

شركة سيتى للتحاليل الطبية  
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية  
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### فهرس القوائم المالية

#### رقم الصفحة

٢-١	• تقرير مراقب الحسابات (مرفق)
٣	• قائمة المركز المالي
٤	• قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
٥	• قائمة الدخل الشامل
٦	• قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	• قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٨	• الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

محمد أحمد متولى

وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

## تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي  
شركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية

### تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإيضاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

محمد أحمد متولى

وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون  
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

أساس إبداء الرأى المتحفظ :-

لم تقم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى (٤٩) عقود الإيجار وكذلك معيار المحاسبة المصرى الأدوات المالية (٤٧).

الرأى المتحفظ :-

فيما عدا تأثير التسويات المحتملة والتي كان من الممكن تحديد ضرورتها إذا تمكنا من الحصول على المعلومات المشار إليها فى فقرة أساس الرأى المتحفظ ، فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، فى جميع جوانبها الهامة ، عن المركز المالى لشركة سیتی للتحاليل الطبية (شركة مساهمة مصرية) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (١٧) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر بدءا من الربع الاول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب فى اضطرابات فى معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقا والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترات التالية، وقد اتخذت الشركة عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالى ودعم قدرتها على الاستمرارية، إلا انه فى ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسى على المدى الزمنى لاستمرار تلك التأثيرات وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده فى الوقت الحالى.

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، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفى بالغرض منه، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقا للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١م ولائحة التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك فى الحدود التى تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

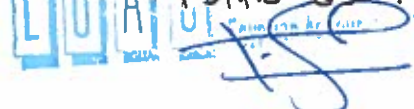
محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل مراقبي حسابات البنوك والبنوك المركزى المصرى ٥١٢  
سجل مراقبي الحسابات والجهات المركزى المصرى ١٦١٧



خالد محمد حافظ

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية  
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢  
محاسب قانونى ح.م.م رقم ١١٨٨٤



٢٠ ابريل ٢٠٢٢

شركة سيتي للتحاليل الطبية- ش.م.م.

المركز المالي

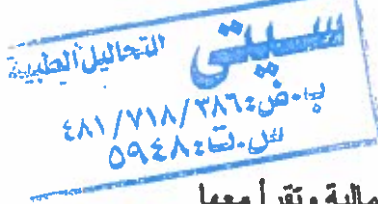
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١/١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١,٢٦٤,٦٨٨	٤١,٨٧٦,٣٨٨	٤	الأصول غير المتداولة
-	٣,٦٥٠,٥٨٠	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠٢,٤٧٣	٢٠٣,٠٤١	٤	مشروعات تحت التنفيذ
			أصول غير ملموسة
<u>٣١,٣٦٧,١٦١</u>	<u>٤٥,٧٣٠,٠٠٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٢٦٠	٦	المخزون
١٨,٦٤٠,٩٧٦	٢,٨٩٦,٤٠٢	٧	العلاء وأوراق القبض
٢٨,٦٠٠	١,١٢٩,١٢٠	٨	أرصدة مدينة الأخرى
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١	٩	النقدية وما في حكمها
<u>٢٢,٤١٩,٥٧٦</u>	<u>٧,٣٠٧,٩٩٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٥٣,٧٨٦,٧٣٧</u>	<u>٥٣,٠٣٨,٠٠٢</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال المصدر والمدفوع
٣٠,١٠٥	٥٥٥,٣١١		احتياطي قانوني
(٢,٩٣٨,٤٩٢)	٧,٠٤٠,٤٢٦		الأرباح المرحلة
١٠,٥٠٤,١٢٤	١,٣١٥,٩٤٠		صافي ربح السنة
<u>٤٩,٥٩٥,٧٣٧</u>	<u>٥٠,٩١١,٦٧٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات المتداولة
٤,١٩١,٠٠٠	٣١٩,٢٧١	١٠	دائون وأرصدة دائنة أخرى
	١,٧٥٥,٢٦٧		الموردين وأوراق الدفع
	٥١,٧٨٧		مصلحة الضرائب
<u>٤,١٩١,٠٠٠</u>	<u>٢,١٢٦,٣٢٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٥٣,٧٨٦,٧٣٧</u>	<u>٥٣,٠٣٨,٠٠٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

علاء السيد رضوان



المدير المالي

علاء السيد

تعتبر الأيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

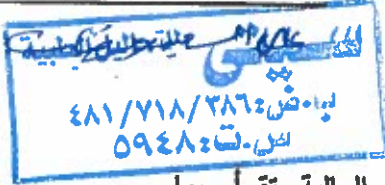
شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
٦١,٨٩٥,١١٠	٦٢,٥٨٠,٢١٥	١٢	صافي إيرادات النشاط
(٤٥,٧٤٨,٨٣٣)	(٥٥,٨٩٩,٥٧٥)	١٣	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
١٦,١٤٦,٢٧٧	٦,٦٨٠,٦٤٠		مجموع الربح
(٢,٥٩٢,٥٦٨)	(٥,٣٦٦,٧٦٠)		يخصم: المصروفات العمومية والإدارية
-	٥٣,٨٤٧		يضاف: إيرادات أخرى
١٣,٥٥٣,٧٠٩	١,٣٦٧,٧٢٧		صافي أرباح العام من العمليات المستمرة
١٣,٥٥٣,٧٠٩	١,٣٦٧,٧٢٧		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٣,٠٤٩,٥٨٥)	(٥١,٧٨٧)		ضريبة الدخل
١٠,٥٠٤,١٢٤	١,٣١٥,٩٤٠		صافي أرباح العام
٢٥	٣,١٣	١٨	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

ح.م.م.م.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سيتي للتحاليل الطبية ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

من ٢٠٢٠/١/١ إلى ٢٠٢٠/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري
١٠,٥٠٤,١٢٤	١٠,٣١٥,٩٤٠
<u>١٠,٥٠٤,١٢٤</u>	<u>١٠,٣١٥,٩٤٠</u>

صافي أرباح العام

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن العام

رئيس مجلس الإدارة

علي السعيد



المدير المالي

محمد البدر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سبتي للتداول الطبيعية - ش.م.م.  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	الإجمالي	صافي أرباح / (خسائر) الفترة	جاري المساهمين	مرحلة الأرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمفروع	
جنيه مصري	٣٧,١٨٤,٤٧٦	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٠
٤١,٨٧٥,٠٠٠	(٤,٦٦٣,٣٧٨)	٣٩,٩٦٧,٨٦٣	١,٧٧٤,٨٣٦	٣٠١,١٠٥	١٢٥,٠٠٠	٤١,٨٧٥,٠٠٠	زيادة رأس المال المحول للأرباح المرحلة المحول للاحتياطي القانوني جاري المساهمين
-	(١,٠٥٠,٤١٢٤)	(٣٩,٩٦٧,٨٦٣)	-	-	-	-	٢٠٢٠
(٣٩,٩٦٧,٨٦٣)	١٠,٥٠٤,١٢٤	-	(٢,٩٣٨,٤٩٢)	٣٠١,١٠٥	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٥٠,٤١٢٤	١,٣١٥,٩٤٠	-	(٢,٩٣٨,٤٩٢)	٣٠١,١٠٥	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤٩,٥٩٥,٧٣٧	١,٠٥٠,٤١٢٤	-	(٢,٩٣٨,٤٩٢)	٣٠١,١٠٥	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	المحول للأرباح المرحلة
٤٩,٥٩٥,٧٣٧	(١,٠٥٠,٤١٢٤)	-	(٥٧٥,٢٠٦)	٥٧٥,٢٠٦	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
٤٩,٥٩٥,٧٣٧	١,٣١٥,٩٤٠	-	٧,٠٤٠,٤٢٦	٥٥٥,٣١١	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي ربح العام
٥٠,٩١١,٦٧٧	١,٣١٥,٩٤٠	-	٧,٠٤٠,٤٢٦	٥٥٥,٣١١	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رئيس مجلس الإدارة

كل السيد رضاح

المعتمد المالي

صاحب الشراء

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.





شركة سينى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٥٥٤,١٢٤	١,٣٦٧,٧٢٧	الأنشطة التشغيلية
٨,٠٧٤,١٨٥	٩,٨٥٥,٩٦٣	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
١٨,٥٧٨,٣٠٩	١١,٢٢٣,٦٩٠	التعديلات للبنود التالية:
(١,٦٥٥,٥٥٥)	٢٧٤,٧٤٠	إهلاك الأصول الثابتة
(١٧,٠٦٧,٨٩٨)	١٥,٧٤٤,٥٧٤	المخزون
(١٢,٦٠٠)	(١,١٠٠,٥٢٠)	العملاء وأوراق القبض
٤,١٥١,٨٥٤	(٣,٨٧١,٧٢٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	١,٧٥٥,٢٦٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٠٤٩,٩٦٥	٢٤,٠٢٦,٠٢٢	الموردون وأوراق الدفع
(٧,٥١٤,٢٢٥)	(٢٠,٥٦٨,٢٣١)	صافي النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٦٥٠,٥٨٠)	الأنشطة الاستثمارية
(٧,٥١٤,٢٢٥)	(٢٤,٢١٨,٨١١)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٤١,٨٧٥,٠٠٠	-	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣٩,٩٦٧,٨٦٣)	-	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٣٢٨,٦٦٤)	-	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٥٧٨,٤٧٣	-	الأنشطة التمويلية
(١,٨٨٦,٠٨٧)	(١٩٢,٧٨٩)	المدفوع في زيادة رأس المال
٤,٠٣٦,٠٨٧	٢,١٥٠,٠٠٠	جارى المساهمين
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١	التغير في القروض
		صافي النقدية المتاحة من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقدية وما في حكمها
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
		النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

شركة سينى للتحاليل الطبية

٤٨١/٧١٨/٢٨٦

٥٩٤٨٤٥٥

المدير المالي

حماة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

- تأسست الشركة بموجب قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة المؤرخ في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية باسم سيى التحاليل الطبية والاستيراد والتصدير ، بغرض إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزه معامل التحاليل الطبية.

- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٥٩٤٨ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٤.

٢-١ نشاط الشركة

الغرض من الشركة هو إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزة معامل التحاليل الطبية .

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة المحددة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٤/١١/١٠ الى ٢٠٣٩/١١/٩.

٤-١ مقر الشركة

• يقع المقر الرئيسي للشركة في ٥ ش الدقهليه والنصر- بورسعيد ، ورئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد على السعيد على رمضان.

• اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠ ابريل ٢٠٢٢.

## ٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم المهني والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى القيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرات السابقة وعوامل أخرى يعتقد أنها معقولة في ظروف تطبيقها. وتعتبر نتائج هذه التقديرات والافتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول والالتزامات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة دورية. كما يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير التقدير وفي الفترات المستقبلية في حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها التقديرات والافتراضات والحكم المهني:

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
- المخصصات والالتزامات المحتملة
- الأضمحلال في قيم الأصول المالية وغير المالية
- الضرائب
- الخسائر الائتمانية المتوقعة

## ١-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر المساند في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

## ٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية .

### ١-٣ ملخص بأهم السياسات المتبعة

#### ١-١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تعرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري (العملة الوظيفية) والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

١-١-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال (إيضاح ٤). تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في موقعه وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله. وكذلك تكاليف إزالته وإعادة تسوية الموقع الذي يوجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

التكاليف اللاحقة

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى الخاصة بالأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة كمصروفات عند تكبدها.  
يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصول الثابتة في الأرباح أو الخسائر.

الإهلاكات

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة- فيما عدا الأراضي. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول الثابتة بصفة دورية وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لتلك الأصول:

نوع الأصل      معدل الإهلاك

أجهزة ومعدات طبية	٢٠%
تجهيزات وديكورات	٢٠%
أجهزة كهربائية	١٠%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%
أثاث مكتبي	١٠%

مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لإنشاء وتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال- إن وجدت.

### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

#### ٢-١-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل و تتضمن التكلفة كافة التكاليف و المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون لحالة الطبيعية و تتمثل صافي القيمة الاستردادية في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة يستلزمها إتمام عملية البيع ويتم تحديد التكلفة وفقاً لأساس المتوسط المرجح وبنظام الجرد الدوري. تحدد صافي القيمة الاستردادية، (صافي القيمة البيعية) على أساس سعر البيع ناقصاً مصاريف البيع. يتم تكوين الانخفاض في قيمة البضاعة الرائدة و بطيئة الحركة.

#### ٣-١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة

#### ٣-١-٤ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع لأجل.

#### ٣-١-٥ اضمحلال قيمة الأصول

##### الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات، ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصاً منها تكاليف البيع المقترنة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) - والتي اعترف بها في فترات سابقة - فوراً بقائمة الدخل المستقلة وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

#### الأصول المالية

يتم إعتبار الأصل المالي إنخفض قيمته إذا كانت هناك أدلة موضوعية تبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل .  
يتم إختبار الإنخفاض في قيمة الأصول للأصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل أصل مستقل .  
يتم التقدير للأصول المالية المتبقية على مستوى المجموعات التي تشترك في خصائص خطر الإئتمان .

يتم الإعتراف بكافة خسائر الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل .  
يتم عكس خسائر الإنخفاض في القيمة إذا كان العكس يمكن ربطه بطريقة موضوعية لحدث بعد الإعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بأصول مالية تم قياسها بالتكلفة المستهلكة و الأصول المالية التي تعتبر أداة قروض بقائمة الدخل .

### ٦-١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام، يتم تقدير قيمة المخصص خصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

### ٧-١-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

٨-١-٣ تحقق الإيراد

(١) الإيرادات من عقود العملاء

حيث حل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الأنشاء" المعدل ٢٠١٥ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد المعدل ٢٠١٥" وألغاه، وتم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالإيراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر، فإنه إعتبارا من بداية يناير ٢٠٢٠ يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية:

- تحديد العقد
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في حال أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهي النقطة التي يحصل فيها ما يقارب جميع المنافع المتبقية وفي هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المحصل أو مستحق التحصيل، مع الأخذ في الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعات. تقوم الشركة بتقييم عقود الإيراد مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمورد رئيسي أم كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمورد رئيسي في جميع عقود إيراداتها.

٩-١-٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملين و أصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

#### ٣-١-١٠ الضرائب

يتم حساب الضرائب وفقاً لقوانين ولوائح الضرائب في جمهورية مصر العربية.

- تتضمن ضريبة الدخل التي يتم حسابها على الأرباح المحققة للشركة كل من الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن) وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة) والضريبة المؤجلة، ويعترف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف وتدرج في ربح أو خسارة السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من:

• عملية أو حدث يعترف به في نفس الفترة أو في فترة مختلفة خارج الأرباح أو الخسائر سواء في قائمة الدخل الشامل أو ضمن حقوق الملكية مباشرة. أو

• تجميع الأعمال.

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة وقيم تلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (النتيجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوي بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

- ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستخدام الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه، هذا وتستخدم طريقة الميزانية لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

#### ٣-١-١١ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم العادي، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.



### ٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

#### ١٢-١-٣ تكلفة الاقتراض

يتم رسلة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحملها كجزء من تكلفة هذا الأصل، أما غير ذلك من تكلفة اقتراض فيتم تحميلها كمصروف بقائمة الدخل المستقلة على أساس الفترة الزمنية وباستخدام معدل الفائدة الفعلي.

والأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض هو الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه.

وتبدأ رسلة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما:

- يتم الإنفاق على الأصل المؤهل للرسلة.
- تكبد الشركة تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

ويتم تعليق رسلة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل، وتتوقف الرسلة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

#### ١٣-١-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥% على الأقل من الأرباح، ويوقف هذا التكوين متى بلغ إجمالي الاحتياطي ما يوازي ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص عن ذلك بتعين العودة إلى تكوينه، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

#### ١٤-١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاتر المحاسبية بالجنيه المصري، وتثبت المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف المسارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات، يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف المسارية في ذلك التاريخ، تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المستقلة.

#### ١٥-١-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

#### ١٦-١-٣ المساهمة التكافلية

يتم تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتباراً من تاريخ العمل به في ٢٠١٨/٧/١٢ وذلك على كافة المنشآت الفردية والاعتبارية أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

١٧-١-٢ - معايير المحاسبة الجديدة والمعدلة

- قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتاريخ ٢٠١٩/٣/١٨ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. ونظراً للظروف التي كانت تمر بها البلاد جراء تفشي فيروس كورونا الجديد وما لازم ذلك من أثار اقتصادية ومالية مرتبطة به، فضلاً على أن إجراءات الوقاية ومواجهة إنتشاره من فرض قيود على تواجد الموارد البشرية في الشركات بكامل طاقتها بصفة منتظمة، فقد قررت الهيئة العامة للرقابة المالية في بيانها الصادر بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها المشار إليها أعلاه على القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ على أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير والتعديلات على القوائم المالية السنوية في نهاية ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع للعام بالكامل بنهاية ٢٠٢٠. مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة وأثارها المحاسبية إن وجدت. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢١ وافقت اللجنة العليا "لمراجعة معايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود" والمشكلة بقرار رئيس الوزراء (٩٠٩) لسنة ٢٠١١ على السماح بتأجيل إظهار التأثير المحاسبي لتطبيق المعيار رقم (٤٧) الأدوات المالية على القوائم المالية الدورية حتى موعد أقصاه تاريخ أعداد القوائم المالية الربع سنوية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع إدراج الأثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من أول يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي عن ذلك. وفيما يلي بيان بهذه المعايير والتعديلات وما قامت الشركة بتطبيقه منها والأثر على القوائم المالية لها.

شركة ميني للتحاليل الطبية ش.م.م.  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المعايير الجديدة او المعدلة	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) علي القوائم المالية	تاريخ التطبيق الوارد بالمعيار
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٧) الأدوات المالية	معيار ٤٧ الأدوات المالية ويشمل تعديلاً بقياس وتبويب الأدوات المالية وتطبيق نموذج الخسائر المحققة في قياس الاضمحلال للأصول المالية بنماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يتطلب قياس الاضمحلال لكل الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر منذ لحظة الاعتراف الاولي لتلك الأصول بعض النظر عن وجود مؤشر لحدوث الخسارة.	جارى دراسة اثر التغيير من قبل الشركة.	يسري المعيار رقم (٤٧) علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معافي نفس التاريخ تسري هذه التعديلات من تاريخ تطبيق معيار (٤٧)
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء محل المعايير التالية ويلغياها: أ- معيار المحاسبة المصري رقم (٨) " عقود الانشاء" المعدل ٢٠١٥ ب- معيار المحاسبة المصري رقم (١١) " الايراد المعدل ٢٠١٥" ٢ - تم استخدام نموذج السيطرة للاعتراف بالايراد بدلا من نموذج المنافع والمخاطر ٣- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول علي عقد مع عميل كأصل اذا كانت المنشأة تتوقع استرداد تلك التكاليف وكذا الاعتراف بتكاليف الوفاء بعقد كأصل عند توافر شروط محددة ٤- يتطلب المعيار ان يتوافر للعقد مضمون تجاري لكي يتم الاعتراف بالايراد ٥- التوسع في متطلبات الإفصاح والعرض	تم التطبيق ولا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة	يسري المعيار رقم (٤٨) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر.
معيار محاسبة مصري جديد رقم (٤٩) " عقود التأجير"	١- يحل معيار المحاسبة المصري الجديد رقم (٤٩) " عقود الايجار" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية	جارى دراسة اثر التغيير من قبل الشركة	يسري المعيار رقم (٤٩) علي الفترات المالية تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠

<p>بالاستثناء من تاريخ السريان أعلاه ، يسري المعيار رقم (٤٩) ٢٠١٩ علي عقود التاجير التي كانت تخضع لقانون التاجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي" وكذلك عقود التاجير التمويلي التي تتشا في ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطي التاجير التمويلي والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨، وذلك من بداية فترة التقرير السنوي التي تم فيها الغاء قانون ٩٥ لسنة ٩٥ وصدر قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨</p>		<p>المتعلقة بعمليات التاجير التمويلي ٢٠١٥ ويلغيه ٢- يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد بالنسبة للمؤجر والمستاجر حيث يقوم المستاجر بالاعتراف بحق الانتفاع الأصل المؤجر ضمن أصول الشركة كما يعترف بالتزام والذي يمثل القيمة الحالية لدفعات الأيجار غير المدفوعة ضمن التزامات الشركة، مع الإخذ في الاعتبار انه لا يتم تصنيف عقود الأيجار بالنسبة للمستاجر عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٣- بالنسبة للمؤجر يجب علي المؤجر تصنيف كل عقد من عقود إيجاراته اما علي انه عقد تاجير تشغيلي او انه عقد تاجير تمويلي. ٤- بالنسبة للإيجار التمويلي فيجب علي المؤجر الاعتراف بالاصول المحتفظ بها بموجب عقد تاجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها علي انها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التاجير</p>	
<p>يسري المعيار رقم (٣٨) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة وتعديل بعض الفقرات وذلك لتعديل قواعد المحاسبة عن تعديل وتقليص وتسوية نظام مزايا العاملين</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٣٨) " مزايا العاملين"</p>
<p>يسري المعيار رقم (٤٢) المعدل علي الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر. كما يتم تطبيق الفقرات الجديدة او المعدلة بالنسبة للمعايير التي تم تعديلها بموضوع المنشآت الاستثمارية في تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) "</p>	<p>لا يوجد تأثير لهذا التعديل علي القوائم المالية للشركة</p>	<p>تم إضافة بعض الفقرات الخاصة باستثناء المنشآت الاستثمارية من التجمع وقد ترتب علي هذا التعديل تعديل لبعض المعايير المرتبطة بموضوع المنشآت الاستثمارية وفيما يلي المعايير التي تم تعديلها: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) " الإفصاح عن الأطراف ذوي العلاقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " القوائم المالية المستقلة" - معيار المحاسبة المصري رقم</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٢) " القوائم المالية المجمعة"</p>

شركة سيتى للتحليل الطبية ش.م.م.  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

<p>القوائم المالية المجمعة" المعدل ٢٠١٩</p>		<p>(١٨) " الاستثمارات في شركات شقيقة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) " تجميع الاعمال" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) " الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى"</p>	
<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠</p>	<p>تم التطبيق على القوائم المالية</p>	<p>تم تعديل نطاق المعيار ليصبح ملازم على القوائم المالية المستقلة او المجمع او المنفردة المصدرة لجميع المنشآت.</p>	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) " نصيب السهم في الأرباح"</p>
<p>يتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩</p>	<p>تم التطبيق على القوائم المالية</p>	<p>يتطلب من المنشأة تقديم الإفصاحات التي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات التي تنشأ من الأنشطة التمويلية، بما في ذلك كلاً من التغيرات الناشئة من تدفقات نقدية او تغيرات غير نقدية</p>	<p>معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤) " قائمة التدفقات النقدية"</p>

شركة ستي للتداول الطبية ش.م.م.  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	برامج	أثاث مكاتب	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات طبية
٥٢,٦٨٨,٢٩٥	١٨٥,٦٠٠	٢,٥٨٧,٥٠٣	٦,٨١٥,١٨٧	٨٧٦,٩٧٣	٧,٤٤٧,٥٣٥	٣٤,٨٢٥,٤٩٧
٢٠,٥٦٨,٢٣١	١٣٢,٣٦٥	١٧٣,٢٠٠	٩٠,٧٥٠	١٨٠,٦٠٠	١٨,٩٤٠,٩٥٢	١,٠٥٠,٨٦٤
٧٢,٢٥٦,٥٢٦	٢١٧,٩٦٥	٢,٧٦٠,٧٠٣	٦,٩٠٥,٩٣٧	١,٠٥٧,٥٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	٣٥,٨٧٦,٣٦١
٢١,٣٢١,١٣٤	٨٣,١٢٧	٧٤٢,٩٥٧	١,٧٦١,٠٩٤	٤٩٦,١١٧	٢,٤٥٨,٤٧٢	١٥,٧٧٩,٣٦٧
٩,٨٥٥,٩٦٢	٣١,٧٩٧	٢٦١,٣٥٠	٦٨٤,٥٩٤	١٦٨,٤١٤	١,٧٤٤,٧٠٨	٦,٩٦٥,٠٩٩
٣١,١٧٧,٠٩٦	١١٤,٩٢٤	١,٠٠٤,٣٠٧	٢,٤٤٥,٦٨٨	٦٦٤,٥٣١	٤,٢٠٣,١٨٠	٢٢,٧٤٤,٤٦٦
٤٢,٠٧٩,٤٢٩	٢٠٣,٠٤١	١,٧٥٦,٣٩٦	٤,٤٤٦,٠٢٤٩	٣٤٢,٥٤٢	٢٢,١٨٥,٣٠٧	١٣,١٣١,٨٩٥

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١  
الإضافات خلال العام  
الإستقدمات خلال العام  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مجمع الإهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢١  
إهلاك العام  
الإستقدمات خلال العام  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		٥. مشروعات تحت التنفيذ	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	-
-	٣,٦٥٠,٥٨٠	-	٣,٦٥٠,٥٨٠
-	٣,٦٥٠,٥٨٠	-	٣,٦٥٠,٥٨٠
		رصيد أول السنة	
		الإضافات خلال السنة	
		رصيد آخر / السنة	
		٦. المخزون	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٢٦٠	١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٢٦٠
		المخزون	
		٧. العملاء وأوراق القبض	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٦٤٠,٩٧٦	٢,٨٩٦,٤٠٢	١٨,٦٤٠,٩٧٦	٢,٨٩٦,٤٠٢
١٨,٦٤٠,٩٧٦	٢,٨٩٦,٤٠٢	١٨,٦٤٠,٩٧٦	٢,٨٩٦,٤٠٢
		العملاء	
		العملاء	
		٨. أرصدة مدينة الأخرى	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	١٧٩,٧٨٠	-	١٧٩,٧٨٠
-	٤٧,٠٠٠	-	٤٧,٠٠٠
٢٨,٦٠٠	٩٠٢,٣٤٠	٢٨,٦٠٠	٩٠٢,٣٤٠
٢٨,٦٠٠	١,١٢٩,١٢٠	٢٨,٦٠٠	١,١٢٩,١٢٠
		تأمين لدى الغير	
		ضرائب خصم من المبيع	
		مديون متنوعون	
		٩. النقدية وما فى حكمها	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١	٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١	٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١
		نقدية بالبنوك والصندوق	

١٠. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,١٩١,٠٠٠	٣١٩,٢٧١
<u>٤,١٩١,٠٠٠</u>	<u>٣١٩,٢٧١</u>

دائنون وحسابات دائنة أخرى

١١. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ اربعمائة وعشرون مليون جنيه مصري.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
<u>٤٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٤٢,٠٠٠,٠٠٠</u>

المصدر والمدفوع:

١٢. إيرادات النشاط

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١,٨٩٥,١١٠	٦٢,٥٨٠,٢١٥
<u>٦١,٨٩٥,١١٠</u>	<u>٦٢,٥٨٠,٢١٥</u>

ايرادات فروع معامل التحاليل الطبية

١٣. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢١/١٢/٣١
جنيه مصري
١,٦٠٠,٠٠٠
٣٦,٠٥٨,٤٠٨
١٩,٥٦٦,٤٢٧
(١,٣٢٥,٢٦٠)
<u>٥٥,٨٩٩,٥٧٥</u>

مخزون اول المدة  
يضاف:  
المشتريات خلال الفترة  
مصاريف التشغيل خلال السنة  
يخصم:  
مخزون اخر المدة



#### ١٤. الموقف الضريبي

##### • ضريبة شركات الأموال

تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى اقرار ٢٠١٨ وتم سداد المستحق إلى مصلحة الضرائب.

##### • ضريبة الأجور والمرتببات ( كسب العمل)

لم يتم فحص مستندات الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الحالي ويتم حالياً السداد طبقاً للقانون.

##### • ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص مستندات الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ولم يتم محاسبة الشركة أو الربط عليها ولا توجد عليها أي مستحقات ضريبية.

##### • ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مكلفة بالتسجيل بالضريبة على القيمة المضافة كون نشاطها معفى من الضريبة.

#### ١٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدنيين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية.

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

##### • خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة المدنين على سداد المستحق عليهم، وتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من المدنين الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم.

##### • خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها في مواعيد استحقاقها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى، وتعتمد الشركة بدرجة كبيرة على التحصيلات النقدية من المبيعات، وتقوم بإدارة الأرصدة النقدية بما يسمح لها بتوفير السيولة اللازمة لعمليات التشغيل وتمويل التوسعات الجديدة لسداد الضرائب والتوزيعات كل في الوقت المحدد له لتخفيض الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.

١٦. الأنوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع  
• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري.

• إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على حقوق المساهمين، والدائنين وثقة السوق، وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.

تسعى الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين أقل تكلفة للاقتراض وبين المخاطر والفوائد الأخرى المرتبطة بالتمويل للحفاظ على قاعدة رأسمالية.

لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

١٧. أحداث جارية هامة

تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترات التالية، فقد اتخذت الشركة عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

١٨. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٥٠,٤١,١٢٤	١,٣١٥,٩٤٠	صافي ربح العام بعد الضريبة
		يخصم:
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٢٥	٣,١٣	النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح