

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمى شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية و الاستثمار ش.م.م

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية و الاستثمار "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغيير 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 خالياً من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملانمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملانمة 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 اختبارها 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 ملانمة 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.

محدث غالى
محاسب قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢ ٨٢
رقم قيد هيئة الرقابة المالية ١٢١

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالي لشركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية و الاستثمار .م.م في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، 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 حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.
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.

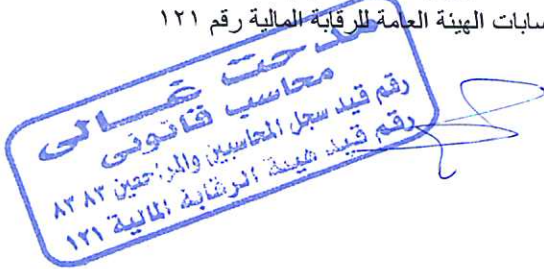
مراقب الحسابات

القاهرة في 25 فبراير ٢٠٢١

مدحت فؤاد غالى

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٣٨٣

سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١



شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	ايضاح رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
١١٤٧٥٥٤٠	٢٦٢٩٢١٦	(٤)		
١١٤٧٥٥٤٠	٢٦٢٩٢١٦			
الأصول الثابتة - بالصافي				
اجمالي الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة				
١٢٩٦٨١	٥٦٩٤٣٢٥	(٦)		
٥٥١٠٠٧٠١	١٩٤٠١٥٩٥	(٧)		
١٤٣١٥	٠	(٨)		
١٤٤٣٤٦	٦٥٠٠٠٠	(٩)		
١٩١١٧٣٦	١٣٨٥٢٨١	(١٠)		
٥٧٣٠٠٧٧٩	٣٢٩٨١٢٠١			
٦٨٧٧٦٣١٩	٣٥٦١٠٤١٧			
مخزون				
أعمال تحت التنفيذ				
العملاء و اوراق القبض				
مدينون و أرصدة مدينة اخرى				
التقديية بالصندوق ولدى البنوك				
اجمالي الأصول المتداولة				
إجمالي الأصول				
حقوق الملكية و الإلتزامات				
حقوق الملكية				
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	(١/١٥)		
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	(٢/١٥)		
٢٢٤١٩٦	٢٢٨٧٢٩			
٨٢٧٦٠٨	٩١٣٧٢٧	(١٦)		
٩٠٦٥٢	(٤٠٩١١٣)			
١٤٨٠٣٨٥٦	١٤٣٩٤٧٤٣			
رأس المال المرخص به				
رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل				
الاحتياطي القانوني				
ارباح (خسانر) مرحلة				
ربح (خسارة) الفترة				
اجمالي حقوق الملكية				
الالتزامات غير المتداولة				
١٠٠٥٢٣	١٠٤٢٣٢	(٢٢)		
١٠٠٥٢٣	١٠٤٢٣٢			
التزامات (اصول) ضريبية مؤجلة				
اجمالي الالتزامات غير المتداولة				
الالتزامات المتداولة				
٢١٣٣١٩٩٢	٠	(١١)		
٣٢٤٦١٩٥١	٢١٠٨٦٩٦٨	(١٢)		
٥٥٣٨٧	٢٤٤٧٥	(١٣)		
٢٢٦١٠	٠	(١٤)		
٥٣٨٧١٩٤٠	٢١١١١٤٤٣			
٥٣٩٧٢٤٦٣	٢١٢١٥٦٧٥			
٦٨٧٧٦٣١٩	٣٥٦١٠٤١٧			
الموردون واوراق الدفع				
داننون و ارصدة دائنة اخرى				
مصلحة الضرائب				
ضريبية الدخل المستحقة				
اجمالي الألتزامات المتداولة				
إجمالي الألتزامات				
إجمالي حقوق الملكية و الألتزامات				

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات المرفق ،

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

أ / محمد كمال الدين

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

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

قائمة الدخل

عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح رقم	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١		
الى ٢٠١٩/١٢/٣١	الى ٢٠٢٠/١٢/٣١		
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٣١٤٩٧٧٨	٨٧٣٤٦٠٠	(١٧)	ايرادات النشاط
			<u>يخصم :</u>
(٢٧٤٠١٢٨)	(٨٤٩٣٣٨٠)	(١٨)	تكاليف ايرادات النشاط
٤٠٩٦٥٠	٢٤١٢٢٠		مجمل الربح (الخسارة)
			<u>يخصم :</u>
(٤٦٩١١٨)	(٤٦٣٦٦٠)	(١٩)	مصروفات عمومية وادارية
(٩٥٥٧٣)	(٩٢٩٤٥)	(٤)	اهلاكات
(٣٠٤٠٠)	(٢٨٨٠٠)		رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(١٨٥٤٤١)	(٣٤٤١٨٥)		صافى أرباح (خسائر) النشاط
			<u>يضاف (يخصم) :</u>
	(٧٢٠٤٣)	(٢٨)	أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٤١٥٥٠	٣٢٦٦٠	(٢١)	ايرادات أخرى
(٧٨٧٤.٤٥)	(٢١٨٣٧)	(١٢)	المساهمة التكافلية
١٤٨٢٣٥	(٤٠٥٤٠٤)		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			<u>يضاف (يخصم) :</u>
(٢٢٦١٠)	-	(١٤)	ضريبة الدخل
(٣٤٩٧٣)	(٣٧٠٩)	(٢٢)	الضريبة المؤجلة
٩٠٦٥٢	(٤٠٩١١٣)		ربح (خسارة) العام من العمليات المستمرة
٠	٠		ربح (خسارة) العام من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
٩٠٦٥٢	(٤٠٩١١٣)		ربح (خسارة) العام
٠.٠٠٦٦	(٠.٠٢٩٩)	(٢٧)	نصيب السهم الأساسي و المخفض فى ربح (خسارة) العام
سنة	سنة		الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الادارة

المدير المالي

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

أ/ محمد كمال الدين

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

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

قائمة الدخل الشامل المنفردة

عن العام المالى من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح رقم
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١	
الى ٢٠١٩/١٢/٣١	الى ٢٠٢٠/١٢/٣١	جنيه مصرى
٩.٦٥٢	(٤.٩١١٣)	ربح (خسارة) الفترة
		الدخل الشامل الآخر
.	.	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
.	.	أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
.	.	تغطية التدفق النقدي
.	.	الأرباح (الخسائر) الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات
.	.	ضريبة الدخل المتعلقة بعناصر الدخل الشامل الآخر
.	.	مجموع الدخل الشامل الآخر عن الفترة بعد خصم الضريبة
٩.٦٥٢	(٤.٩١١٣)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالى

رئيس مجلس الادارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلى

أ / محمد كمال الدين

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

قائمة التدفقات النقدية

عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
من ٢٠١٩/١/١	من ٢٠٢٠/١/١	
الى ٢٠١٩/١٢/٣١	الى ٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
١٤٨٢٣٥	(٤٠٥٤٠٤)	صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		<u>تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :</u>
٩٥٥٧٣	١١٤٢٨١	(٤) اهلاكات الاصول الثابتة
.	٥٠٠٠٠٠٠	المكون من الاضمحلال
.	٧٢٠٤٢	(٢٧) أرباح (خسائر) رأسمالية
(١٣٣٤٢٥)	(٢٢٦١٠)	ضرائب الدخل المدفوعة
١١٠٣٨٣	٤٧٥٨٣٠٩	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
١٤٧٤٦٩	(٥٥٦٤٦٤٤)	(الزيادة) النقص فى المخزون
(٥٦٢٣٨٧٤)	٣٠٦٩٩١٠٦	(٦) (الزيادة) النقص فى أعمال تحت التنفيذ
٨٠٥٨٦	.	(٤) (الزيادة) النقص فى اهلاك الاصول الثابتة الخاص باعمال تحت التنفيذ
١٢٦٥٢٨٣	١٤٣١٥	(٧) (الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض
١٠٠٩٧٨٢	(٦٣٥٥٦٥٤)	(٨) (الزيادة) النقص فى المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
(٣٢٦٦٠)	(٢١٣٣١٩٩٢)	(١٠) الزيادة (النقص) فى الموردين و أوراق الدفع
١٢٤٨٥٤٩	(١١٣٧٤٩٨٣)	(١١) الزيادة (النقص) فى الدائنون و الأرصدة الدائنة الاخرى
(١٨٣٩٣)	(٣٠٩١٢)	(١٣) الزيادة (النقص) فى مصلحة الضرائب
(١٨١٢٨٧٦)	(٩١٨٦٤٥٦)	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(١٤٢٠٥)	.	(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
١٢٠٠٠٠	٨٦٦٠٠٠٠	(٤) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٤٩٠٣٥		(الزيادة) النقص فى مشروعات تحت التنفيذ
١٥٤٨٣٠	٨٦٦٠٠٠٠	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
.	.	صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
(١٦٥٨٠٤٦)	(٥٢٦٤٥٥)	صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
٣٥٦٩٧٨١	١٩١١٧٣٦	(٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة
١٩١١٧٣٥	١٣٨٥٢٨١	(٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الادارة

تقرير مراقب الحسابات مرفق
المدير المالي

أ / محمد كمال الدين

د / اشرف عثمان عبد الرحمن
رئيس مجلس ادارة شركة اتحاد الصيدلي
شركة الاتحاد الصيدلي

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي	أرباح (خسائر) العام	مرحلة احتياطي القانوني	رأس المال المدفوع	عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية	جنية مصرية
١٤٨٠٣٨٥٦	٩٠٦٥٢	٨٢٧٦٠٨	٢٢٤١٩٦	١٣٦٦١٤٠٠	رصيد حقوق الملكية في ١/١/٢٠٢٠
٠	(٩٠٦٥٢)	٩٠٦٥٢	٤٥٣٣		تحويل أرباح عام ٢٠١٩ للأرباح (الخسائر) المرحلة المحول إلي الاحتياطي القانوني
(٤٠٩١١٣)	(٤٠٩١١٣)	(٤٥٣٣)			صافي أرباح (خسائر) العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٣٩٤٧٤٣	(٤٠٩١١٣)	٩١٣٧٢٧	٢٢٨٧٢٩	١٣٦٦١٤٠٠	رصيد حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٧١٣٢٠٤	٩٠٦٥٢	٧٥٠٢٨٢	٢١٠٨٧٠	١٣٦٦١٤٠٠	رصيد حقوق الملكية في ١/١/٢٠١٩
٠	(٩٠٦٥٢)	٩٠٦٥٢			تحويل أرباح عام ٢٠١٨ للأرباح (الخسائر) المرحلة المحول إلي الاحتياطي القانوني
٠		(١٣٣٢٦)	١٣٣٢٦		صافي أرباح (خسائر) العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩٠٦٥٢	٩٠٦٥٢				
١٤٨٠٣٨٥٦	٩٠٦٥٢	٨٢٧٦٠٨	٢٢٤١٩٦	١٣٦٦١٤٠٠	رصيد حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رئيس مجلس الإدارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس إدارة شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات مرفق

المدير المالي

أ / محمد كمال الدين

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - نبذة عن الشركة :

١/١ اسم الشركة :

تأسست شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية، و تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٩٦١ بتاريخ ٢٧/٣/٢٠٠٨.

٢/١ غرض الشركة :

يتمثل غرض الشركة في :

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

٣/١ مدة الشركة :

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٧/٣/٢٠٠٨ إلى ٢٦/٣/٢٠٣٣ طبقاً للسجل التجاري للشركة.

٤/١ مقر الشركة :

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

٥/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠ ، وذلك في المنعقد في ذلك التاريخ .

٦/١ قيد الشركة ببورصة النيل:

تم قيد الشركة بالبورصة اعتباراً من تاريخ ١٦/١٠/٢٠١٦ .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢-أسس إعداد القوائم المالية :

٢ / ١ أسس القياس :

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

٢ / ٢ عملة التعامل و عملة العرض :

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

٢ / ٣ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

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

٢ / ٤ التوافق مع معايير المحاسبة المصرية :

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

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

٣ / ١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

٣ / ٢ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاصلاح و الصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التي يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الادارة ، و يتم حساب الإهلاك
باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضي للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
مباني	٢ %
أجهزة و معدات	١٠ %
وسائل نقل و انتقال	١٠ %
أثاث و معدات مكاتب	١٠ %
أجهزة كهربائية	١٠ %
أجهزة حاسب آلي	٢٥ %

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل ، يتم الاعتراف بأرباح و خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم بصفة دورية مراجعة المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقي من العمر الإنتاجي المقدر بشكل
جوهرى عن التقدير الأساسي، فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقي بعد تعديله.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الإقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أي من مكونات الاصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته ، كما يتم شطب المبالغ المدرجة لأي
جزء مستبدل. يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل و يتم إثبات جميع النفقات
الأخرى في قائمة الدخل كمصروفات.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة .

اضمحلال الأصول الثابتة :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة
الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للاصل و بالتالي يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة
الاضمحلال بقائمة الدخل .

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

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

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

٤/٣ الأعمال تحت التنفيذ :

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

٥/٣ العملاء والمدينون :

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

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

٦/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون على اساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) و يتم حساب التكلفة على اساس التسعير بطريقة الوارد اول يصرف اولاً .

٧/٣ المخصصات :

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

٨/٣ الموردون و اوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت ارصدة الموردون و اوراق الدفع و المصروفات المستحقة و التأمينات من الغير و الارصدة الدائنة الاخرى بالمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

٩/٣ الاقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدي الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالي ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات غير المتداولة .

و يتم قياس القروض و الاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تكلفة الاقتراض :

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، و يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها ، و تتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

١٠/٣ الاحتياطي القانوني:

تطبيقاً لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة فإنه يتم استقطاع ٥% من الأرباح السنوية كاحتياطي قانوني حتى يبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر ومتي نقص الاحتياطي تعين العودة إلي الاقتطاع، يستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الادارة .

١١/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالالتزام في العام الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

١٢/٣ تحقق الإيراد:

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

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

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

١/١٢/٣ إيرادات النشاط:

يتحقق الإيراد عند اتمام عملية البيع و وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢/١٢/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

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

١٣/٣ المصروفات :

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط ، المصروفات الادارية و العمومية ، المصروفات التمويلية ، المصروفات الأخرى مع ادراجها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق .

١٤/٣ اضمحلال قيمة الأصول :

١/١٤/٣ اضمحلال قيمة الأصول المالية :

تقوم الشركة بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي على ان يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل ، و يعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل و اثر على التدفقات النقدية المقدره لاصل مالي او مجموعة من الاصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

٢/١٤/٣ اضمحلال قيمة الأصول غير المالية :

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

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

١٥/٣ التقديرات المحاسبية :

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

١٦/٣ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تثبت المعاملات مع الأطراف نوى العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التي تتم مع الغير ووفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة .

١٧/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٨/٣ النقدية وما في حكمها :

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

١٩/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

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

١/١٩/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/١٩/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للأغراض الضريبية (الاساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبي) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

و يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، و يتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية .

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التي يتم أعداد القوائم المالية طبقاً لها .
يتم ادراج الضريبة الجارية و الضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف في قائمة الدخل للفترة .

٢٠/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية علي المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة ، و يتم تحديد النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية و المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بكل الاحتمالات المخفضة للأسهم العادية و التي تتكون من السندات القابلة للتحويل و خيارات الأسهم الممنوحة للعاملين .

٢١/٣ العمليات غير المستمرة :

تتمثل العملية غير المستمرة في عنصر من عناصر نشاط الشركة و الذي يمثل خطأ تجارياً كبيراً مستقلاً أو منطقة جغرافية للعمليات تم التصرف فيه أو تم تصنيفه كمحتفظ به لغرض البيع أو يمثل شركة تابعة تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .
يتم التثبيت كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، ويتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بافتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٢٢/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال :

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال ، وللمحافظة على افضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير في قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة .

وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية .

ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أي قروض او التزامات بنكية على الشركة .

٢٣/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

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

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

٢٤/٣ نظام المعاشات للعاملين :

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقاً لاساس الاستحقاق ، و وفقاً لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢٥/٣ قياس القيمة العادلة :

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

و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للالتزام .

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة . و تُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهة أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

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

- * المستوي الأول : قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .
- * المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوي الأول و لكن يمكن ملاحظاتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .
- * المستوي الثالث : قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) .

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

٢٦/٣ الأرقام المقارنة :

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ - الأصول الثابتة - بالصفحة:

البيان	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١/٠١	إضافات من حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	استحداث حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٠/٠١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	إهلاكات الفترة ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع اهلاك الاستحداث ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١	تأمينات حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	تأمينات من حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	تأمينات الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٠/٠١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	إهلاكات الفترة ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع اهلاك الاستحداث ٢٠٢٠/١٢/٣١	مجموع الأهلاك في ٢٠٢٠/١٢/٣١	تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠٢٠/١٢/٣١	صافي تكلفة الأصل في ٢٠١٩/١٢/٣١	
أراضي	٨٠٧٠٠٠٠	*	٨٠٧٠٠٠٠	*	*	*	٥٢٩٣٥	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	٨٠٧٠٠٠٠	٨٠٧٠٠٠٠	
مباني	٢٨٤٦٧٥١	*	*	٢٨٤٦٧٥١	٢٣٠٢٥٢	٢٣٠٢٥٢	٢٣٠٢٥٢	*	٢٣٠٢٥٢	٢٨٤٦٧٥١	*	*	*	٢٣٠٢٥٢	٢٣٠٢٥٢	٢٣٠٢٥٢	٢٣٠٢٥٢	٢٣٠٢٥٢	٢٨٤٦٧٥١	٢٨٤٦٧٥١		
أجهزة و معدات	٨٠٥٩٠٠	*	٧٩٠٠٠٠	١٥٩٠٠	١٤٠٦١١	١٤٠٦١١	١٤٠٦١١	١٥٩٠٠	١٤٠٦١١	١٥٩٠٠	*	*	*	١٤٠٦١١	١٤٠٦١١	١٤٠٦١١	١٥٩٠٠	١٤٠٦١١	١٥٩٠٠	١١٩٥٠	٦٦٥٢٨٩	
وسائط نقل و اتصالات	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	*
أثاث و معدات مكاتب	٢٢٥٨٠٨	*	٣٨٠٠٠	١٨٧٨٠٨	١٤٢٤٠٦	١٤٢٤٠٦	١٤٢٤٠٦	١٨٧٨٠٨	١٤٢٤٠٦	١٨٧٨٠٨	*	*	*	١٤٢٤٠٦	١٤٢٤٠٦	١٤٢٤٠٦	١٨٧٨٠٨	١٤٢٤٠٦	٣٦٤٠٠	٨٣٤٠٢		
أجهزة كوبريانية	٣٥٠٣٠	*	*	٣٥٠٣١	١٨٣٢٣	١٨٣٢٣	١٨٣٢٣	٣٥٠٣١	١٨٣٢٣	٣٥٠٣١	*	*	*	١٨٣٢٣	١٨٣٢٣	١٨٣٢٣	٣٥٠٣١	١٨٣٢٣	١٣٤٩٤	١٦٧٠٧		
أجهزة حاسب آلي	١١٧٥٣٢	*	١١٧٥٣٢	١١٧٥٣٢	٩٣٨٤٤	٩٣٨٤٤	٩٣٨٤٤	١١٧٥٣٢	٩٣٨٤٤	١١٧٥٣٢	*	*	*	٩٣٨٤٤	٩٣٨٤٤	٩٣٨٤٤	١١٧٥٣٢	٩٣٨٤٤	٧٨٠٧	٢٣٦٨٧		
الأجمالي	١٢١٠١٠٢٠	*	٨٨٩٨٠٠٠	٣٢٠٣٠٢٢	٦٢٥٤٣٦	٦٢٥٤٣٦	٦٢٥٤٣٦	٨٨٩٨٠٠٠	٦٢٥٤٣٦	٦٢٥٤٣٦	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	١١٤٢٨١	٢٦٢٩٢١٦	١١٤٧٥٥٨٤	

(4 - 1) بلغ قيمه الأهلاك الثابتة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١١٤٢٨١ جنيه مصري يمثلهم كما يلي :-

البيان

مصروف الأهلاك
أعمال تحت التنفيذ

(4 - 2) بلغت قيمة الأصول الثابتة المملوكة دفترياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٥٢٢٣٢ جنيه مصري جنبه مصري كما يلي :

البيان

أجهزة حاسب آلي	٥٢٢٣٢
الأجمالي	٥٢٢٣٢

(4 - 3) لا توجد اى أصول تحت الصيانه وجميعها مستخدمه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	
-	-	الإجمالي
=====	=====	

٦- المخزون :-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤١٥٣٥٠	-	المخزون دواء
١٢٩٦٨١	١٩٠٤١	المخزون مواد
-	٥٠٥٢٨٤	تكاليفه وحدات متاحه للبيع برج الشباب
-	٥١٧٠٠٠٠	مخزون ارضى
(٤١٥٣٥٠)	-	يخصم اضمحلال المخزون
١٢٩٦٨١	٥٦٩٤٣٢٥	أجمالي
=====	=====	

تم تكوين اضمحلال للمخزون بكامل قيمه الادوية تقادمت ومتعذر بيعها ، و قد تم اعدام المخزون بموجب محضر اجتماع مجلس ادارته بتاريخ ٢٠٢٠/٥/٣١ بالطرق السليمة والصحية للأدوية والاكسسوارات .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ - أعمال تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤١٤٠٩٨٨١	-	أجمالي تكلفة الارض المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية
٧٠٤٧٨٣٧	-	مصروفات مشروع الصفا لاند و الترخيص و خلافه
١٥٥٨٥٤٠	-	مشروع برج الصيادلة للشباب
٥٠٨٤٤٤٣	١٩٤٠١٥٩٥	مشروع كمبوند القضاة سيتي
<hr/>	<hr/>	
٥٥١٠٠٧٠١	١٩٤٠١٥٩٥	الإجمالي
=====	=====	

نظرا للظروف الاقتصادية التي تمر بها البلاد و حالة الوباء الجائحة التي ضربت البلاد و التي ادت الى الانهيار الحاد في سوق الاستثمار العقاري ، و نظرا لمخاطبة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة و جهاز مدينة المنيا الجديدة للشركة لإجراء مفاوضات خاصة بالتسوية المالية لقطعة الارض التي تم تخصيصها للشركة عام ٢٠١٥ بمساحة تبلغ نحو ٢٥٥٦٠٨ م^٢ ففي ضوء المفاوضات المبدئية فقد وافق مجلس ادارة الشركة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٦/١ على الاستمرار في التفاوض مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة .

تم رد الارض واثبات خسائر بلغت نحو ٥.٤ مليون جنية في قائمه الدخل و استرداد مبلغ ١٢.٣ مليون جنية من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة و تم اتخاذ الاجراءات القانونية الخاصة باسترداد المبلغ المتبقي و المتوقع الا يقل عن ٦.٥ مليون جنية طبقا لرأى الشركة و المتطابقة مع شهاده المستشار القانوني للشركة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- العملاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٤٣١٥	-	أوراق قبض
-	-	
١٤٣١٥	-	الإجمالي
=====	=====	

لا يوجد اضمحلال في أرصدة العملاء و أوراق القبض في ٣١ديسمبر ٢٠١٩ ولا يوجد اضمحلال عملاء و أوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩- مدينون و أرصدة مدينة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	سلف عاملين
٧٢٥١	-	عهد عاملين
٨١٤٢	-	مدينون
١٢٥٠٢٤	-	مصلحة الضرائب- كسب العمل
٣٩٢٩	-	جهاز المنيا الجديدة
-	٦٥٠٠٠٠٠	
١٤٤٣٤٦	٦٥٠٠٠٠٠	الإجمالي
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

		٩-١ المدينون:	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		
٢٨١٥٥	-		تأمينات لدى الغير
٩٦٨٦٩	-		موردين دفعات
<u>١٢٥٠٢٤</u>	<u>-</u>		الإجمالي
=====	=====		
١٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:			
يتمثل هذا البند فيما يلي:			
		البيان	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	١/١٠	النقدية بالصندوق:
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		النقدية بالصندوق
٢٨٥٤٩٣	٢٠٨٥٢٢	٢/١٠	النقدية لدى البنوك:
		١/٢/١٠	حسابات جارية بالبنوك:
٢٥٣٣٨٦	١٠٣٩٨٣٦		بنك الاسكندرية ح/٧٠٠١
٢٣٧٢١٤	٢٠٧٦٧		بنك الاسكندرية ح/٧٠٠٢
١١٣١٥٥٩	١١٢٠٧٢		بنك الاسكندرية ح/٧٠٠٣
٤٠٨٤	٤٠٨٤		بنك التتمية الوطني
<u>١٩١١٧٣٦</u>	<u>١٣٨٥٢٨١</u>		الإجمالي
=====	=====		
١١- الموردین وأوراق الدفع:			
يتمثل هذا البند فيما يلي:			
		البيان	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		الموردين
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>		أوراق الدفع (هيئة المجتمعات العمرانية)
١١٩٨	-		أوراق الدفع (نقابة صيادلة المنيا)
٢١٠٨٠٧٩٤	-		
٢٥٠٠٠٠	-		
<u>٢١٣٣١٩٩٢</u>	<u>-</u>		الإجمالي
=====	=====		

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢- دائنون و ارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١٢٦١٧٤٢	٢٠٩٩٤١٥٠	عملاء دفعات
٤٧١٧٠	١١٢٥٠	متنوعون
١١٠٧٦١٥	-	دائنون برج الشباب
٥٧٥	١٦٩٤	هيئه التأمينات الاجتماعية
٣١٢٥٥	٥٨٠٣٧	تأمين اعمال محتجز
١٣٥٩٤	٢١٨٣٧	المساهمة التكافلية للتأمين الصحي
٣٢٤٦١٩٥١	٢١٠٨٦٩٦٨	الإجمالي

١٣- مصلحة الضرائب::

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٢٧٦	كسب عمل
٥٢٠٤٣	١٦٥٧٤	خصم و اضافة
٣٣٤٤	٥٦٢٥	قيمه مضافه
٥٥٣٨٧	٢٤٤٧٥	الإجمالي

١٤- التزامات ضريبية جارية :

القيمة

بيان

جنيه مصري

- قيمة الضريبة المستحقة لمصلحة الضرائب عن الفترة الضريبية عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ لخاص
بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية

الإجمالي -

=====

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥- رأس المال :

١/١٥ رأس المال المرخص به :

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

٢/١٥ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون جنيه مصري) موزعاً على ٣٠٠٠٠٠ سهم (ثلاثون الف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه (مائه جنيه مصري) .

- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ 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 (أربعمائة 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 التجاري تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه (سبعمائة وخمسون الف جنيه مصري) .

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه (أربعمائة 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 التجاري تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠٠٠ جنيه (مليون ومائتين الف جنيه مصري)

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

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

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

- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠ جنيه (أربعمائة وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٠٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤٤٥٠٠٢١٠١ بتاريخ ٢٠١١/١٠/١١ تم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٨٠٣ بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢ ليصبح رأس المال ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاث مليون جنية مصري)

- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثة مليون جنية مصري) الى ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنية (سنة مليون تسعمائة وستون الف جنية) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠ (ثلاثمائة وستة وتسعون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل ١٠% من قيمة الزيادة في 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 والمعتمدة في ٢٠١٢/٠٨/١٦ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٤٧٠ في ٢٠١٢/٠٨/٣٠ ليصلح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠ جم (ثلاثة مليون وثلاثمائة ستة وتسعون الف جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠ جنية (مليون وخمسمائة وثمانون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٤٠% من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الإسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٢٥٧٢ وتم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٨١١ بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/١٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٤٩٨٠٠٠٠ جنية (اربعة مليون وتسعمائة وثمانون جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠٠ جنية (مليون وتسعمائة وثمانون الف جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٠% من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠١٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/١٣ تم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠٠ جنية (ستة مليون وتسعمائة وستون الف جنية مصري)

- تم زيادة رأس المال المصدر من ٦٩٦٠٠٠٠٠ جنية (ستة مليون وتسعمائة وستون الف جنية مصري) الى ١٣٦٦١٤٠٠ جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنية مصري) وتم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ (مليون وستمائة وخمسة وسبعون ألف وثلاثمائة وخمسون جنية مصري) وهذا المبلغ يمثل ٢٥% من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم ١٤٤٤٠٠١١٣٥ بتاريخ ٢٠١٥/٠١/١٩ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٥ والمعدة في ٢٠١٥/٠٢/٢٦ وتم التأشير بالسجل التجاري برقم ٣٠٠ في ٢٠١٥/٣/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون الف و ثلاثمائة وخمسون جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنية (مليونو ثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنية 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 التجاري تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ جنية (تسعة مليون تسعمائة وخمسة وسبعون الف وستمائة وثلاثون جنية مصري)

- تم ايداع مبلغ ٣٦٨٥٧٧٠ جنية (ثلاثة مليون وستمائة وخمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنية 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 التجاري تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ جنية (ثلاثة عشر مليونو ستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنية مصري)
- وبموجب محضر اجماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٧ والمعتمدة من الهيئة في تاريخ ٢٠١٥/٦/١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جم (واحد جنية مصري) بدلا من ١٠٠ جم (مائة جنية مصري) تم التأشير بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٨/٠٣

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يبلغ هيكل المساهمين عدد ٢٩١ مساهم و لا يوجد أي مساهم يملك أكثر من ٥% من اسهم الشركة
تبلغ الاسهم المجمدة بغرض استيفاء قواعد القيد بالبورصة عدد ٣٤١٥٣٥٠ سهم تمثل ٢٥% من إجمالي الاسهم
تبلغ الاسهم حرة التداول عدد ٩٨٧٥٦٥٠ سهم تمثل ٧٢.٢٨٨٧١% من إجمالي الاسهم

١٦ - الأرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٥٧٤٣٩٧	٨٢٧٦٠٨	رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة يضاف :
٢٦٦٥٣٧	٩٠٦٥٢	أرباح (خسائر) العام السابق يخصم :
(١٣٣٢٦)	(٤٥٣٣)	المحول للاحتياطي القانوني خلال العام
<u>٨٢٧٦٠٨</u>	<u>٩١٣٧٢٧</u>	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل تسويات سنوات سابقة :
<u>٨٢٧٦٠٨</u>	<u>٩١٣٧٢٧</u>	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠٥٢٨	٤٨٢١٠٠	ايرادات اجار مخزن
٢٦٩٩٢٥٠	٢٠٢٥٠٠	ايرادات بيع وحدات سكنيه برج الشباب
-	٨٠٥٠٠٠٠	ايرادات بيع ارضى
٣١٤٩٧٧٨	٨٧٣٤٦٠٠	الإجمالي
=====	=====	

ايرادات مخزن مؤجر يشمل اجار مخزن يخص الشركة ولا يتم استخدامه حاليا ومتوقع استخدامه والاستفادة به لاحقا في نشاط الشركة.

١٨- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٢٩٠٠٠٠٠	تكلفة الأرض المباعة
٢٧٤٠١٢٨	٢٠٠٠٠٠	تكاليف الوحدات السكنية المباعة - برج الشباب
-	٥٣٩٣٣٨٠	خسائر الصفا لاند
٢٧٤٠١٢٨	٨٤٩٣٣٨٠	الإجمالي
=====	=====	

تم رد الارض واثبات خسائر بلغت نحو ٥.٤ مليون جنيه في قائمه الدخل واسترداد مبلغ ١٢.٣ مليون جنيه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وتم اتخاذ الاجراءات القانونية الخاصة باسترداد المبلغ المتبقي والمتوقع الا يقل عن ٦.٥ مليون جنيه طبقاً لرأى الشركة و المتطابقة مع شهاده المستشار القانوني للشركة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- مصروفات عمومية وإدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٢٢٠١٦٨	١٥٥٦٩٧
٢٤٨٩٥٠	٣٠٧٩٦٣
<hr/>	<hr/>
٤٦٩١١٨	٤٦٣٦٦٠
=====	=====

مصروفات إدارية

أجور و مرتبات و ما في حكمها

الإجمالي

٢٠- مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
-	-
<hr/>	<hr/>
-	-
=====	=====

فوائد مدينة

الإجمالي

21- إيرادات أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>
٩٨٣٦٦	٣٢٦٦٠
٢٤٣١٨٤	-
<hr/>	<hr/>
٣٤١٥٥٠	٣٢٦٦٠
=====	=====

متنوع

فوائد بنكيه

الإجمالي

٢٢ - التزامات ضريبية مؤجلة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

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

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
عام ٢٠١٧					
مبانى	٥٦٩٣٥	١٠٦٧٥٣	(٤٩٨١٨)	%٢٢.٥	(١١٢٠٩)
اصول اخرى	٧٠٧٠٤	(١٦٥٩٦)	٨٧٣٠٠	%٢٢.٥	١٩٦٤٢
حاسبات الية و مستلزماتها	١٧٣٠٨	١٨٥٦٧	(١٢٦٠)	%٢٢.٥	(٢٨٣)
اجمالى عام ٢٠١٧	١٤٤٩٤٦	١٠٨٧٢٤	٣٦٢٢٢٢	%٢٢.٥	(٨١٥٠)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					(٨١٥٠)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
مبانى	٥٦٨٦٥	١٤٢٣٣٨	(٨٥٤٧٣)	%٢٢.٥	(١٩٢٣١)
اصول اخرى	٨٦٤٠١	٢٢٠٢٦٣	(١٣٣٨٦٢)	%٢٢.٥	(٣٠١١٩)
حاسبات الية و مستلزماتها	١٢٣٤١	٤٨١٢٠	(٣٥٧٧٩)	%٢٢.٥	(٨٠٥٠)
اجمالى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٥٦٠٧	٤١٠٧٢٠	(٢٥٥١١٣)	%٢٢.٥	(٥٧٤٠٠)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					(٦٥٥٥٠)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
مبانى	٥٦٩٣٥	١٤٢٣٣٨	(٨٥٤٠٣)	%٢٢.٥	(١٩٢١٦)
اصول اخرى	١٠٣٨٢٣	١٦٥١٩٧	(٦١٣٧٤)	%٢٢.٥	(١٣٨٠٩)
حاسبات الية و مستلزماتها	١٥٤٠١	٢٤٠٦٠	(٨٦٥٩)	%٢٢.٥	(١٩٤٨)
اجمالى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧٦١٥٩	٣٣١٥٩٤	(١٥٥٤٣٦)	%٢٢.٥	(٣٤٩٧٣)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					(١٠٠٥٢٣)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
مبانى	٥٦٩٣٥	١٤٢٣٣٨	(٨٥٤٠٣)	%٢٢.٥	(١٩٢١٦)
اصول اخرى	٤١٤٦٦	(٢٣٦٠٣)	٦٥٠٦٩	%٢٢.٥	١٤٦٤١
حاسبات الية و مستلزماتها	١٥٨٧٩	١٢٠٣٠	٣٨٤٩	%٢٢.٥	٨٦٦
اجمالى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٤٢٨١	١٣٠٧٦٥	(١٦٤٨٤)	%٢٢.٥	(٣٧٠٩)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					(١٠٤٢٣٢)

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- الموقف الضريبي :

٢٣- ١ ضريبة الدخل :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية .

الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية السنوية طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة من ٢٠٠٨ الى ٢٠١٩
اخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب عن سنة ٢٠١٠ وتم الطعن عليه وجارى عمل اللجنة الداخلية عن هذه السنة بمأمره ضرائب الشركات المساهمة

لا يوجد ربط نهائي او ضريبه مستحقه واجبه السداد واي مطالبات ضريبه مستحقه حتى تاريخه

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

الشركة تقوم بتوريد الضريبة التي يتم خصمها من المنبع وتوريدها لمصلحة الضرائب في المواعيد القانونية المحددة ولا توجد أي فترات ضريبه لم يتم توريدها حتى تاريخه.

٢٣- ٣ ضرائب كسب العمل:

الشركة تقوم بتوريد ضريبه كسب العمل بانتظام طبقاً للتسوية السنوية
تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٠ وتم سداد الفروق المستحقة .
السنوات من ٢٠١١ الى ٢٠١٧ تم اخطار الشركة بالفحص وتم تقديم التسويات السنوية والكشوف التحليلية وجارى اتمام المراجعة بمأمره ضرائب الشركات المساهمة لتحديد الفروق المستحقة ان وجدت.

٢٣- ٤ ضرائب المبيعات :

تم تسجيل الشركة و لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٢٣- ٥ ضرائب القيمة المضافة :

الشركة مسجلة بـضرائب القيمة المضافة تحت رقم ١٩٧-٢١٤- - ٢٧٩ مأمورية بنى مزار وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية بانتظام
وسددا الضريبة من واقع الاقرار .

٢٣- ٦ ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة باي مراسلات ضريبه مستحقه من بداية النشاط حتى تاريخه

٢٣- ٧ التأمينات الاجتماعية:

الشركة مشتركة بالهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية مكتب تأمينات بنى مزار برقم منشأة ٢٥٠٤٠٠٩ وتقوم الشركة بسداد المستحق عليها بانتظام .

٢٤- ١ الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:

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

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢-٢٤ الأرتباطات المستقبلية للأصول الثابتة:

لا توجد حالياً خطة لأرتباطات مستقبلية لشراء أصول ثابتة

٢٥- توزيع الأرباح:

طبقاً للمادة ٥٥ من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- ٥% احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف رأس المال المصدر.
- ١٠% حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الأجر السنوية للعاملين.
- ٥% حصة أولى للمساهمين.
- ٥% مكافأة مجلس الإدارة.
- الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحل طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

٢٦-١ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات .

و فيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية و أهم السياسات و الإجراءات التي تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

٢٦-٢ خطر سعر الفائدة :

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

٢٦-٣ خطر تقلبات العملات الأجنبية :

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

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

٢٦-٤ خطر الائتمان :

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

٢٦-٥ خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالي بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة .

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

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فإن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .
٢٧- نصيب السهم في أرباح (الخسائر) الفترة :
تم احتساب نصيب السهم في الأرباح بقسمة صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ليس لدي الشركة أسهم مخفضة) وذلك على النحو التالي :

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح (خسائر) العام بعد الضرائب
٩.٦٥٢	(٤.٩١١٣)	يخصم :
(٨٦١١)	-	حصة العاملين
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٨٢.٤١	(٤.٩١١٣)	
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية و المخفضة القائمة خلال العام
٠.٠٠٦٦	(٠.٠٢٩٩)	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) الفترة
=====	=====	

٢٨- ارباح(خسائر) رأسماليه :-

بلغ خسائر الرأسمالية مبلغ ٧٢٠٤٣ عبارة عن بيع اصول ثابتة من الفترة ٢٠٢٠/١/١ وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١

٢٩- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

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

٣٠- الاحداث الجارية الهامة :

١/٣٠ فيروس كورونا:

شهد النصف الثاني من شهر مارس بداية انتشار جائحة كورونا في مصر و قد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقه لمكافحة عدوى الفيروس و انتشاره ، و قد قامت ادارة الشركة بتحديد اهدافها لهذه الفترة في المحافظة على العاملين و تأمينهم من مخاطر كورونا مع استمرار العمل و البيع باتخاذ الاجراءات الاحترازية لتجيم المخاطر على فرق العمل و لضمان تلبية متطلبات الاسواق المختلفة لمنتجات الشركة .

هناك تأثير واضح على وضع الشركة الاقتصادي حاليا (مركزها المالي و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) من حيث التأثير الشديد للسوق العقاري الخاص بمبيعات الوحدات المتبقية من برج الشباب كذا ضعف البيع و التحصيل لمشروع القضاة سيتي .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢/٣٠ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة:

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بإصدار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة و تعديلات على بعض المعايير القائمة.

قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير و هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ادراج الاثر المجمع بالكامل بنهاية العام ، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة و اثارها المحاسبية ان وجدت

و بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ايناير ٢٠٢٠ بعبارة ايناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧) الادوات المالية و رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير .

و فيما يلي اهم هذه التعديلات التي قد تكون لها تأثير محتمل على القوائم المالية للشركة حال تطبيقها.

أولاً: معايير جديدة:

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معايير محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الادوات المالية	١ . يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٧) محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) الادوات المالية - الاعتراف و القياس و بالتالي تم تعديل و اعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار (٤٧) الجديد وتحديد نطاق معيار (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية ووفقا لاختيار المنشأة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار اثار هامة على قياس و تبويب الاصول المالية للشركة كما لا يترتب على المعيار تأثير على الالتزامات المالية بالشركة.	يسرى المعيار رقم (٤٧) على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معا في نفس التاريخ تسرى هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧).
	٢ . تشمل تعديل و قياس و تبويب الادوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.		
	٣ . بناءا على متطلبات هذا المعيار تم		

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	تعديل كلا من المعايير التالية: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية. - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية. - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الادوات المالية - العرض. - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الادوات المالية - الاعتراف و القياس. - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الادوات المالية - الإفصاحات.		
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء	يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الايراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الايراد والذي يغطي عقود بيع البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصري رقم (٨) - عقود الانشاءات و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.	قامت الإدارة بتقييم مبدئي لأثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان الاعتراف و قياس الايراد من العقود الحالية طبقاً لمعيار (٤٨) لن يكون له تأثير هام	يسرى المعيار رقم (٤٨) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ايناير ٢٠٢٠
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) عقود التأجير	١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الايجار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الخاص بالقواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يليه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر و المستأجر حيث يقوم المستأجر بالاعتراف بحق انتفاع الاصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ' مع الاخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستأجر عقد ايجار تشغيلي او انه عقد ايجار تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجارته اما على انه عقد تأجير تشغيلي او انه عقد تشغيل تمويلي. ٤. بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة	قامت الإدارة بأثر تطبيق المعيار الجديد و سوف ان المعيار يؤثر بشكل أساسي على عقود الايجار التشغيلي .	يسرى المعيار رقم (٤٩) على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ايناير ٢٠٢٠ بالاستثناء من تاريخ السريان اعلاه يسرى المعيار رقم (٤٩) (٢٠١٩) على عقود التأجير التي كانت تخضع لقانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته و كان يتم معالجتها وفقاً للمعيار المحاسبي المصري رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي وكذلك عقود التأجير التمويلي التي تنشأ في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاط التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك بداية فقرة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٥٥ و صدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
	المركز المالي و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الاستثمار في عقد التأجير.		
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٨) مزايا العاملين	تم اضافة و تعديل بعض الفقرات و ذلك بتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل و تقليص و تسوية نظام مزايا العاملين	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار	يسرى المعيار رقم (٣٨) على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ايناير ٢٠٢٠ و يسمح بالتطبيق المبكر
معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) التوائم المالية المجمعة	تم اضافة بعد الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجميع و قد ترتب على هذا التعديل تعديل لبعض العناصر المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية و فيما يلى المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الاطراف ذوى العلاقة. - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة. - معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل. - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الاعمال. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية. - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى المعيار رقم (٤٢) المعدل على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ايناير ٢٠٢٠ و يسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة المعدل ٢٠١٩.
اصدار تفسير محاسبي مصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة	يقدم هذا التفسير ارشادات بشأن المحاسبة من قبل المشغلين لترتيبات امتياز الخدمة العامة من كيان عام - الى - كيان خاص و ذلك لتشييد و تشغيل و صيانة البنية التحتية للمنافع العامة مثل الطرق، و الكباري و الانفاق و المستشفيات و المطارات و مرافق توزيع المياه و امدادات الطاقة و شبكات الاتصالات... الخ. و يمنع هذا التفسير خيار الاستمرار في تطبيق المعالجة السابقة لترتيبات امتيازات الخدمة العامة القائمة قبل ايناير ٢٠١٩ للمنشآت التي كانت تعترف و تقوم بقياس اصول هذه الترتيبات على انها اصول ثابتة وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) الاصول الثابتة و اهلاكتها الى حين انتهاء مدتها.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يسرى التفسير رقم (١) على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ايناير ٢٠١٩.

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المعايير الجديدة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح	تم تعديل نطاق تطبيق المعيار ليصبح ملزم على القوائم المالية المستقلة أو المجموعة أو المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.	قامت الشركة بالتأثير بهذا المعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد (يناير ٢٠١٩).
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	تم الغاء استخدام خيار نموذج القيمة العادلة لجميع المنشآت عند القياس اللاحق لاستثماراتها العقارية و الالتزام فقط بنموذج التكلفة مع الزام صناديق الاستثمار العقاري فقط باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق لجميع أصولها العقارية و بناء على هذا التعديل فقد تم تعديل كلا من: - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة. - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الأصول.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد (يناير ٢٠١٩).
معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية	يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية ، بما في ذلك كلا من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او غير نقدية.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية عند تطبيق التعديل بالمعيار.	يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد (يناير ٢٠١٩).

ثانياً: معايير تم استبدالها

رقم المعيار	الاسم
١	عرض القوائم المالية
٤	قائمة التدفقات النقدية
٢٥	الادوات المالية – العرض
٢٦	الادوات المالية – الاعتراف و القياس
٣٤	الاستثمار العقاري
٣٨	مزايا العاملين
٤٠	الادوات المالية – الإفصاحات
٤٢	القوائم المالية المجمعة

ثالثاً: معايير تم تعديلها:

رقم المعيار	الاسم
١٥	الإفصاح عن الأطراف ذوى العلاقة
١٧	القوائم المالية المستقلة
١٨	الاستثمارات في شركات شقيقة
٢٢	نصيب السهم في الأرباح
٢٤	ضرائب الدخل

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تجميع الاعمال	٢٩
القوائم المالية الدورية	٣٠
اضمحلال قيمة الاصول	٣١
الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة	٣٢
الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى	٤٤

معايير تم الغائها :

رقم المعيار	الاسم
٨	عقود الانشاء
١١	الايراد
٢٠	القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالي

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

أ/ محمد كمال الدين

د. أشرف عثمان عبد الرحمن
رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

