

شركة سيتى للتحاليل الطبية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣٠ سبتمبر 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
٣١-٧	• الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

محمد أحمد متولى

وشركاؤه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشركاؤه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة سيتى للتحليل الطبية - شركة مساهمة مصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة 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، وتتنحصر 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. ويقل 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 يثنم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقبا الحسابات

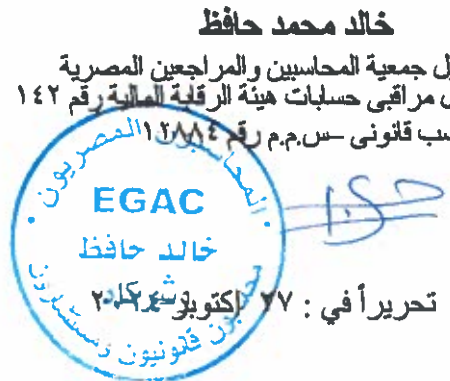
محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنوك بالبلد المركزي المصري ٥١٢
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمصري ١٧١٧



خالد محمد حافظ

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢
محاسب قانوني - س.م.م رقم ١٢٨٨٤ المصري



تحريراً في : ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤

شركة سيتي للتجاري الطبية- ش.م.م.

المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٧٩٨,٤١٤	٩١,٢٧٤,١٩٣	٤	الأصول غير المتداولة
٣,٤٧١,٥٠٠	٦,٩٢٤,٦٦٨	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠,٨٣٩,٥٢٠	٩,٠٦٧,٧٤٤	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٨,٨٠١	٣٠٢,٥٦٧	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
٤٤,٣٦٨,٢٣٥	١٠٧,٥٦٩,١٧٢		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢,٨٦٠,٥٣٦	١٢,٥٦٣,٣٤٩	٨	المخزون
٨,٠٥١,٠٤٤	١٥,٢٨١,٣٩٢	٩	العلاء وأوراق القبض
٤,٣٣٠,٩٤٤	٦٢,٥٢١,٩٢١	١٠	أرصدة مدينة الأخرى
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	٦٧,٥٤١,٧٠٦	١١	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٣,٤٧٧,٥٥٨	١٥٧,٩٠٨,٣٦٧		إجمالي الأصول المتداولة
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	٢٦٥,٤٧٧,٥٣٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٥٧٣,٠٠٠	٤٩٥,٥٨٠		علاوة إصدار أسهم
٧٧٦,٤٤٢	١,١٩٧,١٣٣		احتياطي قانوني
١٠,٢٣٦,٥٤٥	-		الأرباح المرحلة
٨,٤١٣,٨٢٤	٨,٧٧٩,٠٥٦		صافي ربح الفترة / العام
٨٤,٩٩٩,٨١١	٩١,٩٥٥,٨٩٩		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٨٣٥,٥٦٢	٤,٣٩٣,٠١٢	٢٢	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٧٣٧,٢٠٦	٣٤٧,٢٠٣		التزامات ضريبية مؤجلة
٥,٥٧٢,٧٦٨	٤,٧٤٠,٢١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٠٧,٥٨٦	٥,٨٩٦,٢١٤	١٣	موردين وأوراق الدفع
٨٣,٢١٧	٨٣,٢١٧	١٥	مخصصات
١,٦١٠,٩٨٨	٢٦,٠١٠,٦٠٠	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٧٩,٩٥٥	٦,٤١٨,٧١٧		مصلحة الضرائب
١,٠٩١,٤٦٧	٦٩١,٦٨٣	٢٢	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
-	١٢٩,٦٨٠,٩٩٣	٢٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة- جاري المساهمين
٧,٢٧٣,٢١٤	١٦٨,٧٨١,٤٢٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٨٤٥,٩٨٢	١٧٣,٥٢١,٦٤١		إجمالي الالتزامات
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	٢٦٥,٤٧٧,٥٣٩		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.

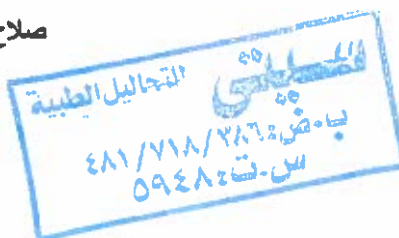
رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمد عبد الوهاب



محمد عبد الوهاب

شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة الدخل

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة اشهر المنتهية في		الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
غير مدققة	٢٠٢٤/٩/٣٠	غير مدققة	٢٠٢٣/٩/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
٨,٧٣٥,٩١٤	١٦,٨٨٥,٧٨٧	٢٧,١٦٤,٣٩٧	٤٦,٦٨٥,٩٦٧	١٨	صافي إيرادات النشاط
(٥,٠٧٦,٣٤٠)	(٩,٦١٣,٠٧٥)	(١٥,٣٣٨,٢٣٤)	(٢٧,٠٨٥,٤٢٩)	١٩	بخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٣,٦٥٩,٥٧٤	٧,٢٧٢,٧١١	١١,٨٢٦,١٦٣	١٩,٦٠٠,٥٣٧		مجموع الربح
-	(١,٣٩٥,٠٩٩)	-	(١,٣٩٥,٠٩٩)		يضاف / (يخصم):
(٦٥٤,٥٦٥)	(١,٥٢٣,٦٠٩)	(٢,٠٣٥,١٢٥)	(٤,٠٩٥,٦٥٧)	٢١	المصروفات البيعية والتسويقية
(٦٣٠,٤١٠)	(٥٢٥,١٣٧)	(١,٤٣١,٢٣٠)	(١,٧٧١,٧٧٦)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(١٠٣,١٣٢)	(١٤٨,١٤٥)	(٦٥٩,٣٩٦)	(١,٦٣٨,٧١٢)	١٠-٩	استهلاك حق انتفاع
-	٣١٧,١٠٠	-	٩٦٠,١٣٨	١١-١٠-٩	خسائر انتمائية متوقعة
٢,٢٧١,٤٦٧	٣,٩٩٧,٨٢١	٧,٧٠٠,٤١٢	١١,٦٥٩,٤٣١		رد خسائر انتمائية متوقعة
-					أرباح التشغيل
٧٥,٦٩٨	٢١,٩٩٥	٩٤,٤٥٠	٤١,١٩٠	٢٤	يضاف / (يخصم):
(١٥٠,٣٢١)	(١١٧,٩٨٠)	(٤٥٢,٨٤٧)	(٣٧٢,٨٠٦)	٢٢	إيرادات أخرى
٢,١٩٦,٨٤٤	٣,٩٠١,٨٣٥	٧,٣٤٢,٠١٥	١١,٣٢٧,٨١٤		فوائد تأجير أصل حق انتفاع
					صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة
٢,١٩٦,٨٤٤	٣,٩٠١,٨٣٥	٧,٣٤٢,٠١٥	١١,٣٢٧,٨١٤		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١,١٣٣,٠٣٦)	(١,٠٥٩,٤٢١)	(١,٦٥١,٩٥٣)	(٢,٩٣٨,٧٦٢)	١٦	ضريبة الدخل
	٥٣٢,٩٣٠		٣٩٠,٠٠٣	١٧	الضريبة المؤجلة
١,٠٦٣,٨٠٧	٣,٣٧٥,٣٤٥	٥,٦٩٠,٠٦١	٨,٧٧٩,٠٥٦		صافي أرباح الفترة
		٠,٠٠٩	٠,٠١٠٨	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.

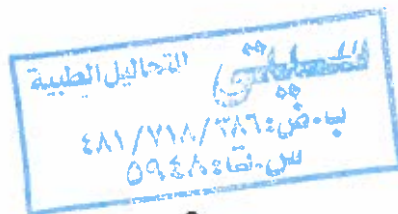
رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

عنه / محمود عبدالوهاب



محمود عبدالوهاب

شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الثلاثة اشهر المنتهية في		التسعة اشهر المنتهية في		صافي أرباح الفترة الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
غير مدققة		غير مدققة		
٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٦٣,٨٠٧	٣,٣٧٥,٣٤٥	٥,٦٩٠,٠٦١	٨,٧٧٩,٠٥٦	
١,٠٦٣,٨٠٧	٣,٣٧٥,٣٤٥	٥,٦٩٠,٠٦١	٨,٧٧٩,٠٥٦	

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

رئيس مجلس الإدارة

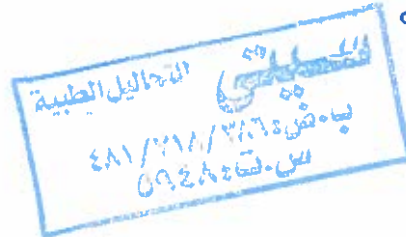
صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

عنه / محمود عبد الوهاب

العضو المنتدب

محمود عبد الوهاب احمد عليوة

محمود عبد الوهاب



شركة سبتي للتحليل الطبية- ش.م.م.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	علاوة الإصدار	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٢,٠٢٥,٣٥٧		٢,١١٩,٠٤٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
-		(٢,١١٩,٠٤٩)	٢,١١٩,٠٤٩		٢٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٠٠,٠٠٠		-	-	-	زيادة رأس المال
١,٥٧٣,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠	-	-	-	علاوة الإصدار
٥,٦٩٠,٠٦١	-	٥,٦٩٠,٠٦١	-	-	صافي ربح الفترة
٨١,٢٨٨,٤١٨	١,٥٧٣,٠٠٠	٥,٦٩٠,٠٦١	٩,٤٠٤,٢٤٩	٦٢١,١٠٨	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٩٩٩,٨١١	١,٥٧٣,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٨,٤١٣,٨٢٤)	٨,٤١٣,٨٢٤	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-		(٤٢٠,٦٩١)	٤٢٠,٦٩١	المحول للأرباح المرحلة
-	(١,٠٧٧,٤٢٠)	٨,٧٧٩,٠٥٦	(١٧,٤٨٤,١٣٠)		المحول للاحتياطي القانوني
(١,٨٢٢,٩٦٨)			(٧٤٥,٥٤٨)		توزيعات أرباح المساهمين
٨,٧٧٩,٠٥٦		٨,٧٧٩,٠٥٦			توزيعات أرباح العاملين
٩١,٩٥٥,٨٩٩	٤٩٥,٥٨٠	٨,٧٧٩,٠٥٦	-	١,١٩٧,١٣٣	صافي أرباح الفترة
					الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
					٨١,٤٨٤,١٣٠

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

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن أحمد بن زهري بخادي

محمود عبدالوهاب احمد علوبة



عنه / محمود عبدالوهاب

محمود عبدالوهاب احمد علوبة

شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية

عن التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

غير ملققة	٢٠٢٤/٩/٣٠	إيضاح رقم	٢٠٢٣/٩/٣٠	جنيه مصري
الأنشطة التشغيلية				
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب	٧,٣٤٢,٠١٥		١١,٣٢٧,٨١٤	
التعديلات للبند التالية:				
إهلاك الأصول الثابتة	٣,٦٥٦,٧٩٨	٤	٥,١٠٠,٣٦٢	
استهلاك الأصول غير الملموسة	٣٣,٧٩٤	٥	٤٠,٠٨٤	
فوائد تأجير حق انتفاع	٤٥٢,٨٤٧	٢٢	٣٧٢,٨٠٦	
استهلاك حق الانتفاع	١,٤٣١,٢٣٠	٧	١,٧٧١,٧٧٦	
خسائر انتمائية متوقعة	٦٥٩,٣٩٦	١٠-٩	١,٦٣٨,٧١٢	
رد خسائر انتمائية متوقعة	-	١١-١٠-٩	(٩٦٠,١٣٨)	
	١٣,٥٧٦,٠٧٩		١٩,٢٩١,٤١٧	
المخزون	(٩١٤,٩٥٢)	٨	٢٩٧,١٨٧	
العملاء وأوراق القبض	(٣,٣٣٦,١٥٥)	٩	(٧,٣٩٨,٦٩٦)	
الأرصدة المدينة الأخرى	(٢,٢٨٦,٠٠٠)	١٠	(٥٨,٦٩٢,٤٢٩)	
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٤٥٢,٤٩٣	١٢	٢٢,٥٧٦,٦٤٤	
الموردون وأوراق الدفع	٥٧٥,٢١٩	١٣	٤,٨٨٨,٦٢٨	
صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٨,٠٦٦,٦٨٤		(١٩,٠٣٧,٢٤٨)	
الأنشطة الاستثمارية				
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	-	٤	(٦٣,٠٧٢,٢٢٠)	
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٩٥٢,٥٦٢)	٦	(٦,٩٥٧,٠٨٩)	
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(٢٣١,٥٨٠)	٥	(٨٣,٨٥٠)	
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(١,١٨٤,١٤٢)		(٧٠,١١٣,١٥٩)	
الأنشطة التمويلية				
زيادة رأس المال	٢٢,٠٠٠,٠٠٠		-	
علاوة اصدار اسهم	١,٥٧٣,٠٠٠		-	
المسدد من عقود التأجير	(١,٢٩٦,٠٢٥)	٢٢	(١,٢١٥,١٤٠)	
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة - جارى المساهمين	-		١٢٩,٦٨٠,٩٩٣	
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية	٢٢,٢٧٦,٩٧٥		١٢٨,٤٦٥,٨٥٣	
التغير في النقدية وما في حكمها	٢٩,١٥٩,٥١٧		٣٩,٣١٥,٤٤٥	
النقدية وما في حكمها في بداية السنة	٨٧٦,٤٣٧		٢٨,٢٤٠,٦٩٣	
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	٣٠,٠٣٥,٩٥٤		٦٧,٥٥٦,١٣٨	

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

رئيس مجلس الإدارة

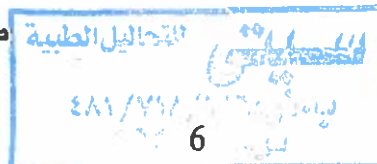
العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهرى بغدادي

التحاليل الطبية

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

عنه / محمود عبدالوهاب



محمود عبدالوهاب

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 الاسم 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 25 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 بغدای.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية الدورية للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٧ أكتوبر 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 الانتمائية المتوقعة

١-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة

١-٣ ملخص بأهم السياسات المتبعة

١-١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

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

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

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

التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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 لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم التصنيف بناء على معيارين للتصنيف، وهما:

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

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

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

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد 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 محدودة على جميع الإيرادات الناشئة من العقود مع عملائها. يضع معيار المحاسبة المصري ٤٨ نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء ويتطلب أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

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

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

معيار المحاسبة المصري (٤٩) "الإيجار"

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

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

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

٢-١-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

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

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

التكاليف اللاحقة

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى الخاصة بالأصول الثابتة بقائمة الدخل 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 المقرر 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%
مباني	٢%

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ 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 واللازمة لإنشاء وتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال- إن وجدت.

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

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

الاعتراف

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

القياس الأولي

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

النفقات اللاحقة

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

الاستهلاك

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

معدل الإهلاك

١٠%

برامج حاسب آلي

٣-١-٤ 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

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 الرائدة وبطينة الحركة.

٥-١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة

٦-١-٣ النقدية وما في حكمها

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

٧-١-٣ 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 وتمثل 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 لوحدة 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 منهجاً 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 التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً

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

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى 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.

٣-١-٨ المخصصات

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

٣-١-٩ 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.

٣-١-١٠ توزيعات الأرباح

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

٣-١-١١ تحقق الإيراد

(١) الإيرادات من عقود العملاء

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء مع تعديل بداية أرقام المقارنة حيث تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية:

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

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

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

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

٣-١-١٢ 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

٣-١-١٨ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٣-١-١٩ المساهمة التكافلية

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

٣-١-٢٠ عقود التأجير

الاعتراف والقياس

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

القياس الأولي لأصل حق الانتفاع

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

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- تقدير للتكاليف التي 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 للالتزام عقد التأجير

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٤. الأصول الثابتة

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

الإضافات خلال الفترة

المحول من مشروعات تحت التنفيذ

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

مجموع الإهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٤

إهلاك الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

صافي القيمة الدفترية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

يشمل بند الأصول خلال الفترة قيمة ما تم استثماره في مدينة عمان بالمملكة الأردنية الهاشمية بأقله فرع لمعامل الشركة. يشمل بند الإضافات خلال الفترة قيمة ما تم استثماره في معامل كايرو وكينكال لاب بتاريخ ١٨-٩-٢٠٢٤.

• تم توزيع إهلاك الفترة كما يلي:

٢٠٢٣/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٦٥٦,٧٩٨	٥,١٠٠,٣٦٧
٣,٦٥٦,٧٩٨	٥,١٠٠,٣٦٧

مصرفوات تشغيل (إيضاح ٢٠).

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

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	برامج حاسب آلي
٤٥٠,٥٨٠	٤٥٠,٥٨٠	التكلفة أول السنة
.	٨٣,٨٥٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٤٥٠,٥٨٠	٥٣٤,٤٣٠	التكلفة آخر السنة
١٤٦,٧٢١	١٩١,٧٧٩	مجمع الاستهلاك أول السنة
٤٥,٠٥٨	٤٠,٠٨٤	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٩١,٧٧٩	٢٣١,٨٦٣	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٢٥٨,٨٠١	٣٠٢,٥٦٧	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٣/٠٩/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٤/٠٩/٣٠ جنيه مصري	مصرفات عمومية (إيضاح ٢١)
٣٣,٧٩٤	٤٠,٠٨٤	
٣٣,٧٩٤	٤٠,٠٨٤	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٤/٩/٣٠ جنيه مصري	رصيد أول الفترة / السنة
٣,١٢٢,٢٠٦	٣,٤٧١,٥٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٥,٣٩٩,٢٨٦	٦,٩٥٧,٠٨٩	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	٦,٩٢٤,٦٦٨	

- 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 التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

7. أصول حق انتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٨٣,٩٦١	١٥,٧٩٦,٦٣٩	التكلفة:
٦٢,٦٨٦	-	رصيد بداية العام
٣,٨٤٩,٩٩٢	-	اضافات خلال السنة
١٥,٧٩٦,٦٣٩	١٥,٧٩٦,٦٣٩	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
		الرصيد في آخر الفترة / العام
٣,١٥٥,٤٨٢	٤,٩٥٧,١١٩	مجمع الاستهلاك:
١,٨٠١,٦٣٧	١,٧٧١,٧٧٥	رصيد بداية العام
٤,٩٥٧,١١٩	٦,٧٢٨,٨٩٤	الاستهلاك خلال السنة
		الرصيد في آخر الفترة / العام
١٠,٨٣٩,٥٢٠	٩,٠٦٧,٧٤٤	صافي القيمة الدفترية:
		في آخر الفترة / العام

8. المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٨٦٠,٥٣٦	١٢,٥٦٣,٣٤٩	المخزون
١٢,٨٦٠,٥٣٦	١٢,٥٦٣,٣٤٩	

9. أصول مالية _ العملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٩٠,٢٠٥	١٦,٢٨٨,٩٠١	العملاء
(٨٣٩,١٦١)	(١,٠٠٧,٥٠٩)	العملاء
٨,٠٥١,٠٤٤	١٥,٢٨١,٣٩٢	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨,٩٨٨	٨٣٩,١٦١	رصيد بداية السنة
٧١٠,١٧٣	٩٦٩,٨٨٩	المكون خلال الفترة
-	(٨٠١,٥٤١)	رد الخسائر الائتمانية متوقعة
٨٣٩,١٦١	١,٠٠٧,٥٠٩	

شركة سيتي للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

10. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٧,٩٨٥	٧٨٨,٣٣٥	تأمينات لدى الغير
٩٥,٣٩٩	١٠٥,٣٤٠	مستحق من العاملين
-	٤,٤١٣,٦٠٠	* الاستثمار في التشخيص المتميز - مصر
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	** الاستثمار في العيادة
-	٢٣,٨٣١,٩٥٦	*** الاستثمار في Premium Diagnostics- LLC - الامارات العربية المتحدة
-	١,٢٩٢,٠٠٠	**** الاستثمار في قمة المشرق
-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	***** معامل حساب للتحاليل الطبية
٧٥٨,٣٢٥	١,٠٩٣,٣٢٥	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
-	٢,٥٧٥,٣٣٢	موردين دفعات مقدمة
٢,٩٨٤,١٥٤	٦,٤٩٨,٤٠٤	مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
٤,٤٠٥,٨٦٣	٦٣,٠٩٨,٢٩٢	
(٧٤,٩١٩)	(٥٧٦,٣٧١)	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
٤,٣٣٠,٩٤٤	٦٢,٥٢١,٩٢١	

* تتمثل في توقيع مذكرة تفاهم بين شركة سيتي للتحاليل الطبية وشركة التشخيص المتميز للتجارة (ش.ذ.م.م) - جمهورية مصر العربية لرفع رأس المال بنسبة ١٠٠ % لتكون حصتها ٥٠ % من الشركة وذلك بتاريخ ٢٦-٩-٢٠٢٤.

** تتمثل في توقيع مذكرة تفاهم بين شركة سيتي للتحاليل الطبية وشركة العيادة (توصية بسيطة) وتم سداد مبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لوكيل المكتبيين للبدء في تحويل شركة العيادة (توصية بسيطة) - مصر الى شركة مساهمة مصرية لتكون حصتها ٥٠ % من الشركة وذلك بتاريخ ٢٦-٩-٢٠٢٤.

*** تتمثل في توقيع مذكرة تفاهم بين شركة سيتي للتحاليل الطبية وشركة Premium Diagnostics- LLC - الامارات العربية المتحدة لرفع رأس المال بنسبة ١٠٠ % لتكون حصتها ٥٠ % من الشركة وتم سداد مبلغ ٢٣,٨٣١,٩٥٦ جنيه مصري بسعر صرف اليوم (بما يعادل مبلغ وقدره ١,٨٠٦,٨٢٠ درهم اماراتي) لوكيل المكتبيين للبدء في الإجراءات وذلك بتاريخ ٢٦-٩-٢٠٢٤.

**** تتمثل في توقيع مذكرة تفاهم بين شركة سيتي للتحاليل الطبية وشركة قمة المشرق الطبية (ش.ذ.م.م) - جدة - المملكة العربية السعودية لرفع رأس المال بنسبة ١٠٠ % لتكون حصتها ٥٠ % من الشركة وتم سداد مبلغ ١,٢٩٢,٠٠٠ جنيه مصري بسعر صرف اليوم (بما يعادل مبلغ وقدره ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) لوكيل المكتبيين للبدء في الإجراءات وذلك بتاريخ ٢٦-٩-٢٠٢٤.

***** تتمثل الدفعة المقدمة لمعامل حساب للتحاليل الطبية تحت حساب الاستحواذ على المعامل بنسبة ١٠٠ % وذلك طبقا للاتى:

أ - ١٤ مليون يتم سدادهم مع توقيع مذكرة التفاهم بغرض الاستحواذ خلال هذا الأسبوع

ب - ٢٨٤ مليون يتم سدادهم بعد إتمام زيادة رأس المال المرتقبة للشركة .

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,١٠٥	٧٤,٩١٩	رصيد بداية السنة
١٦,٣٨٤	٦٣٧,٤٩٢	المكون خلال الفترة
(٣٩,٥٧٠)	(١٣٦,٠٤٠)	رد الخسائر الانتمائية المتوقعة
٧٤,٩١٩	٥٧٦,٣٧١	

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

١١. النقدية وما فى حكمها

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣٠/٠٩/٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٦٧,٥٥٦,١٣٨	نقدية بالبنوك والصندوق
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٦٧,٥٥٦,١٣٨	
(٥,٦٥٩)	(١٤,٤٣٣)	يخصم: خسائر انتمانية متوقعة
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	٦٧,٥٤١,٧٠٦	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩	٥,٦٥٩	رصيد بداية السنة
٦,٧٩٦	٣١,٣٣٠	المكون خلال الفترة
(١,٢٥٦)	(٢٢,٥٥٦)	رد خسائر انتمانية متوقعة
٥,٦٥٩	١٤,٤٣٣	

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦١,٧٤٧	٨٩٥,٨٨٧	مصاريف مستحقة
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	محمد شوقى سالم (كايرو كلينكال)
٨٥٧,٤٦٥	٢,٨٠٦,٢٢٢	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٩١,٧٧٦	٣٠٨,٤٩١	*المساهمة التكافلية
١,٦١٠,٩٨٨	٢٦,٠١٠,٦٠٠	

* يتضمن مبلغ المساهمة التكافلية البالغ ٣٠٨,٤٩١ جنيه مبالغ ١٩١,٧٧٦ جنيه خاص برصيد اول المدة ومبلغ ١١٦,٧١٥ جنيه
رصيد المساهمة التكافلية في ٢٠٢٤/٩/٣٠

١٣. موردين

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠٧,٥٨٦	٥,٨٩٦,٢١٤	الموردون
١,٠٠٧,٥٨٦	٥,٨٩٦,٢١٤	

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 جنيها مصري)

٢٠٢٣/١٢/٣١ ٢٠٢٤/٠٩/٣٠
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 جنيها مصري) موزعا على عدد ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (أربعمائة وعشرون مليون) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠ (عشرة قروش).

- بناء على قرار الجمعية العامة الغير عاديه والمنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ (أربعة وستون مليون جنيها مصري) بزيادة قدرها ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنان وعشرون مليون جنيها مصري) موزعا على عدد ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (ستمائة وأربعون مليون) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠ (عشرة قروش).

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١٤ تم الموافقة على استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيات وارباح 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 وأربعمائة وأربعة وثمانون ألفاً ومائة وثلاثون جنيهاً لا غير " ليصبح ٨١,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري موزعا على عدد اسهم ٨١٤,٨٤١,٣٠٠ سهم بقيمة اسمية (0,١٠) جنيه مصري (عشرة قروش)

وفيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	نسبة	عدد		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	المساهمة	الأسهم		
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	٢٠٢٤/٩/٣٠	٢٠٢٤/٩/٣٠	-	<u>البيان</u>
٠	١٦,٤٣٩,١٣٧	%٢٠,١٧٥	١٦٤,٣٩١,٣٧١	-	PREMIUM DIAGNOSTICS LLC
١٢,٨٦٢,٩٠٠	٦,٥٩٨,٨٠٣	%٨,٠٩٨	٦٥,٩٨٨,٠٣١	-	على السعيد على رمضان
٩,٤٣٢,٣٠٠	٤,٨٣٨,٨٦٩	%٥,٩٣٨	٤٨,٣٨٨,٦٩٢	-	محمد محمد عبدالمنان يوسف
٨,٧٠٦,٨٠٠	٤,٤٦٦,٦٨٠	%٥,٤٨٢	٤٤,٦٦٦,٨٠١	-	محمد محمد سعد محمد
٨,٧٠٦,٨٠٠	٤,٤٦٦,٦٨٠	%٥,٤٨٢	٤٤,٦٦٦,٨٠١	-	احمد عثمان إبراهيم عوض
٠	٣,٩٠٠,٠٠٠	%٤,٧٨٦	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	-	التشخيص المتميز للتجارة

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

٢٤,٢٩١,٢٠٠	٤٠,٧٧٣,٩٦٠	٥٠,٠٣٩٠٠ %	٤٠٧,٧٣٩,٦٠٤	-	مساهمون اخرون
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠	%١٠٠	٨١٤,٨٤١,٣٠٠	-	

١٥. مخصصات

الرصيد في	إضافات	مخصصات انتفى	الرصيد في	البيان
٢٠٢٤/١/١	خلال السنة	الغرض منها	٢٠٢٤/١/٣٠	
المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
-	-	-	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 لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٦. تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٩/٣٠	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	تسويات على الربح المحاسبي للوصول للربح الضريبي:
١١,٢٩١,٠٣٥	١١,٣٢٧,٨١٤	الإهلاك المحاسبي
٦,١٢٠,٧٨٩	٥,١٤٠,٤٤٦	المساهمة التكافلية
١٠٨,٦٥٦	١١٦,٧١٥	مخصصات
٨٣,٢١٧	-	اهلاك اصل حق انتفاع
١,٨٠١,٦٣٨	١,٧٧١,٧٧٦	خسائر ائتمانية متوقعة
٧٣٣,٣٥٣	١,٦٣٨,٧١٢	فوائد التاجير
٥٩٢,٨١٩	٣٧٢,٨٠٦	المسدد من الايجار
(١,٧٨٢,٢٩٠)	(١,٢١٥,١٤٠)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٠,٨٢٦)	(٩٦٠,١٣٨)	الإهلاك الضريبي
(٦,٤٢٥,٦٢٩)	(٥,١٣١,٨٢٩)	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
١٢,٤٨٢,٧٦٢	١٣,٠٦١,١٦٣	سعر الضريبة
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	عبء الضريبة وفقاً للقانون
٢,٨٠٨,٦٢١	٢,٩٣٨,٧٦٢	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
٢,٨٠٨,٦٢١	٢,٩٣٨,٧٦٢	سعر الضريبة الفعلي
%٢٤,٨٧	%٢٥,٩٤	

١٧. الضريبة المؤجلة

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

31/12/2023		30/9/2024		
التزامات	أصول	التزامات	أصول	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>البيان</u>
(٧٣٧,٢٠٦)	-	(٣٤٧,٢٠٣)	-	- فروق ضريبية لتقييم الأصول الثابتة
(٧٣٧,٢٠٦)	-	(٣٤٧,٢٠٣)	-	- إجمالي الفروق الضريبية

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

(٧٣٧,٢٠٦)	-	(٣٤٧,٢٠٣)	-	صافي الفروق الضريبية (التزام)
(٦٨,٥٨٩)	-	-	٣٩٠,٠٠٣	الضريبة المؤجلة المحملة على قاتمة الدخل
				١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠			ايرادات فروع معامل التحاليل الطبية
جنيه مصري	جنيه مصري			
٢٧,١٦٤,٣٩٧	٤٦,٦٨٥,٩٦٧			
٢٧,١٦٤,٣٩٧	٤٦,٦٨٥,٩٦٧			
				١٩. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠			
جنيه مصري	جنيه مصري			
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٢,٨٦٠,٥٣٦			مخزون أول المدة
				يضاف:
٨,٨١٥,٦٥٣	١٥,١٨٩,٩٢١			المشتريات خلال الفترة
٧,٤٣٧,٥٣٣	١١,٥٩٨,٣٢١			مصاريف التشغيل خلال الفترة (ايضاح ٢٠)
				يخصم:
(١٠,٨٦٨,٠١٢)	(١٢,٥٦٣,٣٤٩)			مخزون آخر المدة
١٥,٣٣٨,٢٣٤	٢٧,٠٨٥,٤٢٩			

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠			٢٠. مصاريف التشغيل
جنيه مصري	جنيه مصري			
١,٥٣٣,٢٧٢	٣,١٦٥,٩٢٢			أجور مرتبات وما في حكمها
٩٥,٣٩٣	١٧٨,٧٢٨			صيانة
٥٥٩,٠٨٠	٦٤٢,٢١٠			لاب تر لآب
١٧٥,٩٨١	٣٨٥,٤٧٥			كهرباء ومياه
٣,٦٥٦,٧٩٨	٥,١٠٠,٣٦٢			اهلاك الأصول الثابتة (ايضاح ٤)
١,١١٥,٣٢٢	٦٥٤,٤٣١			زيارات منزلية وانتقالات
٣٠١,٦٨٦	١,٤٧١,١٩٣			م تشغيلية أخرى
٧,٤٣٧,٥٣٣	١١,٥٩٨,٣٢١			

٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠			٢١. المصروفات العمومية والإدارية
جنيه مصري	جنيه مصري			
٧٦٩,٩٩٦	١,٨٢٣,٠٥٣			مرتبات وما في حكمها
٤٥٢,٥٠٢	١,١٧٧,٧٩٥			مصاريف تراخيص وحكومية
١٢٩,٤١١	١٦٥,٠٩٣			مصاريف هاتف
١٣٠,٣٩٤	٢٩٩,٣٤٢			أدوات مكتبية ومطبوعات
٤٥١,١١٨	٤٧٣,٥٧٥			م بنكية وأخرى

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

٦٧,٩١١	١١٦,٧١٥	المساهمة التكافلية
٣٣,٧٩٤	٤٠,٠٨٤	استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)
٢,٠٣٥,١٢٥	٤,٠٩٥,٦٥٧	
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٢. التزامات عقود التأجير
جنيه مصري	جنيه مصري	تتمثل حركة التزامات التأجير خلال الفترة فيما يلي:
٧,٠٥٥,٦١٤	٥,٩٢٧,٠٢٩	الرصيد اول السنة
٦٠,٨٨٦	-	الإضافات خلال السنة
٥٩٢,٨١٩	٣٧٢,٨٠٦	يضاف
(١,١٨٩,٤٧١)	(٨٤٢,٣٣٤)	مصرفات تمويلية مستحقة
(٥٩٢,٨١٩)	(٣٧٢,٨٠٦)	يخصم
٥,٩٢٧,٠٢٩	٥,٠٨٤,٦٩٥	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	٦٩١,٦٨٣	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٥,٩٢٧,٠٢٩	٥,٠٨٤,٦٩٥	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٣. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٦٩٠,٠٦١	٨,٧٧٩,٠٥٦	صافي (خسارة) / ربح الفترة بعد الضريبة
٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٤,٨٤١,٣٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٠٩	٠,٠١٠٨	النصيب الأساسي و المخفض للسهم في (الخسائر) / الأرباح
٢٠٢٣/٠٩/٣٠	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	٢٤. إيرادات أخرى
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٤,٤٥٠	٤١,١٩٠	إيرادات متنوعة

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

٢٥. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٩/٣٠	طبيعية 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			

*طبيعية 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 2018 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 تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

• خطر الائتمان

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

• خطر السيولة

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

• 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 سعرى 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 وإهلاكاتها"
 - 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 الملحق (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
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم تعديل المادة (٢) من النظام الأساسي للشركة الخاص بالاسم التجاري ليصبح : اسم هذه الشركة هو : بريميم هيلثكير جروب (Premium Healthcare Group) شركة مساهمة مؤسسة وفقاً لأحكام القانون المصري ، وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠٢٤ .