

شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

وكذا تقرير مراقب الحسابات

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 ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغيير 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

تتحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى 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 فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختبارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى 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 فى 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.

اساس الراى المتحفظ

لم تقم إدارة الشركة باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على اصولها المالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والمتمثلة فى العملاء والنقدية لدى البنوك والارصدة المدينة الاخرى وذلك طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) المعدل لسنة ٢٠١٩ (الادوات المالية) .

الراى المتحفظ

وفىما عدا اثر ما تقدم وما قد ينتج عنها من تسويات تؤثر فى قائمة الارباح والخسائر (الدخل) وقائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ فمن رأينا ان القوائم المالية المشار اليها اعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لشركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية و الاستثمار فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن ادائها المالى وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة .

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

مراقب الحسابات

محاسب قانونى
محدث غالى
رقم قيد سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٣٨٣
رقم تسجيل المحاسبين والمراجعين رقم ٨٣٨٣

سجل مراقبى حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٢١

القاهرة فى ٢٩/٣/٢٠٢٣

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلى

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

قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	ايضاح رقم	الأصول
جنيه مصرى	جنيه مصرى		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٥٥١,٣١٩	٢,٤٨٢,٣٩٢	(٤) (٢/٣)	الأصول الثابتة - بالصافي
-	١١٢,٠٠٠	(٥) (١٤/٣)	استثمارات فى شركات شقيقة
<u>٢,٥٥١,٣١٩</u>	<u>٢,٥٩٤,٣٩٢</u>		<u>اجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>الاصول المتداولة</u>
٦,١٢٥,٠٣٨	٥,١٧٠,٠٠٠	(٦) (٦/٣)	مخزون
٣٥,٦٥٠,٣٤٣	٥٠,١٣٣,٦٠٠	(٧) (٤/٣)	أعمال تحت التنفيذ
٣٤٠,٠٠٠	-	(٥/٣)	العملاء و اوراق القبض
٧,٨٥٢,٦٨١	٩,٥٦٧,٨٩٥	(٨)	مدينون و أرصدة مدينة اخرى
٢,٢٠٨,٩٢٨	٦٥٤,٥٥٢	(٩)	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
<u>٥٢,١٧٦,٩٩٠</u>	<u>٦٥,٥٢٦,٠٤٧</u>		<u>اجمالي الأصول المتداولة</u>
<u>٥٤,٧٢٨,٣٠٩</u>	<u>٦٨,١٢٠,٤٣٩</u>		<u>اجمالي الأصول</u>
			<u>حقوق الملكية و الإلتزامات</u>
			<u>حقوق الملكية</u>
١٣,٦٦١,٤٠٠	١٣,٦٦١,٤٠٠	(١٣)	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
٢٢٨,٧٢٩	٢٢٨,٧٢٩		الاحتياطي القانوني
٥٠٤,٦١٤	٦١٤,٢٤٦		ارباح (خسائر) مرحلة
١٠٩,٦٣٢	٢,٦٣٦,٦٨٨-		ربح (خسارة) الفترة
<u>١٤,٥٠٤,٣٧٥</u>	<u>١١,٨٦٧,٦٨٧</u>		<u>اجمالي حقوق الملكية</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٤,٢٣٢	٨٨,٧٢٣	(١٢)	التزامات (اصول) ضريبية مؤجلة
<u>١٠٤,٢٣٢</u>	<u>٨٨,٧٢٣</u>		<u>اجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣٩,٩٥٧,٤٧٩	٥٦,١١٣,٧٠٠	(١٠)	داننون و ارصدة دائنة اخرى
١٦٢,٢٢٣	٥٠,٣٢٩	(١١)	مصلحة الضرائب
<u>٤٠,١١٩,٧٠٢</u>	<u>٥٦,١٦٤,٠٢٩</u>		<u>اجمالي الالتزامات المتداولة</u>
<u>٤٠,٢٢٣,٩٣٤</u>	<u>٥٦,٢٥٢,٧٥٢</u>		<u>اجمالي الالتزامات</u>
<u>٥٤,٧٢٨,٣٠٩</u>	<u>٦٨,١٢٠,٤٣٩</u>		<u>اجمالي حقوق الملكية و الإلتزامات</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،
تقرير مراقب الحسابات مرفق

رئيس مجلس الإدارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

د اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي



المدير المالي

أ / اسامه محمد محمد

اسامه محمد

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	ايضاح	
الى ٢٠٢١/١٢/٣١	الى ٢٠٢٢/١٢/٣١	رقم	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
١,٥٥٥,٧٨٤	٥٥١,٨٩٢	(١٤)	ايرادات النشاط
			يخصم
٥٠٥,٢٨٤-	-	(١٥)	تكاليف ايرادات النشاط
١,٠٥٠,٥٠٠	٥٥١,٨٩٢		مجمل الربح (الخسارة)
			يخصم :
٨٠٠,٠٠٣-	٣,٠٩٧,٠٦١-	(١٦)	مصروفات عمومية وادارية
٧٧,٨٩٧-	٧٨,٩٢٨-		اهلاكات
٢٨,٨٠٠-	٤٣,١٠٠-		رواتب و مكافآت و بدلات أعضاء مجلس الإدارة
١٤٣,٨٠٠	٢,٦٦٧,١٩٧-		صافى أرباح (خسائر) النشاط
			يضاف (يخصم) :
-	١٥,٠٠٠	(١٧)	ايرادات أخرى
٢,٣٤٠-	-		المساهمة التكافلية
١٤١,٤٦٠	٢,٦٥٢,١٩٧-		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			يضاف (يخصم) :
٣١,٨٢٨-	-		ضريبة الدخل
-	١٥,٥٠٩		الضريبة المؤجلة
١٠٩,٦٣٢	٢,٦٣٦,٦٨٨-		ربح (خسارة) العام من العمليات المستمرة
١٠٩,٦٣٢	٢,٦٣٦,٦٨٨-		ربح (خسارة) العام
٠,٠٠٨	٠,١٩٣-	(٢٣)	نصيب السهم الأساسي و المخفض فى ربح (خسارة) العام

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الادارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

د اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي

المدير المالي

أ / اسامه محمد محمد

اسامه محمد

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

قائمة الدخل الشامل

عن العام المالي من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

من ٢٠٢١/١/١	من ٢٠٢٢/١/١	
٢٠٢١/١٢/٣١ الى	٢٠٢٢/١٢/٣١ الى	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
١٠٩,٦٣٢	٢,٦٣٦,٦٨٨-	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
١٠٩,٦٣٢	٢,٦٣٦,٦٨٨-	مجموع الدخل الشامل الآخر عن السنة بعد خصم الضريبة
١٠٩,٦٣٢	٢,٦٣٦,٦٨٨-	إجمالي الدخل الشامل عن السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الإدارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

أشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس إدارة

شركة الاتحاد الصيدلي

المدير المالي

أ / اسامه محمد محمد

اسامه محمد

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي جنية مصرية	أرباح (خسائر) الفترة جنية مصرية	أرباح (خسائر) مرحلة جنية مصرية	احتياطي القانوني جنية مصرية	رأس المال المدفوع جنية مصرية
١٤,٣٩٤,٧٤٣	٤٠٩,١١٣-	٩١٣,٧٢٧	٢٢٨,٧٢٩	١٣,٦٦١,٤٠٠
-	٤٠٩,١١٣	٤٠٩,١١٣-		
١٠٩,٦٣٢	١٠٩,٦٣٢			
١٤,٥٠٤,٣٧٥	١٠٩,٦٣٢	٥٠٤,٦١٤	٢٢٨,٧٢٩	١٣,٦٦١,٤٠٠
١٤,٥٠٤,٣٧٥	١٠٩,٦٣٢	٥٠٤,٦١٤	٢٢٨,٧٢٩	١٣,٦٦١,٤٠٠
-	١٠٩,٦٣٢-	١٠٩,٦٣٢		
٢,٦٣٦,٦٨٨-	٢,٦٣٦,٦٨٨-	٦١٤,٢٤٦	٢٢٨,٧٢٩	١٣,٦٦١,٤٠٠
١١,٨٦٧,٦٨٧	٢,٦٣٦,٦٨٨-	٦١٤,٢٤٦	٢٢٨,٧٢٩	١٣,٦٦١,٤٠٠

عام ٢٠٢١ :

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢١/١/١

تحويل أرباح

صافي أرباح (خسائر) العام

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢١/١٢/٣١

عام ٢٠٢٢ :

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١/١

تحويل أرباح

صافي أرباح (خسائر) العام

رصيد حقوق الملكية في ٢٠٢٢/١٢/٣١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي

/ / اسامه محمد محمد

اسامه محمد

رئيس مجلس الإدارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

د اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢١ من ٢٠٢١/١/١ الى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصرى	٢٠٢٢ من ٢٠٢٢/١/١ الى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصرى	
١٤١,٤٦٠	٢,٦٥٢,١٩٧-	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل :
٧٧,٨٩٧	٧٨,٩٢٨	اهلاكات الاصول الثابتة
٣١,٨٢٨-	-	ضرائب الدخل المدفوعة
١٨٧,٥٢٩	٢,٥٧٣,٢٦٩-	أرباح (خسائر) التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل
٤٣٠,٧١٣-	٩٥٥,٠٣٨	(الزيادة) النقص فى المخزون
١٦,٢٤٨,٧٤٨-	١٤,٤٨٣,٢٥٧-	(الزيادة) النقص فى أعمال تحت التنفيذ
٣٤٠,٠٠٠-	٣٤٠,٠٠٠	(الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض
١,٣٥٢,٦٨١-	١,٧١٥,٢١٤-	(الزيادة) النقص فى المدينون و الأرصدة المدينة الاخرى
١٩,٠٠٨,٢٦١	١٦,٠٤٤,٣٢٦	(الزيادة) النقص فى الدائنين و الأرصدة الدائنة الاخرى
٨٢٣,٦٤٧	١,٤٣٢,٣٧٦-	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
-	١٠,٠٠٠-	مدفوعات شراء أصول ثابتة
-	١١٢,٠٠٠-	(الزيادة) النقص فى استثمارات فى شركات شقيقة
-	١٢٢,٠٠٠-	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
٨٢٣,٦٤٧	١,٥٥٤,٣٧٦-	صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال السنة
١,٣٨٥,٢٨١	٢,٢٠٨,٩٢٨	النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية السنة
٢,٢٠٨,٩٢٨	٦٥٤,٥٥٢	النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية السنة

الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها ،

رئيس مجلس الإدارة

د / اشرف عثمان عبد الرحمن

د اشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي

المدير المالي

أ / اسامه محمد محمد

اسامه محمد

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 الادوية والمستحضرات والمستلزمات الطبية ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائية واغذية الاطفال .
- تصنيع المنتجات الورقية بكافة انواعها .
- اقامة وادارة وانشاء الصيدليات بمستلزماتها بجميع انحاء الجمهورية .
- اقامة وتشيد القاعات لاقامة المؤتمرات والندوات والحفلات بكافة انواعها .
- العمل في مجال شراء الاراضى بغرض مدها بالمرافق وتجهيزها للبناء وتقسيم تلك الاراضى وبيعها او تاجيرها .
- العمل في مجالات المقاولات والانشاءات المتكاملة والاعمال المكمله لها .
- تخطيط وتقسيم الاراضى واعادها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثه .
- بناء العقارات بانواعها المختلفة وبيعها وتأجيرها .
- تعمير واستصلاح الاراضى فى المجتمعات العمرانية الجديدة وغيرها مع مراعاة ما ورد بالقرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- العمل فى مجال التنمية السياحية وفى كافة مجالات المنشآت السياحية من بناء فنادق ثابتة وموتيلات وقرى سياحية وادارتها وتأجيرها او بيعها او استغلالها طبقاً للقوانين واللوائح السارية .
- انشاء وادارة وبيع وتأجير المشروعات السكنية والخدمية والتجارية والصناعية فيما عدا تصنيع الحديد والاسمنت والالومنيوم والاسمدة الازوتية .
- الاستيراد والتصدير والقيام بأعمال الوكلاء التجاريين فى كل ما هو مسموح به .
- قامت الشركة باستحواذ حصة بشركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) التى تعمل بنشاط ادارة وتشغيل المدارس وادارة وتشغيل دور الحضانه وادارة وتشغيل مركز لاعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية .

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 ٣١/١٢/٢٠٢٢ طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد بتاريخ ٢٩/٣/٢٠٢٣ .

٦/١ قيد الشركة ببورصة النيل:

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

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 الالتزامات و الإيرادات و المصروفات .

و تعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها علي 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 وقد 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 ، أوفي 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 .

٢ / ٥ 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 المحاسبة 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 .

ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدله
تشمل تعديل و قياس و تبويب الادوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الانتمانية 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.	معييار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٧) الادوات المالية
يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة الايراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الايراد و الذي يغطي عقود بيع البضائع و الخدمات و معيار المحاسبة المصري رقم (٨) - عقود الانشاءات و يستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالايرادات عند تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات الى العميل.	معييار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او المعدله
<p>١. يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) عقود الايجار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) الخاص بالقواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلى ٢٠١٥ و يلغيه.</p> <p>٢. يقدم المعيار نمذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق انتفاع الاصل المؤجر ضمن اصول الشركة كما يعترف بالتزام و الذى يمثل القيمة الحالية لدفعات الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ' مع الاخذ فى الإعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار بالنسبة للمستاجر عقد ايجار تشغيلى او انه عقد ايجار تمويلى.</p> <p>٣. بالنسبة للمؤجر يجب على المؤجر تصنيف كل عقد من عقود ايجاراته اما على انه عقد تاجير تشغيلى او انه عقد تشغيل تمويلى.</p> <p>٤. بالنسبة للايجار التمويلى فيجب على المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلى فى قائمة المركز المالى و عرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوى لصافى الاستثمار فى عقد التاجير.</p>	<p>معيار محاسبة مصرى جديد رقم (٤٩) عقود التاجير</p>

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات علي جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية المنفرده .

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملة الاجنبية :

- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنية المصرى و هي 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 التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام اسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الاولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات 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 .
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
مبانى	٢ %
أجهزة و معدات	١٠ %
وسائل نقل و انتقال	١٠ %
أثاث ومعدات 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 الانتاجى المقدر للأصول الثابتة، و اذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى 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.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الأصول 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 دورى في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشر على ان يكون اصل ثابت قد اضمحل ، عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، وتثبت خسارة اضمحلال 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 لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل (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 .

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 اقل .

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 اقل ، و ذلك في العمليات التي تمت 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 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 الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة - ان وجدت .
يتم تقييم الانخفاض في قيمة العملاء و المدينين طبقاً للمعيار رقم (٤٧) ، بمنهج خسائر الائتمان المستقبلي والمتوقعه

٦/٣ المخزون:

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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧/٣ المخصصات :

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدى 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 الأخرى 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 الإعتراف 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 رسملة تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء 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 الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام في العام الذي يتم فيه إعلان التوزيع .

١٢/٣ 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 أو الخدمات إلى العميل.

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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 .

٣/٣ 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 الاستثمارات:

استثمارات في شركات شقيقة:

- الاستثمارات في شركات شقيقة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها نفوذ مؤثرة ولكنها ليست شركة تابعة كما أنها ليست حصة في مشروع مشترك ويفترض وجود النفوذ المؤثر عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر او غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها بنسبة ٢٠٪ أو أكثر من حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها فيما عدا تلك الحالات التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل نفوذا مؤثرا .
- تتم المحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة بالقوائم المالية المستقلة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال و يدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار علي حدة ولا يجوز رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة .
- في اكتوبر ٢٠٢٢ تم شراء حصة مع شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) والتي يبلغ رأسمالها ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على ٥٠٠٠ حصة قيمة كل منها مائة جنيه مصرى وجميعها حصص نقدية و تم الاستحواذ على حصة بنسبة ٢٢,٤٪ وتعمل شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م) بنشاط ادارة وتشغيل المدارس وادارة وتشغيل دور الحضانه وادارة وتشغيل مركز لاعداد وتدريب وتنمية الموارد البشرية .

١٥/٣ قياس الاصول و الالتزامات المالية:

يتم قياس الاصول و الالتزامات المالية عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) اما بالنسبة للاصول و الالتزامات المالية بخلاف ذلك التي يتم قياسها على اساس القيمة العادلة من خلال الارباح 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 الارباح و الخسائر لاحقا بالقيمة العادلة و يتم اثبات التغيير في القيمة العادلة بقائمة الدخل.

يتم قياس الاصول المالية المتمثلة في اذون الخزانه و شهادات الادخار و الارصدة المستحقة على السماسرة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلى مخصوما منها خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الاصول ان وجدت .
يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى بخلاف الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح و الخسائر لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

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.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للادوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام اساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار اسعار المعاملات التي تمت مؤخرا ، و الاسترشاد بالقيمة العادلة الحقيقية للادوات الاخرى 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 فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على اساس افضل تقديرات للادارة. و يتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للادوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها

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 موضوعى على ان يكون أصل مالى أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل ، و يعتبر أصل مالى أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعى على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث او اكثر بعد الاعتراف الاولى بالاصل و اثر على التدفقات النقدية المقدرة لاصل مالى او مجموعة من الاصول المالية و التى 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 قيمة الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالى يتم تخفيضه الى قيمته الاستردادية ، و تثبت 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 تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له او القيمة الدفترية التى 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.

١٧/٣ الادوات المالية:

الاصول المالية غير المشتقة:

يتم الاعتراف الأولى بالقروض و المديونيات و الودائع فى تاريخ نشأتها. كافة الاصول المالية الاخرى (بما فى ذلك الاصول بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر) يتم الاعتراف الأولى بهم فى تاريخ المعاملة و الذى عنده تكون الشركة طرفا فى الاشتراطات التعاقدية للاداة.

و تستبعد الشركة الاصل المالى عند انتهاء حقوقه التعاقدية فى التدفقات النقدية لهذا الاصل و انها تحول حق استلام التدفقات النقدية المتعاقد عليها لهذا الاصل فى معاملة يتم من خلالها تحويل كافة مخاطر و عوائد الملكية لهذا الاصل المالى. اية منفعة لهذا الاصل المالى المحول التى قد تنشأ او يتم الاحتفاظ بها بواسطة الشركة يتم ادراجها كاصل او التزام بشكل منفصل. الاصول و الالتزامات المالية يتم عمل مقاصة بينها و يتم اظهار صافى القيمة بالمركز المالى و ذلك فقط عندما يكون للشركة الحق القانونى لعمل هذه المقاصة و النية لتسويتها على اساس صافى القيمة او تحقق الاصل المالى و تنهى الالتزام المالى فى نفس الوقت.

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

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القروض و المديونيات:

القروض و المديونيات هي اصول مالية ذات تاريخ سداد محدد او قابل للتحديد و غير متداولة في سوق نشط. هذه الاصول يتم الاعتراف الاولى لها بالقيمة العادلة ، بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الاولى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و تخصم خسائر الانخفاض في القيمة. 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 الاشتراطات التعاقدية للأداة و تستبعد الشركة الالتزام المالي عند اعفاؤه او الغاؤه او انتهاء التزاماته 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 الفعلي 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 وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات خلال الفترات والسنوات المالية ، هذا وقد لا تختلف النتائج الفعلية نسبياً عن تلك التقديرات .

١٩/٣ أسس التعامل مع الأطراف ذات العلاقة :

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

٢٠/٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

٢١/٣ 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 .

٢٢/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

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

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١/٢٢/٣ ضريبة الدخل :

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

٢/٢٢/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة 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 بضريبة 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 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 الإحتمالات 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 تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها. يتم التويب كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، ويتم إعادة تويب 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 . ويتمثل اجمالي رأس المال في إجمالي حقوق الملكية للشركة بالإضافة الى الالتزامات طويلة الاجل ، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية وتسهيلات الموردين ولا يوجد أى قروض او التزامات بنكية على الشركة .

رئيس مجلس ادارة
 شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

وبعد إجراء 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 .

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 إلي الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الإلتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الأكثر نفعاً) للأصل أو للإلتزام .
بالنسبة للأصول المتداوله في سوق نشط ، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلي أسعار الشراء السوقية المعلنه .
و تُقدّر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد إستناداً إلي التدفقات النقدية المخصومة بإستخدام أسعار الفائدة علي بنود مشابهه أو بالإستناد إلي 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 ملاحظتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلي 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 علي أقل مستوي و الذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل و ذلك كما يلي :

- * المستوي الأول : قياس القيمة العادلة بإستخدام أسعار التداول (غير المعدله) لأصول أو إلتزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطه .
- * المستوي الثاني : قياس القيمة العادلة بإستخدام مدخلات غير أسعار التداول الوارده في المستوي الأول و لكن يمكن ملاحظتها 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 الإعتراف 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 الإلتزامات استناداً إلي طبيعتها ، و خصائصها و المخاطر المرتبطة بكل منها و المستوي التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه .

مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

٢٩/٣ عقود التاجير:

أ- حق انتفاع اصول مؤجرة:

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

ب- التزامات الايجار:

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

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

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

٣٠/٣ الارقام المقارنة :

يعاد تبويب الارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في العام الحالى.

رئيس مجلس ادارة
شركة الإتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤ - الاصول الثابتة - بالصافي:

البيان	صافي تكلفة الاصل	صافي تكلفة الاصل	مجموع الاهلاك	اهلاكات الفترة	مجموع الاهلاك في الفترة	تكلفة الاصل	استعدادات حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	اصافات من حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١	تكلفة الاصل	مجموع الاهلاك في الفترة	اهلاكات الفترة	صافي تكلفة الاصل	صافي تكلفة الاصل
مباني	٢٥٠٠٢٢٩	٢٤٤٥٦٩٤	٤٠١٠٥٧	٥٦٩٣٥	٣٤٤١٢٢	٢٨٤٦٧٥١	٠	٠	٢٨٤٦٧٥١	٣٤٤١٢٢	٥٦٩٣٥	٢٨٤٦٧٥١	٢٨٤٦٧٥١
اجهزة ومعدات	١٠٣٦٣	٨٢٧٦	٧٦٢٤	١٥٨٧	٦٠٣٧	١٥٩٠٠	٠	٠	١٥٩٠٠	٦٠٣٧	١٥٨٧	١٥٩٠٠	١٥٩٠٠
اثاث و معدات مكاتب	٢٤٤٣٣	٨٩٦٦	١٧٨٨٤٢	١٥٩٦٨	١٦٢٨٧٤	١٨٧٨٠٨	٠	٠	١٨٧٨٠٨	١٦٢٨٧٤	١٥٩٦٨	١٨٧٨٠٨	١٨٧٨٠٨
اجهزة كهربائية	١١٧٥٦	٩٤٥٦	٢٥٥٧٦	٢٣٠٠	٣٢٢٧٦	٣٥٠٣٢	٠	٠	٣٥٠٣٢	٣٢٢٧٦	٢٣٠٠	٣٥٠٣٢	٣٥٠٣٢
اجهزة حاسب الي	٢١٣٨	١٠٠٠٠	١١٧٥٣٢	٢١٣٨	١١٥٣٩٣	١٢٧٥٣٢	٠	١٠٠٠٠	١٢٧٥٣٢	١١٥٣٩٣	٢١٣٨	١١٧٥٣٢	١١٧٥٣٢
الاجمالي	٢٥٥١٣١٩	٢٤٨٣٣٩٢	٧٣٠٦٣٠	٧٨٩٢٧	٦٥١٧٠٣	٣٢١٣٠٢٢	٠	١٠٠٠٠	٣٢١٣٠٢٢	٦٥١٧٠٣	٧٨٩٢٧	٣٢١٣٠٢٢	٣٢٠٣٠٢٢

٥ - استثمارات في شركات شقيقة :

اسم الشركة	عدد الحصص	قيمة الحصص	نسبة المساهمة	اجمالي المساهمة	القيمة المسددة	خبرة مصري
شركة قادة المستقبل للمشروعات (ش.ذ.م.م)	١١٢٠	١٠٠	% ٢٢,٤٠	١١٢٠٠٠	١١٢٠٠٠	١١٢٠٠٠
الاجمالي	١١٢٠	١٠٠	% ٢٢,٤٠	١١٢٠٠٠	١١٢٠٠٠	١١٢٠٠٠

• وبيانات كالاتي :

شركة الاتحاد الصيدلي
رئيس مجلس ادارة

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- المخزون :-

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	المخزون مواد
٩٥٥.٣٨	-	مخزون اراضى
٥١٧.٥٥٥	٥١٧.٥٥٥	يخصم اضمحلال المخزون
(-)	(-)	
٦١٢٥.٣٨	٥١٧.٥٥٥	اجمالي

٧ - أعمال تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	مشروع كمبوند القضاء سيئى
٣٥٦٥.٣٤٣	٥.١٣٣٦.١	
٣٥٦٥.٣٤٣	٥.١٣٣٦.١	الاجمالي

نظرا للظروف الاقتصادية التي تمر بها البلاد و حالة الوباء الجائحة التي ضربت البلاد والحرب الاوكرانية الروسية و التي 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 التي تم تخصيصها للشركة عام ٢٠١٥ بمساحة تبلغ نحو ٢٥٥٦.٠٨ م^٢ ففى ضوء المفاوضات المبدئية فقد وافق مجلس ادارة الشركة بجلسته بتاريخ ٢٠٢٠/٦/١ م على الاستمرار فى التفاوض مع هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة .

وطبقا لشهادة الموقف القانونى للشركة ان هناك نزاع مقام من الشركة ضد هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة و جهاز مدينة المنيا الجديدة تطالب الشركة باسترداد المبالغ المخصصة منها بقيمة ٦٥٠.٥٥٥.٥٥٥ جنيه مصري امام الامانة الفنية للجان فض منازعات الاستثمار حيث نرى أن للشركة الاحقية فى استرداد المبلغ و لم يصدر اى قرار حتى تاريخه .

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- مدينون و أرصدة مدينة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٨٦٢	-	عهد عاملين
٤٤٦٠٠٠	-	مدينون
٨٩٠٨١٩	٣٠٦٧٨٩٥	دفعات مقدمه -مقاولين
٦٥٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠	جهاز المنيا الجديد
<u>٧,٨٥٢,٦٨١</u>	<u>٩٥٦٧٨٩٥</u>	الاجمالي

٩- النقدية بالصندوق، ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٢٨٢٩٦	٣٧,٨٧٨.٠٠	١/٩ النقدية بالصندوق :
		النقدية بالصندوق
		٢/٩ النقدية لدى البنوك :
		١/٢/٩ حسابات جارية بالبنوك:
١٢٥٣٤٣	٥٠٢	بنك الاسكندرية ح/٧٠٠١
١٧٢٧٨٩٤	٥٨٦٧٥١	بنك الاسكندرية ح/٧٠٠٢
٢٣٣١١	٢٩٤٢١	بنك الاسكندرية ح/٧٠٠٣
٤٠٨٤	-	بنك التتمية الوطنى سابقاً (بنك ابوظبى الاسلامى حالياً)
<u>٢٢٠,٨٩٢٨</u>	<u>٦٥٤,٥٥٢</u>	الاجمالي

رئيس مجلس ادارة
شركة الإتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠- دائنون و ارصدة الدائنة الاخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩٩٢٦٥١٠	٥٤٦٦٨١٧٦	عملاء دفعات ١/١٠
٥٠٠	-	ارصدة دائنة اخرى
٤٦١٢	٨,٢٨٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٢٥٨٥٧	٢٧٢٣٧	المساهمة التكافليه
-	١٤١٠٠٠٠	*مخصص التزامات محتملة
٣٩,٩٥٧,٤٧٩	٥٦,١١٣,٧٠٠	الاجمالي

*تتمثل في قيمة التزامات محتملة عن تعويضات فسخ لعدد ١٦ وحدة عن مشروع كمبوند الصفا طبقا لشهادة المستشار القانوني .

١/١٠- عملاء دفعات :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

اسم المشروع

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٩٩٥٣٨	٢٩٤٧٦٥٠	الصفا لاند
٣٤٤٢٦٩٧٢	٥١٧٢٠٥٢٦	قضاه سيئي
٣٩٩٢٦٥١٠	٥٤٦٦٨١٧٦	الاجمالي

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١- مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٣٠	٣٨٦٣٤	كسب عمل
٢٤٤٠٦	٩٥٧	خصم و اضافة
١٠٣٦٥٩	١٠٧٣٨	قيمه مضافه
٣١٨٢٨	---	ضريبة الدخل
١٦٢,٢٢٣	٥٠,٣٢٩	الاجمالي

١٢- التزامات ضريبية مؤجلة:

بيان	جنية مصري
قيمه الضريبة المستحقة لمصلحه الضرائب عن الفتره الضرائب عن الفتره من ٢٠٢٢/١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ لخاص بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية.	٨٨,٧٢٣
الاجمالي	٨٨,٧٢٣

١٣- رأس المال:

١/١٣ رأس المال المرخص به:

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

٢/١٣ رأس المال المصدر و المدفوع:

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) موزعاً على ٣٠٠٠٠٠ سهم (ثلاثون الف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه (مائه جنيه مصري) .
- تم ايداع مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثمائه الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٠٪ من راس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥٪ من قيمة رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٨ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠١٤٣ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٠٧ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٢٢ ليصبح رأس المال المدفوع ٧٥٠٠٠٠٠٠ جنيه (سبعمائه وخمسون الف جنيه مصري) .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه 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

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ١٤٤٥٠٠١٧٨٨ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١٢٠٠٠٠٠ جنيه (مليون ومائتين الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٣/٢١ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨١٠ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢٧٩ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٦٥٠٠٠٠ جنيه (مليون ستمائه وخمسون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٦٧ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/٢٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣١٥ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٢١٠٠٠٠٠ جنيه (اثنين مليون ومائة الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٨٩ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٥٦ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ٢٥٥٠٠٠٠ جنيه (اثنين مليون وخمسمائة وخمسون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٠٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٢١٠١ بتاريخ ٢٠١١/١٠/١١ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٠٣ بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢ ليصبح رأس المال ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاث مليون جنيه مصرى)
- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه (ثلاثة مليون جنيه مصرى) الى ٦٩٦٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠ (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل ١٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك اسكندرية فرع الاستثمار بموجب شهادة رقم ١٤٤٤٠٠٠٧٧١ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٢/٣/٢٤ والمعتمده فى ٢٠١٢/٠٨/١٦ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٤٧٠ فى ٢٠١٢/٠٨/٣٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠ جم (ثلاثة مليون ثلثمائة ستة وتسعون الف جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠ جنيه (مليون خمسمائه وثمانون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٤٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار بموجب الشهادة رقم ١٤٤٥٠٠٢٥٧٢ وتم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨١١ بتاريخ ٢٠١٢/٠٩/١٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٤٩٨٠٠٠٠ جنيه (اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنيه مصرى)
- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠ جنيه (مليون تسعمائة وثمانون الف جنيه مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠١٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/١٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٢ بتاريخ ٢٠١٣/٠١/٢٠ ليصبح رأس المال المدفوع ٦٩٦٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه مصرى)

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- تم زيادة رأس المال المصدر من ٦٩٦٠٠٠٠ جنيه (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنيه مصرية) الى ١٣٦٦١٤٠٠ جنيه (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد و ستون الف واربعمائة جنيه مصرية) وتم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ (مليون وستمائة وخمسة وسبعون وثلاثمائة وخمسون جنيه مصرية) وهذا المبلغ يمثل ٢٥٪ من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم ١٤٤٤٠٠١١٣٥ بتاريخ ١٩/١٠/٢٠١٥ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٥/٤/٢٠١٤ والمعدته في ٢٦/٢/٢٠١٥ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٣٠٠ في ٤/٣/٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ (ثمانية ملايين وستمائة خمسة وثلاثون الف و ثلاثمائة وخمسون جنيه مصرية)
- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنيه (مليون ثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنيه مصرية) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٢٠٪ من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٠٧/٣/٢٠١٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٦٦٩ بتاريخ ١٠/٣/٢٠١٥ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ١٨/٣/٢٠١٥ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ جنيه (تسعة مليون تسعمائة وخمسة وسبعون الف وستمائة وثلاثون جنيه مصرية)
- تم ايداع مبلغ ٣٦٨٥٧٧٠ جنيه (ثلاثة مليون وستمائة خمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنيه مصرية) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٥٪ من قيمة الزيادة في رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ١٦/٣/٢٠١٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٧٢ بتاريخ ٢٣/٣/٢٠١٥ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٩/٣/٢٠١٥ ، ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ جنيه (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد وستون الف واربعمائة جنيه مصرية)
- وبموجب محضر اجماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٧/٤/٢٠١٥ والمعتمدة من الهيئة في تاريخ ١٤/٦/٢٠١٥ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جم (واحد جنيه مصرية) بدلا من ١٠٠ جم (مائة جنيه مصرية) تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٦٩ بتاريخ ٠٣/٠٨/٢٠١٥ .

يبلغ هيكل المساهمين عدد ٣١٢ مساهم و لا يوجد اى مساهم يملك اكثر من ٥٪ من اسهم الشركة

تبلغ الاسهم المجمدة بغرض استيفاء قواعد القيد بالبورصة عدد ٣٤١٥٣٥٠ تمثل ٢٥٪ من اجمالى الاسهم

تبلغ الاسهم حرة التداول عدد ٩٨٧٥٦٥٠ سهم تمثل ٧٢.٢٨٨٧١٪ من اجمالى الاسهم.

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥١٥٧٨٤	٥٥١,٨٩٢
١٠٤٠٠٠٠	
١٥٥٥٧٨٤	٥٥١,٨٩٢

إيرادات ايجار مخزن

إيرادات بيع وحدات سكنيه برج الشباب

الاجمالي

إيرادات مخزن مؤجر يشمل ايجار مخزن يخص الشركة ولا يتم استخدامه حاليا ومتوقع استخدامه والاستفاده به لاحقا في نشاط الشركة.

١٥- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥٠٥٢٨٤	-
١٥٥٥٧٨٤	-

تكاليف الوحدات السكنيه المباعه - برج الشباب

الاجمالي

١٦- مصروفات عمومية و إدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٧٨٠٦٩	٢٧٢٤٧٨٤
٣٢١٩٣٤	٣٧٢٢٧٧
٨٠٠٠٠٣	٣٠٩٧٠٦١

مصروفات إدارية

أجور و مرتبات و ما في حكمها

الاجمالي

رئيس مجلس إدارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٧- إيرادات أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
-	١٥,٠٠٠	منحة البنك الأوربي
-	١٥,٠٠٠	الاجمالي

رئيس مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨- الموقف الضريبي:

١٨-١ ضريبة الدخل :

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

الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية السنوية طبقاً لاحكام القانون ٩١لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة من ٢٠٠٨ الى ٢٠٢١ .
اخطرت الشركة بنموذج ١٩ضرائب عن سنة ٢٠١٠ وتم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن وتم سداد الضريبة الاصلية .
لايوجد ربط نهائي او ضريبه مستحقه واجبه السداد وای مطالبات ضريبه مستحقه حتى تاريخه .
تم اخطار الشركة بالفحص عن اعوام ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ وجرى اعمال الفحص .

١٨-٢ 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.

١٨-٣ ضرائب كسب العمل:

الشركة يقوم بتوريد ضريبه كسب العمل بانتظام طبقاً للتسوية السنويه .
تم فحص الشركة عن عام ٢٠١٠ وتم سداد الفروق المستحقه .
السنوات من ٢٠١١ الى ٢٠١٧ تم اخطار الشركة بالفحص وتم تقديم التسويات السنويه والكشوف التحليليه وجرى اتمام المراجعه بماموريه ضرائب الشركات المساهمة لتحديد الفروق المستحقه ان وجدت.

١٨-٤ ضرائب القيمة المضافة :

الشركة مسجلة بـضرائب القيمة المضافة تحت رقم ١٩٧-٢١٤-٢٧٩ ماموريه بنى مزار وتقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبه بانتظام وسددا الضريبه من واقع الاقرار .
تم فحص الشركة من عام ٢٠١٦ حتى عام ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص ولا توجد اى التزامات على الشركة .

١٨-٥ ضرائب الدمغة :

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

١٨-٦ التأمينات الاجتماعية:

الشركة مشتركه بالهنئه القومية للتأمينات الاجتماعية مكتب تأمينات بنى مزار برقم منشاه ٢٥٠٤٠٠٩ وتقوم الشركة بسداد المستحق عليها بانتظام .

١٨-٧ الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الاخرى:

بسبب طبييعه اجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في مصر ، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعيًا. لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للمستحقه على الشركة.

١٨-٨ الارتباطات المستقبلية للاصول الثابتة:

لا توجد حاليا خطة لارتباطات مستقبلية لشراء اصول ثابتة .

مجلس ادارة
شركة الاتحاد الصيدلي

١٩ - الموقف القانوني

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

٢٠ - الالتزامات المحتملة

- وفقاً لشهادة المستشار القانوني للشركة بأن هناك قضايا مرفوعة من عملاء ضد الشركة عن مشروع كمبوند الصفا لاند لعدد اجمالى ٢٦ وحدة ، وقامت الشركة برد المبالغ المدفوعة مقدما من العملاء لعدد ١٠ وكذا التعويض بمبلغ ٧٧٥٠٠٠٠ جنيه لعدد ١٠ عملاء ، وتكوين مخصص التزامات محتملة لعدد ١٦ وحدة بقيمة تعويضات بمبلغ ١٤١٠٠٠٠٠ جنيه تم تقديرها طبقاً لدراسة المخصصات التي قامت بها الشركة .
- تم التصالح خلال عام ٢٠٢٣ لعدد عملاء ١٣ وحدة وسداد مستحقاتهم ومبالغ التعويضات .

٢١ - توزيع الأرباح:

طبقاً للمادة ٥٥ من النظام الاساسى للشركة يتم توزيع الارباح كما يلى:

- ٥% احتياطي قانوني يتوقف متى بلغ نصف راس المال المصدر.
- ١٠% حصة العاملين بما لا يجاوز مجموع الاجور السنوية للعاملين.
- ٥% حصة اولى للمساهمين.
- ٥% مكافاة مجلس الادارة.
- الباقي حصة ثانية للمساهمين أو يرحد طبقاً لقرار الجمعية العامة للشركة.

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

٢٢-١ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الاخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الاخرى . 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 يلى أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية و أهم السياسات و الإجراءات التي تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

٢٢-٢ خطر سعر الفائدة :

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

٢٢-٣ خطر تقلبات العملات الأجنبية :

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التقلبات فى 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 فى تاريخ الميزانية.

٢٢-٤ خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان فى مقدرة المدينون على سداد المستحق عليهم ويعتبر هذا الخطر إلى حد ما محدوداً نظراً لاعدام الديون المشكوك فى تحصيلها خلال السنوات السابقة أما باقى المديونيات فزوى سمعة مالية جيدة.

شركة الاتحاد الصيدلي

شركة الإتحاد الصيدلي للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢ - ٥ خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات 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 .

٢٢-٦ القيمة العادلة للأدوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة في تقييم اصول و التزامات الشركة الواردة بالإيضاح رقم (٣) فان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في تاريخ الميزانية .

٢٣ - نصيب السهم في أرباح (الخسائر) العام :

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 :

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	البيان
حنيه مصري	حنيه مصري	
١٠٩٦٣٢	(٢,٦٣٦,٦٨٩)	صافي أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب
(-)	(-)	يخصم :
(-)	(-)	حصة العاملين
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٠٩٦٣٢	(٢٦٣٦٦٨٨)	
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية و المخفضة القائمة
٠,٠٠٨١	(٠,١٩٣٠)	نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) العام

٢٤- أرباح (خسائر) رأسماليه :-

بلغ خسائر الرأسماليه مبلغ صفر عبارة عن بيع اصول ثابتته من الفترة ٢٠٢٢/١/١ وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ .

٢٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي 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 .

رئيس مجلس ادارة
شركة الإتحاد الصيدلي

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣- الاحداث الحارية الهامة :

١/٢٣ احداث هامة :

بداية من عام ٢٠٢٠ تأثر العالم بوباء فيروس كورونا مما ادى الى تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية وما استتبع ذلك من تباطؤ العديد من إقتصاديات الدول الكبرى في الفترة الماضية وارتفاع الاسعار العالمية للسلع الاساسية وقد اعتقب ذلك نشوب الحرب الروسية الاوكرانية في عام ٢٠٢٢ الامر الذي ادى الى ضغوط تضخمية أثرت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية .
لذا فإن تلك الاحداث سيكون لها تأثير متوقع على المركز المالي ونتائج الأعمال المستقبلية للشركة . يتعذر في الوقت الراهن تحديد حجم هذا التأثير على الاصول والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية الحالية للشركة .

٢/٢٣ قانون التامينات الاجتماعية الجديد:

صدر قانون التامينات الاجتماعية الجديد رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠١٩ و يعمل به اعتبارا من ٢٠٢٠/١/١ فيما عدا المواد(١١١، ١١٢، ١١٣، ١١٤) فيعمل بها من اليوم التالي لتاريخ نشره.

٣/٢٣ صدور قانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ قانون الإجراءات الضريبية الموحد :

صدر قانون ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠ قانون الإجراءات الضريبية الموحد بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٠ و يعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره.

٤/٢٣ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة:

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ باصدار 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 وتعديلات 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 بالافصاح 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 ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة ١ يناير ٢٠٢٠ بعبارة ١ يناير ٢٠٢١ فيما وردت بمعايير المحاسبة المصرية ارقام (٤٧) الادوات المالية و رقم(٤٨) الايراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) الخاص بعقود التاجير .
تم نشر تعميم بتاريخ ٢٠٢١/٥/٩ من الهيئة العامة للرقابة المالية بتأجيل اظهار التأثير المحاسبى لتطبيق المعيار رقم(٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مع ادراج الاثر المحاسبى المجمع بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة و التي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

رئيس مجلس الإدارة

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

المدير المالي

أ / اسامه محمد

د. أشرف عثمان عبد الرحمن

رئيس مجلس إدارة

شركة الاتحاد الصيدلي