

انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي - أي دي اتش
وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة عن السنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

فهرس القوائم المالية المجمعة

٤-١	تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة
٥	قائمة المركز المالي المجمعة
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٧	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٣-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

السادة مساهمي شركة انتجرت دياجностيكس هولدينجز بي إل سي (إي دي اتش)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

الرأي

من رأينا، أن القوائم المالية المجمعة لشركة انتجرت دياجностيكس هولدينجز بي إل سي (إي دي اتش) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معا "المجموعة") تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

قمنا بمراجعة ما يلي:

القوائم المالية المجمعة للمجموعة التي تتكون من:

- قائمة المركز المالي المجمعة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
- قائمة الدخل الشامل المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة، والتي تشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية المتممة الأخرى.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبينة بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة من هذا التقرير. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في جمهورية مصر العربية المتعلقة بالمراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية المجمعة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في جمهورية مصر العربية.

نهج مراجعتنا

نظرة عامة

أمور المراجعة الرئيسية

- الاعتراف بالإيراد من العملاء.

كجزء من تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وقمنا بتقييم مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة في القوائم المالية المجمعة. على وجه التحديد، فقد أخذنا في اعتبارنا الاجتهادات الحكيمة التي قامت بها الإدارة؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي تضمنت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات المراجعة التي قمنا بها، لقد قمنا أيضاً بتناول مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الرقابية الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز بما يمثل أحد مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة الناتجة عن الغش.

وقد صممنا نطاق مراجعتنا من أجل أداء عمل كافٍ يمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة ككل، مع مراعاة هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجالات الأنشطة التي تعمل فيها المجموعة.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة ككل، وأثناء تكوين رأينا حولها. ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف تناولنا أمور المراجعة الرئيسية خلال المراجعة

أمور المراجعة الرئيسية

الاعتراف بالإيراد من العملاء

قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة على هذا الأمر الهام ، والتي تضمنت مجموعة من الإجراءات التي تشتمل على فحص أنظمة الرقابة و القيام

سجلت المجموعة إيرادات بلغت ٣,٦٥٠,٠٤٧ ألف جنيه مصري من الأنشطة المتعلقة بالتشخيص الصحي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بإجراءات تدقيق تفصيلية كما هو موضح أدناه:

- حصلنا على فهم لمصادر الإيرادات الهامة المختلفة وحددنا أنظمة الرقابة ونظم تكنولوجيا المعلومات وأنظمة الربط والتقارير ذات الصلة.

- قمنا بتقييم السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة، بما في ذلك الأحكام والتقديرات الرئيسية المطبقة من قبل الإدارة في ضوء متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

- قمنا بفحص أنظمة الرقابة اليدوية و القيام بإجراءات تدقيق تفصيلية للتحقق من الدقة و حدوث الإيرادات. وشمل ذلك اختبار التسويات الشاملة من سجلات البيانات المستخرجة من نظام المصدر إلى دفتر الأستاذ للأرصدة النقدية / المدينة.

- استخدمنا أدوات تحليل البيانات لتقييم مدى معقولية القيمة الإجمالية للإيرادات المسجلة بناءً على جميع قوائم الأسعار وتتبعناها إلى ما تم محاسبة العملاء به.

- أجرينا تسوية بين معاملات الإيراد و النقدية المحصلة واخترنا عينة من معاملات الإيراد للتحقق من حدوث ودقة وصحة وثائق المصدر الأساسية والتسجيلات الخاص بها، بما في ذلك تلك القيود المحاسبية التي اعتبرناها غير اعتيادية بطبيعتها.

- كما قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة فيما يتعلق بالإيرادات في القوائم المالية المجمعة.

لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الأكثر أهمية، حيث توجد مخاطر متأصلة حول الاعتراف بالإيرادات في الخدمات المقدمة نظراً لأن الإيرادات تتم معالجتها متضمنة كميات كبيرة من البيانات مع مجموعة من المنتجات والخدمات المختلفة، وآلية التسعير ذات الصلة. وقد أدى ذلك إلى توجيه جزء كبير من جهود المراجعة لدينا نحو هذا الأمر والمعلومات ذات الصلة.

راجع الإيضاحات التالية على القوائم المالية المجمعة لمزيد من التفاصيل:

- إيضاح ٣: السياسات المحاسبية الهامة
- إيضاح ٦: إيرادات

المعلومات الأخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من التقرير السنوي (ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المجمعة وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا عليها)، والتي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المجمعة المعلومات الأخرى ولا نبدي أي نوع من التأكيد بشأنها. فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع القوائم المالية المجمعة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء المراجعة، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل جوهري.

إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، وبناءً على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك تحريفات هامة ومؤثرة في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسئوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد قوائم مالية مجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة، سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية المجمعة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعترض تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسئوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد مناسب حول ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة ككل خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة، سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب حسابات يتضمن رأينا. التأكيد المناسب هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية ستقوم دائماً باكتشاف تحريفات هامة ومؤثرة عند وجودها. يمكن أن تنشأ التحريفات من الغش أو الخطأ وتعتبر هامة إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر منفردة أو مجتمعة على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والحفاظ على الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الهامة والمؤثرة للقوائم المالية المجمعة، سواء الناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وأداء إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأي. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الهامة والمؤثرة الناتجة عن الغش يعتبر أعلى من ذلك الذي ينتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الإغفال المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظم الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية انظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل (تابع)

صفحة (٤)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة (تمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدت بمعرفة الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة عاملة. إذا استنتجنا وجود حالة من الشك الجوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية المجمعة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة مناسبة وكافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء الرأي بشأن القوائم المالية المجمعة. نحن مسئولون عن التوجيه والإشراف والأداء لعملية مراجعة المجموعة. نبقي مسئولين فقط عن رأي المراجعة الذي توصلنا إليه.
- كما أننا نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدّها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد امتثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد على نحو معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات التي تم اتخاذها لاستبعاد التهديدات أو الضمانات المطبقة.
- من بين الأمور التي يتم التواصل مع المكلفين بالحوكمة بشأنها، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، وبالتالي فهي أمور المراجعة الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.

أشرف ممدوح
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦٢٣١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٣



القاهرة في ٥ أبريل ٢٠٢٣



INTEGRATED
DIAGNOSTICS
HOLDINGS

قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			أصول ثابتة
١,٠٦١,٨٠٨	١,٣٢٦,٢٦٢	١١	الأصول غير الملموسة والشهرة
١,٦٥٨,٨٦٧	١,٧٠٣,٦٣٦	١٢	أصول حق الانتفاع
٤٦٢,٤٣٢	٦٢٢,٩٧٥	٢٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٥,٤٧٠	١٨٠,٠٦٤	١٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,١٩٣,٥٧٧	٣,٦٧٠,٩٣٧		الأصول المتداولة
			مخزون
٢٢٢,٦١٢	٢٦٥,٤٥٩	١٥	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٤٦٩,٧٢٧	٥٤٣,٨٨٧	١٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
١,٤٥٨,٧٢٤	١٦٧,٤٠٤	١٨	النقدية وما في حكمها
٨٩١,٤٥١	٦٤٨,٥١٢	١٧	إجمالي الأصول المتداولة
٣,٠٤٢,٥١٤	١,٦٢٥,٢٦٢		إجمالي الأصول
٦,٢٣٦,٠٩١	٥,٢٩٦,١٩٩		حقوق الملكية
			رأس المال
١,٠٧٢,٥٠٠	١,٠٧٢,٥٠٠	١٩	احتياطي علاوة الإصدار
١,٠٢٧,٧٠٦	١,٠٢٧,٧٠٦	١٩	احتياطيات رأسمالية
(٣١٤,٣١٠)	(٣١٤,٣١٠)	١٩	احتياطي قانوني
٥١,٦٤١	٥١,٦٤١	١٩	احتياطي خيار البيع
(٩٥٦,٣٩٧)	(٤٩٠,٦٩٥)	١٩	احتياطي الترجمة
١٥٠,٧٣٠	٢٤,١٧٣	١٩	أرباح مرحلة
١,٥٥٠,٩٧٦	٧٨٣,٠٨١		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٥٨٢,٨٤٦	٢,١٥٤,٠٩٦		حصص غير مسيطرة
٢١١,٥١٣	٢٩٢,٨٨٥	٢	إجمالي حقوق الملكية
٢,٧٩٤,٣٥٩	٢,٤٤٦,٩٨١		التزامات غير متداولة
			مخصصات
٤,٠٨٨	٣,٥١٩	٢١	قروض
٧٦,٣٤٥	٩٣,٧٥١	٢٤	التزامات مالية أخرى
٦٤٥,١٩٦	٩١٤,١٩١	٢٦	التزام خيار البيع غير المتداول
٣٥,٠٣٧	٥١,٠٠٠	٢٥	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٣٢,١٤٩	٣٢١,٧٣٢	٩	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٠٩٢,٨١٥	١,٣٨٤,١٩٣		الالتزامات المتداولة
			دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى
٧٧٧,٣٥٤	٧٠١,٠٩٥	٢٢	التزامات مالية أخرى
١١٥,٤٧٨	١٤٨,٧٠٥	٢٦	التزام خيار البيع المتداول
٩٢١,٣٦٠	٤٣٩,٦٩٥	٢٣	قروض
٢١,٧٢١	٢٢,٦٧٥	٢٤	التزامات ضريبية متداولة
٥١٣,٠٠٤	١٥٢,٨٥٥	٢٩	إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,٣٤٨,٩١٧	١,٤٦٥,٠٢٥		إجمالي الالتزامات
٣,٤٤١,٧٣٢	٢,٨٤٩,٢١٨		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات
٦,٢٣٦,٠٩١	٥,٢٩٦,١٩٩		

الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٠ إلى صفحة ٥٣ جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة وتم التوقيع عليها في ٥ أبريل ٢٠٢٣ نيابة عنهم من قبل:

حسين شكري
عضو مجلس إدارة غير تنفيذي مستقل

د. هند الشربيني
الرئيس

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٥,٢٢٤,٧١٢	٣,٦٠٥,٠٤٧	٦	إيرادات
(٢,٤٢٠,٦٤٧)	(٢,١٤٢,٩٨٤)	٨,١	تكلفة المبيعات
٢,٨٠٤,٠٦٥	١,٤٦٢,٠٦٣		مجمول الربح
(١٦٣,١٦٣)	(٢١٣,١٥١)	٨,٢	مصروفات تسويق وإعلان
(٣٧٠,٠١٤)	(٣٩٨,٥٣٣)	٨,٣	مصروفات إدارية
(٢٤,٦٥٦)	(٢٩,٩١٤)	١٦	خسارة اضمحلال قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٨٢٨	١١,٧٢٦		إيرادات أخرى
٢,٢٦٢,٠٦٠	٨٣٢,١٩١		ربح التشغيل
-	(١٤٢,٩٥٠)	٨,٨	صافي خسائر القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٤٢,٩١٧)	(١٣٥,٥٨٦)	٨,٦	تكاليف تمويلية
١١٣,١٧٨	٢٩٩,٩٩٢	٨,٦	إيرادات تمويلية
(٢٩,٧٣٩)	١٦٤,٤٠٦	٨,٦	صافي إيرادات / (تكاليف) تمويلية
٢,٢٣٢,٣٢١	٨٥٣,٦٤٧		الربح قبل ضريبة الدخل
(٧٣٩,٨١٥)	(٣٢٧,٠٦٤)	٩	مصروف ضريبة الدخل
١,٤٩٢,٥٠٦	٥٢٦,٥٨٣		ربح السنة
١,٤١٢,٦٠٩	٥٤١,١١٠		الربح العائد إلى:
٧٩,٨٩٧	(١٤,٥٢٧)		مالكي الشركة
١,٤٩٢,٥٠٦	٥٢٦,٥٨٣		حصص غير مسيطرة
٢,٣٥	٠,٩٠	١٠	نصيب السهم في الأرباح
			النصيب الأساسي والمخفض

الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٠ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٤٩٢,٥٠٦	٥٢٦,٥٨٣	صافي الربح عن السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر:
٧,٨٠٨	٦٩,٠٨١	فروق صرف العملات من ترجمة العمليات الأجنبية
٧,٨٠٨	٦٩,٠٨١	الدخل الشامل الآخر عن السنة، صافي من الضريبة
١,٥٠٠,٣١٤	٥٩٥,٦٦٤	إجمالي الدخل الشامل عن السنة
		العائد إلى:
١,٤١٧,٧٢٢	٤١٤,٥٥٣	مالكي الشركة
٨٢,٥٩٢	١٨١,١١١	حصص غير مسيطرة
١,٥٠٠,٣١٤	٥٩٥,٦٦٤	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٠ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٢,٢٣٢,٣٢١	٨٥٣,٦٤٧		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١٥١,٨٢٦	٢٠٦,٩٩٣	١١	إهلاك أصول ثابتة
٧٩,٦١٧	١٠٣,٠٩٩	٢٦	إهلاك أصول حق الانتفاع
٧,٢٠١	٧,٢٥١	١٢	استهلاك أصول غير ملموسة
١٧,٩١٢	(١٨٨,٤٤٢)	٨,٦	أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة
-	١٤٢,٩٥٠		القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١٣,١٧٨)	(٩٥,٣٧١)	٨,٦	إيرادات تمويلية
١١٨,٠٢٩	١٣٥,٥٨٦	٨,٦	مصرفات تمويلية
(٧٨)	٢٠٠		متحصلات من خسارة / (ربح) استبعاد الأصول الثابتة
٢٤,٦٥٦	٢٩,٩١٤	١٦	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى
-	١,٧٥٥		اضمحلال قيمة الشهرة
(٨٦٦)	(٧,٥٩٤)		الأصول المالية المسددة في شكل أسهم بالقيمة العادلة
١,٣٥١	٣٠٥		أصل حق الانتفاع / إنهاء عقد الإيجار
٦,٩٧٦	(١٦,١٧٩)		التضخم الشديد
٦٨١	(٥٦٩)	٢١	التغير في المخصصات
(١٢٧,٦٤٣)	(٣٠,١٥٩)		تغير في المخزون
(١٠٦,٤٥٨)	(٥٣,٤٤٥)		تغير في مدينين تجاريين وأرصدة مدينة أخرى
٣٥١,٨٠٣	(١٦٦,١٣٠)		تغير في دائنين تجاريين وأرصدة دائنة أخرى
٢,٦٤٤,١٥٠	٩٢٣,٨١١		النقد الناتج من أنشطة التشغيل قبل مدفوعات ضريبة الدخل
(٣٧٤,٣٠٥)	(٧١٥,٠٨٢)		ضرائب مسددة
٢,٢٦٩,٨٤٥	٢٠٨,٧٢٩		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٦,٦٢٧	١٠,٢١٢		متحصلات من بيع أصول ثابتة
١١١,٣٦٧	٩٥,٨٩٧		فائدة مستلمة على أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(٢٥٣,٣٨٥)	(٢٩٩,٧١٢)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٠,٣٥٤)	(٩,٠٧٦)		مدفوعات لاقتناء أصول غير ملموسة
(١,٥٩٩,٢٣٨)	(٢٦٧,٨١٩)		مدفوعات لشراء الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
٤١٧,١٣٩	١,٦٠٣,٦١١		متحصلات من بيع الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة
-	(١,٠١١,٣٧٦)	٨,٨	مدفوعات من شراء شهادات ايداع دولية (استثمار قصير الأجل)
-	٨٦٨,٤٢٦	٨,٨	المتحصلات من بيع شهادات ايداع دولية (استثمار قصير الأجل)
(١,٣٢٧,٨٤٤)	٩٩٠,١١٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٣٠,٤٥٠	٤٠,٠٨١	٢٨	متحصلات من قروض
(٢٥,٤١٦)	(٢١,٧٢١)	٢٨	سداد قروض
-	١٧,٠٣٥	٢٧	متحصلات من قروض مستلمة من طرف ذي علاقة
-	(١٧,٠٣٥)	٢٧	سداد القروض المدفوع إلى طرف ذي علاقة
(٥٠,٢٢٧)	(٧١,٦٣٥)	٢٨	مدفوعات التزامات الإيجار
(٩,٣٨٣)	(٢٩,٢٠٦)	٢٨	مدفوعات الالتزامات المالية
(٤٧٨,٧٤٨)	(١,٤١١,٧٥٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(٩٣,٧٩٩)	(١١٩,٣٠٨)	٢٨	قوائد مسددة
(٢٠,٠٢٦)	(١٢,٩٠٩)		رسوم بنكية مسددة
-	٨,٧٦٣		ضخ نقدية عن طريق ملك الحصة غير مسيطرة
(٦٤٧,١٤٩)	(١,٦١٧,٦٨٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة تمويلية
٢٩٤,٨٥٢	(٤١٨,٨٤٥)		صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما في حكمها
٦٠٠,١٣٠	٨٩١,٤٥١		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
(٣,٥٣١)	١٧٥,٩٠٦		تأثير أسعار صرف العملات
٨٩١,٤٥١	٦٤٨,٥١٢	١٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

فيما يلي أنشطة الاستثمار والتمويل غير النقدية المفصّل عنها في الإيضاحات الأخرى:

- اقتناء أصول حق الانتفاع - إيضاح رقم ٢٦
- التزام خيار البيع - إيضاح رقم ٢٣ ورقم ٢٥

الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٠ إلى صفحة ٥٣ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

اللقب / منبه مصري	رأس المال	علاوة الإصدار	احتياطي رأسمالي	احتياطي قانوني*	احتياطي البيع	احتياطي التوزيع	أرباح مرحلة	الإجمالي الناتج إلى مالكي الشركة	مخصص غير مسيطر	إجمالي حقوق الملكية
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ دبح / (إصدار) من السنة (إصدار) / الدخل الشامل الآخر للسنة إجمالي الدخل الشامل	١,٠٧٢,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٠٦	(٣١٤,٣١٠)	٥١,١٤١	(٥٦٦,٣٩٧)	١٥٠,٧٣٠	١,٥٥٠,٩٧٦	٢,٥٨٢,٨٤٦	٢١١,٥١٣	٢,٧٩٤,٣٥٩
معاملات مع المالكين بمقتضى ملكين	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٥١٧)	٥٦٦,٥٨٣
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	٥٤١,١١٠	(١٤,٥١٧)	٥٦٦,٥٨٣
تأثير التخصم القديم	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٦,٥٥٧)	١٩٥,١٣٨	٦٩,٥٨١
الحركة في التزامات خبز البيع للسنة	-	-	-	-	-	-	-	(١٢٦,٥٥٧)	١٩٥,١٣٨	٦٩,٥٨١
قراء حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة الإجمالي	-	-	-	-	-	-	-	٤١٤,٥٥٣	١٨١,١١١	٥٩٥,٦٦٤
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٠٤,٨٠٥)	(١٠٦,٩٤٧)	(١,٤١١,٧٥٢)
تأثير التخصم القديم	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠)	(١,٥٥٥)	(٥,٧٥٥)
الحركة في التزامات خبز البيع للسنة	-	-	-	-	-	-	-	٤٦٥,٧٠٢	-	٤٦٥,٧٠٢
قراء حصص غير مسيطرة دون تغيير في السيطرة الإجمالي	-	-	-	-	-	-	-	-	٨,٧١٣	٨,٧١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٧٢,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٠٦	(٣١٤,٣١٠)	٥١,١٤١	(٤٩٠,٦٩٥)	٢٤,١٧٣	٧٨٣,٠٨١	٢,١٥٤,٠٩٦	٢٩٢,٨٨٥	٢,٤٤٦,٩٨١
كما في ١ يناير ٢٠٢١	١,٠٧٢,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٠٦	(٣١٤,٣١٠)	٤٩,٢١٨	(٣١٤,٠٥٧)	١٤٥,٦١٧	٦٠٣,٣١٧	٢,٢٦٩,٩٩١	١٥٦,٣٨٣	٢,٤٢٦,٣٧٤
الربح من السنة	-	-	-	-	-	-	-	١,٤١٢,٦٠٩	٧٩,٨٩٧	١,٤٩٢,٥٠٦
الدخل الشامل الآخر من السنة	-	-	-	-	-	٥,١١٣	-	٥,١١٣	٢,١٩٥	٧,٨٠٨
إجمالي الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٥,١١٣	-	١,٤١٧,٧٢٢	٨٢,٥٩٢	١,٥٠٠,٣١٤
معاملات مع المالكين بمقتضى ملكين	-	-	-	-	-	-	-	(٤٥٥,١٨٧)	(٢٣,٥٦١)	(٤٧٨,٧٤٨)
توزيعات الأرباح	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي قانوني مكون خلال السنة*	-	-	-	٢,٤٢٣	(٢,٤٢٣)	-	-	(٧,٣٤٥)	(٣,٨٩٦)	(١١,٢٤١)
تأثير التخصم القديم	-	-	-	-	(١٤٢,٣٤٠)	-	-	(١٤٢,٣٤٠)	-	(١٤٢,٣٤٠)
الحركة في التزامات خبز البيع من السنة الإجمالي	-	-	-	-	(١٤٢,٣٤٠)	-	-	(١,١٠٤,٨١٧)	(٢٧,٤٦٢)	(١,١٣٢,٢٧٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٠٧٢,٥٠٠	١,٠٢٧,٧٠٦	(٣١٤,٣١٠)	٥١,١٤١	(٩٥٦,٣٩٧)	١٥٠,٧٣٠	١,٥٥٠,٩٧٦	٢,٥٨٢,٨٤٦	٢١١,٥١٣	٢,٧٩٤,٣٥٩

* بموجب القانون المصري، يجب على كل شركة تابعة تجنب ما لا يقل عن ٥٪ من صفق، أرباحها السنوية لخصم الاحتياطي القانوني حتى يظل هذا الاحتياطي ٥٪ من رأس المال المصدر لكل شركة تابعة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على مالكي الشركة.

الإيضاحات المرفقة من صفحة ١٠ إلى صفحة ٥٢ تمثل جزء متمم للقرائن المالية المجمعة.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري "ألف جنيه مصري" إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١. معلومات حول الشركة

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في ٥ أبريل ٢٠٢٣. تأسست شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي "أي دي اتش" أو "الشركة" شركة عامة وفقاً لأحكام قانون الشركات (جبرسي) لسنة ١٩٩١ بموجب رقم ١١٧٢٥٧. يقع مقر الشركة في ١٢ شارع كاسل، سانت هيلير، جبرسي، جى إي ٢٣ ار- ت. إن الشركة منشأة مدرجة بشكل مزدوج في كل من بورصة لندن (منذ ٢٠١٥) وفي البورصة المصرية (في مايو ٢٠٢١).

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الاستثمارات في جميع أنواع مجال الرعاية الصحية للتشخيص الطبي (الأنشطة الرئيسية هي الاختبارات المتعلقة بعلم الأمراض والأشعة)، إما من خلال الاستحواذ على الأعمال ذات الصلة في مناطق جغرافية مختلفة أو من خلال توسيع الاستثمارات المكتسبة لدى المجموعة. إن المناطق الجغرافية الرئيسية التي تعمل بها المجموعة هي مصر والأردن ونيجيريا والسودان.

تبدأ السنة المالية للمجموعة بتاريخ ١ يناير وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢. معلومات عن المجموعة

معلومات عن الشركات التابعة

تتضمن القوائم المالية المجمعة للمجموعة ما يلي:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	النسبة مساهمة المجموعة في حقوق الملكية	الحصة غير المسيطرة
		٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة معامل البرج ("البرج")	مصر	٪٩٩,٣	٪٠,٧
شركة معامل المختبر للتحاليل الطبية ("المختبر")	مصر	٪٩٩,٩	٪٠,١
مركز الوراثة الطبي	مصر	٪٥٥,٠	٪٤٥,٠
شركة المخبريون العرب	الأردن	٪٦٠,٠	٪٤٠,٠
جولدن كير للخدمات الطبية	مصر	٪١٠٠,٠	٪٠,٠
شركة انتجريت ميدكال اناليسيز (ش.م.م)	مصر	٪٩٩,٦	٪٠,٤
شركة مختبرات سما الطبية ("مختبر ألترالاب الطبي")	السودان	٪٨٠,٠	٪٢٠,٠
شركة المختبر السودانية المصرية	السودان	٪٦٥,٠	٪٣٥,٠
انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز ليمتد	جزر كايمان	٪١٠٠,٠	٪٠,٠
مجموعه ادياناسيتالفايضة المحدودة	إنجلترا وويلز	٪٥١,٠	٪٤٩,٠
شركة ايجل أي إيكو سكان ليمتد	موريشيوس	٪٧٧,١٨	٪٢٢,٨٢
إيكو سكان*	نيجيريا	٪١٠٠,٠	٪٠,٠
ويك فارما	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٠,٠١

* قامت المجموعة بتجميع "إيكو سكان" وهي شركة تابعة ويقع مقرها في نيجيريا على الرغم من أن نسبة الملكية غير المباشرة تبلغ ٪٣٩,٤.

لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-١.

الحصة غير المسيطرة

يتم قياس الحصة غير المسيطرة على أساس الحصة التناسبية.
البيانات المالية للشركات التابعة التي لديها حصص جوهريّة غير مسيطرة مبيّنة أدناه:

نسبة حصة حقوق الملكية المحتفظ بها من قبل الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	بلد التأسيس	
%٤٥,٠	%٤٥,٠	مصر	مركز الوراثة الطبي
%٤٠,٠	%٤٠,٠	الأردن	شركة المخبريون العرب (المملكة الأردنية الهاشمية)
%٢٠,٠	%٢٠,٠	السودان	شركة مختبرات سما الطبية "مختبر ألثرا لاب الطبي"
%٠,٧	%٠,٧	مصر	شركة معامل البرج
%٤٩	%٤٩	إنجلترا وويلز	مجموعة دايناستي القابضة المحدودة
%٢٣,٥٣	%٢٢,٨٢	موريشيوس	شركة ايجل أي أيكو سكان ليمتد

فيما يلي ملخص للبيانات المالية لهذه الشركات التابعة.

مركز الوراثة الطبي ألف جنيه مصري	شركة المخبريون العرب (المملكة الأردنية الهاشمية) ألف جنيه مصري	شركة معامل البرج ألف جنيه مصري	الشركات التابعة الأخرى غير الجوهريّة ألف جنيه مصري	مجموعة دايناستي ألف جنيه مصري	المجموع ألف جنيه مصري
٣٨٣	٦١١,٨٤٠	١,٢١٠,٧١٦	٢,٣٤٨,٣٧١	٧٨,٨٦٤	٤,٢٥٠,١٧٤
(١٠,٣٣٩)	٥٧,٩١٧	٢٦٦,٢٠١	٤٧٠,٤٩٢	(٥٤,٦٠٢)	٧٢٩,٦٦٩
-	١٣٤,٩٠٩	-	(٣,٧٩٦)	٢٤٨,٧٢٦	٣٧٩,٨٣٩
(١٠,٣٣٩)	١٩٢,٨٢٦	٢٦٦,٢٠١	٤٦٦,٦٩٦	١٩٤,١٢٤	١,١٠٩,٥٠٨
(٤,٦٥٥)	٢٣,١٦٧	١,٨٨٤	٥٥٥	(١١,٩١٣)	٩,٠٣٨
-	٥٣,٩٦٤	-	(٨٧٦)	١٤٠,٠٤١	١٩٣,١٢٩

قائمة الأرباح أو الخسائر الملخصة لسنة ٢٠٢٢:

إيرادات

(الخسارة) / الربح

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر

إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل

(الخسائر) / الأرباح المخصصة إلى الحصص غير المسيطرة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى المخصصة إلى الحصص غير المسيطرة

٦٧٠	٣٦٧,٤٠٤	٧١٠,٨٣٦	٧٧٥,٥٨١	١٢١,٧٧٠	١,٩٧٦,٢٦١
١,٩٠٩	٢٤٧,٦٣٦	٤٢٨,٦٦٨	١,٢١٢,٤٢٩	١٤,١٣٠	١,٩٠٤,٧٧٢
(٢٧)	(١٦٤,٤٧٨)	(٥١٦,٧٨٤)	(٣٥١,١١١)	(١١,٢٨٦)	(١,٠٤٣,٦٨٦)
(١٥,٤٠٩)	(١٨٩,٣٧١)	(٢٤٤,٩٧٠)	(٤٤٩,٣٧٣)	(٣٣,١٨١)	(٩٣٢,٣٠٤)
(١٢,٨٥٧)	٢٦١,١٩١	٣٧٧,٧٥٠	١,١٨٧,٥٢٦	٩١,٤٣٣	١,٩٠٥,٠٤٣
(٥,٧٨٨)	١٠٤,٤٧٦	٢,٦٧٤	(٩٩٣)	١٦,٦٠٨	١١٦,٩٧٧

قائمة المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

أصول غير متداولة

أصول متداولة

التزامات غير متداولة

التزامات متداولة

صافي (الالتزامات) / الأصول

صافي (الالتزامات) / الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

قائمة الدخل الملخصة لسنة ٢٠٢١:	مركز الوراثة الطبى ألف جنيه مصري	شركة المخبريون العرب ألف جنيه مصري	شركة معامل البرج ألف جنيه مصري	الشركات التابعة الأخرى غير الجوهرية ألف جنيه مصري	مجموعة دابناستي ألف جنيه مصري	المجموع ألف جنيه مصري
إيرادات	٣,٠٩٢	١,٠٤٦,١٠٧	١,٥٩٤,٢٧٥	٣,٨٢١,٠٠٤	٥٣,٦٠٤	٦,٥١٨,٠٨٢
(الخسائر) / الأرباح	(٢,٦٢٧)	٢١٤,٨٣٤	٤٢٣,٠٧٣	١,٣٠٠,٢٥٨	(٧,٥٠٧)	١,٩٢٨,٠٣١
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	(٥٦)	-	١٠,٩٣٥	(٤,٧٣٣)	٦,١٤٦
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل	(٢,٦٢٧)	٢١٤,٧٧٨	٤٢٣,٠٧٣	١,٣١١,١٩٣	(١٢,٢٤٠)	١,٩٣٤,١٧٧
(الخسائر) / الأرباح المخصصة إلى الحصص غير المسيطرة	(١,١٨٣)	٨٥,٩٣٤	٢,٩٩٤	(١,٥٠٨)	(١,٩٩٥)	٨٤,٢٤٢
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى المخصصة إلى حصص غير المسيطرة	-	٦٤	-	٥,٦٦٧	(٣,٠٣٦)	٢,٦٩٥

قائمة المركز المالي الملخصة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:	٦٨٢	٢١١,٤٣٠	٥٤١,٧٨٢	٧٠٧,٨٤٧	٤١٠,٥١٦	١,٨٧٢,٢٥٧
الأصول غير المتداولة	٣,٩٧٥	٤٣٢,١٤٩	٥٩٨,٠٨٤	٢,٠٠١,٧٦٤	٢٤,٣٥٧	٣,٠٦٠,٣٢٩
الأصول المتداولة	(٢٧)	(٧٦,٥٩٩)	(٣٦١,٥٢٠)	(٣٠٣,١٤٢)	١٦,٣٨٢	(٧٢٤,٩٠٦)
الالتزامات غير المتداولة	(٧,١٤٨)	(٢٣٧,٥٣٩)	(٢٦٦,٧٩٧)	(٧٠١,٥١٦)	(٢٨,٣١٣)	(١,٢٤١,٣١٣)
الالتزامات متداولة	(٢,٥١٨)	٣٢٩,٤٤١	٥١١,٥٤٩	١,٧٠٤,٩٥٣	٤٢٢,٩٤٢	٢,٩٦٦,٣٦٧
صافي (الالتزامات) / الأصول	(١,١٣٤)	١٣١,٧٧٦	٣,٦٢١	(٤٩٢)	١٢٨,١٢١	٢٦١,٨٩٢
صافي (الالتزامات) / الأصول العائدة إلى حصص غير المسيطرة						

٣. أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

تأسست شركة أنتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي "أي دي انتش" أو "الشركة" وفقًا لأحكام قانون الشركات (جبرسي) لسنة ١٩٩١ تحت رقم ١١٧٢٥٧. إن الشركة مدرجة بشكل مزدوج في كل من بورصة لندن وفي البورصة المصرية. تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي كما تطبقها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وقانون الشركات (جبرسي) لسنة ١٩٩١.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تنص فيها المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة على ضرورة محاسبة القيمة العادلة والتي تتعلق بالأصول والالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم تطبيقها

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية للمرة الأولى على فترة التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- الأصول الثابتة: المتحصلات قبل الاستخدام في الغرض المعد لأجله - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦،
- الرجوع إلى إطار عمل مفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- العقود المجففة - تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي) رقم ٣٧.
- التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للسنوات ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على السنوات الحالية والسابقة ولم يكن من المتوقع أن تؤثر على السنوات المستقبلية.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات المحاسبية التي ليست إلزامية لفترة إعداد التقارير المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها مبراً من قبل المجموعة. من المتوقع ألا يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كان لدى المجموعة (رصيد نقديه وما في حكمها بالإضافة إلى ودائع / أذون الخزانة مطروحاً منها الاقتراض) بقيمة ٦٩٩,٤٩٠ ألف جنيه مصري. أخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار عدد من السيناريوهات المتحفظة، بما في ذلك السيناريو الأكثر تحفظاً الممكن حدوثه، لمدة ١٦ شهراً من اعتماد القوائم المالية لقد أجروا اختبارات متعددة للحساسية لتقييم تأثير التضخم، لا سيما على البنود المقومة بالعملة الأجنبية أيضاً أثناء تقييم استمرارية المجموعة خلال الأشهر ١٦ المقبلة. لم ننظر في خيار بيع شركة بيولاب لأنه من غير المحتمل أن تتم ممارسة الخيار كما هو موضح بالإيضاح ٢٣. كما قامت الإدارة بتقييم احتمالية ظهور أي مدفوعات رئيسية لمرة واحدة مثل توزيعات الأرباح أو تلك المتعلقة بنشاط الاندماج والاستحواذ. في ظل كل هذه السيناريوهات، لا يزال هناك فائض كبير من منظور السيولة والالتزامات. تم إجراء اختبارات الضغوط العكسية لتحديد مستوى الجانب السلبي المطلوب للتسبب في مشكلة سيولة أو عدم الالتزام بالاتفاقيات مع هذه السيناريوهات التي لا تعتبر معقولة. لذلك، يعتقد المديرون أن المجموعة لديها القدرة على الوفاء بالتزاماته عند استحقاقها واستخدام أساس الاستمرارية في إعداد البيانات المالية.

١-٣ أسس التجميع

تشتمل القوائم المالية المجمعة على القوائم المالية للمجموعة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تسيطر المجموعة على شركة عندما تتعرض، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها.

١- الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت والتي يكون للمجموعة سيطرة عليها. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض، أو يحق لها، عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في المنشأة ويكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على توجيه أنشطة المنشأة. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة. وتتوقف المجموعة عن تجميع الشركات التابعة عندما تفقد السيطرة. تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة. تستبعد الخسائر غير المحققة أيضاً ما لم تعتبر دليلاً على اضمحلال قيمة الأصل المحول. وتم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة، متى كان ذلك ضرورياً.

يتم توضيح الحصص غير المسيطرة في النتائج وحقوق الملكية للشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل المجمعة، وقائمة الدخل الشامل المجمعة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة المركز المالي المجمعة على التوالي.

٢- التغيرات في حصص الملكية

تتم المحاسبة عن المعاملات مع الحصص غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة على أنها معاملات حقوق ملكية المجموعة. ينتج عن التغيير في حصة الملكية تعديل بين القيم الدفترية للحصص المسيطرة وغير المسيطرة لتعكس حصصها النسبية في الشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين مبلغ التعديل على الحصص غير المسيطرة وأي مقابل مدفوع أو مستلم في احتياطي منفصل ضمن حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المجموعة.

عندما تتوقف المجموعة عن التجميع أو حساب حقوق الملكية للاستثمار بسبب فقدان السيطرة أو السيطرة المشتركة أو النفوذ المؤثر، يتم إعادة قياس أي فوائد مرحلة في المنشأة إلى قيمتها العادلة مع التغيير في القيمة الدفترية المعترف بها في الربح أو الخسارة. تصبح القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتجزة كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم المحاسبة عن أي مبالغ سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه المنشأة كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرة الأصول أو الالتزامات ذات الصلة. وقد يعني هذا إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

إذا تم تخفيض حصة الملكية في مشروع مشترك أو شركة شقيقة مع الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو التأثير الكبير، تتم إعادة تصنيف فقط الحصة المتناسبة من المبالغ المعترف بها مسبقاً في الدخل الشامل الآخر إلى ربح أو خسارة متى كان ذلك ملائماً.

٢-٣ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها بثبات خلال السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

أ) اندماج الأعمال

يتم استخدام طريقه الاقتناء في المحاسبة للمحاسبة عن كافة عمليات اندماج الأعمال، بغض النظر عما إذا تم اقتناء أدوات حقوق الملكية أو أصول أخرى. يشمل المقابل المحول لاقتناء شركة تابعة ما يلي:

- القيم العادلة للأصول المحولة
- الالتزامات التي تكبدتها المجموعة لمالكي المنشأة المقتناة السابقين
- حقوق الملكية التي تصدرها المجموعة
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناشئ من الترتيبات المتعلقة بمقابل مادي محتمل
- القيمة العادلة لأي حقوق ملكية سابقة في الشركة التابعة.

يتم قياس الأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات والالتزامات المحتملة المفترضة في عملية اندماج الأعمال، مع استثناءات محدودة، أولاً على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. تقوم المجموعة بالاعتراف بأية حصص غير مسيطرة في المنشأة المقتناة على أساس الاقتناء عن طريق الاقتناء إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصص غير المسيطرة من صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المقتناة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات عند تكبدها.

الزيادة في:

- المقابل المادي المحول
- مبلغ أي حصة غير مسيطرة في المنشأة المقتناة
- يتم تسجيل القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لأي حصة ملكية سابقة في المنشأة المقتناة على القيمة العادلة لـصافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لـصافي الأصول القابلة للتحديد للأعمال المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق مباشرة في الأرباح أو الخسائر بصفتها صفقة شراء.

عندما يتم تأجيل تسوية أي جزء من المقابل المادي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. معدل الخصم المستخدم هو معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو المعدل الذي يمكن من خلاله الحصول على قرض مماثل من ممول مستقل بموجب شروط وأحكام قابلة للمقارنة. يتم تصنيف المقابل المادي المحتمل إما كحقوق ملكية أو التزام مالي. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

في اندماج الأعمال الذي يتم على مراحل، يُعاد قياس القيمة الدفترية لحقوق ملكية الشركة المقتناة المحتفظ بها سابقاً بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

ب) اضمحلال قيمة الأصول

لا تخضع الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد للاستهلاك ويتم اختبار اضمحلال القيمة لها سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أنها قد تضمحل قيمتها. يتم اختبار الأصول الأخرى لتحديد اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف قد تعطي مؤشراً على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة وذلك بقيمة المبلغ الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستردادية أيهما أكبر. ولأغراض تقييم اضمحلال القيمة، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة التي يوجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل والتي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات مولدة للنقد). تتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لاضمحلال القيمة من أجل عكس اضمحلال القيمة في نهاية كل فترة إعداد للتقارير المالية.

ج) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية مثل الأدوات المالية غير المشتقة والمقابل المادي المحتمل المفترض في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متطابقة.
 - المستوى ٢ - طرق التقييم التي تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الجوهرية لقياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
 - المستوى ٣ - طرق التقييم التي تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الجوهرية لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة إعداد للتقارير المالية.
- لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يفترض أن تقارب القيم العادلة ناقصاً التعديلات الانتمائية المقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات تواريخ استحقاق أقل من سنة واحدة قيمها الدفترية. بالنسبة للقيمة العادلة للالتزامات المالية لأغراض الإفصاح يتم تقديرها بخصم التدفقات النقدية المستقبلية التعاقدية بسعر الفائدة الحالي في السوق المتاح للمجموعة للمعاملات المماثلة.

د) الاعتراف بالإيرادات:

تمثل الإيرادات قيمة خدمات التشخيص الطبي المقدمة في السنة ويتم إدراجها بعد خصم التخفيضات. لدى المجموعة نوعين من العملاء: المرضى بدون حجز مسبق والمرضى الذين يتلقون الخدمات بموجب عقود. بالنسبة للمرضى الذين يتلقون الخدمات بموجب عقود، يتم الاتفاق على الأسعار مسبقاً على أساس كل اختبار، وعلى أساس كل عميل على حدة بناءً على قوائم الأسعار المتفق عليها في هذه العقود.

تؤخذ الخطوات التالية في الاعتبار لجميع أنواع المرضى:

١. تحديد العقود: يتم الاتفاق على العقود المكتوبة بين شركة انتجربند دياجنوستيكس هولدينجز والعملاء. تنص العقود على المدة والسعر لكل اختبار وفترة الائتمان.
٢. تحديد التزامات الأداء هي اختبارات التشخيص ضمن خدمات علم الأمراض والأشعة. يتحقق التزام الأداء عندما يتلقى العميل نتائج الاختبار الخاصة به، وبالتالي يتم الاعتراف به في نقطة زمنية معينة.
٣. سعر المعاملة: يتم تمييز الخدمات التي تقدمها المجموعة في العقد، حيث ينص العقد على سلسلة من أسماء / أنواع الاختبارات التي يجب إجراؤها بالإضافة إلى أسعارها المميزة.
٤. تخصيص السعر للالتزامات الأداء: سعر البيع المستقل لكل اختبار منصوص عليه في العقد. في حالة التخفيضات، يتم تخصيصها بشكل متناسب مع جميع أسعار الاختبارات في العقد.
٥. يتم تسجيل الإيرادات بعد استيفاء الشروط المذكورة أعلاه.

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت الأصل أو الوكيل في كل من ترتيباتها التعاقدية. تماشياً مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود" في تقييم المعالجة المناسبة لكل عقد، تشمل العوامل التي يتم أخذها في الاعتبار الطرف الذي يتحكم في الخدمة المقدمة للعميل ويتحمل مخاطر المخزون. عندما تتحكم المجموعة إلى حد كبير في الخدمة وتتحمل مخاطر المخزون، فإنها تعتبر الأصل ويتم الاعتراف بكامل المقابل المادي المستلم من العميل كإيراد، مع اعتبار أي مبالغ مدفوعة لأطراف أخرى كتكلفة مبيعات.

برنامج ولاء العملاء:

تدير المجموعة برنامج ولاء حيث يقوم العملاء بتجميع نقاط للمشتريات التي تم إجراؤها والتي تمنحهم تخفيضات على المشتريات المستقبلية. النقاط صالحة لمدة ١٢ شهراً من تاريخ منحها. تعتمد قيمة النقاط التي سيتم تقديمها على توقع مستوى الاستخدام المستقبلي قبل تاريخ انتهاء صلاحيتها. يتم خصم هذا المبلغ من الإيرادات المكتسبة وإدراجها كالتزام عقد ولا يتم الاعتراف به كإيراد إلا عند استرداد النقاط أو انتهاء صلاحيتها.

٥) ضرائب الدخل

تشتمل الضريبة على الربح أو الخسارة للسنة على الضريبة الجارية والمؤجلة. ويتم الاعتراف بالضريبة في قائمة الدخل باستثناء ما يتعلق ببند معترف بها مباشرة في حقوق الملكية، ففي تلك الحالة يتم الاعتراف بها في حقوق الملكية.

١. الضريبة الجارية

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة مستحقة السداد أو مستحقة القبض على الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة عن السنة باستخدام أسعار الضريبة السارية أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ قائمة المركز المالي بالإضافة إلى أي تعديل بالضريبة المستحقة السداد عن السنوات السابقة.

٢. الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ إعداد التقارير المالية.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية في القوائم المالية المجمعة.

ومع ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى بالشهرة. كما لا يتم المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى بالأصول أو الالتزامات الناتجة عن معاملة بخلاف اندماج الاعمال والفروق المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة إلى الحد الذي قد لا ينعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وتحويل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل أن يكون الربح الخاضع للضريبة متاحاً مقابل إمكانية استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم، وتحويل مبالغ الائتمان الضريبي غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم تحديد الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات (وقوانين) الضرائب السائدة أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ إعداد التقارير المالية ويتوقع أن يتم تطبيقها عند تحقيق أصل ضريبة الدخل المؤجلة ذات الصلة، أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

و) ترجمة العملات الأجنبية

١ - عملة التعامل والعرض

تستخدم كل منشآت المجموعة عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المنشأة أنشطتها "عملة التعامل". يتم عرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري، وهي عملة التقرير للشركات التابعة التجارية المصرية الرئيسية داخل المجموعة والبيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها المجموعة أنشطتها.

٢ - المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وترجمة الأصول والالتزامات النقدية بعملة أجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة عموماً في الأرباح أو الخسائر. ويتم تأجيلها في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق بتغطية التدفقات النقدية المؤهلة وتغطية صافي الاستثمار المؤهلة أو تعود إلى جزء من صافي الاستثمار في عملية أجنبية.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض في قائمة الأرباح أو الخسائر، ضمن التكاليف التمويلية. يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى.

يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. وعلى سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات غير النقدية مثل أدوات الحقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول غير النقدية مثل أدوات الحقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر.

ز) اقتصاديات التضخم الشديد

يتم اعداد عن البيانات المالية بعملة الاقتصاد ذو التضخم المرتفع والمتعلقة بالقوائم المالية لشركة سما الطبية وشركة المختبر السودانية المصرية. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٩ المتعلق بالتقارير المالية في الاقتصادات ذات التضخم المرتفع، تمت إعادة القوائم المالية لتلك الشركات التابعة من خلال تطبيق مؤشر أسعار المستهلك بأسعار الإغلاق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٥,١٣٧ جنيه مصري (كما في ديسمبر ٢٠٢١: ٣١,٤٢٣ جنيه مصري) قبل إدراجها في البيانات المالية الموحدة.

ح) الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية أو بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة باقتناء البنود. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بصورة يعتمد عليها. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل تكاليف الصيانة وأعمال الصيانة الأخرى على قائمة الدخل المجمعة خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها. لا يتم إهلاك الأراضي.

يتم حساب مصروف الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفته إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر، كالتالي:

مباني	٥٠ سنة
المعدات الطبية والمعدات الكهربائية ومعدات نظم المعلومات	٤-١٠ سنوات
تحسينات على العقارات المستأجرة	٤-٥ سنوات
تجهيزات وتركيبات ومركبات	٤-١٦ سنة
يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها إذا لزم الأمر بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.	

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته الاستردادية المقدرة، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمته الاستردادية. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات بالقيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن (الخسائر) / الأرباح الأخرى - بالصافي، في قائمة الدخل المجمعة.

ط- الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتة بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. تكلفة الأصول غير الملموسة المكتتة في اندماج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء. بعد الاعتراف الأولي، يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال في القيمة.

لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، وتتبع النفقات ذات الصلة في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبد النفقات فيها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما على أنها محددة أو غير محددة.

يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدار العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها من حيث اضمحلال القيمة عند وجود مؤشر على احتمال اضمحلال قيمة الأصل غير الملموس. يتم مراجعة فترة وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل بعد تاريخ إعداد التقارير المالية. تعتبر التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما يكون ذلك ملائماً، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل في فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة. تقوم المجموعة باستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الفترات التالية:

- تطوير تكنولوجيا المعلومات والبرمجيات ٤-٥ سنوات

لا يتم استهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكنها تخضع لاختبار اضمحلال القيمة سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. يتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كان العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال قابلاً للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس مستقبلي.

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة وتمثل الزيادة في المقابل المادي المحول على الحصة في صافي القيمة العادلة لصافي الأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة القابلة للتحديد للمنشأة التي يتم اقتنائها والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في المنشأة المقتناة.

تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً مجمع خسائر اضمحلال القيمة. لأغراض اختبارات اضمحلال القيمة تقوم المجموعة بتوزيع الشهرة المكتسبة عند اندماج الأعمال على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والمتوقع منها الاستفادة من عملية اندماج الأعمال. كل وحدة أو مجموعة من هذه الوحدات التي تم توزيع الشهرة عليها تمثل أدنى مستوى داخل المنشأة والتي تراقب به الشهرة للأغراض الداخلية للإدارة. ويتم تقييم اضمحلال القيمة على أساس سنوي.

العلامة التجارية

ويُعترف بأسماء العلامات التجارية ضمن عملية اندماج أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء ويكون لها عمر إنتاجي غير محدد. تعتبر أسماء العلامات التجارية للمجموعة ذات عمر إنتاجي غير محدد حيث تم تأسيس العلامات التجارية المصرية في السوق لأكثر من ٤٠ سنة ومجال الرعاية الصحية مستقر للغاية ومستمر في النمو.

لا يُتوقع أن تصبح العلامات التجارية راکدة ويمكن أن تتوسع في بلدان مختلفة وشركات تقوم بنفس النشاط ، بالإضافة إلى ذلك، هناك جهود تسويقية مستمرة كافية لدعم العلامات التجارية وهذا المستوى من جهود التسويق معقول اقتصادياً ويمكن الحفاظ عليه في المستقبل المنظور.

اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة

تختبر المجموعة سنوياً ما إذا كانت الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة قد تكبدت أي اضمحلال قيمة. يحدث اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته الاستردادية، والتي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى.

تم تحديد القيم الاستردادية للوحدات المولدة للنقد على أساس القيمة الاستخدامية. يعتمد احتساب القيمة الاستخدامية على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تشتق التدفقات النقدية من الميزانية السنوية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها.

نقوم باختبار اضمحلال القيمة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن أن ينشأ فيها اضمحلال قيمة جوهري أو عند أدنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة. بالرجوع إلى الاختبار الذي يتم إجراؤه على مستوى الوحدة المولدة للنقد في بقية القوائم المالية يتم الإشارة إلى مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يتم الاختبار عليها. تظهر مجموعة الوحدات المولدة للنقد في الإيضاح رقم ١٣ حيث يتم الإفصاح عن الافتراضات الخاصة بتقييم اضمحلال القيمة.

٥) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الأصول المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون عندما فقط وعندما يتغير نموذج عملها لإدارة تلك الأصول. تصنف المجموعة استثماراتها في أدوات الدين في فئات القياس التالية:

- الأصول التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال قائمة الدخل).
- الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الدخل أو في الدخل الشامل الآخر.

بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض التداول، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي المحاسبة عن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الاعتراف والاستبعاد

يتم الاعتراف بعمليات الشراء والبيع المنتظمة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصول المالية أو يتم تحويلها وقامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع الملكية بصورة جوهرية.

القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها، في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي. يتم قيد تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يأخذ في الاعتبار الأصول المالية ذات المشتقات المضمنة بالكامل عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تصنف بها المجموعة أدوات الدين الخاصة بها:

- التكلفة المستهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة بالتكلفة المستهلكة. يتم إدراج الفوائد الدائنة من هذه الأصول المالية في الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الاستبعاد مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في أرباح / (خسائر) أخرى، إلى جانب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل المجمعة.

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر في الاعتبار، باستثناء الاعتراف بخسائر اضمحلال القيمة والفوائد الدائنة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر. عند استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج الفوائد الدائنة من هذه الأصول المالية في الإيرادات التمويلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح / (الخسائر) الأخرى، ومصرفات اضمحلال القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل المجمعة.

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة ويتم عرضها بالصافي ضمن الأرباح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي نشأت فيها. قامت الإدارة بتقييم الطبيعة الأساسية للاستثمارات وحددت عند الاستثمار أنه يجب معاملة ذلك كاستثمار محتفظ به بالقيمة العادلة مع الحركات التي تحدث في قائمة الدخل على أساس حجم الاستثمار وأسباب القيام بالاستثمار.

أدوات حقوق الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيث اختارت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر بعد استبعاد الاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استثمارها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن "الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب الاقتضاء. لا يتم التبليغ عن خسائر اضمحلال قيمة (وعكس خسائر اضمحلال القيمة) الاستثمارات في حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

اضمحلال القيمة

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس استطلاعي. تعتمد منهجية اضمحلال القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للعملاء، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة التي تسمح بها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالأرصدة المدينة.

كما تم تقديم إفصاحات أخرى تتعلق باضمحلال قيمة الأصول المالية في الإفصاحات التالية:

- إفصاحات التقديرات والافتراضات الهامة
- الأصول المالية و الالتزامات المالية
- العملاء
- إيضاح رقم ٢-٤
- إيضاح رقم ٥
- إيضاح رقم ١٦

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء من العملاء الأفراد، والتي تشمل على عدد كبير جدًا من الأرصدة الصغيرة.

تُحسب معدلات الخسائر باستخدام طريقة "معدل الدوران" بناءً على احتمالية تعثر المدين خلال مراحل متتالية من التعثر في السداد إلى الإعدام. يتم احتساب معدلات الدوران بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات مختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان وعمر العلاقة مع العملاء.

تستند معدلات الخسارة إلى الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنوات الثلاث الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في العوامل القياسية لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية، والظروف الحالية ووجهة نظر المجموعات للظروف الاقتصادية على مدار الأعمار المتوقعة للأرصدة المدينة.

٢. الالتزامات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الالتزامات المالية كمقاسة بالتكلفة المستهلكة أو بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة، يتم قياس الالتزامات المالية بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقائمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي فوائد مدينة في الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج خيارات البيع المضمنة في التزامات خيار البيع بالقيمة الحالية للقيمة الاستردادية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ فيما يتعلق بالإرشادات بشأن خيار البيع لأسهم ملكية المنشأة. قامت المجموعة بتسجيل خيارات بيع حقوق ملكية للشركات التابعة لها (بيو لاب وإيكو سكان) ويتم الاعتراف الأولي بخيار الشراء بالقيمة الحالية لمبلغ الاسترداد مع وجود الرصيد المقابل في حقوق الملكية. يتم الاعتراف بحقوق الملكية بشكل منفصل كاحتياطي خيارات البيع المكتوبة ويتماشى ذلك مع الفقرة ٢٣ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ مع الحصص غير المسيطرة، بجانب الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركات التابعة المجمعة.

يتم تصنيف كافة الالتزامات المالية للمجموعة كالتزامات مالية مدرجة بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لا تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية أو حساب التغطية لأية معاملات. ما لم يذكر خلاف ذلك، فإن القيم الدفترية للالتزامات المالية للمجموعة هي تقريب معقول لقيمتها العادلة. تشمل الالتزامات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات خيار البيع والقروض والالتزامات المالية الأخرى.

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عند الوفاء بالالتزام المتعلق بالالتزام المالي أو إلغائه أو انتهائه. عندما يتم استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي واعتراف بالتزام جديد. يعترف بالفرق في القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

٢. مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي المجمعة في حالة وجود حق قانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

ك) اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

كما تم تقديم إفصاحات أخرى تتعلق باضمحلال قيمة الأصول غير المالية في الإفصاحات التالية:

- إفصاحات لافتراضات والتقديرات الهامة
- الشهرة والأصول غير الملموسة
- إيضاح رقم ٢-٤
- إيضاح رقم ١٣

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم ما إذا كان هناك دليل على اضمحلال قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. يتم تحديد القيمة الاستردادية للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد للقيمة الاستردادية، فإنه يتم اعتبار الأصل مضمحل القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة الاستردادية.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات السوقية الحديثة في الاعتبار. وفي حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتمالات بمضاعفات التقييم، وأسعار أسهم الشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد المجموعة في احتساب اضمحلال القيمة على موازنة مفصلة وحسابات التنبؤات، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة مولدة للنقد تابعة للمجموعة حيث يتم تخصيص الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنة واحتسابات التنبؤات عادة فترة الخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال قيمة العمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل مضمحل القيمة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة والأصول غير الملموسة غير محدودة العمر، يتم إجراء تقييم في تاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان هناك دليل على أن خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت.

إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ أن تم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة الأخرى. يعتبر الرد محدوداً حتى لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية، ولا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصادفي بعد الإهلاك، ولم يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويعترف بهذا الرد في قائمة الدخل المجمعة.

يتم اختبار اضمحلال قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ أكتوبر وعندما تشير الظروف إلى احتمال اضمحلال القيمة الدفترية. تأخذ الإدارة في الاعتبار أي تغييرات تحدث ولها تأثيرات بين تاريخ تقرير اضمحلال القيمة في ٣١ أكتوبر وتاريخ نهاية السنة في ٣١ ديسمبر.

يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة عن طريق تقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة. لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لاضمحلال القيمة سنوياً كما في ٣١ أكتوبر على مستوى الوحدة المولدة للنقد، حسب الاقتضاء، وعندما تشير الظروف إلى احتمال اضمحلال القيمة الدفترية.

يتم مراجعة الأصول التي تخضع للإستهلاك لتحديد قيمة اضمحلال عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة وذلك بقيمة المبلغ الذي تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقييم اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير (الوحدة المولدة للنقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في كل تاريخ إعداد التقارير المالية.

(ل) المخزون

تظهر المواد الخام بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة ونسبة ملائمة من النفقات العامة المتغيرة والثابتة، ويتم تخصيص الأخيرة على أساس معدلات التشغيل العادية. يتم تخصيص التكاليف للبنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. تحدد تكاليف المخزون المشتري بعد خصم الخصومات والتخفيضات. ويعبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام وكذلك التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام عملية البيع.

(م) النقدية والودائع قصيرة الأجل

تتكون النقدية والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي من النقدية لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل ذات فترات الاستحقاق الأصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة. لغرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة، تتكون النقدية وما في حكمها من النقدية والودائع قصيرة الأجل، كما هي محدد أعلاه، بعد خصم بنوك السحب على المكشوف القائمة حيث أنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

(ن) القروض

يتم الاعتراف الأولي بالقروض بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) والقيمة الاستردادية في الأرباح أو الخسائر على مدار فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة للحصول على تسهيلات القروض كتكاليف معاملة للقروض إلى أن يكون من الممكن استخدام جزء من أو إجمالي التسهيل. وفي هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى حدوث التخفيض. وفي حالة عدم التأكد من سحب جزء من أو إجمالي التسهيل فإنه يتم رسملة تلك الرسوم وتصنيفها كدفعات مقدمة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على فترة التسهيل التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من قائمة المركز المالي عندما يتم التخلص من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المادي المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة، في الأرباح أو الخسائر كإيرادات أو تكاليف تمويلية أخرى.

يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على الأقل ١٢ شهر بعد فترة التقرير.

(هـ) تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعها. تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محدّدة بانتظار صرفها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها.

(س) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حال (قانوني أو استدلالي) ناتج عن حدث سابق، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير قيمة الالتزام بدرجة يعتمد عليها. عندما تتوقع المجموعة استرداد المخصص أو جزء منه، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد خصم أي استرداد.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت ضمن التكاليف التمويلية.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

(ع) معاشات التقاعد ومزايا ما بعد انتهاء الخدمة الأخرى

نظم الاشتراك المحدد هي نظم المعاشات والتي تقوم المجموعة بدفع اشتراكات ثابتة في منشأة منفصلة. ولا يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني لدفع مزيد من الاشتراكات إذا لم يكن الصندوق محتفظاً بأصول كافية لدفع كافة مزايا العاملين المتعلقة بخدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم الاعتراف بالالتزامات الخاصة بالاشتراكات في نظم الاشتراك المحدد الخاصة بالمعاشات كمصروف في قائمة الدخل في الفترات التي يتم خلالها تقديم الخدمات من قبل الموظفين.

ف) القطاعات

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيلية على أساس الموقع الجغرافي بدلاً من قطاعين تشغيليين على أساس الخدمة المقدمة وتعتبر قطاعاً واحداً يمكن إعداد تقارير عنه نظراً لوجود خصائص مماثلة.

ص) عقود الإيجار كمستأجر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار، إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت نظير مقابل مالي.

كمستأجر

يجب على المنشأة المحاسبة عن كل مكون إيجاري في العقد بشكل منفصل عن المكونات غير الإيجارية في العقد، بالنسبة للعنصر غير الإيجاري في الأصل الأساسي، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية والمحاسبة عن العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد. تقوم المجموعة بتخصيص المقابل المادي في العقد لكل عنصر من العناصر الإيجارية على أساس السعر النسبي المستقل والسعر الإجمالي المستقل للعناصر غير الإيجارية.

تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الانتفاع أولياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تتم في أو قبل تاريخ البدء بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو استعادة الأصل الأساسي أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

تم لاحقاً إهلاك أصل حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو تكلفة أصل حق الانتفاع، مما يعكس ما إذا كانت المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم إهلاك أصل حق الانتفاع على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على نفس أساس الأصول الثابتة، بالإضافة لذلك، يتم تخفيض أصل حق الانتفاع بشكل دوري عن طريق خسائر اضمحلال القيمة، إن وجدت، ويتم تعديله لبعض حالات إعادة قياس التزام الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار أولياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي لحسابات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يتم تحديد ذلك بناءً على سعر الفائدة المرتبط بتمويل المجموعة ويتم تعديله، حسب الاقتضاء، لعوامل محددة مثل أقساط الأصل أو مخاطر الشركة.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على ما يلي:

- المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة ضمنياً.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل، أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة التخريدية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء حيث تكون المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد.
- الغرامات على الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يُعاد قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في المؤشر أو السعر؛ وهناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة التخريدية؛ وإذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كانت هناك مدفوعات إيجار ثابتة ضمنياً تم تعديلها.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الانتفاع، إلى الحد الذي يتم فيه تخفيض أصل حق الانتفاع إلى لا شيء، مع تسجيل أي تعديل إضافي مطلوب من إعادة القياس في الأرباح أو الخسائر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بأصول حق الانتفاع والتزامات الإيجار لعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤. الأحكام الرئيسية والتقديرات المحاسبية الهامة

٤-١ الأحكام

الأعمار الإنتاجية للعلامات التجارية

قيمت الإدارة أن العلامات التجارية التي تمتلكها المجموعة والتي لها قيمة لديها أعمار غير محددة. يعتمد هذا على تاريخها القوي ووجودها في السوق على مدى عدد كبير من السنوات، بالإضافة إلى حقيقة أن هذه العلامات التجارية تستمر في النمو وتصبح أكثر ربحية. نظرًا لأنه تم تخصيص عمر غير محدد للعلامات التجارية، فلا يتم استهلاكها ويتم تقييم اضمحلال قيمتها على أساس سنوي.

السيطرة على الشركات التابعة

تقوم المجموعة بعمليات استحواذ تشهد في كثير من الأحيان احتفاظ البائع بالحصة غير المسيطرة. يعتبر تقييم ما إذا كان لدى المجموعة سيطرة على هذه الاستحواذات من أجل التجميع حكمًا هامًا في هذه القوائم المالية.

تقوم المجموعة بتجميع الشركات التابعة التي تم تقييمها للأسباب التالية:

- (١) تمتلك المجموعة الأغلبية في حصص المساهمين
- (٢) تمتلك المجموعة أغلبية حقوق التصويت في مجلس إدارة الشركات التابعة
- (٣) لدى المجموعة سيطرة كاملة على العمليات وتشارك في جميع القرارات.

قامت المجموعة بتجميع "إيكو سكان" وهي شركة تابعة ويقع مقرها في نيجيريا على الرغم من نسبة الملكية غير المباشرة البالغة ٣٩,٤٪ للأسباب التالية:

- (١) لدى المجموعة السيطرة على جميع الشركات الوسيطة بين الشركة الأم وإيكو سكان
- (٢) لدى المجموعة اتفاقية خدمة فنية تمكنها من التوجيه والسيطرة على النشاط في نيجيريا.

٤-٢ التقديرات والافتراضات

وفيما يلي وصف للافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ إعداد التقارير المالية، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية قد يترتب عليها تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية.

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعايير المتاحة عند إعداد القوائم المالية المجمعة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

اضمحلال قيمة الأصول غير الملموسة

تختبر المجموعة سنويًا ما إذا كانت الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة قد تكبدت أي اضمحلال قيمة. يحدث اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته الاستردادية، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد وقيمه الاستخدامية.

تم تحديد القيم الاستردادية للوحدات المولدة للنقد على أساس القيمة الاستخدامية. يعتمد احتساب القيمة الاستخدامية على نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

تشق التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة الاستردادية حساسة لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة كذلك باعتبارها التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. لمزيد من الافتراضات المفصلة، راجع (إيضاح رقم ١٣).

برنامج ولاء العملاء

تدير المجموعة برنامج ولاء حيث يقوم العملاء بتجميع نقاط للمشتريات التي تم إجراؤها والتي تمنح العملاء تخفيضات على المشتريات المستقبلية ليتم استخدامها خلال سنة واحدة. يتم الاعتراف بالتزام العقد للنقاط الممنوحة في وقت البيع بناءً على المستوى المتوقع للاسترداد. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان مستوى النقاط التي جمعها العملاء والتي لم تنته صلاحيتها يعادل ١٦٠ مليون جنيه مصري. التقدير الذي أجرته الإدارة هو مقدار هذا المبلغ المتوقع الاعتراف به كالتزام بناءً على الاستخدام المستقبلي. يتم تقدير مستوى الاسترداد المستقبلي باستخدام البيانات التاريخية والتعديلات للاتجاهات المستقبلية المحتملة في الاستخدام. لذلك، عند الاعتراف الأولي بالبيع للعميل، إذا كانت الإدارة تتوقع أن يحق للمجموعة الحصول على إيرادات من النقاط غير المستخدمة (على سبيل المثال، لن يتم استرداد جميع النقاط، وبالتالي فمن المحتمل جدًا ألا يكون هناك انعكاس كبير في الإيرادات) ويتم الاعتراف بهذا المبلغ ضمن الإيرادات. تتم مراجعة هذا التقييم بشكل دوري للتأكد من أنه يتم الاعتراف فقط بالإيرادات التي من المحتمل بشكل كبير ألا تؤدي إلى انعكاس جوهري في الفترات المستقبلية. قدرت الإدارة أنه من المحتمل أن يستخدم العملاء مبلغ ٦١ مليون جنيه مصري من إجمالي المبلغ المحتمل الذي يمكن استرداده. إذا كانت النقاط المستخدمة خلال العام أكثر من المقدرة بنسبة ١٠٪، فسيؤدي ذلك إلى فرض رسوم إضافية قدرها ٦ ملايين جنيه مصري.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تعتمد مخصصات الخسارة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام الشخصية في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب اضمحلال القيمة، بناءً على التاريخ السابق للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة من فترات إعداد التقارير المالية. تم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في إيضاح رقم ١٦.

٥. الأصول المالية والالتزامات المالية

٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	٢٠٢١ ألف جنيه مصري
٦٤٨,٥١٢	٨٩١,٤٥١
١٦٧,٤٠٤	١,٤٥٨,٧٢٤
٥٠٩,٨٠٦	٤٤٧,٠٨٠
١,٣٢٥,٧٢٢	٢,٧٩٧,٢٥٥

النقدية وما في حكمها
أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٦)
إجمالي الأصول المالية

٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	٢٠٢١ ألف جنيه مصري
٦٢٨,٣١٣	٧٤٩,٢٧٢
٤٩٠,٦٩٥	٩٥٦,٣٩٧
١,٠٦٢,٨٩٦	٧٦٠,٦٧٤
١٢٧,٤٢٠	١٠٥,٦٩٤
٢,٣٠٩,٣٢٤	٢,٥٧٢,٠٣٧

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ٢٢)
التزام خيار البيع
التزامات مالية أخرى
قروض ومديونيات (إيضاح ٢٨)
إجمالي الالتزامات المالية

٢٢٥,٢١٨

(٩٨٣,٦٠٢)

صافي الأدوات المالية *

* لا تشمل الأدوات المالية المصرفية المدفوعة مقدماً والإيرادات المؤجلة والضرائب (الضريبة الحالية وضريبة المرتبات وضريبة الخصم والإضافة، وما إلى ذلك).

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية. يتم تصنيف قياسات القيم العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية في المستوى ٣، ولا يمكن تحديد القيمة العادلة باستخدام القياسات القابلة للملاحظة، وقد تم تصنيف خيار البيع الخاص ببايكو سكان (إيضاح ٢٥) في المستوى ٣ حيث تستند القيمة العادلة للخيار إلى المدخلات غير الملحوظة باستخدام أفضل المعلومات المتاحة في الظروف الحالية، بما في ذلك توقعات الشركة الخاصة مع الأخذ في الاعتبار جميع افتراضات السوق المتاحة بشكل معقول.

أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتمثل الالتزامات المالية الرئيسية للمجموعة في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات خيار البيع والقروض والالتزامات المالية الأخرى. تشمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، والأصول المالية بالقيمة العادلة والنقدية وما في حكمها المشتقة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق وتهدف إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

يقدم مجلس الإدارة المبادئ المكتوبة لإدارة المخاطر بشكل عام بالإضافة إلى سياسات مكتوبة تغطي مجالات معينة مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان واستخدام الأدوات المالية المشتقة والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة الزائدة.

- مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والودائع.

يتعلق تحليل الحساسية في الأقسام التالية بالمركز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١. تم إعداد تحليل الحساسية على أساس ثبات مبلغ صافي الدين ونسبة أسعار الفائدة الثابتة إلى المتغيرة على الدين نسبة الأدوات المالية بالعملة الأجنبية.

يستبعد التحليل تأثير الحركة في متغيرات السوق على المخصصات والأصول والالتزامات غير المالية للعمليات الأجنبية. تم عمل الافتراضات التالية في احتساب تحليل الحساسية:

➤ إن حساسية بند قائمة الدخل المجمعة ذات الصلة هي تأثير التغيرات المفترضة في مخاطر السوق ذات الصلة. يستند هذا إلى الأصول المالية والالتزامات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- مخاطر أسعار الفائدة

تحاول المجموعة الحد من التعرض لمخاطر أسعار الفائدة، خاصة في مصر، التي شهدت العديد من ارتفاع في أسعار الفائدة على مدار السنة. تم تحقيق الحد من التعرض لمخاطر أسعار الفائدة جزئيًا عن طريق الدخول في أدوات ذات معدل ثابت.

التعرض لمخاطر سعر الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة للأدوات المالية التي تحمل فائدة للمجموعة كما تم إبلاغ إدارة المجموعة به:

٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	٢٠٢١ ألف جنيه مصري	أدوات ذات معدل ثابت
١,٠٦٢,٨٩٦	٧٦٠,٦٧٤	الالتزام مالي (إيضاح ٢٦)
-	١٣,٢٣٨	البنك التجاري الدولي - قروض ومديونيات البنك (إيضاح ٢٤)
١١٦,٤٢٦	٨٤,٨٢٨	أدوات ذات معدل متغير
		البنك الأهلي المتحد - قروض ومديونيات البنك (إيضاح ٢٤)

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات معدل متغير

إن أي تغيير محتمل معقول بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ إعداد التقارير المالية من شأنه أن يزيد (ينقص) الربح أو الخسارة بمبلغ ١,١٦٤ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٩٨٠ ألف جنيه مصري). يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تظل ثابتة.

- مخاطر أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تعمل المجموعة على الصعيد الدولي وتتعرض لمخاطر أسعار العملات الأجنبية الناشئة عن التعرضات لعملات مختلفة تتعلق بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والجنه السوداني والدينار الأردني والنيرة النيجيرية. تنشأ مخاطر أسعار العملات الأجنبية من الأنشطة التشغيلية للمجموعة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات مقومة بعملة أجنبية) والأصول والالتزامات المعترف بها وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية. إلا أن الإدارة تهدف إلى تخفيض مراكز العملات الأجنبية المفتوحة إلى المدى اللازم للقيام بأنشطتها.

وضعت الإدارة سياسة تطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر أسعار العملات الأجنبية مقابل عملة التعامل. تنشأ مخاطر أسعار العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المعترف بها بالعملة غير عملة التعامل للمنشأة.

أدى الانخفاض الحاد في قيمة الجنيه المصري في ٢٠٢٢ إلى زيادة المصروفات المقومة بالعملات الأجنبية. بلغت إجمالي المصروفات ١٥ مليون جنيه مصري في ٢٠٢٢.

في نهاية السنة، بلغت الأصول (الالتزامات) المالية الرئيسية المقومة بالعملات الأجنبية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النقدية وما في حكمها	الأصول	إجمالي الأصول	الالتزامات			صافي التعرض
			إجمالي الالتزامات	الموردين	الإيجار التمويلي	
١٣,١١٢	-	١٣,١١٢	(٢٩٩,١٢٨)	(٨,٨٤٠)	-	(٢٩٤,٨٥٦)
-	-	-	(٤٣٩,٦٩٥)	-	-	(٤٣٩,٦٩٥)

الدولار الأمريكي
الدينار الأردني

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

النقدية وما في حكمها	الأصول	إجمالي الأصول	الالتزامات			صافي التعرض
			إجمالي الالتزامات	الموردين	الإيجار التمويلي	
٣٦٤	٩,٤٨١	٩,٨٤٥	(٥٦,٧٤٤)	(١٢٣,٦١٨)	-	(١٧٠,٥١٧)
-	-	-	(٩٢١,٣٦٠)	-	-	(٩٢١,٣٦٠)

الدولار الأمريكي
الدينار الأردني

فيما يلي أسعار الصرف المطبقة:

متوسط السعر للسنة المنتهية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٩,٦٧	١٥,٦٤	الدولار الأمريكي
٢٠,٥٩	١٨,٤٦	اليورو
٢٤,٠٢	٢١,٥١	الجنيه الاسترليني
٢٧,٧١	٢٢,٠٣	الدينار الأردني
٥,٢٤	٤,١٧	الريال السعودي
٠,٠٤	٠,٠٦	الجنيه السوداني
٠,٠٥	٠,٠٤	النيرة النيجيرية

السعر اللحظي للسنة المنتهية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤,٧٠	١٥,٦٥	دولار أمريكي
٢٦,٢٧	١٧,٧٣	يورو
٢٩,٧٠	٢١,١٢	جنيه استرليني
٣٤,٧٨	٢٢,٠٥	الدينار الأردني
٦,٥٧	٤,١٧	ريال سعودي
٠,٠٤	٠,٠٤	جنيه سوداني
٠,٠٦	٠,٠٤	النيرة النيجيرية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ٤٠٪ مقابل الدولار الأمريكي مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سوف تزداد / تنخفض إجمالي حقوق الملكية للسنة بمبلغ ١١٨ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٦٨ مليون جنيه مصري)، بشكل أساسي كنتيجة لأرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية واحتياطي الترجمة عند ترجمة الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدولار الأمريكي كما في قائمة المركز المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا انخفض/ زاد سعر الجنيه المصري بنسبة ١٠٪ مقابل الدينار الأردني مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، سوف تزداد / تنخفض إجمالي حقوق الملكية للسنة بمبلغ ٤٤ مليون جنيه مصري (٢٠٢١: ٩٢ مليون جنيه مصري)، بشكل أساسي كنتيجة لأرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية واحتياطي الترجمة عند ترجمة الأصول والالتزامات المالية المقومة بالدينار الأردني كما في قائمة المركز المالي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لخطر التغير في أسعار الاستثمارات في الأوراق المالية والتي تنتج من الاستثمارات المحتفظ بها لدى المجموعة والمصنفة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٤).

- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ بشكل أساسي من الأرصدة المدينة للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (العملاء بشكل أساسي) والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، مثل الودائع لأجل وأذون الخزانة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعات، فيما عدا مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة مدينة. إن كل منشأة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة للعملاء الجدد قبل الاتفاق على شروط وأحكام السداد والتسليم مع العميل. تنشأ مخاطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وما في حكمها وأدوات مالية مشتقة وودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية وكذلك تعرضات مخاطر الائتمان على العملاء بما في ذلك الأرصدة المدينة القائمة والمعاملات الملزم بها.

يتم الاحتفاظ بالرصيد النقدي والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة داخل المجموعة لدى المؤسسات المالية، بنسبة ٨٥٪ بتصنيف B3 وبنسبة ٧٪ بتصنيف Aa3.

العملاء

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ومع ذلك، تأخذ الإدارة أيضًا في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التعثر عن السداد المرتبطة بالصناعة أو الدولة أو المنطقة التي يعمل فيها العملاء. تم تضمين تفاصيل تركيز الإيرادات في إيضاح قطاع التشغيل (انظر إيضاح ٦).

وضعت لجنة إدارة المخاطر سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة من حيث الملاءة الائتمانية قبل تقديم شروط وأحكام السداد والتسليم القياسية للمجموعة وتعيين حد ائتماني لكل عميل. تتضمن مراجعة المجموعة التصنيفات الخارجية، إن وجدت، والقوائم المالية ومعلومات الصناعة وفي بعض الحالات المراجع البنكية. يتم وضع حدود الأرصدة المدينة لكل عميل ومراجعتها على أساس ربع سنوي. يتطلب أي رصيد مدين يتجاوز الحد المحدد موافقة من لجنة إدارة المخاطر. تتم مراقبة الأرصدة المدينة القائمة للعملاء بشكل منتظم ويتراوح متوسط مدد الائتمان العامة الممنوحة لعملاء العقد من ٤٥ إلى ٦٠ يومًا.

يتم إجراء تحليل اضمحلال القيمة في تاريخ إعداد التقارير المالية على أساس فردي لكبار العملاء. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الأرصدة المدينة الصغيرة في مجموعات متجانسة وتقييم اضمحلال القيمة بشكل جماعي. يعتمد الاحتساب على البيانات التاريخية المنكبة الفعلية والخسائر الائتمانية المستقبلية المتوقعة. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات كئاميين. تم الإفصاح عن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في الإيضاح رقم ١٦.

النقدية وما في حكمها

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزانة بالمجموعة وفقًا لسياسة المجموعة. تتم استثمارات الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة وضمن الحدود الائتمانية المخصصة لكل طرف مقابل. تتم مراجعة الحدود الائتمانية للطرف المقابل من قبل مجلس إدارة المجموعة على أساس سنوي ويمكن تحديثها على مدار السنة وتخضع لموافقة إدارة المجموعة. يتم وضع حدود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال احتمال فشل الطرف المقابل في سداد المدفوعات.

إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقارير المالية هو القيمة الدفترية للنقدية وما في حكمها المفصّل عنها في إيضاح ١٧.

- مخاطر السيولة

هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام عقود الإيجار التمويلي والقروض.

يلخص الجدول التالي سجل استحقاق التزامات المجموعة المالية بناءً على التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	سنة واحدة أو أقل	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات مالية أخرى	٢٨٥,٩٦٢	١,٠٣٠,٧٥٠	٢٢٧,٧١٥	١,٥٤٤,٤٢٧
التزامات خيار البيع	٤٣٩,٦٩٥	٥١,٠٠٠	-	٤٩٠,٦٩٥
قروض	٤١,٦٨١	١١٩,٦٧٣	-	١٦١,٣٥٤
دائون تجاريون وأصدة دائنة أخرى	٦٢٨,٣١٣	-	-	٦٢٨,٣١٣
	١,٣٩٥,٦٥١	١,٢٠١,٤٢٣	٢٢٧,٧١٥	٢,٨٢٤,٧٨٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	سنة واحدة أو أقل	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات مالية أخرى	٢١١,٢٤٢	٧٠١,٠٨٤	١٩١,٢٢٩	١,١٠٣,٥٥٥
التزامات خيار البيع	٩٢١,٣٦٠	٣٥,٠٣٧	-	٩٥٦,٣٩٧
قروض	٣١,١٠٧	٩٤,٤٩٠	-	١٢٥,٥٩٧
دائون تجاريون وأصدة دائنة أخرى	٧٤٩,٢٧٢	-	-	٧٤٩,٢٧٢
	١,٩١٢,٩٨١	٨٣٠,٦١١	١٩١,٢٢٩	٢,٩٣٤,٨٢١

يتم التنبؤ بالتدفقات النقدية في المنشآت التشغيلية للمجموعة ويتم تجميعها بواسطة إدارة التمويل الخاصة بالمجموعة. تراقب إدارة التمويل الخاصة بالمجموعة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة للتأكد من أن لديها نقدية كافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية. يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار التزام المجموعة بأهداف ونسب المركز المالي الداخلي، وإذا كان هناك متطلبات تنظيمية أو قانونية خارجية قابلة للتطبيق - على سبيل المثال، قيود العملة.

تحتفظ إدارة المجموعة بالأرصدة النقدية للسماح بسداد الالتزامات في تواريخ الاستحقاق، دون الأخذ في الاعتبار أي آثار غير معتادة لا يمكن توقعها مثل الكوارث الطبيعية. سيتم السداد لجميع الموردين والدائنين خلال فترة لا تقل عن ٣٠ يومًا من تاريخ الفاتورة أو تاريخ الالتزام.

٦- التقارير القطاعية

يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي. تم تحديد الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي، والمسؤول عن توزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، بصفة اللجنة التوجيهية التي تتخذ القرارات الاستراتيجية.

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة بما يتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة أن تقوم الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات، والمصروفات والأصول والالتزامات.

لدى المجموعة أربعة قطاعات تشغيلية على أساس الموقع الجغرافي و قطاعين تشغيليين على أساس الخدمة المقدمة، حيث يقوم الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية ومؤشرات الأداء الرئيسية لكل منطقة جغرافية.

تعمل المجموعة في أربع مناطق جغرافية، مصر والسودان والأردن ونيجيريا. كمقدم لخدمات التشخيص الطبي، لا تخضع عمليات انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز في السودان للعقوبات. تم تحديد تقسيم الإيرادات وتقسيم معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك (وهو مقياس الربح الرئيسي الذي راجعه الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي) وخسارة اضمحلال القيمة على العملاء وصافي الربح والخسارة بين المناطق الأربع أدناه. (المبالغ بالآلف جنية مصري)

الإيرادات حسب الموقع الجغرافي

عن السنة المنتهية في	منطقة مصر	منطقة السودان	منطقة الأردن	منطقة نيجيريا	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٨٩٤,٠٤٢	٢٠,٣٠١	٦١١,٨٤٠	٧٨,٨٦٤	٣,٦٠٥,٠٤٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤,١٠٨,٣٥٧	١٦,٦٤٤	١,٠٤٦,١٠٧	٥٣,٦٠٤	٥,٢٢٤,٧١٢

معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك المعدل حسب الموقع الجغرافي

عن السنة المنتهية في	منطقة مصر	منطقة السودان	منطقة الأردن	منطقة نيجيريا	البند غير المتكررة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,٠٣٠,٦٢٢	(١٩٦)	١٣٦,١٩٥	(١٧,٠٨٧)	٢٢,٢٥٩	١,١٧١,٧٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,١٧٧,١٦٠	(٥٠٠)	٣٣١,٠٤٢	(٦,٩٩٨)	٢٩,٠٣٣	٢,٥٢٩,٧٣٧

خسارة الاضمحلال في قيمة / (عكس الاضمحلال في قيمة) العملاء حسب الموقع الجغرافي

عن السنة المنتهية في	منطقة مصر	منطقة السودان	منطقة الأردن	منطقة نيجيريا	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٧,٧٣٤	٣	(٦٢٨)	٢,٨٠٥	٢٩,٩١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١,٥٣٧	-	١,٤١٢	١,٧٠٧	٢٤,٦٥٦

صافي الربح والخسارة حسب الموقع الجغرافي

عن السنة المنتهية في	منطقة مصر	منطقة السودان	منطقة الأردن	منطقة نيجيريا	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥١٤,٣٥٣	١٦,٩٧٨	٥٣,٠٦٥	(٥٧,٨١٣)	٥٢٦,٥٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١,٣٠٩,٢٤٧	(٢٢,٥٣٣)	٢١٤,٥٨٨	(٨,٧٩٦)	١,٤٩٢,٥٠٦

مقياس ربح قطاع التشغيل المبلغ عنه إلى الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي هو معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك، على النحو التالي:

ربح التشغيل	٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	٢٠٢١ ألف جنيه مصري
إهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع	٨٣٢,١٩١	٢,٢٦٢,٠٦٠
استهلاك أصول غير ملموسة	٣١٠,٠٩٢	٢٣١,٤٤٣
معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك	٧,٢٥١	٧,٢٠١
البند غير المتكررة	١,١٤٩,٥٣٤	٢,٥٠٠,٧٠٤
معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك المعدل	٢٢,٢٥٩	٢٩,٠٣٣
	١,١٧١,٧٩٣	٢,٥٢٩,٧٣٧

فيما يلي الأصول غير المتداولة التي تم إبلاغ الرئيس المسئول عن صناعة القرار التشغيلي بها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي:

أصول غير متداولة وفقاً للموقع الجغرافي

عن السنة المنتهية في	منطقة مصر	منطقة السودان	منطقة الأردن	منطقة نيجيريا	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٠٣٩,٩٣٠	١٤,٩٩٣	٤٩٤,٢٤٤	١٢١,٧٧٠	٣,٦٧٠,٩٣٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٠٣,٩٥٤	٧,٢٣٤	٢٩١,٨٨٠	٩٠,٥٠٩	٣,١٩٣,٥٧٧

٧- إدارة رأس المال

إن أهداف المجموعة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرارية بما يحقق عائداً للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتخفيض الدين.

يخضع استرداد توزيعات الأرباح المُعلن عنها من منشآت المجموعة المصرية للوائح السلطات المصرية. يتم اعتماد نتائج الجمعية العامة العادية للمساهمين لإعلان توزيعات الأرباح أولاً من قبل الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

يتم إرسال الموافقة لاحقاً إلى شركة مصر للمقاصة والإيداع والقيد المركزي لتوزيع الأرباح على جميع المساهمين، بغض النظر عن موطنهم، بعد إخطار المساهمين عن طريق النشر في إحدى الصحف الوطنية.

كما تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية. يتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. يتم احتساب صافي الدين على أنه (التزام مالي قصير الأجل وطويل الأجل بالإضافة إلى القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل) ناقصاً النقدية وما في حكمها والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
١,٠٦٢,٨٩٦	٧٦٠,٦٧٤	التزامات مالية أخرى (إيضاح ٢٦)
١٢٧,٤٢٠	١٠٥,٦٩٤	قروض (إيضاح ٢٨)
(١٦٧,٤٠٤)	(١,٤٥٨,٧٢٤)	ناقصاً: أصول مالية بالتكلفة المستهلكة (إيضاح ١٨)
(٦٤٨,٥١٢)	(٨٩١,٤٥١)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها (إيضاح ١٧)
٣٧٤,٤٠٠	(١,٤٨٣,٨٠٧)	صافي الدين / (نقدية)
٢,٤٤٦,٩٨١	٢,٧٩٤,٣٥٩	إجمالي حقوق الملكية
%١٥,٣	(%٥٣,١)	نسبة صافي الدين / (النقدية) إلى حقوق الملكية

لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨- المصروفات

تتضمن قائمة الدخل المجمعة ما يلي:

٨-١ تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٧٠٣,٦٩٣	٩٦٢,٧٤٨	مواد خام
٣٠,٧٥٦	٢٤,٠٨٦	تكلفة التحاليل المتخصصة في المعامل الأخرى
٦١٢,٤٩٥	٦٣٥,٤٠٧	أجور ومرتبات
٢٨٤,٧٤٠	٢١٣,٩١٩	إهلاك واستهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
٥١٠,٣٠٠	٥٨٤,٤٨٧	مصروفات أخرى
٢,١٤٢,٩٨٤	٢,٤٢٠,٦٤٧	الإجمالي

٢-٨ مصروفات تسويق وإعلان

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٢٣,٤٤٢	٩٦,٧٤٥
٥٤,٧٥٠	٤٤,٧٣٩
٧٣٩	٥١٨
٣٤,٢٢٠	٢١,١٦١
٢١٣,١٥١	١٦٣,١٦٣

مصروفات دعاية وإعلان
أجور ومرتبات
الأصول الثابتة والاستهلاك
مصروفات أخرى
الإجمالي

٣-٨ مصروفات إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١٤٢,٦٨٩	١٤٦,٩٢٩
٣١,٨٦٤	٢٤,٢٠٧
٢٢,٢٥٩	-
٢٠١,٧٢١	١٩٨,٨٧٨
٣٩٨,٥٣٣	٣٧٠,٠١٤

أجور ومرتبات
إهلاك واستهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
عملية الاستحواذ الغير مكتملة لباكستان
مصروفات أخرى
الإجمالي

٤-٨ المصروفات طبقاً لطبيعتها

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٧٠٣,٦٩٣	٩٦٢,٧٤٨
٨١٠,٩٣٤	٨٢٧,٠٧٥
٣١٧,٣٤٣	٢٣٨,٦٤٤
١٢٣,٤٤٢	٩٦,٧٤٥
٣٠,٧٥٦	٢٤,٠٨٦
٨٧,٤٩٠	١٠١,٢٣٩
٧٤,٢٩٠	٦٠,٤٨٨
٣٢,٩٧٦	٣٣,٥٣١
١٤,٣٥٧	٣٩,٠٥١
١٤٢,٠١٢	١١٢,٣٩٨
٢٢,٢٥٩	-
٤٩,٤٥٣	٢٨,٣٠٧
٣٠,٤٩٢	١٩,٧٩٢
٣١٥,١٧١	٤٠٩,٧٢٠
٢,٧٥٤,٦٦٨	٢,٩٥٣,٨٢٤

مواد خام
أجور ومرتبات
إهلاك واستهلاك الأصول الثابتة وأصول حق الانتفاع
مصروفات دعاية وإعلان
تكلفة التحاليل المتخصصة في المعامل الأخرى
النقل والشحن
مصروفات النظافة
مركز الاتصال
عقود المستشفى
رسوم استشارية
عملية الاستحواذ الغير مكتملة لباكستان
مرافق
مصروفات ترخيص
مصروفات أخرى
الإجمالي

٥-٨ أتعاب مراقبي الحسابات

دفعت المجموعة أو تكبدت المبالغ التالية لمراقب حساباتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وشركاتها الشقيقة فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية والخدمات الأخرى المقدمة للمجموعة.

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٨,٩١٩	٢١,٧٥٩
٩,٤٤٣	٦,٩٩٨
١٩٧	٣٠٢
٣٨,٥٥٩	٢٩,٠٥٩

الأتعاب المستحقة لمراقب حسابات الشركة مقابل مراجعة القوائم المالية السنوية للمجموعة
مراجعة الشركات التابعة للشركة وفقاً للتشريعات
خدمات المراجعة

٦-٨ صافي الإيرادات / (التكاليف) التمويلية

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
-	(٦,٩٧٦)
(١٢٢,٦٧٧)	(٩٨,٠٠٣)

خسارة من صافي المركز النقدي شديد التضخم
فوائد مدينة

(١٧,٩١٢)	-	صافي خسارة صرف عملات أجنبية
(٢٠,٠٢٦)	(١٢,٩٠٩)	رسوم بنكية
(١٤٢,٩١٧)	(١٣٥,٥٨٦)	إجمالي التكاليف التمويلية
١١٣,١٧٨	٩٥,٣٧١	قوائد دائنة
-	١٦,١٧٩	ربح من صافي المركز النقدي شديد التضخم
-	١٨٨,٤٤٢	صافي أرباح صرف عملات أجنبية
١١٣,١٧٨	٢٩٩,٩٩٢	إجمالي الإيرادات التمويلية
(٢٩,٧٣٩)	١٦٤,٤٠٦	صافي الإيرادات/ (التكاليف) التمويلية

٧-٨ أعداد الموظفين والتكاليف

فيما يلي متوسط عدد الأشخاص المعينين من قبل المجموعة (بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة) خلال السنة وإجمالي تكاليف المرتبات لهؤلاء الأشخاص، المحلل حسب الفئة:

٢٠٢١			٢٠٢٢			متوسط عدد الموظفين
الإجمالي	إدارية وتسويقية	طبية	الإجمالي	إدارية وتسويقية	طبية	
٦,٣٨٨	١,٠٢٤	٥,٣٦٤	٦,٧١٨	١,٢٩٠	٥,٤٢٨	
٢٠٢١ ألف جنيه مصري			٢٠٢٢ ألف جنيه مصري			أجور ومرتبات تكاليف التأمينات الاجتماعية اشتراكات مدفوعة إلى نظم الاشتراك المحدد الإجمالي
الإجمالي	إدارية وتسويقية	طبية	الإجمالي	إدارية وتسويقية	طبية	
٧٨٤,١٣٨	١٨٢,٦١١	٦٠٠,٥٢٧	٧٥٢,٠١٣	١٨٥,٦٢٨	٥٦٦,٣٨٥	
٣٢,٧٣٨	٦,٠٠٣	٢٦,٧٣٥	٤٤,٩٧٨	٨,٩٢٥	٣٦,٠٥٣	
١٠,١٩٩	٢,٠٥٤	٨,١٤٥	١٣,٩٤٣	٢,٨٨٦	١١,٠٥٧	
٨٢٧,٠٧٥	١٩١,٦٦٨	٦٣٥,٤٠٧	٨١٠,٩٣٤	١٩٧,٤٣٩	٦١٣,٤٩٥	

تم الإفصاح عن تفاصيل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا وحوافز الأسهم في الإيضاح ٢٧.

٨-٨ خسائر القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

خلال الربع الثالث من ٢٠٢٢، استثمرت شركتنا المختبر والبرج في إيصالات الإيداع العالمية القابلة للتداول في البورصات، حيث قامت الشركات بشراء ٢٧.٣٠٤ مليون سهم، بمبلغ ٤. ١,٠١١ مليون جنيه مصري من البورصة المصرية وبيعها خلال نفس الفترة في بورصة لندن بمبلغ ٤٥,٨ مليون دولار أمريكي باستثناء تكلفة المعاملة.

٢٠٢٢		عدد الأسهم بالآلاف	الأسهم المشتراة	أدوات حقوق الملكية المدرجة
ألف جنيه مصري				
(١,٠١١,٣٧٦)	٢٧,٣٠٤			
٨٦٨,٤٢٦	٢٧,٣٠٤		مبيعات الأسهم	
(١٤٢,٩٥٠)				

٩- ضريبة الدخل
أ) المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
(٥٧٩,٢٦٢)	(٢١٠,٤٧٧)	ضريبة السنة الحالية
(٦٨,٧٣٧)	(١٢٢,٧٣١)	ضريبة الخصم والإضافة المتكبدة
(٦٤٧,٩٩٩)	(٣٣٣,٢٠٨)	الضريبة الجارية
(١٠٦,٧٦٧)	٤٦,٥٥٤	الضريبة المؤجلة على الاحتياطات غير الموزعة
١٤,٩٥١	(٤٠,٤١٠)	الضريبة المؤجلة على عكس الفروق المؤقتة
(٩١,٨١٦)	٦,١٤٤	إجمالي الضريبة المؤجلة
(٧٣٩,٨١٥)	(٣٢٧,٠٦٤)	مصرف الضريبة المعترف به في الأرباح أو الخسائر

ب) تسوية معدل الضريبة الفعلي

يتم التعامل مع الشركة كمقيم خاضع للضريبة في المملكة المتحدة وتخضع لقوانين الضرائب في المملكة المتحدة. تُعفى إيرادات توزيعات الأرباح في الشركة من الضرائب عند استلامها من شركة تابعة خاضعة للسيطرة الكاملة، وتعتبر التكاليف التي تتكبدها الشركة غير قابلة للاسترداد مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة في المملكة المتحدة، وبالتالي تشكل جزءاً من الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها. قد تم تحديد مكان الإقامة الضريبية بناءً على المكان الذي نُعقد فيه اجتماعات مجلس الإدارة، وإدراجنا في بورصة لندن، والتفاعلات مع المستثمرين، بالإضافة إلى أن قسم السكرتارية للمجموعة متواجد هناك. تم إسناد مهام هذا القسم إلى شركة خارجية تدير عددًا من أنشطة الشركة الأم ومجلس الإدارة. خلال السنة، على الرغم من أن اجتماعات مجلس الإدارة لا تزال تدار بشكل نشط من خلال لندن، إلا أن أعضاء مجلس الإدارة قد حضروا الاجتماعات عبر الإنترنت. اجتماعات مجلس الإدارة الخاصة بالمجموعة تدار من لندن و يتم حضور معظمها في لندن فيما عدا اجتماع واحد انعقد خلال العام حيث تم انعقاده في القاهرة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢,٢٣٢,٣٢١	٨٥٣,٦٤٧	الربح قبل الضريبة
٥٠٢,٢٧٢	١٩٢,٠٧١	الربح قبل الضريبة مضروباً في معدل ضريبة الشركات في مصر بنسبة ٢٢,٥٪ (٢٠٢١: ٢٢,٥٪)
٣,٤٤٥	١,٨٧١	تأثير معدل الضريبة في المملكة المتحدة بنسبة ١٩٪ (٢٠٢١: المملكة المتحدة بنسبة ١٩٪)
(٦,٦٧٦)	(٣,٣١٧)	تأثير معدلات الضرائب في الأردن والسودان ونيجيريا بنسب ٢١٪ و ٣٠٪ و ٣٠٪ على التوالي (٢٠٢١: ٢١٪ و ٣٠٪ و ٣٠٪)
(٢٤,٤٣٥)	-	التأثير الضريبي لـ:
٢٨,١٣٢	١٩,٩٦٠	الاعتراف بالضريبة المؤجلة غير المعترف بها سابقاً
١٧٥,٥٠٤	٧٦,١٧٧	الضريبة المؤجلة غير المعترف بها
٣٩,٤١٩	١٦,٦٥٣	الضريبة المؤجلة الناشئة عن الأرباح غير الموزعة
٢٢,١٥٤	٢٣,٦٤٩	المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض ضريبية - حصة الموظف في الأرباح
٧٣٩,٨١٥	٣٢٧,٠٦٤	المصروفات غير القابلة للخصم لأغراض ضريبية - أخرى
		مصرف الضريبة المعترف به في الربح أو الخسارة

ضريبة مؤجلة

تتعلق الضريبة المؤجلة بما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
الأصول	الالتزامات	الأصول
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
-	(٣٥,٨٠٤)	أصول ثابتة
-	(١٠٩,١١٨)	أصول غير ملموسة
-	(١٧٦,٨٧١)	الاحتياطات غير الموزعة من الشركات التابعة للمجموعة
٦١	-	الخسائر الضريبية
٦١	(٣٢١,٧٩٣)	إجمالي أصول - (الالتزامات) ضريبة مؤجلة
(٣٥٧,٧٠٨)	٢٥,٥٥٩	
(٣٣٢,١٤٩)	(٣٢١,٧٣٢)	

من المتوقع استرداد جميع مبالغ الضريبة المؤجلة أو تسويتها بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية.

فيما يلي الفرق بين صافي أرصدة الضريبة المؤجلة المسجلة في قائمة الدخل:

٢٠٢٢	صافي الرصيد في ١ يناير	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	تأثير الترجمة إلى عملة العرض	ضريبة خصم وإضافة مسددة	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر
أصول ثابتة	(٢٨,٩٢٥)	(٦,٣١٥)	(٥٦٤)	-	(٣٥,٨٠٤)
أصول غير ملموسة	(١٠٥,٣٥٨)	(٣,٧٦٠)	-	-	(١٠٩,١١٨)
الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة للمجموعة	(٢٢٣,٤٢٥)	(٧٦,١٧٧)	-	١٢٢,٧٣١	(١٧٦,٨٧١)
خسائر ضريبية	٢٥,٥٥٩	(٣٠,٣٣٥)	٤,٨٣٧	-	٦١
	(٣٣٢,١٤٩)	(١١٦,٥٨٧)	٤,٢٧٣	١٢٢,٧٣١	(٣٢١,٧٣٢)

٢٠٢١	صافي الرصيد في ١ يناير	المعترف بها في الأرباح أو الخسائر	تأثير الترجمة إلى عملة العرض	ضريبة خصم وإضافة مسددة	صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر
أصول ثابتة	(١٨,٣٣٣)	(١٠,٥٩٢)	-	-	(٢٨,٩٢٥)
أصول غير ملموسة	(١٠٦,٧٠٢)	١,٣٤٤	-	-	(١٠٥,٣٥٨)
الأرباح غير الموزعة من الشركات التابعة للمجموعة	(١١٦,٦٥٨)	(١٧٥,٥٠٤)	-	٦٨,٧٣٧	(٢٢٣,٤٢٥)
خسائر ضريبية	١,٣٦٠	٢٤,١٩٩	-	-	٢٥,٥٥٩
	(٢٤٠,٣٣٣)	(١٦٠,٥٥٣)	-	٦٨,٧٣٧	(٣٣٢,١٤٩)

تم الاعتراف بجميع الحركات في أصل / التزام الضريبة المؤجلة في السنة في حساب الأرباح أو الخسائر.

تم احتساب أصول والتزامات الضريبة المؤجلة على أساس معدل الضريبة الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للبلد الذي نشأت فيه الالتزامات والأصول. بلغ معدل الضريبة الساري في مصر ٢٢,٥٪ (٢٠٢١: ٢٢,٥٪)، وفي الأردن ٢١٪ (٢٠٢١: ٢١٪)، وفي السودان ٣٠٪ (٢٠٢١: ٣٠٪) وفي نيجيريا ٣٠٪ (٢٠٢١: ٣٠٪).

* الاحتياطات غير الموزعة من الشركات التابعة للمجموعة

تقتضي سياسة توزيع أرباح المجموعة بتوزيع أي فائض نقدي بعد الأخذ في الاعتبار جميع المتطلبات النقدية والمقابل المادي المحتمل للاقتناء. من المتوقع توزيع الأرباح المحتفظ بها في الشركات التابعة للمجموعة في المستقبل. خلال ٢٠١٥، فرضت الحكومة المصرية ضريبة على توزيعات الأرباح بنسبة ٥٪ من توزيعات الأرباح الموزعة من المنشآت المصرية. أصدرت الحكومة المصرية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ قانوناً يقضي بزيادة معدل الضريبة إلى ١٠٪. نتيجة لذلك، تم تسجيل التزام الضريبة المؤجلة للضريبة المستقبلية المتوقع تكبدها من الاحتياطات غير الموزعة المحتفظ بها داخل المجموعة والتي ستخضع للضريبة بموجب التشريعات الجديدة المفروضة وكانت على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٨٥,٥٤٦	٤٤,٦٤٠	شركة معامل المختبر للتحاليل الطبية
٣٨,٥٤٥	٣١,٠٣٥	شركة معامل البرج
٧٥,٨٤١	٨٣,٢٧٧	شركة انتجريت ميديكال اناليسيز
٢٣,٤٩٣	١٧,٩١٩	شركة المخبريون العرب
٢٢٣,٤٢٥	١٧٦,٨٧١	

الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها تشكل العناصر التالية أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها. لا يسمح قانون الضرائب المحلي بخصومات للمخصصات مقابل ضريبة الدخل حتى يتحقق هذا المخصص. لم يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل على الخسائر الضريبية لكل من إيكو سكان نيجيريا و شركة وياك مصر بسبب عدم التأكد من الأرباح المستقبلية المتاحة الخاضعة للضريبة، والتي يمكن للمجموعة الاستفادة منها.

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	
الأثر الضريبي	إجمالي المبلغ	الأثر الضريبي	إجمالي المبلغ	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	
٢٢,٧٦٦	١٠١,١٨٣	٣٠,٨٢١	١٣٦,٩٨١	اضمحلال قيمة العملاء (إيضاح ١٦)
١,٩٣٢	٨,٥٨٥	١,٩٣٦	٨,٦٠٥	اضمحلال قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح ١٦)
٩٢٠	٤,٠٨٨	٧٩٢	٣,٥١٩	مخصصات للمطالبات القانونية (إيضاح ٢١)
٧٨,١٤٢	٣٢٠,٣٩١	٩٣,٧٦٨	٣٨٢,٩٩٩	خسائر ضريبية*
١٠٣,٧٦٠	٤٣٤,٢٤٧	١٢٧,٣١٧	٥٣٢,١٠٤	
١٠٣,٧٦٠		١٢٧,٣١٧		أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها

لا يوجد تاريخ انتهاء للأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها.

* لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة لا يتم الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل منها على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	البلد	الشركة
الأثر	إجمالي	الأثر	إجمالي		
الضريبي	المبلغ	الضريبي	المبلغ		
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري		
٦٧,٩٢٢	٢٧١,٦٨٩	٨١,٢٨٩	٣٢٥,١٥٥	جبرسي	انتجريت ديجانوستيكس هولدينجز بي إل سي
٢,٥٥٥	١٣,٤٤٦	٢,١٥٨	١١,٣٥٩	إنجلترا وويلز	مجموعة دابناستي القابضة المحدودة
٥٣٣	٣,٥٥٦	٢٧٦	١,٨٣٩	موريشيوس	شركة إيجل أي إيكو سكان ليمتد
٣,٦٦٠	١٦,٢٦٩	٤,٦٢٧	٢٠,٥٦٤	مصر	وياك فارما
١,٤٤٥	٦,٤٢١	٣,٤١٠	١٥,١٥٦	مصر	مركز الوراثة الطبي
٢,٠٢٧	٩,٠١٠	٢,٠٠٨	٨,٩٢٦	مصر	جولدن كير
٧٨,١٤٢	٣٢٠,٣٩١	٩٣,٧٦٨	٣٨٢,٩٩٩		

١٠ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم في الأرباح بقسمة ربح السنة العائد إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. لا توجد آثار مسببة للانخفاض من السهم العادي ولا يلزم إجراء أي تعديل على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

يعكس الجدول التالي بيانات الدخل والحصة المستخدمة في احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤١٢,٦٠٩	٥٤١,١١٠	الربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم لنصيب السهم الأساسي في الأرباح بمبلغ ألف جنيه مصري
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لنصيب السهم الأساسي والمسبب للانخفاض في الأرباح بمبلغ ألف جنيه مصري
٢,٣٥	٠,٩٠	نصيب السهم الأساسي والمخفض في الأرباح بمبلغ ألف جنيه مصري

يتم احتساب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض.

لا يوجد لدى الشركة أي أسهم مخفضة محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ لذا فإن نصيب السهم المخفض في الأرباح يعادل نصيب السهم الأساسي في الأرباح.

١١- أصول ثابتة

التكلفة	أراضي ومباني ألف جنيه مصري	معدات طبية وكهربائية ألف جنيه مصري	تحسينات على عقارات مستأجرة ألف جنيه مصري	تجهيزات وتركيبات ومركبات ألف جنيه مصري	تحسينات على المباني والعقارات المستأجرة تحت الإنشاء ألف جنيه مصري	مدفوعات على الحساب ألف جنيه مصري	الإجمالي ألف جنيه مصري
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٣٢,٣٤٥	٥٦٥,٦٩٧	٢٥٤,٤٧٣	٧٣,٢٦١	٢١,٢٠٨	٥,٤٢٣	١,٢٥٢,٤٠٧
إضافات*	٥١,٣٥٧	٢٨٥,٨٤٨	٧٥,٩٩٣	٢٥,٦٣٠	٤,٠١٦	١,٣٣٨	٤٤٤,١٨٢
تضخم شديد	-	(٨,٧٤٠)	-	-	-	-	(٨,٧٤٠)
استيعادات	(٢,٤٧١)	(٨,٠٤٢)	(١,٠٩٢)	(١,٥٦٧)	-	-	(١٣,١٧٢)
فروق الصرف	(٣٤٨)	(١٠,١٣٥)	(٢,٣١٧)	(١,٣٥٨)	(١,١٤١)	-	(١٥,٢٩٩)
تحويلات	-	-	٨,١٤٦	-	(٨,١٤٦)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٨٠,٨٨٣	٨٢٤,٦٢٨	٣٣٥,٢٠٣	٩٥,٩٦٦	١٥,٩٣٧	٦,٧٦١	١,٦٥٩,٣٧٨
إضافات*	٣٨,٢٧٥	١٧٩,٩٥٤	١١٤,٢٣٥	٢٥,٢٨٧	١٧,٢٥٨	٣,٨٥٣	٣٧٨,٨٦٢
تضخم شديد	-	٦,٦٢٨	-	-	-	-	٦,٦٢٨
استيعادات	-	(٦,٨٧٧)	(٥٢٣)	(٨,٦١٧)	-	-	(١٦,٠١٧)
فروق الصرف	٧,٨٠٣	١٠٧,٥٣٤	٥٣,٦٧٥	٢٠,٥٥٩	٢٤٦	-	١٨٩,٨١٧
تحويلات	-	-	٤,٨٥٢	-	(٤,٨٥٢)	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٢٦,٩٦١	١,١١١,٨٦٧	٥٠٧,٤٤٢	١٣٣,١٩٥	٢٨,٥٨٩	١٠,٦١٤	٢,٢١٨,٦٦٨
الإهلاك وضمحلل القيمة							
في ١ يناير ٢٠٢١	٤٧,٧٢٤	٢٤٥,٩٢٩	١٣٨,٥١٢	٢٧,٢٢٩	-	-	٤٥٩,٣٩٤
الإهلاك للسنة	٥,٧٩٧	٩٧,٣٨٦	٤٠,٥٦٩	٨,٠٧٤	-	-	١٥١,٨٢٦
استيعادات	-	(٤,٥٢٢)	(٩١٦)	(١,١٨٥)	-	-	(٦,٦٢٣)
فروق الصرف	(٣١)	(٤,٩٨٧)	(٩٣٥)	(١,٠٧٤)	-	-	(٧,٠٢٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٣,٤٩٠	٣٣٣,٨٠٦	١٧٧,٢٣٠	٣٣,٠٤٤	-	-	٥٩٧,٥٧٠
الإهلاك للسنة	٦,٧٦٥	١٣١,٥٦٩	٥٨,٤٠٤	١٠,٢٥٥	-	-	٢٠٦,٩٩٣
استيعادات	-	(٣,٤١٤)	(٤٥٧)	(١,٧٣٤)	-	-	(٥,٦٠٥)
فروق الصرف	١,٣٢٣	٥١,٩٠٨	٢٦,٥٢٨	١٣,٦٨٩	-	-	٩٣,٤٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦١,٥٧٨	٥١٣,٨٦٩	٢٦١,٧٠٥	٥٥,٢٥٤	-	-	٨٩٢,٤٠٦
صافي القيمة الدفترية	٣٦٥,٣٨٣	٥٩٧,٩٩٨	٢٤٥,٧٣٧	٧٧,٩٤١	٢٨,٥٨٩	١٠,٦١٤	١,٣٢٦,٢٦٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٢٧,٣٩٣	٤٩٠,٨٢٢	١٥٧,٩٧٣	٦٢,٩٢٢	١٥,٩٣٧	٦,٧٦١	١,٠٦١,٨٠٨

* تتضمن الإضافات خلال ٢٠٢٢ مبلغ ١٧١ مليون جنيه مصري لفروع البرج سكان، منها ٧٩ مليون جنيه مصري لمعدات جديدة و ٣٣ مليون جنيه مصري تتعلق بفروع جديد بمدينة نصر. لا يشمل هذا المبلغ أي تكاليف قروض مرسلة وهو جاهز للاستخدام.

تتضمن الإضافات خلال ٢٠٢١ مبلغ ١٥٤ مليون جنيه مصري لفروع البرج سكان، و ٧٩,٣ مليون جنيه مصري للمعدات الطبية و ٤٨,٧ مليون جنيه مصري للفرع الجديد لكابيتال بيزنس. لا يتضمن هذا المبلغ أي تكاليف قروض مرسلة وهو جاهز للاستخدام.

١٢- الأصول غير الملموسة والشهرة

الشهرة	اسم العلامة التجارية	برمجيات	الإجمالي
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
١,٢٦١,٨٠٨	٣٨٣,٩٢٢	٦٧,١٥٧	١,٧١٢,٨٨٧
-	-	١٠,٣٥٤	١٠,٣٥٤
(٨٤٣)	(١٣)	(١١٧)	(٩٧٣)
١,٢٦٠,٩٦٥	٣٨٣,٩٠٩	٧٧,٣٩٤	١,٧٢٢,٢٦٨
-	-	٩,٠٧٦	٩,٠٧٦
٣٠,٨٥٨	١١,٦٤٢	٦,٣٦٦	٤٨,٨٦٦
١,٢٩١,٨٢٣	٣٩٥,٥٥١	٩٢,٨٣٦	١,٧٨٠,٢١٠
التكلفة			
في ١ يناير ٢٠٢١			
إضافات			
تأثير الحركات في أسعار الصرف			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
إضافات			
تأثير الحركات في أسعار الصرف			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الاستهلاك وضمحلل القيمة			
في ١ يناير ٢٠٢١			
١,٨٤٩	-	٥١,٢٨٣	٥٣,١٣٢
٣٤١	٤٧	-	٣٨٨
-	-	٧,٢٠١	٧,٢٠١
٢,٣٦٢	٣٢٥	(٧)	٢,٦٨٠
٤,٥٥٢	٣٧٢	٥٨,٤٧٧	٦٣,٤٠١
١,٧٥٥	-	-	١,٧٥٥
-	-	٧,٢٥١	٧,٢٥١
٦٦	٩	٤,٠٩٢	٤,١٦٧
٦,٣٧٣	٣٨١	٦٩,٨٢٠	٧٦,٥٧٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
١,٢٨٥,٤٥٠	٣٩٥,١٧٠	٢٣,٠١٦	١,٧٠٣,٦٣٦
١,٢٥٦,٤١٣	٣٨٣,٥٣٧	١٨,٩١٧	١,٦٥٨,٨٦٧

* ترى المجموعة أن هناك مؤشر على اضمحلال قيمة الشهرة المتعلقة بشركة مركز الوراثة الطبي بسبب التدفقات النقدية السلبية ومعدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك للشركة.

١٣- الشهرة وأصول غير ملموسة ذات الأعمار غير المحددة (إيضاح ح- ٢-٣)

يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال اندماج الأعمال والأصول غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة على الوحدات المولدة للنقد التابعة للمجموعة على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
مركز الوراثة الطبية	
الشهرة	
-	١,٧٥٥
-	١,٧٥٥
المخبريون العرب ("بيو لاب")	
الشهرة	
٧٢,٧٨٣	٤٦,١٤٥
٣١,٧٨٥	٢٠,١٥٢
١٠٤,٥٦٨	٦٦,٢٩٧
شركة معامل البرج ("البرج")	
الشهرة	
٤٩٧,٢٧٥	٤٩٧,٢٧٥
١٤٢,٠٦٦	١٤٢,٠٦٦
٦٣٩,٣٤١	٦٣٩,٣٤١
شركة معامل المختبر للتحاليل الطبية ("المختبر")	
الشهرة	
٦٩٩,١٠٢	٦٩٩,١٠٢
٢٢١,٣١٩	٢٢١,٣١٩
٩٢٠,٤٢١	٩٢٠,٤٢١
إيكو سكان	
الشهرة	
١٦,٢٩٠	١٢,١٣٦
١٦,٢٩٠	١٢,١٣٦
١,٦٨٠,٦٢٠	١,٦٣٩,٩٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	

أجريت المجموعة اختبار اضمحلال القيمة السنوي في أكتوبر ٢٠٢٢. لم يحدث شيء بين اختبار اضمحلال القيمة وتاريخ قائمة المركز المالي قد يتطلب تحديث الافتراضات الواردة في النماذج. تراعي المجموعة العلاقة بين رسمة السوق وقيمتها الدفترية، من بين عوامل أخرى، عند مراجعة مؤشرات اضمحلال القيمة.

الافتراضات المستخدمة في حسابات القيمة الاستخدامية والحساسية تجاه التغيرات في الافتراضات
تتعاون شركة أي دي انتش مع شركة ألفا كابيتال، أحد خبراء الإدارة، في إعداد تقييمات بشأن اضمحلال قيمة الوحدات المولدة للنقد التابعة للمجموعة. تم إجراء التقييم على أساس خطط العمل المقدمة من شركة أي دي انتش.

تم إعداد هذه الخطط بناءً على المعايير الموضحة أدناه:

سنة ٢٠٢٢

بيو لاب	المختبر	البرج	إيكو سكان	
٥٪	٨٪	٨٪	٢١٪	متوسط معدل نمو المريض السنوي من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٩
٠٪	٦٪	٧٪	٥٪	متوسط معدل زيادة السعر السنوي لكل اختبار من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٩
٣٪	١٣٪	١٣٪	٣٣٪	معدل نمو الإيرادات السنوية من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٩
٤٦٪	٥١٪	٤٥٪	٨١٪	متوسط الهامش الإجمالي من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٩
٣٪	٥٪	٥٪	٤٪	معدل نمو القيمة الحدية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٩
١٩٪	٢٥٪	٢٥٪	٢٨٪	معدل الخصم

سنة ٢٠٢١

النرا لاب	بيو لاب	المختبر	البرج	إيكو سكان	
٤٪	٠,٢٪	٠,١٪	٢٪	٢٦٪	متوسط معدل نمو المريض السنوي من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٦
٤٩٪	٧٪	٢٪	٣٪	٧٪	متوسط معدل زيادة السعر السنوي لكل اختبار من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٦
٥٦٪	٥٪	٠,٤٪	٦٪	٤٠٪	معدل نمو الإيرادات السنوية من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٦
٣٥٪	٣٨٪	٥٢٪	٤٨٪	٣٩٪	متوسط الهامش الإجمالي من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٦
٣٪	٣٪	٥٪	٥٪	٣٪	معدل نمو القيمة الحدية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧
٤٠,٦٪	١٤,٨٪	٢٠,١٩٪	٢٠,٤٪	٢١,٧٪	معدل الخصم

قامت الإدارة بمقارنة القيمة الاستردادية للوحدات المولدة للنقد مع قيمتها الدفترية. القيمة الاستردادية هي القيمة الاستخدامية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أكبر.

خلال سنة ٢٠٢٢، أجرت الإدارة توقعات خطة العمل بالتعاون مع أحد خبراء الإدارة (ألفا كابيتال)، باستخدام الافتراضات المذكورة أعلاه لتتمكن من حساب صافي القيمة الحالية للأصل قيد الاستخدام وتحديد القيمة الاستردادية. استندت التدفقات النقدية المتوقعة من ٢٠٢٤ إلى ٢٠٢٩ إلى التنبؤات التفصيلية التي أعدتها الإدارة لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد والقيمة النهائية. استخدمت الإدارة الخبرة والاتجاهات التاريخية التي تحققت لتحديد معدل النمو الرئيسي وافتراضات الهامش الموضحة أعلاه. لا يتجاوز معدل نمو القيمة النهائية المطبق متوسط معدل النمو للصناعة والمواقع الجغرافية للوحدات المولدة للنقد.

أجرت المجموعة تحليلًا متميزًا للحسابية لأرصدة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المتعلقة بالشهرة المسجلة لإيكو سكان بسبب التحديات التي تواجهها الشركة نظرًا لوضع السوق النيجيري. يظهر التحليل على النحو التالي:

سنة ٢٠٢٢ القيمة الدفترية للوحة المولدة للتقيد	القيمة الاستخدامية ألف جنيه مصري	الفاصل ألف جنيه مصري
١١٠,٢٢٧	١٤٥,٤٨٠	٢٠٢٩-٢٠٢٥ من السنة المالية
٩٨,٥٢١	١٣٣,٧٧٤	٢٠٢٩-٢٠٢٥ من السنة المالية
٦٢,٠٨٨	٩٧,٣٤١	٢٠٢٩-٢٠٢٥ من السنة المالية

سيناريو

بالنسبة لتحليل الحسابية، نظرت الإدارة في تغيير معدلات الخصم بزيادة بنسبة ٢٪ لتعكس المخاطر الإضافية التي من الممكن توقعها بشكل معقول في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة. لم ينتج عن ذلك اضمحلال في القيمة بموجب أي من الوحدات المولدة للتقيد.

كما نظرت الإدارة في تغيير معدل النمو النهائي بانخفاض بنسبة ١٪ ليعكس مخاطر إضافية، والتي لم ينتج عنها أي اضمحلال في القيمة بموجب أي من الوحدات المولدة للتقيد.

تم مقارنة القيمة الاستردادية بالقيمة الدفترية للأصل كما هو مسجل في دفاتر وسجلات مجموعة أي دي اتش بي إل سي. تم استخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال مع الأخذ في الاعتبار مخاطر كل وحدة من الوحدات المولدة للتقيد. تتضمن هذه المخاطر مخاطر البلد ومخاطر العملة بالإضافة إلى عامل بيتا المتعلق بالوحدة المولدة للتقيد وكيفية أدائها بالنسبة للسوق.

الفاصل بين القيمة الدفترية والقيمة الاستخدامية على النحو التالي:

الشركة	القيمة الاستخدامية ألف جنيه مصري	القيمة الدفترية للوحدة المولدة للتقيد ألف جنيه مصري	الفاصل
المختبر	٣,٧٥٧,٧٦٤	١,٤٢١,٦٢٦	٢,٣٣٦,١٣٨
البرج	٢,٤٥٩,٧٢٤	١,٤٥٨,٥٤٧	١,٠٠١,١٧٧
بيو لاب	٥١٣,٣٩٥	٢٩٥,١٨٥	٢١٨,٢١٠
إيكو سكان	١٥٩,٢٩٩	٣٥,٢٥٣	١٢٤,٠٤٦

١٤- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	٢٠٢١ ألف جنيه مصري
١٨,٠٦٤	١٠,٤٧٠
١٨,٠٦٤	١٠,٤٧٠

استثمارات حقوق الملكية*
الرصيد في ٣١ ديسمبر

* في ١٧ أغسطس ٢٠١٧، وقعت شركة مخبريون العرب (البائع) اتفاقية شراء تكنولوجيا المعلومات مع جيه اس سي ميغا لاب (المشتري) لتحويل وتنشيط نظام إدارة معلومات المختبر بسعر شراء بلغ ٤٠٠ ألف دولار أمريكي، والتي ستكون على شكل حصة حقوق ملكية بنسبة ١٠٪ في جيه اس سي ميغا لاب. في حال كان تقييم المشروع أقل أو أكثر من ٤ مليون دولار أمريكي، سيتم تعديل حصة البائع وفقًا لذلك، بحيث لا تقل حصة ملكية البائع عن ٥٪ من جيه اس سي ميغا لاب.

- بلغت نسبة الملكية في جيه اس سي ميغا لاب في تاريخ المعاملة في ٨ أبريل ٢٠١٩ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نسبة ٨,٢٥٪

- في ٨ أبريل ٢٠١٩، وقعت شركة المخبريون العرب (بيو لاب) اتفاقية مساهمين مع جيه اس سي ميكا لاب ومجموعة جيورجيا للرعاية الصحية جيه اس سي، في حين أن بيو لاب يجب أن يحظى بخيار بيع يمكن ممارسته في غضون ١٢ شهراً مباشرة بعد انتهاء فترة (٥) سنوات من تاريخ التوقيع، والذي يسمح بشراء جميع أسهم وحصة بيو لاب من قبل مجموعة جيورجيا للرعاية الصحية بسعر قيمة حقوق الملكية لجميع أسهم وحصة بيو لاب (بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) بالإضافة إلى نسبة ١٥٪ معدل عائد داخلي سنوي (بما في ذلك السنوات المالية الخمس السابقة). بعد انتهاء أكثر من ١٢ شهراً المذكورة أعلاه من تاريخ انتهاء فترة خيار البيع، الذي يسمح لمجموعة جيورجيا للرعاية الصحية بشراء جميع أسهم بيو لاب بسعر قيمة حقوق الملكية لحصة بيو لاب (بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) بالإضافة إلى نسبة ٢٠٪ معدل عائد داخلي سنوي أو ٦ أضعاف قيمة الحصة/ معدل الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك، أيهما أعلى (من السنة المالية التي تسبق مباشرة تاريخ ممارسة خيار الشراء). في حالة إنهاء / إلغاء اتفاقية الإدارة أو اتفاقية الشراء و/أو اتفاقية مستوى الخدمة في غضون ٦ أشهر من تاريخ الإنهاء / الإلغاء، يكون لدى مجموعة جيورجيا للرعاية الصحية خيار الشراء، والذي يسمح لها بشراء كافة أسهم بيو لاب بسعر قيمة حقوق الملكية لحصة بيو لاب في جيه اس سي ميكا لاب (بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) بالإضافة إلى ٢٠٪ معدل عائد داخلي سنوي. في حالة إذا لم يتم الحصول على اعتماد جيه سي أي فور انتهاء فترة ١٢ شهراً الإضافية يصبح لدى مجموعة جيورجيا للرعاية الصحية خيار الشراء (خيار الشراء المعجل) الذي يمكن ممارسته في غضون ٦ أشهر، والذي يسمح لمجموعة جيورجيا للرعاية الصحية بشراء جميع أسهم بيو لاب بسعر قيمة حقوق ملكية حصة بيو لاب في جيه اس سي ميكا لاب (بقيمة ٤٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) بالإضافة إلى ٢٠٪ معدل عائد داخلي سنوي.

١٥- مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٢٢٢,٦١٢	٢٦٥,٤٥٩
٢٢٢,٦١٢	٢٦٥,٤٥٩

مواد كيميائية ومستلزمات التشغيل

خلال سنة ٢٠٢٢، تم الاعتراف بمبلغ ٧٠٣,٦٩٣ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٩٦٢,٧٤٨ ألف جنيه مصري) كمصروفات المخزون، وقد تم الاعتراف بذلك في تكلفة المبيعات. يتمثل الرصيد الرئيسي في المواد الخام وتعتبر البنود الراكدة من مواد غير جوهريّة. وتجدر الإشارة إلى أن مخزون اليوم القائم (بناءً على متوسط المخزون الافتتاحي والختامي) يبلغ ١٢٧ يوماً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لم تضمحل قيمة المخزون خلال ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء جنيه مصري).

١٦- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣٧١,٠٥١	٣٩٥,٢٢٠
٢٢,٦٤٧	٣٤,٠٨١
٥,٢٣٧	٥,٩٣٠
٦٧,٩٧٤	١٠٦,٣٦٣
٢,٨١٨	٢,٢٩٣
٤٦٩,٧٢٧	٥٤٣,٨٨٧

عملاء - بالصافي
الدفعات المقدمة
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
الأرصدة المدينة الأخرى
إيرادات مستحقة

بلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٤٥,٥٨٦ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ١٠٩,٧٦٨ ألف جنيه مصري). وفيما يلي حركة مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٨٦,٢٣٧	١٠٩,٧٦٨
٢٤,٦٥٦	٢٩,٩١٤
(٣٢)	-
(١,٠٩٣)	٥,٩٠٤
١٠٩,٧٦٨	١٤٥,٥٨٦

في ١ يناير
المحتمل للسنة
مبالغ غير مستخدمة معكوسة
فروق الصرف
في ٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بإدراج كل تعرض إلى أي درجة من درجات مخاطر الائتمان بناء على البيانات تم تحديدها لغرض التنبؤ بمخاطر الخسارة مثل (التحصيل التاريخي للعملاء وشروط عقود العملاء) وتطبيق تقديرات للائتمان بناء على الخبرة السابقة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان على أساس العوامل النوعية والكمية التي تعطي مؤشرات لمخاطر التعثر.

يعتمد تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على ما يلي:

١. تم تقسيم قائمة العملاء إلى تسعة قطاعات.
٢. تم تقسيم كل قطاع حسب أعمار العملاء.
٣. تمت دراسة كل قطاع وفقاً للأحداث التاريخية لكل قطاع. وفقاً للدراسة التي أجريت، فإن معدل التعثر المتوقع مستمد من كل فترة من الفترات المذكورة أعلاه.
٤. الظروف الاقتصادية العامة.

بناء على نتائج التقييم الربع سنوي على ارتفاع / انخفاض النسبة المخصصة لكل فترة. الأرصدة متأخرة السداد لمدة سنة واحدة على الأقل يتم احتساب مخصص لها بالكامل. على أساس ربع سنوي، تقوم شركة أي دي انتش بمراجعة تقديراتها على أساس استطلاعي والأوضاع الاقتصادية العامة لتقييم الخسارة الائتمانية المتوقعة.

اضمحلال قيمة العملاء وأوراق القبض

يتم وضع متطلبات اضمحلال قيمة العملاء من خلال مراقبة أعمار الديون ومراجعة الموقف الائتماني للعميل وقدرته على السداد عند استحقاقها. يتم تسجيل اضمحلال القيمة مقابل الأرصدة المدينة للمبلغ غير القابل للاسترداد المقدّر من قبل الإدارة. في نهاية السنة، بلغ مخصص اضمحلال قيمة العملاء ١٣٦,٩٨١ ألف جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠١,١٨٣ ألف جنيه مصري)

إن التغيير المعقول المحتمل بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في الخسارة الائتمانية المتوقعة في تاريخ إعداد التقارير المالية من شأنه أن يزيد (ينقص) الربح أو الخسارة بمبلغ ٥,٢٤١ ألف جنيه مصري. يفترض هذا التحليل أن جميع المتغيرات الأخرى تظل ثابتة.

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء من العملاء الأفراد للقطاعات التسعة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	متوسط معدل الخسارة المرجح ألف جنيه مصري	القيمة الدفترية ألف جنيه مصري	مخصص الخسارة ألف جنيه مصري
جارية (غير متأخرة السداد)	٪١,١١	١٧٤,٢٤٩	(١,٩٢٧)
- من ٣٠-١ يوماً تأخر عن السداد	٪٤,٠٦	٨٥,٠٧٢	(٣,٤٥١)
- من ٦٠-٣١ يوماً تأخر عن السداد	٪٤,٥٥	٦٥,٤٧٠	(٢,٩٨٢)
- من ٩٠-٦١ يوماً تأخر عن السداد	٪١٣,٦١	٣٢,٥٦٣	(٤,٤٣٣)
- من ١٢٠-٩١ يوماً تأخر عن السداد	٪١٨,١٢	٢٥,٨٦٨	(٤,٦٨٨)
- من ١٥٠-١٢١ يوماً تأخر عن السداد	٪٢٧,٨١	١٩,٢٧٥	(٥,٣٦٠)
- أكثر من ١٥٠ يوماً تأخر عن السداد	٪٨٨,٠٠	١٢٩,٧٠٤	(١١٤,١٤٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	متوسط معدل الخسارة المرجح ألف جنيه مصري	القيمة الدفترية ألف جنيه مصري	مخصص الخسارة ألف جنيه مصري
جارية (غير متأخرة السداد)	٪٠,٠٠	١٥١,٥٩٢	-
- من ٣٠-١ يوماً تأخر عن السداد	٪١,٧٩	٨٥,٧٦٤	(١,٥٣٢)
- من ٦٠-٣١ يوماً تأخر عن السداد	٪٥,٢٥	٧٤,٥٠٥	(٣,٩١١)
- من ٩٠-٦١ يوماً تأخر عن السداد	٪٥,٨٩	٣١,٠٢٨	(١,٨٢٨)
- من ١٢٠-٩١ يوماً تأخر عن السداد	٪٩,٠٦	١٧,٤٦٩	(١,٥٨٢)
- من ١٥٠-١٢١ يوماً تأخر عن السداد	٪١٨,٤٥	٨,٥٧٦	(١,٥٨٢)
- أكثر من ١٥٠ يوماً تأخر عن السداد	٪٨٧,٨٩	١٠٣,٣٠٠	(٩٠,٧٤٨)

كما في ٣١ ديسمبر، يظهر الجدول التالي تحليل أعمار العملاء:

الإجمالي	أقل من ٣٠ يوماً	٣٠-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً
٢٠٢٢	٢٥٣,٩٤٣	٦٢,٤٨٨	٢٨,١٣٠	٥٠,٦٥٩
٢٠٢١	٢٣٥,٨٢٤	٧٠,٥٩٤	٢٩,٢٠٠	٣٥,٤٣٣

١٧- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣٩٩,٩٥٧	٢٦١,٤٣٠
١٨٥,٥١٣	١٥٠,٤٣١
٦٣,٠٤٢	٤٧٩,٥٩٠
٦٤٨,٥١٢	٨٩١,٤٥١

نقدية لدى البنوك وفي الصندوق
أذون خزائنة (أقل من ثلاثة أشهر)
ودائع لأجل (أقل من ثلاثة أشهر)

تتحقق النقدية لدى البنوك فائدة بمعدلات متغيرة بناء على معدلات الودائع البنكية اليومية. يتم عمل الودائع قصيرة الأجل وأذون الخزائنة لفترات متفاوتة بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، بناء على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وكسب فائدة بمتوسط معدل فائدة المرجح للودائع قصيرة الأجل بنسبة ٨,١٧٪ (٢٠٢١: ٧,٧٥٪) وأذون الخزائنة بنسبة ١٣,٣٠٪ (٢٠٢١: ١٢,٤٤٪) سنوياً.

١٨- الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٦٠,٢٠٠	١٤٨,١٣٦
١٠٧,٢٠٤	١,٣١٠,٥٨٨
١٦٧,٤٠٤	١,٤٥٨,٧٢٤

ودائع لأجل (أكثر من ثلاثة أشهر)
أذون خزائنة (أكثر من ثلاثة أشهر)

يتراوح تاريخ استحقاق الودائع لأجل ثابت وأذون الخزائنة بين ٣-١٢ شهراً ويبلغ معدل الفائدة الفعلي على أذون الخزائنة بنسبة ١٢,٩٢٪ (٢٠٢١: ١٢,٤٤٪) وتبلغ نسبة الودائع ٥,٣٤٪ (٢٠٢١: ٧,٧٥٪).

١٩- رأس المال والاحتياطيات

يبلغ رأس مال الشركة العادي ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي أي ما يعادل ١,٠٧٢,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

جميع الأسهم مصرح بها ومدفوعة بالكامل ولها قيمة اسمية قدرها ٠,٢٥ دولار أمريكي

٢٠٢٢	٢٠٢١
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم مصدرة في بداية السنة
أسهم مصدرة في نهاية السنة

يمثل الجدول أدناه عدد الأسهم المملوكة لشركة هينا هولدينجز ليمتد وشركة أكتيس انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي في و إجمالي عدد الأسهم المدرجة بالبورصة الغير مملوكة للشركات أو افراد تابعه لمجلس ادارة المجموعة

رأس المال العادي	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية دولار أمريكي
هينا هولدينجز ليمتد	١٦٠,٢٥٠,٣٠٥	٪٢٦,٧١	٤٠,٠٦٢,٥٧٦
أكتيس انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي في	١٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٪٢١	٣١,٥٠٠,٠٠٠
النسبة المدرجة بالبورصة	٣١٣,٧٤٩,٦٩٥	٪٥٢,٢٩	٧٨,٤٣٧,٤٢٤
	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

احتياطي رأسمالي

تم إنشاء احتياطي رأسمالي عندما قامت الشركة الأم السابقة للمجموعة، شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز ذ.م.م - أي دي انتش (جزر كايمان) بترتيب صفقة الاستحواذ عليها من قبل شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز بي إل سي، وهي شركة أم قانونية جديدة. تمثل الأرصدة الناتجة الفرق بين قيمة هيكل حقوق الملكية للشركة الأم السابقة والشركة الأم الجديدة.

الاحتياطي القانوني

تم تكوين الاحتياطي القانوني بناءً على المتطلبات القانونية للقانون المصري الذي يحكم الشركات المصرية التابعة. وفقًا للنظام الأساسي للشركات التابعة المصرية، يتم تجنب ٥٪ (على الأقل) من صافي الربح السنوي لتكوين الاحتياطي القانوني. ويتوقف التحويل إلى الاحتياطي القانوني متى بلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر للمنشأة. في حال انخفاض الاحتياطي عن المستوى المحدد، فيجب على المنشأة استئناف تكوين الاحتياطي عن تجنب ٥٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

احتياطي خيار البيع

من خلال عمليات الاستحواذ التي تمت داخل المجموعة، تم إبرام ترتيبات خيار البيع لشراء حصص حقوق الملكية في الشركات التابعة من البائعين في تاريخ لاحق. في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالتزام خيار البيع الأولي ويتم الاعتراف بالقيود المقابل ضمن احتياطي خيار البيع. بعد الاعتراف الأولي، فإن السياسة المحاسبية لخيارات البيع هي الاعتراف بجميع التغييرات في القيمة الدفترية للالتزام ضمن احتياطي خيار البيع. عندما يمارس البائعون خيار البيع، سيتم رد المبلغ المعترف به ضمن الاحتياطي.

احتياطي الترجمة

يستخدم احتياطي ترجمة العملات الأجنبية لتسجيل فروق صرف العملات الناشئة عن ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة الأجنبية.

٢٠- التوزيعات المدفوعة والمقترحة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٤٥٥,١٨٢	١,٣٠٤,٨٠٥
٤٥٥,١٨٢	١,٣٠٤,٨٠٥
١,٣٠٠,٠٠٠	-
١,٣٠٠,٠٠٠	-

توزيعات أرباح نقدية على الأسهم العادية المعلنة والمدفوعة:
٠,١١٦ دولار أمريكي لكل سهم عادي مؤهل (٢٠٢١: ٠,٠٤٨٥ دولار أمريكي)

بعد تاريخ قائمة المركز المالي، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات الأرباح التالية (لم يتم رصد توزيعات الأرباح):
لا شيء لكل سهم (٢٠٢١: ٢,١٧ جنيه مصري) للسهم

٢١- المخصصات

مخصصات المطالبات القانونية
ألف جنيه مصري
٤,٠٨٨
٣,٩٥٠
(٣,٩٩٧)
(٥٢٢)
٣,٥١٩
-
٣,٥١٩
مخصصات للمطالبات القانونية
ألف جنيه مصري
٣,٢١٧
٢,١٤٦
(٩٩٣)
(٢٨٢)
٤,٠٨٨
-
٤,٠٨٨

في ١ يناير ٢٠٢٢
مخصص مكون خلال السنة
مخصص مستخدم خلال السنة
مخصص تم رده خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
متداولة
غير متداولة

في ١ يناير ٢٠٢١
مخصص مكون خلال السنة
مخصص مستخدم خلال السنة
مخصص تم رده خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
متداولة
غير متداولة

مخصصات المطالبات القانونية

يمثل المبلغ إجمالي المخصص فيما يتعلق بالمطالبات القانونية المرفوعة على المجموعة. بعد الحصول على الاستشارات القانونية الملزمة، ترى الإدارة أن ما تسفر عنه هذه المطالبات القانونية لن يؤدي إلى خسارة جوهرية تتجاوز المبالغ المخصصة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٢- دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٣١١,٣٢١	٢٦٩,٧٨٢
٣٢٥,٦٧٧	٢٤١,٠٦٠
١٣,٢٣٤	٢٥,٠٥٨
٩٩,٠٤٠	٩٨,٢٠٤
٢٤,٦٠٣	٦٠,٩٤٨
٣,٤٧٩	٦,٠٤٣
٧٧٧,٣٥٤	٧٠١,٠٩٥

الموردين
مصرفات مستحقة
المستحق لأطراف ذات علاقة إيضاح (٢٧)
الأرصدة الدائنة الأخرى
إيرادات مؤجلة
تكلفة تمويلية مستحقة

٢٣- التزام خيار البيع المتداول

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٩٢١,٣٦٠	٤٣٩,٦٩٥
٩٢١,٣٦٠	٤٣٩,٦٩٥

خيار البيع - بيو لاب الأردن

تتمثل السياسة المحاسبية لخيارات البيع بعد الاعتراف الأولي في الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة الدفترية للالتزام البيع ضمن حقوق الملكية.

من خلال عمليات الاستحواذ التاريخية على مجموعة مخبريون العرب، أبرمت المجموعة ترتيبات خيار بيع منفصل لشراء حقوق الملكية المتبقية من البائعين في تاريخ لاحق. عند الاستحواذ، تم الاعتراف بالالتزام خيار البيع لصادفي القيمة الحالية لسعر ممارسة الخيار.

يتم احتساب الخيارات بسبعة أضعاف الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك في آخر ١٢ شهراً ناقصاً صافي الدين والخيار قابل للتنفيذ بالكامل من الذكرى السنوية الخامسة لإتمام اتفاقية الشراء الأصلية، والتي استحققت في يونيو ٢٠١٦. لم يمارس البائع هذا الحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. من المهم ملاحظة أن التزام خيار البيع يتم التعامل معه على أنه متداول حيث يمكن أن يتم ممارسته من قبل الحصص غير المسيطرة في أي وقت. ومع ذلك، بناءً على المناقشات وعلاقة العمل المستمرة، ليس هناك توقع بحدوث ذلك في الاثنا عشر شهراً القادمة. الخيار ليس له تاريخ انتهاء صلاحية.

٢٤- قروض

فيما يلي الشروط والأحكام للقروض القائمة:

العملة	سعر الفائدة	الاستحقاق	٢٠٢٢	٢٠٢١
(أ) البنك التجاري الدولي - البنك	معدل مضمون ٩,٥%	٥ أبريل ٢٠٢٢	ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(ب) البنك الأهلي المتحد - البنك	سعر كوريدور البنك المركزي المصري * + ١%	٢٦ يناير ٢٠٢٧	١١٦,٤٢٦	٨٤,٨٢٨
-	-	-	١١٦,٤٢٦	٩٨,٠٦٦
<u>المبلغ المحتفظ به على النحو التالي:</u>				
الالتزامات المتداولة			٢٢,٦٧٥	٢١,٧٢١
الالتزامات غير المتداولة			٩٣,٧٥١	٧٦,٣٤٥
			١١٦,٤٢٦	٩٨,٠٦٦

(أ) في أبريل ٢٠١٧، تم منح معمل المختبر للتحاليل الطبية، إحدى الشركات التابعة لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز، قرضاً متوسط الأجل بمبلغ ١١٠ مليون جنيه مصري من البنك التجاري الدولي (مصر) لتمويل شراء المبنى الإداري الجديد للمجموعة. اعتباراً من مايو ٢٠٢١، تم ضمان القرض من خلال ودائع لأجل مجمدة، ومن الجدير بالذكر أن تسهيلات الشركة مع البنك التجاري الدولي قد تم سدادها بالكامل كما في أبريل ٢٠٢٢.

(ب) في يوليو ٢٠١٨، تم منح معامل البرج، إحدى الشركات التابعة لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز، قرضاً متوسط الأجل بمبلغ ١٣٠,٥ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المتحد (مصر) لتمويل تكلفة الاستثمار المتعلقة بالتوسع في قطاع الأشعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب مبلغ ١٢٥ مليون جنيه مصري فقط من إجمالي التسهيلات المتاحة مع سداد مبلغ ٩ مليون جنيه مصري. تم تمديد فترة سحب القرض حتى يوليو ٢٠٢٣ وسيتم سداد القرض بالكامل بحلول يناير ٢٠٢٧.

(ت) يتضمن القرض التعهدات المالية التالية والتي في عدم التزامها تعني أن القرض يستحق السداد عند الطلب:

١- يجب ألا تتجاوز الرافعة المالية ٠,٧ طوال فترة القرض

"الرافعة المالية": إجمالي الدين البنكي مقسوماً على صافي حقوق الملكية

٢- يجب ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣٥ اعتباراً من عام ٢٠٢٠
"معدل خدمة الدين": ربح التشغيل النقدي بعد الضريبة مضافاً إليه الإهلاك للسنة المالية ناقصاً الصيانة السنوية للآلات والمعدات مضافاً إليها رصيد نقدي (النقدية وما في حكمها) مقسوماً على إجمالي المدفوعات المالية.

"ربح التشغيل النقدي": يتم احتساب ربح التشغيل بعد الضريبة ومصروف الفائدة والإهلاك والاستهلاك على النحو التالي: صافي الدخل بعد الضريبة والبنود غير الاعتيادية مضافاً إليها فوائد مدينة والإهلاك والاستهلاك والمخصصات باستثناء المخصصات المتعلقة بالضرائب ناقصاً الفوائد الدائنة وإيرادات الاستثمار والأرباح من البنود غير العادية.
"المدفوعات المالية": الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل بما في ذلك الفوائد المدينة والرسوم وتوزيعات الأرباح.

٣- يجب ألا تقل النسب الحالية عن ١.
"النسب الحالية": الأصول المتداولة مقسومة على الالتزامات المتداولة.

*سعر الكوريدور بنسبة ١٧,٢٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٩,٢٥٪)

لم تقم شركة البرج بخرق أي تعهدات لاتفاقيات القروض متوسطة الأجل.

خلال عام ٢٠٢١، وقعت المجموعة اتفاقيتين لتسهيلات الديون. تتضمن حزمة الديون تسهيلات بقيمة ٤٥ مليون دولار أمريكي مضمونة لمدة ٨ سنوات من مؤسسة التمويل الدولية، بالإضافة إلى تسهيلات إضافية بقيمة ١٥ مليون دولار أمريكي من بنك المشرق مع مؤسسة التمويل الدولية وفي ديسمبر ٢٠٢٢ لم يتم سحبها من قبل شركة أي دي اتش. تكبدت الشركة ١٢,٥ مليون جنيه مصري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، و ٢٠,٣ مليون جنيه مصري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كرسوم التزام ورسوم إشرافية متعلقة بهذه الاتفاقية.

٢٥- التزام خيار البيع غير المتداول

٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥١,٠٠٠	٣٥,٠٣٧
٥١,٠٠٠	٣٥,٠٣٧

التزام خيار البيع*

* وفقاً للاتفاقيات النهائية الموقعة في ١٥ يناير ٢٠١٨ بين ديناستي جروب هولدينجز ليميتد ومؤسسة التمويل الدولية المتعلقة بمعاملة ايجل أي أيكو سكان، لدى مؤسسة التمويل الدولية خيار بيع أسهمها لمجموعة ديناستي القابضة المحدودة في ٢٠٢٤. سيتم احتساب سعر خيار البيع على أساس القيمة السوقية العادلة.

وفقاً للمبادئ التوجيهية الدولية لتقييم الملكية الخاصة ورأس المال الاستثماري، هناك طرق متعددة لحساب خيار البيع بما في ذلك التدفقات النقدية المخصومة والمضاعفات وصافي الأصول. تم تطبيق التقييم المضاعف وتم احتساب ٥١ مليون جنيه مصري كتقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٣٥ مليون جنيه مصري). تماشياً مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢، اعترفت المنشأة بالتزام بالقيمة الحالية لسعر ممارسة الخيار. إن تسارع عمليات إيكو سكان المدفوعة بمعدات الأشعة الجديدة التي تم تركيبها خلال الربع الرابع من ٢٠١٩ في لاغوس والسنوات التالية مما أسفر عن معدل نمو سنوي مركب بنسبة ٣٣٪ من ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٥.

٢٦ - الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتأجير الأصول الثابتة. تشمل عقود إيجار الممتلكات الفروع والمخازن ومواقف السيارات والمباني الإدارية. عادة ما تسري عقود الإيجار بمتوسط فترة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات، مع وجود خيار لتجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على مدفوعات الإيجار مع التجديد بعد نهاية مدة الإيجار لتعكس إيجارات السوق. بالنسبة لبعض عقود الإيجار، فإن المجموعة محظورة من إبرام أي ترتيبات إيجار من الباطن. تم إبرام عقود إيجار الممتلكات كعقود إيجار مجمعة للأراضي والمباني.

بالإضافة إلى الاتفاقية المتبقية الموقعة في ٢٠١٥ لخدمة العمل المتميز للمجموعة ميجا لاب. فترات الاتفاقية هي ٥ و ٨ سنوات والتي تعكس العمر الإنتاجي للمعدات. إذا تم استيفاء الحد الأدنى من مدفوعات الارتباط السنوي خلال فترة الاتفاقية، فسيتم نقل ملكية المعدات الموردة بشكل قانوني إلى أي دي انتش. تم الاعتراف بأصول والتزام التمويل بمبلغ يساوي القيمة العادلة للمعدات الأساسية. يعتمد هذا على سعر التكلفة الحالي للمعدات الموردة من قبل موردي الاتفاقية. تم تقدير متوسط معدل الفائدة الضمني على التزام التمويل بنسبة ٩,٨٥٪. يتم إهلاك المعدات على أساس طريقة الوحدات المنتجة حيث أن هذا يعكس بشكل وثيق استهلاك المنافع من المعدات.

فيما يلي معلومات حول الاتفاقيات التي تعتبر فيها المجموعة مستأجر.

(أ) أصول حق الانتفاع

مباني ٢٠٢١ ألف جنيه مصري	مباني ٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	
٣٥٤,٦٨٨	٤٦٢,٤٣٢	الرصيد في ١ يناير
١٩٨,٤٠٢	٢١٤,٨٤٦	الإضافات للسنة
(٧٩,٦١٧)	(١٠٣,٠٩٩)	رسوم الإهلاك للسنة
(٧,٦٤٣)	(١٣,٥٦٤)	عقود منتهية
(٣,٣٩٨)	٦٢,٣٦٠	فروق الصرف
٤٦٢,٤٣٢	٦٢٢,٩٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ب) الالتزامات المالية الأخرى

الحد الأدنى لمدفوعات الالتزامات المالية بموجب عقود الإيجار وعقود البيع والشراء، إلى جانب القيمة الحالية لصافي الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار، على النحو التالي:

٢٠٢١ ألف جنيه مصري	٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	
٢٢٨,٨٧٠	٣٣٥,٤٧٠	* التزام مالي - معدات
٥٣١,٨٠٤	٧٢٧,٤٢٦	* مبنى التزامات الإيجار
٧٦٠,٦٧٤	١,٠٦٢,٨٩٦	

* الالتزامات المالية لمعدات المختبر والمبنى مستحقة الدفع على النحو التالي:

القيمة الحالية للالتزام ٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	الفائدة ٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	الحد الأدنى للمدفوعات ٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٨,٧٠٥	١٣٧,٢٥٧	٢٨٥,٩٦٢	أقل من سنة واحدة
٧١٦,٠٩٤	٣١٤,٦٥٦	١,٠٣٠,٧٥٠	خلال سنة إلى خمس سنوات
١٩٨,٠٩٧	٢٩,٦١٨	٢٢٧,٧١٥	أكثر من ٥ سنوات
١,٠٦٢,٨٩٦	٤٨١,٥٣١	١,٥٤٤,٤٢٧	

القيمة الحالية للالتزام ٢٠٢١ ألف جنيه مصري	الفائدة ٢٠٢١ ألف جنيه مصري	الحد الأدنى للمدفوعات ٢٠٢١ ألف جنيه مصري	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١٥,٤٧٨	٩٥,٧٦٤	٢١١,٢٤٢	أقل من سنة واحدة
٤٧٣,٧٧٠	٢٢٧,٣١٤	٧٠١,٠٨٤	خلال سنة إلى خمس سنوات
١٧١,٤٢٦	١٩,٨٠٣	١٩١,٢٢٩	أكثر من ٥ سنوات
٧٦٠,٦٧٤	٣٤٢,٨٨١	١,١٠٣,٥٥٥	

(ج) مبالغ الالتزامات المالية الأخرى المعترف بها في قائمة الدخل المجمعة

٢٠٢١ ألف جنيه مصري	٢٠٢٢ ألف جنيه مصري	فائدة على التزامات الإيجار مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٦٨,٣٥٢	٧٣,٣٩٣	
١٨,٨٧٥	٨٧,٩٦٢	

٢٧- إفصاحات المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة طبيعتها وحجمها ورصيدها خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٢٠٢٢					
المبلغ المستحق من / (إلى)	مبلغ المعاملة للسنة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري				
٣٥١	-	شركة شقيقة **	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن	البرج سكان (ذ.م.م)*	
١,٧٧١	٤	شركة شقيقة **	مصرفات مسددة بالنيابة عن	انترناشيونال فرتلتي (أي في اف) **	
(٩٩)	٢٢٠	منشأة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة الشركة	تقديم خدمات	اتش سي سكويرتي	
٢,٥١٨	٤٢٤	منشأة مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي للشركة	تقديم خدمات	لايف هيلث كير	
(٤٣٩,٦٩٥)	٤٨١,٦٦٥	الرئيس التنفيذي ومساهم بيو لاف	التزام خيار البيع	د. عميد عبد النور	
(٢٠,٠٠٨)	(٢٠,٠٠٨)	الرئيس التنفيذي ومساهم بيو لاف	حساب جاري	مؤسسة التمويل الدولية	
(٥١,٠٠٠)	(١٥,٩٦٣)	مساهم إيكو سكان	التزام خيار البيع	مؤسسة التمويل الدولية	
(٦٢٣)	١٢,٢٩٢	مساهم إيكو سكان	حساب جاري	انتجريت تريمنت فور كينيدي ديزيزيز (ش.م.م)	
١,٢٩٠	١١٦	منشأة مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي للشركة	إيرادات الإيجار		
	٣٨١		تحليل الفحوصات الطبية		
-	١٧,٠٢٥	الرئيس التنفيذي **	قرض	د. هند الشربيني ***	
			ترتيب		
(٢,٣٧٣)	(٢,٣٧٣)	مساهم	اتفاقية تأجيل توزيعات أرباح المساهمين	شركة هينا هولدينجز ليمتد	
(١,٩٥٥)	(١,٩٥٥)	مساهم	اتفاقية تأجيل توزيعات أرباح المساهمين	أكتيس أي دي انتش ليمتد	
(٥٠٩,٨٢٣)					
٢٠٢١					
المبلغ المستحق من / إلى	مبلغ المعاملة للسنة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة	
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري				
٣٥١	١	شركة شقيقة	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن	البرج سكان (ذ.م.م)*	
١,٧٦٧	-	شركة شقيقة	مصرفات مسددة بالنيابة عن	انترناشيونال فرتلتي (أي في اف) **	
(٣١٩)	(٢٤٣)	منشأة مملوكة من قبل عضو مجلس إدارة الشركة	تقديم خدمات	اتش سي سكويرتي	
٢,٠٩٤	(١١,٢٣٢)	منشأة مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي للشركة	تقديم خدمات	لايف هيلث كير	
(٩٢١,٣٦٠)	(٦٣٩,٠٩٣)	الرئيس التنفيذي ومساهم بيو لاف	التزام خيار البيع	د. عميد عبد النور	
(٣٥,٠٣٧)	(٣,٢٤٧)	مساهم شركة إيجل أي - إيكو سكان ليمتد	التزام خيار البيع	مؤسسة التمويل الدولية	
(١٢,٩١٥)	(١٢,٩١٥)	مساهم شركة إيجل أي - إيكو سكان ليمتد	حساب جاري	مؤسسة التمويل الدولية	
١,٠٢٥	(٢٩٨)	منشأة مملوكة من قبل الرئيس التنفيذي للشركة	إيرادات الإيجار	انتجريت تريمنت فور كينيدي ديزيزيز (ش.م.م)	
	٥٣٠		تحليل الفحوصات الطبية	الإجمالي	
(٩٦٤,٣٩٤)					

* البرج سكان هي شركة تشمل مساهميتها الدكتور مؤمنة كامل (مؤسس معامل المختبر التابعة لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز).
 ** انترناشيونال فرتلتي (أي في اف) هي شركة تشمل مساهميتها الدكتور مؤمنة كامل (مؤسس معامل المختبر التابعة لشركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز).

*** منحت الدكتور هند (الرئيس التنفيذي) شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز كإيمان قرض في ٢٠٢٢ بمبلغ ٧٥٠ ألف دولار أمريكي بدون فوائد وتم تسوية القرض من قبل المختبر بالنيابة عن شركة انتجريت دياجنوستيكس هولدينجز كإيمان بمبلغ ١٧ مليون جنيه مصري بسعر سائد لصرف العملة الأجنبية بمبلغ ٢٢,٧٠ دولار أمريكي/جنيه مصري.

الرئيس التنفيذي الدكتور هند الشربيني ووالدتها الدكتور مؤمنة كامل تملكان بشكل مشترك نسبة ٢٦,٧٪ من اسهم الشركة من خلال شركة هينا هولدينجز ليمتد، تعتبر هينا هولدينجز طرف ذو علاقة وحصلت على توزيعات أرباح بمبلغ ١٧,٧٤٥,٩٥٣ دولار أمريكي في ٢٠٢٢ ومبلغ ٧,٤١٩,٦٤٤ دولار أمريكي في ٢٠٢١. خلال العام، تم سداد مدفوعات متعلقة بالتزامات الإيجار الخاصة بشركة بيو لاف إلى كيانات تعتبر أطرافاً ذات صلة نظراً لمصالحها التي يحتفظ بها الدكتور عميد عبد النور. وبلغت المدفوعات خلال عام ٢٠٢٢ ٢٤١,٠٣٨ دينار أردني (٦,٦٧٩,١٦٣ جنيه مصري) وخلال عام ٢٠٢١ بلغت ٦٦٥,٤٦١ دينار أردني (١٤,٦٦٠,١٠٦ جنيه مصري).

خلال العام، تم سداد مدفوعات متعلقة بالتزامات الإيجار الخاصة بشركة بيولاب إلى كيانات تعتبر أطرافاً ذات صلة نظراً لمصالحها التي يحتفظ بها الدكتور عميد عبد النور. وبلغت المدفوعات خلال عام ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤١,٠٣٨ دينار أردني (٦,٦٧٩,١٦٣ جنيه مصري) وخلال عام ٢٠٢١ بلغت ٦٦٥,٤٦١ دينار أردني (١٤,٦٦٠,١٠٦ جنيه مصري).

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وغير محملة بالفائدة وتم التسوية نقداً. لم تكن هناك أية ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي أرصدة مدينة أو أرصدة دائنة لأطراف ذات علاقة. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل المجموعة أي اضمحلال قيمة للأرصدة المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢١: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

تختار شركة أي دي انتش سداد ما يصل إلى ١٪ من صافي الأرباح بعد خصم الضرائب لشركتي البرج والمختبر التابعتين لمؤسسة مؤمنة كامل للتدريب وتنمية المهارات. تأسست هذه الشركة في ٢٠٠٦ من قبل الدكتورة مؤمنة كامل، أستاذة علم الأمراض بجامعة القاهرة ومؤسسة شركة معامل المختبر التابعة لشركة أي دي انتش ووالدة الرئيس التنفيذي الدكتورة هند الشربيني. تخصص المؤسسة هذا المبلغ للمنظمات والجماعات المحتاجة للمساعدة. تقوم المؤسسة بنشر برنامج متكامل وروية للمجتمعات التي تساعدنا والتي تشمل مبادرات التنمية الاقتصادية والاجتماعية والرعاية الصحية. في ٢٠٢٢، تم دفع مبلغ ٨,٩٣٤ ألف جنيه مصري (٢٠٢١: ٩,٥٧٨ ألف جنيه مصري) إلى المؤسسة من قبل مجموعة أي دي انتش التي تخص الأرباح من شركتي البرج والمختبر في العام السابق.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

يمكن تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين لديهم السلطة والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة في بعض أنشطة الشركة، بشكل مباشر أو غير مباشر.

المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي المبالغ المعترف بها كمصروف خلال فترة إعداد التقارير المالية المتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
٥٥,٠٨٢	٤٨,٠٧٨
٥٥,٠٨٢	٤٨,٠٧٨

مزايا العاملين قصيرة الأجل
إجمالي التعويضات المدفوعة لموظفي الإدارة العليا

٢٨- تسوية حركات الالتزامات بالتدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل

ألف جنيه مصري		ألف جنيه مصري	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
التزامات مالية أخرى	قروض ومديونيات أخرى	التزامات مالية أخرى	قروض ومديونيات أخرى
٧٦٠,٦٧٤	١٠٥,٦٩٤	٤٥٩,٠٤٣	٩٦,٤٥٥
-	٤٠,٠٨١	-	٣٠,٤٥٠
-	(٢١,٧٢١)	-	(٢٥,٤١٦)
(١٠٠,٨٤١)	-	(٥٩,٦١٠)	-
(٩٤,٧٩٥)	(٢٤,٥١٣)	(٦٨,٣٥٤)	(٢٥,٤٤٦)
١٢٢,٣٧٦	-	(١٢٧,٩٦٤)	(٢٠,٤١٢)
(٧٣,٢٦٠)	(٦,١٥٣)	٣٦٧,٥٢٤	-
٢٩٣,٩٤٦	-	(٦,٢٩٢)	-
(١٣,٢٥٩)	-	٦٨,٣٥٣	٢٩,٦٥١
٩٤,٧٩٥	٢٧,٨٧٩	٤٢٩,٥٩٥	٢٩,٦٥١
٣٧٥,٤٨٢	٢٧,٨٧٩	٧٦٠,٦٧٤	١٠٥,٦٩٤
١,٠٦٢,٨٩٦	١٢٧,٤٢٠		
إجمالي التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية		إجمالي الالتزام - التغييرات الأخرى ذات العلاقة	
الاتفاقيات الجديدة التي وقعت في الفترة		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
العقود المنتهية خلال السنة			
مصرفات الفوائد			

٢٩- التزامات ضريبية متداولة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف جنيه مصري	ألف جنيه مصري
(٣٤,١٦٦)	(٢٦,١٦٦)
٥٢١,٩٢٩	١٦٢,٧٧٣
١٧,٩٢٢	٧,٧١٩
٧,٣١٩	٨,٥٢٩
٥١٣,٠٠٤	١٥٢,٨٥٥

ضريبة الخصم والإضافة المدينة (تخصم من قبل العملاء من فواتير المبيعات)
ضريبة الدخل
ضريبة الخصم والإضافة الدائنة (تخصم من فواتير البائعين)
أخرى

٣٠- أحداث لاحقه لتاريخ المركز المالي

• بعد نهاية العام ، قامت المجموعة بتأسيس شركة تطوير الصحة الطبية وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تقع في المملكة العربية السعودية بنسبة مساهمة قدرها ٥١٪ بشكل مباشر و غير مباشر. يتمثل نشاط الشركة في مجال الرعاية الصحية للتشخيص الطبي لمجموعة بروكليتيك.

• قررت إدارة اي دي اتش إنهاء اتفاقية القرض الخاصة بمؤسسه التمويل الدولية بشكل نهائي حيث لم يتحقق الغرض المقصود من القرض ، وهو تمويل عملية استحواذ في باكستان

قامت المجموعة بعقد اتفاقية مع جنرال اليكتريك (مورد اجهزة طبية) للسداد المعجل لالتزاماتها البالغة ٥,٧ مليون دولار امريكي و ذلك من أجل تخفيض آثار تعرض المجموعة لمخاطر التغير في اسعار صرف العملات الأجنبية. في ٢٨ مارس ٢٠٢٣ بلغت قيمة الالتزام مبلغ ٥ مليون دولار امريكي بعد سداد ٧ , ٠ مليون دولار امريكي منذ تاريخ بداية العقد عام ٢٠٢٠، وتم الاتفاق على السداد المعجل لذلك الالتزام بمبلغ ٣,٥٥ مليون دولار امريكي بما يعادل ١١٠ مليون جنيه مصري وسوف يتم تسوية هذا المبلغ بالجنيه المصري، سيتم تسوية نصف هذا الالتزام من خلال التمويل الذاتي للمجموعة و النصف الآخر من خلال الحصول على قرض من البنك الأهلي المتحد -مصر. تتوقع الإدارة سداد اجمالي قيمة القرض قبل نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٣.

٣١- الالتزامات المحتملة

وفقاً للمادة ١٣٤ من قانون العمل الخاص بالتوجيه والتدريب المهني الصادر عن الحكومة المصرية في عام ٢٠٠٣، يتعين على شركة معامل البرج ومعمل المختبر للتحاليل الطبية الالتزام بالمتطلبات المنصوص عليها في هذا القانون لتوفير ١٪ من صافي الأرباح كل عام في صندوق التدريب. تلقت شركة انتجريت ديجانوستيكس هولدينجز بي ال سي الاستشارة القانونية واعتبرت ممارسة السوق في مصر فيما يتعلق بهذا الأمر وبشكل أكثر تحديداً ما إذا كانت دورات التدريب المهني التي تنظمها شركة معامل البرج ومعمل المختبر للتحاليل الطبية وشركة انتجريت ميديكال اناليسيز تشير إلى أنه تم الوفاء بالالتزامات من خلال برامج التدريب التي تنفذها تلك المنشآت داخل الشركة. منذ صدور قانون التوجيه والتدريب المهني، لم تطلب الحكومة من شركة معامل البرج وشركة معمل المختبر للتحاليل الطبية وشركة انتجريت ميديكال اناليسيز دفع أي مبالغ أو دفعها طوعية إلى صندوق التدريب الخارجي. في حالة رفع دعوى ضد شركة معامل البرج وشركة معمل المختبر للتحاليل الطبية وشركة انتجريت ميديكال اناليسيز، يمكن أن يصبح مبلغ بحد أقصى إلى ٤٦ مليون جنيه مصري مستحق الدفع.