

شركة سيتى للتحاليل الطبية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير الفحص المحدود (مرفق)
- ٢ • قائمة المركز المالي
- ٣ • قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية
- ٣٠-٧ • 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 الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة
شركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة سيتى للتحاليل الطبية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقب الحسابات

محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقب حسابات البتولي بالبنك المركزى المصرى ٥١٢
سجل مراقب الحسابات بالبحر المركزى المصرى ١٦١٧
محاسبون قانونيون ومستشارون

خالد محمد حافظ

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقب حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢
محاسب قانونى - س.م.م رقم ١٨٨٤
وشركاه

تحريراً في: ١٣ أغسطس ٢٠٢٤

شركة سيتي للتحاليل الطبية- ش.م.م.

المركز المالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٧٩٨,٤١٤	٣٤,٦١٥,٢٨٦	٤	الأصول غير المتداولة
٣,٤٧١,٥٠٠	٢,١٤٢,٩٧٨	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠,٨٣٩,٥٢٠	٩,٥٩٢,٨٨١	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٨,٨٠١	٣١٥,٩٣١	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
٤٤,٣٦٨,٢٣٥	٤٦,٦٦٧,٠٧٦		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٨٦٠,٥٣٦	٩,٨٦٣,٦٤٨	٨	الأصول المتداولة
٨,٠٥١,٠٤٤	١١,٥٧٣,٩٠٩	٩	المخزون
٤,٣٣٠,٩٤٤	١٦,٨٣٣,٩٩٦	١٠	العملاء وأوراق القبض
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	١٥٢,٧١١,٩٤٦	١١	أرصدة مدينة الأخرى
٥٣,٤٧٧,٥٥٨	١٩٠,٩٨٣,٤٩٩		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	٢٣٧,٦٥٠,٥٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠	١٤	حقوق الملكية
١,٥٧٣,٠٠٠	٤٩٥,٥٨٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٧٧٦,٤٤٢	١,١٩٧,١٣٣		علاوة إصدار اسهم
١٠,٢٣٦,٥٤٥	٥,٤٠٣,٧١١		احتياطي قانوني
٨,٤١٣,٨٢٤	٥,٤٠٣,٧١١		الأرباح المرحلة
٨٤,٩٩٩,٨١١	٨٨,٥٨٠,٥٥٤		صافي ربح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٤,٨٣٥,٥٦٢	٤,٣٩٣,٠١٢	٢٢	الالتزامات غير المتداولة
٧٣٧,٢٠٦	٨٨٠,١٣٣		التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٥,٥٧٢,٧٦٨	٥,٢٧٣,١٤٥		التزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٠٠٧,٥٨٦	٤,٢٥٣,٤٠٢	١٣	الالتزامات المتداولة
٨٣,٢١٧	٨٣,٢١٧	١٥	موردين وأوراق الدفع
١,٦١٠,٩٨٨	٣,٤٩٢,٧٤٣	١٢	مخصصات
٣,٤٧٩,٩٥٥	٥,٣٥٩,٢٩٦		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٩١,٤٦٧	٩٢٧,٢٢٥	٢٢	التزامات مالية - أقساط متداولة من قروض
-	١٢٩,٦٨٠,٩٩٣	٢٥	مصلحة الضرائب
٧,٢٧٣,٢١٤	١٤٣,٧٩٦,٨٧٦		التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
١٢,٨٤٥,٩٨٢	١٤٩,٠٧٠,٠٢١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة- جاري المساهمين
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	٢٣٧,٦٥٠,٥٧٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادي

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

عن / محمور عبدالوهاب

محمور عبدالوهاب

شركة سيتي للتحاليل الطبية- ش.م.م.

قائمة الدخل

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
غير مدققة	٢٠٢٤/٦/٣٠	غير مدققة	٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨,٧٣٥,٩١٣	١٤,٧٢٣,٧٧٧	١٨,٤٢٨,٤٨٣	٢٩,٨٠٠,١٨٠	١٨	صافي إيرادات النشاط
(٤,٣٦٨,٨٦٤)	(٨,٨٢١,٤١٥)	(١٠,٢٦١,٨٩٤)	(١٧,٤٧٢,٣٥٤)	١٩	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٤,٣٦٧,٠٤٩	٥,٩٠٢,٣٦٢	٨,١٦٦,٥٨٩	١٢,٣٢٧,٨٢٦		مجموع الربح
(٦٥٤,٥٦٥)	(١,٣٤١,٧٠٧)	(١,٣٨٠,٥٦٠)	(٢,٥٧٢,٠٤٨)	٢١	يضاف / (يخصم):
(٦٣٠,٤١٠)	(٩٥٩,١٦٧)	(٨٠٠,٨٢٠)	(١,٢٤٦,٦٣٩)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(١٠٣,١٣٢)	(٣٥٣,١٥١)	(٥٥٦,٢٦٤)	(١,٤٩٠,٥٦٧)	١٠-٩	استهلاك حق انتفاع
-	١٢٠,٠٢٩	-	٦٤٣,٠٣٨	١١-١٠-٩	خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٩٧٨,٩٤٢	٣,٣٦٨,٣٦٦	٥,٤٢٨,٩٤٥	٧,٦٦١,٦١٠		رد خسائر ائتمانية متوقعة
-	-	-	-		أرباح التشغيل
١٠,٢٥٢	١٢,٠٣٠	١٨,٧٥٢	١٩,١٩٥	٢٤	يضاف / (يخصم):
(١٥٠,٣٢١)	(١٢٣,٩٤٢)	(٣٠٢,٥٢٦)	(٢٥٤,٨٢٦)	٢٢	إيرادات أخرى
٢,٨٢٨,٨٧٣	٣,٢٥٦,٤٥٤	٥,١٤٥,١٧١	٧,٤٢٥,٩٧٩		فوائد تاجير اصل حق انتفاع
٢,٨٢٨,٨٧٣	٣,٢٥٦,٤٥٤	٥,١٤٥,١٧١	٧,٤٢٥,٩٧٩		صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة
٢,٨٢٨,٨٧٣	٣,٢٥٦,٤٥٤	٥,١٤٥,١٧١	٧,٤٢٥,٩٧٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٦٣٨,٧٤٦)	(٨١٩,٠٩٤)	(١,١٥٧,٦٦٣)	(١,٨٧٩,٣٤١)	١٦	ضريبة الدخل
(١٢٣,٦٧٥)	(١٢٣,٦٧٥)	(١٢٣,٦٧٥)	(١٤٢,٩٢٧)	١٧	الضريبة المؤجلة
٢,٢٠٠,١٢٧	٢,٣١٣,٦٨٥	٣,٩٨٧,٥٠٨	٥,٤٠٣,٧١١		صافي أرباح الفترة
		٠,٠٠٦	٠,٠٠٧	٢٣	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

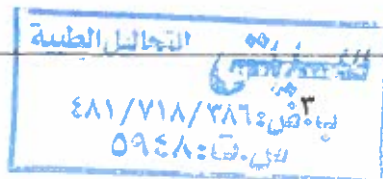
صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادي

عنه / محمود عبد الوهاب

العضو المنتدب

محمود عبد الوهاب احمد عليوة

محمود عبد الوهاب

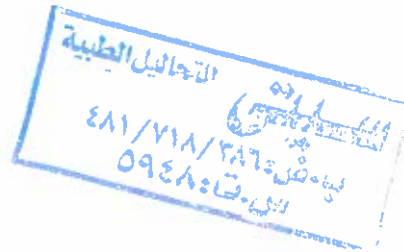


شركة سيتي للتحاليل الطبية- ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل
عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الثلاثة اشهر المنتهية في		الستة اشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
غير مدققة		غير مدققة		
٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٢٠٠,١٢٧	٢,٣١٣,٦٨٥	٣,٩٨٧,٥٠٨	٥,٤٠٣,٧١١	
<u>٢,٢٠٠,١٢٧</u>	<u>٢,٣١٣,٦٨٥</u>	<u>٣,٩٨٧,٥٠٨</u>	<u>٥,٤٠٣,٧١١</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.



العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمود عبدالوهاب

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

عنه / محمود عبدالوهاب

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن السنة اسهر المتطه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي	علاوة الإصدار	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة احتياطي قانوني	رأس المال المصنر والمذوق	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٣
٥٢,٠٢٥,٢٥٧		٢,١١٩,٠٤٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-		(٢,١١٩,٠٤٩)	٢,١١٩,٠٤٩		المحول للأرباح المرحلة
٢٢,٠٠٠,٠٠٠		-	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
١,٥٧٢,٠٠٠	١,٥٧٢,٠٠٠	-	-		علاوة الإصدار
٣,٩٨٧,٥٠٨	-	٣,٩٨٧,٥٠٨	-	-	صافي ربح الفترة
٧٩,٥٨٥,٨٦٥	١,٥٧٢,٠٠٠	٣,٩٨٧,٥٠٨	٩,٤٠٤,٢٤٩	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨٤,٩٩٩,٨١١	١,٥٧٢,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	(٨,٤١٣,٨٢٤)	٨,٤١٣,٨٢٤	-	المحول للأرباح المرحلة
-	-		(٤٢٠,٦٩١)	٤٢٠,٦٩١	المحول للاحتياطي القانوني
-			(١٧,٤٨٤,١٣٠)	١٧,٤٨٤,١٣٠	توزيعات أرباح المساهمين
(١,٨٢٢,٩٦٨)	(١,٠٧٧,٤٢٠)		(٧٤٥,٥٤٨)		توزيعات أرباح العاملين
٥,٤٠٢,٧١١		٥,٤٠٢,٧١١	-		صافي أرباح الفترة
٨٨,٥٨٠,٥٥٤	٤٩٥,٥٨٠	٥,٤٠٢,٧١١	-	١,١٩٧,١٣٣	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدین بن احمد بن زہری بغدادی

Logix 103/105

هـ القوافل الصليبية الدورية وبقدرها
ب. ق. ٢٨٦ / ٢٨٨
٥.٩٤٨ ق. ٢٨٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من الأعضاء المنقلب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

2021-22

شركة سيتي للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية

عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

غير مدققة ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٦/٣٠ جنيه مصري	إيضاح رقم	
الأنشطة التشغيلية			
٥,١٤٥,١٧١	٧,٤٢٥,٩٧٩		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			التعديلات للبنود التالية:
٢,٤٣٧,٨٦٦	٢,٧٥٩,٢٦٩	٤	إهلاك الأصول الثابتة
٢٢,٥٢٩	٢٦,٧٢٠	٥	استهلاك الأصول غير ملموسة
٣٠٢,٥٢٦	٢٥٤,٨٢٦	٢٢	فوائد تأجير حق انتفاع
٨٠٠,٨٢٠	١,٢٤٦,٦٣٩	٧	استهلاك حق الانتفاع
٥٥٦,٢٦٤	١,٤٩٠,٥٦٧	١٠-٩	خسائر انتمائية متوقعة
-	(٦٤٣,٠٣٨)	١١	رد خسائر انتمائية متوقعة
٩,٢٦٥,١٧٦	١٢,٥٦٠,٩٦١		
(٩١٤,٩٥٢)	٢,٩٩٦,٨٨٨	٨	المخزون
(٢,٢٤٧,٥٥٨)	(٣,٩٨٧,٨١٩)	٩	العملاء وأوراق القبض
(١,٥٢٤,٠٠٠)	(١٢,٨٥٦,٣٥٩)	١٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٠١,١٨٢	٥٨,٧٨٧	١٢	دائنون وارصدة دائنة أخرى
٣٦٩,٩٠٤	٣,٢٤٥,٨١٦	١٣	الموردون وأوراق الدفع
٥,٢٤٩,٧٥٢	٢,٠١٨,٢٧٣		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
-	(٤,٠٧٢,٢٢٠)	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥٥٣,٢٨١)	(٢,١٧٥,٣٩٩)	٦	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٧,٠٨٠)	(٨٣,٨٥٠)	٥	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٧٠٠,٣٦١)	(٦,٣٣١,٤٦٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال
١,٥٧٣,٠٠٠	-		علاوة إصدار أسهم
(٧٢٤,١١٥)	(٨٦١,٦١٨)	٢٢	المسدد من عقود التأجير
-	١٢٩,٦٨٠,٩٩٣		مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة - جارى المساهمين
٢٢,٨٤٨,٨٨٥	١٢٨,٨١٩,٣٧٥		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٧,٣٩٨,٢٧٦	١٢٤,٥٠٦,١٧٩		التغير في النقدية وما في حكمها
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٢٤٠,٦٩٣		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٢٨,٢٧٤,٧١٣	١٥٢,٧٤٦,٨٧٢		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

التحاليل الطبية
٤٨١/٧١٨/٢٨٦
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 /صلاح الدين بن أحمد بن زهرى بغداى.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية الدورية للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٣ اغسطس 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 لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

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

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

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة

١-٣ ملخص بأهم السياسات المتبعة

١-١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

تعرض القوائم المالية بالجنه 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.

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 المكتبة 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 الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل 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 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 المقدرة للأصول الثابتة بصفة دورية وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول:

نوع الأصل معدل الإهلاك

أجهزة ومعدات طبية ١٠%

تجهيزات وديكورات ١٢,٥%

أجهزة كهربائية ١٠%

أجهزة كمبيوتر ٢٠%

أثاث مكتبي ١٠%

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بأعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل من الأجهزة 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 أشار المعيار أن التغير في التقديرات المحاسبية يتم التأثير بأثر مستقبلي وقامت الشركة بمراجعة 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 كفايدة. 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 الإنتاجي 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 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

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع
الاستردادية في السعر التقديرى 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.

٣-١-٥ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة

٣-١-٦ النقدية وما في حكمها

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

٣-١-٧ اضمحلال قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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 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.

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 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 الآخر. 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 تتطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تتطوي 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 سنة ٢٠٢٢ معيار المحاسبة رقم (٤٧) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة السنة المقارنة (٢٠٢١)، وبناء عليه تم إعادة عرض المعلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠٢٠.

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

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

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

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

٨-١-٣ 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 وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

٩-١-٣ 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.

١٠-١-٣ توزيعات الأرباح

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

١١-١-٣ 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 زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهى 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.

٣-١-١٢ 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.

٣-١-١٣ 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) 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 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.

- 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.

٣-١-١٤ ربحية السهم

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

٣-١-١٥ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة 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 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.

٣-١-١٦ 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.

٣-١-١٧ 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

١٨-١-٣ 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.

١٩-١-٣ 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.

٢٠-١-٣ 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 ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير ما لم تكن التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس الأولي 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 سيني للتحاليل الطبية ش.م.م.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث مكتنى	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات طبية	القيمة الدفترية:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٢,٦٩٣,٤٢٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٤٦٧,٥٤٩	١,١٥١,٦٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٤,٩٢٥,٠١٢	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٧,٥٧٦,١٤١	٤٤٩,٦٧١	١,٢١٧,٢٩٠	٥٢٩,٨٦٥	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	٥,٣٧٩,٣١٥	مجموع الإهلاك:
٦٠,٢٦٩,٥٦٥	٣,٢١٠,٣٧٤	٨,٦٨٤,٨٣٩	١,٦٨١,٥٣٨	١٠,١٢٣,١١٢	٢٠,٣٠٤,٣٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢,٨٩٥,٠١٠	١,٥٥٦,٤٤٩	٣,٨٩٠,٦٠٩	١,٠٢٩,٤٩٥	١,٤٧٩,٩٨٤	٦,٢٩٥,٣٤٥	إهلاك الفترة
٢,٧٥٩,٢٦٩	١٣٨,٠٣٥	٣٧٣,٣٧٧	٩٩,٧١٢	١١,٦٠٣,٠٩٦	٦٦٨,١٦٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٢٥,٦٥٤,٢٧٩	١,٦٩٤,٤٨٤	٤,٢٦٣,٩٨٦	١,١٢٩,٢٠٧	١١,٦٠٣,٠٩٦	٦,٩٦٣,٥٠٥	

صافي القيمة الدفترية:
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٤,٦١٥,٢٨٦	١,٥١٥,٨٩٠	٤,٤٢٠,٨٥٣	٥٥٢,٣٣١	١٤,٧٨٥,٣٩١	١٣,٣٤٠,٨٢٢	
------------	-----------	-----------	---------	------------	------------	--

يشمل بند الاضافات خلال الفترة قيمة ما تم استثماره في مدينة عمان بالمملكة الاردنية الهاشمية بأقامه فرع لمعامل الشركة.
• تم توزيع إهلاك الفترة كما يلي:

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	جنيه مصري
		جنيه مصري
٢,٤٣٧,٨٦٦	٢,٧٥٩,٢٦٩	
٢,٤٣٧,٨٦٦	٢,٧٥٩,٢٦٩	

مصرفات تشغيل (إيضاح ٢٠)

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة اشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٥٨٠	٤٥٠,٥٨٠	التكلفة أول السنة
٠	٨٣,٨٥٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٤٥٠,٥٨٠	٥٣٤,٤٣٠	التكلفة آخر السنة
١٤٦,٧٢١	١٩١,٧٧٩	مجمع الاستهلاك أول السنة
٤٥,٠٥٨	٢٦,٧٢٠	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٩١,٧٧٩	٢١٨,٤٩٩	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٢٥٨,٨٠١	٣١٥,٩٣١	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	مصرفات عمومية (إيضاح ٢١)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٢,٥٢٩	٢٦,٧٢٠	
٢٢,٥٢٩	٢٦,٧٢٠	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	رصيد أول الفترة / السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٢٢,٢٠٦	٣,٤٧١,٥٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٥,٣٩٩,٢٨٦	٢,١٧٥,٣٩٩	المحول للأصول الثابتة خلال الفترة/ السنة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٣,٩٢١)	المحول للأصول حق انتفاع
(٣,٨٤٩,٩٩٢)	-	رصيد آخر الفترة / السنة
٣,٤٧١,٥٠٠	٢,١٤٢,٩٧٨	

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

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة اشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧. أصول حق انتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة:
١١,٨٨٣,٩٦١	١٥,٧٩٦,٦٣٩	رصيد بداية العام
٦٢,٦٨٦	-	اضافات خلال السنة
٣,٨٤٩,٩٩٢	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١٥,٧٩٦,٦٣٩	١٥,٧٩٦,٦٣٩	الرصيد فى آخر الفترة / العام
		مجمع الاستهلاك:
٣,١٥٥,٤٨٢	٤,٩٥٧,١١٩	رصيد بداية العام
١,٨٠١,٦٣٧	١,٢٤٦,٦٣٨	الاستهلاك خلال السنة
٤,٩٥٧,١١٩	٦,٢٠٣,٧٥٧	الرصيد فى آخر الفترة / العام
١٠,٨٣٩,٥٢٠	٩,٥٩٢,٨٨٢	صافي القيمة الفترية:
		فى آخر الفترة / العام

٨. المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	المخزون
١٢,٨٦٠,٥٣٦	٩,٨٦٣,٦٤٨	
١٢,٨٦٠,٥٣٦	٩,٨٦٣,٦٤٨	

٩. أصول مالية _ العملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٨,٨٩٠,٢٠٥	١٢,٨٧٨,٠٢٤	العملاء
(٨٣٩,١٦١)	(١,٣٠٤,١١٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٨,٠٥١,٠٤٤	١١,٥٧٣,٩٠٩	

وفيما يلى بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد بداية السنة
١٢٨,٩٨٨	٨٣٩,١٦١	المكون خلال الفترة
٧١٠,١٧٣	٩٦٩,٨٨٩	رد الخسائر الائتمانية متوقعة
-	(٥٠٤,٩٣٥)	
٨٣٩,١٦١	١,٣٠٤,١١٥	

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٧,٩٨٥	٧٨٨,٣٣٥	تأمينات لدى الغير
٩٥,٣٩٩	١٤١,١٢٩	مستحق من العاملين
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	دفعه مقدمه (كايرو كلينيكال لاب) (*)
٧٥٨,٣٢٥	١,٠٩٣,٣٢٥	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
٢,٩٨٤,١٥٤	٥,٢٣٩,٤٣٣	مدينون متتوعون ودفعات مقدمة أخرى
٤,٤٠٥,٨٦٣	١٧,٢٦٢,٢٢٢	
(٧٤,٩١٩)	(٤٢٨,٢٢٦)	يخصم: خسائر انتمانيه متوقعة
٤,٣٣٠,٩٤٤	١٦,٨٣٣,٩٩٦	

* تتمثل الدفعة المقدمة لمعامل كايرو كلينيكال لاب تحت حساب الاستحواذ على المعامل بنسبة ١٠٠٪.

وفيما يلى بيان بحركة الخسائر الانتمانيه المتوقعة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة/ السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,١٠٥	٧٤,٩١٩	رصيد بداية السنة
١٦,٣٨٤	٤٨٩,٣٤٧	المكون خلال الفترة
(٣٩,٥٧٠)	(١٣٦,٠٤٠)	رد الخسائر الانتمانيه المتوقعة
٧٤,٩١٩	٤٢٨,٢٢٦	

١١. النقدية وما فى حكمها

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣٠/٠٦/٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	١٥٢,٧٤٦,٨٧٢	نقدية بالبنوك والصندوق
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	١٥٢,٧٤٦,٨٧٢	
(٥,٦٥٩)	(٣٤,٩٢٦)	يخصم: خسائر انتمانيه متوقعة
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	١٥٢,٧١١,٩٤٦	

وفيما يلى بيان بحركة الخسائر الانتمانيه المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩	٥,٦٥٩	رصيد بداية السنة
٦,٧٩٦	٣١,٣٣٠	المكون خلال الفترة
(١,٢٥٦)	(٢,٠٦٣)	رد خسائر انتمانيه متوقعة
٥,٦٥٩	٣٤,٩٢٦	

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة اشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصاريف مستحقة
٥٦١,٧٤٧	٤٢٠,٢٤٤	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٨٥٧,٤٦٥	٢,٨٠٦,٢٢٢	المساهمة التكافلية
١٩١,٧٧٦	٢٦٦,٢٧٦	
١,٦١٠,٩٨٨	٣,٤٩٢,٧٤٣	

١٣. موردين

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الموردون
١,٠٠٧,٥٨٦	٤,٢٥٣,٤٠٢	
١,٠٠٧,٥٨٦	٤,٢٥٣,٤٠٢	

١٤. رأس المال

المرخص به:

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠

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 (اربعمائه 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 (اربعة وستون مليون جنيه مصري)
بزيادة قدرها ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنان وعشرون مليون جنيه مصري)
موزعا على عدد ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستمائة واربعون مليون) سهم قيمة كل سهم
٠,١٠ (عشرة قروش).

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١٤ تم الموافقة على استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطات وأرباح العام بالقوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٧,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري "فقط سبعة عشر مليوناً وأربعمئة وأربعة وثمانون ألفاً ومائة وثلاثون جنيهاً لا غير " ليصبح ٨١,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري موزعا على عدد اسهم ٨١٤,٨٤١,٣٠٠ سهم بقيمة اسمية (٠,١٠) جنيه مصري (عشرة قروش)

وفيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

عدد	نسبة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية
الأسهم	المساهمة	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٣/١٢/٣١
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
١٦٤,٣٩١,٣٧١	%٢٠,١٧٥	١٦,٤٣٩,١٣٧	٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٦٥,٩٨٨,٠٣١	%٨,٠٩٨	٦,٥٩٨,٨٠٣	١٢,٨٦٢,٩٠٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٤٨,٣٨٨,٦٩٢	%٥,٩٣٨	٤,٨٣٨,٨٦٩	٩,٤٣٢,٣٠٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٤٤,٦٦٦,٨٠١	%٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠	٨,٧٠٦,٨٠٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٤٤,٦٦٦,٨٠١	%٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠	٨,٧٠٦,٨٠٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٧٨٦	٣,٩٠٠,٠٠٠	٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٤٠٧,٧٣٩,٦٠٤	%٥٠,٠٣٩٠٠	٤٠,٧٧٣,٩٦٠	٢٤,٢٩١,٢٠٠
-	٢٠٢٤/٦/٣٠	٢٠٢٤/٦/٣٠	جنيه مصري
٨١٤,٨٤١,٣٠٠	%١٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠

١٥. مخصصات

الرصيد في	إضافات	مخصصات انتفى	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	خلال السنة	الغرض منها	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٣,٢١٧	-	-	٨٣,٢١٧

مخصص مطالبات (*)

- 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 لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٦. تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١١,٢٩١,٠٣٥	٧,٤٢٥,٩٧٩
٦,١٢٠,٧٨٩	٢,٧٨٥,٩٨٩
١٠٨,٦٥٦	٧٤,٥٠٠
٨٣,٢١٧	-
١,٨٠١,٦٣٨	١,٢٤٦,٦٣٩
٧٣٣,٣٥٣	١,٤٩٠,٥٦٧

صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة

تسويات على الربح المحاسبي للوصول للربح الضريبي:

الإهلاك المحاسبي

المساهمة التكافلية

مخصصات

اهلاك اصل حق انتفاع

خسائر ائتمانية متوقعة

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٥٩٢,٨١٩	٢٥٤,٨٢٦	فوائد التأجير
(١,٧٨٢,٢٩٠)	(٨٦١,٦١٨)	المسدد من الايجار
(٤٠,٨٢٦)	(٦٤٣,٠٣٨)	رد خسائر انتمانية متوقعة
(٦,٤٢٥,٦٢٩)	(٣,٤٢١,٢١٩)	الإهلاك الضريبي
١٢,٤٨٢,٧٦٢	٨,٣٥٢,٦٢٥	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٢,٨٠٨,٦٢١	١,٨٧٩,٣٤١	عبء الضريبة وفقا للقانون
٢,٨٠٨,٦٢١	١,٨٧٩,٣٤١	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
%٢٤,٨٧	%٢٥,٣١	سعر الضريبة الفعلي

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

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣٠/٦/٢٠٢٤	
التزامات	أصول	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٣٧,٢٠٦)	-	فروق ضريبية لقيم الأصول الثابتة
(٧٣٧,٢٠٦)	-	اجمالي الفروق الضريبية
(٧٣٧,٢٠٦)	-	صافي الفروق الضريبية (التزام)
(٦٨,٥٨٩)	-	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل
		١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٤٢٨,٤٨٣	٢٩,٨٠٠,١٨٠
١٨,٤٢٨,٤٨٣	٢٩,٨٠٠,١٨٠

إيرادات فروع معامل التحاليل الطبية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٢,٨٦٠,٥٣٦
٥,٩٨٠,٦٧٤	٧,٣٩٦,٧٥٧
٥,١٩٦,١٧٢	٧,٠٧٨,٧٠٩
(١٠,٨٦٨,٠١٢)	(٩,٨٦٣,٦٤٨)
١٠,٢٦١,٨٩٤	١٧,٤٧٢,٣٥٤

١٩. **تكلفة إيرادات النشاط**

مخزون أول المدة
بضاف:
المشتريات خلال الفترة
مصاريف التشغيل خلال الفترة (ايضاح ٢٠)
يخصم:
مخزون آخر المدة

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة اشهر المنتهية فى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠. مصاريف التشغيل

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٢٢,١٨٢	١,٨٦٢,٩٥٢	أجور مرتبات وما فى حكمها
٦٣,٥٩٥	٩٠,٧١٧	صيانة
٣٧٢,٧٢٠	٣٤٦,٨٤٤	لاب تو لاب
١١٧,٣٢١	١٩٧,٧٤٩	كهرباء ومياة
٢,٤٣٧,٨٦٦	٢,٧٥٩,٢٦٩	اهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٤)
٧٤٣,٥٤٨	٤٨٣,١٣٣	زيارات منزلية وانتقالات
٤٣٨,٩٤٠	١,٣٣٨,٠٤٦	م تشغيلية أخرى
٥,١٩٦,١٧٢	٧,٠٧٨,٧٠٩	

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٩١,٠٠٩	٦٣١,٢٠٢	مرتبات وما فى حكمها
٣٣٦,٩٧٨	١,١٧٧,٧٩٥	مصاريف تراخيص وحكومية
٧٣,٥٠١	١٤٣,٧٥٨	مصاريف هاتف
٨٣,٥٢٣	٢٧٧,٣٦١	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢٢٦,٩٤٩	٢٤٠,٧١٢	م بنكية وأخرى
٤٦,٠٧١	٧٤,٥٠٠	المساهمة التكافلية
٢٢,٥٢٩	٢٦,٧٢٠	استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)
١,٣٨٠,٥٦٠	٢,٥٧٢,٠٤٩	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٥٥,٦١٤	٥,٩٢٧,٠٢٩	الرصيد اول السنة
٦٠,٨٨٦	-	الإضافات خلال السنة
٥٩٢,٨١٩	٢٥٤,٨٢٦	يضاف
(١,١٨٩,٤٧١)	(٦٠٦,٧٩٢)	مصرفات تمويلية مستحقة
(٥٩٢,٨١٩)	(٢٥٤,٨٢٦)	يخصم
٥,٩٢٧,٠٢٩	٥,٣٢٠,٢٣٧	المسدد من أصل التزامات التأجير
		المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات التأجير
		الرصيد اخر السنة
٤,٨٣٥,٥٦٢	٤,٣٩٣,٠١٢	وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:
١,٠٩١,٤٦٧	٩٢٧,٢٢٥	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٥,٩٢٧,٠٢٩	٥,٣٢٠,٢٣٧	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٣. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٩٨٧,٥٠٨	٥,٤٠٣,٧١١	صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد الضريبة
٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٤,٨٤١,٣٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٦	٠,٠٠٧	النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٧٥٢	١٩,١٩٥	إيرادات متنوعة

٢٥. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٦/٣٠	طبيعة المعاملة	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة الى اطراف ذات علاقة:
جنيه مصري	جنيه مصري			
-	٤٢,٠٠٧,٢٠٧	تمويل	مساهم	على السعيد على رمضان
-	٣٠,٨٠٤,٣٨٢	تمويل	مساهم	محمد محمد عبد المنان يوسف
-	٢٨,٤٣٤,٧٠٢	تمويل	مساهم	محمد محمد سعد منصور
-	٢٨,٤٣٤,٧٠٢	تمويل	مساهم	أحمد عثمان إبراهيم عوض الجعيدى
-	١٢٩,٦٨٠,٩٩٣			

*طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ناتج عن بيع جزء من الأسهم الخاصه لهذه الأطراف لصالح شركة قمة المشرق وحلفائها طبقا لمذكرة التفاهم في ٣٠ مارس ٢٠٢٤ واستخدام هذه الأموال لاحقا في زيادات رأس المال طبقا لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٤.

٢٦. 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.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبناها 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.

• 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.

٢٩. أرقام المقارنة

لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة.

٣٠. أحداث لاحقة وهامة

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٧/٢٤ تم الموافقة على إعادة تشكيل وتكوين مجلس الإدارة من عدد ٩ أعضاء لمدته جديدة طبقاً للتصويت التراكمي.

- 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.

- قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والاقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤ ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤ كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة في ٦ مارس ٢٠٢٤ .
- وقد أعلن البنك المركزي المصري عن السماح بتحديد سعر صرف المعاملات الأجنبية أمام الجنيه المصري وفقاً لآليات السوق اعتباراً من ٦ مارس ٢٠٢٤.

٣١. 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 ومنها ما يلي:
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

- بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية يقضي بمد الإطار الزمني لتطبيق ملحق (ج) المرافق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل في عام ٢٠١٥ والخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك على نتائج أعمال الشركات، وذلك حتى نهاية ديسمبر ٢٠٢٣، بوضع معالجات محاسبية اختيارية ومؤقتة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف حيث يسمح القرار الجديد بتمكين الشركات من القيام بعمل معالجة محاسبية اختيارية ومؤقتة للتعامل مع آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبحسب القرار فإن الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق، هي السنة أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وهو تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ والفترة أو السنة المالية التالية لها.

- أصدر الدكتور مصطفى مدبولي رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ يقضي بتطوير بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية؛ ومنها ما يلي:
 - معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
 - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"
 - إصدار تفسير محاسبي جديد بشأن شهادات خفض الانبعاثات الكربونية