

القاهرة فى ٢٠٢١/١١/٩

السادة / البورصة المصرية
" إدارة الأفصاح "

تحية طيبة وبعد ...

مرسل لسيداتكم المركز المالى الخاص بشركة مستشفى النزهة الدولي عن الربع الثالث

المنتهى فى ٢٠٢١/٩/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب



أ.د/ حازم محمد سمور



مشيرة



شركة مستشفى النزهة الدولي
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
مع تقرير الفحص المحدود

سالـم وشركاه
محاسبون ومراجعون

صفحة	المحتويات
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٧-٧	إيضاحات

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس إدارة شركة مستشفى النهضة الدولي
(شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى النهضة الدولي (ش.م.م) والسابق تأسيسها في ضوء احكام قانون استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وهي شركة مقيدة اسهمها بسوق الاوراق المالية المصرية ، وتتمثل هذه القوائم في المركز المالي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسؤوليتنا في ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

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

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعرفة مراقب حسابات آخر والذي أصدر تقرير برأى غير متحفظ في ٧ فبراير ٢٠٢١ وأقتصر دورنا في مراجعة أرصدة أول يناير ٢٠٢١ على مطابقة تلك الأرصدة مع القوائم المالية للعام السابق.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

فقره ايضاحية

كما هو مبين تفصيلاً بالايضاح رقم (٢٦) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية - فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ حتى تاريخه الي انتشار وباء كورونا (كوفيد - ١٩) المستجد ، مما تسبب في اضطرابات في معظم الانشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام و علي نشاط الخدمات الطبية بشكل خاص لذا من المحتمل ان يكون لذلك تأثير هام علي الخطط التشغيلية التسويقية المحددة مسبقاً و تدفقاتها النقدية المستقبلية المرتبطة بها و ما يرتبط بها من عناصر الاصول والالتزامات و نتائج الاعمال بالقوائم المالية للشركة خلال الفترة / الفترات التالية - و كما هو مبين بالايضاح المذكور اعلاه تقوم ادارة الشركة حالياً باتخاذ عدة اجراءات لمواجهة هذا الخطر و الحد من تأثيره علي مركزها المالي و دعم قدرتها علي الاستمرارية ، إلا انه في ظل حالة عدم الاستقرار و حالة عدم التاكيد نتيجة الاحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل اساسي علي المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث و ما يترتب عليه من اثار و قدرة الشركة علي تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر ، و هو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

مراقب الحسابات

السيد سالم
شركاه - كريستون



القاهرة في ٩ نوفمبر ٢٠٢١

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

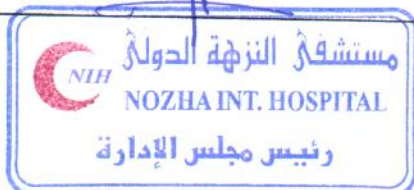
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	إيضاح رقم	
٨٠ ٩٠٣ ١٨٥	٨٠ ٢٨٥ ٣٤٤	(٣، ٥-٢)	الأصول غير المتداولة
١٣ ٢٠١ ٨٣٠	١٨ ٣٤١ ٥٢٢	(٤، ٧-٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
٦٤١ ٥٧٧	٦٠٨ ١٢٤	(٥، ٨-٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٩٤ ٧٤٦ ٥٩٢	٩٩ ٢٣٤ ٩٩٠		أصول غير ملموسة (بالصافي)
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧ ٣١٧ ٣٦٨	١٥ ١٧٨ ٠٨٥	(٦، ٩-٢)	الأصول المتداولة
٥٥ ٢٢٩ ٠١٠	٥٨ ١٣٥ ٠٣٠	(٧، ١٠-٢)	المخزون
٣ ٤٠٨ ٠١٨	٢ ٣١٨ ٥٩٧	(٨، ١٠-٢)	العملاء واوراق القبض (بالصافي)
١٥٦ ٢١١ ٢١٤	١٩٤ ٥٢٩ ١٨٢	(٩، ١١-٢)	مدينون ومصروفات مدفوعة مقدماً (بالصافي)
٢٣٢ ١٦٥ ٦١٠	٢٧٠ ١٦٠ ٨٩٤		النقدية ومافي حكمها
٣٢٦ ٩١٢ ٢٠٢	٣٦٩ ٣٩٥ ٨٨٤		إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
٨٤ ٣٧٥ ٠٠٠	١٠٥ ٤٦٨ ٧٥٠	(١٠)	حقوق الملكية
٣١ ١٦٥ ٣٨٧	٣١ ١٦٥ ٣٨٧	(٢٣-٢)	رأس المال المصدر والمنفوع
١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠		احتياطي قانوني
١٠٢ ٨٨٤ ٩٣٥	١١٧ ٦٨٤ ٦٤٥		احتياطي عام
٤٤ ٦٤٣ ٦٠٩	٤٨ ١٩٩ ٥٣٨		أرباح مرحلة
٢٧٣ ٠٦٨ ٩٣١	٣١٢ ٥١٨ ٣٢٠		صافي أرباح الفترة / العام
			إجمالي حقوق الملكية
٢ ٦٨٠ ٩٠١	٢ ٧٥٥ ٢٧٨	(١١، ١٨-٢)	الإلتزامات غير المتداولة
٢ ٦٨٠ ٩٠١	٢ ٧٥٥ ٢٧٨		الإلتزامات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
١ ٥٣٠ ٤٤٢	١ ٥٣٠ ٤٤٢	(١٢، ١٢-٢)	الإلتزامات المتداولة
٦ ٩٣٥ ١٨٠	٧ ٦٠٠ ٢٢٦	(١٨-٢)	المخصصات
٤٢ ٦٩٦ ٧٤٨	٤٤ ٩٩١ ٦١٨	(١٣، ١٣-٢)	ضريبة الدخل
٥١ ١٦٢ ٣٧٠	٥٤ ١٢٢ ٢٨٦		دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة
٣٢٦ ٩١٢ ٢٠٢	٣٦٩ ٣٩٥ ٨٨٤		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- الإيضاحات المرفقة من (٢٦-١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

أ. د / حازم محمد بيومي سمور
رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

محاسب / احمد رضا عجمي
المدير المالي



شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

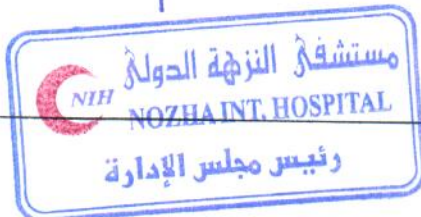
عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠		
٤٨ ٦٧٧ ٠٧٦	٦٦ ٣٧٣ ٠٨١	١٣٤ ٠٣١ ١٩٥	١٨٢ ٧١٣ ٥٨٥	(١٦-٢)	إيرادات النشاط
(٣٢ ٨٨٣ ٤٢٨)	(٤١ ٩٣٦ ٠٨٧)	(٩٢ ٧٣٧ ٢٧٨)	(١١٨ ٤٢٠ ٨٥١)	(١٤، ١٧-٢)	بخصم: تكلفة الحصول على الإيرادات
١٥ ٧٩٣ ٦٤٨	٢٤ ٤٣٦ ٩٩٤	٤١ ٢٩٣ ٩١٧	٦٤ ٢٩٢ ٧٣٤		مجمل الربح
(٣ ١٧٩ ٩٦١)	(٤ ٦٧٦ ٢٥٠)	(٩ ٥٠٦ ٥٢٤)	(١٣ ٣٧٦ ٠٥٧)	(١٥، ١٧-٢)	بمضاف إليه:
--	--	--	(٥٣٣ ٥١٤)		مصروفات إدارية وعمومية
(٦٠٠٠)	(١٤ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)	(٤١ ٠٠٠)		اضمحلال في العملاء
٢ ٤٩٨ ٠٣٥	٣ ٢٩١ ٥٢١	٨ ٠٥٢ ٥٩٢	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	(١٦، ١٦-٢)	بدلات حضور مجلس الإدارة
١ ٣١٣ ٣٦٠	١ ٤٣٢ ٦٥٥	٣ ٩٣٤ ٦٢٣	٤ ١٥٨ ٧٠١	(١٧، ١٦-٢)	فوائد دائنة
١ ٥٤١	١١ ٨٠٥	٦٦ ١٠٧	٣٠ ٩٨٨		إيرادات أخرى
١٦ ٤٢٠ ٦٢٣	٢٤ ٤٨٢ ٧٢٥	٤٣ ٨٢٠ ٧١٥	٦٣ ١٩٨ ٩٢٦		أرباح رأسمالية
(٣ ٨٤٤ ٨٧٥)	(٥ ٦٨٣ ٠٠٥)	(١٠ ٢٩٩ ٠٨١)	(١٤ ٩٢٥ ٠١١)	(١٨-٢)	صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(١٤ ٠٣٧)	(٧٥ ٦٨٩)	١١ ٠٧١	(٧٤ ٣٧٧)	(١٨-٢)	ضريبة دخل
١٢ ٥٦١ ٧١١	١٨ ٧٢٤ ٠٣١	٣٣ ٥٢٢ ٧٠٥	٤٨ ١٩٩ ٥٣٨		ضريبة مؤجلة
٠,١١	٠,١٦	٠,٢٩	٠,٤٠	(١٨)	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
					نصيب السهم الأساسي في الفترة (جنيه مصري / سهم)

- تقرير الفحص المحدود "مرفق".
- الإيضاحات المرفقة من (٢٦-١) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

أ. د / حازم محمد بيومي سمور
رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب



محاسب / احمد رضا عجمي
المدير المالي

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	
١٢ ٥٦١ ٧١١	١٨ ٧٢٤ ٠٣١	٣٣ ٥٣٢ ٧٠٥	٤٨ ١٩٩ ٥٣٨	صافى أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	الدخل الشامل
١٢ ٥٦١ ٧١١	١٨ ٧٢٤ ٠٣١	٣٣ ٥٣٢ ٧٠٥	٤٨ ١٩٩ ٥٣٨	إجمالى الدخل الشامل عن الفترة

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
 (المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

الإجمالي	صافي ربح الفترة	أرباح مرحلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	البيان
٢٣٥ ١١٤ ٤٨٢	٥٤ ٤٥٢ ٧٢١	٧٦ ٩٥٥ ٧٥٥	١٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٦ ٢٠٤ ٩٨٦	٦٧٥٠٠٠٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢٠
--	(٥٤ ٤٥٢ ٧٢١)	٥٤ ٤٥٢ ٧٢١	--	--	--	الإرباح المرحلة
(١١ ٦٤٩ ٥٦١)	--	(٢٨ ٥٢٤ ٥٦١)	--	--	١٦ ٨٧٥ ٠٠٠	توزيعات الأرباح عن عام ٢٠١٩
٢٣ ٥٢٢ ٧٠٥	٢٣ ٥٢٢ ٧٠٥	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
--	(٢٣٥٢ ٢٧١)	--	--	٢ ٣٥٢ ٢٧١	--	المحول للاحتياطي القانوني
٢٥٦ ٩٩٧ ٦٢٦	٣٠ ١٧٩ ٤٣٤	١٠٢ ٨٨٤ ٩٣٥	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٢٩ ٥٥٨ ٢٥٧	٨٤ ٣٧٥ ٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
٢٧٢ ٠٦٨ ٩٣١	٤٤ ٦٤٣ ٦٠٩	١٠٢ ٨٨٤ ٩٣٥	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣١ ١٦٥ ٢٨٧	٨٤ ٣٧٥ ٠٠٠	الرصيد في أول يناير ٢٠٢١
--	(٤٤ ٦٤٣ ٦٠٩)	٤٤ ٦٤٣ ٦٠٩	--	--	--	الإرباح المرحلة
(٨ ٧٥٠ ١٤٩)	--	(٢٩ ٨٤٣ ٨٩٩)	--	--	٢١ ٠٩٣ ٧٥٠	توزيعات أرباح عن عام ٢٠٢٠
٤٨ ١٩٩ ٥٢٨	٤٨ ١٩٩ ٥٢٨	--	--	--	--	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
٢١٢ ٥١٨ ٣٣٠	٤٨ ١٩٩ ٥٢٨	١١٧ ٦٨٤ ٦٤٥	١٠٠٠٠٠٠٠٠٠	٣١ ١٦٥ ٣٨٧	١٠٥ ٤٦٨ ٧٥٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة مستشفى الزهراء الدولي (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

إيضاح رقم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب	(٢٤)	٤٣ ٨٢٠ ٧١٥
تسويات		
أهلاكات	(٥٠٣)	٤ ٦١٩ ٩٤٠
اضمحلال في العملاء	(٢٤)	٥٣٣ ٥١٤
ارباح راسمالية	(٢٤)	(٦٦ ١٠٧)
فوائد دائنة محتسبه	(٢٤)	(٨ ٥٢ ٥٩٢)
		٤٠ ٦٥٥ ٨٣٩
التغيرات في رأس المال العامل		
التغير في رصيد المخزون	(٢٤)	٢ ١٣٩ ٢٨٣
التغير في رصيد العملاء واوراق القبض	(٢٤)	(١ ٥٧١ ١٠٩)
التغير في ارصدة المدينون والمصرفات المقدمة	(٢٤)	(٣٩٣ ٧٦٨)
سداد الضرائب الداخلية المستحقة عن العام السابق	(٢٤)	(١١ ٣٦٠ ٧٧٤)
سداد تحت حساب ضرائب الفترة	(٢٤)	(٥ ٢٥٧ ٩٣٠)
التغير في ارصدة الدائنون والمصرفات المستحقة	(٢٤)	(٣ ٤٣٧ ٠٥٧)
فوائد دائنة محصلة		٨ ١٠٩ ٣٢٨
صافى النقدية من أنشطة التشغيل		٢٦ ١٥٧ ٢٣٣
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٢٤)	(٧ ٣٤٤ ٦٩٤)
مقبوضات من بيع اصول ثابتة	(٢٤)	٧١ ٧٠٠
صافى النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار		(٧ ٢٧٢ ٩٩٤)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات ارباح مدفوعة	(٢٤)	(٨ ٧٥٠ ١٤٩)
صافى النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل		(٨ ٧٥٠ ١٤٩)
صافى الزيادة (النقص) في النقدية ومافى حكمها	(٩)	٧ ٢٣٤ ٦٧٨
النقدية ومافى حكمها في بداية الفترة	(٩)	١٣٠ ٧٣٦ ٥١٧
النقدية ومافى حكمها في نهاية الفترة	(٢٤)	١٣٧ ٩٧١ ١٩٥

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

(١) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنة ١٩٨٥ في ١٩٨٥/١٢/٣١ تم الترخيص بتأسيس شركة مستشفى النزهة الدولي " شركة مساهمة مصرية " في ظل احكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بشأن نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة وتعديلاته وأخرها القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والشركة خاضعة لاحكام قانون سوق المال ولائحته التنفيذية رقم ٩٥ لسنة ١٩٩١ ، وتم قيد الشركة في ١٩٨٦/٦/٢٩ بمكتب سجل تجارى القاهرة تحت رقم ٢٤١٢٩٧ ، والشركة مفتوح لها ملف ضريبي بمأمورية ضرائب مركز كبار الممولين ، وقد تحدد عمر الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى ، و تم مد عمر الشركة لمدة أخرى تبدأ من ٢٠١١/٤/٤ ، والشركة مقيدة اسهمها بالبورصة المصرية ، وقد تم منح الشركة شهادة الاعتماد الكلى لجودة الرعاية الصحية وفقاً لمعايير الاعتماد المصرية للمستشفيات في مارس ٢٠١٨ وهى سارية حتى نهاية فبراير ٢٠٢١ .

غرض الشركة :

إقامة مستشفى علاجي لتقديم الخدمات الصحية في التخصصات الطبية الآتية : أمراض باطنية - جراحة - أمراض نساء وولادة - أطفال - أمراض نفسية و عصبية - حميات - عظام - عيون - علاج طبيعي - وحدة أبحاث أنف و أذن و حجرة - وحدة كلى صناعية - العناية المركزة - الأشعة - معمل الأبحاث - بنك الدم .

مجلس الإدارة :

يتكون مجلس الإدارة من تسعة اعضاء ، ومدة دورة المجلس ثلاث سنوات بدأت من ٢٠٢١/٣/١٩ وفقاً لقرار الجمعية العمومية ، و آخر تشكيل لمجلس الإدارة كان على النحو التالى :

أ. د / حازم محمد بيومى سمور	" رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب "
أ. د / ابراهيم عبد الغنى رمضان	" عضو مجلس الإدارة "
أ. د / على محمد صادق صبور	" عضو مجلس الإدارة "
أ. د / احمد أنور النورى	" عضو مجلس الإدارة "
أ. د / محمد ياسر عبد العاطى	" عضو مجلس الإدارة "
أ. د / محسن محمد محمود قطب	" عضو مجلس الإدارة "
السيد / ياسر يحيى عبد الحميد	" عضو مجلس الإدارة "
أ. د / رانية احمد ابراهيم	" عضو مجلس الإدارة "
أ. د / محمد شوقي السيد ابراهيم	" عضو مجلس الإدارة "

مركز الشركة :

مركز الشركة ومحلها القانونى فى مصر الجديدة - بمدينة القاهرة - خلف مساكن شيراتون - مطار القاهرة .

تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة فى ٢٠٢١/١١/٨ .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة :

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ و تعديلاتها الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ و التى تم نشرها بالوقائع المصرية بعدد ٨١ تابع أ الصادر فى ٢٠١٩/٤/٧ وفى ضوء القوانين و اللوائح المصرية السارية و فيما يلى نبذة عن التعديلات الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ :

يقضى القرار بوجود بعض التعديلات فى معايير المحاسبة المصرية السابق اصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ مع تحديد تاريخ سريان تلك التعديلات ، وهذه التعديلات منها ماهو واجب التطبيق فى الفترات التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وماهو واجب التطبيق على الفترات التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر فى بعض الحالات، كما صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بأنه تستبدل عبارة ١ يناير ٢٠٢١ بعبارة ١ يناير ٢٠٢٠ وإنما وردت بمعايير المحاسبة ارقام (٤٧) الادوات المالية رقم (٤٨) الايرادات من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الاستثمار و التعاون الدولى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار اليه كما اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية فى ٢٠٢١/٥/٩ بيان بشأن موافقة اللجنة العليا لمعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء بالسماح بتأجيل التأثير المحاسبى لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتى موعد اقصاه تاريخ

(٢) أسس إعداد القوائم المالية وأهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع):

إعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ - مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ و عليه فقد اختارت الشركة الالتزام بتطبيق هذا القرار مع الاخذ في الاعتبار للسماح المفتوح المشار اليه.

وفيما يلي نبذة عن تلك التعديلات ومقررتة الشركة بشأن تاريخ بدء التطبيق في حالة وجود امكانية للاختيار بين التطبيق المبكر من عدمه

وفي ضوء ذلك لا يوجد اثر لتطبيق معيار ٤٨ الايرادات من العقود مع العملاء و ٤٩ عقود التأجير مع الارباح المرحلة اما معيار ٤٧ فقد قررت الشركة تطبيق السماح الممنوح من الهيئة في هذا الشأن .

اضافة معايير جديدة :

تم اضافة بعض المعايير الجديدة - وهو الامر الذى ترتب عليه سحب معايير اخرى - وفيما يلي نبذة عن تلك المعايير :

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ وهو يسرى على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً فى نفس التاريخ ، ويجب الافصاح عن ذلك - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً فى ضوء قرار اللجنة العليا لمراجعة معايير المحاسبة المصرية و الفحص المحدود والصادر عن الرقابة المالية فقد تم تأجيل اظهار تأثير تطبيق هذا المعيار حتى ٢٠٢١/١٢/٣١ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاء و معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الايراد ، وهو يسرى على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر ، و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك
- وقد قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية للشركة ، وقد حددت ان الاعتراف و قياس الايرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ المكون من خمس خطوات (تحديد العقد ، تحديد التزامات الاداء ، تحديد سعر المعاملة ، تخصيص سعر المعاملة، و الاعتراف بالايراد) لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ١١ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي و بالنسبة لعقود التأجير التشغيلي يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء فى نفس التوقيت وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً ، وبالنسبة لعقود التأجير التمويلي استثناء من تاريخ السريان فى الفقرة السابقة يكون تاريخ التطبيق الاولى هو بداية فترة التقرير السنوى التى يتم فيها الغاء قانون التأجير التمويلي رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ - و تعديلاته - و صدور قانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ ، و ذلك بالنسبة لكل من :
- عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ و كان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري برقم (٢٠) " القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي "
- عقود التأجير التمويلي التى تنشأ فى ظل و تخضع لقانون تنظيم نشاطي التأجير التمويلي و التخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨
- وقد التزمت الشركة بمتطلبات الكتاب الدورى رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ الصادر فى ٢٠١٩/٨/٤ من الهيئة العامة للرقابة المالية بأنه يتعين على الشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة المصرية بتطبيق معيار عقود التأجير فى موعده غايته ٢٠٢٠/٣/٣١ إذا كانت من المستأجرين بموجب عقود تأجير تمويلي - ونظراً لعدم وجود عقود تأجير تمويلي فلم تطبق الشركة المعيار المشار اليه مبكراً .
- كما اضيف الى المعايير التفسير المحاسبى المصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة وذلك لشرح اثبات وقياس الالتزامات والحقوق المتعلقة بترتيبات امتيازات الخدمة العامة من كيان عام الى كيان خاص - هذا ويجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير عن الفترات السنوية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

(ب) معايير تم استبدالها :

تم استبدال بعض المعايير السابق اصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بمعايير صدرت بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار اليه - وفيما يلي نبذة عن هذه المعايير :

- معيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر له اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت ، و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) المعدل ٢٠١٥ ، وباستثناء الفقرات (٤٠ أ) و (٤٢ أ) الى (٤٢ ب) يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

وتسرى الفقرات (٤٠ أ) و (٤٢ أ) الى (٤٢ ب) على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ فى نفس التاريخ ، ويجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعى ، وقد تمثلت اهم التعديلات فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٩ عن معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٥ فيما يلى:

○ الغاء الافصاح عن كلا من :

. مبلغ النقدية ومافى حكمها فى الشركات التابعة او انشطة الاعمال الاخرى التى تحققت او فقدت السيطرة عليها.

. مبلغ الاصول والالتزامات بخلاف النقدية ومافى حكمها فى الشركات التابعة او انشطة الاعمال التى حصلت او فقدت السيطرة عليها .
وذلك بالنسبة للاستثمار فى شركة تابعة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بواسطة المنشأة الاستثمارية .

○ لا يتم تبويب التدفقات النقدية عن التغييرات فى حصص الملكية فى شركة تابعة ضمن أنشطة التمويل اذا كانت الشركة منشأة استثمارية وفقاً للتعريف الوارد بالمعيار رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) الادوات المالية - العرض ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت ، و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك ويتم تطبيق متطلبات هذا المعيار بأثر رجعى - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) الادوات المالية - الاعتراف والقياس ٢٠١٩ ، وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) الاستثمار العقارى ٢٠١٩ - وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠١٥ وعليه فإنه على صندوق الاستثمار العقارى الذى كان يطبق نموذج التكلفة على استثماراته العقارية التحول الى نموذج القيمة العادلة ، ويتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) مزايا العاملين ٢٠١٩ - وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) المعدل ٢٠١٥ ، ويجب على المنشأة تطبيق هذه التعديلات على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) الأدوات المالية - الإفصاحات ٢٠١٩ فقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٠) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية ٢٠١٩ في نفس التوقيت - واذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .

- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة ٢٠١٩ - و قد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٥ ، ويسرى تطبيقه على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ . ويسمح بالتطبيق المبكر ، واذا قامت المنشأة بهذا يلزم الإفصاح عنه.

(ج) معايير تم تعديلها :

وهي مجموعة معايير تم اضافة او تعديل بعض الفقرات بها - وفيما يلي بيان بهذه المعايير ونبذة عن تلك التعديلات:

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٥) الإفصاح عن الاطراف ذوى العلاقة - وبموجبه يتم تعديل الإفصاحات في بعض المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة اذا كانت تخص منشأة استثمارية ومنشأتها التابعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة . ويسرى هذا التعديل من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة : تم اضافة بعض الفقرات بخصوص المنشآت الاستثمارية لتحديد:

○ حالة الاعفاء من التجميع .

○ الزام الشركة الام اذا كانت تقوم بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر في القوائم المالية المستقلة لها ان تقوم بقياس استثماراتها في الشركات التابعة بنفس الطريقة بالقوائم المالية المستقلة - ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة - وقد اضيف بموجبه استثناء بانه اذا كانت المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في ذاتها لها ملكية في منشأة شقيقة او مشروع مشترك يعدان منشأة استثمارية ، ويجوز للمنشأة عند تطبيقها طريقة حقوق الملكية ان تختار الابقاء على قياس القيمة العادلة التي تطبقها هذه المنشأة الاستثمارية على حصص ملكية منشأتها الشقيقة او مشروعها المشترك في منشآت تابعة . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الارباح : وفيه تم تعديل نص الفقرة (٢) من المعيار و ذلك بتعديل نطاق تطبيق المعيار ليشمل القوائم المالية المستقلة او القوائم المالية المجمعة او القوائم المالية المنفردة - المصدرة لجميع المنشآت.

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - وفيه تم الغاء استثناء كافة حالات تجميع الاعمال من الاعتراف بضريبتها الجارية و المؤجلة كإيراد او مصروف حيث سيتم الاعتراف بالضريبة الجارية و بالضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف و ادراجها في قائمة الدخل في حالات تجميع الاعمال عند استحواذ منشأة استثمارية على منشأة تابعة ، وذلك حتى في حالات نشأتها من معاملات المدفوعات المبينة على اسهم . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الاعمال - وفيه تم استبعاد تطبيق المعيار على استحواذ المنشأة الاستثمارية - كما عُرفت في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة على استثمار في منشأة تابعة يتطلب ان يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية - وقد اضيف بموجبه بعض الإفصاحات للمنشآت التي تصبح او تتوقف عن كونها منشآت استثمارية بخصوص سيطرتها على منشأة اخرى رغم امتلاكها لاقل من نصف حقوق التصويت في المنشأة الاخرى . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول - وبموجبه تم استبعاد الاستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة وكذلك الاصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من نطاق تطبيق هذا المعيار .

معايير تم تعديلها (تابع):

- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة تم استبعاد الاستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة من تطبيق هذا المعيار .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى - وفيها تم تحديد الإفصاحات المطلوبة للحصص في الشركات التابعة غير المجموعة (المنشآت الاستثمارية) . ويسرى هذا التعديل من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ القوائم المالية المجمعة .
- فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

(١-٢) أسس القياس :

أعدت القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية إلا البنود التي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة.

(٢-٢) عملة التعامل وعملة العرض :

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة .

(٣-٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ، وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف

والاحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعته التقديرات والافتراضات بصفه مستمره ويتم الاعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

- تقييم الادوات المالية .
- اثبات الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة .
- الإلتزامات المحتملة والمخصصات .

(٤-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

(١) عملة التعامل و العرض

يتم قياس بنود القوائم المالية الدورية للشركة باستخدام العملة الاساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) و يتم عرض القوائم المالية الدورية للشركة بالجنية المصري ، و التى تمثل عملة التعامل و العرض للشركة .

(٢) المعاملات و الارصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الاجنبية خلال العام الي عملة التعامل باستخدام اسعار الصرف الساندة فى تواريخ المعاملات . و يدرج فى قائمة الارباح أ و الخسائر أرباح و خسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات و كذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول و الإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية فى تاريخ المركز المالي .

(٢-٥) الأصول الثابتة و إهلاكاتها :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وهى تتكون من سعر شراؤه والتكلفة المباشرة المتعلقة به ، ويتم الاعتراف بها عندما يكون الاصل متاح للاستخدام وفى حالة ومكانة يصبح عليها قادر على التشغيل ، ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك على أساس القسط الثابت ، وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، ويتم ادراجها بالقوائم المالية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع الاضمحلال فى قيم الاصول - إن وجد ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للاصول الثابتة مرة على الاقل سنويا، واذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسى فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله (ايضاح ٢-٣) - وفيما يلى بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الاصول الثابتة وذلك لغرض حساب الاهلاك .

عدد السنوات	البند
	• مباني وإنشاءات ومرافق:
٥٠	- مباني
١٠	- مصاعد
٨	- شبكة تليفونات
٨	- إنذار حريق
	• أجهزة ومعدات:
١٠	- أجهزة ومعدات طبية
٨	- أجهزة ومعدات كهربائية
٨	- آلات ومعدات ميكانيكية
٨	• حاسبات آلية
٤	• وسائل نقل وانتقال
	• أثاث ومعدات مكاتب:
١٧	- أثاث
١٠	- تجهيزات وديكورات
٣	• تركيبات وتجهيزات

- يتم تحميل قائمة الدخل بكامل إهلاكات الأصول الثابتة خلال العام .
- يتم الاعتراف بتكلفة إحلال احد مكونات الاصل ضمن تكلفة الاصل بعد إستبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الاحلال بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة ، كما يتم رسملة النفقات اللاحقة التى تؤدي إلى تدفق المزايا المستقبلية للأصل ويمكن قياس تكلفتها بدقة .

(٦-٢) الإنخفاض فى قيمة الأصول :-

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة فى تاريخ المركز المالى (عدا المخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على إنخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية ويتم تخفيض قيمه هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد .
- يتم إثبات خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول فى حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية بقائمة الدخل ، ويتم حساب مصروف الاهلاك السنوى للأصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة .
- تقوم ادارة الشركة بشكل دورى فى تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم مدى وجود أى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول فى الفترات السابقة ، وفى حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافى قيمتها الدفترية الاصلية التى كانت ستتأثر بالاهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها .

(٧-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

- يتم قيد المبالغ التى يتم إنفاقها على إنشاء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالى ، وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على ان يبدأ اهلاك تكلفة الاصل اعتباراً من ذلك التاريخ ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ فى تاريخ القوائم المالية بالتكلفة ناقص الاضمحلال فى القيمة فى حالة حدوث انخفاض فى قيمة المشروعات (ايضاح ٦-٢) .

(٨-٢) الاصول غير الملموسة :

- يتم اثبات الاصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها أى خسائر اضمحلال فى قيمتها (ايضاح ٦-٢) ، هذا وتقوم الشركة بتقييم الاصول غير الملموسة الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية ، وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .
- ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الالى المعترف بها كأصول غير ملموسة على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها وهى عشر سنوات .

(٩-٢) المخزون :

- تقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة او صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل ، وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى حالته الراهنة ، وتتمثل صافى القيمة الإستردادية فى مبلغ النقدية أو ما فى حكمها الذى يمكن الحصول عليه فى الوقت الحالى من خلال النشاط العادى مخصوماً منه التكلفة المقدرة للأستكمال بالإضافة الى المصروفات البيعية التى تتطلبها عملية اتمام البيع ، ويتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً .

(١٠-٢) العملاء و اوراق القبض والمدينون و المصروفات المدفوعة مقدماً :

- يتم إدراج العملاء والمدينون بالقوائم المالية والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها وذلك بعد الاعتراف الاولى .

(١١-٢) النقدية وما فى حكمها :

- لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها رصيد النقدية بالصندوق و البنوك وبنوك سحب على المكشوف التى يستحق سدادها عند الطلب والتي تعد جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الاجل وعالية السيولة التى يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة وامكانية تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيل ، ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الاجل خلال ثلاثة اشهر أو اقل من تاريخ الأقتناء .

(١٢-٢) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حال قانونى أو حكمى مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى، يكون من المتوقع أن يترتب عليه تدفق خارج للموارد الإقتصادية - ويتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام - هذا ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها (عند الضرورة) لظهار أفضل تقدير حالى .

(١٣-٢) الموردين والدائنون والمصروفات المستحقة :

يتم اثبات ارصدة الموردون والدائنون والمصروفات المستحقة والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالإلتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيمة المتوقعة سدادها وذلك مقابل البضائع التي تم استلامها او الخدمات التي تم الاستفادة منها .

(١٤-٢) توزيعات الأرباح:

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات فى السنه المالية التي يتم فيها الإعلان عنها ، ويتم صرف توزيعات الأرباح على مساهمين الشركة عن طريق شركة مصر للمقاصة للايداع والحفظ المركزى .

(١٥-٢) تكلفة الاقتراض :

- يتم اثبات تكلفة الاقتراض أو التسهيلات كمصروف وفقا لاساس الاستحقاق، اما بالنسبة لتكاليف الاقتراض والمتعلقة مباشرة باقتناء أو انشاء اصول ثابتة تكون مؤهلة للرسملة فيتم رسملتها على الاصول المتعلقة بها حتى تاريخ تأهيل هذه الاصول للاستخدام ، هذا ويتم التوقف عن الرسملة عندما يتم الانتهاء من كل الانشطة الجوهرية اللازمة لاعداد الاصول الثابتة المؤهلة للاستخدام فى الغرض الذى انشئت من اجله - هذا ويتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة المعاملة ، وبعد الاعتراف المبدئى يتم ادراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع ادراج اى فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلى .
- لم تتحمل الشركة ايه فوائد خلال الفترة .

(١٦-٢) الاعتراف بالإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيرادات عن الخدمات الطبية عند تحقق كل التزام اداء على حدة وذلك سواء كان تحقق الإلتزام فى نقطة زمنية معينة او خلال فترة من الزمن عندما يمكن تقدير نتائج الخدمات بدقة كافية الى المدى الذى تم تنفيذه من هذه الخدمات حتى تاريخ القوائم المالية ، مع التوقع بشكل كبير لتدفق منافع اقتصادية ، مع امكانية القياس الدقيق لكل التكاليف التي تم تكبدها وكذلك اللازمة لاتمام الخدمة ، ويتم تحديد مستوى اتمام الخدمة عن طريق حصر الخدمات المنفذة .
- يتم الاعتراف بالإيراد من العوائد على أساس نسبة زمنيته ، أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .
- يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على النحو التالى :
- إيرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .
- إيراد الايجار يتمثل فى قيمة الايجار المستحق للشركة عن تأجير اماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

(١٧-٢) المصروفات :

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والادارية وتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لاساس الاستحقاق .

(١٨-٢) الضريبة الدخلية و المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة دخل الفترة المتعلقة بنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل - هذا ويتم اثبات ضريبة دخل الفترة على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة السارى فى تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التى يتم إعداد القوائم المالية طبقا لها ، وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة و التى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول و الإلتزامات ، ويؤخذ فى الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستحقة على الشركة عن السنوات المستقبلية ، ويتم تخفيض قيمة الضريبة المؤجلة المدرجة كأصل لدى الشركة بقيمة الجزء الذى لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية .

(١٩-٢) الشركات التابعة والشقيقة :

الشركات التابعة :

هى الشركات التى تمتلك الشركة فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة القدرة على التحكم فى سياساتها المالية والتشغيلية ، وعادة يكون للشركة حصة ملكية تزيد عن نصف حقوق التصويت ويؤخذ فى الاعتبار وجود تأثير وحقوق التصويت المستقبلية التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الوقت الحالى عند تقييم ما إذا كان للشركة القدرة على السيطرة على الشركة.

الشركات الشقيقة :

هى الشركات التى تمتلك الشركة بطريقة مباشرة او غير مباشرة نفوذاً مؤثراً عليها ولكن لا يصل الى حد السيطرة ، وعادة يكون للشركة حصة ملكية من ٢٠% الى ٥٠% من حقوق التصويت ، هذا ولا توجد شركات تابعة او شقيقة للشركة كما ان الشركة لا تعد شركة تابعة لشركة اخرى .

(٢٠-٢) الاستثمارات :

(١-٢٠-٢) الإستثمارات فى أوعية إدارية :

هى إستثمارات تدر عائد محدد وتستحق الإسترداد بعد أكثر من عام.

(٢-٢٠-٢) استثمارات فى شركات تابعة :

تثبت الاستثمارات فى الشركات التابعة بالتكلفة عند الاستحواذ وفى حالة حدوث انخفاض فى قيمة تلك الاستثمارات عن القيمة الدفترية لها ، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الانخفاض ويدرج بقائمة الدخل وذلك لكل استثمار على حدة .

(٣-٢٠-٢) استثمارات متاحة للبيع :

تثبت الاستثمارات المتاحة للبيع بصفة عامة بالقيمة العادلة ، ويتم اثبات اثر التغير فى القيمة العادلة سواء ربح او خسارة ضمن قائمة الدخل الشامل ، هذا ويتم اثبات الاستثمارات غير المدرجة ببورصة الاوراق المالية بطريقة يعتمد عليها .

(٢١-٢) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة :

تتم المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة سواء كانت تلك الشركات تابعة اى تمتلك الشركة منها بطريقة مباشرة او غير مباشرة القدرة على التحكم فى سياساتها المالية والتشغيلية او شركات شقيقة تملك الشركة منها بطريقة مباشرة او غير مباشرة نفوذ لا يصل لحد السيطرة وعادة تكون الملكية فيها تتراوح بين ٢٠% الى ٥٠% بشروط معادلة لتلك الساندة فى المعاملات الحرة - وخلال الفتره لا توجد معاملات مع الاطراف ذوى العلاقة.

(٢٢-٢) نظام معاشات العاملين :

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته و المستبدل بالقانون رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ و الذى بدء العمل به فعلياً بدياه من يناير ٢٠٢٠ ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

(٢٣-٢) الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم إستقطاع ١٠ % من صافي الارباح للاحتياطي القانوني ، وعليها أن تتوقف عن هذا الاستقطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠ % من رأس المال المصدر ، وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا فى الحالات التى نص عليها القانون ، ومتى نقص الاحتياطي تعين العودة إلى الاقتطاع .

(٢٤-٢) التغيير فى السياسات المحاسبية والاطعاء :

(٢٤-٢-١) التغييرات فى السياسات المحاسبية :

- تقوم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية فى حالة طلب أى معيار أو تفسير هذا التغيير على أن يؤدي هذا التغيير إلى قوائم مالية تقدم معلومات موثوق بها و أكثر مناسبة عن تأثير المعاملات و الأحداث الأخرى على المركز المالي أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للشركة .
- تقوم الشركة بالمحاسبة عن أى تغيير فى السياسة المحاسبية ينشأ نتيجة التطبيق الأولى لأى معيار أو تفسير طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة إن وجدت فى هذا المعيار أو ذلك التفسير ، و عندما لا يتضمن أحكام انتقالية محددة تطبق على هذا التغيير أو عندما تقوم الشركة بتغيير سياسة محاسبية طوعية يكون من الضروري أن تقوم بتطبيق التغيير بأثر رجعى ، على أن تقوم الشركة بتسوية رصيد أول المدة لأى بند من بنود حقوق الملكية قد تأثر بذلك ، و ذلك عن أقرب مدة سابقة يتم عرضها ، وكذلك مبالغ المقارنة الأخرى المفصّل عنها عن كل فترة سابقة يتم عرضها كما لو كانت السياسة المحاسبية يتم تطبيقها بصفة مستمرة ، إلا فى حالة تعذر تحديد التأثيرات الخاصة بالفترة أو تعذر تحديد التأثير المتجمع للتغيير ، و تقوم الشركة أيضاً بعمل تسوية لمطابقة رصيد أول المدة الخاص بكل بند من بنود حقوق الملكية قد تأثر عن هذا الفترة .

(٢٤-٢-٢) الأخطاء :

- قد تنشأ الأخطاء فى الاعتراف ببنود القوائم المالية أو فى عرضها أو الإفصاح عنها ، و يتم تصحيح أخطاء الفترة الحالية المتوقعة التى يتم اكتشافها فى هذه الفترة قبل إعتقاد إصدار القوائم المالية ، إلا أن الأخطاء الهامة قد لا تكتشف أحياناً حتى الفترة التالية ، وعند اكتشافها يتم تصحيح أخطاء الفترات السابقة ضمن معلومات المقارنة من خلال إعادة إثبات مبالغ المقارنة عن الفترة أو الفترات السابقة المعروضة التى حدث بها الخطأ ، أو إذا كان الخطأ حدث قبل أقرب فترة سابقة معروضة يتم تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول و الإلتزامات و حقوق الملكية .
- يتم تصحيح أخطاء الفترة السابقة بإعادة الإثبات بأثر رجعى ، و فى حالة تعذر تحديد تأثير الأخطاء المحددة للفترة على معلومات المقارنة لمدة أو لمدد سابقة يتم عرضها ، تقوم الشركة بإعادة إثبات أرصدة أول المدة للأصول و الإلتزامات و حقوق الملكية عن أقرب فترة يمكن فيها إجراء إعادة الإثبات بأثر رجعى و فى حالة تعذر تحديد التأثير التراكمى للخطأ فى بداية الفترة الحالية على جميع الفترات السابقة ، تقوم الشركة بإعادة إثبات معلومات المقارنة لتصحيح الخطأ بأثر لاحق فى أقرب تاريخ ممكن .

(٢٥-٢) قائمة التدفقات النقدية :

يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤) .

شركة مستشفى التزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

(٣) الأصول الثابتة :-

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	أثاث ومعدات مكاتب	وسائط نقل وانتقل	حسبات آلية	أجهزة ومعدات	مباني وإنشاءات	أراضي	
١٥٣ ٤٣٨ ٣١٦	٦ ٣٥٧ ٥٩٨	٥ ٨٤٩ ٢٧١	٥٨٨ ٥١٣	٣ ٠٢٤ ٢٩٥	٨٢ ٩١٨ ١٥٧	١٧ ٩١٠ ٠٠٧	٣٦ ٧٤٠ ٤٧٥	التكلفة في أول يناير ٢٠٢٠
٥ ٤٧٦ ٢٨٤	--	١٦١ ٥٥٧	--	٣٣٨ ٥٨٤	٤ ٩٧٦ ١٤٣	--	--	إضافات العام
(١ ١٧٠ ٤٣٩)	(١٤ ٣٩٦)	(٣٢ ٩٠٣)	--	(١٠٣ ٤٤٥)	(١٠ ١٧٥ ٥٣٣)	(٢ ١٦٢)	--	استبعادات العام
١٥٧ ٧٤٤ ١٦١	٦ ٣٤٣ ٢٠٢	٥ ٩٧٧ ٩٢٥	٥٨٨ ٥١٣	٣ ٢٥٩ ٤٣٤	٨٦ ٩٢٦ ٧٦٧	١٧ ٩٠٧ ٨٤٥	٣٦ ٧٤٠ ٤٧٥	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣ ٩٨٩ ١٤٨	٤٢ ٠٢٨	١٢٥ ٨٧٨	--	٥٤٣ ٤٩٨	٣ ٢٣٩ ٢٣٤	٣٨ ٥١٠	--	إضافات الفترة
(٢١٨ ٨٨٩)	--	(٢٥ ٥٧٧)	--	(٦١ ٠٨٠)	(١١٧ ٠٨١)	(١٥ ١٤٤)	--	استبعادات الفترة
١١١ ٥١٤ ٤٢٧	٦ ٣٨٥ ٢٣٠	٦ ٠٧٨ ٢٢٦	٥٨٨ ٥١٣	٣ ٧٤١ ٨٥٢	٩٠ ٠٤٨ ٩٢٠	١٧ ٩٣١ ٢١١	٣٦ ٧٤٠ ٤٧٥	التكلفة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧١ ٣٩٣ ٦٣١	٦ ٠٦٨ ٢٧٨	٣ ٥٤٤ ٦١٢	٤٢٨ ٢٤٥	١ ٧٢٠ ٠٢٠	٥٥ ١٣٦ ٢٢٤	٤ ٥٣٦ ٢٥٢	--	مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٠
٦ ٥٩٩ ٥٢٣	١ ٠٥٥ ٥٣٤	٢٤٨ ٦٢٩	٣٨ ٥٠٠	٢٨٥ ٠٣٣	٥ ٤٨٢ ٨٠٢	٤٣٩ ٠٢٥	--	إهلاك العام
(١ ١٥٢ ١٧٨)	(١٤ ٣٩٦)	(٢٩ ٧٤٢)	--	(١٠١ ١٧٢)	(١ ٠٠٤ ٧٠٦)	(٢ ١٦٢)	--	استبعادات العام
٧٦ ٨٤٠ ٩٧٦	٦ ١٥٩ ٤١٦	٣ ٧٢٣ ٤٩٩	٤٦٦ ٧٤٥	١ ٩٠٣ ٨٨١	٥٩ ٦١٤ ٣٢٠	٤ ٩٧٣ ١١٥	--	مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤ ٥٨٦ ٤٨٧	٧٦ ٥٤٥	١٩٧ ٤٨٤	٣٨ ٨٧٥	٢٢٩ ٦٧٨	٣ ٧٣٧ ٥١٠	٣١٦ ٣٩٥	--	إهلاك الفترة
(١٩٨ ٣٨٠)	--	(٢٣ ٩٣٨)	--	(٥٢ ٤١٥)	(١٠ ٦ ٨٨٣)	(١٥ ١٤٤)	--	استبعادات الفترة
٨١ ٢٢٩ ٠٨٣	٦ ٢٣٥ ٩٦١	٣ ٨٩٧ ٠٤٥	٤٩٥ ٦٢٠	٢ ٠٨١ ١٤٤	٦٣ ٢٤٤ ٩٤٧	٥ ٢٧٤ ٣٦٦	--	مجمع الإهلاك ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٠ ٢٨٥ ٣٤٤	١٤٩ ٢٦٩	٢ ١٨١ ١٨١	٩٢ ٨٩٣	١ ٦٦٠ ٧٠٨	٢٦ ٨٠٣ ٩٧٣	١٢ ٦٥٦ ٨٤٥	٣٦ ٧٤٠ ٤٧٥	القيمة الدفترية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٨٠ ٩٠٢ ١٨٥	١٨٣ ٧٨٦	٢ ٢٥٤ ٤٢٦	١٢١ ٧٦٨	١ ٣٥٥ ٥٥٣	٢٧ ٣١٢ ٤٤٧	١٢ ٩٣٤ ٧٣٠	٣٦ ٧٤٠ ٤٧٥	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تم توزيع اهلاك الفترة وفقاً للعلاقة بين الأصول الثابتة والإدارات المختلفة بالشركة ، حيث تم ادراج مبلغ ٩٢٠ ٠٩٢ جنية ضمن تكلفة الحصول على الايراد و مبلغ ٣١٦ ٣٩٥ جنية ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

(٤) مشروعات تحت التنفيذ :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٩٧٥ ٠٠٠	٩٧٥ ٠٠٠	دفعة لإستشاري التصميم المعماري والانشائي
٦ ١٩٢ ٩١٩	١١ ٣٢٥ ١٢٨	والالكتروميكانيكال لفرع التجمع الخامس
٢ ٥٠٣ ٠٠٠	٢ ٥٠٣ ٠٠٠	دفعة لاعمال إنشاءات لفرع التجمع الخامس
٣ ٥٢٤ ٠٨٠	٣ ٥٢٤ ٠٨٠	دفعة لاعمال الدور الرابع والسطح
٦ ٨٣١	١٤ ٣١٤	رسوم زيادة النسبة البنائية للفرع الجديد
١٣ ٢٠١ ٨٣٠	١٨ ٣٤١ ٥٢٢	من ٣٠% ال ٤٠% مخزون اصول ثابتة (*)

يتمثل هذا البند فيما يلى
(*) يتمثل البند فى قيمة اصول ثابتة تحت التأهيل فى تاريخ المركز المالى .
وفىما يلى بيان الحركة التى تمت على البند خلال الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٦ ٣٥١ ٠٨٠	١٣ ٢٠١ ٨٣٠	رصيد بداية الفترة / العام
٦ ٨٥٠ ٧٥٠	٥ ١٤٨ ٣٦٥	الإضافات خلال الفترة / العام
--	(٨ ٦٧٣)	المحول للاصول الثابتة خلال الفترة / العام
١٣ ٢٠١ ٨٣٠	١٨ ٣٤١ ٥٢٢	رصيد نهاية الفترة / العام

(٥) أصول غير ملموسة :

تتمثل الاصول غير الملموسة فى قيمة برامج حاسبات الية ، وفىما يلى بيان الاضافات والاستهلاكات التى تمت على البند خلال الفترة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٨١٧ ٧٦٠	٩٠٣ ٧٦٠	التكلفة فى بداية الفترة / العام
٨٦ ٠٠٠	--	الإضافات خلال الفترة / العام
٩٠٣ ٧٦٠	٩٠٣ ٧٦٠	التكلفة فى آخر الفترة / العام
٢١٧ ٥٧٩	٢٦٢ ١٨٣	مجمع الاستهلاك فى أول الفترة / العام
٤٤ ٦٠٤	٣٣ ٤٥٣	استهلاك الفترة / العام
(٢٦٢ ١٨٣)	(٢٩٥ ٦٣٦)	مجمع الاستهلاك فى آخر الفترة / العام
٦٤١ ٥٧٧	٦٠٨ ١٢٤	صافى القيمة فى آخر الفترة / العام

(٦) المخزون :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥ ١٦٥ ٧٠٧	١٣ ٢٨٣ ٥٨٨	أدوية وعقاقير ومستلزمات طبية
٢ ١٥١ ٦٦١	١ ٨٩٤ ٤٩٧	قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
١٧ ٣١٧ ٣٦٨	١٥ ١٧٨ ٠٨٥	

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

(٧) العملاء و أوراق القبض (بالصافى) :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٤ ٧١١ ٩٢٣	٥٨ ١٩٧ ٦٧٩	العملاء
٧٧٣ ٧٣٠	٧٥٩ ٢٧٤	إيرادات المرضى المقيمين
٩٤٩ ٧٨٧	٩١٨ ٠٢١	أوراق القبض
(١ ٢٠٦ ٤٣٠)	(١ ٧٣٩ ٩٤٤)	يخصم منه:
٥٥ ٢٢٩ ٠١٠	٥٨ ١٣٥ ٠٣٠	إنخفاض في ارصدة العملاء

تم تقدير الانخفاض في العملاء وفقاً لدراسه الارصدة المستحقة علي العملاء واعمار الديون وتقرير المستشار القانوني للشركة
- اصدرت الهيئة العامة للرقابة المالية في ٢٠٢١/٥/٩ بيان بشأن موافقة اللجنة العليا لمعايير المحاسبة المصرية والفحص المحدود والمشكلة بقرار رئيس مجلس الوزراء بالسماح بتأجيل التأثير المحاسبي لتطبيق معيار (٤٧) الادوات المالية بالقوائم المالية الدورية حتي موعد اقصاه تاريخ اعداد القوائم المالية في نهاية عام ٢٠٢١ - مع ادراج الاثر المحاسبي المجمع للعام بالكامل بداية من اول يناير ٢٠٢١ حتي ٢٠٢١/١٢/٣١ و عليه فقد اختارت الشركة الالتزام بتطبيق هذا القرار مع الاخذ في الاعتبار للسماح المفتوح المشار اليه.

(٨) مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٥٩ ٥٠٠	٥٩ ٥٠٠	إيراد مستحق
٥٣١ ٦١٤	٥٤١ ٦١٤	تأمينات لدى الغير
٢٧١ ٥٥٨	٣٨٢ ٤١٤	عهد وسلف عاملين
١ ٩٩٠ ٢٣٣	٧٢٤ ٥٢٧	موردين دفعات مقدمة
٥٣٣ ٢٦٩	٦٧٣ ٠٢٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩٧ ٢٣٩	١٢ ٩١٧	ارصدة مدينة أخرى
(٧٥ ٣٩٥)	(٧٥ ٣٩٥)	يخصم منه:
٣ ٤٠٨ ٠١٨	٢ ٣١٨ ٥٩٧	إنخفاض في المدينون

تم تقدير الانخفاض في المدينون في ٢٠٢١/٩/٣٠ بمبلغ ٧٥ ٣٩٥ جنيه وذلك عن انخفاض بندي التأمينات لدى الغير ، وعهد وسلف العاملين بمبلغ ٢٠ ٧٥٠ جنيه ، ٥٤ ٦٤٥ جنيه على التوالي ، وهو نفس الانخفاض في ٢٠٢٠/١٢/٣١ ، وقد تم حساب الانخفاض في بنود المدينون والمصروفات المدفوعة مقدماً وفقاً لدراسة الارصدة واعمارها في ضوء المواعيد المحددة سلفاً لتسويتها و تقرير المستشار القانوني للشركة .

(٩) النقدية وما في حكمها :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
١٥٥ ٥٦١ ٠٨٢	١٩٣ ٥٥٦ ٢٤٢	نقدية بالبنوك
٦٥٠ ١٣٢	٩٧٢ ٩٤٠	نقدية بالصندوق
١٥٦ ٢١١ ٢١٤	١٩٤ ٥٢٩ ١٨٢	

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

(١٠) رأس المال المصدر و المدفوع :

(١٠-١) هيكل رأس المال :

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/٣/١٩ تم زيادة رأس المال المرخص به من ٩٠ مليون جنيه الي ٥٢٥ مليون جنيه و تم زيادة رأس مال الشركة المصدر و المدفوع من ٣٧٥ ٠٠٠ ٨٤ جنيه الي ٤٦٨ ٧٥٠ ١٠٥ جنيه كما تم تجزئه القيمة الاسمية للسهم من ٦ جنيه الي ١ جنيه - وقد تمت تلك الزيادة بتوزيع مجاني للاسهم على المساهمين عن طريق الارباح المرحلة ، و تم التأشير فى السجل التجارى براس المال المصدر و المدفوع بعد الزيادة بتاريخ ٢٠٢١/٤/٨ ، و فيما يلى بيان توزيع رأس المال على المساهمين في ٢٠٢١/٩/٣٠ :

نسبة المساهمة	رأس المال المصدر و المدفوع	عدد الاسهم	الجنسية	اسم المساهم
٢٢,١٨%	٢٣٣٩٠٦١١	٢٣٣٩٠٦١١	سعودي	احمد بن حسن بن احمد فتحي
٩,٢٥%	٩٧٦٠٠٠٠	٩٧٦٠٠٠٠	مصري	حازم محمد بيومي سمور
٤,٧٤%	٤٩٩٩٣٨٧	٤٩٩٩٣٨٧	مصرية	نيرمين محمد بيومي سمور
٣,٤٨%	٣٦٦٦٠٦٢	٣٦٦٦٠٦٢	سعودية	شركة أبناء عبدالعزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
٣,١٦%	٣٣٣٤٥٠٧	٣٣٣٤٥٠٧	مصري	عاصم محمد عماد
٥٧,١٩%	٦٠٣١٨١٨٣	٦٠٣١٨١٨٣		مساهمون آخرون
١٠٠%	١٠٥٤٦٨٧٥٠	١٠٥٤٦٨٧٥٠		الاجمالي

(٢-١٠) إدارة رأس المال :

تتمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلى :

- الإلتزام بالمطالبات القانونية لرأس المال .
- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية وتمكينها من الاستمرار فى توليد عائد للمساهمين والاطراف الاخرى التى تتعامل مع الشركة بخلاف المساهمين .
- الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم النمو فى النشاط .

(١١) الإلتزام ضريبي مؤجل :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٢٥٧٦١٠٣	٢٦٨٠٩٠١
١٠٤٧٩٨	٧٤٣٧٧
٢٦٨٠٩٠١	٢٧٥٥٢٧٨

الالتزام الضريبي في أول الفترة / العام
الضريبة عن الفروق المؤقتة
الالتزام الضريبي آخر الفترة / العام

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة فى الإلتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين كلاً من إهلاك الأصول الثابتة طبقاً للأساس المحاسبى والأساس الضريبي ، هذا ولم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن الإنخفاض فى العملاء ، نظراً لعدم وجود توقع كافي بتحقيق الشروط التى تمكن الشركة من الإستفادة من تلك الأصول الضريبية مستقبلاً.

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

(١٢) مخصص مطالبات :

يتمثل مخصص المطالبات في قيمة الإلتزامات الحالية القانونية أو الحكمية المستدل عليها من الظروف المحيطة نتيجة أحداث في الماضى ويكون من المتوقع ان يترتب على ذلك تدفق خارج للموارد الإقتصادية وتتمثل خسائر الانخفاض في قيمة زيادة القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، وفيما يلى بيان تلك المخصصات والانخفاضات خلال الفترة.

٢٠٢١/٩/٣٠	تدعيم خلال الفترة	٢٠٢٠/١٢/٣١	
٣٥٠.٠٠٠	--	٣٥٠.٠٠٠	مخصص مطالبات
١ ١٧٩ ١١١	--	١ ١٧٩ ١١١	تعويضات للعملاء
١ ٣٣١	--	١ ٣٣١	مطالبات ضرائب
١ ٥٣٠ ٤٤٢	--	١ ٥٣٠ ٤٤٢	مطالبات عمالية
١ ٧٣٩ ٩٤٤	٥٣٣ ٥١٤	١ ٢٠٦ ٤٣٠	انخفاض في أرصدة العملاء
٧٥ ٣٩٥	--	٧٥ ٣٩٥	انخفاض في أرصدة الدائون

وقد تم تقدير المخصصات فى ضوء الدراسات المعدة لذلك والمتضمنه موقف الدعاوى المرفوعه ضد الشركة ورأى المستشار القانونى فيها ، والموقف الضريبي للشركة ورأى المستشار الضريبي فيها .

(١٣) دائنون ومصروفات مستحقة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
٢٣ ١٩١ ٩٦٥	٢٥ ٧٠٤ ١٧٨	الموردين
٨ ٤٣٠ ٦٨٦	٨ ٥٩٢ ٣٠٩	أتعاب أطباء مستحقة
٤٤٢ ٤٧٥	٧٩٦ ٣٤٩	أوراق الدفع
١ ٣٣٤ ٩٧٣	١ ٤١٦ ٣٦٩	عملاء دفعات مقدمة
٣٥٠ ٧٣٥	٣٢٨ ٣٨٨	هيئة التأمينات الإجتماعية
١ ٤٣٩ ٨٣٥	٢ ٠١١ ٩٩١	تأمينات لدى الغير
٢ ٦٥٠ ٤٣٤	٢ ٧١٧ ٤٤٩	مصروفات مستحقة
١ ١٨٢ ٦٩٤	١ ٢٨٠ ١٥٩	جاري مصلحة الضرائب
١ ٨٩٠ ٤٣١	١ ١٠٥ ٤٥٠	دائنون شراء أصول ثابتة
٣٢٨ ٩٠٦	٣١٨ ٢٨٤	صناديق الزمالة والجزاءات
٥٧٣ ٤٤٤	٤٨٨ ٩٢٦	هيئة التأمين الصحي الشامل
٨٨٠ ١٧٠	٢٣١ ٧٦٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٢ ٦٩٦ ٧٤٨	٤٤ ٩٩١ ٦١٨	

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(المبالغ مدرجة بالجنيه المصري)

(١٤) تكلفة الحصول على الإيراد :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
١٥ ٩٧٤ ٩٢٣	١٧ ٠٢٤ ٩٧٣	٤٣ ٥٦٤ ٧٩٦	٤٩ ١٤٢ ٠٦٣
٥ ١٨٦ ٧٠٥	١١ ٢٦٣ ٤٧٥	١٦ ٩٣١ ٦٩١	٣٢ ٤٦٥ ٩٣٣
٥٤٧ ٣٧٩	٤٩٧ ٠٩٨	١ ٦١٦ ٢٨٤	١ ٤٥٣ ٦٥٢
١ ٥٤٨ ٥٢٦	١ ٤٥٩ ٤١٤	٤ ٥٩١ ٠٩٦	٤ ٢٧٠ ٠٩٢
٩ ٦٢٥ ٨٩٥	١١ ٦٩١ ١٢٧	٢٦ ٠٣٣ ٤١١	٣١ ٠٨٩ ١١١
٣٢ ٨٨٣ ٤٢٨	٤١ ٩٣٦ ٠٨٧	٩٢ ٧٣٧ ٢٧٨	١١٨ ٤٢٠ ٨٥١

مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)

أجور ومرتببات ومافي حكمها

حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية

إهلاكات أصول

مصروفات تشغيل (أتعاب أطباء ومصروفات

أخرى)

(١٥) مصروفات عمومية وادارية :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
١ ٢٩٦ ٦٧٦	٢ ٨١٥ ٨٧٠	٤ ٢٣٢ ٩٢٣	٨ ١١٦ ٤٨٣
١٣٦ ٨٤٥	١٢٤ ٢٧٤	٤٠٤ ٠٧١	٣٦٣ ٤١٣
١٢٠ ٩٢٣	١١٧ ١٥٨	٣٦٢ ٧٢٧	٣٤٩ ٨٤٨
٣٦٩ ٦٠٩	٣٣٥ ٧٥٠	١ ٠٦٤ ٢٩٤	١ ١٣٦ ٦٩١
١٣١ ٢٢٥	١٧٧ ٧٧٣	٣٦٥ ٢١١	٤٨٨ ٩٢٦
٤٣٧ ٤١٤	٢٤٤ ٤٩٣	١ ٢٧٠ ٦٠٠	٧٣٥ ١٤٩
٢٧٨ ٤٤٨	٣١٩ ٤٤٧	٧٩٩ ٥٠٧	٨٩٧ ٣٨٧
٤٠٨ ٨٢١	٥٤١ ٤٨٥	١ ٠٠٧ ١٩١	١ ٢٨٨ ١٦٠
٣ ١٧٩ ٩٦١	٤ ٦٧٦ ٢٥٠	٩ ٥٠٦ ٥٢٤	١٣ ٣٧٦ ٠٥٧

أجور ومرتببات ومافي حكمها

حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية

اهلاكات اصول ادارية

مواد وادوات كتابية ومطبوعات

مساهمة تكافلية

رسوم ودمغات وضرانب

ايجار سيارات واماكن

مصروفات ادارية أخرى

(١٦) فوائد دائنة :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
٢ ٤٢٨ ٣١٨	٣ ٢١٢ ٢٧٣	٧ ٩٨٢ ٨٧٥	٨ ٥٨٧ ٨٢٦
٦٩ ٧١٧	٧٩ ٢٤٨	٦٩ ٧١٧	٧٩ ٢٤٨
٢ ٤٩٨ ٠٣٥	٣ ٢٩١ ٥٢١	٨ ٠٥٢ ٥٩٢	٨ ٦٦٧ ٠٧٤

فوائد على الحسابات الجارية بالبنوك

عائد اتباع نظام الدفعات المقدمة

(١٧) إيرادات أخرى :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في		عن التسعة أشهر المنتهية في	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
٢٨٢ ٣٦٦	٣١٦ ١٠٩	٧٧٨ ٨٩٢	٨٠٩ ٧٩٣
١ ٠٢٩ ٨٥٤	١ ١١٦ ٥٤٦	٣ ٠٩٣ ٠٨١	٣ ٣٤٨ ٠٣٨
١ ١٤٠	--	٦١ ٢٤٥	--
--	--	١ ٤٠٥	٨٧٠
١ ٣١٣ ٣٦٠	١ ٤٣٢ ٦٥٥	٣ ٩٣٤ ٦٢٣	٤ ١٥٨ ٧٠١

إيرادات كافيتريا وبوفيه

ايجارات دائنة

غرامات تأخير محصلة

إيرادات اخرى متنوعة

شركة مستشفى النزهة الدولي (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
(المبالغ مدرجة بالجنيه المصرى)

(١٨) نصيب السهم فى الأرباح :

عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن التسعة أشهر المنتهية فى	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
١٢ ٥٦١ ٧١١	١٨ ٧٢٤ ٠٣١	٣٣ ٥٣٢ ٧٠٥	٤٨ ١٩٩ ٥٣٨
(٦٣٢ ٨١٣)	(١ ٤٥٥ ٣٦٨)	(١ ٨٩٨ ٤٣٨)	(٣ ٧٧٢ ٧٨٧)
(٥٠٠ ٠٣٧)	(٨٤٢ ٥٨١)	(١ ٥٠٠ ١١٢)	(١ ٨٧٨ ٩٤٠)
١١ ٤٢٨ ٨٦١	١٦ ٤٢٦ ٠٨٢	٣٠ ١٣٤ ١٥٥	٤٢ ٥٤٧ ٨١١
١٠٥ ٤٦٨ ٧٥٠	١٠٥ ٤٦٨ ٧٥٠	١٠٥ ٤٦٨ ٧٥٠	١٠٥ ٤٦٨ ٧٥٠
٠,١١	٠,١٦	٠,٢٩	٠,٤٠

صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
يخصم منها:
نصيب العاملين فى الأرباح
مكافأة مجلس الادارة
نصيب المساهمين فى الأرباح
عدد الاسهم
نصيب السهم فى الأرباح (جنيه/السهم) (*)

* عند حساب نصيب السهم فى الربح تم إستبعاد المقترح توزيعه على العاملين و الإدارة بما يتوافق مع المادة ٥٧ من النظام الاساسى للشركة ، والامر سيتم عرضه على الجمعية العامة للشركة للنظر فى الاعتماد .

(١٩) تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل :

عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن التسعة أشهر المنتهية فى	
٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠	٢٠٢٠/٩/٣٠	٢٠٢١/٩/٣٠
٤٣ ٨٢٠ ٧١٥	٦٣ ١٩٨ ٩٢٦	٩ ٨٥٩ ٦٦١	١٤ ٢١٩ ٧٥٨
٤٢٨ ٣٤٩	٧٧٩ ٦٣٠	١٠ ٢٨٨ ٠١٠	١٤ ٩٩٩ ٣٨٨
% ٢٣,٤٨	% ٣٢,٧٣		

الربح قبل ضريبة الدخل
ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
ضريبة عن فروق دائمة ومؤقتة بين صافى الربح بقائمة
الدخل والوعاء الضريبي
مصروف ضريبة الدخل والمؤجلة
السعر الفعلى للضريبة

(٢٠) الموقف الضريبي :

أولاً : الضريبة على الدخل : تقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية فى مواعيدها القانونية ، ووفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولانحته التنفيذية يتم الفحص بنظام العينة ، وفيما يلى موقف تلك الإقرارات من الفحص:-

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .
- عام ٢٠٠٥ : طبقاً لقرار وزير المالية والكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فإن الأقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وبالتالي تم وقف اية اجراءات فحص عام ٢٠٠٥ .
- السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ : لم تخاطر الشركة انها ضمن عينة الفحص ، ووفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل فقد سقطت تلك السنوات بالتقادم المنصوص عليه فى القانون المدنى وبالاخطار بعناصر ربط الضريبة .
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ : تم الفحص و الربط والسداد .
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ : تم الربط التقديرى و تم الطعن عليه .
- عام ٢٠١٨ : تم الاخطار بطلب الفحص وجرى تجهيز المستندات المطلوبة للفحص .
- السنوات من ٢٠١٩ حتى ٢٠٢٠ : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

(٢٠) الموقف الضريبي (تابع):

ثانياً : الضريبة على الاجور والمرتبآت : تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات فى ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية . وفيما يلى موقف الشركة من الفحص الضريبي :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

يتم سداد الضريبة المستحقة رفق الاقرارات الشهرية عن ايراداتها الخاضعة من بدء تطبيق القانون فى ٢٠١٦/٩/٨ ، ولم يتم طلب الشركة للفحص.

رابعا : ضريبة الدمغة :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

خامساً : الضريبة المخصومة من المنبع :

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية فى المواعيد المحددة قانونا .
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط و السداد .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

سادساً : الضريبة العقارية :

تم الفحص و الربط و السداد حتى ٢٠١٩ .

(٢١) الارتباطات الرأسمالية :

- هناك إتفاقيات و عقود قائمة فى ٢٠٢١/٦/٣٠ لشراء اصول ثابتة بلغ اجمالى قيمتها ٢٠ ٢٣٦ ٢٦٢ جنيه ، سددت منها الشركة حتى ٢٠٢١/٦/٣٠ مبلغ ٢٠٥٤ ١٥٢ ١٦ جنيه مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم انهاء الاعمال على تلك الاصول لتصبح فى حالة مؤهلة للاستخدام فى ذلك التاريخ .
- هناك مبلغ ٤٢٩ ١٨٤ جنيه مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق فى ٢٠٢١/٦/٣٠ عن اصول ثابتة تم توريدها للشركة .

(٢٢) الإلتزامات المحتملة :

- فيما يلى بيان ملخص بالدعاوى المرفوعة من الشركة و ضدها وموقفها والرأى فيها :
- أولا : دعاوى مرفوعة من الشركة :**
- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لمطالبتهم بالمستحق عليهم البالغ اجماليه ٨٧٧ ٧٣٠ جنيه ، وقد تم الحكم فى هذه الدعاوى لصالح الشركة وجرأى اتخاذ اجراءات التنفيذ .
- توجد دعاوى متداولة بمكاتب خبراء وزارة العدل عن مديونية مستحقة على العملاء بمبلغ ٥٤٥ ٥٥٨ جنيه . وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق فى ضوء الدراسة و رأى المستشار القانونى للشركة .

ثانيا : دعاوى مرفوعة ضد الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة من عملاء يطالبوا فيها بتعويضات ٦٦٣ ٦٣١ جنيه ، وهذه الدعاوى تحت المتداوله أو تم احواله المدعيين فيها الى الطب الشرعى ، وقد تم تكوين المخصصات اللازمة لتلك الدعاوى فى ضوء الدراسة و رأى المستشار القانونى .

ثالثاً : القضايا العمالية:

- تم الحكم النهائى فى الدعوى المرفوعة من أحد العاملين السابقين براتب شهر - وسبق تكوين مخصص بذلك .

(٢٣) الأدوات المالية و إدارة مخاطر المتعلقة بها :

(١-٢٣) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وبنوك سحب على المكشوف والمستحق من وإلى الأطراف ذوى العلاقة ، وقد تم تقييم تلك الأدوات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة فى الإيضاح رقم (٢) ، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

(٢-٢٣) مخاطر السوق :

(١-٢-٢٣) خطر تقلبات أسعار الصرف :

يتمثل خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية فى التغيرات فى سعر صرف العملات الأجنبية الذى يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الأجنبية ، وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية - وحيث انه لا يوجد معاملات بالعملات الأجنبية - فإن الشركة لا تواجه مخاطر تقلبات أسعار الصرف .

(٢-٢-٢٣) مخاطر التغير فى أسعار الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة فى تغير أسعار الفائدة التى قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال وسلفيات الشركة - و وفقاً للقوائم المالية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ يتبين أنه لا توجد أية تسهيلات أو سحب على المكشوف من البنوك ، وهناك أرصدة بالبنوك بمبلغ ١٧٤ ٩٠٧ ٦٢١ جنيه وقد تحققت عنها عوائد خلال الفترة بمبلغ ٥ ٣٧٥ ٥٥٣ جنيه ، (يرجع للإيضاح رقم ١٧) .

(٣-٢-٢٣) مخاطر التغير فى أسعار السوق:

تقوم الشركة بعمل توازن ما بين المنافسين و الموردين و السوق وتسعى دائماً لتطوير خدماتها ، الأمر الذى يمنحها سمعة ومكانة جيدتين ، مما يخفض هذا الخطر الى حد معقول .

(٣-٢٣) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة مدينو الشركة على الوفاء بالتزاماتهم تجاه الشركة ، و يعبر رصيد المدينين عن الحد الأقصى المعرض لمخاطر الائتمان- وحيث ان رصيد العملاء يعد أحد أهم الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان - ولما كانت غالبية معاملات الشركة تتم مع جهات لها سمعة طيبة بالإضافة للمتابعة المستمرة لتحصيل المديونيات من العملاء فإن درجة هذا الخطر تعد مقبولة مقارنة بما يتم فى مثل هذا النشاط ، و تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والافراد على عدد كبير من العملاء من ذوى المراكز المالية القوية والمستقرة .

(٤-٢٣) خطر السيولة (التمويل) :

تتمثل مخاطر السيولة فى جميع العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة فى دفع جزء او كل إلتزاماتها ، وطبقاً لسياسات الشركة فهى تعتمد على تطبيق الموازنات التخطيطية التى يراعى عند إعدادها عدم الإعتماد على التمويل الخارجى - مما يخفض خطر السيولة الى الحد الأدنى .

(٢٤) إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية :

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى تتفق قائمة التدفقات النقدية ومتطلبات الاساس النقدي الذي تعد بناء عليه وذلك على النحو التالي:

اصحاح في الملاحق خلال الفترة	مبادرات ايام العام	رأس المال	ارباح موحدة	مبادرات حساب صورت ايام العام	مبادرات رأسالية	مبادرات من اصول	مبادرات تجزئية	مبادرات موزعة	فوائد محصلة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة	مبادرات مستحقة
٥٢٣٥١٤	(٦ ٨٢٥ ١٨٠)	(٢١ ٠٩٣ ٧٥٠)	(٢٩ ٨١٣ ٨٩٩)	(٧ ٣٢٤ ٧٨٥)	(٢٠ ٩٨٨)	٥١ ٤٩٠	٦ ٩٢٥ ١٨٠	٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨
٥٢٣٥١٤	(٦ ٨٢٥ ١٨٠)	(٢١ ٠٩٣ ٧٥٠)	(٢٩ ٨١٣ ٨٩٩)	(٧ ٣٢٤ ٧٨٥)	(٢٠ ٩٨٨)	٥١ ٤٩٠	٦ ٩٢٥ ١٨٠	٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨
٥٢٣٥١٤	(٦ ٨٢٥ ١٨٠)	(٢١ ٠٩٣ ٧٥٠)	(٢٩ ٨١٣ ٨٩٩)	(٧ ٣٢٤ ٧٨٥)	(٢٠ ٩٨٨)	٥١ ٤٩٠	٦ ٩٢٥ ١٨٠	٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨
٥٢٣٥١٤	(٦ ٨٢٥ ١٨٠)	(٢١ ٠٩٣ ٧٥٠)	(٢٩ ٨١٣ ٨٩٩)	(٧ ٣٢٤ ٧٨٥)	(٢٠ ٩٨٨)	٥١ ٤٩٠	٦ ٩٢٥ ١٨٠	٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨
٥٢٣٥١٤	(٦ ٨٢٥ ١٨٠)	(٢١ ٠٩٣ ٧٥٠)	(٢٩ ٨١٣ ٨٩٩)	(٧ ٣٢٤ ٧٨٥)	(٢٠ ٩٨٨)	٥١ ٤٩٠	٦ ٩٢٥ ١٨٠	٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨
٥٢٣٥١٤	(٦ ٨٢٥ ١٨٠)	(٢١ ٠٩٣ ٧٥٠)	(٢٩ ٨١٣ ٨٩٩)	(٧ ٣٢٤ ٧٨٥)	(٢٠ ٩٨٨)	٥١ ٤٩٠	٦ ٩٢٥ ١٨٠	٧ ٣٢٤ ٧٨٥	٨ ٦٦٧ ٠٧٤	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨	٧٩ ٢٤٨

(٢٥) ارقام المقارنة :
لم يتم تعديل ارقام المقارنة وهي تتفق مع عرض القوائم المالية في ٢٠٢١/٩/٣٠ .

(٢٦) أحداث هامة :

تعرض العالم الى انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) حيث اتسم ذلك الفيروس بانتشاره السريع في دول العالم ، حتى اعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية في ٣٠ يناير ٢٠٢٠ ، و اعلان الفيروس وباء عالمي في ١١ مارس ٢٠٢٠ - وقد كان لانتشار هذا الفيروس اثر سلبي على اقتصاديات دول كثيرة انعكست على واقع اداء اسواق المال - وقد شهد النصف الثاني من شهر مارس ٢٠٢٠ بداية تأثير انتشار فيروس كورونا بالسوق المصري وقد اعلنت الحكومة المصرية عن تدابير غير مسبوقة لمكافحة عدوى الفيروس و انتشاره ، وقامت الشركة بتكوين لجنة مخاطر لادارة الازمة وتم تحديد اهداف هذه الفترة في المحافظة على فريق العمل و تأمينه من مخاطر الكورونا ، وبالفعل تم دراسة وتقييم جميع المخاطر و اتخاذ سلسلة من الاجراءات الاحترازية لتحجيم المخاطر على فريق العمل ولضمان استمرار سلسلة الامداد و التموين (العمليات التشغيلية و التحصيل)، و ترى ادارة الشركة انه لن يكون لازمة تأثير على قدرة الشركة على الاستمرار في المستقبل المنظور .