

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبيه والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية عن العام المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وتقرير مراقب الحسابات

	- المحتويات.
	- تقرير مراقب الحسابات.
١	- قائمة المركز المالي.
٢	- قائمة الدخل .
٣	- قائمة الدخل الشامل
٤	- قائمة التدفقات النقدية.
٥	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين .
٢٦-٦	- الايضاحات المتممة للقوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات

السادة / مساهمي شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار
شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية:

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) والمتمثلة في الميزانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا قوائم الدخل 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 مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات:

تتخصص مسئوليتنا 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.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

الرأي:

وفي رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون وتقييمه بمعرفة إدارة الشركة. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ٢٠٢٥/٠٤/٢٨

مراقب الحسابات**وائل فوزي حيدة**

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
زميل جمعية الضرائب الدولية
زميل جمعية الضرائب العربية
عضو جمعية المحاسبين القانونيين المصرية
عضو جمعية إدارة الأعمال العربية
س. م. م (٩٩٦٠)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٦٤)

AHC-DFK International



رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٤ أبراج المهندسين - الدور ١٩ - كورنيش النيل - المعادي - القاهرة.

تليفون : +٢٠٢) ٢٥٢٥٠٨٠٨ - +٢٠٢) ٢٥٢٥٧٩٨٩ ، فاكس : +٢٠٢) ٢٥٢٥٧٩٠٦

الموقع الإلكتروني : www.ahc.bz

البريد الإلكتروني : info@ahc.bz

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والأستثمار
شركة مساهمة مصرية

المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢ ٤١١ ٥٤٣	١ ٧٤٦ ١٨٩	(٤)	الأصول الأصول غير المتداولة
.	٢١ ٤٢٥ ١٩٠	(٥)	أصول ثابتة - بالصفى
٩٤ ٣٤٩	٧٦ ٦٩٨	(٦)	استثمارات
٣ ١٧٦ ٥٥٢	١١ ٣٨٨ ٩٣٦	(٩)	استثمارات فى شركات شقيقة عملاء مدينون (بالصفى)
٥ ٦٨٢ ٤٤٤	٣٤ ٦٣٧ ٠١٣		مجموع الاصول غير المتداولة
٥ ١٧٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	(٧)	الأصول المتداولة
٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٥ ٧٠٠ ٠٠٠	(٨)	المخزون
٤ ٤٠٦ ١٨٤	١ ٢٤٩ ٩٥٣	(٩)	أعمال تحت التنفيذ
١ ٦٣٠ ٢٩٢	٤ ٧٩٠ ٤١٦	(١٠)	عملاء مدينون (بالصفى)
٢٥١ ٧٤٦	٢ ١٧١ ٨٤٧	(١١)	مدينون وارصدة مدينة اخرى نقدية بالخرينة ولدى البنوك
٤٧ ٤٢٥ ٠٧٣	١٨ ٢٣٢ ٢١٦		مجموع الاصول المتداولة
٥٣ ١٠٧ ٥١٧	٥٢ ٨٦٩ ٢٢٩		اجمالي الاصول
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	(١٧)	حقوق الملكية والالتزامات
٢٢٨ ٧٢٩	٢٢٨ ٧٢٩		حقوق الملكية
.	١٩ ٩٥٣ ٥٩٩		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
(٢ ٠٢٢ ٤٤٢)	(٣ ٧٢١ ٣٥٠)		الاحتياطي القانوني
(١ ٦٩٨ ٩٠٨)	٥ ٦١٦ ٥٣٦		فروق تقييم استثمارات
١٠ ١٦٨ ٧٧٩	٣٥ ٧٣٨ ٩١٤		الخسائر المرحلة
٧٣ ٩٠٧	٨٣ ٩٣٤		ارباح (خسائر) الفترة
٧٣ ٩٠٧	٨٣ ٩٣٤		اجمالي حقوق الملكية
١٤٤ ٥٧٦	٣٠٥ ١٥٤	(١٢)	الالتزامات غير المتداولة
٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢	.	(١٣)	التزامات ضريبية موجلة
٨ ٩٠٠ ٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠	(١٤)	مجموع الالتزامات غير المتداولة
١٨٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠	(١٥)	الالتزامات المتداولة
١ ٢٨٣ ٠٣٣	٢ ٥٦١ ٢٢٧	(١٦)	داننون وارصدة داننة اخرى
٤٢ ٨٦٤ ٨٣١	١٧ ٠٤٦ ٣٨١		عملاء دفعات مقدمة
٥٣ ١٠٧ ٥١٧	٥٢ ٨٦٩ ٢٢٩		مقاولون
			مخصصات
			مصلحة الضرائب
			مجموع الالتزامات المتداولة
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الايضاحات المتممة المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبدالرحمن

د / اشرف عثمان عبدالرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الإتحاد الصيدلي

المدير المالي

ظاهر سالم موسى

ظاهر سالم موسى

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	ايضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		ايرادات النشاط
٤٣ ٤٦٠ ٥٤٣	٥٢ ٩٣٠ ٣٤٠	(١٨)	ايرادات النشاط
			يخصم
(٣٦ ٠٦٦ ٠١١)	(٤٤ ٢٧٦ ٣١٥)	(١٩)	تكاليف النشاط
٧ ٣٩٤ ٥٣٢	٨ ٦٥٤ ٠٢٥		مجموع الربح
			يخصم
(١ ١٣٢ ٥٥١)	(١ ١٧٩ ٢١٧)	(٢٠)	مصروفات عمومية وادارية
(٧٠ ٨٤٩)	(٦٤ ٧٦٣)		اهلاكات الاصول الثابتة
(٦ ٦٥٤ ٧٥٠)	(١٠٣ ١٨٦)		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١٧ ٦٥١)	(١٧ ٦٥١)		اضمحلال استثمارات في شركات شقيقة
			يضاف:
	٦٦ ٤٢٢		ايرادات اخرى
(٤٨١ ٢٦٩)	٧ ٣٥٥ ٦٣٠		صافي ارباح (خسائر) الفترة
١٤ ٨١٦	(١٠ ٠٢٧)		ضريبة مؤجلة
(١ ٢٣٢ ٤٥٦)	(١ ٧٢٩ ٠٦٧)		ضريبة الدخل
(١ ٦٩٨ ٩٠٩)	٥ ٦١٦ ٥٣٦		صافي ارباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
٠,١٢٤٤	٠,٤١١١	(٢٠)	نصيب السهم في الارباح (جنية مصري /سهم)

الايضاحات المتممة المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبدالرحمن

أشرف عثمان عبدالرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الإتحاد الصيدلي

المدير المالي

طاهر سالم موسى

طاهر سالم موسى

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والأستثمار

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/٠١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٤/١٢/٣١</u>	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
(١ ٦٩٨ ٩٠٩)	٥ ٦١٦ ٥٣٦	ارباح (خسائر) الفترة
(١ ٦٩٨ ٩٠٩)	٥ ٦١٦ ٥٣٦	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المتممة المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها
تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبدالرحمن
د. اشرف عثمان عبدالرحمن

المدير المالي

طاهر سالم موسى
طاهر سالم موسى

رئيس مجلس ادارة
شركة الإتحاد الصيدلي

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والأستثمار

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	ايضاح رقم	البيان
جنية مصري	جنية مصري		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٨١ ٢٦٩)	٧ ٣٥٥ ٦٣٠		صافى ارباح (خسائر) قبل الضرائب
٧٠ ٨٤٩	٦٤ ٧٦٣		املاك اصول ثابتة
١٧ ٦٥١	١٧٦٥١		مخصص اضمحلال استثمارات فى شركات شقيقة
٦ ٦٥٤ ٧٥٠	١٠٣ ١٨٦		مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٦ ٢٦١ ٩٨١	٧ ٥٤١ ٢٣٠		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية الناتجة من التغيير أنشطة التشغيل
١٤ ١٦٦ ٧٤٩	٣٠ ٢٦٦ ٨٥١		التغيير فى اعمال تحت التنفيذ
(٧ ٥٨٢ ٧٣٦)	(٥ ١٥٩ ٣٣٩)		التغيير فى العملاء
١ ٢٨٢ ٨٥٣	(٣ ١٦٠ ١٢٤)		التغيير فى المدينون وارصدة مدينة اخرى
(١ ١٢٣ ٤٠٣)	١٦٠ ٥٧٨		التغيير فى الدائنون وارصدة دائنة اخرى
(٢٢ ٣١٠ ٩٥٤)	(٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢)		التغيير فى عملاء دفعات مقدمة
٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥ ١٠٠ ٠٠٠		التغيير فى المقاولون
(١ ٢٣٠ ٠٠٠)	.		التغيير فى المخصصات
١ ٢٣٢ ٧٠٤	(٤٥٠ ٨٧٣)		التغيير فى مصلحة الضرائب
(٤٠٢ ٨٠٦)	٢ ٧٩١ ١٠١		صافى التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
.	(٢١ ٠٠٠)		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الأستثمار
.	٦٢١ ٥٩١		مدفوعات لشراء اصول ثابتة
.	(٢١ ٤٢٥ ١٩٠)		استيعادات اصول ثابتة
.	١٩ ٩٥٣ ٥٩٩		التغيير فى استثمارات
.	(٨٧١ ٠٠٠)		فروق تقييم الاستثمارات
(٤٠٢ ٨٠٦)	١ ٩٢٠ ١٠١		صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الأستثمار
٦٥٤ ٥٥٢	٢٥١ ٧٤٦		صافى التغيير فى النقدية خلال الفترة
٢٥١ ٧٤٦	٢ ١٧١ ٨٤٧	(١١)	النقدية بالخرينة ولدى البنوك فى بداية الفترة
			النقدية بالخرينة ولدى البنوك فى نهاية الفترة

الايضاحات المتممة المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها تقرير مراقب الحسابات مرفق.

المدير المالى

طاهر سالم موسى
طاهر سالم موسى

رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبدالرحمن

اشرف عثمان عبدالرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الإتحاد الصيدلي

شركة الإتحاد الصبلي للخدمات الطبية والأستعمال

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

	الإجمالي	صافي ارباح الفترة	ارباح مرحلة	فروق تقييم استثمارات	احتياطي قانوني	رأس المال	البيلان
جنية مصري	١١٨٦٧٦٨٧	(٢٦٣٦٦٨٨)	٦١٤٢٤٦	٠	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣
جنية مصري	٠	٢٦٣٦٦٨٨	(٢٦٣٦٦٨٨)	٠	٠	٠	الاختياطي القانوني
جنية مصري	(١٦٩٨٩٠٨)	(١٦٩٨٩٠٨)	٠	٠	٠	٠	صافي (خسائر) الفترة
جنية مصري	١٠١٦٨٧٧٩	(١٦٩٨٩٠٨)	(٢٠٢٢٤٤٢)	٠	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
جنية مصري	٠	١٦٩٨٩٠٨	(١٦٩٨٩٠٨)	٠	٠	٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
جنية مصري	١٩٩٥٣٥٩٩	٠	٠	١٩٩٥٣٥٩٩	٠	٠	فروق تقييم استثمارات
جنية مصري	٥٦١٦٥٣٦	٥٦١٦٥٣٦	٠	٠	٠	٠	صافي ارباح الفترة
جنية مصري	٣٥٧٣٨٩١٤	٥٦١٦٥٣٦	(٣٧٢١٣٥٠)	١٩٩٥٣٥٩٩	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المتضمنة المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها

تقرير مراقب الحسابات مرفق.

رئيس مجلس الإدارة

د/ الشرف عثمان عبدالرحمن
د/ أحمد مكي محمد

رئيس مجلس إدارة

شركة الإتحاد الصبلي

المدير المالي

طارق سالم موسى
طارق سالم موسى

شركة الإتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١

نبذة عامة عن الشركة وانشطتها

١/١ التأسيس :-

تأسست شركة الإتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) وفقا لاحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٩٦١ بتاريخ ٢٠٠٨/٣/٢٧ .

- تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠٠٨/٣/٢٧ الى ٢٠٣٣/٣/٢٦ طبقا للسجل التجارى للشركة .
- تم قيد الشركة بالبورصة اعتبارا من تاريخ ٢٠١٦/١٠/١٦ .
- تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفتره الماليه المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الادارة المنعقد بتاريخ

١/١ الغرض من الشركة حسب الوارد بالعقد :-

- التصنيع والتصنيع لدى الغير والتوزيع والتسويق فى جميع مجالات الادوية والمستحضرات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيمائية واغذية الاطفال .
- تصنيع المنتجات الورقيه بكافه انواعها .
- اقامة وادارة وانشاء الصيدليات بمستلزماتها بجميع انحاء الجمهوريه .
- اقامه وتشبيد القاعات لاقامه المؤتمرات والندوات والحفلات بكافة انواعها .
- العمل فى مجال شراء الاراضى بغرض مدها بالمرافق وتجهيزها للبناء وتقسيم تلك الاراضى وبيعها او تأجيرها
- العمل فى مجالات المقاولات والانشاءات المتكمله والاعمال المكمله لها .
- تخطيط وتقسيم الاراضى واعدادها للبناء وفقا لاساليب البناء الحديثه .
- بناء العقارات بانواعها المختلفه وبيعها وتأجيرها .
- تعمير واستصلاح الاراضى فى المجتمعات العمرانيه الجديده وغيرها مع مراعاة ما ورد بالقرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- العمل فى مجال التنميه السياحيه وف كافه مجالات المنشآت السياحيه من بناء فنادق ثابتة وموتيلات وقرى سياحيه وادارتها وتأجيرها او بيعها او استغلالها طبقا للقوانين واللوائح الساريه .
- انشاء واداره وبيع وتأجير المشروعات السكنيه والخدميه والتجاريه والصناعيه فيما عدا تصنيع الحديد والاسمنت والالومنيوم والاسمده الازوتيه .
- الاستيراد والتصدير والقيام بأعمال الوكلاء التجاريين فى كل ما هو مسموح به .

٢/١ المركز الرئيسى :-

٩ شارع عثمان ابن عفان برج الصيادله - بنى مزار - المنيا

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

١/٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

اعدت القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبية المصرية وفي ضوء القوانين المصرية الساريه :-

٢/٢- أسس القياس :-

أعدت القوائم المالية طبقا لأساس التكلفة التاريخية .

٣/٢- عمله التعامل والعرض :-

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى ولا توجد معاملات بالعملة الاجنبية .

٤/٢- استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضات التى تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والايرادات والمصروفات . تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل اخرى متنوعة معقولة فى ظروف تطبيقها . تمثل نتائج التقديرات والافتراضات الاساس فى تكوين الحكم الشخصى الخاص بالقيم الدفترية للأصول والالتزامات بطريقة أكثر وضوحا من مصادر اخرى . هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

اهم السياسات المحاسبية :-

- السياسات المحاسبية الموضحة ادناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية :-

٣/١- ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية :

- يتم ترجمه المعاملات بالمعاملات الاجنبية على اساس أسعار الصرف السارية وقت التعامل . وفى تاريخ المركز المالى ينك اعادة تقييم أرصدة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الاجنبية الى الجنيه المصرى وفقا لأسعار الصرف الساريه فى ذلك التاريخ , وتدرج فوق العملة الناتجة عن اعادة تقييم بقائمة الدخل .

٣/٢- الاصول الثابتة وإهلاكاتها :-

٣-٢-١- الاعتراف والقياس :-

- يتم أثبات الأصول الثابتة المملوكة والتى يحتفظ بها لأستخدامها فى الخدمات او للأغراض الادارية بالتكلفة , وتظهر الأصول الثابتة بالميزانية بتكلفتها التاريخية مخصوما منها مجمع الاهلاك , والخسائر المجمعة الناتجة عن الانخفاض فى قيم الأصول "Impairment" (٣-٥) , وهذا وتتضمن تكلفة الأصل كافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل واللازمة لتجهيزه الى الحالة التى يتم تشغيله بها فى الغرض الذى قررت الاداره اقتناء الأصل من أجله وفى موقعه .

- عندما يتكون الأصل من مجموعه من المكونات الرئيسية التى تختلف أعمارها الإنتاجية , يتعم اعتبار كل من هذه المكونات اصلا بذاته .

- يتم تسجيل الأصول الثابته فى مرحله الانشاء للانتاج او للايجار او للأغراض الادارية بالتكلفة مستنزل منها الخسائر الناتجة عن الانخفاض فى القيمة , وتتضمن التكلفة اتعاب المهنيين وكافة التكاليف المباشرة المرتبطة بالأصل . هذا ويتم البدء فى اهلاك هذه الأصول عندما يتم الانتهاء من اعدادها للاستخدام فى الغرض المحدد لها .

- بالنسبة للأصول التى يتم انشاؤها داخلا تتضمن تكلفه الأصل وتكلفة الخامات وتكلفة العماله المباشره والتكاليف المباشره الأخرى التى تستلزمها عمية تجهيزها الى الحالة التى يتم تشغيلها بها فى موقعها وفى الغرض الذى تم انشاؤها من أجله . وكذلك تكاليف ازالتها واعادة تسويه الموقه الذى توجد به هذه الأصول .

٣-٢-٢ - النفقات اللاحقة على الأقتناء:-

- 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 اقتصادية 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 القس الثابت حيث تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الإهلاك بالإضافة الى الخسارة الناتجة عن الإضمحلال .

الاصول	الاهلاك
مبانى وانشاءات	٢٪
الالات والمعدات	١٠٪
اثاث ومعدات مكاتب	١٠٪
أجهزة كهربائية	١٠٪
أجهزة حاسب آلى	٢٥٪

ولم تظهر لنا مؤشرات او دلائل تبين وود خسائر اضمحلال فى قيمة هذه الأصول طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (١٣)

٣/٣ - العملاء والمدينون :-

- يتم تسجيل العملاء والمدينون وأوراق القبض بالقيمة الفعلية مخصوما منها المخصص المناسب للمبالغ التى من المتوقع عدم تحصيلها ويتم تبويبها ضمن الأصول المتداولة .
- بالنسبة لعملاء الأستثمار العقارى فقد تم إثبات تحميل العميل بقيمه الوحدة التى تخصه بعد خصم مقدم الحجز وذلك وفقاً لما ينص عليه العقد ويتم سداد المتبقى عليه من قيمة الوحدة شهرياً او ربع سنوى وذلك وفقاً للعقد المبرم بين الشركة والعميل .

٤-٣ - النقدية وما فى حكمها :

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية , فإن النقدية وما فى حكمها تتضمن ارصدة النقدية بالبنوك والصنوق والودائع تحت الطلب التى لها تواريخ استحقاق لمدة لا تزيد عن ثلاث شهور من تاريخ الشراء .

٥-٣ - المخزون :

تم تقييم المخزون على اساس التكلفة او صافى القيمة البيعية ايهما أقل وتم تحديد صافى القيمة البيعية على اساس سعر البيع المتوقع فى ظل الظروف العادية مخصوما منه التكاليف التقديرية وای تكاليف اخرى لازمه لأتمام عملياته البيع .

رئيس مجلس ادارة
شركة الإلتحاد الصيدلى

٦-٣ - الأعمال تحت التنفيذ :-

تم حصر التكاليف التي تم انفاقها على اى من مشروعات الشركة وإدراجها كأعمال تحت التنفيذ وتتضمن التكلفة كل النفقات المرتبطة مباشرة بتجهيز الأصل للغرض المخصص من أجله ويتم اضافته المشروعات تحت التنفيذ الى الأصول عندما تصبح مستكملة وجاهزة .

٧-٣ - المخصصات :-

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلزام قانونى قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المحتمل ان يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام . إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالى للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً .

هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها .

٨-٣ - الدائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

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

٩-٣ - تحقق الإيراد :-

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على اساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد فى معيار المحاسبة المصرى ٤٨ :

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

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء فى العقد : التزام الأداء هو وعد فى عقد مع عميل لنقل سلعه او خدمه الى العميل

الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه فى نظير نقل السلع أو الخدمات التى وعد بها العميل , باستثناء البالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى .

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى العقد : بالنسبة ييعقد الذى يتضمن أكثر من التزام أداء , ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء .

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

تقى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمنى , إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية :-

أ- أداء الشركة لا ينشئ أى أصل له إستخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ فى دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه .

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

ت- العميل يتلقى المنافع التى يقدمها أداء الشركة ويستهلكها فى الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء .

د- بالنسبة للإلتزامات الأداء , فى حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه , يتم تحقق الإيرادات على مدى زمنى الذى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء .

- عندما تستوفى الشركة إلزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء , عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلزام العقد) .
- تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً .

ان تطبيق معيار المحاسبية 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 وبناء على الاتفاقية المبرمه مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً له استخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه .
- في 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 إنفاقياتها مع العملاء , وعند استخدام هذا الحكم , تقوم الشركة بتقدير تأثير أى مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أى مكون تمويل هام في العقد أو أى 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 ٤٨ أدى إلى ما يلي :-

- توزيع سعر المعاملة للإلتزام الأداء في العقود مع العملاء .
- إختارات الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعراف بالإيرادات على مدى زمني , تعتبر الشركة ان استخدام طريقة المدخلات , والتي تتطلب إثبات بنء على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء , توفير أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً , وعند تطبيق طريقه المدخلات , تقدر الشركة الجهود او المدخلات لإستيفاء الإلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء , فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات .

١٠-٢- الأحتياطي القانونى :-

- يتم تكوين الأحتياطي القانونى بنسبة ٥٪ من الأرباح وفقاً للقانون , ويقف هذا الأقتطاع إذا بلغ مجمع الأحتياطي قدراً يوازي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر وما زال رصيد الأحتياطي اقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر .

١١-٣- المصروفات :-

- يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة تكاليف المقاولات والمصروفات العموميه والإدارية وأى مصروفات أخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم إدراج تلك المصروفات ضمن قائمة الأرباح والخسائر وذلك في الفترة التي تحققت فيها تلك المصروفات .

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد للتقنية

١٢-٣ ضرائب الدخل :

- يتم الاعتراف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة , فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أ حدث يعترف به - في نفس الفترة او في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر او ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال
- **(أ) ضريبة الدخل الجارية :**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترة السابقة والتي يتم سدادها بعد كإلتزام , أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترة السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل وتقاس قيم الألتزامات (الأصول) الضريبة الجارية للفترة الحالية والفترة بالقيمة المتوقع سدادها الى (استردادها من) الإدارة الضريبية , باستخدام اسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية او في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية .

- تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية ولا يتم عمل مقاصة للأصول والإلتزامات الضريبية إلا عن إستيفاء شروط معينة .

(ب) الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والإلتزامات .

- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا الاعتراف الأولى بالشهرة أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الإلتزام للعمليات التي ليست تجميع الأعمال أو تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخساره الضريبية) او الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعه وشركات شقيقه وحصص في مشروعات مشتركة الى المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت بعكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق المرفقة لن يتم عكسها في المستقبل المنظور .

(ج) المساهمة التكافلية في منظومة التأمين الصحي الشامل :

تقوم المساهمة التكافلية على مبدأ التكافل الاجتماعي 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 على ان المساهمة التكافلية تكون بواقع ٠,٠٠٢٥ (اثنين ونص في الألف) من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية وللشركات ايا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له , والهيئات العامة الاقتصادية ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق احكام قانون الضريبة على الدخل , ويتم تحصيلها وفقاً لضوابط والأجرات التي تحددها اللائحة التنفيذية لهذا القانون .

١٣-٣ الاستثمارات :

استثمارات في شركات شقيقة :

- يتم تقييم الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقاً لطريقة حقوق الملكية , حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الأقتناء وتظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر في نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها .
- خلال اكتوبر ٢٠٢٢ تم توقيع عقود مع شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.) والتي يبلغ رأس مالها ٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى بقيمتها الاسمية حيث تم الاستحواذ على حصة بنسبة ٢٢,٤% من أسهم شركة قادة المستقبل للمشروعات والتي تعمل بنشاط إداره وتشغيل المدارس وإدارة وتشغيل دور الحضانه وإدارة وتشغيل مركز لإعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية .

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية وما في حكمها :

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

١٥-٣ الأدوات المالية :

- تقوم الشركة بتبويب الأصول المالية على أساس قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر , اعتماداً على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية .
- ولا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإقرار 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 للتغير في نموذج الأعمال .
- تقوم الشركة بتبويب الألتزامات المالية على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستثناء الألتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وفئة التزمات مالية أخرى .

الأصول المالية والألتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والأستبعاد :

- تقوم الشركة بالإقرار الأولى بالقروض والمديونيات وأدوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها , جميع الأصول المالية الأخرى يتم الإقرار بهم أولاً في تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية .
- تقوم الشركة بأستبعاد الأصل المالي عن ادما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي , أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لإستلام 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 جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة على الأصل المحول , على ان تعترف فقط كأصل أو إلتزام بالنتائج عن الحقوق أو الإلتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل .
- تستبعد الشركة الإلتزام المالي عندما ينتهي إما بالتخلص منه أو الغائه أو إنتهاء مدته الواردة بالعقد .
- يتم عمل مقاصة بين أصل مالي وإلتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي فقط عندما تمتلك الشركة حالياً الحق القانونى القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام فى آن 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 الأولى 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 فى القيمة العادلة متضمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح أسهم فى الأرباح أو الخسائر .

القروض والمديونيات :

- يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي .
- بعد الاعتراف الأولى , يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

الأصول المالية المتاحة للبيع :

- يتم قياس هذه الأصول عند الإعراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الأصل المالي .
- بعد الإعراف الأولى , يتم قياسها بالقيمة العادلة , ويتم الإعراف بالتغيرات فى القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات فى اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع فى احتياطي القيمة العادلة , وعند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر .

الإلتزامات المالية غير المشتقة - القياس :

- يتم تبويب الإلتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كالإلتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الأعراف الأولى ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر .
- تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام المالي يتم الإعراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها , تقاس الإلتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة , ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة أى مصروف فوائد فى الأرباح أو الخسائر .
- الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخرى يتم قياسها اولياً بالقيمة العادلة مخصوماً منها أى تكلفة مرتبطة مباشرة بإقتناء أو إصدار الإلتزام .
- بعد الإعراف الأولى , يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

١٦-٣ الإضمحلال :-

الأصول المالية غير المشتقة

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

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل :

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

بالنسبة للإستثمار فى اداة حقوق ملكية , تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر فى 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 فى قيمة هذه الاصول منفردة او على المستوى المجمع .
- كل الاصول التى تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للإضمحلال منفردة , وفى حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال فى القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المنفردة .

- الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أى اضمحلال فى القيمة
- لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً .
- 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 والأتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الارجح ان تكون أكثر أو أقل من المتوقعة من المؤشرات التاريخية .
- يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومه بسعر الفائدة الفعلية الاصلى الخاص بالأصل المالى . ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة فى 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 الأصل فإنه يتم إعدام القيمة ذات العلاقة .
- إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعى مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة , عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية المتاحة للبيع :

- يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخر والمجمعة فى احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها فى الأرباح أو الخسائر , يمثل مبلغ الخسائر المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به فى الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الأقتناء (بالصافى بعد أى استهلاك أو سداد أى من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها أى خساره فى اضمحلال القيمة لهذا الأصل المالى سبق الاعتراف بها فى حالة الأرباح أو الخسائر .
- عند زيادة القيمة العادلة لإداه دين موبه كمتاحة للبيع فى أى فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة من الأرباح أو الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه فى الأرباح أو الخسائر .
- لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها فى الأرباح أو الخسائر بالنسبة لأى استثمار فى أداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع فى الأرباح أو الخسائر .

الأصول غير المالية :

- فى تاريخ نهاية كل فترة مالية , تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال . وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل .
- لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معاً الى أصغر مجموعة اصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير من التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول - وحدات توليد النقد . يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقنتية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع .
- القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الإستردادية ايهما اكبر , القيمة الإستردادية للأصل هى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذى يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد .
- يتم الاعتراف بخساره الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية .
- يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال فى الأرباح أو الخسائر . ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد , ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكا أصل فى الوحدة .

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

١٧-٣ 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 مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الاصل المالي .
 - يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات الاضمحلال في قيمة النقد (أى 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 :

- ١ . احتمالية التعثر
- ٢ . الخسارة الناتجة عن التعثر
- ٣ . 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 الأقتصاد الكلى الرئيسية ذات الأثر على طبيعة نشاط المؤسسة مثل (معدل التضخم , معدل البطالة , الناتج المحلى الإجمالى ,....) . فيما يلي تفاصيل هذه المقاييس

المدخلات الاحصائية :

- احتمالات التعثر - هي تقدير احتمالية التعثر خلال نطاق زمنى محدد .
- التعرض الناتج عن التعثر - هو تقدير التعرض في تاريخ التعثر المستقبلى , 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 اى 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 المستقلة المقدرة للأصل المالي .

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض أو العميل .
- انتهاك العقد مثل الأخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٣٦٥ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بأداة الدين بواسطة المؤسسة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة أو بأخرى , ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالى أخرى .

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالى

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

اعدام الدين

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

إيضاح رقم (٤)

شركة الإتحاد الصبلي للخدمات الطبية والاستثمار
شركة مساهمة مصرية

كثف تحليل الأصول الثابتة و إهلاكاتها عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صافي قيمة الأصل في	مجموع الإهلاك	الإهلاك الاستيعادات من ١/١/٢٠٢٤ وحتى	إهلاك الفترة	مجموع الإهلاك	التكلفة في	الاستيعادات خلال	الإضافات خلال	التكلفة في	بيان
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٣١/١٢/٢٠٢٤	٢٠٢٤/٠١/٠١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	العام	العام	٢٠٢٤/٠١/٠١	
١٧١٠٠٢٣٣	٣٧١٣١٧	١٤٣٦١٠	٥٦٩٣٥	٤٥٧٩٩٢	٢٠٨١٥٥٠	٧٦٥٢٠١	٠	٢٨٤٦٧٥١	مباني وإنشاءات
٢٤٨٧١	١٢٠٢٩	٠	٢٨١٥	٩٢١٤	٣٦٩٠٠	٠	٢١٠٠٠	١٥٩٠٠	الات والمعدات
٣٧٥٤	٣١٢٧٨	٠	١٨٥٠	٢٩٤٢٨	٣٥٠٣٢	٠	٠	٣٥٠٣٢	أجهزة كهربائية
٢٣٣١	١٨٥٤٧٧	٠	٦٦٣	١٨٤٨١٤	١٨٧٨٠٨	٠	٠	١٨٧٨٠٨	اثاث ومعدات مكتبية
٥٠٠٠	١٢٢٥٢٢	٠	٢٥٠٠	١٢٠٠٣٢	١٢٧٥٢٢	٠	٠	١٢٧٥٢٢	أجهزة حاسب الى
١٧٤٦١٨٩	٧٢٢٦٣٣	١٤٣٦١٠	٦٤٧٦٣	٨٠١٤٨٠	٢٤٦٨٨٢٢	٧٦٥٢٠١	٢١٠٠٠	٣٢١٣٠٢٣	إجمالي الأصول الثابتة

رئيس مجلس إدارة
شركة الإتحاد الصبلي

٥- استثمارات

-: بلغ رصيد استثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٢١٤٢٥١٩٠ جنية مصري ويتمثل فيما يلي:

الشركات المستثمر فيها		نسبة المساهمة	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنية مصري	جنية مصري		
.	٢١ ٤٢٥ ١٩٠	٣٠٪	* مدرسة فيوتشر ليدرز
	٢١ ٤٢٥ ١٩٠		الاجمالي

* بلغ رصيد الاستثمارات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢١٤٢٥١٩٠ جنية مصري يتمثل في قيمة نسبة ٣٠٪ حصة الشركة من مدرسة فيوتشر ليدرز عن طريق الدخول بحصة عينية غيارة عن قطعة الارض بمساحة ٤٠٠٠ متر مربع شرق النيل في بنى مزار وايضا المبنى المقام عليها ومملوكان للشركة في عقد شراكة بحصة قدرها ٣٠٪ من اجمالى قيمة المدرسة صياغته في عقد اتفاق.

وقامت الشركة بتعيين خبير مئمن معتمد لتقييم المدرسة وما عليها من مباني وبناءل عليه وتم حساب نسبة ٣٠٪ الخاصة بالشركة طبقا لتقرير التقييم

٦- استثمارات في شركات شقيقة

بلغ رصيد استثمارات في شركات شقيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٧٦ ٦٩٨ جنية مصري ويتمثل فيما يلي:

الشركات المستثمر فيها		نسبة المساهمة	بيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنية مصري	جنية مصري		
١١٢ ٠٠٠	٩٤ ٣٤٩	٢٢٪	قادة المستقبل للمشروعات (ش - ذ - م - م)
١١٢ ٠٠٠	٩٤ ٣٤٩		الاجمالي
(١٧ ٦٥١)	(١٧ ٦٥١)		الاضمحلال
٩٤ ٣٤٩	٧٦ ٦٩٨		الاجمالي

٧- المخزون

يتمثل بند المخزون البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٤٣٢٠٠٠٠ جنية مصري في قيمة أرض فضاء بمساحة اجمالية قدرها ١٤٥ متر مربع والمحتفظ بها لأقامة مشروعات استثمارية عليها وبياناتها كما يلي:

بيان		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنية مصري	جنية مصري	
٤ ٣٢٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	قطعة ارض بمدينة المنيا الجديدة مساحة ١٤٥ م
٨٥٠ ٠٠٠	.	قطعة ارض شرق النيل بنى مزار مساحة ٤٠٠٠ م
٥ ١٧٠ ٠٠٠	٤ ٣٢٠ ٠٠٠	الاجمالي

٨- اعمال تحت التنفيذ

بلغ رصيد مصروفات مشروعات تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٥٧٠.٠٠٠٠٠ جنية مصري^١ ويتمثل فيما يلي:

بيــــــــــــــــان	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٥ ٧٠٠ ٠٠٠
٣٥ ٩٦٦ ٨٥١	٥ ٧٠٠ ٠٠٠
	الاجمالي

٩- عملاء مدينون

يتمثل بند العملاء البالغ رصيده في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١ ٣٨٨ ٩٣٦ جنية مصري في الأقساط المستحقة من عملاء كمبوند قضاة سيتي الذين تم تسليم وحداتهم , وفيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة سنوياً من العملاء:

بيــــــــــــــــان	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٣ ٢٢٥ ٦٣٠	٧ ٠٨٧ ٥٣٦
١٥٧٥٠	٤ ٥٣٣ ٨٢٧
٣ ٢٤١ ٣٨٠	١١ ٦٢١ ٣٦٣
(٦٤ ٨٢٨)	(٢٣٢ ٤٢٧)
٣ ١٧٦ ٥٥٢	١١ ٣٨٨ ٩٣٦
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
٤ ٤٩٦ ١٠٦	١ ٢٧٥ ٤٦٢
٤ ٤٩٦ ١٠٦	١ ٢٧٥ ٤٦٢
(٨٩ ٩٢٢)	(٢٥ ٥٠٩)
٤ ٤٠٦ ١٨٤	١ ٢٤٩ ٩٥٣
٣ ٢٤١ ٣٨٠	١١ ٦٢١ ٣٦٣
٤ ٤٩٦ ١٠٦	١ ٢٧٥ ٤٦٢
٧ ٧٣٧ ٤٨٦	١٢ ٨٩٦ ٨٢٥
(١٥٤ ٧٥٠)	(٢٥٧ ٩٣٦)
٧ ٥٨٢ ٧٣٦	١٢ ٦٣٨ ٨٨٩
	الاجمالي

الرصيد غير المتداول
المستحق خلال عام ٢٠٢٥
المستحق خلال عام ٢٠٢٦
الاجمالي

يخصم
خسائر ائتمان متوقعة

الاجمالي

بيــــــــــــــــان

الرصيد المتداول
المستحق خلال عام ٢٠٢٤
الاجمالي

يخصم
خسائر ائتمان متوقعة

الاجمالي

الرصيد الغير المتداول

الرصيد المتداول

الاجمالي

يخصم
خسائر ائتمان متوقعة

الاجمالي

١٠- مدينون وارصدة مدينة أخرى

بلغ رصيد مدينون وارصدة مدينة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٤١٦ ٤٧٩٠ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيــــــــــــــــان
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١ ٦٣٠ ٢٩٢	٤ ٧٨٥ ٩١٦	دفعات مقدمة
.	٤ ٥٠٠	سلف عامين
٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	* جهاز مدينة المنيا الجديد
٨ ١٣٠ ٢٩٢	١١ ٢٩٠ ٤١٦	الاجمالي
		يخصم
(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	خسائر انتمان متوقعة
١ ٦٣٠ ٢٩٢	٤ ٧٩٠ ٤١٦	الاجمالي

* يتمثل الرصيد المستحق لدى جهاز مدينة المنيا الجديدة في قيمة المستحق للشركة عن رد قطعة ارض بمساحة ٥٥٦٠٨ متر مربع والتي تم تخصيصها من جهاز المدينة للشركة في ٢٠١٥ وقام جهاز المدينة باسترداد قطعة الارض المذكورة ورد مبلغ ١٢٣٠٠٠٠٠٠ حنيه مصري للشركة ويتبقى لدى الجهاز مبلغ ٦٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصري جارى المطالبة باستردادها.

١١- النقدية بالبنوك والصندوق

بلغ رصيد النقدية بالبنوك والصندوق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٨٤٧ ١٧١ ٢٠٥ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيــــــــــــــــان
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٠٤ ١١٨	٣٧ ٦٤٦	النقدية بالخرزينة
١٤٧ ٦٢٨	٨٤ ٢٨٣	بنك الاسكندرية - حساب جارى - جنية مصري
.	٢٠٤٩ ٩١٨	ودائع
٢٥١ ٧٤٦	٢ ١٧١ ٨٤٧	الاجمالي

١٢- دانتون وارصدة دائنة أخرى

بلغ رصيد الدانتون وارصدة دائنة أخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٥٤ ٣٠٥ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيــــــــــــــــان
<u>جنية مصري</u>	<u>جنية مصري</u>	
١٣٥ ٨٨٨	٢٦٨ ٣٨٠	المساهمة تكافلية
٨ ٦٨٨	٦ ٧٧٤	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
.	٣٠٠٠٠	الأرصدة الدئنة الأخرى
١٤٤ ٥٧٦	٣٠٥ ١٥٤	الاجمالي

١٣- عملاء دفعات مقدمة

'بلغ رصيد العملاء وأوراق القبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

بيــــــــــــــــان	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٣٦٠.٠٠٠	٠
٣١ ٩٩٧ ٢٢٢	٠
٣٢ ٣٥٧ ٢٢٢	٠

الاجمالي

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

١٤- مقاولون

'بلغ رصيد المقاولون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٤٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

بيــــــــــــــــان	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
٨٩٠٠.٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠
٨٩٠٠.٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠٠٠

الاجمالي

١٥- المخصصات

'بلغ رصيد المخصصات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ١٨٠٠٠٠٠ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

بيــــــــــــــــان	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنية مصري	جنية مصري
١٨٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠
١٨٠.٠٠٠	١٨٠.٠٠٠

الاجمالي

'يتمثل رصيد المخصصات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ والبالغ ١٨٠.٠٠٠ جنية مصري في قيمة التعويضات المحتملة عن عدد ٢ وحددات بمشروع كمبونند 'الصفاء لاند' والتي تم فسخ العقود الخاصة بها وذلك طبقا لشهادة السيد / المستشار القانوني للشركة في تاريخ القوائم المالية

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الميدي

١٦- مصلحة الضرائب

بلغ رصيد مصلحة الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٢٥٦١٢٢٧ جنية مصري ويتمثل فيما يلي :-

بيــــــــــــــــان	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
مصلحة الضرائب - كسب العمل	٢٨ ٩٣١	٧ ٦٦٤
مصلحة الضرائب - خصم واطافة	١ ٧٦٢	١ ٩٠٠
مصلحة الضرائب - قيمة مضافة	٦٩ ٠١٢	٤١ ٠١٤
مصلحة الضرائب - ضريبة الدخل	٢ ٤٦١ ٥٢٢	١ ٢٣٢ ٤٥٥
الاجمالي	٢ ٥٦١ ٢٢٧	١ ٢٨٣ ٠٣٣

١٧- رأس المال

١٧/١ رأس المال المرخص به :-

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

١٧/٢ رأس المال الصادر والمدفوع :-

- حدد رأس مال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية مصري (ثلاثون مليون جنية مصري) موزعا على ٣٠٠٠٠ سهم (ثلاثة الف سهم) قيمة السهم ١٠٠ جنية (مائة جنية مصري)
- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠٠ (ثلاثمائة الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٠ % من رأس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنية (ربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠١٤٣ بتاريخ ١٤٤٥٠٠٠١٤٤ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ تم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠٠ جنية (سبعمائة وخمسون الف جنية مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنية (ربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة 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 التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠٠ جنية (مليون ومائتين الف جنية مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنية (ربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٣/٢١ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨١٠ بتاريخ ٢٠١١/٤/١٠ تم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٧٩ بتاريخ ٢٠١١/٤/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٦٥٠٠٠٠ جنية (مليون ستمائة وخمسون الف جنية مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنية (ربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٤/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٦٧ بتاريخ ٢٠١١/٤/٢٠ تم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣١٥ بتاريخ ٢٠١١/٥/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٢١٠٠٠٠٠ جنية (اثنين مليون ومائة الف جنية مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنية (ربعمائة وخمسون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٥/٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٨٩ بتاريخ ٢٠١١/٥/٨ تم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٥٦ بتاريخ ٢٠١١/٥/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ٢٥٥٠٠٠٠ جنية (اثنين مليون وخمسمائة وخمسون الف جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنية (ربعمائة وخمسون الف جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥ % من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٢١٠١ بتاريخ ٢٠١١/١٠/١١ تم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٠٣ بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثة مليون جنية مصرى)
- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠٠ (ثلاثة مليون جنية مصرى) الى ٦٩٦٠٠٠٠٠ (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنية) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠٠ (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل ١٠ % من قيمة الزيادة رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك اسكندرية فرع الاستثمار بموجب شهادة رقم ١٤٤٤٠٠٧٧١ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٤ والمعتمدة فى ٢٠١٢/٨/١٦ وتم التاشير بالسجل التجارى برقم ٤٧٠ فى ٢٠١٢/٨/٣٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠٠ جنية مصرى (ثلاثة مليون ستة وتسعون الف جنية مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠ جنية (مليون خمسمائة وثمانون الف جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٤٠ % من قيمة الزيادة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٢/٩/٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٢٥٧٢ وتم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨١١ بتاريخ ٢٠١٢/٩/١٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٤٩٨٠٠٠٠٠ (اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنية مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠٠ جنية (مليون تسعمائة الف جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٠ % من قيمة الزيادة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٣/١/٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠١٨٢ بتاريخ ٢٠١٢/١/١٣ وتم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠٠٠ (ستة مليون وتسعمائة وستون الف جنية مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ جنية (مليون وستمائة خمسة وسبعون الف وثلاثمائة وخمسون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٢٥ % من قيمة الزيادة رأس المال المصدر بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٤٠٠١١٣٥ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٩ بموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٥ والمعتمدة فى ٢٠١٥/٢/٢٦ تم التاشير بالسجل التجارى رقم ٣٠٠ فى ٢٠١٥/٣/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ جنية مصرى (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون الف وثلاثمائة وخمسون جنية مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنية (مليون وثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٢٠ % من قيمة الزيادة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٣/٧ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٠٤٦٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٠ وتم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ (تسعة مليون وتسعمائة خمسة 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 رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٣/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٠٤٧٢ بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٣ وتم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ (ثلاثة عشر مليون وستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنية مصرى)
- وبموجب محضر اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٧ والمعتمدة من الهيئة فى تاريخ ٢٠١٥/٦/١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جنية مصرى (واحد جنية مصرى) بدلا من ١٠٠ جنية مصرى (مائة جنية مصرى) تم التاشير بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٨/٣

هيكل المساهمين

بيــــــــــــــــان	عدد الاسهم	نسبة المساهمة	القيمة
الاسهم المودعة بالحفظ المركزى	١٣ ٢٩١ ٠٠٠	٩٧,٢٩%	١٣ ٢٩١ ٠٠٠ جنية مصرى
الاسهم الغير مودعة بالحفظ المركزى	٣٧٠ ٤٠٠	٢,٧١%	٣٧٠ ٤٠٠
الاجمالى	١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٠٠%	١٣ ٦٦١ ٤٠٠

١٨- إيرادات النشاط

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
<u>جنية مصرى</u>	<u>جنية مصرى</u>
٥٩٠ ٥٢٠	٢١٠ ٦٦٦
٤٢ ٨٧٠ ٠٢٣	٥٢ ٧١٩ ٧٢٤
٤٣ ٤٦٠ ٥٤٣	٥٢ ٩٣٠ ٣٤٠

بيان

ايرادات ايجار مخزن
ايرادات بيع وحدات سكنية
الاجمالى

١٩- تكاليف ايرادات النشاط

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>
٦٠١ ٢٢٨	٦٣٣ ٠٠٦
٦ ٢١٣ ٤٦٨	٧ ٧٦٦ ٨٣٥
١ ٢١٨ ٢٦٧	١ ٥٢٢ ٨٣٥
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٤٨٦ ٤٧٤
٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٥٠٠ ٠٠٠
١ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٥٠٠ ٠٠٠
٤٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
٩ ٥٦٧ ٦٩٥	١٥ ٦٥٩ ٨٠٧
٢٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
٢٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠
٦ ١٢٣ ٩٤٢	٦ ٩٩٦ ٢٣٨
١ ٥٤١ ٤١٢	٢ ٢١١ ١٢٠
٣٦ ٠٦٦ ٠١١	٤٤ ٢٧٦ ٣١٥

بيان

م.هندسيه واشراف هندسى و تقارير هندسية و تصميم
الارض
اعمال سابقة
اعمال المادة الخاصة بالواجهات - توريد و تركيب
الموقع العام و الحماية المدنية - نادى القضاة
الاسانسير - توريد و تركيب
الرخام - توريد و تركيب
مقاولي الخرسانات - توريد و تركيب
اعمال سباكة - توريد و تركيب
اعمال الكهرباء - توريد و تركيب
استهلاكات مخزون حديد
استهلاكات مخزون اسمنت
الاجمالى

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلى

شركة الإتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والأستثمار

شركة مساهمة مصرية

تحليل مصروفات عمومية وإدارية عن السنة المالية من ٢٠٢٤/٠١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	بيان
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٣٨٢ ٣٧٥	٤٣٥ ٧٥٣	مرتبات واجور وما فى حكمها
١٩ ١٢٨	٢٠٢٥٠	م تأمينات إجتماعيه
٣٦ ٦٠٠	١٣٨٠٠٠	بدلات مجلس الاداره
١٠ ٢٧٤	١٦٠٨٥	م إنتقالات , إقامه
٢٩٠	٤٥٠	أدوات مكتبيه ومطبوعات
٥ ٥٤٠	٨٤٣٣	الإناره والكهرباء والمياه
١١٥ ٠٠٠	١٥٩٢٥٠	اتعاب مهنية
٩٢ ٧٦١	١٠٩١٨	رسوم حكوميه
٢ ٤٥٧	٢٩٥٥	م تليفونات
٣ ٥٧٠	٥٨٥	م صيانه وتحديث برامج حاسب الي
٥ ٧٢٨	٥٠٧٨	م نت وبريد
٥٠٠	١٩٦٣	م ضيافة و بوفيه
١٥ ٣٠٠	٣١١٠	م صيانه وإصلاحات
٤ ٢٤٤	٥٩٣٩	م بنكيه
٦١٤	١١٥٣	م نثريه
٠	١٤٦١٠	م دعاية و اعلان
١٥٢ ٢١٩	٥١٤٦٣	البورصة
٩٤ ٠٠٠	١٣٠٧٣٠	م غرامات وتعويضات
٠	٣٨٠٠٠	اتعاب خدمية
٠	٢٠٠٠	م دورات تدريبية
٨٣ ٣٠٠	٠	فروق ربط ضريبية دخل
١٠٨ ٦٥١	١٣٢٤٩٢	المساهمة التكافلية
١ ١٣٢ ٥٥١	١ ١٧٩ ٢١٧	الاجمالى

رئيس مجلس ادارة
شركة الإتحاد الصيدلى

٢١- نصيب السهم في الأرباح او (الخسائر)

يحتسب نصيب السهم الاساسى فى ارباح او خسائر الفترة بقسمة صافى ارباح او خسائر الفترة على عدد الاسهم القائمة خلال الفترة وبالتالي فان نصيب السهم فى الخسائر كما يلى :

بيــــــــــــــــان	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنية مصرى	جنية مصرى
٨٢٧ ٩٩٥	٥ ٦١٦ ٥٣٦
١٣ ٦٦١ ٤٠٠	١٣ ٦٦١ ٤٠٠
٠,٠٦١٠	٠,٤١١١
	الاجملى

٢٢ - سياسات واهداف واساليب ادارة رأس المال

- ان سياسة مجلس ادارة الشركة هو الاحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.
- ويتولى مجلس الادارة متابعة العائد على رأس المال والذى حددته الشركة بانه صافى ايرادات النشاط مقسوم على اجمالى حقوق المساهمين كما يراقب مجلس الادارة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين .
- لا توجد أية تغييرات فى استراتيجية الشركة فى ادارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لاية متطلبات خارجية مفروضة على رأس المال الخاص بها .

٢٣- الأدوات المالية :

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

١- خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته ويعرض الطرف الأخر لخسائر مالية .
- يعتبر ذلك الخطر منخفضاً نظراً لقيام الشركة بدراسة العملاء قبل التعامل معهم كذلك عمل دواصة الخسائر الائتمانية المتوقعة .

ب - خطر العملات الأجنبية :

- يتمثل خطر العملات الأجنبية فى خطر تذبذب قيمة الأدوات المالية كنتيجة للتغيير فى أسعار صرف العملات الأجنبية .
- ويعتبر هذا الخطر منخفضاً حيث لا توجد أية معاملات أو أرصدة بالعملات الأجنبية خلال العام .

ج - خطر سعر الفائدة :

- يتمثل خطر سعر الفائدة فى خطر تذبذب الاداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق .
- ويعتبر هذا الخطر منعدياً نظراً لعدم حصول الشركة على أى تسهيلات او ودائع بنكية فى تاريخ القوائم المالية .

د - القيمة العادلة للأدوات المالية :

- طبقاً لأسس التقييم المتبعة فى تقييم أصول وإلتزامات الشركة فإن القيمة العامدة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية .

٢٤ - الإلتزامات العرضية والأرتباطات الرأسمالية :-

لا توجد أية التزاملات عرضية أو ارتباطات رأسمالية على الشركة .

٢٥ - الموقف الضريبي :-

أ - ضريبة أرباح شركات الأموال :

- تم حساب الضريبة طبقاً للقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتقوم الشركة بتقديم الأقرار الضريبي بصفة منتظمة فى المواعيد القانونية وتقوم الشركة بسداد التزاملاتها الضريبية من واقع تلك الإقرارات حتى تاريخه .
- أخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب عن سنة ٢٠١٠ وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد الضريبة الأصلية .

لا يوجد ربط نهائى او ضريبة مستحقة واجبة السداد واى مطالبات ضريبية مستحقة حتى تاريخه .

ب - ضريبة كسب العمل:

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

ج - الضريبة على القيمة المضافة :

تقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية وسداد المستحق من واقع الأقرارات وبصفة منتظمة حتى تاريخه .

د - الخصم تحت حساب الضريبة:

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

٢٦ - الموقف القانونى :-

- هناك نزاع مقام من الشركة ضد هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وجهاز مدينة المنيا الجديد حيث تطال الشركة بإسترداد المبالغ المخصومه منها بقيمة ٦٥٠٠٠٠٠٠ جنية مصرى امام الأمانه الفنية للجان فض منازعات الأستثمار وترى إدارة الشركة طبقاً لرأى المستشار القانونى للشركة بأن للشركة الأحقية فى استرداد المبلغ ولم يصدر أى قرار حتى تاريخه .
- هناك قضايا مرفوعة ضد الشركة من عدد ٢ عملاء - كمبوندا الصفا لاند والتي تم فسخ العقود الخاصة بهم وسيتم تعويض كل مهم بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ جنية مصرى نتيجة أضرار فسخ العقد , وقد تم تكوين مخصص (ايضاح ١٤)

رئيس مجلس إدارة
شركة الإلتحاد الصيدلى