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام .  
بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة .  
و تقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهة أو بالإستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي توفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصله التي يمكن ملاحظتها و تقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى .  
ويجري تصنيف جميع الأصول و الإلتزامات التي تقيس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناءً على أقل مستوى و الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي :

\* المستوى الأول : قياس القيمة العادلة بإستخدام أسعار التداول (غير المعدل) لأصول أو إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .  
\* المستوى الثاني : قياس القيمة العادلة بإستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول و لكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمد من الأسعار) .  
\* المستوى الثالث : قياس القيمة العادلة بإستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) .

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر ، تحدد الشركة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية .  
و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات استناداً إلى طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

٢٥/ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالى .

**الإيرادات المتداولة لقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**

**الإصول الثابتة - بالصفات**

البيان	تكلفة الإصل في استبعادات حتى	أصناف من البيان	الإدارات في الفترة	مجموع الأهلاك المستبعادات	مجموع الأهلاك صافي تكلفة الأصل
ازاضي	٨١٩٠٠٠٠	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
مبانى	٢٨٤٦٧٥١	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
أجهزة و معدات	٨٠٥٩٠٠	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
وسائل نقل و انتقال	٠	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
آلات و معدات مكاتب	٢٢٥٨٠٨	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
أجهزة كهربائية	٣٥٠٣٠	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
أجهزة حاسب آلى	١٠٣٣٢٧	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
الإجمالي	١٢٣٠٦٨١٥	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
١١٥١٩٨٢٦	٥٨١١٩٥	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
١١٣١٨٧٢	١٣١٨٧٢	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
١٣١٨٧٢	٧١١٤٣٣	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
٦٠٤٣٩	٦٠٤٣٩	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
٧١	٧١	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠
الإجمالي	٥٢٢٣٢	جنيه مصرى	٢٠١٩/١١	٢٠١٩/١٣٠	٢٠١٩/١٣٠

(٤) يبلغ قيمة الأصول الثابتة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٣١٨٧٢ جنية مصرى يلياتهم كما يلى :-

**البيان**

مصرفوف الأهلاك  
أعمال تحت التنفيذ

(٤-٢) بلغت قيمة الأصول الثابتة المملوكة دفترياً في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١٣١٨٧٢ جنية مصرى كما يلى :

**البيان**

أجهزة و معدات

أجهزة حاسب آلى

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٥- مشروعات تحت التنفيذ:  
يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤٩٠٣٥	-	
-----	-----	
٤٩٠٣٥	-	الاجمالى
=====	=====	

انفاق استثمارى دفعات مقدمه لشراء اصل ثابت

٦- المخزون :-

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	المخزون
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٦٩٢٥٠٠	٤٤٠٩٩١	
(٤١٥٣٥٠)	(٤١٥٣٥٠)	يخصم اضمحلال المخزون
-----	-----	
٢٧٧١٥٠	٢٥٦٤١	الاجمالى
=====	=====	

٧- أعمال تحت التنفيذ:  
يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٤١٤٠٩٨٨١	٤١٤٠٩٨٨١	
٣٨٥٠٥٢١	٥٤٥٥٤٤٠	
٤٢١٦٤٢٥	٣١٧٦٢٩٧	
-----	-----	
٤٩٤٧٦٨٢٧	٥٠٠٤١٦١٨	الاجمالى
=====	=====	

اجمالى تكلفة الارض المشتراء من هيئة المجتمعات العمرانية  
 مصروفات المشروع و الترخيص و خلافه  
 مشروع برج الصيادلة للشباب

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
 الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٨- العملاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
١٢٧٩٥٩٨	١٢٧٩٥٩٨	العملاء
-	-	أوراق قبض
-----	-----	الاجمالي
١٢٧٩٥٩٨	١٢٧٩٥٩٨	
=====	=====	
-	(١٣٦٠٠٠)	يخصم اضمحلال فى قيمة العملاء
=====	=====	
١٢٧٩٥٩٨	١١٤٣٥٩٨	صافي قيمة العملاء
=====	=====	

لا يوجد إضمحلال في أرصدة العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و يوجد اضمحلال عمالء مبلغ ١٣٦٠٠٠ ج حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ولا يوجد اضمحلال في اوراق القبض في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨٨٢٥	٣٣٧٠	سلف عاملين
٥٥٠١٨	٤٥٣٩٢	عهد عاملين
٦٦٨٧٧٨٥	٦٥٨١٥٥	مدينون
-	-	مصلحة الضرائب
٤٢١٥٠٠	-	مقدمات
-----	-----	
١١٥٤١٢٨	٧٠٦٩١٧	الاجمالي
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١-٩ المديونون:

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	المدينون: البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٥٧٠٠	-	مصاروف مقدم
٢١١٥٥	٢٨١٥٥	تأمينات لدى الغير
٦٤١٩٣٠	٦٣٠٠٠	موردين دفعات
-----	-----	
٦٦٨٧٧٨٥	٦٥٨١٥٥	الاجمالى
=====	=====	

١٠ النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	البيان
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٣١٥٨٧٥	١٤٣٩٧٨	النقدية بالصندوق
-----	-----	
١٩٧٦٦٦	١٦٧٩٦٢	١/١٠ النقدية بالصندوق:
٣٦٦٨٤	٣٧٢٣٩	بنك الاسكندرية ح/١٢٠١
٣٠٠٥٤٧٢	١٣٥١٧٠٥	بنك الاسكندرية ح/١٢٠٢
٤٠٨٤	٤٠٨٤	بنك الاسكندرية ح/١٢٠٣
١٠٠٠	٤٢٠٥٢٩٦	بنك التنمية الوطنية
-----	-----	ودائع بالبنك
٣٥٦٩٧٨١	٥٩١٠٢٦٤	الاجمالى
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١١- الموردين وأوراق الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	الموردين
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٣٨٥٨	١١٩٨
٢١٠٨٠٧٩٤	٢١٠٨٠٧٩٤
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
-----	-----
٢١٣٦٤٦٥٢	٢١٣٣١٩٩٢
=====	=====
	الاجمالى

١٢- دائنون وارصدة الدائنة الأخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	
٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠
جنيه مصرى	جنيه مصرى
٣٠٢٠٤٤٣٣	٣٢١٠٧٧٥٤
٦٣	-
-	-
٢٩٩	٢٩٩
٩٦١٧٦١	٨٥٠٠٠
١٩٦٥	٥٧١
٣٩١٦١	٣٥٩٢٤
٥٧٢٠	٩٦٦٩
-	٤٤٤١٠
-----	-----
٣١٢١٣٤٠٢	٣٣٠٤٨٦٢٧
=====	=====
	الاجمالى

الموردين

أوراق الدفع (هيئة المجتمعات العمرانية)

أوراق الدفع (نقابة صيادلة المنيا)

الاجمالى

عملاء دفعات

امانات عاملين

ابرادات مقدمة

مصروفات مستحقة

متزوعون

هيئة التامينات الاجتماعية

تأمين اعمال محتجز

المساهمة التكافلية للتأمين الصحى

متزوعون

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٣ - مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	٢٠١٩/٠٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١	جنيه مصرى	جنيه مصرى
كسب عمل	٤٦٢٤	١٢١٦		
خصم و اضافة	١٩٣	٨١٠		
قيمه مضافة	٧٩٨٨	٧١٧٥٤		
الاجمالى	١٢٨٠٥	٧٣٧٨٠		
	=====	=====		

١٤ - التزامات ضريبية جارية:

القيمة

بيان	جنيه مصرى	٥٤٦٢٤	قيمة الضريبة المستحقة التقديرية لمصلحة الضرائب عن الفترة من ٢٠١٩/٠٩/٣٠ حتى ٢٠١٩/١/١
الخاص بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و لائحته التنفيذية			
الأجمالي	٥٤٦٢٤	=====	

١٥ - رأس المال :

١/١٥ رأس المال المرخص به:

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى (ثلاثون مليون جنيه مصرى) .

٢/١٥ رأس المال المصدر و المدفوع:

- حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية مصرى (ثلاثة مليون جنيه مصرى) موزعاً على ٣٠٠٠ سهم (ثلاثون الف سهم ) قيمة كل سهم ١٠٠ جنية (مائة جنيه مصرى) .

- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠ جنية (ثلاثمائة الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٠% من رأس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار .

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠ جنية (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) 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

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- ١٤٤٥٠٠١٤٣ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠ جنيه (سبعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى ) وهذا المبلغ يمثل ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٢/١٨ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٧٨٨ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠ جنيه ( مليون ومائتين الف جنيه مصرى )
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٣/٢١ بموجب الشهادة البنكية الصادر من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨١٠ بتاريخ ٢٠١١/٤/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٧٩ بتاريخ ٢٠١١/٤/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٦٥٠٠٠ جنيه ( مليون ستمائه وخمسون الف جنيه مصرى )
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه (اربعائمه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة 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 ٢١٠٠٠ جنيه ( اثنين مليون ومائه الف جنيه مصرى )
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه (اربعائمه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة 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 ٢٥٥٠٠٠ جنيه ( اثنين مليون وخمسائه وخمسون الف جنيه مصرى )
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠ جنيه (اربعائمه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٥٢ 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 ٣٠٠٠٠٠ جنيه ( ثلاثة مليون جنيه مصرى )
- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠ جنيه ( ثلاثة مليون جنيه مصرى ) الى ٦٩٦٠٠٠ جنيه ( ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه ) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠ ( ثلاثمائه ستة وتسعون الف جنيه مصرى ) وهذا مصرى ) وهذا المبلغ يمثل ١٠ % من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك اسكندرية فرع الاستثمار بموجب شهادة رقم ١٤٤٤٠٠٧٧١ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٤ والمعتمده فى ٢٠١٢/٠٨/١٦ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٤٧٠ ٢٠١٢/٠٨/٣٠ ليصلح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠ جم ( ثلاثة مليون ثلثمانه ستة وتسعون الف جنيه مصرى )
- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠ جنيه ( مليون خسمائه 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 الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٢٥٧٢ وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨١١ بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/١٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٤٩٨٠٠٠ جنيه ( اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنيه مصرى )
- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠ جنيه ( 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

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- برقم ١٨٢ ١٤٤٥٠٠١٣/٠١/١٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠ جنية (ستة ملايين تسعمائة وستين ألف جنية مصرى )
- تم زيادة رأس المال المصدر من ٦٩٦٠٠٠ جنية (ستة ملايين تسعمائة وستين ألف جنية مصرى ) إلى ١٣٦٦١٤٠٠ جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد وستون ألف جنية مصرى ) وتم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ (مليون وستمائة وخمسة وسبعين وثلاثمائة وخمسون جنية مصرى ) وهذا المبلغ يمثل ٢٥٪ من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٠٧ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم ١٤٤٤٠٠١١٣٥ بتاريخ ٩٩٧٥٦٣ جنية (تسعة ملايين تسعمائة وسبعين ألف وثلاثمائة خمسة وثلاثون ألف وثلاثمائة وخمسون جنية مصرى )
- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنية (مليون ثلاثة وعشرين ألف ومائتان وثمانون جنية 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 رقم ٤٤٤٥٠٠٤٦٩ بتاريخ ١٤٤٥٠٠٤٧٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٤٠٨/٠٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٣٦٨٥٧٧ جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة خمسة وسبعين ألف وستمائة وثمانون جنية مصرى )
- تم ايداع مبلغ ١٤٤٥٠٠٤٧٢ بتاريخ ١٤٤٥٠٠٤٧٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٤٧٣/٠٣/٢٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد وستون ألف واربعمائة جنية مصرى )
- وبموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٧ ٢٠١٥/٤/١٧ والمعتمدة من الهيئة فى تاريخ ٢٠١٥/٦/١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتتصبح ١ جم ( واحد جنية مصرى ) بدلا من ١٠٠ جم ( مائة جنية مصرى ) تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٨/٠٣

١٦- الأرباح ( الخسائر ) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٠٩/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١١٣٧٢٣	٥٧٤٣٩٧	رصيد أول المدة للأرباح ( الخسائر ) المرحلة يضاف :
٤٨٤٩٢٠	٢٦٦٥٣٧	أرباح ( خسائر ) العام السابق يخصم :
(٢٤٢٤٦)	(١٣٣٢٦)	المحول للاحتياطي القانوني خلال العام توزيعات العام
-	-	
٥٧٤٣٩٧	٨٢٧٦٠٨	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل تسويات سنوات سابقة
=====	=====	
٥٧٤٣٩٧	٨٢٧٦٠٨	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقائم المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١٧- ايرادات النشاط:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	مبيعات أدوية
٢٠١٨/٠٩/٣٠ جنية مصرى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنية مصرى
-	-
٣٦٠٠٠	٣٣٧٨٩٦
٥١٦٥٠٣٥	١١٩٠٧٦٠
(١٨٣١)	-
<hr/> ٥٥٢٣٢٠٤	<hr/> ١٥٢٨٦٥٦
=====	=====
٢٠١٨/٠٩/٣٠ جنية مصرى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنية مصرى
-	-
٤٤٣٣٥٧٥	١٠٤٠١٢٨
<hr/> ٤٤٣٣٥٧٥	<hr/> ١٠٤٠١٢٨
=====	=====
٢٠١٨/٠٩/٣٠ جنية مصرى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنية مصرى
٢٠٠٩٤١	٢٠١٦٤١
٢٠٢٠٩٣	١٨٨٩٢٨
<hr/> ٤٠٣٠٣٤	<hr/> ٣٩٠٥٦٩
=====	=====

١٨- تكلفة ايرادات النشاط:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	تكليف ادوية
٢٠١٨/٠٩/٣٠ جنية مصرى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنية مصرى
-	-
٤٤٣٣٥٧٥	١٠٤٠١٢٨
<hr/> ٤٤٣٣٥٧٥	<hr/> ١٠٤٠١٢٨
=====	=====

١٩- مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

البيان	مصروفات إدارية
٢٠١٨/٠٩/٣٠ جنية مصرى	٢٠١٩/٠٩/٣٠ جنية مصرى
٢٠٠٩٤١	٢٠١٦٤١
٢٠٢٠٩٣	١٨٨٩٢٨
<hr/> ٤٠٣٠٣٤	<hr/> ٣٩٠٥٦٩
=====	=====

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإicasفات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٠- مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

<u>٢٠١٨/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٠٩/٣٠</u>	<u>بيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	-	فوائد مدينة
=====	=====	
-	-	الاجمالى
=====	=====	

٢١- ايرادات اخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلى :

<u>٢٠١٨/٠٩/٣٠</u>	<u>٢٠١٩/٠٩/٣٠</u>	<u>بيان</u>
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
-	٥٠٦٩١	اتعاب اشراف
-	-	مقابل دعايه
-	٤٧٤٠٠	مقابل تعويضات
١٢٠٠	-	متتنوع
٢٨٧	-	خصم مكتسب
٢٩	٢٠٥٤١٩	فوائد بنكية
=====	=====	
١٥١٦	٣٠٣٥١٠	الاجمالى
=====	=====	

## التزامات ضريبية موجلة : ٢٢

يتمثل هذا البند فيما يلى :

التزامات ضريبية موجلة ناشئة عن اهلاكات الأصول الثابتة (الفرق بين الأساس المحاسبي والأساس الضريبي) :

الضريبة الموجلة اصل ( التزام ) عن الفترة جنيه مصرى	نسبة الضريبة عن الفترة جنيه مصرى	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي جنيه مصرى	الاهلاك المحاسبي لل فترة جنيه مصرى	الاهلاك الضريبي لل فترة جنيه مصرى	البيان
(١١٢٠٩)	%٢٢.٥	(٤٩٨١٨)	١٠٦٧٥٣	٥٦٩٣٥	مبانى
١٩٦٤٢	%٢٢.٥	٨٧٣٠٠	(١٦٥٩٦)	٧٠٧٠٤	أصول اخرى
(٢٨٣)	%٢٢.٥	(١٢٦٠)	١٨٥٦٧	١٧٣٠٨	حسابات الية و مستلزماتها
(٨١٥٠)	%٢٢.٥	٣٦٢٢٢	١٠٨٧٢٤	١٤٤٩٤٦	اجمالى عام ٢٠١٧
(٨١٥٠)			٢٠١٧ دسمبر ٣١		اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية الموجلة في ٣١ دسمبر ٢٠١٧

الضريبة الموجلة اصل ( التزام ) عن الفترة جنيه مصرى	نسبة الضريبة عن الفترة جنيه مصرى	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	الاهلاك المحاسبي لل فترة حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	الاهلاك الضريبي لل فترة حتى ٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى	البيان
(١٩٢٣١)	%٢٢.٥	(٨٥٤٧٣)	١٤٢٣٣٨	٥٦٨٦٥	مبانى
(٣٠١١٩)	%٢٢.٥	(١٣٣٨٦٢)	٢٢٠٢٦٣	٨٦٤٠١	أصول اخرى
(٨٠٥٠)	%٢٢.٥	(٣٥٧٧٩)	٤٨١٢٠	١٢٣٤١	حسابات الية و مستلزماتها
(٥٧٤٠٠)	%٢٢.٥	(٢٥٥١١٣)	٤١٠٧٢٠	١٥٥٦٠٧	اجمالى حتى ٣١ دسمبر ٢٠١٨
(٦٥٥٥٠)			٢٠١٨ دسمبر ٣١		اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية الموجلة حتى ٣١ دسمبر ٢٠١٨

الضريبة الموجلة اصل ( التزام ) عن الفترة جنيه مصرى	نسبة الضريبة عن الفترة جنيه مصرى	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي حتى ٣٠/٩/٢٠١٩ جنيه مصرى	الاهلاك المحاسبي لل فترة حتى ٣٠/٩/٢٠١٩ جنيه مصرى	الاهلاك الضريبي لل فترة حتى ٣٠/٩/٢٠١٩ جنيه مصرى	البيان
(١٤٤١٢)	%٢٢.٥	(٦٤٠٥٢)	١٠٦٧٥٣	٤٢٧٠١	مبانى
(١٠٣٦١)	%٢٢.٥	(٤٦٠٤٧)	١٢٣٨٩٨	٧٧٨٥٠	أصول اخرى
(١٥١٣)	%٢٢.٥	(٦٧٢٥)	١٨٠٤٥	١١٣٢٠	حسابات الية و مستلزماتها
(٢٦٢٨٥)	%٢٢.٥	(١١٦٨٢٤)	٢٤٨٦٩٦	١٣١٨٧٢	اجمالى حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
(٩١٨٣٦)			٢٠١٩ سبتمبر ٣٠		اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية الموجلة حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيصالات المتممة لقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٣- الموقف الضريبي :

١-٢٣ ضريبة الدخل :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية لم يتم الفحص من بداية النشاط حتى تاريخه.

٢-٢٣ ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

تلقى الشركة بسداد الضريبة السابق استقطاعها، ولم يتم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

٣-٢٣ ضرائب كسب العمل :

تلقى الشركة بسداد ضريبة كسب العمل و تم فحص الشركة حتى عام ٢٠١٠.

٤-٢٣ ضرائب المبيعات :

تم تسجيل الشركة ولم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٥-٢٣ ضرائب القيمة المضافة :

الشركة مسجلة بضرائب القيمة المضافة تحت رقم ٢٧٩-٢١٤-١٩٧ والشركة منتظمة في تقديم الإقرارات ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

٦-٢٣ ضرائب الدمغة :

لم يتم فحص الشركة منذ تاريخ بدء النشاط حتى تاريخه.

٧-٢٣ التأمينات الاجتماعية:

يتم سداد التأمينات الاجتماعية بصفة دورية.

٤- الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

يسbib طبيعة اجراءات تقدير الالتزامات الضريبية في مصر ، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيا. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

٥- توزيع الارباح:

طبقاً للمادة ٥٥ من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الارباح كما يلى:

- % ٥ احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف راس المال المصدر.

- % ١٠ حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين.

- % ٥ حصة اولى للمساهمين.

- % ٥ مكافأة مجلس الادارة.

- الباقى حصة ثانية للمساهمين أو يرحل طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

٦-١ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و ارصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى.

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

و فيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

٢-٢٦ خطر سعر الفائدة :

تقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به .

٣-٢٦ خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التقلبات في سعر الصرف والذي يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية .

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢/٢) فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام متوسط أسعار الصرف المعلنة من البنوك التي تتعامل معها الشركة في تاريخ الميزانية .

٤-٢٦ خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في مقدرة المدينون على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدوداً نظراً لعدم الدين المشكوك في تحصيلها خلال السنوات السابقة أما باقي المديونيات ذوى سمعة مالية جيدة .

٥-٢٦ خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . وقد تترتب مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمة العادلة .

و تقوم الشركة بإدارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

٦-٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسن التقييم المتتبعة في تقييم اصول والالتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)  
 الإicasفات المتممة لقران المالية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٢٧ - نصيب السهم في أرباح الفترة :

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ليس لدى الشركة أسهم مخفضة) وذلك على النحو التالي :

البيان	صافي أرباح ( خسائر ) الفترة بعد الضرائب	يخصم :
جنية مصرى	٩٤٧٧٨	حصة العاملين
١٩٣٧٣٣		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	
-	-	
١٩٣٧٣٣	٩٤٧٧٨	
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية و المخفضة القائمة خلال الفترة
٠٠٠١٤٢	٠٠٠٦٩	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح ( خسائر ) الفترة
=====	=====	

٢٨ - أرباح(خسائر) رأساليه :-

بلغ الارباح الراسماليه مبلغ صفر عباره عن بيع اصول ثابته من الفترة ٢٠١٩/١/١ حتى ٢٠١٩/٠٩/٣٠

٢٩ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والذى تتعامل معها الشركة على نفس الأسس التي تتعامل بها مع الغير حيث تخضع جميع هذه المعاملات لقواعد والأحداث المعتادة و كذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ، ولا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الأطراف ذات العلاقة .

رئيس مجلس الإدارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

المدير المالي

أ / محمد كمال الدين



رئيس مجلس إدارة  
 شركة الاتحاد الصيدلاني  
 للأغذية الطبية والاستثمار