

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وكذا تقرير مراقب الحسابات

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار - شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

راجعنا القوائم المالية الخاصة بشركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

الرأي

فمن رأينا ان القوائم المالية المشار اليها اعلاة مع الايضاحات المتممة لها تعبر بوضوح - فى جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالى لشركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وادانها المالى وتدققاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

مدى الالتزام بالمتطلبات القانونية الأخرى

- تمسك الشركة حسابات منتظمة تتضمن كل ما نص به القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
- البيانات الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات

د/ احمد الصاوى

س.م.م ١٢٤٢٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٨٧
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

أحمد الصاوى
محاسب قانونى
س.م.م : ١٢٤٢٩

القاهرة فى ٣١ مارس ٢٠٢٤

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح رقم	الأصول
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢ ٤٨٢ ٣٩٢	٢ ٤١١ ٥٤٣	(٤)	أصول ثابتة - بالصفافي
١١٢ ٠٠٠	٩٤ ٣٤٩	(٥)	إستثمارات في شركات شقيقة
-	٣ ١٧٦ ٥٥٢	(٨)	عملاء مدينون (بالصفافي)
<u>٢ ٥٩٤ ٣٩٢</u>	<u>٥ ٦٨٢ ٤٤٤</u>		إجمالي الأصول الغير متداولة
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥ ١٧٠ ٠٠٠	٥ ١٧٠ ٠٠٠	(٦)	مخزون
٥٠ ١٣٣ ٦٠٠	٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	(٧)	أصاال تحت التنفيذ
-	٤ ٤٠٦ ١٨٤	(٨)	عملاء مدينون (بالصفافي)
٩ ٥٦٧ ٨٩٥	١ ٦٣٠ ٢٩٢	(٩)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٥٤ ٥٥٢	٦٥١ ٧٤٦	(١٠)	التقديتة بالذخيرة ولدى البنوك
<u>٦٥ ٥٢٦ ٠٤٧</u>	<u>٤٧ ٤٢٥ ٠٧٣</u>		إجمالي الاصول المتداولة
<u>٦٨ ١٢٠ ٤٣٩</u>	<u>٥٣ ١٠٧ ٥١٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>حقوق الملكية والالتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	(١٦)	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٢٢٨ ٧٢٩	٢٢٨ ٧٢٩		الاحتياطي القانوني
٦١٤ ٢٤٦	(٢ ٠٢٢ ٤٤٢)		الأرباح (الخصائر) المرحلة
(٢ ٦٣٦ ٦٨٨)	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)		ربح (خسائر) العام
<u>١١ ٨٦٧ ٦٨٧</u>	<u>١٠ ١٦٨ ٧٧٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٨٨ ٧٢٣	٧٣ ٩٠٧		إلتزامات ضريبية مؤجلة
<u>٨٨ ٧٢٣</u>	<u>٧٣ ٩٠٧</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٥ ٥٢٤	١٤٤ ٥٧٦	(١١)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٤ ٦٦٨ ١٧٦	٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢	(١٢)	عملاء دفعات مقدمة
-	٨ ٩٠٠ ٠٠٠	(١٣)	مقاولون
١ ٤١٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	(١٤)	مخصصات
٥٠ ٣٢٩	١ ٢٨٣ ٠٣٣	(١٥)	مصلحة الضرائب
<u>٥٦ ١٦٤ ٠٢٩</u>	<u>٤٢ ٨٦٤ ٨٣١</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٥٦ ٢٥٢ ٧٥٢</u>	<u>٤٢ ٩٣٨ ٧٣٨</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٦٨ ١٢٠ ٤٣٩</u>	<u>٥٣ ١٠٧ ٥١٧</u>		إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متمم للتوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

د/أشرف عثمان عبد الرحمن

د/أشرف عثمان عبد الرحمن

المدير المالي

الاستاذ / أسامة محمد محمد

أسامة محمد محمد

رئيس مجلس إدارة

شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح رقم	
٥٥١ ٨٩٢	٤٣ ٤٦٠ ٥٤٣	(١٧)	إيرادات النشاط إيراد النشاط يخصم تكاليف النشاط مجمل الربح (الخسارة)
-	(٣٦ ٠٦٦ ٠١١)		
٥٥١ ٨٩٢	٧ ٣٩٤ ٥٣٢		
(١ ٦٨٧ ٠٦١)	(١ ٠٩٥ ٩٥١)	(١٨)	(يخصم) / يضاف : مصروفات عمومية وإدارية إهلاكات الأصول الثابتة رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة مخصص اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة مخصصات التعويضات صافي أرباح (خسائر) النشاط
(٧٨ ٩٢٨)	(٧٠ ٨٤٩)		
(٤٣ ١٠٠)	(٣٦ ٦٠٠)		
-	(٦ ٦٥٤ ٧٥٠)		
-	(١٧ ٦٥١)		
(١ ٤١٠ ٠٠٠)			
(٣ ٦٦٧ ١٩٧)	(٤٨١ ٢٦٩)		
١٥ ٠٠٠	-		(يخصم) / يضاف : إيرادات أخرى صافي أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
(٣ ٦٥٢ ١٩٧)	(٤٨١ ٢٦٩)		
١٥ ٥٠٩	١٤ ٨١٦		(يخصم) / يضاف : ضريبة مؤجلة ضريبة الدخل صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) (جنيه مصري/سهم)
-	(١ ٢٣٢ ٤٥٥)	(١٩)	
(٣ ٦٣٦ ٦٨٨)	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)		
(٠,١٩٣٠)	(٠,١٢٤٤)	(٢٠)	

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً متمم للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن
د. اشرف عثمان عبد الرحمن

المدير المالي
الاستاذ / أسامة محمد محمد
إسامة محمد محمد

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة الدخل الشامل
عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
(٢ ٦٣٦ ٦٨٨)	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	ربح (خسارة) العام
	-	الدخل الشامل الآخر
<u>(٢ ٦٣٦ ٦٨٨)</u>	<u>(١ ٦٩٨ ٩٠٨)</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء متعم للقوائم المالية وتقرأ معها.
تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة
د/أشرف عثمان عبد الرحمن

أشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

المدير المالي
الاستاذ / أسامة محمد محمد

أسامة محمد محمد

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

من ٢٠٢٢/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح رقم	
(٢ ٦٥٢ ١٩٧)	(٤٨١ ٢٦٩)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٧٨ ٩٢٨	٧٠ ٨٤٩	(٤)	صافي الربح قبل الضرائب
-	١٧ ٦٥١		تسويات:-
-	٦ ٦٥٤ ٧٥٠		إهلاك أصول ثابتة
(٢ ٥٧٣ ٢٦٩)	٦ ٢٦١ ٩٨١		مخصص اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة
(١٤ ٤٨٢ ٢٥٧)	١٤ ١٦٦ ٧٤٩		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٩٥٥ ٠٣٨	-		أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
٢٤٠ ٠٠٠	(٧ ٥٨٢ ٧٣٦)		يتم تسويته بما يلي:
(١ ٧١٥ ٢١٤)	١ ٢٨٢ ٨٥٢		التغير في أصل تحت التنفيذ
١٦ ٠٤٤ ٣٢٦	(١ ١٢٣ ٤٠٣)		التغير في المخزون
-	٨٩٠٠ ٠٠٠		التغير في العملاء
-	(٢٢ ٣١٠ ٩٥٤)		التغير في المدينون و ارصدة مدينة اخرى
-	(١ ٢٣٠ ٠٠٠)		التغير في الدائنين و ارصدة دائنة اخرى
-	١ ٢٣٢ ٧٠٤		التغير في المقاولون
(١ ٤٣٢ ٣٧١)	(٤٠٢ ٨٠٦)		التغير في صلاء دفعات مقدمة
(١٠ ٠٠٠)			التغير في المخصصات
(١١٢ ٠٠٠)			التغير في مصلحة الضرائب
(١٢٢ ٠٠٠)			<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة التشغيل</u>
(١ ٥٥٤ ٣٧٦)	(٤٠٢ ٨٠٦)		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
٢ ٢٠٨ ٩٢٨	٦٥٤ ٥٥٢		مدفوعات شراء أصول ثابتة
٦٥٤ ٥٥٢	٢٥١ ٧٤٦	(١٠)	التغير في استثمارات في شركات شقيقة
			<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار</u>
			صافي التغير في النقدية خلال الفترة
			النقدية بالخزينة ولدى البنوك في بداية الفترة
			النقدية بالخزينة ولدى البنوك في نهاية الفترة

* الإيضاحات المرفقة تعتبر جزء مكم للقرانم المالية وتقرأ معها.

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

المدير المالي

الاستاذ / أسامة محمد محمد

اسامة محمد محمد

رئيس مجلس الإدارة

د/شرف عثمان عبد الرحمن

د/شرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس إدارة

شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١- نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

- تأسست شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦١ بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٠٨.
- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٧/٣/٢٠٠٨ إلى ٢٦/٣/٢٠٢٣ طبقاً للسجل التجاري للشركة.
- تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ ١٦/١٠/٢٠١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مجلس الإدارة المنعقد في ٣١/٣/٢٠٢٤ .

الغرض من الشركة حسب الوارد بالعقد:

- التصنيع والتصنيع لذي الغير والتوزيع والتسويق في جميع مجالات الأدوية والمستحضرات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائية وأغذية الاطفال .
- تصنيع المنتجات الورقية بكافة انواعها .
- اقامة وإدارة وإنشاء الصيدليات بمستلزماتها بجميع أنحاء الجمهورية .
- اقامة وتشبيد 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 المكملة لها .
- تخطيط وتقسيم الاراضى واعدادها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثة .
- بناء العقارات بانواعها المختلفة وبيعها وتأجيرها .
- تعميم 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 وإدارة 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.

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- أسس إعداد القوائم المالية

أ- الإلتزام 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 والإلتزامات 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 والإلتزامات 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 إعادة تقييم أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف الساري في ذلك التاريخ، وتدرج فروق العملة الناتجة عن إعادة تقييم بقائمة الدخل.

٣-٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

١-٢-٣ الاعتراف والقياس

- يتم إثبات الأصول الثابتة المملوكة والتي يحتفظ بها لاستخدامها في الخدمات أو للأغراض الإدارية بالتكلفة، وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك، والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض في قيم الأصول "Impairment" (٣-٥)، هذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في الغرض الذي قررت الإدارة اقتناء الأصل من أجله وفي موقعه.

- عندما يتكون الأصل من مجموعة من المكونات الرئيسية التي تختلف أعمارها الإنتاجية، يتم اعتبار كل من هذه المكونات أصلاً بذاته.

- يتم تسجيل الأصول في مرحلة الإنشاء للإنتاج أو للإيجار أو للأغراض الإدارية بالتكلفة مستنزلاً منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة، وتتضمن التكلفة أتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل. هذا ويتم البدء في إهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من إعدادها للإستخدام في الغرض المحدد لها.

- بالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن 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 .

٣-٢-٢ النفقات اللاحقة على الإقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد إستبعاد تكلفة المكون المستبدل وذلك عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال 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.

٣-٢-٣ الإهلاكات

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت حيث تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الإهلاك بالإضافة الى الخسارة الناتجة عن الاضمحلال .
وفيما يلي نسب الإهلاك المطبقة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

النسبة	الأصل
%٢	مباني وإنشاءات
%١٠	الآلات و المعدات
%١٠	أثاث ومعدات مكاتب
%١٠	أجهزة كهربائية
%٢٥	أجهزة حاسب آلي

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

المصري رقم (٣١)

٣-٣ العملاء والمدينون

يتم تسجيل العملاء والمدينون وأوراق القبض بالقيمة الفعلية مخصوما منها المخصص المناسب للمبالغ التي من المتوقع عدم تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة.

بالنسبة لعملاء الاستثمار العقاري فقد تم إثبات تحميل العميل بقيمة الوحدة التي تخصه بعد خصم مقدم الحجز وذلك وفقاً لما ينص عليه العقد ويتم مداد المتبقي عليه من قيمة الوحدة شهرياً أو ربع سنوي وذلك وفقاً للعقد المبرم بين الشركة والعميل.

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 وأي تكاليف أخرى لازمة لإتمام عملية البيع.

٣-٦ الأعمال تحت التنفيذ

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

٣-٧ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام و يمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود و المخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً.
هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات في تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٣-٨ الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

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

٩-٣ تحقق الإيراد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفي الشركة بالتزاماً 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 استخدام الأحكام التالية: -

استيفاء 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 الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشئ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

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

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء 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 ٤٨ 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 بناء 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.

٣-١٠ الاحتياطي القانوني

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

٣-١١ المصروفات

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

٣-١٢ ضرائب الدخل

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

أ-ضريبة الدخل الجارية

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

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

ب-الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الاساس المحاسبي للأصول والالتزامات والاساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات.

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

ج- المساهمة التكافلية في منظومة التأمين الصحي الشامل:

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

٣-١٣ الاستثمارات:

استثمارات في شركات شقيقة:

يتم تقييم الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء و تظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر في نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها.
خلال اكتوبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقود مع شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) والتي يبلغ رأس مالها ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري بقيمتها الاسمية حيث تم الاستحواذ علي حصة بنسبة ٢٢,٤% من أسهم شركة قادة المستقبل

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٤-٢ 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 بالخبزنة وتلك المودعة بالبنك والتي تتضمن حسابات جارية بالبنوك كما هو وارد بالإيضاح
رقم (١٠).

١٥-٣ الأدوات المالية

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

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

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

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 اولياً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية
للأداة المالية.

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

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد.

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

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والامتثال
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 تكديدها.

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 الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر.

الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس:

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

تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها، 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 أولياً 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.

٣-١٦ الإضمحلال

الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة، وتعتبر الشركة ان الانخفاض بنسبة ٢٠% هام وان مدة تسعة أشهر يعتبر مستمر.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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 أو أقل 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 الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

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

إذا انخفضت لاحقا قيمة خسارة 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 الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

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

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

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

الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية. يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣-١٧ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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

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

- احتمالية التعثر
- الخسارة للناجئة 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 المقدره للأصل المالي.

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- صعوبة ماليه كبيره للمقترض أو العميل.

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

- عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

إعدام الدين

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

شركة الوحدة الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتعلقة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

٤- الأصول الثابتة - بالصافي

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أثاث و معدات مكاتب	أجهزة كهربائية	الألات و المعدات	مباني و إنشادات
٢٠٢٣/٠١/٣١	١٢٧٥٣٢	١٨٧٨٠٨	٣٥٠٣٢	١٥٩٠٠	٢٨٤٦٧٥١
٢٠٢٣/٠١/٣١	١٢٧٥٣٢	١٨٧٨٠٨	٣٥٠٣٢	١٥٩٠٠	٢٨٤٦٧٥١
٢٠٢٣/٠١/٣١	١١٧٥٣٢	١٧٨٨٤٢	٣٥٥٧٦	٧٦٢٤	٤٠١٠٥٧
٢٠٢٣/٠١/٣١	٢٥٠٠	٥٩٧٢	٣٨٥٢	١٥٩٠	٥٦٩٣٥
٢٠٢٣/٠١/٣١	١٢٠٠٣٢	١٨٤٨١٤	٣٩٤٢٨	٩٢١٤	٤٥٧٩٩٢
٢٠٢٣/٠١/٣١	٧٥٠٠	٢٩٩٤	٥٦٠٤	٦٦٨٦	٢٣٨٨٧٥٩
٢٠٢٣/٠١/٣١	١٠٠٠٠	٨٩٦٦	٩٤٥٦	٨٧٧٦	٢٤٤٥٦٩٤

التكلفة في ٢٠٢٣/١/١

الإضافات خلال الفترة

إجمالي التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١

الإهلاك :

مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/٠١

إهلاك الفترة

مجموع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١

صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

صافي القيمة التقديرية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥- استثمارات في شركات شقيقة

اسم الشركة	عدد الحصص	قيمة الحصة	نسبة المساهمة	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) <td>١,١٢٠</td> <td>١٠٠</td> <td>%٢٢,٤٠</td> <td>١١٢.٠٠٠</td> <td>١١٢.٠٠٠</td>	١,١٢٠	١٠٠	%٢٢,٤٠	١١٢.٠٠٠	١١٢.٠٠٠
مخصص اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة	-	(١٥,٧٦)	-	-	(١٧.٦٥١)
	١,١٢٠	٨٤,٢٤	%٢٢,٤٠	١١٢.٠٠٠	٩٤.٣٤٩

٦- المخزون

يتمثل بند المخزون البالغ رصيده في ٢٠٢٣/١٢/٣١ بمبلغ ٥ ١٧٠.٠٠٠ جنيه مصري في قيمة قطعتي أرض فضاء بمساحة إجمالية قدرها ٤ ١٤٥ متر مربع والمحتفظ بها لإقامة مشروعات استثمارية عليها وبياناتها كما يلي:

بيان	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
قطعة أرض مدينة المنيا مساحة ١٤٥ م ^٢	٤ ٣٢٠.٠٠٠	٤ ٣٢٠.٠٠٠
قطعة أرض شرق النيل بنى مزار مساحة ٤.٠٠٠ م ^٢	٨٥٠.٠٠٠	٨٥٠.٠٠٠
	٥ ١٧٠.٠٠٠	٥ ١٧٠.٠٠٠

٧- أعمال تحت التنفيذ

مشروع كميوند القضاة سيتي	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٥٠ ١٣٣ ٦٠٠
	٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٥٠ ١٣٣ ٦٠٠

شركة الاتحاد الصيدني للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- عملاء مدينون

يتمثل بند العملاء البالغ رصيده في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ٧ ٧٣٧ ٤٨٦ جنيه مصري في الأقساط المستحقة من صلاء كمبوند قضاة سيتي الذين تم تسليم وحداتهم، وقبما يلي بيان بالمبالغ المستحقة سنويا من العملاء:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد الغير متداول
-	٣ ٢٢٥ ٦٣٠	المستحق خلال عام ٢٠٢٥
-	١٥ ٧٥٠	المستحق خلال عام ٢٠٢٦
-	٣ ٢٤١ ٣٨٠	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد المتداول
-	٤ ٤٩٦ ١٠٦	المستحق خلال عام ٢٠٢٤
-	٤ ٤٩٦ ١٠٦	

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٣ ٢٤١ ٣٨٠	الرصيد الغير متداول
-	٤ ٤٩٦ ١٠٦	الرصيد المتداول
-	٧ ٧٣٧ ٤٨٦	إجمالي الرصيد
-	١٥٤ ٧٥٠	بخصم : خسائر إنتمان متوقعة
-	٧ ٥٨٢ ٧٣٦	صافي الرصيد

٩- مدينون وارصده مدينة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣ ٠٦٧ ٨٩٥	١ ٦٣٠ ٢٩٢	مقاولون دفعات مقدمة
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	*جهاز مدينة المنيا الجديد
٩ ٥٦٧ ٨٩٥	٨ ١٣٠ ٢٩٢	
-	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	بخصم : خسائر إنتمان متوقعة
٩ ٥٦٧ ٨٩٥	١ ٦٣٠ ٢٩٢	

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٠- النقدية بالخبزينة ولدى البنوك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالخبزينة
٣٧ ٨٧٨	١٠٤ ١١٨	
٦١٦ ٦٧٤	١٤٧ ٦٢٨	بنك الاسكندرية - حساب جاري - جنيه مصري
٢٥٤ ٥٥٢	٢٥١ ٧٤٦	

١١- دائنون وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	هيئة التامينات الاجتماعية
٨ ٢٨٧	٨ ٦٨٨	المساهمة التكافلية
٢٧ ٢٣٧	١٣٥ ٨٨٨	
٣٥ ٥٢٤	١٤٤ ٥٧٦	

١٢- عملاء دفعات مقدمة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عملاء دفعات مقدمة - كمبوند الصفا لاند
٢ ٩٤٧ ٦٥٠	٣٦٠ ٠٠٠	عملاء دفعات مقدمة - كمبوند قضاة سيتي
٥١ ٧٢٠ ٥٢٦	٢١ ٩٩٧ ٢٢٢	
٥٤ ٦٦٨ ١٧٦	٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢	

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

١٣- مقاولون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مستخلصات أعمال مقاولات كمبوند قضاة سيتي
-	٨ ٩٠٠ ٠٠٠	
-	٨ ٩٠٠ ٠٠٠	

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - المخصصات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١ ٤١٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	مخصص التزامات محتملة
<u>١ ٤١٠ ٠٠٠</u>	<u>١٨٠ ٠٠٠</u>	

يتمثل رصيد المخصصات في ٢٠٢٣/٠٩/٣٠ والبالغ ٢٧٠ ٠٠٠ جنيه مصري في قيمة التحويزات المحتملة من عدد ٣ وحدات بمشروع كديوند الصفا لاند والتي تم فتح العقود الخاصة بها. وذلك طبقاً لشهادة السيد/المستشار القانوني للشركة في تاريخ القوائم المالية.

١٥ - مصلحة الضرائب

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨ ٦٢٤	٧ ٦٦٤	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٩٥٧	١ ٩٠٠	مصلحة الضرائب - خصم وإضافة
١٠ ٧٣٨	٤١ ٠١٤	مصلحة الضرائب - قيمة مضافة
-	١ ٢٣٢ ٤٥٥	مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل
<u>٥٠ ٣٢٩</u>	<u>١ ٢٨٣ ٠٣٣</u>	

١٦ - رأس المال:

١/١٦ رأس المال المرخص به :

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

٢/١٦ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون جنيه مصري) موزعاً على ٣٠٠٠٠ سهم (ثلاثون ألف سهم) قيمة السهم ١٠٠ جنيه (مائة جنيه مصري) .

- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثمائة الف 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 الف 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 ١٤٤٥٠٠٠١٤٣ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه (سبعمائة وخمسون الف جنيه مصري) .

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه (اربعمائة وخمسون الف 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 ١٤٤٥٠٠١٧٨٨ 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 مصري)

شركة الاتحاد الصيدلاني للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٣/٢١ بموجب الشهادة البنكية الصادرة 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 ١٦٥٠٠٠٠ جنيه (مليون ستمائه وخمسون الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) 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 ٢١٠٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون ومائة الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) 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 ٢٥٥٠٠٠٠ جنيه (اثنان مليون وخمسمائة وخمسون الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمة 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 ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاث مليون جنيه مصري)
- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصري) الى ٦٩٦٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠ (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصري) 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 ٣٣٩٦٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون وثلاثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠ جنيه مصري (مليون خمسمائة وثمانون الف جنيه مصري) 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 ٤٩٨٠٠٠٠ جنيه مصري (اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠ جنيه مصري (مليون تسعمائة وثمانون الف جنيه مصري) 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 ١٤٤٥٠٠١٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/١٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠٠ جنيه مصري (ستة مليون وتسعمائة وستون الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ جنيه مصري (مليون وستمائة خمسة وسبعون ألف وثلاثمائة وخمسون جنيه مصري) 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 الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٥

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- والمعتمدة في ٢٠١٥/٠٢/٢٦ تم التأشير بالسجل التجارى برقم ٣٠٠ في ٢٠١٥/٠٣/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ جنيه مصري (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون ألف و ثلاثمائة وخمسون جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنيه مصري (مليون وثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٢٠% من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٠٧ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٦٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ جنيه مصري (تسعة مليون وتسعمائة خمسة وسبعون الف وستمائة وثلاثون جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٣٦٨٥٧٧٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون وستمائة خمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٥% من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٧٢ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ جنيه مصري (ثلاثة عشر مليون وستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنيه مصري)
- وبموجب محضر إجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٠٤/١٧ والمعتمدة من الهيئة في تاريخ ٢٠١٥/٠٦/١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنيه مصري (واحد جنيه مصري) بدلا من ١٠٠ جنيه مصري (مائة جنيه مصري) تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٨/٠٣.

- يتكون هيكل المساهمين كما هو موضح في الجدول التالي:

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

١٧- إيرادات النشاط

من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٥١ ٨٩٢	٥٩٠ ٥٢٠	إيرادات إيجار مخزن
-	٤٢ ٨٧٠ ٠٢٣	إيرادات بيع وحدات سكنية
٥٥١ ٨٩٢	٤٣ ٤٦٠ ٥٤٣	

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨- المصروفات العمومية والإدارية

من ٢٠٢٢/٠١/٠١	من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧٢ ٢٧٧	٣٨٢ ٣٧٥	مرتبات وأجور وما في حكمها
١١٣ ٩١٠	١٥٢ ٢١٩	مصروفات بورصة
٣٣ ٠٠٠	١١٥ ٠٠٠	أتعاب مهنية
١ ٣٨٠	١٠٨ ٦٥١	مساهمة تكافلية
٨٦٣ ٦٠٣	٩٤ ٠٠٠	مصروفات غرامات وتعويضات
٢١ ٧٦٥	٩٢ ٧٦١	رسوم حكومية
٢٠٣ ٤٤٣	٨٣ ٣٠٠	فروق ربط ضريبية دخل
١٢ ٦٠٠	١٩ ١٢٨	مصروفات تأمينات إجتماعية
٨ ٢٨٧	١٨ ٨٧٠	مصروفات صيانة
٧ ٢٥٠	١٠ ٢٧٤	مصروفات إنتقالات وإقامة
٧ ٤١٤	٧ ٩٩٧	مصروفات كهرباء ومياه وتليفون
٣٥ ٧٣٥	٧ ١٣٢	مصروفات أخرى
٦ ٣٩٧	٤ ٢٤٤	مصروفات بنكية
<u>١ ٦٨٧ ٠٦١</u>	<u>١ ٠٩٥ ٩٥١</u>	

١٩- ضريبة الدخل

من ٢٠٢٣/٠١/٠١	
حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
(٤٨١ ٢٦٩)	صافي ربح الفترة قبل الضريبة على الدخل
	يضاف:
١٠٨ ٦٥١	المساهمة التكافلية
٦ ٦٥٤ ٧٥٠	الاضمحلال في قيمة المدينون
٣٦ ٦٠٠	بدلات حضور مجلس الإدارة
٧٠ ٨٤٩	الإهلاك المحاسبي
١٧ ٦٥١	مخصص اضمحلال في استثمارات في شركات شقيقة
	يخصم:
٥ ٠٠٠	الإهلاك الضريبي
١٤ ٨١٦	فروق الإهلاك
٩٠٩ ٨٣٧	خسائر ضريبية مرحلة
<u>٥ ٤٧٧ ٥٧٩</u>	صافي الوعاء الخاضع للضريبة
<u>١ ٢٣٢ ٤٥٥</u>	الضريبة على الدخل

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- 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 ٢٠٢٢/١٢/٣١	حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١	
(٢ ٦٣٦ ٦٨٩)	(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	صافي ربح الفترة بعد الضرائب (جنيه مصري)
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	عدد الأسهم القائمة خلال الفترة
(٠,١٩٣٠)	(٠,١٢٤٤)	نصيب السهم في صافي ربح الفترة (جنيه مصري / سهم)

٢١- سياسات وأهداف وأساليب إدارة رأس المال

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

ويتولى مجلس الإدارة متابعة العائد على رأس المال والذي حددته الشركة بأنه صافي إيرادات النشاط مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين.

لا توجد أية تغييرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما لا تخضع الشركة لأية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها.

٢٢- الأدوات المالية

- تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق للأطراف ذات العلاقة والدائنين والأرصدة النقدية الأخرى.
- لا تدخل الشركة في عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتوقعة بتجنب 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 لخسارة مالية. يعتبر ذلك الخطر منخفضا نظرا لقيام الشركة بدراسة العملاء قبل التعامل معهم كتلك عمل دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة.

ب- خطر العملات الأجنبية

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

ج- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة بالسوق.

ويحترق هذا المظهر عندما نظر المحاسبون للشركة على أي تمهيلات أو ودائع بنكية في تاريخ القوائم المالية

د- القيمة العادلة لأصول الشركة

طبقاً لأسس التقييم المتصالي القيم المسجلة بالقرارات الشركة فإن القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف
اختلافاً جوهرياً عن قيمتها النظرية.

23. الالتزامات العوضية والالتزامات الرضائية

لا توجد أية التزامات عوضية أو التزامات الرضائية على الشركة.

24. الموقف الضريبي

- ضريبة أرباح شركة المكون:
- تم حساب الضريبة على القانون رقم 203 لسنة 2008 وتقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي بوصفه منتظمة
في الواجب القترية بقوم الشركة بسداد التزامها الضريبية من واقع تلك الأقرارات حتى تاريخه.
- اضطلت الشركة بتدوير 1000000000 من سداد 2012 وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد
الضريبة الآتية.
- لا يوجد مطالبات أو ضريبة مستحقة راجعة للمدعي مطالبات ضريبية مستحقة حتى تاريخه.
- ب- ضريبة كسب العمل:
- تقوم الشركة بتسليم المبالغ الضريبية التي الواجب القترية وسداد المستحق وبصفة منتظمة حتى تاريخه.
- ج- ضريبة على القيمة المضافة:
- تقوم الشركة بتسليم الأقرارات الضريبية التي الواجب القترية وسداد المستحق من واقع الأقرارات وبصفة
منتظمة حتى تاريخه.
- د- الخصم تحت حساب الضريبة:
- تقوم الشركة بتسليم المبالغ الضريبية التي الواجب القترية وسداد المستحق وبصفة منتظمة.

25. الموقف القانوني

- هناك نزاع قائم بين الشركة مع عدة المنظمات العمالية الجديدة وجهاز مدينة المنيا الجديدة حيث تطالب
الشركة بإسترداد المبالغ الضريبية المدفوعة - 600000000 جنيه مصري أمام الأمانة الفنية للجان فض
منازعات الإستثمار بينه وبين الشركة وفقاً للقانون القانوني للشركة بأن للشركة الاحقية في إسترداد المبلغ
ولم يصدر أي قرار حتى تاريخه.
- هناك قضايا مرفوعة ضد الشركة من عدد 7 قضايا - كمسود لصفا لاند والتي تم فسخ العقود الخاصة بهم
وسيت تعرض كل حكم مطبق - 600000000 جنيه مصري نتيجة أضرار فسخ العقد، وقد تم تكوين مخصص
(إيضاح 14).