

شركة سيتى للتحاليل الطبية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

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 |
| ٧-٦ | • قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٨ | • قائمة التدفقات النقدية |
| ٢٩-٩ | • 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 مراقبا الحسابات

إلى السادة مساهمي
شركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإفصاحات 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 والإفصاحات 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 رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

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

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

الرأي: -

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة س... يتى للتحالي... الطيبة "شركة مساهمة مصرية" في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي 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 في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنوك بالبنك المركزي المصري ٥١٢
سجل مراقبي حسابات الجهاز المركزي المصري ١٦١٧



خالد محمد حافظ

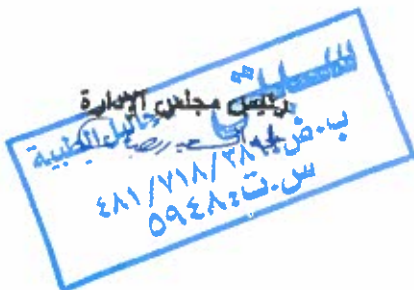
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢
محاسب قانوني س.م.م رقم ١١٨٨٤



٤ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢,٥٣٧,٣٦٥	٣٠,٣٢٨,٦٣٧	٤	الأصول غير المتداولة
٣,١٢٢,٢٠٦	١,٥٧١,٥٠٠	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨,٧٢٨,٤٧٩	٩,٤٢٩,٨٢٦	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣,٨٦٠	٢٦٢,٥٥٦	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
٤٤,٦٩١,٩١٠	٤١,٥٩٢,٥١٩		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٣,٥١٣,٠٤٧	٨	المخزون
٥,٦٧٨,٩٦٣	٩,١٨٠,٤٢٦	٩	أصول مالية العملاء
١,٨٢٠,٢٧٨	٢,٧٩١,٣٧٤	١٠	أرصدة مدينة الأخرى
٨٧٦,٣١٨	٢٨,٨٤٣,٢٦٢	١١	النقدية وما في حكمها
١٨,٣٢٨,٦١٩	٥٤,٣٢٨,١٠٩		إجمالي الأصول المتداولة
٦٣,٠٢٠,٥٢٩	٩٥,٩٢٠,٦٢٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال المصدر والمدفوع
	١,٥٧٣,٠٠٠		علاوة إصدار أسهم
٦٢١,١٠٨	٧٧٦,٤٤٢		احتياطي قانوني
٧,٢٨٥,٢٠٠	١٠,٢٣٦,٥٤٥		الأرباح المرحلة
٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٠١٨,٨٧٥		صافي ربح العام
٥٣,٠١٢,٩٨٧	٨٣,٦٠٤,٨٦٢		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٦٦٨,٦١٧	٧٣٦,٨٧٠		التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٧٧٥,١٩٥	٤,٩١٧,٣٥٤	١٩	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٧,٤٤٣,٨١٢	٥,٦٥٤,٢٢٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٨٨٣,٠٩٠	١,٦١٥,٦٥١	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٨,٨٨٧	٨٣١,٥٩٩		الموردين وأوراق الدفع
٦٧١,٣٣٤	٣,٠٥٥,٣٤١	١٤	مصلحة الضرائب
٢٨٠,٤١٩	١,١٥٨,٩٥١	١٩	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٢,٢٦٣,٧٣٠	٦,٦٦١,٥٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٠,٠٠٧,٥٤٢	١٢,٣١٥,٧٦٦		إجمالي الالتزامات
٦٣,٠٢٠,٥٢٩	٩٥,٩٢٠,٦٢٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)



نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
عبدالله المنار

عضو منتدب ثان

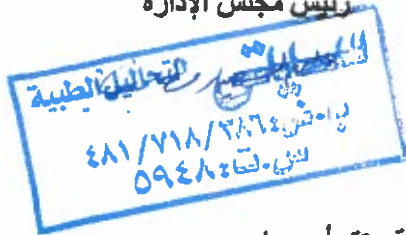
حضره

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/١١/٣٠ جنيه مصري	إيضاح	
٣٣,١٧٧,٦٧٤	٣٨,٨٨٩,٥٢٥	١٥	صافي إيرادات النشاط
(٢٤,٨٦٧,٩٣٢)	(٢٣,٧٩٩,٦٥٨)	١٦	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٨,٣٠٩,٧٤٢	١٥,٠٨٩,٨٦٧		مجمل الربح
			يخصم:
(٢,٤٣٧,٨٧٢)	(٢,٦٩٣,٨٣٣)	١٨	المصروفات العمومية والإدارية
(٤٥٢,٤١٧)	(٥٤٧,٣٣٠)		فوائد تأجير حق انتفاع
(١,٣١٩,٠٥٧)	(١,٧١١,٣٣٢)		استهلاك حق الانتفاع
(١٥,٧٤٩)	(٦٦٦,٢٣٧)		خسائر ائتمانية متوقعة مكونة خلال الفترة/ العام
١٤٨	-		رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة/ العام
			يضاف:
٣٤,١٦٠	-		إيرادات أخرى
٣٦,٥٢٣	-		أرباح رأسمالية
٤,١٥٥,٤٧٨	٩,٤٧١,١٣٥		صافي أرباح الفترة/ العام من العمليات المستمرة
٤,١٥٥,٤٧٨	٩,٤٧١,١٣٥		صافي أرباح الفترة/ العام قبل الضرائب
(٦٧١,٣٣٤)	(٢,٣٨٤,٠٠٧)	١٤	ضريبة الدخل
(٣٧٧,٤٦٥)	(٦٨,٢٥٣)		الضريبة المؤجلة
٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٠١٨,٨٧٥		صافي أرباح الفترة/ العام
٧,٣٩ -	٠,٠١١ -	٢٠	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة/ العام

رئيس مجلس الإدارة



نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

محمد عبد الحنان

عضو منتدب ثان

محمد محمد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٣/١/١ إلى ٢٠٢٣/١١/٣٠ جنيه مصري	
٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٠١٨,٨٧٥	صافي أرباح الفترة / العام
٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٠١٨,٨٧٥	الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام

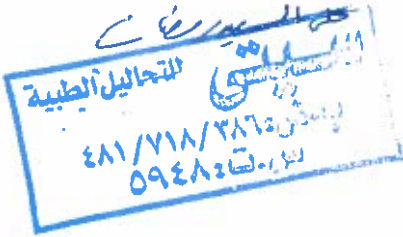
رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

عضو منتدب ثان

محمد محمد سيد

محمد محمد عبد المنان



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

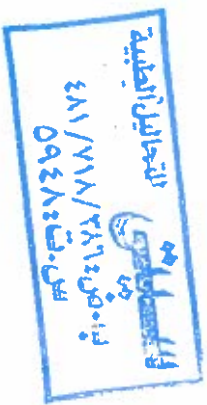
شركة ستي للتحابيل الطبية - ش.م.م.
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

	الإجمالي	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	علاوة إصدار أسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٥٣,٠١٢,٩٨٧	٢,١٠٦,٦٧٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
	١,٥٧٣,٠٠٠	-	-	-	١,٥٧٣,٠٠٠	-	علاوة إصدار
	-	(٢,٩٥١,٢٤٥)	٢,٩٥١,٢٤٥	-	-	-	المحول للأرباح المرحلة
	-	(١٥٥,٣٣٤)	-	١٥٥,٣٣٤	-	-	المحول للاحتياطي القانوني
	٧,٠١٨,٨٧٥	٧,٠١٨,٨٧٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
	٨٣,٦٠٤,٨٦٢	٧,٠١٨,٢٩٩	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	١,٥٧٣,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

رئيس مجلس الإدارة
عن بصري

نائب رئيس مجلس الإدارة
والمضو المنتخب
ر

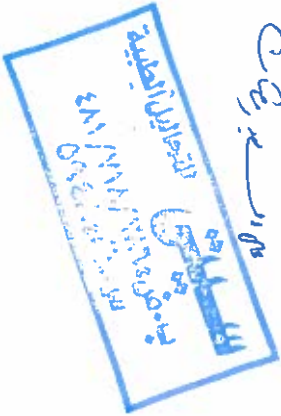
عضو منتخب ثان
م



شركة سيتي للتحاليل الطبية - ش.م.م.
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

	الإجمالي	صافي أرباح / (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
	٥٠,٢٦٩,٧٣٦ (٣٦٣,٤٢٨)	١,٢١٥,٩٤٠ -	٦,٣٩٨,٤٨٥ (٣٦٣,٤٢٨)	٥٥٥,٣١١ -	٤٢,٠٠٠,٠٠٠ -	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ تسويات سنوات سابقة
	٤٩,٩٠٦,٣٠٨ -	١,٢١٥,٩٤٠ (١,٢١٥,٩٤٠)	٦,٠٣٥,٠٥٧ ١,٢١٥,٩٤٠ (٦٥,٧٩٧)	٥٥٥,٣١١ - ٦٥,٧٩٧	٤٢,٠٠٠,٠٠٠ - -	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٢ المحول للأرباح المرحلة المحول للاحتياطي القانوني
	٣,١٠٦,٦٧٩ ٥٣,٠١٢,٩٨٧	٣,١٠٦,٦٧٩ ٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
عبدالله محمد



نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
محمد عبد الله

عضو منتدب ثان
محمد عبد الله

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

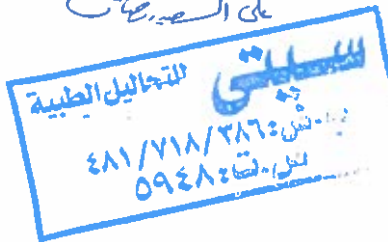
قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤,١٥٥,٤٧٨	٩,٤٧١,١٣٥	٢٥	الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			التعديلات للبنود التالية:
٥,٧٤٠,١١٤	٥,٥٤٥,٥٠٨	٤	إهلاك الأصول الثابتة
٣١,٧٩٧	٤١,٣٠٣	٤	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٣٦,٥٢٣)	-		أرباح رأسمالية
١٥,٧٤٩	٦٦٦,٢٣٧		خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٨)	-		رد خسائر ائتمانية متوقعة
٤٥٢,٤١٧	٥٤٧,٣٣٠		فوائد تأجير حق انتفاع
١,٣١٩,٠٥٧	١,٧١١,٣٣٢	٧	استهلاك حق الانتفاع
١١,٦٧٧,٩٧٤	١٧,٩٨٢,٨٤٥		
(٨,٦٢٧,٨٠٠)	(٣,٥٥٩,٩٨٧)		المخزون
(٢,٩١١,٥٤٩)	(٤,١٤٤,٥٢٠)	٢٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض
(٧٨٩,٢٦٣)	(٩٨٧,٤٨٠)	٢٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٥١٢,٠٣٢	٧٣٢,٥٦١		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(١,٠٢٦,٣٨١)	١٠٢,٧١٣		الموردون وأوراق الدفع
(١,١٦٥,٠٢٠)	١٠,١٢٦,١٣٢		صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,٦٥٠,٠٠٠)	(٢,١٣٦,٧٨٠)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٧,٢٥٥,٥١٥	-		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٤,١٩٣,٤٤٨)	(١,٩٩٩,٢٨٦)	٢٥	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
١,٤١٢,٠٦٧	(٤,١٣٦,٠٦٦)		صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠		زيادة رأس المال
-	١,٥٧٣,٠٠٠		علاوة إصدار أسهم
(١,٣٢٧,٨٢١)	(١,٥٨٩,٣٢٦)		المسدد من عقود التأجير
(١,٣٢٧,٨٢١)	٢١,٩٨٣,٦٧٤		صافي النقدية المتاحة (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٠٨٠,٧٧٤)	٢٧,٩٧٣,٧٤٠		التغير في النقدية وما في حكمها
١,٩٥٧,٢١١	٨٧٦,٤٣٧		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٨٥٠,١٧٧	١١	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة/ السنة

رئيس مجلس الإدارة

على السيد



نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

عبد السيد

عضو منتدب ثان

عبد السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

- تأسست الشركة بموجب قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بأسم شركة سيتى للتحاليل الطبية والاستيراد والتصدير وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل الأسم التجارى ليصبح "سيتى للتحاليل الطبية".
- تم قيد الشركة بالسجل التجارى 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.
- وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل الغرض من الشركة ليصبح إقامة وتشغيل معامل لأجراء كافة 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.
- تم اعتماد إصدار القوائم المالية للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية 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 الحالية 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 السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة

١-٣ ملخص بأهم السياسات المتبعة

١-١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

التغييرات في السياسات المحاسبية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٩.

معيير المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية:

معيير المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيير المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". تم إصدار معيير المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي (سنة ٢٠٢١).

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ الاضمحلال؛ ومحاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيير المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم التصنيف بناء على معيارين للتصنيف، وهما:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، و
- ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناء على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

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

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤٧) الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"، وكذلك متحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالفقرة (٣-١-٨).

معيار المحاسبة المصري (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري ٨ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة المصري ١١ "الإيراد"، ويطبق مع استثناءات محدودة على جميع الإيرادات الناشئة من العقود مع عملائها. يضع معيار المحاسبة المصري ٤٨ نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء ويتطلب أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٨ من الشركات ممارسة الأحكام، مع مراعاة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي المعدل عند التطبيق.

تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالفقرة (٣-١-١٢).

معيار المحاسبة المصري (٤٩) "الإيجار"

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

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

٣-١-٢ 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 الأصل.

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 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 ١٠%

تجهيزات وديكورات ١٢,٥%

أجهزة كهربائية ١٠%

أجهزة كمبيوتر ٢٠%

أثاث مكتبي ١٠%

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بأعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل من الاجهزة والمعدات الطبية وتجهيزات وديكورات وتم مراعاة هذه التغييرات الناشئة عن التغيير في التقديرات المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٨) التغيير في السياسات والتقديرات والأخطاء المحاسبية حيث اشار المعيار ان التغيير في التقديرات المحاسبية يتم التأثير بأثر مستقبلي وقامت الشركة بمراعاة ذلك التطبيق.

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

٣-١-٣ أصول غير ملموسة (برامج الحاسب الآلي ونظم المعلومات)

الاعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض الاستخدام والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة.

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسمة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به، ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجية للأصول غير الملموسة، هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول.

معدل الإهلاك

١٠%

برامج حاسب آلي

٣-١-٤ الاستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي التي تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال وتمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالتالي فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلي:

١. السلطة على الشركة المستثمر فيها.
٢. التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها.
٣. القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

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

ويتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال إن وجدت.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ويتم عكس قيمة هذا الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في القيمة.

٥-١-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل 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 الراكدة وبطينة الحركة.

٦-١-٣ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة

٧-١-٣ النقدية وما في حكمها

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

٨-١-٣ 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 المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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

تطبق الشركة منهاجاً من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استناداً إلى التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الاخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

طبقت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ معيار المحاسبة رقم (٤٧) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة السنة المقارنة (٢٠٢١)، وبناء عليه تم إعادة عرض المعلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠٢٠.

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

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها، وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحويل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل المستقلة.

٩-١-٣ 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 الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، يتم تقدير قيمة المخصص بخضم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المستقلة وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٠-١-٣ أسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة بالتكلفة، وتظهر بقائمة المركز المالي مطروحة من حقوق الملكية، وتسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب حقوق الملكية.

١١-١-٣ توزيعات الأرباح

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

١٢-١-٣ تحقق الإيراد

(١) الإيرادات من عقود العملاء

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء مع تعديل بداية أرقام المقارنة حيث تقوم الشركة بالاعتراف 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.

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

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني 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.

٣-١-١٣ مزايا العاملين

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

٣-١-١٤ 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 (الناجمة 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.

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

- 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.

٣-١-١٥ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم العادي، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣-١-١٦ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها 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 رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما:

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

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

٣-١-١٧ 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 يتعين العودة إلى تكوينه، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

٣-١-١٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

١٩-١-٣ 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.

٢٠-١-٣ 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 أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٢١-١-٣ عقود التأجير

الاعتراف والقياس

تقوم الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي لأصل حق الانتفاع

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل حق الانتفاع "بالتكلفة" تتكون تكلفة الأصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير ما لم تكن التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس الأولي للالتزام عقد التأجير

تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويخصم الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة تستخدم الشركة سعر الفائدة على الإقراض الإضافي للشركة.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:

- دفعات ثابتة ناقصاً حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة وبموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفع الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير.

شركة سيتي للتحليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	اثاث مكتبي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وديورات	أجهزة ومعدات طبية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٣٥٦,١٤٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٢٠٨,٨٥٩	١,٠٩٩,٣٩٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١١,٨٩٩,٢٠٢
٣,٣٣٦,٧٨٠	-	٢٥٨,٦٩٠	٥٢,٢٨٠	-	٣,٠٢٥,٨١٠
٥٢,٦٩٣,٤٢٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٤٦٧,٥٤٩	١,١٥١,٦٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٤,٩٢٥,٠١٢
-	-	-	-	-	-
١٦,٨١٩,٢٧٩	١,٢٨٠,٣٧٧	٣,١٤٣,٨٥٥	٨٣٩,٦٥٣	٧,١٦٣,١٤٧	٤,٣٩٢,٢٤٧
٥,٥٤٥,٥٠٨	٢٥٣,٠٦٤	٦٨٤,٥٢٥	١٧٣,٢٢٣	٢,٧٧٣,٣٠٢	١,٧٢١,٣٩٤
-	-	-	-	-	-
٢٢,٣٦٤,٧٨٧	١,٥٣٣,٤٤١	٣,٨٢٨,٣٨٠	١,٠١٢,٨٧٦	٩,٨٧٦,٤٤٩	٦,١١٣,٦٤١
٣٠,٣٢٨,٦٣٧	١,٢٢٧,٢٦٢	٣,٦٣٩,١٦٩	١٣٨,٧٩٧	١٦,٥١٢,٠٣٨	٨,٨١١,٣٧١

• يشمل بند الإضافات خلال الفترة قيمة ما تم استثماره في مدينة عمان بالملكة الأردنية الهاشمية بأقامه فرع لمعامل الشركة.

صافي القيمة الدفترية:
في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

مجمع الإهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك الفترة

الإستيعادات خلال الفترة

في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٣

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة أول السنة
٣١٧,٩٦٥	٤٥٠,٥٨٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
١٣٢,٦١٥	-	التكلفة آخر السنة
٤٥٠,٥٨٠	٤٥٠,٥٨٠	
١١٤,٩٢٤	١٤٦,٧٢١	مجمع الاستهلاك أول السنة
٣١,٧٩٧	٤١,٣٠٣	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٤٦,٧٢١	١٨٨,٠٢٤	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٣٠٣,٨٥٩	٢٦٢,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	رصيد أول الفترة / السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة / السنة
٣,٦٥٠,٥٨٠	٣,١٢٢,٢٠٦	المحول للأصول الثابتة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٤)
٤,١٩٣,٤٤٨	١,٩٩٩,٢٨٦	المحول للأصول حق انتفاع
(١,٩٧٠,٠٨٣)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	المحول للأصول الغير ملموسة
(٢,٦١٩,١٢٤)	(٢,٣٤٩,٩٩٢)	رصيد آخر الفترة / السنة
(١٣٢,٦١٥)	-	
٣,١٢٢,٢٠٦	١,٥٧١,٥٠٠	

٧. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	التكلفة (*)
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤,٣٨٩,٣١١	١١,٨٨٣,٩٦١	الإضافات خلال الفترة / السنة
٧,٤٩٤,٦٥٠	٢,٤١٢,٦٧٨	التكلفة آخر السنة
١١,٨٨٣,٩٦١	١٤,٢٩٦,٦٣٩	
١,٨٣٦,٤٢٤	٣,١٥٥,٤٨١	مجمع الاستهلاك أول السنة
١,٣١٩,٠٥٧	١,٧١١,٣٣٢	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
٣,١٥٥,٤٨١	٤,٨٦٦,٨١٣	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٨,٧٢٨,٤٧٩	٩,٤٢٩,٨٢٦	صافي القيمة الدفترية

٨. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٣,٥١٣,٠٤٧	المخزون

٩. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة _ العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٨٠٧,٩٥١	٩,٩٥٢,٤٧١	العملاء
(١٢٨,٩٨٨)	(٧٧٢,٠٤٥)	العملاء
٥,٦٧٨,٩٦٣	٩,١٨٠,٤٢٦	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء خلال السنة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٠٣٧	١٢٨,٩٨٨	رصيد بداية السنة
١,٩٥١	٦٤٣,٠٥٧	المكون خلال الفترة
-	-	رد الخسائر الائتمانية متوقعة
١٢٨,٩٨٨	٧٧٢,٠٤٥	

١٠. أرصدة مدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٩,٧٨٥	٣٥٩,٢٥٥	تأمين لدى الغير
٦٥,٢٤٠	٧٣,٥٩٠	سلف العاملين
٣٢٥,٤٣٥	٤٠٥,٩٢٠	عهد تحت بالتسوية
١,٣١٧,٩٢٣	٢,٠٦٧,٠٩٨	مدينون متنوعون
١,٩١٨,٣٨٣	٢,٩٠٥,٨٦٣	
(٩٨,١٠٥)	(١١٤,٤٨٩)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١,٨٢٠,٢٧٨	٢,٧٩١,٣٧٤	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٣٠٧	٩٨,١٠٥	رصيد بداية السنة
١٣,٧٩٨	١٦,٣٨٤	المكون خلال الفترة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
٩٨,١٠٥	١١٤,٤٨٩	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	١١. النقدية وما فى حكمها
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٨٥٠,١٧٧	نقدية بالبنوك والصندوق
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٨٥٠,١٧٧	
(١١٩)	(٦,٩١٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٨٧٦,٣١٨	٢٨,٨٤٣,٢٦٢	

وفيما يلى بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال السنة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧	١١٩	رصيد بداية السنة
-	٦,٧٩٦	المكون خلال الفترة
(١٤٨)		رد خسائر ائتمانية متوقعة
١١٩	٦,٩١٥	

١٢. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٠٠	١٢٦,٥١٥	مصاريف مستحقة
٧٧٤,٩٧٠	١,٣٠٨,٧٩٢	دانون وحسابات دائنة أخرى
٨٣,١٢٠	١٨٠,٣٤٤	المساهمة التكافلية
٨٨٣,٠٩٠	١,٦١٥,٦٥١	

١٣. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ اربعمائه وعشرون مليون جنيه مصري.
وبناء على قرار الجمعية العامة الغير عاديه والمنعقدة بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢٣ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣١٥,٠٠٠,٠٠٠ (ثلاثمائة وخمسة عشر مليون جنيه مصري)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع:

- بناءا علي قرار الجمعية العامه الغير عاديه والمنعقدة بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢٣ حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنين واربعون مليون جنيها مصري) موزعا على عدد ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (أربعمائه وعشرون مليون) سهم قيمه كل سهم ٠,١٠ (عشرة قروش).
- بناءا علي قرار الجمعية العامه الغير عاديه والمنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ (أربعة وستون مليون جنيها مصري) بزيادة قدرها ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنان وعشرون مليون جنيها مصري) موزعا على عدد ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستمانه وأربعون مليون) سهم قيمه كل سهم ٠,١٠ (عشرة قروش).

١٤ . تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١١/٣٠ جنيه مصري	
٤,١٥٥,٤٧٨	٩,٤٧١,١٣٥	صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
٥,٧٧١,٩١١	٥,٥٨٦,٨١١	تسويات على الربح المحاسبى للوصول للربح الضريبي :
٨٣,١٢٠	٩٧,٢٢٤	الأهلاك والاستهلاك المحاسبى
١,٣١٩,٠٥٧	١,٧١١,٣٣٢	المساهمة التكافلية
٤٥٢,٤١٧	٥٤٧,٣٣٠	استهلاك أصل حق انتفاع
(٣٦,٥٢٣)	-	فوائد التاجير
١٥,٧٤٩	٦٦٦,٢٣٧	أرباح رأسمالية
(١٤٨)	-	خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٣٢٧,٨٢١)	(١,٥٨٩,٣٢٦)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٧,٤٤٩,٥٣٥)	(٥,٨٩٥,١٥٦)	المسدد من عقود الايجار
٢,٩٨٣,٧٠٥	١٠,٥٩٥,٥٨٧	الاهلاك الضريبي
%٢٢,٥	%٢٢,٥	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
٦٧١,٣٣٤	٢,٣٨٤,٠٠٧	سعر الضريبة
٦٧١,٣٣٤	٢,٣٨٤,٠٠٧	عبء الضريبة وفقا للقانون
%١٦,١٥٥	%٢٥,١٧	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
		سعر الضريبة الفعلى

١٥ . إيرادات النشاط

٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٣/١١/٣٠ جنيه مصري	
٣٣,١٧٧,٦٧٤	٣٨,٨٨٩,٥٢٥	ايرادات فروع معامل التحاليل الطبية
٣٣,١٧٧,٦٧٤	٣٨,٨٨٩,٥٢٥	

١٦. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٢٥,٢٦٠	٩,٩٥٣,٠٦٠	مخزون اول المدة
٢١,٨٧٣,٦٩٢	١٤,٥٠٣,٣٦٥	يضاف:
١١,٦٢٢,٠٤٠	١٢,٨٥٦,٢٨٠	المشتريات خلال الفترة
		مصاريف التشغيل خلال الفترة (ايضاح ١٧)
		يخصم:
		مخزون اخر المدة
(٩,٩٥٣,٠٦٠)	(١٣,٥١٣,٠٤٧)	
<u>٢٤,٨٦٧,٩٣٢</u>	<u>٢٣,٧٩٩,٦٥٨</u>	

١٧. مصاريف التشغيل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٩٨,٦٤٠	٢,١٩٥,٨٩٥	مرتبات وما فى حكمها
٤٣٩,٩٨٧	١٨٥,٥٣٧	صيانة
١,٣٢٤,٨٦٠	١,٠٥٧,٥٥٠	لاب تو لاب
٤٣٢,٧١٠	٦٣٩,١٨٢	تامينات اجتماعية
٢٩٦,٢٢٧	٣٣١,١٧٢	كهرباء ومياة
٥,٧٤٠,١١٤	٥,٥٤٥,٥٠٨	اهلاك اصول ثابتة
١,٣٣٨,٣١٤	٢,٢٢٥,٧٤٤	زيارات منزلية وانتقالات واخرى
٥٥١,١٨٨	٦٧٥,٦٩٢	مصروفات تشغيلية اخرى
<u>١١,٦٢٢,٠٤٠</u>	<u>١٢,٨٥٦,٢٨٠</u>	

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧٦,٢١٥	٩٣٦,٧٨٦	أجور ومرتببات
٥١١,١٣٢	٦٠١,٢٣١	مصاريف تراخيص وحكومية
١٨٦,٠٨١	١٣٠,٠٢٣	مصاريف هاتف وانترنت
٤٧٨,٣٢٥	١٥٢,٩٥٩	أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٤٦,٢٠٢	٦٢٤,٣٠٧	مصروفات بنكية و أخرى
٨٣,١٢٠	٩٧,٢٢٤	المساهمة التكافلية
٣١,٧٩٧	٤١,٣٠٣	استهلاك اصول غير ملموسة
٢٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
<u>٢,٤٣٧,٨٧٢</u>	<u>٢,٦٩٣,٨٣٣</u>	

١٩. التزامات عقود التأجير

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٢٨٠,٤١٩	١,١٥٨,٩٥١	التزامات عقود تأجير أخرى قصيرة الأجل
<u>٢١٨,٤١٩</u>	<u>١,١٥٨,٩٥١</u>	إجمالي التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
		التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

٦,٧٧٥,١٩٥	٤,٩١٧,٣٥٤
٦,٧٧٥,١٩٥	٤,٩١٧,٣٥٤

اسنة - ٥ سنوات

إجمالي التزامات عقود التأجير طويلة الأجل

٢٠. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١١/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٠١٨,٨٧٥
٤٢٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٧,٣٩	٠,٠١١

صافي ربح الفترة / العام بعد الضريبة

يخصم:

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة/العام

النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح

٢١. 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 ضريبة الأجور والمرتببات (كسب العمل) 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.

٢٢. 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، ولتخفيض 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.

وفيما يلي بيان آجال الالتزامات المالية للشركة:

القيمة الدفترية جنيه مصري	أكثر من سنة جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	
			٢٠٢٣/١١/٣٠
١,٦١٥,٦٥١	-	١,٦١٥,٦٥١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٨٣١,٥٩٩	-	٨٣١,٥٩٩	الموردين
٤,٩١٧,٣٥٤	٤,٩١٧,٣٥٤	-	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
١,١٥٨,٩٥١	-	١,١٥٨,٩٥١	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
<u>٨,٥٢٣,٥٥٥</u>	<u>٤,٩١٧,٣٥٤</u>	<u>٣,٦٠٦,٢٠١</u>	
			٢٠٢٢/١٢/٣١
٨٨٣,٠٩٠	-	٨٨٣,٠٩٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٨,٨٨٦	-	٧٢٨,٨٨٦	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٦,٧٧٥,١٩٥	٦,٧٧٥,١٩٥	-	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٢٨٠,٤١٩	-	٢٨٠,٤١٩	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
<u>٨,٦٦٧,٥٩٠</u>	<u>٦,٧٧٥,١٩٥</u>	<u>١,٨٩٢,٣٩٥</u>	

٢٣. الأدوات 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، والدائنون 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.

