

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

وكذا تقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار – شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

المحتويات	صفحة
- تقرير الفحص المحدود	-
- المركز المالي	١
- قائمة الدخل	٢
- قائمة الدخل الشامل	٣
- قائمة التغير في حقوق الملكية	٤
- قائمة التدفقات النقدية	٥
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية	٦ - ٢٩

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي لشركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار " شركة مساهمة مصرية " في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وهكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية للمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

مراقب الحسابات

د/ أحمد الصاوى

س.م.م ١٢٤٢٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٨٧

عضو جمعية المحاسبين و المراجعين المصرية

القاهرة في: ١٦ أغسطس ٢٠٢٣

أحمد الصاوى
محاسب قانونى
س.م.م : ١٢٤٢٩

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالى

فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		الأصول غير المتداولة
٢ ٤٨٢ ٣٩٢	٢ ٤٤٤ ٣٩١	(٤)	أصول ثابتة - بالصافى
١١٢ ٠٠٠	١١٢ ٠٠٠	(٥)	إستثمارات فى شركات شقيقة
٢ ٥٩٤ ٣٩٢	٢ ٥٥٦ ٣٩١		إجمالى الأصول الغير متداولة
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥ ١٧٠ ٠٠٠	٥ ١٧٠ ٠٠٠	(٦)	مخزون
٥٠ ١٣٣ ٦٠٠	٤٣ ٣٤٣ ١٢٠	(٧)	أعمال تحت التنفيذ
-	٤ ٧٨٩ ٠٠٥	(٨)	العلاء وأوراق القبض
٩ ٥٦٧ ٨٩٥	٣ ٨٤٥ ٧٢٩	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٥٤ ٥٥٢	٢٠٤ ٧٢٤	(١٠)	النقدية بالخزينة ولدى البنوك
٦٥ ٥٢٦ ٠٤٧	٥٧ ٣٥٢ ٥٧٨		إجمالى الأصول المتداولة
٦٨ ١٢٠ ٤٣٩	٥٩ ٩٠٨ ٩٦٩		إجمالى الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	(١٤)	رأس المال المصدر والمنقوع بالكامل
٢٢٨ ٧٢٩	٢٢٨ ٧٢٩		الاحتياطي القانوني
٦١٤ ٢٤٦	(٢ ٠٢٢ ٤٤٢)		الخسائر المرحلة
(٢ ٦٣٦ ٦٨٨)	(٣ ١٦٤ ٢٩٢)		ربح (خسائر) الفترة / العام
١١ ٨٦٧ ٦٨٧	٨ ٧٠٣ ٣٩٥		إجمالى حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٨ ٧٢٣	٨٠ ٧٣٥		إلتزامات ضريبية مؤجلة
٨٨ ٧٢٣	٨٠ ٧٣٥		إجمالى الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥٤ ٧٠٣ ٧٠٠	٥٠ ٨٣١ ٩٤٧	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١ ٤١٠ ٠٠٠	٢٧٠ ٠٠٠	(١٢)	مخصصات
٥٠ ٣٢٩	٢٢ ٨٩٢	(١٣)	مصلحة الضرائب
٥٦ ١٦٤ ٠٢٩	٥١ ١٢٤ ٨٣٩		إجمالى الإلتزامات المتداولة
٥٦ ٢٥٢ ٧٥٢	٥١ ٢٠٥ ٥٧٤		إجمالى الإلتزامات
٦٨ ١٢٠ ٤٣٩	٥٩ ٩٠٨ ٩٦٩		إجمالى حقوق الملكية و الإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالى

الاستاذ / أسامة محمد

أسامة محمد

رئيس مجلس الإدارة

د/أشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس إدارة

شركة الاتحاد الصيدلى

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
٢٧٥ ٩٤٦	١٩ ٩٢٩ ٤٥٨	(١٥)	إيرادات النشاط
-	(١٨ ٣٣٩ ٧٤٢)		يخصم :-
٢٧٥ ٩٤٦	١ ٥٨٩ ٧١٦		تكاليف إيرادات النشاط
			مجموع الربح (الخسارة)
(١٦٨ ١٢٩)	(٥٦٢ ٩٥٢)	(١٦)	(يخصم) // يضاف :
(٤٠ ٥١٧)	(٣٨ ٠٠١)		مصرفات عمومية وإدارية
(٩ ٦٠٠)	-		إهلاكات الأصول الثابتة
-	(٤ ١٦١ ٠٤٣)		رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٥٧ ٧٠٠	(٣ ١٧٢ ٢٨٠)		خسائر ائتمان متوقعة
			صافى ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
-	٧ ٩٨٨		(يخصم) // يضاف :
٥٧ ٧٠٠	(٣ ١٦٤ ٢٩٢)		ضريبة مؤجلة
٠,٠٠٤	(٠,٢٣)	(١٧)	صافى ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
			نصيب السهم فى الأرباح

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

رئيس مجلس الادارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلى

المدير المالى
الاستاذ / أسامة محمد

أ. م. م. م.

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن السنة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٥٧ ٧٠٠	(٣ ١٦٤ ٢٩٢)	ربح (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٥٧ ٧٠٠	(٣ ١٦٤ ٢٩٢)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

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

رئيس مجلس الإدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن
رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلى

المدير المالى
الاستاذ / أسامة محمد
أسامة محمد

(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح (خسائر) العام/الفترة	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المدفوع	إيضاح رقم
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	(١٤)
١٤٥٠٤٣٧٥	١٠٩٦٣٢	٥٠٤٦١٤	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(١٠٩٦٣٢)	١٠٩٦٣٢	-	-	الأرباح المرحلة
٥٧٧٠٠	-	٥٧٧٠٠	-	-	صافي أرباح (خسائر) الفترة
١٤٥٦٢٠٧٥	-	٦٧١٩٤٦	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١١٨٦٧٦٨٧	-	(٢٠٢٢٤٤٢)	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	الإحتياطي القانوني
(٣١٦٤٢٩٢)	(٣١٦٤٢٩٢)	-	-	-	صافي أرباح (خسائر) الفترة
٨٧٠٣٣٩٥	(٣١٦٤٢٩٢)	(٢٠٢٢٤٤٢)	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن
د. أحمد مصطفى
رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد العربي

المدير المالي
الإستراتيجي / أسامة محمد

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الستة اشهر المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري
٥٧٧٠٠	(٣ ١٧٢ ٢٨٠)
٤٠ ٥١٧	٣٨ ٠٠١
-	٤ ١٦١ ٠٤٣
٩٨,٢١٧	١ ٠٢٦ ٧٦٤
(٨ ٩٥٥ ٣٨٧)	٦ ٧٩٠ ٤٨٠
٩٥٥ ٠٣٨	-
-	(٤ ٧٨٩ ٠٠٥)
(٥٣٢ ٣٤٣)	١ ٥٦١ ١٢٣
٦ ٦٤٧ ٨١٦	(٣ ٨٧١ ٧٥٣)
-	(١ ١٤٠ ٠٠٠)
١٨٢ ١٧٥	(٢٧ ٤٣٧)
(١ ٦٠٤ ٤٨٤)	(٤٤٩ ٨٢٨)
(١ ٦٠٤ ٤٨٤)	(٤٤٩ ٨٢٨)
٢ ٢٠٨ ٩٢٨	٦٥٤ ٥٥٢
٦٠٤ ٤٤٤	٢٠٤ ٧٢٤

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

صافى الربح قبل الضرائب

تسويات:-

إهلاك أصول ثابتة

مخصص خسائر انتمان متوقعة

أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل

التغير فى أعمال تحت التنفيذ

التغير فى المخزون

التغير فى العملاء و أوراق القبض

التغير فى المدينون

التغير فى الدائنون و أرصدة دائنة أخرى

التغير فى المخصصات

التغير فى مصلحة الضرائب

صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة التشغيل

صافى التغير فى النقدية خلال الفترة

النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة

النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.

تقرير الفحص المحدود مرفق

المدير المالى

الاستاذ / أسامة محمد

أسامة محمد

رئيس مجلس الإدارة

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

د/ اشرف عثمان عبد الرحمن

شركة الاتحاد الصيدلى

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية و الاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست شركة الاتحاد الصيدلى 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد في ١٦/٠٨/٢٠٢٣

الغرض من الشركة حسب الوارد بالعقد:

- التصنيع والتصنيع لدي الغير والتوزيع والتسويق في جميع مجالات الادوية والمستحضرات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائية واغذية 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 المكمله لها .
- تخطيط وتقسيم الاراضى واعدادها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثه .
- 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 الصيدلى

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 الساري وقت التعامل. وفي تاريخ المركز المالي يتم ترجمة أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف الساري في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بقائمة الدخل.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٢-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الإعتراف 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 المهنين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للاستخدام 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 الأصول .

٢-٢-٣ النفقات اللاحقة على الاقتناء

يتم الإعتراف 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 الأخرى 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 .

(فيما عدا الاراضى حيث لا يتم إهلاكها)

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

النسبة	الأصل
٢%	مبانى وانشاءات
١٠%	أجهزة و معدات
١٠%	سيارات ووسائل نقل
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 عملاء 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.

اما فيما يخص عملاء المقاولات فقد تم التعامل مع العملاء بناء على ما يرد إلى الشركة من مستخلصات

وتم إثبات المستحق للشركة بعد خصم التأمين وذلك وفقاً للعقد المبرم بين الشركة والعميل .

رئيس مجلس إدارة
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 أساس التكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل وتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المتوقع في ظل الظروف العادية مخصوماً منه التكاليف التقديرية اللازمة للاتمام وأي تكاليف أخرى لازمة لاتمام عملية البيع.

٣-٦ الأعمال تحت التنفيذ

تم حصر التكاليف التي تم انفاقها على أي من مشروعات الشركة وإدراجها كأعمال تحت التنفيذ وتتضمن التكلفة كل النفقات المرتبطة مباشرة بتجهيز الأصل للغرض المخصص من أجله وتم إضافة المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول عندما تصبح مستكملة وجاهزة.

٣-٧ الاستثمارات العقارية

تتمثل الاستثمارات العقارية في الأراضي المحتفظ بها والغير محدد أوجه استخدامها أو المحتفظ بها لبيعها على المدى الطويل وكذلك الأراضي والمباني المؤجرة (إيجاراً تشغيلياً) للغير ويتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الانخفاض في القيمة "Impairment" (٣-٨) ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة لتلك الاستثمارات في تاريخ الميزانية إلا إذا كانت هناك حالات يصعب معها تحديد القيمة العادلة لأي من هذه الاستثمارات بطريقة معقولة وفي هذه الحالة يتم الإفصاح عن ذلك.

٣-٨ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلزام. 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 والمخاطر المتعلقة بالإلزام إذا كان ذلك ملائماً.

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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٣-٩ الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٣-١٠ 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 و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد 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 الى 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 احد المعايير التالية:-

(أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له إستخدام 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 تنشئ أصلاً مبنياً 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 إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

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.

وفى 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 التزامات 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 ٨؛ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

١١-٣ الاحتياطي القانوني

تم 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.

١٢-٣ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والإدارية وأي مصروفات أخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسب و يتم إدراج تلك المصروفات ضمن قائمة الأرباح والخسائر وذلك في العام الذي تحققت فيه تلك المصروفات.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٣-١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح العام كل من ضريبة الدخل عن العام والضريبة المؤجلة ويتم اثباتها بقائمة الدخل عن العام باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية بالاضافة للفروق الضريبية الخاصة بالسنوات السابقة.

ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة الناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للاصول والالتزامات طبقا للاساس المحاسبي وقيمتها طبقا للاساس الضريبي ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءا على الطريقة المتوقعة لتحقيق او تسوية قيمة الاصول والالتزامات باستخدام اسعار الضريبة السارية في تاريخ اعداد القوائم المالية ويتم الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للشركة عندما يكون هناك طمانينة بإمكانية تحقيق ارباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الاصل ، ويتم تخفيض قيمة الاصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية خلال السنوات التالية .

٣-١٤ الاستثمارات:

استثمارات في شركات تابعة:

الشركة التابعة هي التي تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال و تمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض او يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة في الشركة المستثمر فيها و لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

و يتم تسجيل الاستثمارات في الشركة التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال ان وجدت.

و في حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فانه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال و تحميله على قائمة الدخل و ذلك بالنسبة لكل استثمار على حده و يتم عكس قيمة هذا الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الاصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال.

استثمارات في شركات شقيقة:

الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقا لطريقة التكلفة ، حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء و تظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر في نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها عند اقرار التوزيع من قبل الشركة المستثمر فيها.

و اذا كان الاستثمار قد اقتنى و احتفظ به اساسا بنية التصرف فيه في الاجل القريب ففي هذه الحالة يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار ايضا بطريقة التكلفة و طبقا لتلك الطريقة يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة اى انخفاض في قيمة هذا

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

الاستثمار ، و تظهر قائمة الدخل إيرادات الاستثمار في حدود ما يتسلمه المستثمر فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء .

خلال أكتوبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقود مع شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) والتي تبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى بقيمتها الاسمية حيث تم الاستحواذ حصة بنسبة ٢٢.٤٪ التي تعمل بنشاط ادارة وتشغيل المدارس وادارة وتشغيل دور الحضانة وادارة وتشغيل مركز لاعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية .

٣-١٥ 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 بالخبزينة وتلك المودعة بالبنك والتي تتضمن حسابات جارية بالبنوك كما هو وارد بالإيضاح رقم (١٠)

٣-١٦ الأدوات المالية

تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقائمة 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 تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول، على أن تعترف فقط كأصل أو التزام بالناتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ 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 الميزانية عندما، وفقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في أن 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 أسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة توييب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

يتم توييب الالتزام المالي كقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم توييبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم توييبه 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 متضمنة أي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

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

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

٣-١٧ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة. وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠٪ هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر

الاصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة.

الاصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقييمها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة.

لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الاصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

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

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

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

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة الاضمحلال 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 الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب 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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد أي استهلاك أو سداد أي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالي سبق الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

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

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوبة كمحاكاة للبيع في الأرباح أو 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.

إجراء 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 الأخرى أو مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد أو مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

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

يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى 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 اضمحلال 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.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

١٨-٣ 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 مدي 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 على 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 النقدية 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 الأحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

- 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 اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

اعدام الدين

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

(ثُمَّ كَلَّمَ اللَّهُ آدَمَ وَنَادَاهُ مِن مَّاءِ الْمَاءِ)

عن الستة أشهر المتكلمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
الإضافات خلال الفترة

الإضافات خلال الفترة

إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠ :
الإهلاك :

مجمع الأهلآك فف ٢٠٢٣/٠١/٠١

إهلاك الفترة

مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

شركة الاتي والصيدي
رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥- استثمارات في شركات شقيقة

اسم الشركة	عدد الحصص	قيمة الحصة	نسبة المساهمة	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
قيادة المستقبل					
للمشروعات	١,١٢٠	١٠	%٢٢,٤٠	١١٢.٠٠٠	١١٢.٠٠٠
(ش.ذ.م.م)					
الرصيد	١,١٢٠	١٠	%٢٢,٤٠	١١٢.٠٠٠	١١٢.٠٠٠

٦- المخزون

	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
مخزون اراضى	٥١٧٠.٠٠٠	٥١٧٠.٠٠٠
الرصيد	٥١٧٠.٠٠٠	٥١٧٠.٠٠٠

٧- اعمال تحت التنفيذ

	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
مشروع كمبوند القضاة سيتي	٤٣٣٤٣١٢٠	٥٠١٣٣٦٠١
الرصيد	٤٣٣٤٣١٢٠	٥٠١٣٣٦٠١

٨- عملاء واوراق قبض (بالصافي)

	٢٠٢٣/٠٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
عملاء استثمار عقاري - مشروع كمبوند قضاة سيتي	٤٧٨٩٠٠٥	-
الرصيد	٤٧٨٩٠٠٥	-

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٩- مدينون وارصده مدينه اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٤٤٠٠	سلف عاملين
-	٣٤٥٠٠	إيراد إيجار مستحق
-	٣٣٢٦	مدينون
٣٠٦٧٨٩٥	١٤٦٤٥٤٦	دفعات مقدمه -مقاولين
٦٥٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠	جهاز المنيا الجديد
٩٥٦٧٨٩٥	٨٠٠٦٧٧٢	
-	٤١٦١٠٤٣	يخصم : خسائر إنتمان متوقعة
٩٥٦٧٨٩٥	٣٨٤٥٧٢٩	الرصيد

١٠- النقدية لدى البنوك والصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٨٧٨	١٩٩٣٠٦	النقدية في الصندوق
٦١٦٦٧٤	٥٤١٨	بنك الاسكندرية
٦٥٤٥٥٢	٢٠٤٧٢٤	الرصيد

١١- دائنون وارصده دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٤٧٦٥٠	٥٤٢٦٥٠	عملاء دفعات الصفا لاند
٥١٧٢٠٥٢٦	٤٤٨٥٨٦٠٨	عملاء دفعات قضاہ سیتی
٨٢٨٧	٣٤٥٢	هيئة التامينات الاجتماعية
٢٧٢٣٧	٢٧٢٣٧	المساهمة التكافلية
-	٥٤٠٠٠٠٠	مقاولين
٥٤٧٠٣٧٠٠	٥٠٨٣١٩٤٧	الرصيد

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

١٢- المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤١٠.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
١ ٤١٠.٠٠٠	٢٧٠.٠٠٠	الرصيد

- تم تكوين هذا المخصص قيمة التزامات محتملة عن تعويضات فسخ عدد ٣ وحدات عن مشروع كمبوند الصفا طبقا لشهادة المستشار القانوني.

١٣- مصلحة الضرائب

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٦٣٤	٥ ١٣٥	كسب عمل
٩٥٧	١٤ ٧٥٧	خصم وضافة
١٠ ٧٣٨	٣ ٠٠٠	قيمة مضافة
-	-	ضريبة الدخل
٥٠ ٣٢٩	٢٢ ٨٩٢	الرصيد

١٤- رأس المال:

١/١٢ رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) .

٢/١٢ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعاً على ٣٠٠٠٠ سهم (ثلاثون ألف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه (مائه جنيه مصري) .
- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثمائة ألف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٠٪ من رأس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه (اربعمائة وخمسون ألف جنيه 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 ١٤٤٥٠٠٠٠١٤٣ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه (سبعمائة وخمسون ألف جنيه مصري) .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه (اربعمائة وخمسون ألف جنيه مصري) 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

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

- ١٧٨٨٠٠٠٠١٤٤٥٠٠ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠٠٠ جنيه (مليون ومائتين الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥٪ من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٣/٢١ 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 جنيه (مليون ستمائه وخمسون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 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 جنيه (اثنين مليون ومائه الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 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 جنيه (اثنين مليون وخمسمائة وخمسون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 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 جنيه (ثلاث مليون جنيه مصرى)
- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصرى) الى ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠٠ (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل ١٠٪ من قيمة الزيادة فى 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 فى ٢٠١٢/٠٨/١٦ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٤٧٠ فى ٢٠١٢/٠٨/٣٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠٠ جم (ثلاثة مليون ثلثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠ جنيه (مليون خمسمائه 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 ٤٩٨٠٠٠٠٠ جنيه (اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠٠ 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 برقم ١٤٤٥٠٠٠١٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/١٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستين الف جنيه مصرى)
- تم زيادة رأس المال المصدر من ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه مصرى) الى ١٣٦٦١٤٠٠ جنيه (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد و ستون الف واربعمائة جنيه مصرى) وتم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ (مليون وستمائة وخمسه

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

وسبعون وثلاثمائة وخمسون جنية مصرى (وهذا المبلغ يمثل ٢٥٪ من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم ١٤٤٤٠٠١١٣٥ بتاريخ ٢٠١٥/٠١/١٩ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٥ والمعتده فى ٢٠١٥/٠٢/٢٦ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٣٠٠ فى ٢٠١٥/٣/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون ألف و ثلاثمائة وخمسون جنية مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنية (مليون ثلاثمائة واربعون الف 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 برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٦٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ جنية (تسعة مليون تسعمائة وخمسة وسبعون الف وستمائة وثلاثون جنية مصرى)

- تم ايداع مبلغ ٣٦٨٥٧٧٠ جنية (ثلاثة مليون وستمائة خمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنية 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 جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنية مصرى)

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

- يبلغ هيكل المساهمين عدد ٣١٠ مساهم و لا يوجد اى مساهم يملك اكثر من ٥٪ من اسهم الشركة تبلغ الاسهم حرة التداول المودعة بالحفظ المركزى ١٣ ٢٩١ ٠٠٠ سهم بنسبة ٩٧.٢٨٩٪ تبلغ الاسهم الغير مودعة بالحفظ المركزى ٣٧٠ ٤٠٠ سهم بنسبة ٢.٧١١٪

١٥- إيرادات النشاط

من ٢٠٢٣/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٢٧٢ ٩٤٦	٢٩٥ ٢٦٠	إيرادات إيجار مخزن
-	١٩ ٦٣٤ ١٩٨	إيرادات بيع وحدات سكنية
٢٧٢ ٩٤٦	١٩ ٩٢٩ ٤٥٨	الإجمالي

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

١٦- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥ ٤٠٩	٣٨٩ ٤٠٣	مصروفات إدارية
١٤٢ ٧٢٠	١٧٣ ٥٤٩	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٦٨ ١٢٩	٥٦٢ ٩٥٢	

١٧- نصيب السهم في الأرباح أو (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة، وبالتالي فإن نصيب السهم في الأرباح كما يلي:

من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
٥٧ ٧٠٠	(٣ ١٦٤ ٢٩٢)	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٤	(٠,٢٣)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

١٨- 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.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

ب- خطر العملات الأجنبية

- يتمثل خطر العملات الأجنبية في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية.
- يعتبر هذا الخطر منخفضاً حيث لا توجد أية 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.
- يعتبر هذا الخطر منعزلاً نظراً لعدم حصول الشركة على أي تسهيلات أو ودائع بنكية في تاريخ القوائم المالية.

د- القيمة العادلة للأدوات المالية

- تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة في التبادل وعلى بنية من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.
- تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية: -

المدينون والدائنون

تعكس القيمة الإسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

١٩-الالتزامات العرضية والارتباطات الرأس مالية.

- لا يوجد أية التزامات عرضية أو ارتباطات رأس مالية على الشركة .

٢٠-الالتزامات محتملة

- وفقاً لشهادة المستشار القانوني للشركة بأن هناك قضايا مرفوعة من عملاء ضد الشركة عن مشروع كمبوند الصفا لاند لعدد إجمالي ٢٦ وحدة ، وقامت الشركة برد المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء لعدد ٢٣ وكذا التعويض وتكوين مخصص التزامات محتملة لعدد ٣ وحدة بقيمة تعويضات بمبلغ ٢٧٠.٠٠٠ جنيه تم تقديرها طبقاً لدراسة المخصصات التي قامت بها الشركة .

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٢١- الموقف الضريبي

أ- ضريبة شركات الاموال:

- تم حساب الضريبة طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الاقرار الضريبي بصفة منتظمة فى المواعيد القانونية و تقوم الشركة بسداد التزاماتها الضريبية من واقع تلك الاقرارات حتى تاريخه.
- اخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب عن سنة ٢٠١٠ وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنه الطعن وتم سداد الضريبة الاصلية
- لا يوجد ربط نهائى او ضريبة مستحقة واجبه السداد واى مطالبات ضريبية مستحقة حتى تاريخه .

ب- ضريبة كسب العمل:

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية فى المواعيد القانونية و سداد المستحق و بصفة منتظمة حتى تاريخه.

ج- الضريبة على القيمة المضافة:

- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية و سداد المستحق من واقع الاقرارات و بصفة منتظمة حتى تاريخه.

د- الخصم تحت حساب الضريبة:

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية فى المواعيد القانونية و سداد المستحق و بصفة منتظمة.

٢٢ - الموقف القانوني

هناك نزاع مقام من الشركة ضد هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز مدينة المنيا الجديدة حيث تطالب الشركة باسترداد المبالغ المخصوم منها بقيمة ٦,٥٠٠,٠٠٠ جنيه امام الامانة الفنية للجان فض منازعات الاستثمار وترى ادارة الشركة طبقاً لراى المستشار القانونى للشركة بان للشركة الاحقية فى استرداد المبلغ ولم يصدر اى قرار حتى تاريخه .

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي