

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

الى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة لشركة شركة الاتحاد الصيدلى للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية) في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل و الدخل الشامل و التغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى . والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

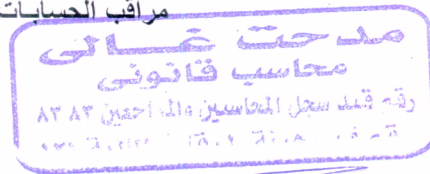
نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدي بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للمنشأة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات



في ٣١ مارس ٢٠٢١

ایضاح رقم

جنيہ مصری

الأصول غير المتداولة

حقوق الملكية و الإلتزامات

٣٠٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠٠	(١/١٥)	رأس المال المرخص به
١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠	(٢/١٥)	رأس المال المصدر و المدفوع بالكامل
٢٢٨٧٢٩	٢٢٨٧٢٩		الاحتياطي القانوني
٥٠٤٦١٤	٤٨٩٠٥٠	(١٦)	ارباح (خسائر) مرحلة
١٤٣٩٤٧٤٣	١٤٣٧٩١٧٩		مجموع حقوق الملكية

١.٠٤٢٦٢	١.٠٨٨٨٣	(٢٢)	التزامات (اصول) ضريبية مؤجلة
١.٠٤٢٣٢	١.٠٨٨٨٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة

الالتزامات المتداولة

الموردون واوراق الدفع	(١١)	.	.
دائنون و ارصدة دائنة اخرى	(١٢)	٢٣٩٧٩٤١١	٢١٠٨٦٩٦٨
مصلحة الضرائب	(١٣)	٢٩٣٨٥	٢٤٤٧٥
التزامات ضريبية جارية	(١٤)	.	.
مجموع الالتزامات المتداولة		٢٤٠٠٨٧٩٦	٢١١١١٤٤٣
إجمالي الالتزامات		٢٤١١٧٦٧٩	٢١٢١٥٦٧٥
إجمالي حقوق الملكية و الالتزامات		٣٨٤٩٦٨٥٧	٣٥٦١٠٤١٨

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

المدير المالي

رئيس مجلس الإدارة

د / الموفق عثمان عبد الرحمن
د. كرم عثمان عبد الرحمن
شركة الاتحاد الصيدية

أ / محمد كمال الدين

مكتبة الإتحاد الصيدلي
الحسينات

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) المنفردة

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح رقم	
من ١/١/٢٠٢٠ الى ٣١/٠٣/٢٠٢٠	من ١/١/٢٠٢١ الى ٣١/٠٣/٢٠٢١		جنيه مصرى
٨١٧.٥٢٥	١٢٨٩٤٦	(١٧)	ايرادات النشاط
			يخصم :
(٢٩٠.٠٠٠)		(١٨)	تكاليف ايرادات النشاط
٥٢٧.٥٢٥	١٢٨٩٤٦	.	مجم الربح (الخسارة)
			يضاف (يخصم) :
(١٥٣٦.٠١)	(١١٩٣٦٨)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(٤٤١٩٧)	(٢٠١٦٩)	(٤)	اهلاكات
٧٢.٤٢-	.	(٢٨)	أرباح (خسائر) رأسمالية
.	.	(٢١)	ايرادات أخرى
٥٠٠.٦٨٥	١.٥٩١-		صافى نتائج انشطه التشغيل
			يضاف (يخصم) :
.	.	(٢٠)	أرباح (خسائر) تقييم العملات الاجنبية
.	.		مصروفات التمويل
.	.		ايرادات التمويل
.	.		صافى تكلفه التمويل
.	(٣٢٢)	(١٢)	المساهمة التكافلية
(٥٠.٠٠٠)			خسائر اضمحلال
٦٨٥	١.٩١٤-		ربح (خسارة) الفترة قبل الضرائب
			يضاف (يخصم) :
.	-	(١٤)	ضريبة الدخل
٦٦٧	٤٦٥١-	(٢٢)	التزام (منفعة) ضريبة المؤجله
١٣٥٢	١٥٥٦٤-		ربح (خسارة) الفترة من العمليات المستمرة
.	.		ربح (خسارة) الفترة من العمليات غير المستمرة (بعد خصم الضرائب)
١٣٥٢	١٥٥٦٤-		ربح (خسارة) الفترة
٠.٠٠٠١	٠.٠٠١١-	(٢٧)	نصيب السهم الاساسي و المخفض فى ربح (خسارة) الفترة
ثلاثة اشهر	ثلاثة اشهر		الفترة

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

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق بتاريخ

رئيس مجلس الإدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن
شركة الاتحاد الصيدلي

مراقب قانونى
رقم قلم محاسبين ٨٢٨٢
٢٠٢٠

شركة الاتحاد الصيدلي
أ/ محمد كمال الدين
الحسابات

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠ من ١/١/٢٠٢٠ الى ٣١/٠٣/٢٠٢٠ جنيه مصرى	٢٠٢١ من ١/١/٢٠٢١ الى ٣١/٠٣/٢٠٢١ جنيه مصرى	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٦٨٥	١٠٩١٤-	صافى أرباح (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		تسويات لتسوية الأرباح قبل الضرائب مع صافى التدفقات النقدية
٤٤١٩٧	٢٠٥٦٤	(٤) اهلاكت الاصول الثابتة
٥٠٠٠٠٠	.	المكون من الاضمحلال
٧٢٠٤٢	.	(٢٧) أرباح (خسائر) رأسمالية
٥١١٦٩٢٤	٩٦٥٠	
٥٧٨٦٩٨٥-	١١٩٤٩٨-	(الزيادة) النقص فى المخزون
٦٢٦٥٨٢-	(٣٤١٦٥٧٣)	(٦) (الزيادة) النقص فى أعمال تحت التنفيذ
.	.	(٤) (الزيادة) النقص فى اهلاك الاصول الثابتة الخاص بأعمال تحت التنفيذ
٧٩٩٦٣٠٠-	.	(٧) (الزيادة) النقص فى العملاء وأوراق القبض
١٤٠٤٢٠-	٤٨٦٥٤-	(٨) (الزيادة) النقص فى المدينون و الأرصدة المدينة الأخرى
.	.	(١٠) (الزيادة) (النقص) فى الموردين و أوراق الدفع
(١١٧٩٧٢)	٢٨٩٢٤٤٤	(١١) (الزيادة) (النقص) فى الدائنون و الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٩٢٢٢-	٤٩١٠	(١٣) (الزيادة) (النقص) فى مصلحة الضرائب
٩٦٠٠٥٥٧-	٦٧٧٧٢١-	النقدية المتولدة من التشغيل
		فوائد مدفوعة
		ضرائب الدخل المدفوعة
		توزيعات ارباح مدفوعة
٩٦٠٠٥٥٧-	٦٧٧٧٢١-	صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
		(٤) مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٨٦٦٠٠٠	.	(٤) مفيوضات من بيع أصول ثابتة
		(الزيادة) (النقص) فى مشروعات تحت التنفيذ
٨٦٦٠٠٠		صافى التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
		(الزيادة) (النقص) فى توزيعات ارباح مرحلة
		المسند من أسهم زيادة رأس المال
		النقص (الزيادة) فى المخصصات
		صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل
٩٤٠٥٥٦-	٦٧٧٧٢٠-	صافى الزيادة (النقص) فى النقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة
١٩١١٧٣٦	١٣٨٥٢٨١	(٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى بداية الفترة
٩٧١١٨٠	٧٠٧٥٦١	(٩) النقدية بالصندوق ولدى البنوك فى نهاية الفترة

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

شركة الاتحاد الصيدلي
تقرير مراقب الحسابات للنقص المحدود مرفق بالتقرير
المدير المالي
الحسابات
أ/ محمد كمال الدين

رئيس مجلس إدارة
د/ اشرف عثمان عبد الرحمن
رئيس مجلس إدارة
د/ محمد عبد الرحمن عبد السيد

مدحت خانی
محاسب قانونی
رقم قلم سولہ اسیسین ملک انجین ۸۲۸۲
گورنمنٹ کالج، گورنمنٹ کالج، گورنمنٹ کالج

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

قائمة التغير في حقوق الملكية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

الاجمالي	أرباح (خسائر) مرحلة	احتياطي القانونى	رأس المال المدفوع
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى

عام ٢٠٢١ :

رصيد حقوق الملكية فى ١/١/٢٠٢١

المسدد من أسهم زيادة رأس المال

الدخل الشامل عن الفترة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

توزيع ارباح

صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

رصيد حقوق الملكية فى ٣١ مارس ٢٠٢١

عام ٢٠٢٠ :

رصيد حقوق الملكية فى ١/١/٢٠٢٠

المسدد من أسهم زيادة رأس المال

الدخل الشامل عن الفترة

المحول إلى الاحتياطي القانوني

توزيع ارباح

صافى أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠

رصيد حقوق الملكية فى ٣١ مارس ٢٠٢٠

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

تقرير مراقب الحسابات للفحص المحدود مرفق

المدير المالي

/ محمد كمال الدين

التحريات
الاتحاد الصيدلي

مصدق
محاسب قانونى
رقم قلم سجل المحاسبين ٨٣٨٣
٨٣٨٣

رئيس مجلس الإدارة
د. اشرف عثمان عبد الرحمن
شركة الاتحاد الصيدلي

/ محمد كمال الدين

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس 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 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 الادويه والمستحضرات والمستلزمات الطبيه ومستحضرات التجميل والمواد الكيميائيه واغذيه الاطفال .
- تصنيع المنتجات الورقية بكافة انواعها .
- اقامة وإدارة وإنشاء 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 وعداها للبناء وفقاً لاساليب البناء الحديثه .
- بناء العقارات بانواعها المختلفه وبيعها وتأجيرها .
- تعبير واستصلاح الاراضى فى المجتمعات العمرانية الجديدة وغيرها مع مراعاة ما ورد بالقرار رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ .
- العمل فى مجال التنمية السياحية وفى كافة مجالات المنشآت السياحية من بناء فنادق ثابتة وموتيلات وقرى سياحية وادارتها وتأجيرها او بيعها او استغلالها طبقاً للقوانين واللوائح السارية .
- انشاء وإدارة وبيع وتأجير المشروعات السكنية والخدمية والتجارية والصناعية فيما عدا تصنيع الحديد والاسمنت والالومنيوم والاسمدة الازوتية .
- الاستيراد والتصدير والقيام بأعمال الوكلاء التجاريين فى كل ما هو مسموح به .

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 ٣١/٣/٢٠٢١ فى ٩/٦/٢٠٢١م طبقاً لقرار مجلس الادارة المنعقد فى ذلك التاريخ.

٦/١ قيد الشركة ببورصة النيل:

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

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس 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 والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة .

٢/٢ عملة التعامل و عملة العرض :

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

٢/٣ استخدام التقديرات و الحكم الشخصي :

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قياماً لإدارة بعمل تقديرات و إفتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و القيم المعروضة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات . و تعتمد هذه التقديرات و الافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية و عوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف و الأحداث الجارية ، حيث يتم بناءً عليها تحديد القيم الدفترية للأصول و 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 ، أوفي فترة التعبير 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 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
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الادوات المالية	تشمل تعديل و قياس و تبويب الادوات المالية و تطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للاصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة و الذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة و الادوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولى لتلك الاصول بغض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	لا يترتب على تطبيق هذا المعيار اثار هامة على قياس و تبويب الاصول المالية للشركة كما لا يترتب على المعيار تأثير على الإلتزامات المالية بالشركة. ولا يوجد تأثير للمعيار الجديد علي أرقام القوائم المالية المعروضة وتم السماح بتأجيل اظهار اثر التأثير المحاسبي حتى موعد اقصاد تاريخ اعداد القوائم المالية في نهاية ٢٠٢١
معيار محاسبة	يؤسس المعيار لمفهوم شامل لتحديد قيمة	قامت الإدارة بتقييم مبدئي لآثار تطبيق

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

المعايير الجديدة او المعدله	ملخص لأهم التعديلات	التأثير على القوائم المالية
مصرى جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء	الايراد و توقيت الاعتراف به و يحل المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الايراد 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 الايراد من العقود الحالية طبقا لمعيار (٤٨) لن يكون له تأثير هام ولا يوجد تأثير للمعيار الجديد علي أرقام القوائم المالية المعروضة
معيار محاسبة مضرى جديد رقم (٤٩) عقود التأجير	١. يحل معيار المحاسبة المصرى الجديد رقم (٤٩) عقود الايجار 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 الايجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة ' مع الاخذ فى الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الايجار 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 و خلصت بان المعيار سوف يؤثر بشكل اساسى على عقود الايجار التشغيلى. لا يجد اى عقود ايجار تشغيلى لدى الشركة سواء (مستاجر او مؤجر) لذلك لا يوجد تأثير للمعيار الجديد علي أرقام القوائم المالية المعروضة
معيار محاسبة مصرى معدل رقم (١) عرض القوائم المالية	قائمة المركز المالى * لا يوجد اختلافات جوهريه 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 التقييم - قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) / وقائمة الدخل الشامل * علي 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 للخدمات الطبية و الاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

المعايير الجديدة او المعدله	ملخص لأهم التعديلات	التأثير 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 انشطته 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>	
<p>معيار محاسبة مصري معدل رقم (٣٤) الاستثمار العقاري</p>	<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 بالنموذجيين اما بالتكلفه او القيمه العادله</p>	<p>لا يوجد تأثير للمعيار المعدل علي أرقام القوائم المالية المعروضة</p>
<p>معيار محاسبة مصري معدل رقم (٤٢) تجميع الاعمال</p>	<p>اجراءات التجميع القوائم الماليه المجمعه أ/ تجمع بين البنود المشابهه للاتصو 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 الموحده :- 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 المتناسبه على القوائم الماليه لذلك العضو فيما يتعلق باعداد القوائم الماليه المجمعه لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعه</p>	<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.</p>

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

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة :

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

٣/١ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

- تم اعداد و عرض القوائم المالية بالجنية المصرى و هى عملة التعامل للشركة .
- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الاجنبية اولياً باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ المعاملة .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى 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 فى تاريخ الاعتراف الاولى .
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملة الأجنبية و التى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام اسعار الصرف السائدة فى 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 فى 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 الافتراضى للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية :

نوع الأصل	معدل الإهلاك
مبانى	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 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 فى نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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 الأعمار 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 (بالصادف بعد الإهلاك) 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 أقل .

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 صافي القيمة البيعية أيهما أقل ، 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 الأصلية للفاتورة مخصصاً 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 المصري رقم (٢) و يتم حساب التكلفة على اساس التسعير بطريقة الوارد اول يصرف اولاً .

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

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 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: 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 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 لبيعها ، 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 تنفقها الشركة لإقتراض الأموال .

١٠/٣ الاحتياطي القانوني:

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

١١/٣ توزيعات الأرباح:

يتم 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 او الخدمات الى العميل.

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

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

١/١٢/٣ إيرادات النشاط:

يتحقق الإيراد عند اتمام عملية البيع و وفقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢/١٢/٣ إيرادات الفوائد الدائنة :

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

١٣/٣ المصروفات :

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

١٤/٣ 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 بالنعبة 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 قللت بشكل جوهري من عدم التماثل في القياس او الاثبات (يشار اليها احياناً بعدم التوافق المحاسبي) و الذي قد يظهر بشكل آخر بقيمة لقياس الأصول او الالتزامات او اثبات الارباح او الخسائر وفقاً لأسس مختلفة او ان مجموعة من الأصول المالية او الالتزامات المالية او كلاهما قد تم ادارتها لتقييم ادائها على اساس القيمة العادلة ، طبقاً لادارة المخاطر او استراتيجية الاستثمار المحيطة بالشركة و بعد الاثبات الاولى تقاس الاستثمارات بالقيمة العادلة .

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٤/١٤/٣ الاستثمارات المالية المتاحة للبيع:

الاستثمارات المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية غير مشتقة تم تصنيفها كأصول متاحة للبيع عند الاقتناء و غير مبوبة كقروض و مديونيات او كاستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق او كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. عند الاعتراف الاولى يتم قياس الاستثمارات المتاحة للبيع بالقيمة العادلة متضمنة المصروفات المباشرة المتعلقة بها. بعد الاعتراف الاولى ، 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 الارباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الاخر سابقا الى الارباح 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 تباعا بالايرادات بقائمة الدخل باستخدام طريقة العائد الفعلي.

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 التغير في القيمة العادلة بقائمة الدخل. يتم قياس الاصول المالية المتمثلة في اذون الخزانة و شهادات الادخار و الارصدة المستحقة على السماسرة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي مخصوما منها خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الاصول ان وجدت. يتم قياس الالتزامات المالية الاخرى بخلاف الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح 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 الاخذ 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 فانه 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 و

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 الاصول المالية قد اضمحل ، و يعتبر أصل مالي أو مجموعة من الاصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال

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

القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي 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 قيمة الاستردادية ، فيعتبر ان هناك اضمحلال للأصل و بالتالي 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 تتعدى القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو 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 الادوات 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 للأداة. 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 أو تحقق الأصل المالي و تنهى الالتزام المالي في نفس الوقت. و الشركة تبويب الأصول المالية غير المشتقة الى البنود التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض و المديونيات و الأصول المالية المتاحة للبيع.

القروض و المديونيات:

القروض و المديونيات هي أصول مالية ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد و غير متداولة في سوق نشط. هذه الأصول يتم الاعتراف الأولى لها بالقيمة العادلة ، بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بها. بعد الاعتراف الأولى تقاس القروض بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية و تخصم خسائر الانخفاض في القيمة. و بصفة عامة المدينون و الارصدة المدينة الأخرى قصيرة الأجل 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 الأخرى.

الالتزامات المالية غير المشتقة :

يتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية المصدرة بالخاصة بالمديونية و الالتزامات الثانوية في تاريخ انشائهم. و يتم الاعتراف الأولى لجميع الالتزامات المالية الأخرى في تاريخ المعاملة (بما في ذلك الالتزامات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر)

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

عندما تكون الشركة طرفاً في الاشتراطات التعاقدية للأداة و تستبعد الشركة الالتزام المالي عند اعفاؤه أو الغاؤه أو انتهاء التزاماته التعاقدية.

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

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 مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكاليف المعاملة المتعلقة بها. و بعد الادراج الأولي 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 وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات 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 التى تقوم بها الشركة فى سياق معاملتها العادية باستخدام نفس أسس التعامل التى تتم مع الغير ووفقاً 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 تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل .

٢٢/٣ ضريبة الدخل و الضريبة المؤجلة :

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

١/٢٢/٣ ضريبة الدخل :

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

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

٢/٢٢/٣ الضريبة المؤجلة :

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) و قيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس 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 أو 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 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 تابعه تم شراؤها فقط بغية إعادة بيعها .

يتم التوبيخ كعملية غير مستمرة عند التخلص أو عندما تستوفي العمليات الشروط اللازمة لتبويبها كمحتفظ بها للبيع لو حدث مسبقاً ، ويتم إعادة تبويب أرقام المقارنة لقائمة الدخل و التدفقات النقدية بحيث تعكس العمليات بإفترض 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 .

وبتمثل 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 .

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 .

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

وبعد اجراء التوزيعات على المساهمين والعاملين يمكن وبناء على اقتراح مجلس الإدارة ترحيل الفوائض من الارباح 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 التامينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التامينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لاساس الاستحقاق ، و وفقا 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 معاملته 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 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 ملاحظاتها و تقلل إستخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظاتها 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 المعدلة) لأصول أو إلتزامات 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 لايمكن ملاحظتها) .

و فيما يتعلق بالأصول و الإلتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية علي أساس متكرر ، تحدد الشركة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية . و لأغراض إفصاحات القيمة العادلة ، وضعت الشركة فئات للأصول و الإلتزامات 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 التاجير:

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

أ- حق انتفاع اصول مؤجرة:

- يتم تسجيل عقود الايجار حق الانتفاع مؤجرة مع التزاماتها المقابلة في التاريخ الذى تكون فيه الاصول المستأجرة متوافرة لاستخدام الشركة و يتم توزيع كل دفعة من دفعات الايجار بين التزام و تكلفة تمويل. يتم تسجيل تكلفة التمويل فى قائمة الارباح و الخسائر على مدى مدة عقد الايجار، و يتم استهلاك حق انتفاع اصول مؤجرة على مدى العمر الانتاجى للاصول او مدة العقد ايهما اقصر على اساس القسط الثابت.
- يتم قياس حق انتفاع اصول مؤجرة بدائية بالتكلفة التى تتكون من الآتى:
- مبلغ التزام الايجار الذى تم قياسه فى البداية.
 - اى دفعات ايجار مدفوعة فى 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:

فى تاريخ بدء عقد الايجار ، تقوم الشركة بتسجيل التزامات الايجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الايجار التى تتم على مدى مدة عقد الايجار ، تتضمن مدفوعات الايجار مدفوعات ثابتة (بما فيها مدفوعات ثابتة جوهرية) 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 فى حال كانت شروط الايجار تنص على ممارسة الشركة لخيار الالغاء بالنسبة لمدفوعات الايجار المتغيرة التى لا تعتمد على مؤشر او معدل فانها تسجل كمصروف فى الفترة التى يتم الدفع خلالها يتم خصم دفعات الايجار باستخدام معدل الفائدة المضمن فى عقد الايجار او معدل الاقتراض المتزايد للشركة.

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

عقود الايجار قصيرة الاجل هى عقود الايجار التى مدتها ١٢ شهرا او اقل ، الاصول المنخفضة القيمة هى البنود التى لا تستوفى شروط الرسطة لدى الشركة و تعتبر غير جوهرية 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 فى العرض المستخدم فى العام الحالى.

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

٤ - الأصول الثابتة - بالصافي:

إليبيان															
في ٢٠٢١/٠٣/٣١	في ٢٠٢١/٠٣/٣١	الإستبعادات ٢٠٢١/٠٣/٣١	الفترة ٢٠٢١/٠٣/٣١	في ١/١/٢٠٢١	في ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١	في ١/١/٢٠٢١							
جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى							
•	•	•	•	•	•	•	•	•							
٢٥٤٥٣٣١	٣٠١٤٢٠	•	١٤٢٣٤	٢٨٧١٨٧	٢٨٤٦٧٥١	•	•	٢٨٤٦٧٥١							
١١٥٥٥	٤٣٤٥	•	٣٩٥	٣٩٥٠	١٥٩٠٠	•	•	١٥٩٠٠							
•	•	•	•	•	•	•	•	•							
٣٢٤٣١	١٥٥٣٧٧	•	٣٩٧١	١٥١٤٠٦	١٨٧٨٠٨	•	•	١٨٧٨٠٨							
١٢٩٣١	٢٢١٠٠	•	٥٦٣	٢١٥٣٧	٣٥٠٣١	•	•	٣٥٠٣٠							
٦٤٠٣	١١١١٢٩	•	١٤٠٢	١٠٩٧٢٦	١١٧٥٣٢	•	•	١١٧٥٣٢							
٢٦٠٨٦٥١	٥٩٤٣٧٠	•	٢٠٥٦٤	٥٧٣٨٠٦	٣٢٠٣٠٢٢	•	•	٣٢٠٣٠٢٠							

(4 - 1) بلغ قيمة الأهلاك الأصول الثابتة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٢٠٥٦٤ جنية مصري بياناتهم كما يلي :-

جنية مصري

مصرف الأهلاك
أعمال تحت التنفيذ

٢٠١٦٩

٣٩٥

٢٠٥٦٤

(4 - 2) بلغت قيمة الأصول الثابتة المبككة دفتر ياً في ٣١ مارس ٢٠٢١ ٥٢٢٣٢ جنية مصري جنية مصري كما يلي :

جنية مصري

البيان

أجهزة حاسب آلي

٥٢٢٣٢

الإجمالي

٥٢٢٣٢

(4 - 3) لا توجد اى اصول تحت الصيانة وجميعها مستخدمه حتى ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٥- مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
-	-
=====	=====

الاجمالي

اتفاق استثماري دفعات مقدمه لشراء اصل ثابت

٦- المخزون :-

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
١٩٠٤١	١٣٨٥٣٩
٥٠٥٢٨٤	٥٠٥٢٨٤
٥١٧٠٠٠٠	٥١٧٠٠٠٠
(-)	(-)
٥٦٩٤٣٢٥	٥٨١٣٨٢٣
=====	=====

المخزون دواء

المخزون مواد

تكلفه وحدات متاحه للبيع برج الشباب

مخزون اراضي

يخصم اضمحلال المخزون

اجمالي

٧ - أعمال تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
-	-
-	-
١٩٤٠١٥٩٥	٢٢٨١٧٧٧٣
١٩٤٠١٥٩٥	٢٢٨١٧٧٧٣
=====	=====

اجمالي تكلفة الارض المشتراه من هيئة المجتمعات العمرانية

مصروفات مشروع الصفالاند و الترخيص و خلافة

مشروع برج الصيادلة للشباب

مشروع كمبوند القضاة سيتي

الاجمالي

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

يخصم اضمحلال في الاعمال

مشروع صفا لاند

(-)	(----)
١٩٤٠١٥٩٥	٢٢٨١٧٧٧٣
-----	-----

صافي أعمال تحت التنفيذ

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

قدرت ادارة الشركة المبالغ التي لن تستطيع استعادتها من هذا المشروع تقدر مبدئيا بنحو ٥ مليون جنيه تحت العجز و الزيادة لحين التسوية النهائية.

تم رد الارض واثبات خسائر بلغت نحو ٥.٤ مليون جنيه في قائمه الدخل واسترداد مبلغ ١٢.٣ مليون جنيه من هيئة المجتمعات العمرانية الجديدة وتم اتخاذ الاجراءات القانونية الخاصة باسترداد المبلغ المتبقى والمتوقع الا يقل عن ٦.٥ مليون جنيه طبقا لراى الشركه و المتطابقه مع شهاده المستشار القانونى للشركه

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

٨- العملاء وأوراق القبض:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	العملاء
-	-	أوراق قبض
-	-	الاجمالي
=====	=====	
(-)	(-)	يخضع اضمحلال في قيمة العملاء
-	-	صافي قيمة العملاء
=====	=====	

لا يوجد اضمحلال في أرصدة العملاء و أوراق القبض في ٣١ مارس ٢٠٢١ ولا يوجد اضمحلال عملاء و أوراق قبض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٩- مدينون و أرصدة مدينة أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	سلف عاملين
-	٢٥٣٤٠	عهد عاملين
-	-	مدينون
-	٢٣٣١٤	دفعات مقدمه -مقاولين
٦٥٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠	جهاز المنيا الجديد
٦٥٠٠٠٠٠	٦٥٤٨٦٥٤	الاجمالي
=====	=====	

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

٩-١- المدينون:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	تأمينات لدى الغير
-	-	موردين دفعات
-	-	متنوعون
-	-	الاجمالي
=====	=====	

١٠- النقدية بالصندوق ولدى البنوك:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٨٥٢٢	٢٢٨٢٧٣	١/١٠ النقدية بالصندوق
		النقدية بالصندوق
		٢/١٠ النقدية لدى البنوك:
		١/٢/١٠ حسابات جارية بالبنوك:
١٠٣٩٨٣٦	٢٦٩٤٦٤	بنك الاسكندرية ح/٧٠٠١
٢٠٧٦٧	٤٣٩٧	بنك الاسكندرية ح/٧٠٠٢
١١٢٠٧٢	٢٠١٣٤٢	بنك الاسكندرية ح/٧٠٠٣
٤٠٨٤	٤٠٨٤	بنك التنمية الوطنى
١٣٨٥٢٨١	٧٠٧٥٦٠	الاجمالي
=====	=====	

١١- الموردين وأوراق الدفع:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	الموردين
-	-	أوراق الدفع (هيئة المجتمعات العمرانية)
-	-	أوراق الدفع (نقابة صيادلة المنيا)
-	-	الاجمالي
=====	=====	

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٢- دائنون و ارصدة الدائنة الأخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٠٩٩٤١٥٠	٢٣٩٥٢٧٣٨	عملاء دفعات
١١٢٥٠	٥٠٠	متنوعون
-	-	دائنون برج الشباب
١٦٩٤	٣٨٢٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٨٠٣٧	-	تأمين اعمال محتجز
٢١٨٣٧	٢٢٣٤٤	المساهمة التكافليه للتأمين الصحي
<u>٢١٠٨٦٩٦٨</u>	<u>٢٣٩٧٩٤١١</u>	الاجمالي
=====	=====	

١٣- مصلحة الضرائب:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢٧٦	٩٠١	كسب عمل
١٦٥٧٤	٢٢٤٦٦	خصم و اضافة
٥٦٢٥	٦٠١٨	قيمه مضافه
<u>٢٤٤٧٥</u>	<u>٢٩٣٨٥</u>	الاجمالي
=====	=====	

١٤- التزامات ضريبية جارية :

القيمة

بيان

جنيه مصري

- قيمه الضريبية المستحقة لمصلحه الضرائب عن الفتره الضرائب عن الفتره من ٢٠٢١/١/١ حتى ٢٠٢١/٠٣/٣١ لخاص
بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية

الاجمالي

-

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

=====

١٥- رأس المال :

١/١٥ رأس المال المرخص به :

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثون مليون جنيه مصري) .

٢/١٥ رأس المال المصدر و المدفوع :

- حدد رأسمال الشركة المصدر بمبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه مصري (ثلاثة مليون جنيه مصري) موزعاً على ٣٠.٠٠٠ سهم (ثلاثون الف سهم) قيمة كل سهم ١٠٠ جنيه (مائة جنيه مصري) .
- تم ايداع مبلغ ٣.٠٠٠.٠٠٠ جنيه (ثلاثمائة الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٠% من رأس المال المصدر عند الاكتتاب لدى بنك الاسكندرية فرع الاستثمار .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ 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 ٧٥٠.٠٠٠ جنيه (سبعمائه وخمسون الف جنيه مصري) .
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ 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 ١٤٤٥٠٠١٧٨٨ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٢١٥ بتاريخ ٢٠١١/٣/٢٣ ليصبح رأس المال المدفوع ١.٢٠٠.٠٠٠ جنيه (مليون ومائتين الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٣/٢١ بموجب الشهادة البنكية 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 ١.٦٥٠.٠٠٠ جنيه (مليون ستمائة وخمسون الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٤/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٦٧ بتاريخ ٢٠١١/٠٤/٢٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣١٥ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٢.١٠٠.٠٠٠ جنيه (اثنين مليون ومائة الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٢ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠١٨٨٩ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/٠٨ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٣٥٦ بتاريخ ٢٠١١/٠٥/١٩ ليصبح رأس المال المدفوع ٢.٥٥٠.٠٠٠ جنيه (اثنين مليون وخمسمائة وخمسون الف جنيه مصري)
- تم ايداع مبلغ ٤٥٠.٠٠٠ جنيه (اربعمائه وخمسون الف جنيه مصري) وهذا المبلغ يمثل نسبة ١٥% من قيمه رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١١/١٠/٠٥ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١٤٤٥٠٠٢١٠١ بتاريخ ٢٠١١/١٠/١١ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٨٠٣ بتاريخ ٢٠١١/١٠/٢ ليصبح رأس المال ٣٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاث مليون جنية مصرى)

- تم زيادة رأس المال من ٣٠٠٠٠٠٠ جنية (ثلاثة مليون جنية مصرى) الى ٦٩٦٠٠٠٠ جنية (ستة مليون تسعمائة وستون الف جنية) وتم ايداع مبلغ ٣٩٦٠٠٠ (ثلاثمائة ستة وتسعون الف جنية 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 ليصلح رأس المال المدفوع ٣٣٩٦٠٠٠ جم (ثلاثة مليون ثلثمائة ستة وتسعون الف جنية مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٥٨٠٠٠٠ جنية (مليون خمسمائة وثمانون الف جنية 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 جنية (اربعة مليون تسعمائة وثمانون جنية مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٩٨٠٠٠٠ جنية (مليون تسعمائة وثمانون الف جنية 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 جنية (ستة مليون تسعمائة وستين الف جنية مصرى)

- تم زيادة رأس المال المصدر من ٦٩٦٠٠٠٠ جنية (ستة مليون تسعمائة وستين الف جنية مصرى) الى ١٣٦٦١٤٠٠ جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد و ستون الف واربعمائة جنية مصرى) وتم ايداع مبلغ ١٦٧٥٣٥٠ (مليون وستمائة وخمسة وسبعون وثلثمائة وخمسون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل ٢٥% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب شهادة بنكية صادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار رقم ١٤٤٤٠٠١١٣٥ بتاريخ ٢٠١٥/٠١/١٩ بموجب محضر اجتماع جمعية عمومية الغير عادية بتاريخ ٢٠١٤/٤/٢٥ والمعتمده فى ٢٠١٥/٠٢/٢٦ وتم التأشير بالسجل التجارى برقم ٣٠٠ فى ٢٠١٥/٣/٤ ليصبح رأس المال المدفوع ٨٦٣٥٣٥٠ (ثمانية ملايين وستمائة خمسة و ثلاثون الف و ثلاثمائة وخمسون جنية مصرى)

- تم ايداع مبلغ ١٣٤٠٢٨٠ جنية (مليون ثلاثمائة واربعون الف ومائتان وثمانون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٢٠% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٠٧ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٦٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٠ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٠٨ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٨ ليصبح رأس المال المدفوع ٩٩٧٥٦٣٠ جنية (تسعة مليون تسعمائة وخمسة وسبعون الف وستمائة و ثلاثون جنية مصرى)

- تم ايداع مبلغ ٣٦٨٥٧٧٠ جنية (ثلاثة مليون وستمائة خمسة وثمانون الف وسبعمائة وسبعون جنية مصرى) وهذا المبلغ يمثل نسبة ٥٥% من قيمة الزيادة فى رأس المال المصدر بموجب محضر مجلس الادارة بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/١٦ بموجب الشهادة البنكية الصادرة من بنك الاسكندرية فرع الاستثمار برقم ١٤٤٥٠٠٠٤٧٢ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٣ تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ٤٧٣ بتاريخ ٢٠١٥/٠٣/٢٩ ليصبح رأس المال المدفوع ١٣٦٦١٤٠٠ جنية (ثلاثة عشر مليون ستمائة واحد و ستون الف واربعمائة جنية مصرى) وبموجب محضر اجماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٥/٤/١٧ والمعتمده من الهيئة فى تاريخ ٢٠١٥/٦/١٤ تم تعديل القيمة الاسمية للسهم لتصبح ١ جم (واحد جنية مصرى) بدلا من ١٠٠ جم (مائة جنية مصرى) تم التأشير بالسجل التجارى تحت رقم ١٠٦٩ بتاريخ ٢٠١٥/٠٨/٠٣

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

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

١٦ - الإرباح (الخسائر) المرحلة:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	
<u>جنيه مصرى</u>	<u>جنيه مصرى</u>	
٨٢٧٦٠٨	٩١٣٧٢٧	رصيد أول المدة للأرباح (الخسائر) المرحلة
		<u>يضاف :</u>
٩٠٦٥٢	(٤٠٩١١٣)	أرباح (خسائر) العام السابق
		<u>يخصم :</u>
(٤٥٣٣)	(-)	المحول للاحتياطي القانوني خلال العام
(-)	(-)	توزيعات العام
<u>٩١٣٧٢٧</u>	<u>٥٠٤٦١٤</u>	رصيد الأرباح المرحلة قبل التعديل
		<u>تسويات سنوات سابقة :</u>
<u>٩١٣٧٢٧</u>	<u>٥٠٤٦١٤</u>	رصيد الأرباح المرحلة بعد التعديل
=====	=====	

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

١٧- إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٠٥٢٥	١٢٨٩٤٦	إيرادات إيجار مخزن
٨٠٥٠٠٠	-	إيرادات بيع وحدات سكنية برج الشباب
-	-	إيرادات بيع أراضى
٨١٧٠٥٢٥	١٢٨٩٤٦	الإجمالي
=====	=====	

إيرادات مخزن مؤجر يشمل إيجار مخزن يخص الشركة ولا يتم استخدامه حالياً ومتوقع استخدامه والاستفادة به لاحقاً في نشاط الشركة.

١٨- تكلفة إيرادات النشاط :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٩٠٠٠٠	-	تكلفة الأرض المبيعة
-	-	تكاليف الوحدات السكنية المبيعة - برج الشباب
٢٩٠٠٠٠	-	الإجمالي
=====	=====	

١٩- مصروفات عمومية وإدارية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٧٥٥	٤٣٨٤٨	مصروفات إدارية
٨٥٨٤٦	٧٥٥٢٠	أجور و مرتبات و ما في حكمها
١٥٣٦٠١	١١٩٣٦٨	الإجمالي
=====	=====	

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

٢٠ - مصروفات تمويلية:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
-	-
-	-
=====	=====

فوائد مدينة

الاجمالي

21 - إيرادات أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

البيان

٢٠٢٠/٠٣/٣١	٢٠٢١/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
-	-
-	-
-	-
=====	=====

متنوع

فوائد بنكية

الاجمالي

٢٢- التزامات ضريبية مؤجلة : يتمثل هذا البند فيما يلي :

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

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
عام ٢٠١٧					
مبانى	٥٦٩٣٥	١٠٦٧٥٣	(٤٩٨١٨)	%٢٢.٥	(١١٢٠٩)
أصول أخرى	٧٠٧٠٤	(١٦٥٩٦)	٨٧٣٠٠	%٢٢.٥	١٩٦٤٢
حسابات الية و مستلزماتها	١٧٣٠٨	١٨٥٦٧	(١٢٦٠)	%٢٢.٥	(٢٨٣)
اجمالى عام ٢٠١٧	١٤٤٩٤٦	١٠٨٧٢٤	٣٦٢٢٢	%٢٢.٥	(٨١٥٠)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					(٨١٥٠)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
حتى ٢٠١٨/١٢/٣١					
مبانى	٥٦٨٦٥	١٤٢٣٣٨	(٨٥٤٧٣)	%٢٢.٥	(١٩٢٣١)
أصول أخرى	٨٦٤٠١	٢٢٠٢٦٣	(١٣٣٨٦٢)	%٢٢.٥	(٣٠١١٩)
حسابات الية و مستلزماتها	١٢٣٤١	٤٨١٢٠	(٣٥٧٧٩)	%٢٢.٥	(٨٠٥٠)
اجمالى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٥٦٠٧	٤١٠٧٢٠	(٢٥٥١١٣)	%٢٢.٥	(٥٧٤٠٠)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					(٦٥٥٥٠)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
حتى ٣١/١٢/٢٠١٩					
مبانى	٥٦٩٣٥	١٤٢٣٣٨	(٨٥٤٠٣)	%٢٢.٥	(١٩٢١٦)
أصول أخرى	١٠٣٨٢٣	١٦٥١٩٧	(٦١٣٧٤)	%٢٢.٥	(١٣٨٠٩)
حسابات الية و مستلزماتها	١٥٤٠١	٢٤٠٦٠	(٨٦٥٩)	%٢٢.٥	(١٩٤٨)
اجمالى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٧٦١٥٩	٣٣١٥٩٤	(١٥٥٤٣٦)	%٢٢.٥	(٣٤٩٧٣)
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					(١٠٠٥٢٣)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
حتى ٣١/١٢/٢٠٢٠					
مبانى	٥٦٩٣٥	١٤٢٣٣٨	(٨٥٤٠٣)	%٢٢.٥	(١٩٢١٦)
أصول أخرى	٤١٤٦٦	(٢٣٦٠٣)	٦٥٠٦٩	%٢٢.٥	١٤٦٤١
حسابات الية و مستلزماتها	١٥٨٧٩	١٢٠٣٠	٣٨٤٩	%٢٢.٥	٨٦٦
اجمالى حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١١٤٢٨١	١٣٠٧٦٥	١٦٤٨١٤	%٢٢.٥	٣٧٠٩٠
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					(١٠٤٢٣٢)

البيان	الاهلاك المحاسبي للفترة	الاهلاك الضريبي للفترة	الفرق بين الاهلاك المحاسبي و الضريبي	نسبة الضريبة عن الفترة	الضريبة المؤجلة اصل (التزام) عن الفترة
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
حتى ٣١/٠٣/٢٠٢١					
مبانى	١٤٢٣٤	٣٥٥٨٤	(٢١٣٥١)	%٢٢.٥	(٤٨٠٤)
أصول أخرى	٤٩٢٨	٢٦٤٢	٢٢٨٧	%٢٢.٥	٥١٤
حسابات الية و مستلزماتها	١٤٠٢	٣٠٠٨	(١٦٠٦)	%٢٢.٥	(٣٦١)
اجمالى حتى ٣١ مارس ٢٠٢١	٢٠٥٦٤	٤١٢٣٤	٢٠٦٧٠	%٢٢.٥	٤٦٥١٠
اجمالى الأصول (الالتزامات) الضريبية المؤجلة حتى ٣١ مارس ٢٠٢١					(١٠٨٨٨٣)

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

٢٣ - الموقف الضريبي :

٢٣ - ١ ضريبة الدخل :

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

الشركة منتظمة في تقديم الاقرارات الضريبية السنوية طبقاً لاحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ عن الفترة من ٢٠٠٨ الى ٢٠٢٠ اخطرت الشركة بنموذج ١٩ ضرائب عن سنة ٢٠١٠ وتم الطعن عليه وجارى عمل اللجنة الداخلية عن هذه السنة بمأموريه ضرائب الشركات المساهمة

لايوجد ربط نهائى او ضريبه مستحقه واجبه السداد واى مطالبات ضريبه مستحقه حتى تاريخه

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

الشركة تقوم بتوريد الضريبة التى يتم خصمها من المنع وتوريدها لمصلحة الضرائب فى المواعيد القانونيه المحدده ولاتوجد اى فترات ضريبه لم يتم توريدها حتى تاريخه.

٢٣ - ٣ ضرائب كسب العمل :

الشركة بتقوم بتوريد ضريبه كسب العمل بانتظام طبقاً للتسويه 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 وجارى اتمام المراجعه بمأموريه ضرائب الشركات المساهمة لتحديد الفروق المستحقه ان وجدت.

٢٣ - ٤ ضرائب المبيعات :

تم تسجيل الشركة و لم يتم فحص الشركة حتى تاريخه.

٢٣ - ٥ ضرائب القيمة المضافة :

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

٢٣ - ٦ ضرائب الدمغة :

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

٢٣ - ٧ التأمينات الاجتماعية :

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

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

٢٤-١ الالتزامات المحتملة و الارتباطات التعاقدية الأخرى:

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

٢٤-٢ الارتباطات المستقبلية للأصول الثابتة:

لا توجد حالياً خطة لارتباطات مستقبلية لشراء أصول ثابتة

٢٥- توزيع الأرباح:

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

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

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

٢٦-١ الأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية لدى البنوك و أرصدة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى ، كما تتضمن الالتزامات المالية أرصدة الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى. ويتضمن الإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات . و فيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية و أهم السياسات و الإجراءات التي تتبناها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر

٢٦-٢ خطر سعر الفائدة :

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

٢٦-٣ خطر تقلبات العملات الأجنبية :

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

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

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

٢٦-٤ خطر الائتمان :

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

٢٦ - ٥ خطر السيولة :

يتمثل خطر السيولة في مقدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالادوات المالية . و قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم بيع أصل مالى بسرعة و بقيمة تقارب قيمته العادلة . و تقوم الشركة بادارة السيولة عن طريق التأكد بشكل دورى من توفر سيولة كافية لمقابلة اية التزامات مستقبلية . و تقوم ادارة الشركة على توفير السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها المستقبلية عند استحقاقها .

٢٦-٦ القيمة العادلة للادوات المالية :

طبقاً لاسس التقييم المتبعة فى تقييم اصول والتزامات الشركة الواردة بالايضاح رقم (٣) فان القيمة العادلة للادوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى تاريخ الميزانية .

٢٧- نصيب السهم في أرباح (الخسائر) الفترة :

تم احتساب نصيب السهم فيالأرباح بقسمة صافى أرباحالفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ليس لدى الشركة أسهم مخفضة) وذلك على النحو التالى :

البيان		٢٠٢١/٠٣/٣١	٢٠٢٠/٠٣/٣١
صافى أرباح (خسائر) الفترة بعد الضرائب	جنيه مصرى	١٥٥٦٤	١٣٢٥
يخصم :			
حصة العاملين	(-)	(-)	(-)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	(-)	(-)	(-)
		١٥٥٦٤	١٣٢٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم الأساسية و المخفضة القائمة خلال الفترة		١٣٦٦١٤٠٠	١٣٦٦١٤٠٠
نصيب السهم الأساسي و المخفض في أرباح (خسائر) الفترة	(٠.٠٠١١)	(٠.٠٠٠١)	
	=====	=====	

٢٨-أرباح(خسائر) راسماليه :-

بلغ خسائر الراسماليه مبلغ صفر عبارة عن بيع اصول ثابتة من الفترة ٢٠٢١/١/١ وحتى ٢٠٢١/٠٣/٣١

شركة الاتحاد الصيدلي للخدمات الطبية والاستثمار (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢٩- 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 وكذا السياسات واللوائح المطبقة بالشركة ، ولا توجد معاملات تمت خلال الفترة مع الاطراف ذات العلاقة .

٣٠- الاحداث الجارية الهامة :

١/٣٠ فيروس كورونا:

شهد النصف الثانى من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية انتشار جائحة كورونا فى مصر و قد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوى الفيروس و انتشاره ، و قد قامت ادارة الشركة بتحديد اهدافها لهذه الفترة فى 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 الاقتصادى حاليا (مركزها المالى و نتائج اعمالها و تدفقاتها النقدية) من حيث التأثير الشديد للسوق العقارى الخاص بمبيعات الوحدات المتبقية من برج الشباب كذاضعف البيع و التحصيل لمشروع القضاء ستى.

٢/٣٠ قانون التأمينات الاجتماعية الجديد:

صدر قانون التأمينات 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 التالى لتاريخ نشره.

٣/٣٠ تعديل قانون الضرائب على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥:

صدر تعديل قانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ برقم ١٠ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٩ و يعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

٤/٣٠ معايير المحاسبة الجديدة و المعدلة:

قامت وزيرة الاستثمار و التعاون الدولى 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 التى تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة.

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

و بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار من رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧ لسنة ٢٠٢٠ يتضمن استبدال عبارة 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 اقضاه تاريخ اعداد القوائم المالية الربع سنوية فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مع ادراج الاثر المحاسبى المجمع بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

رئيس مجلس الإدارة

المدير المالى

د/ أشرف عثمان عبد الرحمن

محاسب قانونى
رقم قيد سجل المحاسبين ٨٢٨٢
٢٠٢٠/١٢/٣١

محمد كمال الدين
شركة الاتحاد الصيدلي
الحسابات

شركة الاتحاد الصيدلي