

BDO خالد وشركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

رزق شندي
محاسبون قانونيين

شركة سبيد ميديكال
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣١ مارس، ٢٠٢٢

شركة سبيد ميديكال
شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
وتقرير الفحص المحدود عليها

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير الفحص المحدود (مرفق)
- ٢ • قائمة المركز المالي المستقلة
- ٣ • قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل المستقلة
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية المستقلة
- ٣٥ - ٧ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة سبيد ميديكال - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المستقلة المرفقة لشركة سبيد ميديكال - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف 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 ننبيء رأي مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

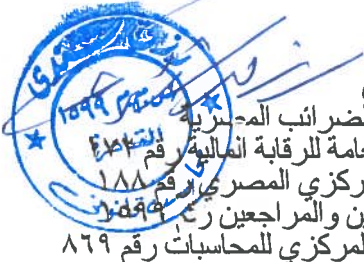
الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يَنُتَم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

توجيه انتباه

مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً وكما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر بدءاً من الربع الأول من عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من عناصر الأصول والالتزامات ونتائج الأعمال بالقوائم المالية المستقلة الدورية للشركة خلال الفترات التالية، وقد اتخذت الشركة عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي ودعم قدرتها على الاستمرارية، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

مراقب الحسابات



رزق شندي

زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٤٢٤٤٤
سجل البنك المركزي المصري رقم ١٨٨
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤
سجل الجهاز المركزي للمحاسبات رقم ٨٦٩

رزق شندي



مهند طه خالد

زميل مجمع المحاسبين القانونيين بإنجلترا
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين رقم ٢٢٤٤٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٣٧٥

BDO خالد وشركاه

القاهرة في ٢٧ يونيو ٢٠٢٢

شركة سبيد ميديكال - ش.م.م.

المركز المالي المستقل

في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المعدلة ٢٠٢١/١/١ جنيه مصري	المعدلة ٢٠٢١/١٢/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
٨٠,٠٥٦,١٥١	١٩٣,١٣٢,٠٧٣	١٨٨,٨٨٦,٥٥٣	٤	الأصول غير المتداولة
١,٠٤٠,٠٧٢	١,٧٣٤,٩٤٣	٣,١٧٤,٦٥٤	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
٨,٩٨٦,٣٨٨	٢٧,٥٦٧,٣٨٨	٥,٧٨١,٠٩٩	٦	أصول غير ملموسة
٣,٠١٦,٣٦٧	٢٦,٣٩١,٤٢٩	٦٩,٧٣٢,٢٦٣	١٩	مشتريات تحت التنفيذ
٤٧,٦٢٥,٥٠٠	١٢٨,٤٠٤,١٦٠	١٢٨,٤٠٤,١٦٠	٧	أصول حق الانتفاع (بالصافي)
٣,٣٠٠,٠٠٠	-	-		الاستثمار في شركة تابعة
١٤٤,٠٢٤,٤٧٨	٣٧٧,٢٢٩,٩٩٣	٣٩٥,٩٧٨,٧٢٩		الاستثمار في شركات شقيقة
				إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٦٨٦,٥٢٤	٥٩,٤٥٩,١١٢	٣٤,١٤٢,٠٩٧	٨	الأصول المتداولة
١٠,٥٤٠,٨١٠	٣١,٣٥٤,٩١٦	٣٢,٩٥٩,٣٣٧	٩	المخزون
٢٦,٥٩٣,٤٧١	٣٩,٥٥٣,٩٦٤	٧٠,٥٣٩,٧٩٣	٢٩	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض
٤,٨٢٥,٧٠٣	٢٠,٣٦٨,٥٢٠	٢٤,٠٤٢,١٦٧	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠٢,٩٦٣,٠٧٢	٩٧,٤٣٩,٧٠٦	٤,٧٥٧,٨٠١	١١	أرصدة مدينة الأخرى
٢٦١,٦٠٩,٥٨٠	٢٤٨,١٧٦,٢١٨	١٦٦,٤٤١,١٩٥		النقدية وما في حكمها
٤٠٥,٦٣٤,٠٥٨	٦٢٥,٤٠٦,٢١١	٥٦٢,٤١٩,٩٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
				إجمالي الأصول
٢٢١,٨٢٨,٨٩٥	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥	١٤	حقوق الملكية
٥,٩٤٧,٤٠٣	١٢,٨٢١,٥٠٩	١٢,٨٢١,٥٠٩		رأس المال المصدر والمدفوع
٤,٩٧٤,٠٢٣	٥٨,٧٢٩,٣٢٣	١٩٦,٢١١,٤٤٢		احتياطي قانوني
٧٤,٣٩٤,٧٦٣	١٣٧,٤٨٢,١١٩	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)		الأرباح المرحلة
-	(٢٨,٨٣٢,٩٩٦)	(٢٨,٨٣٢,٩٩٦)	١٥	صافي (خسارة) / ربح الفترة / السنة
٣٠٧,١٤٥,٠٨٤	٤٠٢,٠٢٨,٨٥٠	٣٦٥,١٧١,٥٥٧		أسهم خزينة
				إجمالي حقوق الملكية
١٨,٨٣٩,٩١٢	١١,٨١٣,١١٤	١٠,٠٤٩,٢٠٥	١٦	الالتزامات غير المتداولة
٢,٣٢٣,٧٥٢	٢٣,٢٦٣,٦٢٥	٤١,٠١٢,٩٤٠	٢٨	الالتزامات مالية - أقساط غير متداولة من قروض لأجل
٦,٦٢٦,٩٦٨	١٣,٩٨٩,٩٧٢	١٤,٣٤٤,٥١١	١٨	الالتزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٢٧,٧٩٠,٦٣٢	٤٩,٠٦٦,٧١١	٦٥,٤٠٦,٦٥٦		الالتزامات ضريبية مؤجلة
				إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٠٥٨,٢٠٩	١٠٠,٨٧٢,٢٦٤	٥٧,٧٣٥,٠٧٠	١٧	الالتزامات المتداولة
٤,٨٧١,٥٦٩	١,٩٧١,٥٦٩	١,٩٧١,٥٦٩	١٢	الالتزامات مالية - تسهيلات ائتمانية
١١,٩٦٦,٢٩٩	٣٠,٦٤١,٧٧٩	٢٩,٢٣٠,٩٧٠	١٣	مخصصات
٧,٣٦٣,٠٩٥	٧,٣٧٨,٠٦٧	٦,٩٤٩,٩٣٣	١٦	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١٢,٣١٤,٣٤٥	٢٨,٩٩١,٢٨٥	٢٨,٩٩١,٢٨٥	٢٠	الالتزامات مالية - أقساط متداولة من قروض
١,١٢٤,٨٢٥	٤,٤٥٥,٦٨٦	٤,٩٦٢,٨٨٤	٢٨	مصلحة الضرائب
-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	الالتزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٧٠,٦٩٨,٣٤٢	١٧٤,٣١٠,٦٥٠	١٣١,٨٤١,٧١١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩٨,٤٨٨,٩٧٤	٢٢٣,٣٧٧,٣٦١	١٩٧,٢٤٨,٣٦٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٠٥,٦٣٤,٠٥٨	٦٢٥,٤٠٦,٢١١	٥٦٢,٤١٩,٩٢٤		إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

رئيس مجلس الإدارة

د. أحمد سامح فريد

نائب الرئيس والعضو المنتدب

م/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

المدير المالي

أ/ عادل خليل

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة سبيد ميديكال - ش.م.م.
قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر)
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	إيضاح	
٦٥,٣٦٥,١٨٥	٦٨,٧٠٠,٦١٤	٢١	صافي إيرادات النشاط
(٣٢,٣٤٧,٨٢٢)	(٤٤,٧٦٣,٠٠٧)	٢٢	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٣٣,٠١٧,٣٦٣	٢٣,٩٣٧,٦٠٧		مجمل الربح
			يخصم:
(٤,٣٥٣,٧٨٠)	(٢٥,٦٨٥,٤٩٥)	٢٤	المصروفات البيعية والتسويقية
(٦,٤٧٧,٢٨٦)	(١٢,٢٥٧,٧٧٢)	٢٥	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٦٩٢,٠٢٣)	(٢,٧٦١,٩٢٥)		مصروفات تمويلية
-	(٨٦١,٢٩٣)	٢٨	فوائد تأجير تمويلي
-	(٢,٦١٨,٥٩٧)	٢٩	استهلاك حق الانتفاع
-	(٤,٦٤٥,٧٩٧)	٢٩, ٩	خسائر ائتمانية متوقعة مكونة خلال الفترة
-	(١٢,٨٦٢,٤٠٠)	٨	الانخفاض في قيمة المخزون
-	٣٩٢,٣٨٧	١١, ١٠, ٩	رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة
			يضاف:
٢,٥٤٧,٦٦٤	٨٦٠,٥٣١	٢٦	إيرادات أخرى
٢٣,٠٤١,٩٣٨	(٣٦,٥٠٢,٧٥٤)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة من العمليات المستمرة
١٧,٨٨٢,٥٥٨	-		أرباح استثمارات من شركات شقيقة
٤٠,٩٢٤,٤٩٦	(٣٦,٥٠٢,٧٥٤)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب
(٨,٨٧١,٠٢٨)	-	٢٠	ضريبة الدخل
(٢,٩٠٨,٩٢١)	(٣٥٤,٥٣٩)	١٨	الضريبة المؤجلة
٢٩,١٤٤,٥٤٧	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة
٠,٠٢٦	(٠,٠٣٣)	٢٧	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في (خسائر) / أرباح الفترة

رئيس مجلس الإدارة

د. أحمد سامح فريد

نائب الرئيس والعضو المنتدب

م/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

المدير المالي

أ/ عادل خليل



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة سبيد ميديكال - ش.م.م.
قائمة الدخل الشامل المستقلة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

من ٢٠٢١/١/١ إلى ٢٠٢١/٣/٣١ جنيه مصري	من ٢٠٢٢/١/١ إلى ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري	صافي (خسائر) / أرباح الفترة الدخل الشامل الآخر إجمالي الدخل الشامل عن الفترة
٢٩,١٤٤,٥٤٧	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)	
<u>٢٩,١٤٤,٥٤٧</u>	<u>(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)</u>	

رئيس مجلس الإدارة

د. أحمد سامح فريد

نائب الرئيس والعضو المنتدب

م/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

المدير المالي

أ/ عادل خليل



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة سبيد ميديكال - ش.م.م.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الإجمالي	أسهم الخزينة	صافي أرباح / (خسائر) الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال المصدر والمدفوع
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١٩,٢٩٧,٧٥١ (١٢,١٥٢,٦٦٧)	-	٧٤,٣٩٤,٧٦٣	١٧,١٢٦,٦٩٠ (١٢,١٥٢,٦٦٧)	٥,٩٤٧,٤٠٣	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥
٣٠٧,١٤٥,٠٨٤	-	٧٤,٣٩٤,٧٦٣	٤,٩٧٤,٠٢٣	-	-
-	-	(٧٤,٣٩٤,٧٦٣)	٧٤,٣٩٤,٧٦٣	٥,٩٤٧,٤٠٣	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥
٢٩,١٤٤,٥٤٧	-	٢٩,١٤٤,٥٤٧	-	-	-
٣٣٦,٢٨٩,٦٣١	-	٢٩,١٤٤,٥٤٧	٧٩,٣٦٨,٧٨٦	٥,٩٤٧,٤٠٣	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥
٤٢٧,٩٤٦,٨٧٤ (٢٥,٩١٨,٠٢٤)	(٢٨,٨٣٢,٩٩٦)	١٣٧,٤٨٢,١١٩	٩١,٥٢١,٤٥٣ (٣٢,٧٩٢,١٣٠)	٥,٩٤٧,٤٠٣	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥
٤٠٢,٠٢٨,٨٥٠	(٢٨,٨٣٢,٩٩٦)	١٣٧,٤٨٢,١١٩	٥٨,٧٢٩,٣٢٣	٦,٨٧٤,١٠٦	-
-	-	(١٣٧,٤٨٢,١١٩)	١٣٧,٤٨٢,١١٩	١٢,٨٢١,٥٠٩	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥
(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)	-	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)	-	-	-
٣٦٥,١٧١,٥٥٧	(٢٨,٨٣٢,٩٩٦)	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)	١٩٦,٢١١,٤٤٢	١٢,٨٢١,٥٠٩	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢١
المحول للأرباح المرحلة
صافي ربح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
تسويات سنوات سابقة (إيضاح ٣٧)
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠٢٢
المحول للأرباح المرحلة
صافي خسائر الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

رئيس مجلس الإدارة

د. أحمد سامح فريد
٢٠٢٢/٠٤/٠٤

نائب الرئيس والعضو المنتدب

م. حازم فاروق أحمد كمال الفار

المدير المالي

أ. عادل خليل



تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

شركة سييد ميديكال - ش.م.م.
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣,٠٤١,٩٣٨	(٣٦,٥٠٢,٧٥٤)		صافي (خسائر) / أرباح الفترة قبل الضرائب التعديلات للبند التالية:
١٧,٨٨٢,٥٥٨	-	٤	حصة الشركة في أرباح الشركات الشقيقة
٣,٠٣٢,١٠٠	٦,٩٣٥,٦١٤	٥	إهلاك الأصول الثابتة
١٠٠,٣٨٥	١٧٣,١٠٠		استهلاك الأصول غير ملموسة
١,٦٩٢,٠٢٣	٢,٧٦١,٩٢٥		مصروفات تمويلية مستحقة
-	٤,٦٤٥,٧٩٧	٢٩,٩	مكون خسائر انتعاشية متوقعة
-	(٣٩٢,٣٨٧)	١١,١٠,٩	رد خسائر انتعاشية متوقعة
-	٨٦١,٢٩٣		فوائد تأجير تمويلي
-	٢,٦١٨,٥٩٧	١٩	استهلاك حق الانتفاع
-	١٢,٨٦٢,٤٠٠	٨	مخصص انخفاض في قيمة المخزون
٤٥,٧٤٩,٠٠٤	(٦,٠٣٦,٤١٥)		المخزون
١,٠٩٧,٣١٢	١٢,٤٥٤,٦١٥	٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض
(٥,٣٩١,١٨١)	(٦,١٩٥,٨٨٤)	٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١١,٧٠٨,٩٠٩)	(٣١,٠٣٩,١١١)	٢٩	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٢٣٣,٩٢٠	(٣,٢٩٥,٤٧٤)	١٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٦٥٥,٠٨٦)	(١,٤١٠,٨٠٩)	١٣	مصروفات تمويلية مدفوعة
(١,٦٩٢,٠٢٣)	(٢,٧٦١,٩٢٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢٩,٦٣٣,٠٣٧	(٣٨,٢٨٥,٠٠٣)		الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٥٩٩,٥٩٧)	(٢,٦٩٠,٠٩٤)	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١,١٧١,٤٦٩)	(٤,٥٨٣,٠٠٠)	٦	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٦١٢,٨١١)	٥	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
(٨٠,٧٧٨,٦٦٠)	-		المدفوع للاستثمار في شركات تابعة
(٩٥,٥٤٩,٧٢٦)	(٨,٨٨٥,٩٠٥)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
-	٢٠,٧١٨,٥٣٩	١٧	الأنشطة التمويلية
(١٤,٩٤٣,٧٠٢)	(٦٣,٨٥٥,٧٣٣)	١٧	المبالغ المسحوبة من التسهيلات الائتمانية
(١,٧٣٣,٣٣٤)	(٢,١٩٢,٠٤٣)	١٦	المسدد من التسهيلات الائتمانية
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	المسدد من قروض
-	(٢,١٩٤,٩٢٢)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١٦,٦٧٧,٠٣٦)	(٤٥,٥٢٤,١٥٩)		المسدد من عقود التأجير
(٨٢,٥٩٣,٧٢٥)	(٩٢,٦٩٥,٠٦٧)		صافي النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٠٢,٩٦٩,٧٥٧	٩٧,٤٥٣,٤٥٠	١١	التغير في النقدية وما في حكمها
١٢٠,٣٧٦,٠٣٢	٤,٧٥٨,٣٨٣	١١	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
			النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

د. أحمد سامح فريد

نائب الرئيس والعضو المنتدب

م/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

المدير المالي

أ/ عادل خليل

١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

- تأسست الشركة بموجب قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة المؤرخ في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية باسم سبيد لاب الطبية، بغرض إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزه معامل التحاليل الطبية.
- تم تعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة بإضافة إقامة وتشغيل وإدارة المستشفيات المتخصصة أو المتكاملة أو العامة، وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية تشخيصية وطبية وتم التأشير بذلك بالسجل التجارية بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٦
- تم تعديل اسم الشركة لتصبح سبيد ميديكال وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٨٩٣٢٤ بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٦، رقم البطاقة الضريبية ٥١١-٤١٧-٠٦٣.

٢-١ نشاط الشركة

الغرض من الشركة هو إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزة معامل التحاليل الطبية وإقامة وتشغيل وإدارة المستشفيات المتخصصة أو المتكاملة أو العامة، وما تضمنه من أنشطة داخلية علاجية تشخيصية وطبية

٣-١ مدة الشركة

مدة الشركة المحددة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٦/١/٣ إلى ٢٠٤١/١/٢.

٤-١ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ٢٥ شارع عثمان بن عفان- ميدان صلاح الدين – مصر الجديدة- جمهورية مصر العربية، ورئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد الدكتور/ أحمد سامح فريد.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية
- اعتمد مجلس الإدارة إصدار القوائم المالية المستقلة الدورية للشركة للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٢٢.

٢ استخدام التقديرات والافتراضات

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

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

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها التقديرات والافتراضات والحكم المهني:

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
- المخصصات والالتزامات المحتملة
- الاضمحلال في قيم الأصول المالية وغير المالية
- الضرائب
- الخسائر الائتمانية المتوقعة

١-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة

١-٣ ملخص بأهم السياسات المتبعة

١-١-٣ أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

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

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

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

طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ (القوائم المالية المجمعة) والمادة ١٨٨ من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تعد الشركة قوائم مالية مجمعة يمكن الرجوع إليها عند الحاجة للحصول على صورة أوضح عن المركز المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة ككل.

التغييرات في السياسات المحاسبية

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

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

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

معيار المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي (سنة ٢٠٢١).

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ الاضمحلال؛ ومحاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقاً 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 بناءً 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 بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

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

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقاً لمعيار المحاسبة المصري (٤٧) الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"، وكذلك متحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالفقرة (٣-١-٨).

معيار المحاسبة المصري (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري ٨ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة المصري ١١ "الإيراد"، ويطبق مع استثناءات محدودة على جميع الإيرادات الناشئة من العقود مع عملائها. يضع معيار المحاسبة المصري ٤٨ نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء ويتطلب أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

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

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

معيار المحاسبة المصري (٤٩) "الإيجار"

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

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

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

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

٢-١-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

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

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

التكاليف اللاحقة

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

الإهلاكات

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

نوع الأصل	معدل الإهلاك
أجهزة ومعدات طبية	١٠%
تجهيزات وديكورات	١٢,٥٠%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أجهزة كمبيوتر	٢٥%
أثاث مكتبي	٦%

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 الإنتاجي للأصول غير الملموسة، هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول.

معدل الإهلاك

٢٠%

برامج حاسب آلي

٣-١-٤ الاستثمارات في شركات تابعة

الشركة التابعة هي التي تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠% من رأس المال وتمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبالتالي فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلي:

١. السلطة على الشركة المستثمر فيها.
٢. التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها.
٣. القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

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

ويتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال إن وجدت.

وفي حالة حدوث اضمحلال في قيمتها فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر هذا الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل المستقلة وذلك بالنسبة لكل استثمار على حده ويتم عكس قيمة هذا الاضمحلال السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد انقيمة الدفترية لهذه الاستثمارات عن صافي قيمتها الأصلية قبل تسجيل خسائر الاضمحلال في القيمة.

٥-١-٣ المخزون

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

٦-١-٣ قائمة التدفقات النقدية المستقلة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة طبقاً للطريقة غير المباشرة

٧-١-٣ النقدية وما في حكمها

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

٨-١-٣ اضمحلال قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات، ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

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

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

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

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 المستقلة.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) - والتي اعترف بها في فترات سابقة - فوراً بقائمة الدخل المستقلة وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

الأصول المالية

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 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 وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة - اضمحلال قيمة الائتمان

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

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

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

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

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 للتحصيل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل المستقلة.

٩-١-٣ المخصصات

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

١٠-١-٣ أسهم الخزينة

تدرج أسهم الخزينة بالتكلفة، وتظهر بقائمة المركز المالي المستقل مطروحة من حقوق الملكية، وتسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب حقوق الملكية.

١١-١-٣ توزيعات الأرباح

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

١٢-١-٣ تحقق الإيراد

(١) الإيرادات من عقود العملاء

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

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

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

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

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

١٣-١-٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

١٤-١-٣ الضرائب

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

- تتضمن ضريبة الدخل التي يتم حسابها على الأرباح المحققة للشركة كل من الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة) والضريبة المؤجلة، ويعترف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف وتدرج في ربح أو خسارة السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من:

- عملية أو حدث يعترف به في نفس الفترة أو في فترة مختلفة خارج الأرباح أو الخسائر سواء في قائمة الدخل الشامل أو ضمن حقوق الملكية مباشرة. أو
- تجميع الأعمال.

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المستقلة وقيم تلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناء على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

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

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

- ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستخدام الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه، هذا وتستخدم طريقة الميزانية لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

١٥-١-٣ ربحية السهم

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم العادي، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٦-١-٣ تكلفة الاقتراض

يتم رسملة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحميلها كجزء من تكلفة هذا الأصل، أما غير ذلك من تكلفة اقتراض فيتم تحميلها كمصروف بقائمة الدخل المستقلة على أساس الفترة الزمنية وباستخدام معدل الفائدة الفعلي.

والأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض هو الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه.

وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما:

- يتم الإنفاق على الأصل المؤهل للرسملة.
- تكبد الشركة تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

ويتم تعليق رسملة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل، وتتوقف الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

١٧-١-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥% على الأقل من الأرباح، ويوقف هذا التكوين متى بلغ إجمالي الاحتياطي ما يوازي ٥٠% من رأس المال المصدر ومتى نقص عن ذلك يتعين العودة إلى تكوينه، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

١٨-١-٣ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصري، وتثبت المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات، يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل المستقلة.

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

٣-١-١٩ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

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

٣-١-٢٠ المساهمة التكافلية

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

٣-١-٢١ عقود التأجير

الاعتراف والقياس

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

القياس الأولي لأصل حق الانتفاع

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

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي للالتزام عقد التأجير أدناه.
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد التأجير ما لم تكن التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

القياس الأولي 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.

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي جنيه مصري	أثاث مكتبي جنيه مصري	أجهزة كهربائية جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر جنيه مصري	تجهيزات وديكورات جنيه مصري	أجهزة ومعدات طبية جنيه مصري	التكلفة:
٢٣٤,٤٢٤,٣٠٩	٥,٨١٣,٨٠١	٨,٢٠٣,٠٧٦	٩,٧٢٧,١٥٣	٩٩,٩٤٢,٩٦٩	١١٠,٧٣٧,٣١٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٦٩٠,٠٩٤	٦٥٢,٨٩٨	٣٦٨,٤٧٦	٧٦٨,٠١٧	١٩٨,٠٠٤	٧٠٢,٦٩٩	الإضافات خلال الفترة
٢٣٧,١١٤,٤٠٣	٦,٤٦٦,٦٩٩	٨,٥٧١,٥٥٢	١٠,٤٩٥,١٧٠	١٠٠,١٤٠,٩٧٣	١١١,٤٤٠,٠٠٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٤١,٢٩٢,٢٣٦	٢٧٤,٥٦١	١,١٤٠,٩٦٨	١,٨٣٠,٣٧٨	١٤,٣١٨,٦٦٥	٢٣,٧٢٧,٦٦٤	مجمع الإهلاك:
٦,٩٣٥,٦١٤	٩١,١٨٥	٣٩٠,٧٥١	٥٤٩,٤١٤	٣,١٢٦,٦٥٥	٢,٧٧٧,٦٠٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٨,٣٢٧,٨٥٠	٣٦٥,٧٤٦	١,٥٣١,٧١٩	٢,٣٧٩,٧٩٢	١٧,٤٤٥,٣٢٠	٢٦,٥٠٥,٢٧٣	إهلاك الفترة
						في ٣١ مارس ٢٠٢٢
١٨٨,٨٨٦,٥٥٣	٦,١٠٠,٩٥٣	٧,٠٣٩,٨٣٣	٨,١١٥,٣٧٨	٨٢,٦٩٥,٦٥٣	٨٤,٩٣٤,٧٣٦	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ مارس ٢٠٢٢

(*) يوجد رهن تجارى للأصول الثابتة لصالح بنك قطر الوطني الأهلي أودع برقم ١٧١ في تاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢١ برقم ١٢٠٢٤. (إيضاح ١٦)

شركة سيد ميديكال - ش.م.م.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

٣١ مارس ٢٠٢٢

٤. الأصول الثابتة - تابع

الإجمالي	إثاث مكتبي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات طبية	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	في ١ يناير ٢٠٢١ الإضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٨,٢١٥,١٣٦	١,٢٥٦,٥٥٧	١,٦٣١,٧٤٦	٢,١٦٣,٣٩٢	٣٤,٦٩٨,٥٩٩	٦٨,٤٦٤,٨٤٢	
١٢٦,٢٠٩,١٧٣	٤,٥٥٧,٢٤٤	٦,٥٧١,٣٣٠	٧,٥٦٣,٧٦١	٦٥,٢٤٤,٣٧٠	٤٢,٢٧٢,٤٦٨	
٢٣٤,٤٢٤,٣٠٩	٥,٨١٣,٨٠١	٨,٢٠٣,٠٧٦	٩,٧٢٧,١٥٣	٩٩,٩٤٢,٩٦٩	١١٠,٧٣٧,٣١٠	
٢٨,١٥٨,٩٨٥	١٧٦,٣٨١	٧٨٠,٣٢٥	١,٣٧١,٦٥٩	٩,٣٠١,٧١١	١٦,٥٢٨,٩٠٩	مجمع الإهلاك:
١٣,١٣٣,٢٥١	٩٨,١٨٠	٣٦٠,٦٤٣	٤٥٨,٧١٩	٥,٠١٦,٩٥٤	٧,١٩٨,٧٥٥	في ١ يناير ٢٠٢١
٤١,٢٩٢,٢٣٦	٢٧٤,٥٦١	١,١٤٠,٩٦٨	١,٨٣٠,٣٧٨	١٤,٣١٨,٦٦٥	٢٣,٧٢٧,٦٦٤	إهلاك السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩٣,١٣٢,٠٧٣	٥,٥٣٩,٢٤٠	٧,٠٦٢,١٠٨	٧,٨٩٦,٧٧٥	٨٥,٦٢٤,٣٠٤	٨٧,٠٠٩,٦٤٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

- تم إعادة تبويب البرامج من الأصول الثابتة إلى الأصول الغير ملموسة وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) على الأرصدة الافتتاحية وأرصدة ٣١ مارس ٢٠٢٢.

- تم إعادة تبويب النفقات الإدارية الموجهة إلى أرصدة مدينة أخرى على الأرصدة الافتتاحية واستهلاكها بمبلغ ٨٠٠ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٤. الأصول الثابتة - تابع

(أ) بلغت قيمة الأصول المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تستخدم كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	أجهزة كمبيوتر
١,٢٧٤,٦٨٦	١,٣٥٩,٨٨٦	أجهزة كهربائية
٥٦٨,٢٥٠	٧٧٥,٧٦٧	
١,٨٤٢,٩٣٦	٢,١٣٥,٦٥٣	

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة أول السنة
٢,٠٠٧,٦٩٥	٣,١٢٢,٦٨٩	الإضافات خلال الفترة / السنة
١,١١٤,٩٩٤	١,٦١٢,٨١١	التكلفة آخر السنة
٣,١٢٢,٦٨٩	٤,٧٣٥,٥٠٠	
٩٦٧,٦٢٤	١,٣٨٧,٧٤٦	مجمع الاستهلاك أول السنة
٤٢٠,١٢٢	١٧٣,١٠٠	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١,٣٨٧,٧٤٦	١,٥٦٠,٨٤٦	مجمع الاستهلاك آخر السنة
١,٧٣٤,٩٤٣	٣,١٧٤,٦٥٤	صافي القيمة الدفترية

- تم إعادة تبويب البرامج من الأصول الثابتة إلى الأصول الغير ملموسة خلال الفترة وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير ملموسة
- تتمثل الأصول غير ملموسة بصفة أساسية في برامج الحاسب الآلي بنظام Financial Kit، LDM

بلغت قيمة الأصول غير ملموسة المهلكة دفترياً بالكامل وما زالت تستخدم كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	برامج
جنيه مصري	جنيه مصري	
-	٩٢٩,٦٩٥	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد أول الفترة / السنة
٨,٩٨٦,٣٨٨	٢٧,٥٦٧,٣٨٨	الإضافات خلال الفترة / السنة
٢٢,٢٨٨,١٣٨	٤,٥٨٣,٠٠٠	المحول للأصول الثابتة خلال الفترة/ السنة (إيضاح ٤)
(٣,٧٠٧,١٣٨)	-	المحول لأصول حق الانتفاع خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٩)
-	(٢٦,٣٦٩,٢٨٩)	رصيد آخر الفترة / السنة
٢٧,٥٦٧,٣٨٨	٥,٧٨١,٠٩٩	

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

٧. الاستثمار في شركة تابعة

اسم الشركة	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	٢٠٢٢/٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
شركة مستشفيات سبيد ش.م.م.	٨٠,٢٥%	٦,٤٢٠,٢٠٨	١٢٨,٤٠٤,١٦٠	١٢٨,٤٠٤,١٦٠

تمثل حصة الشركة في شركة مستشفيات سبيد مبلغ ١٢٨,٤٠٤,١٦٠ جنية مصري بنسبة ٨٠,٢٥ % من رأس مال أسهم شركة مستشفيات سبيد حيث بلغ عدد الأسهم المستحوذ عليها ٦,٤٢٠,٢٠٨ سهم بسعر ٢٠ جنية للسهم الواحد ولا يوجد مؤشر للاضمحلال في قيمة الاستثمار في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٨. المخزون

المخزون	٢٠٢٢/٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
المخزون	٤٧,٠٠٤,٤٩٧	٥٩,٤٥٩,١١٢
يخصم: الانخفاض في قيمة المخزون	(١٢,٨٦٢,٤٠٠)	-
	٣٤,١٤٢,٠٩٧	٥٩,٤٥٩,١١٢

٩. أصول مالية بالتكلفة المستهلكة _ العملاء وأوراق القبض

العملاء	٢٠٢٢/٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
العملاء	٥١,٤٠٥,٣٢٦	٤٤,٥٩٦,١٢٩
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	(١٩,٨٥٤,٢٤٢)	(١٥,٢٦١,٧٢٧)
	٣١,٥٥١,٠٨٤	٢٩,٣٣٤,٤٠٢
أوراق قبض قصيرة الأجل	١,٤١٠,٦٧٥	٢,٠٢٣,٩٨٨
أوراق القبض	(٢,٤٢٢)	(٣,٤٧٤)
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	١,٤٠٨,٢٥٣	٢,٠٢٠,٥١٤
	٣٢,٩٥٩,٣٣٧	٣١,٣٥٤,٩١٦

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء وأوراق القبض خلال السنة:

رصيد بداية الفترة / السنة	٢٠٢٢/٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢١/١٢/٣١ جنية مصري
المحول من الاضمحلال في قيمة العملاء لعام (٢٠٢١)	١٥,٢٦٥,٢٠١	٧,٩٢٤,٩٤٧
المكون خلال الفترة / السنة	-	١,٠٥١,٩٥٠
رد الخسائر الائتمانية متوقعة	٤,٥٩٢,٥١٥	٦,٢٨٨,٣٠٤
	(١,٠٥٢)	-
	١٩,٨٥٦,٦٦٤	١٥,٢٦٥,٢٠١

١٠. أرصدة مدينة الأخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تأمينات لدي الغير
٥٧٥,٦٧٢	٧٢٨,١٧٢	مصرف مدفوع مقدما
٧,٤١٠,٦٤٩	٢,٤٢٤,٤٠١	ضريته خصم من المنبع
١,٢٥٦,٩٥٠	٢,٦٦٥,٠٩٤	مستحق من العاملين
١٢٦,٠٠٠	١٣٩,٨٩٨	برايم سبيد للخدمات الطبية (*)
١٢,٢٦١,٧٥٣	١١,٢٦١,٧٥٣	المسدد عن شراء استثمارات (**)
٢,٣٠٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	دفعة مقدمة (شركة ديجيتال) (***)
٢,٥٥٠,٠٠٠	٢,٥٥٠,٠٠٠	دفعة مقدمة (شركة أنوبيس) (****)
١,٩٦٨,٠٧٥	١,٩٦٨,٠٧٥	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
-	١,٨٥١,٤٦٧	مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
٢,٢١٤,٥٥٣	٨٧٠,٢٦٦	
٣٠,٦٦٣,٦٥٢	٣٣,٩٥٩,١٢٦	
(١٠,٢٩٥,١٣٢)	(٩,٩١٦,٩٥٩)	يخصم: خسائر الائتمانية متوقعة
٢٠,٣٦٨,٥٢٠	٢٤,٠٤٢,١٦٧	

(*) يتمثل الرصيد القائم في برايم سبيد للخدمات الطبية (شركة شقيقة سابقا) في توزيعات الأرباح المستحقة للشركة حتى تاريخ استبعاد الاستثمار بها وتنقسم هذه المستحقات إلى ١- حصة سبيد ميديكال في برايم سبيد ومعامل مصر بمبلغ ٣,٣٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ٢- حصة في الأرباح بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ، ٣- جزء تشغيلي بمبلغ ٩٦١,٧٥٣ جنيه مصري.

(**) يتمثل رصيد المسدد عن شراء الاستثمارات في قيمة مبالغ تحت حساب الاستحواذ على معامل نور الإسلام بمبلغ ٦,٥ مليون جنيه مصري، معامل الشرق بمبلغ ٢,٥ مليون جنيه مصري وبتاريخ ١٣ يناير ٢٠٢١ تم موافقة مجلس الإدارة على الاستحواذ على معامل الحياة بنسبة ١٠٠% ويبلغ المدفوع منها حتى الآن مبلغ ٥٠٠ ألف جنيه مصري من إجمالي مبلغ ٤ مليون جنيه مصري.

(***) تتمثل الدفعة المقدمة لشركة ديجيتال للبرمجيات تحت حساب الدخول كمساهم بالشركة بنسبة ٢٥,٠١% حيث ستستخدم الدفعة المقدمة كزيادة رأس مال لشركة ديجيتال وينزل للبرمجيات المالكة لتطبيق كيرسكوير الرقمي.

(****) تتمثل الدفعة مقدمة لشركة أنوبيس في إبرام عقد لإنشاء مشروع مشترك باستخدام كلاب مدربة في تشخيص والتعرف على الحالات المرضية بأنواعها المختلفة وخصوصا فيروس كوفيد -١٩ مع أنواع السرطان المختلفة.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد بداية الفترة / السنة
٣,٧٤٣,٠٩٦	١٠,٢٩٥,١٣٢	خسائر ائتمانية متوقعة محول من رصيد أول المدة أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٤٥,٧٢٩	-	المكون خلال الفترة / السنة
٦,٥٠٦,٣٠٧	-	رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٣٧٨,١٧٣)	
١٠,٢٩٥,١٣٢	٩,٩١٦,٩٥٩	

١١. النقدية وما في حكمها

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٦٢٩,٧٣٧	٦٩٨,٥٩٣	نقدية بالصندوق
٤٥,٣٢٢,٧١٣	٤,٠٥٩,٧٩٠	نقدية بالبنوك
٥٠,٥٠١,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٩٧,٤٥٣,٤٥٠	٤,٧٥٨,٣٨٣	
(١٣,٧٤٤)	(٥٨٢)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٩٧,٤٣٩,٧٠٦	٤,٧٥٧,٨٠١	

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦,٦٨٥	١٣,٧٤٤	رصيد بداية الفترة / السنة
٧,٠٥٩	-	المكون خلال الفترة / السنة
-	(١٣,١٦٢)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١٣,٧٤٤	٥٨٢	

١٢. مخصصات

الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	مخصصات انتفي الغرض منها جنيه مصري	المستخدم خلال السنة جنيه مصري	الرصيد في ٢٠٢١/١/١ جنيه مصري	بيان
١,٩٧١,٥٦٩	-	-	١,٩٧١,٥٦٩	مخصص مطالبات (*)

- تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة.

- لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٣. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٢٣٨,٤٢٦	١٠,٤٥٥,٩٧٦	الموردون
١١,٥٣٩,٧٥٤	٧,٥٣١,٩٨٨	أوراق دفع
٩,٣٧٢,٧٦١	٨,١٦٥,٢٠٤	مصاريف مستحقة
٥٧٧,٨٥٧	٣٣٠,١٠٠	مصلحة الضرائب
-	٢,٥٧٣,٧٩٩	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٩١٢,٩٨١	١٧٣,٩٠٣	المساهمة التكافلية
٣٠,٦٤١,٧٧٩	٢٩,٢٣٠,٩٧٠	

١٤. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ خمسمائة وعشرون مليون جنيه مصري.

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٢٢١,٨٢٨,٨٩٥	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥

المصدر والمدفوع:

يتكون رأس مال الشركة في مبلغ ٢٢١,٨٢٨,٨٩٥ جنيه مصري موزع على عدد ١,١٠٩,١٤٤,٤٧٥ سهم بقيمة اسمية ٢٠ قرش للسهم.

وفيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

نسبة المساهمة	القيمة الاسمية ٢٠٢١/١٢/٣١	القيمة الاسمية ٢٠٢٢/٣/٣١	عدد الأسهم ٢٠٢٢/٣/٣١	
%	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٨٠٦%	٣٢,٨٤٣,٢٥٦	٣٢,٨٤٣,٢٥٦	١٦٤,٢١٦,٢٧٩	محمود أحمد محمود لاشين
١٠,٠٩٨%	٢٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٠٠,٠٠٠	١١٢,٠٠٠,٠٠٠	Atlantpca Holdings Inc
٨,٢٠٧%	١٨,٢٠٦,١٦٧	١٨,٢٠٦,١٦٧	٩١,٠٣٠,٨٣٨	حازم فاروق أحمد كمال الفار
٦٦,٨٨٩%	١٤٨,٣٧٩,٤٧٢	١٤٨,٣٧٩,٤٧٢	٧٤١,٨٩٧,٣٥٨	مساهمون آخرون
١٠٠	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥	٢٢١,٨٢٨,٨٩٥	١,١٠٩,١٤٤,٤٧٥	

١٥. أذون الخزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ١٥,٤٠٠,٠٠٠ سهم بمبلغ ٢٨,٨٣٢,٩٩٦ جنيه مصري مع مراعاة التخلص منها في خلال ٣٦٥ يوم من تاريخ شراءها وفقا لقانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١.

وفيما يلي بيان بأذون الخزينة المشتراة :

التاريخ	عدد الأسهم	سعر السهم	القيمة الاسمية ٢٠٢٢/٣/٣١	القيمة الاسمية ٢٠٢١/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦ سبتمبر ٢٠٢١	٨,١٠٠,٠٠٠	١,٨٦١,١٢٠.٢	١٥,٠٧٥,٠٧٤	١٥,٠٧٥,٠٧٤
٧ سبتمبر ٢٠٢١	١,٩٠٠,٠٠٠	١,٨٢١,١٠٥.٧	٣,٤٦٠,١٠١	٣,٤٦٠,١٠١
٩ سبتمبر ٢٠٢١	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٩٦,٩٢٥.٠	٣,٤١٤,٤٦٥	٣,٤١٤,٤٦٥
١٣ سبتمبر ٢٠٢١	١,٢٢٥,٠٠٠	١,٩٤٢,٤٥٦.٣	٢,٣٧٩,٥٠٩	٢,٣٧٩,٥٠٩
١٤ سبتمبر ٢٠٢١	٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠٧,٢٢٠.٠	٩٥٣,٦١٠	٩٥٣,٦١٠
١٥ سبتمبر ٢٠٢١	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٩٣,٤٥٩.٧	٣,٥٥٠,٢٣٧	٣,٥٥٠,٢٣٧
			٢٨,٨٣٢,٩٩٦	٢٨,٨٣٢,٩٩٦

١٦. التزامات مالية - القروض

٢٠٢٢/٣/٣١

الرصيد في أول الفترة	المبالغ المسحوبة خلال الفترة	الأقساط المسددة خلال الفترة	الرصيد في آخر الفترة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٩,١٩١,١٨١	-	(٢,١٩٢,٠٤٣)	١٦,٩٩٩,١٣٨

بنك قطر الوطني الأهلي

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢/٣/٣١

الأقساط المتداولة من القرض	الأقساط الغير متداولة من القرض	الرصيد في آخر السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٩٤٩,٩٣٣	١٠,٠٤٩,٢٠٥	١٦,٩٩٩,١٣٨

بنك قطر الوطني الأهلي

٢٠٢١/١٢/٣١

الرصيد في أول السنة	المبالغ المسحوبة خلال السنة	الأقساط المسددة خلال السنة	الرصيد في آخر السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٦,٢٠٣,٠٠٧	-	(٧,٠١١,٨٢٦)	١٩,١٩١,١٨١

بنك قطر الوطني الأهلي

تم تصنيفه في المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١/١٢/٣١

الأقساط المتداولة من القرض	الأقساط الغير متداولة من القرض	الرصيد في آخر السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٣٧٨,٠٦٧	١١,٨١٣,١١٤	١٩,١٩١,١٨١

بنك قطر الوطني الأهلي

تتمثل القروض في بنك قطر الأهلي الوطني بقيمة إجمالية ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري " فقط أربعون مليون جنيه مصري لا غير " لتمويل توسعات الاستثمارية للشركة وتسدد على أقساط شهرية وتنتهي هذه الأقساط في ديسمبر ٢٠٢٤ بسعر إقراض ٢ % فوق السعر المعلن من البنك المركزي المصري علماً بأن الضمانات الخاصة بالقروض عبارة عن رهن تجاري وكفالات شخصية لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٤).

١٧. التزامات مالية - تسهيلات انتمائية

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	بنك قطر الوطني(*)
٢٨,٢٥٦,٧٥٩	٢٨,٠٨٦,٧٤٠	بنك Saib
٤٥,٣٩٦,٢٥٥	-	بنك كريدي اجريكول
٢٧,٢١٩,٢٥٠	٢٩,٦٤٨,٣٣٠	
١٠٠,٨٧٢,٢٦٤	٥٧,٧٣٥,٠٧٠	

وفيما يلي بيان بحركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة / السنة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد في أول الفترة / السنة
٣٣,٠٥٨,٢٠٨	١٠٠,٨٧٢,٢٦٤	المبالغ المسحوبة خلال الفترة/ السنة
٩٠,٠١٣,٧٠٩	٢٠,٧١٨,٥٣٩	المبالغ المسددة خلال الفترة/ السنة
(٢٢,١٩٩,٦٥٣)	(٦٣,٨٥٥,٧٣٣)	الرصيد في آخر الفترة / السنة
١٠٠,٨٧٢,٢٦٤	٥٧,٧٣٥,٠٧٠	

(*) يتمثل التسهيل الائتماني في بنك قطر الأهلي الوطني بقيمة إجمالية ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيه مصرياً لا غير) وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل متمثلاً في المرتبات والأجور والتأمينات الاجتماعية والإيجارات والضرائب ومدفوعات الموردين الخ بمعدل عائد ١,٧٥% فوق سعر الإقتراض المعلن من البنك المركزي المصري سنوياً (الكوريدور).

١٨. الضرائب المؤجلة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
أصول	أصول	فروق ضريبية لقيم الأصول الثابتة
جنيه مصري	جنيه مصري	إجمالي الفروق الضريبية
(١٣,٩٨٩,٩٧٢)	(١٤,٣٤٤,٥١١)	صافي الفروق الضريبية (التزام)
(١٣,٩٨٩,٩٧٢)	(١٤,٣٤٤,٥١١)	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل المستقلة
(٧,٣٦٣,٠٠٤)	(٣٥٤,٥٣٩)	

١٩. أصول حق الانتفاع (بالصافي)

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	التكلفة:
٩,٩٦٩,٤٤٠	٣٣,٢٩٥,٣٦٢	رصيد بداية الفترة / السنة
٢٣,٣٢٥,٩٢٢	١٩,٥٩٠,١٤٢	إضافات خلال الفترة / السنة
-	٢٦,٣٦٩,٢٨٩	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ٦)
٣٣,٢٩٥,٣٦٢	٧٩,٢٥٤,٧٩٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
		مجمع الاستهلاك:
٣,٢٢٦,٢٩٠	٦,٩٠٣,٩٣٣	رصيد بداية الفترة / السنة
٣,٦٧٧,٦٤٣	٢,٦١٨,٥٩٧	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
٦,٩٠٣,٩٣٣	٩,٥٢٢,٥٣٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢
		صافي القيمة الدفترية:
٢٦,٣٩١,٤٢٩	٦٩,٧٣٢,٢٦٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٠. تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٧٣,٨٣٦,٤٠٨	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
١٣,٥٥٥,٣٧٣	٧,٠١٨,٧١٤	تسويات على الربح المحاسبي للوصول للربح الضريبي:
٤,٦٣٨,٠٠٠	-	الإهلاك والاستهلاك المحاسبي
٩١٢,٩٨١	١٧٣,٩٠٣	توزيعات الأرباح
١,٠٥١,٩٥٠	-	المساهمة التكافلية
(١٥,٩٦٤,٧١٨)	-	الانخفاض في قيمة العملاء
(٢,٩٠٠,٠٠٠)	-	أرباح من شركات شقيقة
-	-	مخصصات انتفي الغرض منها
-	٢,٦١٨,٥٩٧	استهلاك أصل حق الانتفاع
-	٤,٦٤٥,٧٩٧	خسائر ائتمانية متوقعة
-	٨٦١,٢٩٣	فوائد التأجير
-	١٢,٨٦٢,٤٠٠	مخصص انخفاض في قيمة المخزون
-	(٢,١٩٤,٩٢٢)	المسدد من عقود التأجير
-	(٣٩٢,٣٨٧)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٦,٢٧٩,٨٣٦)	(٨,٦٨٤,٤٤٢)	الإهلاك الضريبي
١٢٨,٨٥٠,١٥٨	(١٩,٩٤٨,٣٤٠)	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٢٨,٩٩١,٢٨٥	-	عبء الضريبة وفقا للقانون
٢٨,٩٩١,٢٨٥	-	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
%١٦,٦٨	-	سعر الضريبة الفعلي

٢١. إيرادات النشاط

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٢,٥٠٦,٩٤٥	٦٥,٣٠٦,٤٧٥	إيرادات فروع معامل التحاليل الطبية
٢,٨٥٨,٢٤٠	٣,٣٩٤,١٣٩	إيرادات قطاع العيادات التخصصية
٦٥,٣٦٥,١٨٥	٦٨,٧٠٠,٦١٤	

٢٢. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,٦٨٦,٥٢٤	٥٩,٤٥٩,١١٢	مخزون اول الفترة
٨,٧٨٥,٦٠٧	١٠,١٩٣,٨٧٨	يضاف:
٢٢,٤٦٤,٩٠٣	٢٢,١١٤,٥١٤	المشتريات خلال الفترة
(١٥,٥٨٩,٢١٢)	(٤٧,٠٠٤,٤٩٧)	مصاريف التشغيل خلال الفترة (إيضاح ٢٣)
٣٢,٣٤٧,٨٢٢	٤٤,٧٦٣,٠٠٧	يخصم:
		مخزون اخر الفترة

٢٣. مصاريف التشغيل

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور مرتبات
٩,٠٢٦,٧٧٢	١١,٥٠٣,٨٨٩	أتعاب أطباء
٢,٣١٠,٤٢٤	٢,٢٢١,٠٩٢	إيجارات
١,٦١٠,١٠١	١,٠٣٧,٥٣٤	لاب تو لاب
٧٧١,٤٩٥	٨٢٧,٨٣٣	زيارات منزلية وانتقالات وأخرى
٣,٩٦٨,٦٨٨	٢,٤٤٢,١٥٠	مصرفات تشغيلية أخرى
٣,٠٦٥,٨٠٢	١,٣٠٤,٤٠٧	إهلاك أجهزة ومعدات طبية
١,٧١١,٦٢١	٢,٧٧٧,٦٠٩	
٢٢,٤٦٤,٩٠٣	٢٢,١١٤,٥١٤	

٢٤. المصروفات البيعية والتسويقية

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور و مرتبات
٥٠٥,٦٧٥	١,٢٨١,٤٤٣	دعاية وإعلان
٣,٨٤٨,١٠٥	٤,٤٥٩,٨٩٥	عمولات خارجية
-	١٧,٤٩٣,٧٨٢	عمولات داخلية
-	٢,٤٥٠,٣٧٥	
٤,٣٥٣,٧٨٠	٢٥,٦٨٥,٤٩٥	

٢٥. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	اجور ومرتبات (إيضاح ٢٩)
١,٦٣٠,٦١٠	٣,١٤٣,٣٠٩	مصاريف تراخيص وحكومية
٢٦٨,٦٢٨	١,٧٨٧,٨١١	مصاريف تأمين
٨٤,٩٩٠	-	امن وحراسه
٦٣,٢٣٣	٢٤٩,٢٠٤	مصاريف هاتف
٢٤٩,٩٣٩	٢٠٩,٦٦٨	مصاريف كهرباء ومياه
١٧٠,٥٧٥	٣,٧٦١	تأمينات اجتماعيه
١١٨,٤٠٧	٤٥٧,١٨٩	إيجارات إدارية
١٨٧,٢١٠	-	مطبوعات إدارية
١٧٠,٢٩٣	٥٩,٢٥٠	أدوات مكتبية
١٨١,٣٧١	٨٥,١٩٦	مصرفات بنكية وانتقالات و أخرى
١,٩٣١,١٦٦	١,٨٦٣,٠٧٩	أتعاب مهنية
-	٦٨,٢٠٠	إهلاك الأصول الثابتة
١,٣٢٠,٤٧٩	٤,١٥٨,٠٠٥	استهلاك الأصول غير الملموسة
١٠٠,٣٨٥	١٧٣,١٠٠	
٦,٤٧٧,٢٨٦	١٢,٢٥٧,٧٧٢	

٢٦. إيرادات أخرى

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد دائنة
٢,٥٤٧,٦٦٤	٨٦٠,٥٣١	

٢٧. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في (خسائر)/ أرباح الفترة

٢٠٢١/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي (خسارة)/ ربح الفترة بعد الضريبة
٢٩,١٤٤,٥٤٧	(٣٦,٨٥٧,٢٩٣)	يخصم:
١,١٠٩,١٤٤,٤٧٥	١,١٠٤,٣٩٣,١٠٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠,٠٢٦	(٠,٠٣٣)	النصيب الأساسي و المخفض للسهم في (الخسائر)/ الأرباح

٢٨. التزامات عقود التأجير

تتمثل حركة التزامات التأجير خلال الفترة فيما يلي:

٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد أول الفترة
جنيه مصري	الإضافات خلال الفترة
٢٧,٧١٩,٣١١	يضاف:
١٩,٥٩٠,١٤٢	مصرفات تمويلية مستحقة
٨٦١,٢٩٣	يخصم:
(١,٣٣٣,٦٢٩)	المسدد من أصل التزامات التأجير
(٨٦١,٢٩٣)	المسدد من مصرفات تمويلية لالتزامات التأجير
٤٥,٩٧٥,٨٢٤	الرصيد آخر الفترة
	وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:
٤١,٠١٢,٩٤٠	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٤,٩٦٢,٨٨٤	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٤٥,٩٧٥,٨٢٤	

٢٩. المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالتعامل مع الأطراف ذات العلاقة وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية في ٣١ مارس ٢٠٢٢:

نوع العلاقة	طبيعة المعاملة	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١	الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		جنيه مصري	جنيه مصري
شركة مستشفى سبيد للخدمات الطبية	شركة تابعة	٧٠,٦٦١,٠٨٩	٣٩,٦٢١,٩٧٨
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	أعمال مباني وشراء أجهزة	(١٢١,٢٩٦)	(٦٨,٠١٤)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		٧٠,٥٣٩,٧٩٣	٣٩,٥٥٣,٩٦٤
حازم فاروق أحمد كمال الفار	مساهم	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
	تمويل	٢,٠٠٠,٠٠٠	-

تتضمن مرتبات ومكافآت أفراد الإدارة العليا من أعضاء مجلس الإدارة مبلغ ٤٥٧,٠١٠ جنيه مصري خلال الفترة (إيضاح رقم ٢٥).

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للمعاملات مع الأطراف ذوي علاقة خلال السنة:

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	رصيد بداية الفترة / السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	محول إلى خسائر ائتمانية متوقعة أرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٦٨,٠١٤	٤٥,٧٢٩	المكون خلال الفترة / السنة
-	(٤٥,٧٢٩)	
٥٣,٢٨٢	٦٨,٠١٤	
١٢١,٢٩٦	٦٨,٠١٤	

٣٠. الموقف الضريبي

- ضريبة شركات الأموال

تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى عام ٢٠٢٠، ولم يتم سداد المستحق إلى مصلحة الضرائب حتى تاريخه. الشركة منتظمة في تقديمها للإقرارات الضريبية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- ضريبة الأجور والمرتبات (كسب العمل)

تم الفحص والسداد من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحق عليها.

- 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 الخصم من المنبع

- الشركة منتظمة في خصم الضريبة من الغير وتوريدها في مواعيدها القانونية حتى تاريخه.

- ضريبة القيمة المضافة

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

٣١. الموقف القانوني

يوجد دعاوى قضائية مرفوعة من الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣١٠٩) ورقم (٣١٢٩) وقد أفاد السيد المستشار القانوني للشركة بأنه لا داعي لتكوين أي مخصصات مالية لتلك الدعوتين حيث أنه إذا ترتب أي التزامات مالية عن تلك الدعاوى سيتحملها أشخاص مجلس الإدارة بشخصهم وتم تأجيل تلك الدعاوى القضائية لجلسه ٣ يناير ٢٠٢٢.

٣٢. الأحداث اللاحقة

أفاد المستشار القانوني للشركة بأن الدعاوى رقم (٣١٠٩) ورقم (٣١٢٩) والتي كان محدد لها جلسة الحكم ٣ يناير ٢٠٢٢ تم ضمهما لتكون دعوى واحدة منظورة أمام المحكمة الاقتصادية بالقاهرة وجارى نظر الدعوى.

٣٣. 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 المستقلة السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية.

وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

• خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة المدينين على سداد المستحق عليهم، ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بالموافقة على اتخاذ إجراءات نقل ملكية العقارات المباعة للعملاء بعد سداد كامل المدبونية، كما تحصل الشركة على شيكات مؤجلة وتقوم باحتساب فوائد تأخير على الأقساط المتأخرة عن مواعيد استحقاقها وتحسب عند تاريخ التحصيل.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

• خطر السيولة

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

وفيما يلي بيان آجال الالتزامات المالية للشركة:

القيمة الدفترية جنيه مصري	أكثر من سنتين جنيه مصري	١-٢ سنة جنيه مصري	أقل من سنة جنيه مصري	
				٢٠٢٢/٣/٣١
١٠,٠٤٩,٢٠٥	-	١٠,٠٤٩,٢٠٥	-	قروض لأجل
٢٩,٢٣٠,٩٦٩	-	٢٣,٩٣٥,٦١٨	٥,٢٩٥,٣٥١	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٤٩,٩٣٣	-	٦,٩٤٩,٩٣٣	-	قروض قصيرة الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	أطراف ذوي علاقة
٤١,٠١٢,٩٤٠	٤١,٠١٢,٩٤٠	-	-	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٤,٩٦٢,٨٨٤	-	-	٤,٩٦٢,٨٨٤	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٩٤,٢٠٥,٩٣١	٤١,٠١٢,٩٤٠	٤٠,٩٣٤,٧٥٦	١٢,٢٥٨,٢٣٥	
				٢٠٢١/١٢/٣١
١١,٨١٣,١١٤	-	-	١١,٨١٣,١١٤	قروض لأجل
٣٠,٦٤١,٧٧٩	-	-	٣٠,٦٤١,٧٧٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٣٧٨,٠٦٧	-	-	٧,٣٧٨,٠٦٧	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٢٦٣,٦٢٥	٢٣,٢٦٣,٦٢٥	-	-	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٤,٤٥٥,٦٨٦	-	-	٤,٤٥٥,٦٨٦	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
٧٧,٥٥٢,٢٧١	٢٣,٢٦٣,٦٢٥	-	٥٤,٢٨٨,٦٤٦	

• خطر السوق

تشتمل مخاطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة من الاستثمارات المالية للشركة. وتقوم إدارة الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر، فضلاً عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة (بصفة أساسية أذون الخزانة المصرية).

• خطر تقلب سعر الفائدة

تتعرض قيمة بعض الأدوات المالية لتقلبات نتيجة تغيير أسعار الفائدة بالسوق، وتعتبر الودائع والقروض والتسهيلات الائتمانية من الأدوات المعرضة لذلك الخطر، ولذا تقوم الشركة باستخدام معظم أرصدة الودائع في تسوية أرصدة القروض والتسهيلات الائتمانية كلما رأت حدوث فجوة بين الفائدة المدونة والدائنة لتقليل أثر هذا الخطر قدر الإمكان.

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها - تابع

وفيما يلي بيان الأصول والالتزامات المالية وفقا لطبيعة سعر الفائدة:

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	أدوات مالية بسعر فائدة ثابت
جنيه مصري	جنيه مصري	أصول مالية (عملاء وأوراق قبض)
٥١,٧٢٣,٤٣٦	٥٧,٠٠١,٥٠٣	أدوات مالية بسعر فائدة متغيرة
		الالتزامات المالية (قروض طويلة وقصيرة الأجل وبنوك دائنة
١٤٧,٧٨٢,٧٥٦	١٢٠,٧١٠,٠٣٢	والالتزامات عقود تأجير طويل وقصير)

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

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

• إدارة رأس المال

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

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

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

٣٤. القيمة العادلة

طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والالتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة فإن القيمة العادلة لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٣٥. أحداث جارية هامة

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

٣٦. أرقام المقارنة

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
الرصيد بعد	الرصيد قبل	الموردون
إعادة التبويب	إعادة التبويب	أوراق الدفع قصيرة الأجل
جنيه مصري	جنيه مصري	الأصول الثابتة (برامج)
٨,٢٣٨,٤٢٦	٤,٩٦٣,٧٤٤	مجمع الإهلاك (برامج)
١٦,٤٧٦,٢٢٩	(٤,٩٦٣,٧٤٤)	الأصول غير ملموسة (برامج)
-	(٣,١٢٢,٦٨٩)	مجمع الاستهلاك (برامج)
-	(١,٧٣٤,٩٤٣)	الأصول الثابتة (نفقات إيرادية مؤجلة)
٣,١٢٢,٦٨٩	٣,١٢٢,٦٨٩	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٣٤,٩٤٣	١,٧٣٤,٩٤٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(٨٠٠)	التزامات مالية أوراق دفع طويلة الأجل
٨٠٠	٨٠٠	أوراق الدفع قصيرة الأجل
٣٩,٥٥٣,٩٦٤	(٣١,٣٩٢,٥٨١)	
-	(٢٦,٣٨٨,٠٩٢)	
١١,٤٧١,٧٤٠	(٥,٠٠٤,٤٨٩)	

٣٧. تسويات سنوات سابقة

تتمثل تسويات سنوات سابقة في التعديلات التي تمت على البنود التالية وذلك نتيجة لتطبيق معياري المحاسبة المصرية رقم (٤٧) ، (٤٩) :

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١/١
بعد التعديل	قبل التعديل	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض
جنيه مصري	جنيه مصري	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مدين / (دائن)	مدين / (دائن)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٠,٥٤٠,٨١٠	(٧,٩٢٤,٩٤٧)	النقدية وما في حكمها
٢٦,٥٩٣,٤٧١	(٤٥,٧٢٩)	أصول حق الانتفاع (بالصافي)
٤,٨٢٢,٩٠٤	(٣,٧٤٣,٠٩٦)	مجمع استهلاك حق الانتفاع
٢٠٢,٩٦٣,٠٧٢	(٦,٦٨٥)	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٦,٢٤٢,٦٥٧	٦,٢٤٢,٦٥٧	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
(٣,٢٢٦,٢٩٠)	(٣,٢٢٦,٢٩٠)	الأرباح المرحلة
(٢,٣٢٣,٧٥٢)	(٢,٣٢٣,٧٥٢)	
(١,١٢٤,٨٢٥)	(١,١٢٤,٨٢٥)	
٤,٩٧٤,٠٢٣	(١٢,١٥٢,٦٦٧)	

شركة سبيد ميديكال - ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة
٣١ مارس ٢٠٢٢

٣٧. تسويات سنوات سابقة - تابع

٢٠٢١/١٢/٣١	التعديل	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
بعد التعديل	جنيه مصري	قبل التعديل	الأرصدة المدينة الأخرى
جنيه مصري	مدین / (دائن)	جنيه مصري	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض
مدین / (دائن)		مدین / (دائن)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠,٣٦٧,٧٢٠	(١٠,٢٩٥,١٣٢)	٣٠,٦٦٢,٨٥٢	النقدية وما في حكمها
٣١,٣٥٤,٩١٦	(١٤,٢١٣,٢٥١)	٤٥,٥٦٨,١٦٧	أصول حق الانتفاع (بالصافي)
٣٩,٥٥٣,٩٦٤	(٦٨,٠١٤)	٣٩,٦٢١,٩٧٨	مجمع استهلاك حق الانتفاع
٩٧,٤٣٩,٧٠٦	(١٣,٧٤٤)	٩٧,٤٥٣,٤٥٠	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٣٣,٢٩٥,٣٦٢	٣٣,٢٩٥,٣٦٢	-	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
(٦,٩٠٣,٩٣٣)	(٦,٩٠٣,٩٣٣)	-	الاحتياطي القانوني
(٢٣,٢٦٣,٦٢٥)	(٢٣,٢٦٣,٦٢٥)	-	الأرباح المرحلة
(٤,٤٥٥,٦٨٦)	(٤,٤٥٥,٦٨٦)	-	
(٦,٨٧٤,١٠٦)	(٦,٨٧٤,١٠٦)	-	
١٩٦,٢١١,٤٤٢	٣٢,٧٩٢,١٣٠	٢٢٩,٠٠٣,٥٧٢	

٣٨. الالتزامات المحتملة

قامت شركة سبيد ميديكال بإبرام عقد ثلاثي الأطراف مع شركة إيزيليس وشركة مستشفيات سبيد وبموجبه قامت بتأجير أجهزة ومعدات طبية من شركة إيزيليس لصالح شركة مستشفى سبيد (طرف ذو علاقة) وأصدرت أوراق دفع بقيمة ٣٥,٧١١,٥٨٧ جنيه مصري في ٣١ مارس ٢٠٢٢، ومبلغ ٣٥,٩٩٩,١٠٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ باعتبار أن هذه الشركة تعتبر ضامناً لشركة مستشفى سبيد في سداد كامل المستحقات.