

شركة سيتى للتحاليل الطبية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية
وتقرير مراقب الحسابات عليها

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 |
| ٢٨-٨ | • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

محمد أحمد متولى

وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي
شركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة لشركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم 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 سـيـتـي للتـحـالـيـل الطـيـبـة "شـرـكـة مسـاهـمة مصـرـية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظا وكما هو مبين تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٤) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقا والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة للشركة خلال الفترات التالية، وقد اتخذت الشركة عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره علي مركزها المالي ودعم قدرتها علي الاستمرارية، إلا انه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فان حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي علي المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات وقدره الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

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 طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً 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

خالد محمد حافظ

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

EGYPTIAN ACCOUNTANTS

١٣ فبراير ٢٠٢٣

محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ٥١٢
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبات المصري رقم ١٦١٧

محاسبون قانونيون
ومستشارون
MAAG

شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.

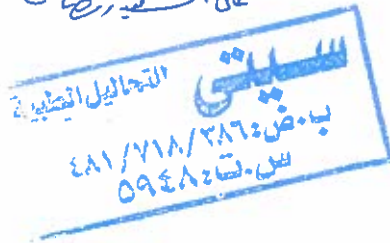
المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المعطلة	المعطلة	المعطلة	إيضاح	
٢٠٢١/١/١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٣١,٢٦٤,٦٨٨	٤١,٨٧٦,٣٨٨	٣٢,٥٣٧,٣٦٥	٤	الأصول غير المتداولة
-	٣,٦٥٠,٥٨٠	٣,١٢٢,٢٠٦	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
٢,٤١٨,٣٤٣	٢,٥٥٢,٨٨٧	٨,٧٢٨,٤٧٩	٧	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٢,٤٧٣	٢٠٣,٠٤١	٣٠٣,٨٦٠	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
٣٣,٧٨٥,٥٠٤	٤٨,٢٨٢,٨٩٦	٤٤,٦٩١,٩١٠		أصول غير ملموسة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٢٦٠	٩,٩٥٣,٠٦٠	٨	الأصول المتداولة
١٨,٣٨٦,٥٢٨	٢,٧٦٩,٣٦٥	٥,٦٧٨,٩٦٣	٩	المخزون
٢٨,٦٠٠	١,٠٤٤,٨١٣	١,٨٢٠,٢٧٨	١٠	أصول مالية العملاء
٢,١٤٩,٧٥٣	١,٩٥٦,٩٤٤	٨٧٦,٣١٨	١١	أرصدة مدينة الأخرى
٢٢,١٦٤,٨٨١	٧,٠٩٦,٣٨٢	١٨,٣٢٨,٦١٩		النقدية وما في حكمها
٥٥,٩٥٠,٣٨٥	٥٥,٣٧٩,٢٧٨	٦٣,٠٢٠,٥٢٩		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية
٣٠,١٠٥	٥٥٥,٣١١	٦٢١,١٠٨		رأس المال المصدر والمدفوع
(٣,٥٨٠,٤٣٣)	٦,٠٣٥,٠٥٧	٧,٢٨٥,٢٠٠		احتياطي قانوني
١٠,٥٠٤,١٢٤	١,٣١٥,٩٤٠	٣,١٠٦,٦٧٩		الأرباح المرحلة
٤٨,٩٥٣,٧٩٦	٤٩,٩٠٦,٣٠٨	٥٣,٠١٢,٩٨٧		صافي ربح العام
				إجمالي حقوق الملكية
	٢٩١,١٥٢	٦٦٨,٦١٧		الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٨٣,٠٩٧	٢,٢٦٦,٣٢٦	٦,٧٧٥,١٩٥	١٩	التزامات ضريبية مزجلة
٢,٢٨٣,٠٩٧	٢,٥٥٧,٤٧٨	٧,٤٤٣,٨١٢		التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤,١٩١,٠٠٠	٣١٩,٢٧١	٨٨٣,٠٩٠	١٢	الالتزامات المتداولة
	١,٧٥٥,٢٦٧	٧٢٨,٨٨٧		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
	٥١,٧٨٧	٦٧١,٣٣٤	١٤	الموردين وأوراق الدفع
٥٢٢,٤٩٢	٧٨٩,١٦٧	٢٨٠,٤١٩	١٩	مصلحة الضرائب
٤,٧١٣,٤٩٢	٢,٩١٥,٤٩٢	٢,٢٦٣,٧٣٠		التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٦,٩٩٦,٥٨٩	٥,٤٧٢,٩٧٠	١٠,٠٠٧,٥٤٢		إجمالي الالتزامات المتداولة
٥٥,٩٥٠,٣٨٥	٥٥,٣٧٩,٢٧٨	٦٣,٠٢٠,٥٢٩		إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة
عالي السيد



المدير المالي
جمال السيد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
٦٢,٥٨٠,٢١٥	٣٣,١٧٧,٦٧٤	١٥	صافي إيرادات النشاط
(٥٥,٨٩٩,٥٧٥)	(٢٤,٨٦٧,٩٣٢)	١٦	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
<u>٦,٦٨٠,٦٤٠</u>	<u>٨,٣٠٩,٧٤٢</u>		مجمل الربح
			يخصم:
(٥,٣٦٦,٧٦٠)	(٢,٤٣٧,٨٧٢)	١٨	المصروفات العمومية والإدارية
-	(٤٥٢,٤١٧)		فوائد تأجير حق انتفاع
-	(١,٣١٩,٠٥٧)		استهلاك حق الانتفاع
-	(١٥,٧٤٩)		خسائر ائتمانية متوقعة مكونة خلال العام
-	١٤٨		رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال العام
٥٣,٨٤٧	٣٤,١٦٠		يضاف:
	٣٦,٥٢٣		إيرادات أخرى
			أرباح رأسمالية
<u>١,٣٦٧,٧٢٧</u>	<u>٤,١٥٥,٤٧٨</u>		صافي أرباح العام من العمليات المستمرة
١,٣٦٧,٧٢٧	٤,١٥٥,٤٧٨		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٥١,٧٨٧)	(٦٧١,٣٣٤)		ضريبة الدخل
	(٣٧٧,٤٦٥)		الضريبة المؤجلة (التزام ضريبي)
<u>١,٣١٥,٩٤٠</u>	<u>٣,١٠٦,٦٧٩</u>		صافي أرباح العام
<u>٣,١٣</u>	<u>٧,٣٩ -</u>	٢٠	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

رئيس مجلس الإدارة

شركة
للتحاليل الطبية
ب.م.م. ٤٨١/٧١٨/٢٨٦
س.ت. ٥٩٤٨

المدير المالي

ح.م.م.م.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل

للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

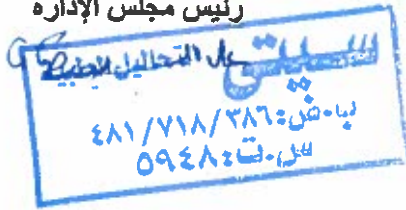
من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١,٣١٥,٩٤٠	٣,١٠٦,٦٧٩
<u>١,٣١٥,٩٤٠</u>	<u>٣,١٠٦,٦٧٩</u>

صافي أرباح العام

الدخل الشامل الأخر

إجمالي الدخل الشامل عن العام

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي

ح.م.م.م.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

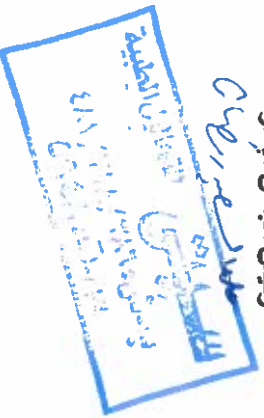
شركة سيتي للتجاريات - ش.م.م.
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	صافي أرباح/ (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
الإجمالي	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩,٥٩٥,٧٣٧ (٦٤١,٩٤١)	١٠,٥٥٤,١٢٤	(٢,٩٣٨,٤٩٢) (٦٤١,٩٤١)	٣٠,١٠٥	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ تسويات سنوات سابقة
٤٨,٩٥٣,٧٩٦	١٠,٥٥٤,١٢٤	(٣,٥٨٠,٤٣٣)	٣٠,١٠٥	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١
-	(١٠,٥٥٤,١٢٤)	١٠,٥٥٤,١٢٤	-	-	المحول للأرباح المرحلة
١,٣١٥,٩٤٠	١,٣١٥,٩٤٠	(٥٢٥,٢٠٦)	٥٢٥,٢٠٦	-	المحول للاحتياطي القانوني
٥٠,٢٦٩,٧٣٦	١,٣١٥,٩٤٠	٦,٣٩٨,٤٨٥	٥٥٥,٣١١	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٠,٢٦٩,٧٣٦	١,٣١٥,٩٤٠	٦,٣٩٨,٤٨٥	٥٥٥,٣١١	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٦٣,٤٢٨)	-	(٣٦٣,٤٢٨)	-	-	تسويات سنوات سابقة
٤٩,٩٠٦,٣٠٨	١,٣١٥,٩٤٠	٦,٠٣٥,٠٥٧	٥٥٥,٣١١	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(١,٣١٥,٩٤٠)	١,٣١٥,٩٤٠	-	-	المحول للأرباح المرحلة
٣,١٠٦,٦٧٩	٣,١٠٦,٦٧٩	(٦٥,٧٩٧)	٦٥,٧٩٧	-	المحول للاحتياطي القانوني
٥٣,٠١٢,٩٨٧	٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الرحمن

المدير المالي
صالح البرد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.



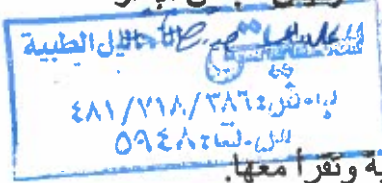
شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٦٧,٧٢٧	٤,١٥٥,٤٧٨	الأنشطة التشغيلية
		صافي أرباح العام قبل الضرائب
		التعديلات للبند التالية:
٩,٨٥٥,٩٦٣	٥,٧٤٠,١١٤	إهلاك الأصول الثابتة
-	٣١,٧٩٧	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	(٣٦,٥٢٣)	أرباح رأسمالية
-	١٥,٧٤٩	خسائر انتمانية متوقعة
-	(١٤٨)	رد خسائر انتمانية متوقعة
-	٤٥٢,٤١٧	فوائد تأجير حق انتفاع
-	١,٣١٩,٠٥٧	استهلاك حق الانتفاع
١١,٢٢٣,٦٩٠	١١,٦٧٧,٩٧٤	المخزون
٢٧٤,٧٤٠	(٨,٦٢٧,٨٠٠)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض
١٥,٧٤٤,٥٧٤	(٢,٩١١,٥٤٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١,١٠٠,٥٢٠)	(٧٨٩,٢٦٣)	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٨٧١,٧٢٩)	٥١٢,٠٣٢	الموردون وأوراق الدفع
١,٧٥٥,٢٦٧	(١,٠٢٦,٣٨١)	صافي النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
٢٤,٠٢٦,٠٢٢	(١,١٦٥,٠٢٠)	الأنشطة الاستثمارية
		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٠,٥٦٨,٢٣١)	(١,٦٥٠,٠٠٠)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(٣,٦٥٠,٥٨٠)	(٤,١٩٣,٤٤٨)	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٢٤,٢١٨,٨١١)	١,٤١٢,٠٦٧	صافي النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	(١,٣٢٧,٨٢١)	الأنشطة التمويلية
	(١,٣٢٧,٨٢١)	المسدد من عقود التأجير
	(١,٣٢٧,٨٢١)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٩٢,٧٨٩)	(١,٠٨٠,٧٧٤)	التغير في النقدية وما في حكمها
٢,١٥٠,٠٠٠	١,٩٥٧,٢١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٩٥٧,٢١١	٨٧٦,٤٣٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة



المدير المالي
حسام البرز

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

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

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

٢-١ نشاط الشركة

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

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

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

• اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٣.

٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها التقديرات والافتراضات والحكم المهني:

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
- المخصصات والالتزامات المحتملة
- 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 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 المستقلة

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

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

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

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.

قامت الشركة بالتطبيق لمعايير المحاسبة المصرية ٤٧ ومعيار ٤٨ ومعيار ٤٩ للمرة الأولى خلال الفترة الجارية. تم إصدار هذه المعايير في ٢٠١٩ وهي سارية للتطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في جمهورية مصر العربية.

تم توضيح طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة تطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة أدناه.

معيار المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". تم إصدار معيار 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 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 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 وفقا 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 محددة 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.

تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالفقرة (٣-١-٢١).

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 الأصول.

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

التكاليف اللاحقة

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

الإهلاكات

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

نوع الأصل معدل الإهلاك

أجهزة ومعدات طبية	١٠%
تجهيزات وديكورات	١٢,٥%
أجهزة كهربائية	١٠%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%
أثاث مكتبي	١٠%

- قامت الشركة خلال الفترة بأعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل من الاجهزة والمعدات الطبية وتجهيزات وديكورات وتم مراعاة هذه التغيرات الناشئة عن التغير في التقديرات المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٨) التغير في السياسات والتقديرات والأخطاء المحاسبية حيث اشار المعيار ان التغير 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 والالزمة 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

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.

٣-١-٥ المخزون

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

تطبيق 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 الإخفاق 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 الفترة الجارية معيار المحاسبة رقم (٤٧) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة السنة المقارنة (٢٠٢١)، وبناءً عليه يتم إعادة عرض المعلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠٢٠.

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

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة 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 المستقل 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 الفترة الجارية 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 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.

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

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 (بعد استبعاد نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة) 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 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 المستقلة.

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 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 ستي للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	أثاث مكتبي جنيه مصري	أجهزة كهربائية جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	تجهيزات وديكورات جنيه مصري	أجهزة ومعدات طبية جنيه مصري	التكلفة:
٧٢,٩٣٨,٥٦١	٢,٧٦٠,٧٠٣	٦,٩٠٥,٩٣٧	١,٠٠٧,٠٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	٣٥,٨٧٦,٣٦١	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٦٢٠,٠٨٣	-	٣,٠٢,٩٢٢	٩٢,٣٢٠	-	٣,٢٢٤,٨٤١	الإضافات خلال العام
(٢٧,٢٠٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢٧,٢٠٢,٠٠٠)	الاستيعادات خلال العام
٤٩,٣٥٦,٦٤٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٢٠٨,٨٥٩	١,٠٩٩,٣٩٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١١,٨٩٩,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣١,٠٦٢,١٧٢	١,٠٠٤,٣٠٧	٢,٤٤٥,٦٨٨	٦٦٤,٥٣١	٤,٢٠٣,١٨٠	٢٢,٧٤٤,٤٦٦	مجمع الإهلاك:
٥,٧٤٠,١١٤	٢٧٦,٠٧٠	٦٩٨,١٦٧	١٧٥,١٢٢	٢,٩٥٩,٩٦٦	١,٦٣٠,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٩,٩٨٣,٠٠٨)	-	-	-	-	(١٩,٩٨٣,٠٠٨)	إهلاك العام
١٦,٨١٩,٢٧٩	١,٢٨٠,٣٧٧	٢,٦٤٣,٨٥٥	٨٣٩,٦٥٣	٧,١٦٣,١٤٦	٤,٣٩٢,٢٤٧	الاستيعادات خلال العام
٣٢,٥٣٧,٣٦٥	١,٤٤٨,٠٣٦	٤,٠٦٥,٠٠٤	٢٥٩,٧٤٠	١٩,٢٢٥,٣٤١	٧,٥٠٦,٩٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

• يتمثل مبلغ الاستيعادات في قيمة الاجهزة الطبية التي تم استبعادها والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٧٢١٨٩٩٢ وثمان بيعها ٧٢٥٥٥١٥ وقد حققت الشركة أرباح رأسمالية من بيعها بمبلغ ٥٢٣٣٦٠.

		٥. أصول غير ملموسة	
		برامج حاسب آلي	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٨٥,٦٠٠	٣١٧,٩٦٥	التكلفة أول السنة	
١٣٢,٣٦٥	١٣٢,٦١٥	الإضافات خلال الفترة / السنة	
<u>٣١٧,٩٦٥</u>	<u>٤٥٠,٥٨٠</u>	التكلفة آخر السنة	
٨٣,١٢٧	١١٤,٩٢٤	مجمع الاستهلاك أول السنة	
٣١,٧٩٧	٣١,٧٩٧	الاستهلاك خلال الفترة / السنة	
<u>١١٤,٩٢٤</u>	<u>١٤٦,٧٢١</u>	مجمع الاستهلاك آخر السنة	
٢٠٣,٠٤١	٣٠٣,٨٥٩	صافي القيمة الدفترية	

- تم إعادة تبويب البرامج من الأصول الثابتة إلى الأصول الغير ملموسة خلال الفترة وذلك وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول الغير ملموسة

		٦. مشروعات تحت التنفيذ	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٣,٦٥٠,٥٨٠	رصيد أول الفترة / السنة	
٣,٦٥٠,٥٨٠	٤,١٩٣,٤٤٨	الإضافات خلال الفترة / السنة	
-	(١,٩٧٠,٠٨٣)	المحول للأصول الثابتة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٤)	
	(٢,٦١٩,١٢٤)	المحول للأصول حق انتفاع	
	(١٣٢,٦١٥)	المحول للأصول الغير ملموسة	
<u>٣,٦٥٠,٥٨٠</u>	<u>٣,١٢٢,٢٠٦</u>	رصيد آخر الفترة / السنة	

		٧. أصول حق انتفاع	
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
٣,٥٦٣,٠٦٣	٤,٣٨٩,٣١١	التكلفة (*)	
٨٢٦,٢٤٨	٧,٤٩٤,٦٥٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	
<u>٤,٣٨٩,٣١١</u>	<u>١١,٨٨٣,٩٦١</u>	الإضافات خلال الفترة / السنة	
١,١٤٤,٧٢٠	١,٨٣٦,٤٢٤	التكلفة آخر السنة	
٦٩١,٧٠٤	١,٣١٩,٠٥٧	مجمع الاستهلاك أول السنة	
<u>١,٨٣٦,٤٢٤</u>	<u>٣,١٥٥,٤٨١</u>	الاستهلاك خلال الفترة / السنة	
٢,٥٥٢,٨٨٧	٨,٧٢٨,٤٧٩	مجمع الاستهلاك آخر السنة	
		صافي القيمة الدفترية	

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	
٨٤,٣٠٧	٩٨,١٠٥
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩٥,١٤٢	٤٤,٨٩١
١,٨٦٢,٠٦٩	٨٣١,٥٤٦
١,٩٥٧,٢١١	٨٧٦,٤٣٧
(٢٦٧)	(١١٩)
١,٩٥٦,٩٤٤	٨٧٦,٣١٨

١١. النقدية وما فى حكمها

نقدية بالصندوق
نقدية بالبنوك

يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٧	٢٦٧
٢٠	-
-	(١٤٨)
٢٦٧	٥٨٢

رصيد بداية السنة
المكون خلال الفترة
رد خسائر ائتمانية متوقعة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٠٤,٩٣٣	-
٩٨,٦٩٣	٧٩٩,٩٧٠
١٥,٦٤٥	٨٣,١٢٠
٣١٩,٢٧١	٨٨٣,٠٩٠

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

مصاريف مستحقة
دائنون وحسابات دائنة أخرى
المساهمة التكافلية

١٣. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ أربع مائة وعشرون مليون جنيه مصري.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠

المصدر والمدفوع:

١٤. تسويات لأحتساب السعر الفعلى للضريبة على الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١,٣٦٧,٧٢٧	٤,١٥٥,٤٧٨
٩,٨٥٥,٩٦٣	٥,٧٧١,٩١١
١٥٦,٤٥٠	٨٣,١٢٠
-	١,٣١٩,٠٥٧
-	٤٥٢,٤١٧
	(٣٦,٥٢٣)
	١٥,٧٤٩
	(١٤٨)
	(١,٣٢٧,٨٢١)
(١١,١٤٩,٩٧٥)	(٧,٤٤٩,٥٣٥)
٢٣٠,١٦٥	٢,٩٨٣,٧٠٥
%٢٢,٥	%٢٢,٥
٥١,٧٨٧	٦٧١,٣٣٤
٥١,٧٨٧	٦٧١,٣٣٤
%٣,٧٨٦	%١٦,١٥٥

صافى الربح المحاسبى قبل الضريبة
تسويات على الربح المحاسبى للوصول للربح الضريبي :
الأهلاك والأستهلاك المحاسبى
المساهمة التكافلية
استهلاك أصل حق انتفاع
فوائد التاجير
أرباح رأسمالية
خسائر ائتمانية متوقعة
رد خسائر ائتمانية متوقعة
المسدد من عقود الايجار
الاهلاك الضريبي
الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
سعر الضريبة
عبء الضريبة وفقا للقانون
عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
سعر الضريبة الفعلى

١٥. إيرادات النشاط

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
٦٢,٥٨٠,٢١٥	٣٣,١٧٧,٦٧٤
٦٢,٥٨٠,٢١٥	٣٣,١٧٧,٦٧٤

ايرادات فروع معامل التحاليل الطبية

١٦. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٢٥,٢٦٠
٣٦,٠٥٨,٤٠٨	٢١,٨٧٣,٦٩٢
١٩,٥٦٦,٤٢٧	١١,٦٢٢,٠٤٠
(١,٣٢٥,٢٦٠)	(٩,٩٥٣,٠٦٠)
٥٥,٨٩٩,٥٧٥	٢٤,٨٦٧,٩٣٢

مخزون اول المدة
يضاف:
المشتريات خلال الفترة
مصاريف التشغيل خلال الفترة (ايضاح ١٧)
يخصم:
مخزون اخر المدة

١٧. مصاريف التشغيل

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
١,٥٠٣,٨٩٠	١,٩٣١,٣٥٠	مرتبات وما فى حكمها
٤٠٢,٧٨٩	٤٣٩,٩٨٧	صيانة
٣,٨٥٦,١٦٥	١,٣٢٤,٨٦٠	لاب تولاب
٢٥٢,٢٥٩	٢٩٦,٢٢٧	كهرباء ومياه
٩,٨٢٤,١٦٦	٥,٧٤٠,١١٤	اهلاك اصول ثابتة
-	٥٠٠,٣٨٦	دعايا و اعلان
١,٢٣٧,٦٦٩	-	ايجارات
٢,٤٨٩,٤٨٩	١,٣٣٨,٣١٤	زيارات منزلية وانتقالات واخرى
-	٥٠,٨٠٢	مصروفات تشغيلية اخرى
<u>١٩,٥٦٦,٤٢٧</u>	<u>١١,٦٢٢,٠٤٠</u>	

١٨. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
٥٠٠,٠١٠	٦٧٦,٢١٥	اجور ومرتبات
٣١٧,٤٨٩	٥١١,١٣٢	مصاريف تراخيص وحكومية
١٦٠,٢١٠	١٨٦,٠٨١	مصاريف هاتف وانترنت
٣٨٥,٠٠٤	٤٧٨,٣٢٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٤٤٨,٩٦٢	٤٤٦,٢٠٢	مصروفات بنكية واخرى
١٥٦,٤٥٠	٨٣,١٢٠	المساهمة التكافلية
١٣٠,٦٧٣	-	تأمينات اجتماعية
١٤٤,٠٠٠	-	صيانته واصلاحات
٥٤٤,٣٨٠	-	دعايا و اعلان
١١,٨١٥	-	اجتماعات
٣١,٧٩٧	٣١,٧٩٧	استهلاك اصول غير ملموسة
٣٦٦,٩٧٠	-	ايجارات
١٦٩,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
<u>٥,٣٦٦,٧٦٠</u>	<u>٢,٤٣٧,٨٧٢</u>	

١٩. التزامات عقود التاجير

٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
٧٨٩,١٦٧	٢٨٠,٤١٩	التزامات عقود التاجير قصيرة الأجل
<u>٧٨٩,١٦٧</u>	<u>٢١٨,٤١٩</u>	التزامات عقود تاجير اخرى قصيرة الأجل
٢,٢٦٦,٣٢٦	٦,٧٧٥,١٩٥	إجمالي التزامات عقود التاجير قصيرة الأجل
٢,٢٦٦,٣٢٦	٦,٧٧٥,١٩٥	التزامات عقود التاجير طويلة الأجل
		اسنة - ٥ سنوات
		إجمالي التزامات عقود التاجير طويلة الأجل

٢٠. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣١٥,٩٤٠	٣,١٠٦,٦٧٩	صافي ربح العام بعد الضريبة
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	يخصم:
٣,١٣	٧,٣٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال 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 المدنيين على سداد المستحق عليهم، ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من المدنيين 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 سنتين جنيه مصري	٢-١ سنة جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	
٨٨٣,٠٩٠	-	-	٨٨٣,٠٩٠	٢٠٢٢/١٢/٣١ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٢٨,٨٨٦	-	-	٧٢٨,٨٨٦	الموردين
٦,٧٧٥,١٩٥	٦,٧٧٥,١٩٥	-	-	التزامات عقود التاجير طويلة الأجل
٢٨٠,٤١٩	-	-	٢٨٠,٤١٩	التزامات عقود التاجير قصيرة الأجل
٨,٦٦٧,٥٩٠	٦,٧٧٥,١٩٥	-	١,٨٩٢,٣٩٥	
٣١٩,٢٧١	-	-	٣١٩,٢٧١	٢٠٢١/١٢/٣١ دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٦٦,٣٢٦	٢,٢٦٦,٣٢٦	-	-	التزامات عقود التاجير طويلة الأجل
٧٨٩,١٦٧	-	-	٧٨٩,١٦٧	التزامات عقود التاجير قصيرة الأجل
٣,٣٧٤,٧٦٤	٢,٢٦٦,٣٢٦	-	١,١٠٨,٤٣٨	

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.

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

٢٤. أحداث جارية هامة

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

٢٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة حتى تتناسب مع عرض الفترة الحالية.

٢٦. تسويات سنوات سابقة

تتمثل تسويات سنوات سابقة في التعديلات التي تمت على البنود التالية:

٢٠٢٠/١٢/٣١	التعديل	٢٠٢٠/١٢/٣١	قبل التعديل	٢٠٢١/١/١
بعد التعديل	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مجمع استهلاك حق الانتفاع
٢,٤١٨,٣٤٣	٢,٤١٨,٣٤٣	-	-	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
(١,١٤٤,٧٢٠)	(١,١٤٤,٧٢٠)	-	-	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
(٢,٢٨٣,٠٩٧)	(٢,٢٨٣,٠٩٧)	-	-	الخسائر المرحلة
(٥٢٢,٤٩٢)	(٥٢٢,٤٩٢)	-	-	
(٣,٥٨٠,٤٣٣)	(٦٤١,٩٤١)	(٢,٩٣٨,٤٩٢)		
٢٠٢١/١٢/٣١	التعديل	٢٠٢١/١٢/٣١	قبل التعديل	٢٠٢١/١٢/٣١
بعد التعديل	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	مجمع استهلاك حق الانتفاع
٢,٥٥٢,٨٨٧	٢,٥٥٢,٨٨٧	-	-	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
(١,٨٣٦,٤٢٤)	(١,٨٣٦,٤٢٤)	-	-	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
(٢,٢٦٦,٣٢٦)	(٢,٢٦٦,٣٢٦)	-	-	الأرباح المرحلة
(٧٨٩,١٦٧)	(٧٨٩,١٦٧)	-	-	
٦,٠٣٥,٠٥٧	(١,٠٠٥,٣٦٩)	٧,٠٤٠,٤٢٦		