

شركة سيتى للتحاليل الطبية
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية
وتقرير الفحص المحدود عليها
عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس 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
- ٢٩-٧ • 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 للتحليل الطبية - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المرفقة لشركة سيتى للتحليل الطبية - شركة مساهمة مصرية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكذا القوائم للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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، وتتحصر 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 يَنَمْ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

مراقبا الحسابات

خالد محمد حافظ

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢
محاسب قانوني - س.م.م رقم ١١٨٨٤
٢٠٢٤
EGAC
٢٠٢٤
٣ يونيو ٢٠٢٤
تحريراً في : ٣ يونيو ٢٠٢٤

محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ٥١٢
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى المصرى ١٦١٧

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
MACG
محاسبون قانونيون ومستشارون



شركة سيتى للتحاليل الطبية- ش.م.م.

المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٧٩٨,٤١٤	٣٢,٤٨٠,٤٧٥	٤	الأصول غير المتداولة
٣,٤٧١,٥٠٠	٥,٦٤٦,٨٩٩	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠,٨٣٩,٥٢٠	١٠,٥٥٢,٠٤٨	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٨,٨٠١	٣٣١,٣٨٧	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
٤٤,٢٦٨,٢٣٥	٤٩,٠١٠,٨٠٩		أصول غير ملموسة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٢,٨٦٠,٥٣٦	١١,٠٧٣,٢٣٥	٨	المخزون
٨,٠٥١,٠٤٤	٨,٨٠٢,٢٢٠	٩	العملاء وأوراق القبض
٤,٣٣٠,٩٤٤	٥,٨٦٢,٢٠٨	١٠	أرصدة مدينة الأخرى
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	٢٧,٨٤١,٨٢٢	١١	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٣,٤٧٧,٥٥٨	٥٣,٥٧٩,٤٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	١٠٢,٥٩٠,٢٩٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٥٧٣,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠		علاوة إصدار أسهم
٧٧٦,٤٤٢	٧٧٦,٤٤٢		احتياطي قانوني
١٠,٢٣٦,٥٤٥	١٨,٦٥٠,٣٦٩		الأرباح المرحلة
٨,٤١٣,٨٢٤	٣,٠٩٠,٠٢٦		صافي ربح الفترة / العام
٨٤,٩٩٩,٨١١	٨٨,٠٨٩,٨٣٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٨٣٥,٥٦٢	٤,٣٩٣,٠١٢	٢٢	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٧٣٧,٢٠٦	٧٥٦,٤٥٨		التزامات ضريبية مؤجلة
٥,٥٧٢,٧٦٨	٥,١٤٩,٤٧٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٠٧,٥٨٦	١,٤٣٣,٢٢٤	١٣	موردين وأوراق الدفع
٨٣,٢١٧	٨٣,٢١٧	١٥	مخصصات
١,٦١٠,٩٨٨	٢,٠٧١,٦٤٤	١٢	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٧٩,٩٥٥	٤,٥٤٠,٢٠٣		مصلحة الضرائب
١,٠٩١,٤٦٧	١,٢٢٢,٦٩٨	٢٢	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٧,٢٧٣,٢١٤	٩,٣٥٠,٩٨٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٨٤٥,٩٨٢	١٤,٥٠٠,٤٥٧		إجمالي الالتزامات
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	١٠٢,٥٩٠,٢٩٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

علي السعيد علي رمضان

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب
محمد محمد عبد المنان يوسف

عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

غير منقطة	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح
صافي إيرادات النشاط	١٨	١٥,٠٧٦,٤٠٣	جنيه مصري
يخصم: تكلفة إيرادات النشاط	١٩	(٨,٦٥٠,٩٣٩)	جنيه مصري
مجموع الربح		٦,٤٢٥,٤٦٤	
يضاف / (يخصم):			
المصروفات العمومية والإدارية	٢١	(١,٢٣٠,٣٤١)	
استهلاك حق انتفاع	٧	(٢٨٧,٤٧٢)	
خسائر انتمائية متوقعة	١٠-٩	(١,١٣٧,٤١٦)	
رد خسائر انتمائية متوقعة	١١-١٠-٩	٥٢٣,٠٠٩	
أرباح التشغيل		٤,٢٩٣,٢٤٤	
يضاف / (يخصم):			
إيرادات أخرى	٢٤	٧,١٦٥	
فوائد تأجير أصل حق انتفاع	٢٢	(١٣٠,٨٨٤)	
صافي أرباح الفترة من العمليات المستمرة		٤,١٦٩,٥٢٥	
صافي أرباح الفترة قبل الضرائب		٤,١٦٩,٥٢٥	
ضريبة الدخل	١٦	(١,٠٦٠,٢٤٧)	
الضريبة المؤجلة	١٧	(١٩,٢٥٢)	
صافي أرباح الفترة		٣,٠٩٠,٠٢٦	
النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة	٢٣	٠,٠٠٤٨	
		٤,٢٥٦	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

على السعيد على رمضان

محمد محمد سعد محمد

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب
محمد محمد عبدالمنان يوسف

عضو منتدب ثان



شركة سيتى للتحاليل الطبية - ش.م.م.
قائمة الدخل الشامل
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٨٧,٣٨١	٣,٠٩٠,٠٢٦	صافي أرباح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
<u>١,٧٨٧,٣٨١</u>	<u>٣,٠٩٠,٠٢٦</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

على السعيد على رمضان

نائب رئيس مجلس الإدارة

والعضو المنتدب

محمد محمد عبد المنان يوسف

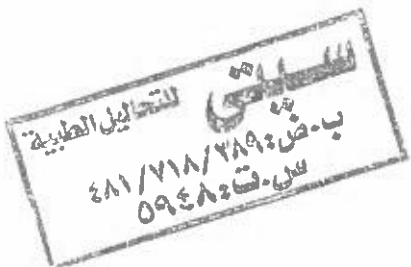
عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

شركة سنيتي للتجارييل الطبية- ش.م.م.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس 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	-	-
١,٧٨٧,٣٨١	-	١,٧٨٧,٣٨١	-	-	-
٥٣,٨١٢,٧٣٨	-	١,٧٨٧,٣٨١	٩,٤٠٤,٢٤٩	٦٢١,١٠٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣					
المحول للأرباح المرحلة					
صافي ربح الفترة					
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣					
٨٤,٩٩٩,٨١١	١,٥٧٣,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٨,٤١٣,٨٢٤)	٨,٤١٣,٨٢٤	-	-
٣,٠٩٠,٠٢٥	-	٣,٠٩٠,٠٢٥	-	-	-
٨٨,٠٨٩,٨٣٦	١,٥٧٣,٠٠٠	٣,٠٩٠,٠٢٥	١٨,٦٥٠,٣٦٩	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤					
المحول للأرباح المرحلة					
صافي أرباح الفترة					
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤					

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

عضو منتدب ثان

محمد محمد سعد محمد

رئيس مجلس الإدارة

علي السعيد علي رمضان

غير مدفوعة	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
٢,٣٠٦,٢٩٨	٤,١٦٩,٥٢٥			التعديلات للبنود التالية:
١,٢١٨,٩٣٣	١,٣٧٩,٦٣٤	٤		إهلاك الأصول الثابتة
١١,٢٦٥	١١,٢٦٤	٥		استهلاك الأصول غير الملموسة
١٥٢,٢٠٥	١٣٠,٨٨٤	٢٢		فوائد تأجير حق انتفاع
١٧٠,٤١٠	٢٨٧,٤٧٢	٧		استهلاك حق الانتفاع
٤٥٣,١٣٢	١,١٣٧,٤١٦	١٠-٩		خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٥٢٣,٠٠٩)	١١		رد خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٣١٢,٢٤٢	٦,٥٩٣,١٨٦			المخزون
(٢٠٧,٤٧٦)	١,٧٨٧,٣٠١	٨		العلاء وأوراق القبض
(١,١٥٨,٩٦١)	(٨٩٤,٣١٠)	٩		الأرصدة المدينة الأخرى
(٧٦٢,٠٠٠)	(٢,٠٠٤,٦٠٠)	١٠		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٩,٨٧١	٤٦٠,٦٥٦	١٢		الموردون وأوراق الدفع
١٦٤,٥٨٩	٤٢٥,٦٣٨	١٣		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٩٨,٢٦٥	٦,٣٦٧,٨٧٢			الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٠٦١,٦٩٥)	٤		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٥٤,٠٠٠)	(٢,١٧٥,٣٩٩)	٦		مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٦٢,٥٨٠)	(٨٣,٨٥٠)	٥		مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٢١٦,٥٨٠)	(٦,٣٢٠,٩٤٤)			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٥٢,٢٠٥)	(٤٤٢,٢٠٣)	٢٢		الأنشطة التمويلية
(١٥٢,٢٠٥)	(٤٤٢,٢٠٣)			المسدد من عقود التأجير
٢,١٢٩,٤٨٠	(٣٩٥,٢٧٥)			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٢٤٠,٦٩٣			التغير في النقدية وما في حكمها
٣,٠٠٥,٩١٧	٢٧,٨٤٥,٤١٨			النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
				النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الدورية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة

عضو منتدب ثان

والعضو المنتدب

علي السعيد علي رمضان

محمد محمد عبدالمعان يوسف

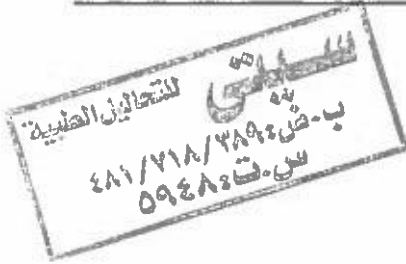
محمد محمد سعد محمد

محمد محمد سعد محمد

محمد محمد سعد محمد

محمد محمد سعد محمد

شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤



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 التجاري ليصبح "سيتى للتحاليل الطبية".

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

٢-١ نشاط الشركة

الغرض من الشركة هو إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزة معامل التحاليل الطبية .
وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل الغرض من الشركة ليصبح إقامة وتشغيل معامل لأجراء كافة التحاليل الطبية.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ٥ ش الدقهليه والنصر- بورسعيد ، ورئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد /على السعيد على رمضان.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية الدورية للاصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣ يونيو 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 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 لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم التصنيف بناء على معيارين للتصنيف، وهما:

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

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



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

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد 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.

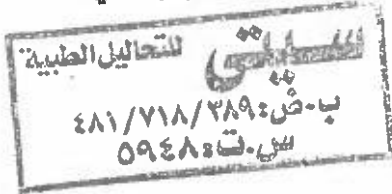
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٨ من الشركات ممارسة الأحكام، مع مراعاة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي المعدل عند التطبيق.

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.

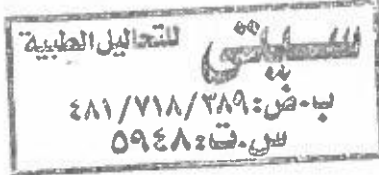
يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبند مستقل ضمن تلك الأصول الثابتة.

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 المقدر للأصول الثابتة بصفة دورية وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدر لتلك الأصول:



نوع الأصل معدل الإهلاك

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

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بأعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل من الاجهزة والمعدات الطبية وتجهيزات وديكورات وتم مراعاة هذه 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 بمراجعة ذلك التطبيق.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة والالزمة لإنشاء وتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال- إن وجدت.

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

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

الاعتراف

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

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير ملموسة 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 كفاائدة. ويتم عرض الأصول غير ملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير ملموسة 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 ملموسة، هذا ويتم استهلاك الأصول غير ملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير ملموسة 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 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 التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة يستلزمها إتمام
عملية البيع ويتم تحديد التكلفة وفقاً لأساس المتوسط المرجح وبنظام الجرد الدوري.
تحدد صافي القيمة الاستردادية، (صافي القيمة البيعية) على أساس سعر البيع ناقصاً مصاريف
البيع. يتم تكوين الانخفاض في قيمة البضاعة الراكدة وبطينة الحركة.

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 وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوصاً منها
تكاليف البيع المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام
معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة
المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).



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

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل.

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 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.

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 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

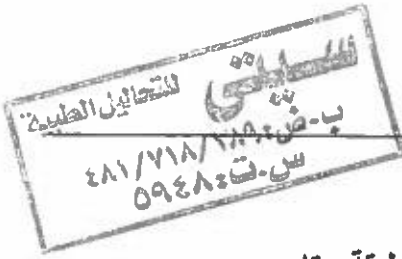
يتم حساب الضرائب وفقاً لقوانين ولوائح الضرائب في جمهورية مصر العربية.

- 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
- جميع 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 المؤجلة 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.



شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤

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:

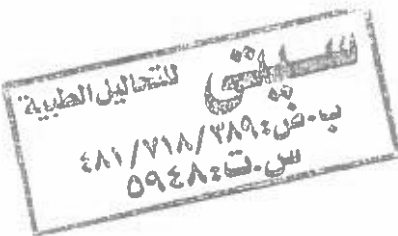
- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- تقدير للتكاليف التي ستكبدتها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد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



٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	أثاث مكتبي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات ونيكورات	أجهزة ومعدات طبية	جنيه مصري
٥٢,٦٩٣,٤٢٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٤٦٧,٥٤٩	١,١٥١,٦٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٤,٩٢٥,٠١٢	
٤,٠٦١,٦٩٥	٢٩٨,٧٧١	٤٦٥,٩٩٠	٢٩٧,٩٩٠	٧٣٩,٩٩٢	٢,٩٩٨,٩٤٤	
٥٦,٧٥٥,١١٩	٣,٠٥٩,٤٧٤	٧,٩٣٣,٥٣٩	١,٤٤٩,٦٦٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٧,٩٢٣,٩٥٦	
٢٢,٨٩٥,٠١٠	١,٥٥٦,٤٤٩	٣,٨٩٠,٦٠٩	١,٠٢٩,٤٩٥	١٠,١٢٣,١١٢	٦,٢٩٥,٣٤٥	
١,٣٧٩,٦٣٤	٦٩,٠١٨	١٨٦,٦٨٩	٤٩,٨٥٦	٧٣٩,٩٩٢	٣٣٤,٠٨٠	
٢٤,٢٧٤,٦٤٤	١,٦٢٥,٤٦٧	٤,٠٧٧,٢٩٨	١,٠٧٩,٣٥١	١٠,٨٦٣,١٠٤	٦,٦٢٩,٤٢٥	

صافي القيمة الدفترية:
٢٠٢٤ مارس

٣٢,٤٨٠,٤٧٥	١,٤٣٤,٠٠٧	٣,٨٥٦,٢٤١	٣٧٠,٣١٢	١٥,٥٢٥,٣٨٣	١١,٢٩٤,٥٣١	
------------	-----------	-----------	---------	------------	------------	--

يشمل بند الإضافات خلال الفترة قيمة ما تم استثماره في مدينة عمان بالملكة الارضية الهاشمية بأقله فرع لمعامل الشركة.

• تم توزيع إهلاك الفترة كما يلي:

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	جنيه مصري
١,٢١٨,٩٣٣	١,٣٧٩,٦٣٤	
١,٢١٨,٩٣٣	١,٣٧٩,٦٣٤	

مصرفات تشغيل (إيضاح ٢٠)



شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	
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	١١,٢٦٤	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٩١,٧٧٩	٢٠٣,٠٤٣	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٢٥٨,٨٠١	٣٣١,٣٨٧	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٤/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	مصرفات عمومية (إيضاح ٢١)
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٢٦٥	١١,٢٦٤	
١١,٢٦٥	١١,٢٦٤	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	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)	-	المحول للأصول حق انتفاع
(٣,٨٤٩,٩٩٢)	-	رصيد آخر الفترة / السنة
٣,٤٧١,٥٠٠	٥,٦٤٦,٨٩٩	

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

٧. أصول حق انتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٨٣,٩٦١	١٥,٧٩٦,٦٣٩	التكلفة:
٦٢,٦٨٦	-	رصيد بداية الفترة / العام
٣,٨٤٩,٩٩٢	-	اضافات خلال الفترة / 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	٢٨٧,٤٧٢	رصيد بداية الفترة / العام
٤,٩٥٧,١١٩	٥,٢٤٤,٥٩١	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
		الرصيد في آخر الفترة / العام
١٠,٨٣٩,٥٢٠	١٠,٥٥٢,٠٤٨	صافي القيمة الدفترية:
		في آخر الفترة / العام

٨. المخزون

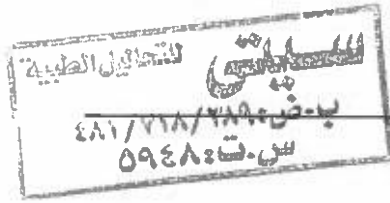
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٨٦٠,٥٣٦	١١,٠٧٣,٢٣٥	المخزون
١٢,٨٦٠,٥٣٦	١١,٠٧٣,٢٣٥	

٩. أصول مالية - العملاء

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٨٩٠,٢٠٥	٩,٧٨٤,٥١٥	العملاء
(٨٣٩,١٦١)	(٩٨٢,٢٩٥)	العملاء
٨,٠٥١,٠٤٤	٨,٨٠٢,٢٢٠	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٨,٩٨٨	٨٣٩,١٦١	رصيد بداية الفترة / السنة
٧١٠,١٧٣	٦٤٨,٠٦٩	المكون خلال الفترة
-	(٥٠٤,٩٣٥)	رد الخسائر الانتمائية متوقعة
٨٣٩,١٦١	٩٨٢,٢٩٥	



شركة سيتى للتحاليل الطبية ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٤

١٠. أرصدة مدينة الأخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦٧,٩٨٥	٥٦٧,٩٨٥	تأمينات لدي الغير
٩٥,٣٩٩	١١٩,٥٤٠	مستحق من العاملين
٧٥٨,٣٢٥	٨٤٣,٣٢٥	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
٢,٩٨٤,١٥٤	٤,٨٧٩,٦١٣	مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
٤,٤٠٥,٨٦٣	٦,٤١٠,٤٦٣	
(٧٤,٩١٩)	(٥٤٨,٢٥٥)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٤,٣٣٠,٩٤٤	٥,٨٦٢,٢٠٨	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,١٠٥	٧٤,٩١٩	رصيد بداية الفترة / السنة
١٦,٣٨٤	٤٨٩,٣٤٧	المكون خلال الفترة
(٣٩,٥٧٠)	(١٦,٠١١)	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٤,٩١٩	٥٤٨,٢٥٥	

١١. النقدية وما في حكمها

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣١/٠٣/٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٢٧,٨٤٥,٤١٨	نقدية بالبنوك والصندوق
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٢٧,٨٤٥,٤١٨	
(٥,٦٥٩)	(٣,٥٩٦)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	٢٧,٨٤١,٨٢٢	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩	٥,٦٥٩	رصيد بداية الفترة / السنة
٦,٧٩٦	-	المكون خلال الفترة
(١,٢٥٦)	(٢,٠٦٣)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٦٥٩	٣,٥٩٦	

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	مصاريف مستحقة
٥٦١,٧٤٧	٨٥٩,٧٩٨	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٨٥٧,٤٦٥	٩٨٣,٢٥٤	المساهمة التكافلية
١٩١,٧٧٦	٢٢٨,٥٩٢	
١,٦١٠,٩٨٨	٢,٠٧١,٦٤٤	

١٣. موردين

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الموردون
١,٠٠٧,٥٨٦	١,٤٣٣,٢٢٤	
١,٠٠٧,٥٨٦	١,٤٣٣,٢٢٤	

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	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع:
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	

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

١٤. رأس المال - تابع

وفيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية
٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
١١٩,٦١٧,٣٧٣	%١٨,٦٩٠	١١,٩٦١,٧٣٧	١٢,٨٦٢,٩٠٠
٨٨,٢٩٩,٩٠٧	%١٣,٧٩٦	٨,٨٢٩,٩٩١	٩,٤٣٢,٣٠٠
٨١,٥٦٨,٠٠٠	%١٢,٧٤٥	٨,١٥٦,٨٠٠	٨,٧٠٦,٨٠٠
٨٤,٠٦٨,٠٠٠	%١٣,١٣٦	٨,٤٠٦,٨٠٠	٨,٧٠٦,٨٠٠
٢٦٦,٤٤٦,٧٢٠	%٤١,٦٣٣	٢٦,٦٤٤,٦٧٢	٢٤,٢٩١,٢٠٠
٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠

١٥. مخصصات

الرصيد في	إضافات	مخصصات انتفى	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	خلال السنة	الغرض منها	٢٠٢٣/١٢/٣١
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 لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٦. تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٣/٣١	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
جنيه مصري	جنيه مصري	تسويات على الربح المحاسبي للوصول للربح الضريبي:
١١,٢٩١,٠٣٥	٤,١٦٩,٥٢٥	الإهلاك المحاسبي
٦,١٢٠,٧٨٩	١,٣٩٠,٨٩٨	المساهمة التكافلية
١٠٨,٦٥٦	٣٧,٦٩١	مخصصات
٨٣,٢١٧	-	إهلاك أصل حق انتفاع
١,٨٠١,٦٣٨	٢٨٧,٤٧٢	خسائر انتمائية متوقعة
٧٣٣,٣٥٣	١,١٣٧,٤١٦	فوائد التأجير
٥٩٢,٨١٩	١٣٠,٨٨٤	المسدد من الإيجار
(١,٧٨٢,٢٩٠)	(٤٤٢,٢٠٣)	رد خسائر انتمائية متوقعة
(٤٠,٨٢٦)	(٥٢٣,٠٠٩)	الإهلاك الضريبي
(٦,٤٢٥,٦٢٩)	(١,٤٧٦,٤٦٤)	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
١٢,٤٨٢,٧٦٢	٤,٧١٢,٢١٠	سعر الضريبة
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	عبء الضريبة وفقاً للقانون
٢,٨٠٨,٦٢١	١,٠٦٠,٢٤٧	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
٢,٨٠٨,٦٢١	١,٠٦٠,٢٤٧	سعر الضريبة الفعلي
%٢٤,٨٧	%٢٥,٤٣	

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

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣١/٣/٢٠٢٤	
أصول	التزامات	البيان
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٧٣٧,٢٠٦)	(٧٥٦,٤٥٨)	- فروق ضريبية لقيم الأصول الثابتة
(٧٣٧,٢٠٦)	(٧٥٦,٤٥٨)	- إجمالي الفروق الضريبية
(٧٣٧,٢٠٦)	(٧٥٦,٤٥٨)	- صافي الفروق الضريبية (التزام)
(٦٨,٥٨٩)	(١٩,٢٥٢)	- الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل
		١٨. إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٦٩٢,٥٧٠	١٥,٠٧٦,٤٠٣
٩,٦٩٢,٥٧٠	١٥,٠٧٦,٤٠٣

إيرادات فروع معامل التحاليل الطبية

١٩. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٢,٨٦٠,٥٣٦
٣,١٤٥,٦٩٥	٣,٤٢٦,٢٢٧
٢,٩٥٤,٨١١	٣,٤٣٧,٤١١
(١٠,١٦٠,٥٣٦)	(١١,٠٧٣,٢٣٥)
٥,٨٩٣,٠٣٠	٨,٦٥٠,٩٣٩

مخزون أول المدة
يضاف:
المشتريات خلال الفترة
مصاريف التشغيل خلال الفترة (إيضاح ٢٠)
يخصم:

مخزون آخر المدة

٢٠. مصاريف التشغيل

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦١٣,٣٠٩	٨٨١,٣٩٢
٣٨,١٥٧	٣٩,١٩٧
٢٢٣,٦٣٢	٢٠٥,٦٤٤
٧٠,٣٩٣	٨٦,٩١١
١,٢١٨,٩٣٣	١,٣٧٩,٦٣٤
٤٤٦,١٢٩	٢٢٣,١٣٣
٣٤٤,٢٥٩	٦٢١,٥٠٠
٢,٩٥٤,٨١١	٣,٤٣٧,٤١١

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

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥٥,٥٠٤	٢٨١,٣٠٣	مرتبات وما فى حكمها
١٦٠,٩٨٩	٦٠٧,٢٦٥	مصارييف تراخيص وحكومية
٣٦,٧٥١	٥١,٦٣٥	مصارييف هاتف
٤٣,٨٥٠	١٣٥,٧٧١	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٩٣,٤٠٦	١٠٥,٤١٢	م بنكية وأخرى
٢٤,٢٣١	٣٧,٦٩١	المساهمة التكافلية
١١,٢٦٥	١١,٢٦٤	استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)
٧٢٥,٩٩٥	١,٢٣٠,٣٤١	

٢٢. التزامات عقود التأجير

تتمثل حركة التزامات التأجير خلال الفترة فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٠٥٥,٦١٤	٥,٩٢٧,٠٢٩	الرصيد اول الفترة
٦٠,٨٨٦	-	الإضافات خلال الفترة
٥٩٢,٨١٩	١٣٠,٨٨٤	يضاف
(١,١٨٩,٤٧١)	(٣١١,٣١٩)	مصرفات تمويلية مستحقة
(٥٩٢,٨١٩)	(١٣٠,٨٨٤)	يخصم
٥,٩٢٧,٠٢٩	٥,٦١٥,٧١٠	المسدد من أصل التزامات التأجير
		المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات التأجير
		الرصيد آخر الفترة
٤,٨٣٥,٥٦٢	٤,٣٩٣,٠١٢	وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:
١,٠٩١,٤٦٧	١,٢٢٢,٦٩٨	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٥,٩٢٧,٠٢٩	٥,٦١٥,٧١٠	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٢٣. النصيب الأساسي والمخفض للسهم فى أرباح الفترة

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٧٨٧,٣٨١	٣,٠٩٠,٠٢٦	صافي ربح الفترة بعد الضريبة
٤٢٠,٠٠٠	٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٤,٢٥٦	٠,٠٠٤٨	النصيب الأساسي و المخفض للسهم فى الأرباح

٢٤. إيرادات أخرى

٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٤/٠٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٥٠٠	٧,١٦٥

إيرادات متنوعة

٢٥. الموقف الضريبي

• ضريبة شركات الأموال

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

• ضريبة الأجور والمرتبات (كسب العمل)

لم يتم فحص ضريبة الأجور والمرتبات (كسب العمل) منذ بداية النشاط وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الحالي ويتم حالياً السداد طبقاً للقانون.

• ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص مستندات الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ولم يتم محاسبة الشركة أو الربط عليها ولا توجد عليها أي مستحقات ضريبية.

• ضريبة القيمة المضافة

- الشركة غير مكلفة بالتسجيل بالضريبة على القيمة المضافة كون نشاطها معفى من الضريبة.

٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

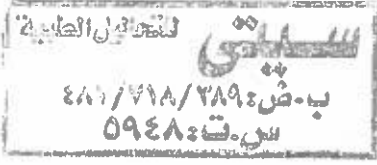
تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية 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 وسداد الضرائب والتوزيعات كل في الوقت المحدد له لتخفيض الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.



٢٦. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري.

• إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على حقوق المساهمين، والدائنون وثقة السوق، وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.

تسعى الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين أقل تكلفة للاقتراض وبين المخاطر والفوائد الأخرى المرتبطة بالتمويل للحفاظ على قاعدة رأسمالية.

٢٧. أرقام المقارنة

لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة.

٢٨. أحداث لاحقة وهامة

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٤/٤/١٤ تم الموافقة على استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطيّات وأرباح العام بالقوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لزيادة رأس المال البالغ قيمتها ١٧,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري "فقط سبعة عشر مليوناً وأربعمئة وأربعة وثمانون ألفاً ومائة وثلاثون جنيهاً لا غير " .

- 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 المركزى المصرى عن السماح بتحديد سعر صرف المعاملات الأجنبية امام الجنيه المصرى وفقا لآليات السوق اعتبارا من ٦ مارس ٢٠٢٤.

٢٩. اصدارات 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

