

شركة سيتى للتحاليل الطبية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣١ ديسمبر 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 |
| ٦ | • قائمة التغيرات في حقوق الملكية |
| ٧ | • قائمة التدفقات النقدية |
| ٣٣-٨ | • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

محمد أحمد متولى

وشرطاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشرطاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي

شركة سيتى للتحليل الطبية - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة سيتى للتحليل الطبية - شركة مساهمة مصرية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والمتمثلة في قائمة المركز المالي وكذا قوائم الدخل (الأرباح والخسائر) 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 مسؤليتنا 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 سيني للتحليل الطيبيّة "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعن أداؤها المالي عن السنة 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 حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، 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 في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

مراقبا الحسابات

محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنوك والمؤسسات المالية رقم ٥١٢
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي المصري رقم ١٦١٧



خالد محمد حافظ

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢
محاسب قانوني س.م.م. رقم ١٨٨٤



تحريراً في: ٩ يناير ٢٠٢٤

شركة سيتي للتحاليل الطبية - ش.م.م.

المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٢,٥٣٧,٣٦٥	٢٩,٧٩٨,٤١٤	٤	الأصول غير المتداولة
٣,١٢٢,٢٠٦	٣,٤٧١,٥٠٠	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨,٧٢٨,٤٧٩	١٠,٨٣٩,٥٢٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٣,٨٦٠	٢٥٨,٨٠١	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
٤٤,٦٩١,٩١٠	٤٤,٣٦٨,٢٣٥		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٢,٨٦٠,٥٣٦	٨	المخزون
٥,٦٧٨,٩٦٣	٨,٠٥١,٠٤٤	٩	أصول مالية - العملاء
١,٨٢٠,٢٧٨	٤,٣٣٠,٩٤٤	١٠	أرصدة مدينة الأخرى
٨٧٦,٣١٨	٢٨,٢٣٥,٠٣٤	١١	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
١٨,٣٢٨,٦١٩	٥٣,٤٧٧,٥٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
٦٣,٠٢٠,٥٢٩	٩٧,٨٤٥,٧٩٣		إجمالي الأصول
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	حقوق الملكية
-	١,٥٧٣,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمنفوع
٦٢١,١٠٨	٧٧٦,٤٤٢		علاوة اصدار اسهم
٧,٢٨٥,٢٠٠	١٠,٢٣٦,٥٤٥		احتياطي قانوني
٣,١٠٦,٦٧٩	٨,٤١٣,٨٢٤		الأرباح المرحلة
٥٣,٠١٢,٩٨٧	٨٤,٩٩٩,٨١١		صافي ربح العام
			إجمالي حقوق الملكية
٦,٧٧٥,١٩٥	٤,٨٣٥,٥٦٢	٢٢	الالتزامات غير المتداولة
٦٦٨,٦١٧	٧٣٧,٢٠٦		التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٧,٤٤٣,٨١٢	٥,٥٧٢,٧٦٨		التزامات ضريبية مزجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٧٢٨,٨٨٧	١,٠٠٧,٥٨٦	١٣	الالتزامات المتداولة
-	٨٣,٢١٧	١٥	موردين وأوراق الدفع
٨٨٣,٠٩٠	١,٦١٠,٩٨٨	١٢	مخصصات
٦٧١,٣٣٤	٣,٤٧٩,٩٥٥	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٨٠,٤١٩	١,٠٩١,٤٦٧	٢٢	مصلحة الضرائب
٢,٥٦٣,٧٣٠	٧,٢٧٣,٢١٤		التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
١,٠٠٠,٧,٥٤٢	١٢,٨٤٥,٩٨٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦٣,٠٢٠,٥٢٩	٩٧,٨٤٥,٧٩٣		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

علي السعيد علي رمضان

ع. السعيد

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب
محمد محمد عبد المنان يوسف

محمد عبد المنان

عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

محمد سعد



شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.

قائمة الدخل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣٣,١٧٧,٦٧٤	٤٣,٤٦٢,٣١٢	١٨	صافي إيرادات النشاط
(٢٤,٨٦٧,٩٣٢)	(٢٦,٢٣٤,٨٤٦)	١٩	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٨,٣٠٩,٧٤٢	١٧,٢٢٧,٤٦٦		مجمل الربح
			يضاف / (يخصم):
(٢,٤٣٧,٨٧٢)	(٢,٨٨٩,٢٤٧)	٢١	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٣١٩,٠٥٧)	(١,٨٠١,٦٣٨)	٧	استهلاك حق انتفاع
(١٥,٧٤٩)	(٧٣٣,٣٥٣)	١١-١٠-٩	خسائر ائتمانية متوقعة
١٤٨	٤٠,٨٢٦	١١-١٠	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٥٣٧,٢١٢	١١,٨٤٤,٠٥٤		أرباح التشغيل
			يضاف / (يخصم):
٣٤,١٦٠	١٢٣,٠١٧	٢٤	إيرادات أخرى
٣٦,٥٢٣	-		أرباح رأسمالية
(٤٥٢,٤١٧)	(٥٩٢,٨١٩)	٢٢	فوائد تاجير أصل حق انتفاع
-	(٨٣,٢١٧)	١٥	مخصصات
٤,١٥٥,٤٧٨	١١,٢٩١,٠٣٥		صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة
٤,١٥٥,٤٧٨	١١,٢٩١,٠٣٥		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٦٧١,٣٣٤)	(٢,٨٠٨,٦٢١)	١٦	ضريبة الدخل
(٣٧٧,٤٦٥)	(٦٨,٥٨٩)	١٧	الضريبة المؤجلة
٣,١٠٦,٦٧٩	٨,٤١٣,٨٢٤		صافي أرباح العام
٧,٣٩٧	٠,٠١٣١	٢٣	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

على السعيد على رمضان

علاء السعيد

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب
محمد محمد عبدالمنان يوسف

محمد عبد المنان

عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

محمد سعد

للشركة
للتحاليل الطبية
ب.ق.ن: ٢٨٦/٧١٨/٤٨١
س.ق.ن: ٥٩٤٨

شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٠٦,٦٧٩	٨,٤١٣,٨٢٤	صافي أرباح العام
<u>٣,١٠٦,٦٧٩</u>	<u>٨,٤١٣,٨٢٤</u>	الدخل الشامل الأخر
		إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

على السعيد على رمضان

على السعيد

نائب رئيس مجلس الإدارة

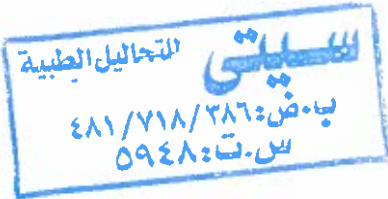
والعضو المنتدب
محمد محمد عبدالمنان يوسف

محمد محمد عبدالمنان

عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

محمد محمد سعد



شركة سيني للتحليل الطبي - ش.م.م.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	علاوة الإصدار	صافي أرباح/ خسائر الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٤٩,٩٠٦,٣٠٨	-	١,٣١٥,٩٤٠	٦,٣٥٠,٥٧	٥٥٥,٣١١	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(١,٣١٥,٩٤٠)	١,٣١٥,٩٤٠	-	-
٣,١٠٦,٦٧٩	-	٣,١٠٦,٦٧٩	(٦٥,٧٩٧)	٦٥,٧٩٧	-
٥٣,٠١٢,٩٨٧	-	٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
٥٣,٠١٢,٩٨٧	-	٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٣,١٠٦,٦٧٩)	٣,١٠٦,٦٧٩	-	-
٨,٤١٣,٨٢٤	-	٨,٤١٣,٨٢٤	-	-	-
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠	-	(١٥٥,٣٣٤)	١٥٥,٣٣٤	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٧٣,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١,٠٢٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
٨,٤٩٩,٨١١	١,٥٧٣,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١,٠٢٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
علاوة الإصدار
زيادة رأس المال
صافي ربح العام
المحول للاحتياطي القانوني

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
المحول للأرباح المرحلة

صافي ربح العام
المحول للاحتياطي القانوني
زيادة رأس المال
علاوة الإصدار
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

نائب رئيس مجلس الإدارة
والعضو المنتدب
محمد محمد عبدالمنان يوسف

رئيس مجلس الإدارة
على السعيد على رمضان

محمد محمد سلف محمد

محمد محمد عبدالمنان يوسف

على السعيد على رمضان



التحليل الطبي
٤٨١/٧١٨/٢٨٦
٥٩٤٨٠٠٠

شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,١٥٥,٤٧٨	١١,٢٩١,٠٣٥	
٥,٧٤٠,١١٤	٦,٠٧٥,٧٣١	٤
٣١,٧٩٧	٤٥,٠٥٨	٥
٤٥٢,٤١٧	٨٣,٢١٧	١٥
١,٣١٩,٠٥٧	٥٩٢,٨١٩	٢٢
١٥,٧٤٩	١,٨٠١,٦٣٨	٧
(٣٦,٥٢٣)	٧٣٣,٣٥٣	١١-١٠-٩
(١٤٨)	-	
١١,٦٧٧,٩٤١	(٤٠,٨٢٦)	١١-١٠
(٨,٦٢٧,٨٠٠)	٢٠,٥٨٢,٠٢٥	
(٢,٩١١,٥٤٩)	(٢,٩٠٧,٤٧٦)	٨
(٧٨٩,٢٦٣)	(٣,٠٨٢,٢٥٤)	٩
٥١٢,٠٣٢	(٢,٤٨٧,٤٨٠)	١٠
(١,٠٢٦,٣٨١)	٧٢٧,٨٩٨	١٢
(١,١٦٥,٠٢٠)	٢٧٨,٦٩٩	١٣
	١٣,١١١,٤١٢	
(١,٦٥٠,٠٠٠)	١٣,١١١,٤١٢	
(٤,١٩٣,٤٤٨)	(٢,٤٨٧,٤٨٠)	٤
٧,٢٥٥,٥١٥	(٥,٣٩٩,٢٨٦)	٦
١,٤١٢,٠٦٧	(٧,٥٣٦,٠٦٦)	
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١٤
-	١,٥٧٣,٠٠٠	١٤
(١,٣٢٧,٨٢١)	(١,٧٨٤,٠٩٠)	٢٢
(١,٣٢٧,٨٢١)	٢١,٧٨٨,٩١٠	
(١,٠٠٨,٧٧٤)	٢١,٧٨٨,٩١٠	
١,٩٥٧,٢١١	٢٧,٣٦٤,٢٥٦	
٨٧٦,٤٣٧	٨٧٦,٤٣٧	١١
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٢٤٠,٦٩٣	

الأنشطة التشغيلية

صافي أرباح الفترة قبل الضرائب

التعديلات للبند التالية:

إهلاك الأصول الثابتة

استهلاك الأصول غير الملموسة

مخصص مطالبات

فوائد تأجير حق انتفاع

استهلاك حق الانتفاع

خسائر انتمانية متوقعة

أرباح راسمالية

رد خسائر انتمانية متوقعة

المخزون

أصول مالية - العملاء

الأرصدة المدينة الأخرى

دائنون وأرصدة دائنة أخرى

الموردون وأوراق الدفع

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

مدفوعات لشراء أصول ثابتة

مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ

مقبوضات من استبعاد أصول ثابتة

صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

زيادة راس المال

علاوة اصدار اسهم

المسدد من عقود التأجير

صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

التغير في النقدية وما في حكمها

النقدية وما في حكمها في بداية السنة

النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

محمد محمد عبدالمنان يوسف

رئيس مجلس الإدارة

علي السعيد علي رمضان

التحاليل الطبية

٤٨١/٧١٨/٢٨٣

٥٩٤٨

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 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٤.

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
- الاضمحلال 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 الأدوات المالية 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 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.

معياري المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية:

معياري المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معياري المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". تم إصدار معياري 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 لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقًا 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 اعتبارا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ و الفوائد 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

٢-١-٣ 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 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 بإعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل من الأجهزة 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 أشار المعيار أن 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 رسملة 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

٤-١-٣ 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.

٣-١-٥ 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.

٣-١-٦ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة

٣-١-٧ النقدية وما في حكمها

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

٣-١-٨ 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 للنقد والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدره 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 منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير 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.

تعرض 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 بخصم 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.

١٣-١-٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملون 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.

١٤-١-٣ 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 (الناتجة 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.

١٥-١-٣ 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.

١٦-١-٣ 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.

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

١٨-١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية 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

٣-١-١٩ 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.

٣-١-٢٠ 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.

٣-١-٢١ 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 لالتزام 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 ستتكبدها 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 لالتزام 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 سبتي للتحاليل الطبية ش.م.م.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث مكتبي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات طبية	الإجمالي
٤٩,٣٥٦,٦٤٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٢٠٨,٨٥٩	١,٠٩٩,٣٩٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١١,٨٩٩,٢٠٢	١١,٨٩٩,٢٠٢
٢,١٣٦,٧٨٠		٢٥٨,٦٩٠	٥٢,٢٨٠		١,٨٢٥,٨١٠	١,٨٢٥,٨١٠
١,٢٠٠,٠٠٠					١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
٥٢,٦٩٣,٤٢٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٤٦٧,٥٤٩	١,١٥١,٦٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٤,٩٢٥,٠١٢	١٤,٩٢٥,٠١٢
١٦,٨١٩,٢٧٩	١,٢٨٠,٣٧٧	٣,١٤٣,٨٥٥	٨٣٩,٦٥٣	٧,١٦٣,١٤٧	٤,٣٩٢,٢٤٧	٤,٣٩٢,٢٤٧
٦,٠٧٥,٧٣١	٢٧٦,٠٧٢	٧٤٦,٧٥٤	١٨٩,٨٤٢	٢,٩٥٩,٩٦٥	١,٩٠٣,٠٩٨	١,٩٠٣,٠٩٨
٢٢,٨٩٥,٠١٠	١,٥٥٦,٤٤٩	٣,٨٩٠,٦٠٩	١,٠٢٩,٤٩٥	١٠,١٢٣,١١٢	٦,٢٩٥,٣٤٥	٦,٢٩٥,٣٤٥
٢٩,٧٩٨,٤١٤	١,٢٠٤,٢٥٤	٣,٥٧٦,٩٤٠	١٢٢,١٧٨	١٦,٢٦٥,٣٧٥	٨,٦٢٩,٦٦٧	٨,٦٢٩,٦٦٧

يشمل بند الاضافات خلال الفترة قيمة ما تم استثماره في مدينة عمان بالمملكة الاردنية الهاشمية بأقامه فرع لمعامل الشركة .

تم توزيع إهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري

مصرفات تشغيل (إيضاح ٢٠)

٥,٧٤٠,١١٤	٦,٠٧٥,٧٣١
٥,٧٤٠,١١٤	٦,٠٧٥,٧٣١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣

الإضافات خلال العام

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

(إيضاح ٦)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

مجموع الإهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٣

إهلاك الفترة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة البترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٢٠٢

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	برامج حاسب آلي
٣١٧,٩٦٥	٤٥٠,٥٨٠	التكلفة أول السنة
١٣٢,٦١٥	.	الإضافات خلال السنة
٤٥٠,٥٨٠	٤٥٠,٥٨٠	التكلفة آخر السنة
١١٤,٩٢٤	١٤٦,٧٢١	مجمع الاستهلاك أول السنة
٣١,٧٩٧	٤٥٠,٥٨	الاستهلاك خلال السنة
١٤٦,٧٢١	١٩١,٧٧٩	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٣٠٣,٨٥٩	٢٥٨,٨٠١	صافي القيمة الدفترية

- تتمثل الأصول غير ملموسة بصفه أساسية في برنامج الحاسب الآلي LDM .
- تم توزيع إهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٧٩٧	٤٥٠,٥٨	مصرفات عمومية (إيضاح ٢١)
٣١,٧٩٧	٤٥٠,٥٨	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٦٥٠,٥٨٠	٣,١٢٢,٢٠٦	رصيد أول السنة
٤,١٩٣,٤٤٨	٥,٣٩٩,٢٨٦	الإضافات خلال السنة
(١,٩٧٠,٠٨٣)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	المحول للأصول الثابتة خلال السنة (إيضاح ٤)
(٢,٦١٩,١٢٤)	(٣,٨٤٩,٩٩٢)	المحول للأصول حق انتفاع (إيضاح ٧)
(١٣٢,٦١٥)	-	المحول للأصول الغير ملموسة
٣,١٢٢,٢٠٦	٣,٤٧١,٥٠٠	رصيد آخر السنة

- يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ قيمة المبالغ المستخدمة في تجهيزات الفروع الجديدة التي سيتم افتتاحها من قبل الشركة.

٧. أصول حق انتفاع

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤,٣٨٩,٣١١	١١,٨٨٣,٩٦١
٧,٤٩٤,٦٥٠	٦٢,٦٨٦
<u>١١,٨٨٣,٩٦١</u>	<u>٣,٨٤٩,٩٩٢</u>
	١٥,٧٩٦,٦٣٩
١,٨٣٦,٤٢٤	٣,١٥٥,٤٨٢
١,٣١٩,٠٥٨	١,٨٠١,٦٣٧
<u>٣,١٥٥,٤٨٢</u>	<u>٤,٩٥٧,١١٩</u>
<u>٨,٧٢٨,٤٧٩</u>	<u>١٠,٨٣٩,٥٢٠</u>

التكلفة:
رصيد بداية العام
اضافات خلال السنة
المحول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
مجمع الاستهلاك:
رصيد بداية العام
الاستهلاك خلال السنة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨. المخزون

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٢,٨٦٠,٥٣٦
<u>٩,٩٥٣,٠٦٠</u>	<u>١٢,٨٦٠,٥٣٦</u>

المخزون

٩. أصول مالية _ العملاء

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٥,٨٠٧,٩٥١	٨,٨٩٠,٢٠٥
(١٢٨,٩٨٨)	(٨٣٩,١٦١)
<u>٥,٦٧٨,٩٦٣</u>	<u>٨,٠٥١,٠٤٤</u>

العملاء
العملاء
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء خلال السنة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٧,٠٣٧	١٢٨,٩٨٨
١,٩٥١	٧١٠,١٧٣
<u>١٢٨,٩٨٨</u>	<u>٨٣٩,١٦١</u>

رصيد بداية السنة
المكون خلال السنة

١٠. أرصدة مدينة الأخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠٩,٧٨٥	٥٦٧,٩٨٥	تأمينات لدي الغير
٦٥,٢٤٠	٩٥,٣٩٩	مستحق من العاملين
٣٢٥,٤٣٥	٧٥٨,٣٢٥	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
١,٣١٧,٩٢٣	٢,٩٨٤,١٥٤	مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
١,٩١٨,٣٨٣	٤,٤٠٥,٨٦٣	
(٩٨,١٠٥)	(٧٤,٩١٩)	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
١,٨٢٠,٢٧٨	٤,٣٣٠,٩٤٤	

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٤,٣٠٧	٩٨,١٠٥	رصيد بداية السنة
١٣,٧٩٨	١٦,٣٨٤	المكون خلال السنة
-	(٣٩,٥٧٠)	رد الخسائر الانتمائية المتوقعة
٩٨,١٠٥	٧٤,٩١٩	

١١. النقدية وما فى حكمها

٣١/١٢/٢٠٢٢	٣١/١٢/٢٠٢٣	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٢٤٠,٦٩٣	نقدية بالبنوك والصندوق
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٢٤٠,٦٩٣	
(١١٩)	(٥,٦٥٩)	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
٨٧٦,٣١٨	٢٨,٢٣٥,٠٣٤	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الانتمائية المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال السنة:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦٧	١١٩	رصيد بداية السنة
-	٦,٧٩٦	المكون خلال السنة
(١٤٨)	(١,٢٥٦)	رد خسائر انتمائية متوقعة
١١٩	٥,٦٥٩	

١٢. دانون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٥٠,٠٠٠	٥٦١,٧٤٧
٧٧٤,٩٧٠	٨٥٧,٤٦٥
٨٣,١٢٠	١٩١,٧٧٦
<u>٨٨٣,٠٩٠</u>	<u>١,٦١٠,٩٨٨</u>

مصاريف مستحقة
دانون وحسابات دائنة أخرى
المساهمة التكافلية

١٣. موردين

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧٢٨,٨٨٧	١,٠٠٧,٥٨٦
<u>٧٢٨,٨٨٧</u>	<u>١,٠٠٧,٥٨٦</u>

الموردون

١٤. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ اربعمائة 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:

- بناء على قرار الجمعية العامة الغير عاديه والمنعقدة بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢٣ حدد
رأس المال المصدر بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنين واربعون مليون جنيه مصري)
موزعا على عدد ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (اربعمائة وعشرون مليون) سهم قيمة كل سهم
٠,١٠ (عشرة قروش).

- بناء على قرار الجمعية العامة الغير عاديه والمنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ تم
زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ (أربعة وستون مليونا جنيهها
مصري) بزيادة قدرها ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنان وعشرون مليونا جنيه مصري)
موزعا على عدد ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستمائة واربعون مليون) سهم قيمة كل سهم
٠,١٠ (عشرة قروش)، بالإضافة الى مبلغ علاوة الإصدار البالغه
١,٥٧٣,٠٠٠ (مليون وخمسمائة وثلاثة وسبعون ألف جنيه مصري)

١٤. رأس المال - تابع
وقيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	البيان
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>	
١٢,٨٦٢,٩٠٠	١٢,٨٦٢,٩٠٠	%٢٠,٠٩٨	١٢٨,٦٢٩,٠٠٠	على السعيد على رمضان
٩,٤٣٢,٣٠٠	٩,٤٣٢,٣٠٠	%١٤,٧٣٨	٩٤,٣٢٣,٠٠٠	محمد محمد عبدالمنان يوسف
٨,٧٠٦,٨٠٠	٨,٧٠٦,٨٠٠	%١٣,٦٠٤	٨٧,٠٦٨,٠٠٠	محمد محمد سعد محمد
٨,٧٠٦,٨٠٠	٨,٧٠٦,٨٠٠	%١٣,٦٠٤	٨٧,٠٦٨,٠٠٠	احمد عثمان ابراهيم عوض
٢,٢٩١,٢٠٠	٢٤,٢٩١,٢٠٠	%٣٧,٩٥٥	٢٤٢,٩١٢,٠٠٠	مساهمون اخرون
<u>٤٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	<u>٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

١٥. مخصصات

الرصيد في	مخصصات انتفى	إضافات	الرصيد في	البيان
٢٠٢٣/١٢/٣١	الغرض منها	خلال السنة	٢٠٢٣/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>المساهمة</u>	مخصص مطالبات (*)
٨٢,٢١٧	-	٨٢,٢١٧	-	

- تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة.
- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٦. تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	تسويات على الربح المحاسبي للوصول للربح الضريبي:
٤,١٥٥,٤٧٨	١١,٢٩١,٠٣٥	الإهلاك المحاسبي
٥,٧٧١,٩١١	٦,١٢٠,٧٨٩	المساهمة التكاليفية
٨٣,١٢٠	١٠٨,٦٥٦	مخصصات
	٨٣,٢١٧	اهلاك اصل حق انتفاع
١,٣١٩,٠٥٧	١,٨٠١,٦٣٨	خسائر ائتمانية متوقعة
١٥,٧٤٩	٧٣٣,٣٥٣	فوائد التاجير
٤٥٢,٤١٧	٥٩٢,٨١٩	المسدد من الايجار
(١,٣٢٧,٨٢١)	(١,٧٨٢,٢٩٠)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(١٤٨)	(٤٠,٨٢٦)	

شركة سيتي للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦. تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل - تابع

(٣٦,٥٢٣)	-	أرباح رأسمالية
(٧,٤٤٩,٥٣٥)	(٦,٤٢٥,٦٢٩)	الإهلاك الضريبي
٢,٩٨٣,٧٠٥	١٢,٤٨٢,٧٦٢	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٦٧١,٣٣٤	٢,٨٠٨,٦٢١	عبء الضريبة وفقا للقانون
٦٧١,٣٣٤	٢,٨٠٨,٦٢١	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
%١٦,١٦	%٢٤,٨٧	سعر الضريبة الفعلي

١٧. الضريبة المؤجلة
يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية المؤقتة لبنود الأصول والالتزامات فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		البيان
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فروق ضريبية لقيم الأصول الثابتة
(٦٦٨,٦١٧)	-	(٧٣٧,٢٠٦)	-	اجمالي الفروق الضريبية
(٦٦٨,٦١٧)	-	(٧٣٧,٢٠٦)	-	صافي الفروق الضريبية (التزام)
(٦٦٨,٦١٧)	-	(٧٣٧,٢٠٦)	-	الضريبة المؤجلة المحملة على قيمة الدخل
(٣٧٧,٤٦٥)	-	(٦٨,٥٨٩)	-	

١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	ايرادات فروع معامل التحاليل الطبية
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣,١٧٧,٦٧٤	٤٣,٤٦٢,٣١٢	
٣٣,١٧٧,٦٧٤	٤٣,٤٦٢,٣١٢	

١٩. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	مخزون أول المدة يضاف: المشتريات خلال الفترة مصاريف التشغيل خلال الفترة (ايضاح ٢٠) يخصم: مخزون آخر المدة
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٢٥,٢٦٠	٩,٩٥٣,٠٦٠	
٢١,٨٧٣,٦٩٢	١٥,٣٩٨,٧٢٣	
١١,٦٢٢,٠٤٠	١٣,٧٤٣,٥٩٩	
(٩,٩٥٣,٠٦٠)	(١٢,٨٦٠,٥٣٦)	
٢٤,٨٦٧,٩٣٢	٢٦,٢٣٤,٨٤٦	

٢٠. مصاريف التشغيل

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٩٣١,٣٥٠	٣,٠٦٦,٥٤٥
٤٣٩,٩٨٧	١٩٠,٧٨٦
١,٣٢٤,٨٦٠	١,١١٨,١٥٩
٢٩٦,٢٢٧	٣٥١,٩٦٣
٥,٧٤٠,١١٤	٦,٠٧٥,٧٣١
١,٣٣٨,٣١٤	٢,٢٣٠,٦٤٤
٥٥١,١٨٨	٧٠٩,٧٧١
<u>١١,٦٢٢,٠٤٠</u>	<u>١٣,٧٤٣,٥٩٩</u>

أجور مرتبات وما في حكمها
صيانة
لاب تولاب
كهرباء ومياة
اهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٤)
زيارات منزلية وانتقالات
م تشغيلية أخرى

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٧٦,٢١٥	١,٠٢٢,٠١٧
٥١١,١٣٢	٦٤٣,٩٥٦
١٨٦,٠٨١	١٤٧,٠٠٢
٤٧٨,٣٢٥	١٧٥,٣٩٨
٤٧١,٢٠٢	٧٤٧,١٦٠
٨٣,١٢٠	١٠٨,٦٥٦
٣١,٧٩٧	٤٥,٠٥٨
<u>٢,٤٣٧,٨٧٢</u>	<u>٢,٨٨٩,٢٤٧</u>

مرتبات وما في حكمها
مصاريف تراخيص وحكومية
مصاريف هاتف
ادوات مكتبية ومطبوعات
م بنكية وأخرى
المساهمة التكافلية
استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)

٢٢. التزامات عقود التأجير
تتمثل حركة التزامات التأجير خلال السنة فيما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٠٥٥,٤٩٣	٧,٠٥٥,٦١٤
٤,٨٧٥,٥٢٦	٦٠,٨٨٦
٤٥٢,٤١٧	٥٩٢,٨١٩
(٨٧٥,٤٠٥)	(١,١٨٩,٤٧١)
(٤٥٢,٤١٧)	(٥٩٢,٨١٩)
<u>٧,٠٥٥,٦١٤</u>	<u>٥,٩٢٧,٠٢٩</u>

الرصيد اول السنة
الإضافات خلال السنة
يضاف
مصروفات تمويلية مستحقة
يخصم
المسدد من أصل التزامات التأجير
المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات التأجير
الرصيد اخر السنة

٦,٧٧٥,١٩٥	٤,٨٣٥,٥٦٢
٢٨٠,٤١٩	١,٠٩١,٤٦٧
<u>٧,٠٥٥,٦١٤</u>	<u>٥,٩٢٧,٠٢٩</u>

وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:
التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٢٣. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٠٦,٦٧٩	٨,٤١٣,٨٢٤	صافي ربح العام بعد الضريبة
٤٢٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠	يخصم:
٧,٣٩٧	٠,٠١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
		النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٤,١٦٠	١٢٣,٠١٧	إيرادات متنوعة

٢٥. الموقف الضريبي

• ضريبة شركات الأموال

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

• ضريبة الأجور والمرتبات (كسب العمل)

لم يتم فحص ضريبة الأجور والمرتبات (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.

٢٦. 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 المدينين على سداد المستحق عليهم، ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من المدينين 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 ولسداد 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	
١,٠٠٤٩,٢٤١	-	١,٠٠٤٩,٢٤١	<u>٢٠٢٣/١٢/٣١</u>
١,٠٠٧,٥٨٦	-	١,٠٠٧,٥٨٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤,٨٣٥,٥٦٢	٤,٨٣٥,٥٦٢	-	الموردين
١,٠٠٩١,٤٦٧	-	١,٠٠٩١,٤٦٧	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
<u>٧,٩٨٣,٨٥٦</u>	<u>٤,٨٣٥,٥٦٢</u>	<u>٣,١٤٨,٢٩٤</u>	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٨٨٣,٠٩٠	-	٨٨٣,٠٩٠	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١</u>
٧٢٨,٨٨٦	-	٧٢٨,٨٨٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٧٧٥,١٩٥	٦,٧٧٥,١٩٥	-	التزامات عقود التأجير طويلة 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>	

٢٦. 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.

٢٧. أرقام المقارنة

لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة.

٢٨. إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال العام حتى تتفق القائمة ومتطلبات الأساس النقدي الذي تعد بناء عليه.

البيانات	العملاء جنيه مصري	الأرصدة المدينة الأخرى جنيه مصري	صافي أرباح العام جنيه مصري
التغير في أرصدة بعض حسابات المركز المالي	(٢,٣٧٢,٠٨١)	(٢,٥١٠,٦٦٦)	٨,٤١٣,٨٢٤
<u>يضاف / يخصم) معاملات غير نقدية</u>			
خسائر ائتمانية متوقعة	(٧١٠,١٧٣)	٢٣,١٨٦	-
المحول الى حق انتفاع أصول مستأجرة		-	٢,٨٠٨,٦٢٢
ضريبة دخل الفترة			٦٨,٥٨٩
الضريبة المؤجلة التغير في البنود كما هي في بقائمة التدفقات النقدية	(٣,٠٨٢,٢٥٤)	(٢,٤٨٧,٤٨٠)	١١,٢٩١,٠٣٥

٢٩. أحداث لاحقة وهامة

- أدى تباطؤ العديد من اقتصاديات الدول الكبرى في السنة الماضية إلى مزيج من ارتفاع الأسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، حيث بدأت ضغوط تضخمية عالمية من جديد أثرت على اقتصاديات الكثير من الدول ومنها اقتصاد جمهورية مصر العربية، بسبب تطورات النزاع بين روسيا وأوكرانيا التي أدت إلى انخفاض تدفقات النقدية الأجنبي من السياحة وكذلك من الاستثمار الأجنبي المباشر، وهو ما ترتب عليه ارتفاع أسعار الصرف أو انخفاض للجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي، وقد نتج عن هذا انخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك السنة بنسبة تجاوزت (٦٠%) تلك الزيادة في الأسعار العالمية وكذا انخفاض قيمة الجنيه المصري أمام الدولار الأمريكي شكلت ضغطاً إضافياً على العملة المحلية (الجنيه المصري) وسعر الفائدة على الجنيه المصري في ضوء قرارات لجنة السياسات التابعة للبنك المركزي المصري بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢.
- بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥% ، ١٩,٢٥% ، ١٨,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥% .
- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥% ، ٢٠,٢٥% ، ١٩,٧٥% على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥% .

٣٠. إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	تاريخ السريان	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم " ١٠ " المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم "٢٣" المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلي بيان تلك المعايير : معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" معيار المحاسبية المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" معيار المحاسبية المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة" معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوار بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

	التأجير		
تطبيق التعديلا الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى تطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا ينطبق	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار فى ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلى بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) " عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات فى التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) "أثار التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) " عقود التأجير"	معيار المحاسبة المصرى رقم "٣٤" المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقارى"
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	لا ينطبق	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار فى ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التقييم والتقييم. ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التقييم والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين فى التقييم والتأمين ضمن المقيدين فى سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفى حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد فى معيار المحاسبة المصرى (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" أو النموذج الوارد فى معيار المحاسبة المصرى ٢٣ "الأصول غير الملموسة" فيجب أن يكون متسقا مع تويب الأصول وفقا للفترة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.	معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التقييم عن وتقييم الموارد التعدينية"
تطبيق تلك التعديلات للفترات السنوية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمى للمعالجة	لا ينطبق	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار فى ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١) - (٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (٥ ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة	معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

<p>المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة فى بداية الفترة المالية التى تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.</p>		<p>المحاسبية للنباتات المثمرة،(وعدل طبقا لذلك معيار المحاسبة المصرى (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها"</p> <p>٢-لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) للفترة الحالية، وهى فترة القوائم المالية التى يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.</p>	
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التى تبدأ فى ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.</p>	<p>لا ينطبق</p>	<p>١-يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتمثل هدف المعيار فى ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانمة التى تعبر بصدق عن تلك العقود وتوفر هذه المعلومات لمستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالى للشركة وأدائها المالى وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٧) "عقود التأمين"</p> <p>٣-أى إشارة فى معايير المحاسبة المصرية الأخرى الى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠)</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهى كما يلى: - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) "الاستثمار العقارى"</p>	<p>معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>