

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية عن الفترة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

و تقرير مراقب الحسابات عليها

الإدارة العامة
القاهرة

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 فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة 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 أى 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

تنحصر 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 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.

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 ش.م.م فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى 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 ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقب الحسابات

القاهرة فى ٢٠٢٢/٣/٦

مدحت فؤاد غالى

سجل المحاسبين و المراجعين رقم ٨٣٨٣

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١



مدحت غالى

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

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٢٦٢٩٢١٦	٢٥٥١٣١٩	الأصول الثابتة - بالصفى
<u>٢٦٢٩٢١٦</u>	<u>٢٥٥١٣١٩</u>	اجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة		
٥٦٩٤٣٢٥	٦١٢٥٠٣٨	مخزون
١٩٤٠١٥٩٥	٣٥٦٥٠٣٤٣	أعمال تحت التنفيذ
٠	٣٤٠٠٠٠	العلاء و اوراق القبض
٦٥٠٠٠٠٠	٧٨٥٢٦٨١	مدينون و أرصدة مدينة أخرى
١٣٨٥٢٨١	٢٢٠٨٩٢٨	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٣٢٩٨١٢٠١</u>	<u>٥٢١٧٦٩٩٠</u>	اجمالي الأصول المتداولة
<u>٣٥٦١٠٤١٧</u>	<u>٥٤٧٢٨٣٠٩</u>	إجمالي الأصول
حقوق الملكية و الإلتزامات		
حقوق الملكية		
٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	رأس المال المرخص به
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
٢٢٨٧٢٩	٢٢٨٧٢٩	الاحتياطي القانوني
٩١٣٧٢٧	٥٠٤٦١٤	ارباح (خسائر) مرحلة
(٤٠٩١١٣)	١٠٩٦٣٢	ربح (خسارة) الفترة
<u>١٤٣٩٤٧٤٣</u>	<u>١٤٥٠٤٣٧٥</u>	اجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات غير المتداولة		
١٠٤٢٣٢	١٠٤٢٣٢	التزامات (أصول) ضريبية مؤجلة
<u>١٠٤٢٣٢</u>	<u>١٠٤٢٣٢</u>	اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة		
٠	٠	الموردون واوراق الدفع
٢١٠٨٦٩٦٨	٣٩٩٥٥٧٤٧٩	دائنون و أرصدة دائنة أخرى
٢٤٤٧٥	١٦٢٢٢٣	مصلحة الضرائب
٠	٠	ضريبة الدخل المستحقة
<u>٢١١١١٤٤٣</u>	<u>٤٠١١٩٧٠٢</u>	اجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٢١٢١٥٦٧٥</u>	<u>٤٠٢٢٣٩٣٤</u>	إجمالي الإلتزامات
<u>٣٥٦١٠٤١٧</u>	<u>٥٤٧٢٨٣٠٩</u>	إجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات

د. أسرى عثمان مدير إدارى

مدرحت خالى
محاسبى قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين ٨٢ ٨٢
رقم قيد هيئة الإقادة العامة ١٧١

مستقل

١٤٤٢
١٤٤٢
١٤٤٢

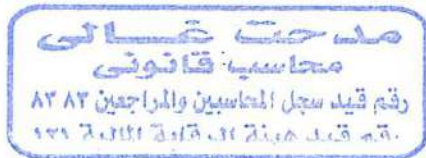
شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

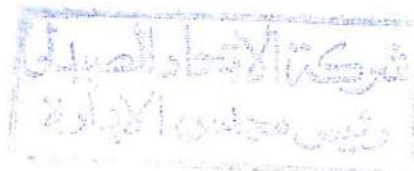
٢٠٢٠	٢٠٢١	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
الى ٢٠٢٠/١٢/٣١	الى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٨٧٣٤٦٠٠	١٥٥٥٧٨٤	ايرادات النشاط
		<u>يخصم:</u>
(٨٤٩٣٣٨٠)	(٥٠٥٢٨٤)	تكاليف ايرادات النشاط
٢٤١٢٢٠	١٠٥٠٥٠٠	مجمول الربح (الخسارة)
		<u>يخصم:</u>
(٤٦٣٦٦٠)	(٨٠٠٠٠٣)	مصروفات عمومية وادارية
(٩٢٩٤٥)	(٧٧٨٩٧)	اهلاكات
(٢٨٨٠٠)	(٢٨٨٠٠)	رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٣٤٤١٨٥)	١٤٣٨٠٠	صافى أرباح (خسائر) النشاط
		<u>يضاف (يخصم):</u>
(٧٢٠٤٣)		أرباح (خسائر) رأسمالية
٣٢٦٦٠		ايرادات أخرى
(٢١٨٣٧)	(٢٣٤٠)	المساهمة التكافلية
(٤٠٥٤٠٤)	١٤١٤٦٠	ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
		<u>يضاف (يخصم):</u>
-	٣١٨٢٨-	ضريبة الدخل
(٣٧٠٩)		الضريبة المؤجلة
(٤٠٩١١٣)	١٠٩٦٣٢	ربح (خسارة) العام من العمليات المستمرة
٠	٠	ربح (خسارة) العام من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
(٤٠٩١١٣)	١٠٩٦٣٢	ربح (خسارة) العام
(٠,٠٢٩٩)	٠,٠٠٨١	نصيب السهم الأساسي و المخفض فى ربح (خسارة) العام
سنة	سنة	الفترة

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



صحة
١٥/٥

د. زهره هشام عبد الرحمن



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

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
الى ٢٠٢٠/١٢/٣١	الى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤.٩١١٢-	١.٩٦٣٢	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
٤.٩١١٢-	٣٥٧٦٢	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

تقرير مراقب الحسابات بتاريخ

المدير المالي

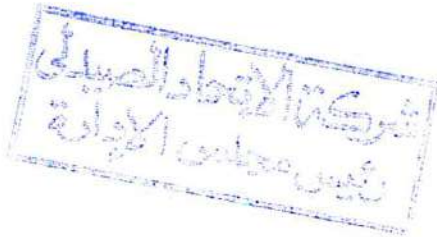
رئيس مجلس الإدارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

أ / اسامه محمد محمد

د. أشرف عثمان عبد الرحمن

أ / اسامه محمد محمد



قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
من ٢٠٢٠/١/١	من ٢٠٢١/١/١	
الى ٢٠٢٠/١٢/٣١	الى ٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٤٠٥٤٠٤-	١٤١٤٦٠	صافى ارباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :		
١١٤٢٨١	٧٧٨٩٧	(٤) اهلاكات الاصول الثابتة
٥٠٠٠٠٠٠	.	المكون من الاضمحلال
٧٢٠٤٢	.	(٢٧) ارباح (خسائر) رأسمالية
(٢٢٦١٠)	٣١٨٢٨-	ضرائب الدخل المدفوعة
٤٧٥٨٣٠٩	١٨٧٥٢٩	ارباح (خسائر) التشغيل قبل التغييرات فى رأس المال العامل
٥٥٦٤٦٤٤-	(٤٣٠٧١٣,٠٠)	(الزيادة) النقص فى المخزون
30699106.00	(١٦٢٤٨٧٤٨)	(٦) (الزيادة) النقص فى أعمال تحت التنفيذ
	٣٤٠٠٠٠	(٤) (الزيادة) النقص فى اهلاك الاصول الثابتة الخاص باعمال تحت التنفيذ
١٤٣١٥	١٣٥٢٦٨١-	(٧) (الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض
٦٣٥٥٦٥٤-	١٣٥٢٦٨١-	(٨) (الزيادة) النقص فى المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
		(١٠) الزيادة (النقص) فى الموردين و أوراق الدفع
٣٢٧٣٧٨٨٧-	١٩٠٠٨٢٦١	(١١) الزيادة (النقص) فى الدائتورن و الأرصدة الدائنة الاخرى
		(١٣) الزيادة (النقص) فى مصلحة الضرائب
٩١٨٦٤٥٥-	١٥٠٩٦٧	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
		(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٨٦٦٠٠٠٠	.	(٤) مقبوضات من بيع أصول ثابتة
		(الزيادة) النقص فى مشروعات تحت التنفيذ
٨٦٦٠٠٠٠	.	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
		(الزيادة) النقص) فى توزيعات ارباح مرحلة
		المسدد من أسهم زيادة رأس المال
		النقص(الزيادة) فى المخصصات
		صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٥٢٦٤٥٥-	٨٢٣٦٤٧	صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
١٩١١٧٣٦	١٣٨٥٢٨١	(٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة
١٣٨٥٢٨١	٢٢٠٨٩٢٨	(٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

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

رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

تقرير مراقب الحسابات مرفق بتاريخ
المدير المالي

شركة التأمين البحري



اسامه محمد محمد

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - نبذه 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 بالأسمم 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 الادويه والمستحضرات والمستلزمات الطبيه ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائية واغذية الاطفال .
- تصنيع المنتجات الورقية بكافة انواعها .
- اقامة وادارة وانشاء الصيدليات بمستلزماتها بجميع انحاء الجمهورية .
- اقامة وتشبيد القاعات لاقامة المؤتمرات والندوات والحفلات بكافة انواعها .
- العمل في مجال شراء الاراضى بغرض مدها بالمرافق وتجهيزها للبناء وتقسيم تلك الاراضى وبيعها او تأجيرها .
- العمل في مجالات المقاولات والانشاءات المتكاملة والاعمال المكمله لها .
- تخطيط وتقسيم الاراضى واعدادها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثه .
- بناء العقارات بانواعها المختلفه وبيعها وتأجيرها .
- تعمير واستصلاح الاراضى فى المجتمعات العمرانية الجديدة وغيرها مع مراعاة ما ورد بالقرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- العمل فى مجال التنمية السياحية وفى كافة مجالات المنشآت السياحية من بناء فنادق ثابتة وموتيلات وقرى سياحية وادارتها وتأجيرها او بيعها او استغلالها طبقاً للقوانين واللوائح السارية .
- انشاء وادارة وبيع وتأجير المشروعات السكنية والخدمية والتجارية والصناعية فيما عدا تصنيع الحديد والاسمنت والالومنيوم والاسمدة الازوتية .
- الاستيراد والتصدير والقيام بأعمال الوكلاء التجاريين فى كل ما هو مسموح به .

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 فى ٣٠/٩/٢٠٢١م طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ١٠-١١-٢٠٢١م .

٦/١ قيد الشركة ببورصة النيل:

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



شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 قيام الإدارة بعمل تقديرات و افتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الإلتزامات 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 الإلتزامات 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 .

٥ / ٢ التغييرات في السياسات المحاسبية و الإفصاحات:

السياسات المحاسبية المطبقة خلال الفترة هي تلك التي تم استخدامها في العام السابق ، فيما عدا التغييرات التي نتجت عن تطبيق معايير المحاسبية التي 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 و فيما يلي أهم التعديلات و التي تنطبق على الشركة و تأثيرها على القوائم المالية

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
معييار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	تشمل تعديل و قياس و تبويب الأدوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ لحظة الاعتراف الأولى لتلك الأصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار اثار هامة على قياس و تبويب الأصول المالية للشركة كما لا يترتب على المعيار تأثير على الإلتزامات المالية بالشركة. ولا يوجد تأثير للمعيار الجديد على أرقام القوائم المالية المعروضة وتم السماح بتأجيل اظهار اثر التأثير المحاسبى حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية في نهاية ٢٠٢١
معييار محاسبة	يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة	قامت الإدارة بتقييم مبدئي لأثار تطبيق

شركة الإتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعايير الجديدة او المعدله	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
مصرى جديد رقم (٤٨) الأيراد من العقود مع العملاء	الإيراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الأيراد والذي يغطى عقود بيع البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) -عقود الانشاءات و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالايرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.	المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة و خلصت بان الاعتراف وقياس الأيراد من العقود الحالية طبقاً لمعيار (٤٨) لن يكون له تأثير هام ولا يوجد تأثير للمعيار الجديد على أرقام القوائم المالية المعروضة
معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) عقود التأجير	١. يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٩) عقود الأيجار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) الخاص بالقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ٢٠١٥ و يلغيه. ٢. يقدم المعيار نموذج محاسبى واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق انتفاع الاصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذى يمثل القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ' مع الاخذ فى الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستاجر عقد ايجار تشغيلى او انه عقد ايجار تمويلي. ٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على انه عقد تأجير تشغيلى او انه عقد تشغيل تمويلي. ٤. بالنسبة للايجار التمويلي فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي فى قائمة المركز المالى و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الاستثمار فى عقد التأجير.	قامت الإدارة بتصميم مبدئى لاثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة وخلصت بان المعيار سوف يؤثر بشكل اساسى على عقود الأيجار التشغيلى. لا يجد اى عقود ايجار تشغيلى لدى الشركة سواء (مستاجر او مؤجر) لذلك لا يوجد تأثير للمعيار الجديد على أرقام القوائم المالية المعروضة
معيار محاسبة مصرى معدل رقم (١) عرض القوائم المالىة	<u>قائمة المركز المالى</u> * لا يوجد اختلافات جوهرية بين المعيار المعدل والمعيار القديم ٢٠١٥ فى عرض قائمه المركز المالى . إضافة خانة إلى قائمة المركز المالى تتضمن الأرصدة فى بداية أول فترة مقارنة معروضة فى حالة تأثرها نتيجة تطبيق المنشأة لسياسة محاسبية بأثر رجعي أو إعادة التوبيخ - قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل * على المنشأة أن تفصح عن كافة بنود الدخل و المصروفات التي تم الاعتراف بها خلال	قامت الشركة بعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل ، و لا توجد أي تعديلات بأثر رجعي تتطلب عرض قائمة المركز المالى التي تتضمن الأرصدة فى بداية أول فترة مقارنة معروضة .

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعايير الجديدة او المعدله	ملخص لأهم التعديلات	التاثير على القوائم المالية
	<p>الفترة في قائمتين منفصلتين إحداهما تعرض مكونات الربح أو الخسارة (قائمة الدخل) و الثانية تبدأ بالربح أو الخسارة و تعرض عناصر الدخل الشامل الآخر (قائمة الدخل الشامل)،</p> <p>- ويتم عرض قائمه الدخل بصافي نتائج انشطه التشغيل وصافي تكلفه التمويل قبل احتساب صافي الربح قبل الضرائب</p> <p>- وعرض قائمه الدخل الشامل بينود التي ممكن اعاده تبويبها لاحقا لقائمه الارباح والخسائر والبنود التي لا يتم اعاده تبويبها لاحقا في قائمه الارباح والخسائر</p>	
معيار محاسبية مصري معدل رقم (٣٤) الاستثمار العقاري	<p>يتم الاعتراف بالاستثمار العقاري كاصل في الحالات التاليه :-</p> <p>* عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبليه المرتبطه بالاستثمار العقاري</p> <p>* عندما يمكن قياس تكلفه بدرجة يعتمد عليها</p> <p>ويتم القياس الاولي للاستثمار بالتكلفه والقياس اللاحق بالتمونجيين اما بالتكلفه او القيمه العادله</p>	لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي أرقام القوائم المالية المعروضة
معيار محاسبية مصري معدل رقم (٤٢) تجميع الاعمال	<p>اجراءات التجميع القوائم الماليه المجمعه أ/ تجمع بين البنود المشابهه للاصول والالتزامات وحقوق الملكية و الدخل والمصروفات والتدفقات النقدية للمنشاه الام مع تلك البنود الخاصه بشركاتها التابعه ، ويستبعد المبلغ المسجل لاستثمار الشركه الام في كل شركه من شركتها التابعه وكذلك حصتها من حقوق الملكية في كل شركه تابعه</p> <p>السياسات المحاسبية الموحد :- في حاله استخدام عضو من اعضاء المجموعه سياسات محاسبية مختلفه عما يتم تبنيه في القوائم الماليه المجمعه للمعاملات والاحداث المشابهه في الحالات المماثله يتم اجراء التعديلات المتاسبه على القوائم الماليه لذلك العضو فيما يتعلق باعداد القوائم الماليه المجمعه لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعه</p>	لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي أرقام القوائم المالية المعروضة. و قامت الشركة بعرض القوائم طبقاً للمعيار المعدل . فحيث لا يوجد للشركه استثمارات مع شركات تابعه.

شركة الاتحاد الصيدلي
مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أعلاه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفردة .

١/٣ ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية :

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

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها:

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة ، و يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح و الصيانة الاخرى في قائمة الدخل عند تحققها .
يبدأ اهلاك الاصل عندما يكون مكانه و حالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى 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 أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها استبعاد الأصل .
يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله.
يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول و الاعمار الانتاجية لها و طرق اهلاكها في نهاية كل فترة مالية.

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الادارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

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

اضمحلال الأصول الثابتة :

تقوم الشركة بشكل دورى 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 بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وثبتت خسارة اضمحلال 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 التى كان سيتم تحديدها (بالصافى 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 .

٣/٣ مشروعات تحت التنفيذ :

يتم تسجيل التكاليف التى 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 صافى القيمة الاستردادية أيهما اقل .

٤/٣ الأعمال تحت التنفيذ :

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

٥/٣ العملاء و المدينون :

تثبت أرصدة العملاء و أوراق القبض و أرصدة المدينون و الموردين دفعات مقدمة و التأمينات لدى الغير بالقيمة الاصلية للفاتورة مخصوما منها اية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها و التى 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 تقييم الانخفاض في قيمة العملاء و المدينين طبقاً للمعيار رقم (٤٧) ، بمنهج خسائر الائتمان المستقبليه والمتوقعه .

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦/٣ المخزون:

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الاستردادية ايهما اقل طبقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢) و يتم حساب التكلفة على أساس 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 الموردين 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 الإقتراض بالفائدة :

يتم الاعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التي تم إستلامها ، و يتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات 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 الإلتزامات غير المتداولة .
و يتم قياس القروض و الإقتراض بفوائد بعد الإعتراض المبدئي علي أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال ، مع إدراج أي فروق بين التكلفة و القيمة الإستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الإقتراض علي أساس سعر الفائدة الفعلي .

تكلفة الإقتراض :

يتم رسمة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل و الذي يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه ، كجزء من تكلفة الأصل ، و يتم تحميل تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تحققت فيها ، و تتمثل تكاليف الإقتراض في الفوائد و التكاليف الأخرى التي تتفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٠/٣ الاحتياطي القانوني:

تطبقاً 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 الإدارة .

١١/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الإعتراض بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢/٣ تحقق الإيراد:

يتم تسجيل الإيرادات طبقاً للمعيار ٤٨ الإيراد مع عقود العملاء طبقاً للخمس خطوات الموجوده بالمعيار وتتلخص على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.

ففيما 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 أرباحها بقائمة الدخل في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصاريف وفقاً لاساس الاستحقاق .

١٤/٣ الاستثمارات:

١/١٤/٣ استثمارات في شركات تابعة:

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

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

٢/١٤/٣ استثمارات في شركات شقيقة:

الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية وفقاً لطريقة التكلفة ، حيث يتم اثبات الاستثمار عند اقتناؤه بتكلفة الاقتناء و تظهر قائمة الدخل نصيب المستثمر في نتائج اعمال الشركة المستثمر فيها عند اقرار التوزيع من قبل الشركة المستثمر فيها. و اذا كان الاستثمار قد اقتنى و احتفظ به اساساً بنية التصرف فيه في الاجل القريب ففي هذه الحالة يتم المحاسبة عن هذا الاستثمار ايضاً بطريقة التكلفة و طبقاً لتلك الطريقة يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة اى انخفاض في قيمة هذا الاستثمار ، و تظهر قائمة الدخل ايرادات الاستثمار في حدود ما يتسلمه المستثمر فقط من توزيعات الارباح للشركة المستثمر فيها و المحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٣/١٤/٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر:

و تتمثل استثمارات في وثائق صناديق استثمار بغرض المتاجرة تصنف الاستثمارات ضمن هذه الفئة كـ "استثمارات مقتناة لغرض المتاجرة" أو كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر" و ذلك عند الاثبات الاولى. يتم شراء الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة يشمل اساس لغرض البيع او اعادة الشراء لمدد قصيرة الاجل. يجوز تصنيف الاستثمارات من قبل الادارة كـ "استثمارات مدرجة بقيمتها العادلة من خلال الارباح و الخسائر اذا قلت بشكل جوهري من عدم التماثل في القياس او الاثبات (يشار اليها احياناً بعدم التوافق المحاسبي) و الذي قد يظهر بشكل آخر بقيمة لقياس

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الأصول أو الالتزامات أو اثبات الأرباح أو الخسائر وفقا لأسس مختلفة أو ان مجموعة من الاصول المالية أو الالتزامات المالية او كلاهما قد تم ادارتها لتقييم ادائها على اساس القيمة العادلة ، طبقا لإدارة المخاطر او استراتيجية الاستثمار المحيطة بالشركة و بعد الإثبات الأولى تقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة.

٤/١٤/٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع:

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي اصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كاصول متاحة للبيع عند الاقتناء و غير مبنية كقروض و مديونيات او كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق او كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر. عند الاعتراف الأولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الأولى ، يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال و اثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الاخر و تجمع في احتياطي القيمة العادلة ، و عن استبعاد هذه الاصول يتم اعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الأرباح و الخسائر.

٥/١٤/٣ اذون الخزانة المصرية:

يتم تسجيل اذون الخزانة المصرية بالمركز المالي بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد التي لم تستحق بعد و تدرج العوائد التي لم تستحق تبعا بالايرادات بقائمة الدخل باستخدام طريقة العائد الفعلي.

١٥/٣ قياس الاصول و الالتزامات المالية:

يتم قياس الاصول و الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) اما بالنسبة للاصول و الالتزامات المالية بخلاف ذلك التي يتم قياسها على اساس القيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر فتضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الاصول المالية او اصدار الالتزامات المالية الى قيم تلك الاصول و الالتزامات.

القياس اللاحق:

يتم قياس الاصول و الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لاحقا بالقيمة العادلة و يتم اثبات التغير في القيمة العادلة بقائمة الدخل. يتم قياس الاصول المالية المتمثلة في اذون الخزانة و شهادات الادخار و الارصدة المسحقة على السمسرة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي مخصوما منها خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الاصول ان وجدت. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى بخلاف الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تحديد القيمة العادلة للادوات المالية على اساس القيمة السوقية للاداة المالية او لادوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. و من ثم يتم تحديد قيمة الاصول المالية باستخدام اسعار الشراء الحالية لتلك الاصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية على اساس الاسعار الحالية التي يمكن ان تسوى بها تلك الالتزامات. في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فانه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحقيقية للادوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - اسلوب التدفقات النقدية المخصومة - او اى طريقة اخرى للتقييم ينتج عنها اسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها. و عند استخدام اسلوب التدفقات النقدية المخصومة كاسلوب للتقييم فانه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات للإدارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للادوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها و

شركة الاتحاد الصيدلي
مجلس الادارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦/٣ اضمحلال قيمة الأصول :

١/١٦/٣ 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 الأصول المالية قد اضمحل ، و يعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل و اثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية و التي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

٢/١٦/٣ 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 الأصل 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 للأصل في السنوات السابقة . و يتم اثبات الرد في أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

١٧/٣ الأدوات المالية:

الأصول المالية غير المشتقة:

يتم الاعتراف الأولى بالقروض و المديونيات و الودائع في تاريخ نشأتها. كافة الأصول المالية الأخرى (بما في ذلك الأصول بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم في تاريخ المعاملة و الذي عنده تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للاداء.

و تستبعد الشركة الأصل المالي عند انتهاء حقوقه التعاقدية في التدفقات النقدية لهذا الأصل و انها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الأصل في معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر و عوائد الملكية لهذا الأصل المالي. اية منفعة لهذا الأصل المالي المحول التي قد تنشأ أو يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم ادراجها كأصل أو التزام بشكل منفصل.

الأصول و الالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها و يتم اظهار صافي القيمة بالمركز المالي و ذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانوني لعمل هذه المقاصة و النية لتسويتها على اساس صافي القيمة او تحقق الأصل المالي و تنتهي الالتزام المالي في نفس الوقت.

و الشركة تبويب الأصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر والقروض و المديونيات و الأصول المالية المتاحة للبيع.

القروض و المديونيات:

القروض و المديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد او قابل للتحديد و غير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الاولي لها بالقيمة العادلة ، بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الاولي تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و تخصم خسائر الانخفاض في القيمة.

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

و بصفة عامة المدينون و الارصدة المدينة الاخرى قصيرة الاجل و بدون معدل فائدة مذكور تقاس بقيمتها الاسمية . قيمة الفاتورة) و يخصم اية مخصص للديون المشكوك في تحصيلها.
تتضمن القروض و المديونيات النقدية و ما في حكمها و المدينون و الارصدة المدينة الاخرى.

الالتزامات المالية غير المشتقة :

يتم الاعتراف الاولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية و الالتزامات الثانوية في تاريخ انشائهم. و يتم الاعتراف الاولى لجميع الالتزامات المالية الاخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر) عندما تكون الشركة طرفا في الاشرطات التعاقدية للأداة و تستبعد الشركة الالتزام المالي عند اعفاؤه او الغاؤه او انتهاء التزامه التعاقدية.

الشركة تصنف الالتزامات غير المشتقة في بند الالتزامات المالية الاخرى. يتم الاعتراف الاولى لها بالقيمة العادلة ، بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الاولى تقاس الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشمل الالتزامات المالية الموردين و الارصدة الدائنة الاخرى.

الاصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

في حالة وجود نية و قدرة للشركة على الاحتفاظ بالاصول المالية حتى تاريخ الاستحقاق فيتم تبويبها كاصول مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، و يتم ادراجها مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملة المتعلقة بها.
و بعد الادراج الاولى يتم قياسها بطريقة التكلفة المستهلكة و ذلك باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلى و يخصم منها الخسائر الناتجة عن انخفاض قيمتها.
تتضمن الاصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق السندات و اذون الخزانة.

١٨/٣ التقديرات المحاسبية :

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

٩/٣ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التى تتم مع الغير ووفقا للشروط التى يضعها مجلس الإدارة .

٢٠/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢١/٣ النقدية وما فى حكمها :

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

شركة الإتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

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

١/٢٢/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/٢٢/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للاصل او الالتزام للاغراض الضريبية (الاساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الاساس المحاسبي) و ذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق .
و يتم الاعتراف بضرريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الإنتفاع 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 .

٢٣/٣ نصيب السهم في الأرباح (الخسائر) :

تعرض الشركة النصيب الأساسي و المخفض للسهم لأسهمها العادية ، و يتم إحتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة صافي أرباح أو خسائر الفترة الخاصة بحملة الأسهم العادية على 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 .

٢٤/٣ 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 التبريد كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبريدها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، ويتم إعادة توييب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفتراض أنها غير مستمرة من بداية سنة المقارنة .

٢٥/٣ 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 .

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أي قروض أو التزامات بنكية على الشركة .

٢٦/٣ سياسة الشركة في تدعيم الاحتياطات (بخلاف الاحتياطي القانوني):

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

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

٢٧/٣ نظام المعاشات للعاملين :

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.

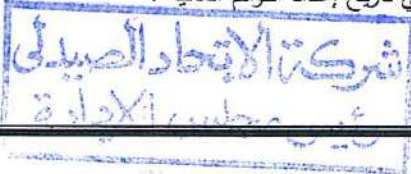
٢٨/٣ قياس القيمة العادلة :

إن إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول و الإلتزامات المالية و الغير مالية. تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذي يمكن دفعه لنقل / تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس . و يستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكثر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام . بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة . و تُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهة أو بالإستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة .

و تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة و التي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة ، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظاتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها إلى الحد الأدنى. و يجري تصنيف جميع الأصول و الإلتزامات 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 بإستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو الإلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة .
- * المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة بإستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوي الأول و لكن يمكن ملاحظاتها للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار) .
- * المستوي الثالث : قياس القيمة العادلة بإستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها) .

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الإعراف 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 .



شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الالتزامات استناداً إلي طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

٢٩/٣ عقود التأجير:

أ- حق انتفاع اصول مؤجرة:

- يتم تسجيل عقود الإيجار حق الانتفاع مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذي تكون فيه الاصول المستأجرة متوافرة لاستخدام الشركة و يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين التزام و تكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل في قائمة الأرباح و الخسائر على مدى مدة عقد الإيجار، و يتم استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصول او مدة العقد ايهما اقصر على اساس القسط الثابت.
- يتم قياس حق انتفاع اصول مؤجرة بداية بالتكلفة التي تتكون من الآتي:
- مبلغ التزام الإيجار الذي تم قياسه في البداية.
 - اي دفعات إيجار مدفوعة في تاريخ بداية العقد او قبل تاريخ بداية العقد ناقصا اي حوافز إيجار مستلمة.
 - اي تكاليف اولية مباشرة و.
 - تكاليف الترميم - اذا ما انطبقت.

ب- التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم على مدى مدة عقد الإيجار ، تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهريّة) ناقصا اي حوافز إيجار قابلة للاستلام و مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر او معدل و مبالغ متوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية و تتضمن مدفوعات الإيجار ضمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بان الشركة ستمارسه و مدفوعات غرامات الغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الالغاء بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر او معدل فانها تسجل كمصروف في الفترة التي يتم الدفع خلالها يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار او معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

ج- عقود الإيجار قصيرة الاجل و عقود الإيجار ذات الاصول المنخفضة القيمة:

عقود الإيجار قصيرة الاجل هي عقود الإيجار التي مدتها ١٢ شهرا او اقل ، الاصول المنخفضة القيمة هي البنود التي لا تستوفي شروط الرسملة لدى الشركة و تعتبر غير جوهريّة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل ، ويتم تسجيل دفعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الاجل و عقود إيجار الاصول المنخفضة القيمة كمصروف على اساس القسط الثابت.

٣٠/٣ الأرقام المقارنة :

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم في العام الحالي.

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقرائن المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الأصول الثابتة - بالعملة:

البيان	تكلفة الاصل في ١/١/٢٠٢١	اصفاقات من حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	استيعادات حتى ٢٠٢١/١٢/٣١	تكلفة الاصل في ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاهلاك في ١/١/٢٠٢١	اهلاكات الفترة ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع اهلاك الاستيعادات ٢٠٢١/١٢/٣١	مجموع الاهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي تكلفة الاصل في ٢٠٢١/١٢/٣١
أراضي	٢٨٤٦٧٥١	٠	٠	٢٨٤٦٧٥١	٠	٥٦٩٣٥	٠	٥٦٩٣٥	٢٥٠٦٦٢٩
مباني	١٥٩٠٠	٠	٠	١٥٩٠٠	٣٩٥٠	١٥٨٧	٠	٥٥٢٧	١٠٣٦٣
أجهزة ومعدات	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
وسائل نقل و انتقال	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠
أثاث و معدات مكتب	١٨٧٨٠٨	٠	٠	١٨٧٨٠٨	١٥١٤٠٦	١١٩٦٩	٠	١٦٣٣٧٤	٢٤٤٣٣
أجهزة كهربائية	٣٥٠٣٢	٠	٠	٣٥٠٣٢	٢١٥٣٧	١٧٤٠	٠	٢٣٢٧٦	١١٧٥٩
أجهزة حاسب آلي	١١٧٥٢٢	٠	٠	١١٧٥٢٢	١٠٩٧٢٦	٥٦٦٦	٠	١١٥٣٩٣	٢١٣٨
الإجمالي	٣٢٠٣٠٢٢	٠	٠	٣٢٠٣٠٢٢	٥٧٣٨٠٦	٧٧٨٩٧	٠	٦٥١٧٠٣	٢٥٥١٣١٩

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

5- المخزون :-

2020/12/31	2021/12/31	البيان
حنيه مصري	حنيه مصري	
-	-	المخزون دواء
19041	955038	المخزون مواد
505284	-	تكلفه وحدات متاحه للبيع برج الشباب
5170000	5170000	مخزون اراضى
(-)	(-)	يخصم اضمحلال المخزون
5694325	6125038	اجمالى
=====	=====	

6 - أعمال تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
حنيه مصري	حنيه مصري	
-	-	اجمالى تكلفة الارض المشتره من هيئة المجتمعات العمرانية
-	-	مصروفات مشروع الصفالاند و الترخيص و خلافه
-	-	مشروع برج الصيدالة للشباب
19401595	35650343	مشروع كمبوند القضاء سيتى
19401595	35650343	الاجمالى
=====	=====	
(-)	(-)	يخصم اضمحلال فى الاعمال
		مشروع صفا لاند
19401595	35650343	صافى أعمال تحت التنفيذ
=====	=====	

نظرا للظروف الاقتصادية التى تمر بها البلاد و حالة الوباء الجائحة التى ضربت البلاد و التى ادت الى الانهيار الحاد فى سوق الاستثمار العقارى ، و نظرا لمخاطبة هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة و جهاز مدينة المنيا الجديدة للشركة لاجراء مفاوضات خاصة بالتسوية المالية لقطعة الارض التى تم تخصيصها للشركة عام 2015 بمساحة تبلغ نحو 2م55608 ففى ضوء المفاوضات المبدئية فقد وافق مجلس ادارة الشركة بجلسته بتاريخ 2020/6/1م على الاستمرار فى التفاوض مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة .

قدرت ادارة الشركة المبالغ التى لن تستطيع استعادتها من هذا المشروع تقدر مبدئيا بنحو 2.3 مليون جنيه تحت العجز و الزيادة لحين التسوية النهائية.

تم رد الارض واثبات خسائر بلغت نحو 5.4 مليون جنية فى قائمه الدخل واسترداد مبلغ 12.3 مليون جنيه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة و تم اتخاذ الاجراءات القانونية الخاصه باسترداد المبلغ المتبقى والمتوقع ألا يقل عن 6.5 مليون جنيه طبقا لرأى الشركة و المتطابقه مع شهاده المستشار القانونى للشركة .

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الادارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

7- العملاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

2020/12/31	2021/12/31	البيان
حنيه مصري	حنيه مصري	
-	340000	العملاء
-	-	أوراق قبض
-	340000	الاجمالي
=====	=====	
(-)	(-)	يخصم اضمحلال في قيمه العملاء
-	340000	صافى قيمه العملاء
=====	=====	

لا يوجد اضمحلال في أرصدة العملاء و أوراق القبض في 31 ديسمبر 2021 ولا يوجد اضمحلال عملاء و أوراق قبض في 31 ديسمبر 2020.

8- مدينون و أرصدة مدينة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

2020/12/31	2021/12/31	البيان
حنيه مصري	حنيه مصري	
-	-	سلف عاملين
-	15862	عهد عاملين
-	446000	مدينون (1-8)
-	890819	دفعات مقدمه -مقاولين
6500000	6500000	جهاز المنيا الجديد
6500000	7852681	الاجمالي
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلي
القاهرة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

8-1 المدينون:

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	-	تامينات لدى الغير
-	300000	موردين دفعات
-	146000	متوعون
-	446000	الاجمالي
=====	=====	

9- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
208522	328296	1/9 النقدية بالصندوق
		النقدية بالصندوق
		2/9 النقدية لدى البنوك :
		1/2/9 حسابات جارية بالبنوك:
1039836	125343	بنك الاسكندرية ح/7001
20767	1727894	بنك الاسكندرية ح/7002
112072	23311	بنك الاسكندرية ح/7003
4084	4084	بنك التتمية الوطنى
1385281	1880632	الاجمالي
=====	=====	

10- دائنون و ارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
20994150	39926510	عملاء دفعات
11250	500	ارصدة دائنة اخرى
-	-	دائنون برج الشباب
1694	4612	هيئه التامينات الاجتماعية
58037	-	تامين اعمال محتجز
21837	25857	المساهمة التكافليه للتامين الصحى
21086968	39957479	الاجمالي
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

11- مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا النند فيما يلي :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
2276	2330	كسب عمل
16574	24406	خصم و اضافة
5625	103659	قيمه مضافه
	31828	ضريبة الدخل
24475	162223	الاجمالي
=====	=====	

12- التزامات ضريبية جارية :

القيمة

بيان

جنيه مصري

قيمة الضريبة المستحقة لمصلحه الضرائب عن الفتره الضرائب عن الفتره من 2021/1/1 حتى 2021/12/31
لخاص بالقانون رقم 91 لسنة 2005 ولائحته التنفيذية

الأجمالي

=====

13- رأس المال :

1/13 رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ 30000000 جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) .

2/13 رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ 3000000 جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعاً على 30000 سهم (ثلاثون الف سهم) قيمة كل سهم 100 جنيه (مائه جنيه مصري) .

- تم ايداع مبلغ 300000 جنيه (ثلاثمائة الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة 10% من رأس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار .

- تم ايداع مبلغ 450000 جنيه (اربعمائة وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة 15% من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2008/4/8 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

- 1435000144 بتاريخ 2008/4/14 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 307 بتاريخ 2008/4/22 ليصبح رأس المال المدفوع 750000 جنيه (سبعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) .
- تم ايداع مبلغ 450000 جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل 15% من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2011/2/18 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445001788 بتاريخ 2011/3/2 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 215 بتاريخ 2011/3/23 ليصبح رأس المال المدفوع 1200000 جنيه (مليون ومائتين الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ 450000 جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 15% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2011/03/21 بموجب الشهادة البنكية الصادر من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445001810 بتاريخ 2011/04/10 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 279 بتاريخ 2011/04/19 ليصبح رأس المال المدفوع 1650000 جنيه (مليون ستمائة وخمسون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ 450000 جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 15% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2011/04/16 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445001867 بتاريخ 2011/04/20 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 315 بتاريخ 2011/05/04 ليصبح رأس المال المدفوع 2100000 جنيه (اثنين مليون ومائة الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ 450000 جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 15% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2011/05/02 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445001889 بتاريخ 2011/05/08 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 356 بتاريخ 2011/05/19 ليصبح رأس المال المدفوع 2550000 جنيه (اثنين مليون وخمسمائة وخمسون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ 450000 جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 15% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2011/10/05 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445002101 بتاريخ 2011/10/11 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 803 بتاريخ 2011/10/2 ليصبح رأس المال المدفوع 3000000 جنيه (ثلاث مليون جنيه مصرى)
- تم زيادة رأس المال من 3000000 جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصرى) الى 6960000 جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه) وتم ايداع مبلغ 396000 (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل 10% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك اسكندرية فرع الاستثمار بموجب شهادة رقم 1444000771 بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ 2012/3/24 والمعتمده فى 2012/08/16 وتم التأشير بالسجل التجارى برقم 470 فى 2012/08/30 ليصبح رأس المال المدفوع 3396000 جم (ثلاثة مليون ثلثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ 1580000 جنيه (مليون خمسمائة وثمانون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 40% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2012/09/02 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم 1445002572 وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 811 بتاريخ 2012/09/10 ليصبح رأس المال المدفوع 4980000 جنيه (اربعة مليون تسعمائة وثمانون الف جنيه مصرى)

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الادارة

- تم ايداع مبلغ 1980000 جنية (مليون تسعمائة وثمانون الف جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 50% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2013/01/02 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445000182 بتاريخ 2013/01/13 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 82 بتاريخ 2013/01/20 ليصبح رأس المال المدفوع 6960000 جنية (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنية مصرى)
- تم زيادة رأس المال المصدر من 6960000 جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنية مصرى) الى 13661400 جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد و ستون الف واربعمائة جنية مصرى) وتم ايداع مبلغ 1675350 (مليون وستمائة وخمسة وسبعون وثلاثمائة وخمسون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل 25% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم 1444001135 بتاريخ 2015/01/19 بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ 2014/4/25 والمعته فى 2015/02/26 وتم التأشير بالسجل التجارى برقم 300 فى 2015/3/4 ليصبح رأس المال المدفوع 8635350 (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون الف و ثلاثمائة وخمسون جنية مصرى)
- تم ايداع مبلغ 1340280 جنية (مليون ثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 20% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2015/03/07 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 14450004669 بتاريخ 2015/03/10 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 408 بتاريخ 2015/03/18 ليصبح رأس المال المدفوع 9975630 جنية (تسعة مليون تسعمائة وخمسة وسبعون الف وستمائة وثلاثون جنية مصرى)
- تم ايداع مبلغ 3685770 جنية (ثلاثة مليون وستمائة خمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة 55% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ 2015/03/16 بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم 1445000472 بتاريخ 2015/03/23 تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 473 بتاريخ 2015/03/29 ليصبح رأس المال المدفوع 13661400 جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد و ستون الف واربعمائة جنية مصرى)
- وبموجب محضر اجماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ 2015/4/17 والمعتمدة من الهيئة فى تاريخ 2015/6/14 تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح 1 جم (واحد جنية مصرى) بدلا من 100 جم (مائة جنية مصرى) تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم 1069 بتاريخ 2015/08/03

يبلغ هيكل المساهمين عدد 291 مساهم و لا يوجد اى مساهم يملك اكثر من 5% من اسهم الشركة

تبلغ الاسهم المجمدة بغرض استيفاء قواعد القيد بالبورصة عدد 3415350 سهم تمثل 25% من اجمالى الاسهم

تبلغ الاسهم حرة التداول عدد 9875650 سهم تمثل 72.28871% من اجمالى الاسهم

14 - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

بتمثل هذا البند فيما يلى :

2020/12/31

2021/12/31

البیان



شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
913727	504614	رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة
		<u>يضاف :</u>
(409113)	109632	أرباح (خسائر) العام السابق
		<u>يخصم :</u>
	(-)	المحول للاحتياطي القانوني خلال العام
(-)	(-)	توزيعات العام
<hr/>	<hr/>	
504614	614246	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
		<u>تسويات سنوات سابقة :</u>
<hr/>	<hr/>	
913727	614246	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل
=====	=====	

شركة الإتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

15- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
482100	515784	ايرادات اجار مخزن
202500	1040000	ايرادات بيع وحدات سكنيه برج الشباب
8050000	-	ايرادات بيع اراضى
<hr/>	<hr/>	
8734600	1555784	الاجمالى

=====

ايرادات مخزن مؤجر يشمل اجار مخزن يخص الشركه ولا يتم استخدامه حاليا ومتوقع استخدامه والاستفاده به لاحقا فى نشاط الشركة.

16- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
2900000	-	تكلفة الارض المباعة
200000	505284	تكاليف الوحدات السكنيه المباعه - برج الشباب
5393380		خسائر الصفا لاند
<hr/>	<hr/>	
8493380	505284	الاجمالى

=====

=====

17- مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
155697	478069	مصروفات إدارية
307963	321934	أجور و مرتبات و ما فى حكمها
<hr/>	<hr/>	
463660	800003	الاجمالى

=====

=====

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

18- إيرادات أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

2020/12/31	2021/12/31	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
32660	-	متنوع
-	-	فوائد بنكيه
<hr/>	<hr/>	
32660	-	الاجمالي
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

19- الموقف الضريبي :

19- 1 ضريبة الدخل :

الشركة منشأة وفقاً لأحكام القانون رقم 159 لسنة 1981 بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة ولائحته التنفيذية .

الشركة منتظمة في تقديم الأقرارات الضريبية السنوية طبقاً لأحكام القانون 91 لسنة 2005 عن الفترة من 2008 إلى 2020 أخطرت الشركة بنموذج 19 ضرائب عن سنة 2010 وتم الطعن عليه وجرى عمل اللجنة الداخلية عن هذه السنة بمأموريه ضرائب الشركات المساهمة وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد الضريبة الأصلية ولم يتم سداد فوائد التأخير لايوجد ربط نهائي او ضريبه مستحقه واجبه السداد وای مطالبات ضريبه مستحقه حتى تاريخه

19- 2 ضرائب الخصم للغير و التحصيل تحت حساب الضريبة :

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

19- 3 ضرائب كسب العمل:

الشركة تقوم بتوريد ضريبة كسب العمل بانتظام طبقاً للتسوية السنويه تم فحص الشركة عن عام 2010 وتم سداد الفروق المستحقه . السنوات من 2011 الى 2017 تم اخطار الشركة بالفحص وتم تقديم التسويات السنويه والكشوف التحليليه وجرى اتمام المراجعه بمأموريه ضرائب الشركات المساهمة لتحديد الفروق المستحقه ان وجدت.

19- 4 ضرائب القيمة المضافة :

الشركة مسجلة بـضرائب القيمة المضافة تحت رقم 197-214- - 279 مأموريه بنى مزار وتقوم الشركة بتقديم الأقرارات الضريبه بانتظام وسددا الضريبه من واقع الاقرار .

19- 5 ضرائب الدمغة :

لم يتم اخطار الشركة باى مراسلات ضريبه مستحقه من بدايه النشاط حتى تاريخه .

19- 6 التأمينات الاجتماعية:

الشركة مشتركة بالهئية القومية للتأمينات الاجتماعية مكتب تامينات بنى مزار برقم منشاه 2504009 وتقوم الشركة بسداد المستحق عليها بانتظام .

20- 1 الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

بسبب طبيعة اجراءات تقدير الإلتزامات 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 للمستحقه على الشركة.

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

20-2 الارتباطات المستقبلية للاصول الثابتة:

لا توجد حالياً خطة لارتباطات مستقبلية لشراء أصول ثابتة

21- توزيع الأرباح:

طبقاً للمادة 55 من النظام الأساسي للشركة يتم توزيع الأرباح كما يلي:

- 5% احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف رأس المال المصدر.
- 10% حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية للعاملين.
- 5% حصة أولى للمساهمين.
- 5% مكافأة مجلس الإدارة.
- الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرسل طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

22- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

22-1 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 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى.

ويتضمن الإيضاح رقم (3) 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 تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

22-2 خطر سعر الفائدة :

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

22-3 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 (2/2) 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.

22-4 خطر الائتمان :

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

22-5 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 قيمة العادلة .

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

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الإدارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

22- القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (3) فان القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

23- نصيب السهم في أرباح (الخسائر) الفترة :

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

2020/12/31	2021/12/31	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
(409113)	109632	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
		يخصم :
(-)	(-)	حصة العاملين
(-)	(-)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(409113)	109632	
13661400	13661400	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية و المخفضة القائمة خلال الفترة
(0.0299)	0.0081	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) الفترة
=====	=====	

24- إرباح (خسائر) رأسماليه :-

بلغ خسائر الرأسماليه مبلغ صفر عبارة عن بيع اصول ثابتته من الفترة 2021/1/1 وحتى 2021/12/31 .

25- المعاملات مع الأطراف ذوى 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 .

26- الاحداث الجارية الهامة :

1/26 فيروس كورونا:

شهد عام 2021 انتشار جانحة 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 لتجفيف المخاطر على فرق العمل و لضمان تلبية متطلبات الاسواق المختلفة لمنتجات الشركة .
هناك تأثير واضح على وضع الشركة الإقتصادي حالياً (مركزها المالي و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) من حيث التاثير الشديد للسوق العقاري الخاص بمبيعات الوحدات المتبقية من برج الشباب كذاضعف البيع و التحصيل لمشروع القضاء ستي.

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس الادارة

2/26 قانون التأمينات الاجتماعية الجديد:

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 31 ديسمبر 2021

صدر قانون التأمينات الاجتماعية الجديد رقم 148 لسنة 2019 بتاريخ 19 أغسطس 2019 و يعمل به اعتبارا من 2020/1/1 فيما عدا المواد(111، 112 ، 113 ، 114) فيعمل بها من اليوم التالي لتاريخ نشره.

3/26 تعديل قانون الضرائب على الدخل رقم 91 لسنة 2005:

صدر تعديل قانون رقم 91 لسنة 2005 برقم 10 لسنة 2019 بتاريخ 20 فبراير 2019 و يعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

4/26 معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة:

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ 2019/3/18 باصدار قرار رقم 69 لسنة 2019 بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم 110 لسنة 2015 و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.
قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ 12 أبريل 2020 تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم 69 لسنة 2019 على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام 2020 على ان تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير و هذه التعديلات على القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 و ادراج الاثر المجمع بالكامل بنهاية العام ، مع التزام الشركات بالافصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام 2020 عن هذه الحقيقة و اثارها المحاسبية ان وجدت
و بتاريخ 17 سبتمبر 2020 صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم 1871 لسنة 2020 يتضمن استبدال عبارة 1 يناير 2020 بعبارة 1 يناير 2021 فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام (47) الادوات المالية و رقم (48) الايراد من العقود مع العملاء و رقم (49) الخاص بعقود التاجير .
تم نشر تعميم بتاريخ 2021/5/9 من الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل اظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (47) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد اقضاء تاريخ اعداد القوائم المالية الربع سنوية في 2021/12/31 مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع بالكامل بداية من اول يناير 2021 حتى 31 ديسمبر 2021.

رئيس مجلس الإدارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

د. أشرف عثمان عبد الرحمن

المدير المالي

أ / أسامة محمد محمد

أ / أسامة محمد محمد

