



بسم الله الرحمن الرحيم

الإسكندرية : ٢٠٢٣ / ٥ / ١٠

السادة / مدير عام إدارة الإفصاح والمعلومات - البورصة المصرية
بعد التحية،

مرفق لسيادتكم طيبة المركز المالى فى ٢٠٢٣ / ٣ / ٣١ وكذا المرفقات الموضحة له ، وذلك بعد
الاعتماد من مجلس ادارة المركز جلسة الأربعاء الموافق ٢٠٢٣ / ٥ / ١٠ م.

برجاء التكرم بالاستلام

وتفضوا بقبول فائق الشكر والاحترام ، ،

عضو مجلس الإدارة
والعضو المنتدب

د/ علاء الدين عبد المجيد

مدير علاقات المستثمرين

أ/عادل عثمان

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقدير الفحص المحدود عليها



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

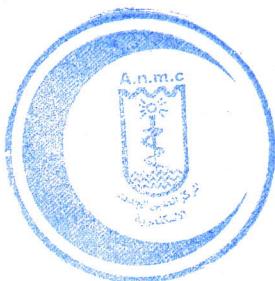
القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة

المحتويات

-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدوري
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل الدوري
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٣٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تلفون : ٣٥٣٧٥٠٠٥ - ٣٥٣٧٥٠٠٠
 البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
 فاكس : ٣٥٣٧٣٥٣٧ (٢٠٢٢)
 منشأة بريد رقم : (٥) القرية الذكية

منى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
 كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
 الجيزة - القاهرة الكبرى
 كود بريدي : ١٢٥٧٧

تقرير فحص محدود للقواعد المالية الدورية
 إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) - شركة مساهمة مصرية

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدوري المرفقة لشركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) - شركة مساهمة مصرية - في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتحصر مسؤوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقواعد المالية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقواعد المالية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تتمكن من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية.

الاستنتاج

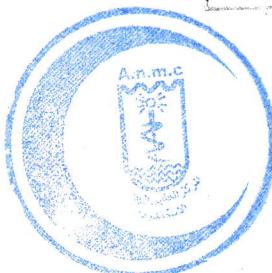
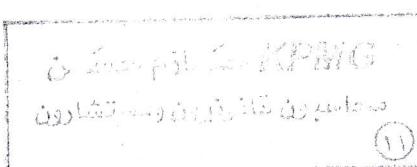
وفي ضوء فحصنا المحدود، لم يتم إلى علمنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدلة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ١١ مايو ٢٠٢٣

هاني سليم
سجل مراقبي الحسابات

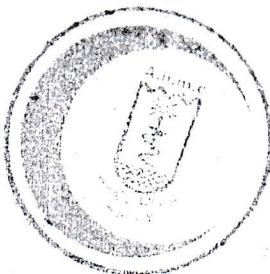


شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة المركز المالي الدوري في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	إيضاح	
١٣١ ٩٣٠ ٥٦٢	١٣١ ٢٢٦ ٢٧٤	(١٢)	الأصول
٨ ٨٨٧ ٥٠٠	٨ ٨١٣ ٤٣٧	(١٣)	الأصول غير المتداولة
٢٨٥ ٤٤٦	٢٨٥ ٤٤٦		أصول ثابتة (بالصافي)
<u>١٤١ ١٠٣ ٥٠٨</u>	<u>١٤٠ ٣٢٥ ١٥٧</u>		استثمار عقاري
			أصول ضريبية مؤجلة
			مجموع الأصول غير المتداولة
٨ ٨٢٣ ٠٠٤	٩ ١١٢ ٥٢٩	(١٥)	الأصول المتداولة
٩٩ ٩٤٠ ٠٤٩	١١٦ ٤٦٤ ٨٥٢	(١٦)	مخزون
١٠ ٦٩٠ ٩٣١	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	(١٧)	عملاء وارصدة مدينة أخرى
٥٣ ٥٧٦ ٦١٣	٤٠ ٥٢٥ ٩٧٥	(١٨)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
<u>١٧٣ ٠٣٠ ٥٩٧</u>	<u>١٧٦ ٧٩٤ ٢٨٧</u>		النقدية وما في حكمها
<u>٣١٤ ١٣٤ ١٠٥</u>	<u>٣١٧ ١١٩ ٤٤٤</u>		مجموع الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	(١٩)	حقوق الملكية
١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١	(٢٠)	رأس المال المصدر والمدفوع
٦ ٦٨٩ ٦٨٧	١١ ٨٧١ ٢٤٧		احتياطيات
<u>٢٣٣ ٢٦٧ ٩٢٥</u>	<u>٢٣٨ ٨٢١ ٧٧٨</u>		أرباح مرحلة
			مجموع حقوق الملكية
<u>٣ ١٥١ ٥١٥</u>	<u>٣ ٢٨٩ ٦٨٥</u>	(١-٢٢)	الالتزامات غير المتداولة
<u>٣ ١٥١ ٥١٥</u>	<u>٣ ٢٨٩ ٦٨٥</u>		الالتزامات ضريبية مؤجلة
			مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥٨ ٥٩٠ ١٤٨	٦١ ٣٢٨ ٧٣٦	(٢١)	الالتزامات المتداولة
١٢ ٨٢٤ ٥١٧	١٠ ٩١٧ ٢٤٥	(٣-٢٢)	موردون وأرصدة دائنة الأخرى
٦ ٣٠٠ ٠٠٠	٢ ٧٦٢ ٠٠٠	(١-٢٣)	التزام ضريبة الدخل الجارية
<u>٧٧ ٧١٤ ٦٦٥</u>	<u>٧٥ ٠٠٧ ٩٨١</u>		مخصصات
<u>٨٠ ٨٦٦ ١٨٠</u>	<u>٧٨ ٢٩٧ ٦٦٦</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣١٤ ١٣٤ ١٠٥</u>	<u>٣١٧ ١١٩ ٤٤٤</u>		اجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

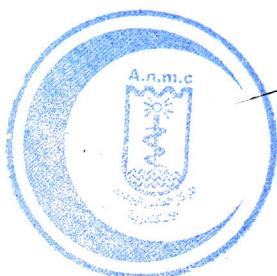
الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

رئيس مجلس الإدارة
 أ/ شريف الأخضر



العضو المنتدب
 أ.د/ علاء الدين عبد المجيد

-١-

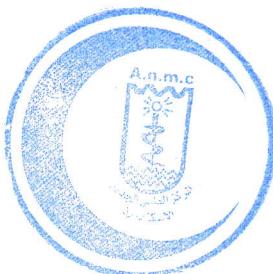


المدير المالي
 أ/ جابر فهمي

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

(المعدلة)	عن الفترة المالية	إيضاح	
عن الفترة المالية	من ١ يناير ٢٠٢٣	إيضاح	
من ١ يناير ٢٠٢٢	إيضاح	إيضاح	
إيضاح	إيضاح	إيضاح	
٦٢ ٣٦٦ ٧٧٣	٦٨ ٦٠٦ ٣٣٤	(٥)	إيرادات النشاط
(٤٢ ٨٤٣ ٧٢٥)	(٤٦ ١٧٢ ٧٩٤)	(٦)	تكاليف النشاط
<u>١٩ ٥٢٣ ٠٤٨</u>	<u>٢٢ ٤٣٣ ٥٤٠</u>		مجمل ربع النشاط
٦١٢ ٦٠٧	٥٨٥ ٣٨٢	(٧)	إيرادات أخرى
(١٠ ١٦٢ ٠٦٢)	(١٢ ١٦٥ ٦٥٣)	(٨)	مصاروفات إدارية
-	(١ ٤٦٢ ٠٠٠)	(٩)	مصاروفات أخرى
٥٨٤ ٠٥٢	-		رد خسائر انتظامية متوقعة
(٢٠ ٠٠٠)	(٤٩٢ ٢٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
<u>١٠ ٥٣٧ ٦٤٥</u>	<u>٨ ٨٩٩ ٠٦٩</u>		أرباح أنشطة التشغيل
٩٦٢ ٧٩٩	١ ١٠٦ ٣٨٢	(١٠)	صافي الإيرادات التمويلية
<u>١١ ٥٠٠ ٤٤٤</u>	<u>١٠ ٠٠٥ ٤٥١</u>		صافي ربع الفترة قبل ضريبة الدخل
(٣ ١٩٨ ٣٩٣)	(٤ ٣١٣ ٤٢٨)	(٣-٢٢)	ضريبة الدخل الحالية
<u>٧٢٧ ٨٠٢</u>	(١٣٨ ١٧٠)	(٢-٢٢)	الضريبة المؤجلة
(٢ ٤٧٠ ٥٩١)	(٤ ٤٥١ ٥٩٨)		ضريبة الدخل عن الفترة
٩ ٠٢٩ ٨٥٣	٥ ٥٥٣ ٨٥٣		صافي ربع الفترة بعد ضريبة الدخل
٠,٥٨	٠,٣٦	(١١)	نصيب السهم الأساسي والمفضض في صافي ربع الفترة (جنيه مصرى / سهم)

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

"شركة مساهمة مصرية"

قائمة الدخل الشامل الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

(المعدلة)

عن الفترة المالية

من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣

٩٠٢٩٨٥٣ ٥٥٥٣٨٥٣

٩٠٢٩٨٥٣ ٥٥٥٣٨٥٣

صافي ربح الفترة

بنود الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



الإجمالي	أرباح مرحلة	اجمالي الاختطاف	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٤٥٥٦١٦١	٢٣٦٧٦٧٦٧٣	٩٢٣٤٩٩٢٨	٩٥٩١٨	٩٢٣٩٢٨	٩٥٩١٨	-
٩٥٨٢٩٤٩	-	-	-	-	-	-
٥٣٠٩٤٩٥٣	-	-	-	-	-	-
٢٥٠٢٣٩٤	٣٢٠٧٧٤٤٢٦	٩٢٣٧٦٩٣٨	٩٥٩١٨	٩٢٣٧٦٩٣٨	٩٢٣٧٦٩٣٨	-
٢٥٠٢٣٩٤	٣٢٠٧٧٤٤٢٦	٩٢٣٧٦٩٣٨	٩٥٩١٨	٩٢٣٧٦٩٣٨	٩٢٣٧٦٩٣٨	-
(١١٧٠١٢٢)	(١١٩٧٠١٢٢)	-	-	-	-	-
(١١٦٨٥٤١٢)	(١١٦٨٥٤١٢)	-	-	-	-	-
-	(١١٦٨٤٢١)	(٩٢٢٢٢٧)	٧	١٢٢٢٥٢٨	١٢٢٢٥٢٨	-
(١١٦٨٤٢١)	(٩٢٢٢٢٧)	-	-	-	-	-
(١٠٩٨٣٩٨٥١)	(٩٩٨٢٢٠٢)	-	-	-	-	-
(٢٢٠٧١٨٧)	(٢٢٠٧١٨٧)	-	-	-	-	-
٥١٢٥١٧٣٩٥	٦٢٢٦٨٧٦٦٦	١٠١٠١١٨	٩٥٩١٨	٩٢٣٩٢٨	٩٢٣٩٢٨	-
٢٢٢٦٧٣٩٥	٦٢٢٦٨٧٦٦٦	١٠١٠١١٨	٩٥٩١٨	٩٢٣٩٢٨	٩٢٣٩٢٨	-
-	(٢٢٢٦٧٣٩٥)	(٣٧٢٢٩٢)	-	-	-	-
٥٥٥٣٨٥٣	-	-	-	-	-	-
٥٥٥٣٨٥٣	-	-	-	-	-	-
٢٣٨٨٧٨٧	١١٤٧٨٧٧	١٠١٠٢	٩٥٩١٨	٩٣٩٢١	٩٣٩٢١	-
٢٣٨٨٧٨٧	١١٤٧٨٧٧	١٠١٠٢	٩٥٩١٨	٩٣٩٢١	٩٣٩٢١	-

البيانات المدققة من صفة (١) إلى صفة (٣٩) تشير جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 (شركة مساهمة مصرية)
 قائمة التدفقات النقدية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري)

<u>٢٠٢٢/٣/٣١</u>	<u>٢٠٢٣/٣/٣١</u>	<u>إيضاح</u>
١١٥٠٠٤٤٤	١٠٠٠٥٤٥١	
٢٤٨٣٣٨٥	٢٥٥٥٠٤٨	(١٢)
٧٤٠٦٣	٧٤٠٦٣	(١٣)
٢١٢٦٠٧	٢٦٠٢	(١٠)
(١٠١٩٨٤٠)	(٧٤٧٥٧٩)	(١٠)
(٣٩٣٥٠)	-	(٧)
-	١٤٦٢٠٠٠	
<u>١٣٢١١٣٠٩</u>	<u>١٣٣٥١٥٨٥</u>	
٢٧٠٤٤٥	(٢٨٩٥٢٥)	
٦٦١٥٧٢٣	(١٧٠١٤٥٦٨)	
٢٤٩٥	-	
(٣٥٥٣٧١١)	٢٧٣٨٥٨٨	
<u>١٦٥٤٦٢٦١</u>	<u>(١٢١٣٩٢٠)</u>	
(٢١٢٦٠٧)	(٢٦٠٢)	
-	(١١٢٢٠٧٠٠)	
<u>١٦٣٣٣٦٥٤</u>	<u>(١٢٤٣٧٢٢٢)</u>	
(١١٩٠٧١٨)	(١٨٥٠٧٦٠)	
٤١٤٣٧	-	
١٠١٩٨٤٠	٧٤٧٥٧٩	
(١٢٩٤٤١)	(١١٠٣١٨١)	
(١٥٢٣٨٥٩)	-	
(١٥٢٣٨٥٩)	-	
١٤٦٨٠٣٥٤	(١٣٥٤٠٤٠٣)	
٣٥٦١٤٠٣٥	٥٢٦٢٢٦٥٨	(١٨)
٢٥٠٠٠٠٠	-	
<u>٧٥٢٩٤٣٨٩</u>	<u>٣٩٠٨٢٢٥٥</u>	(١٨)

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
 صافي ربح الفترة قبل ضرائب الدخل
 تسويات :

- إهلاكات أصول ثابتة
- إهلاكات استثمار عقاري
- فوائد تمويلية
- فوائد دائنة
- أرباح بيع أصول ثابتة
- مخصص مطالبات محتملة

التحفيزات في :

- المخزون
- عملاء وأرصدة مدينة أخرى
- مستحق من أطراف ذوى علاقة
- موردون وأرصدة دائنة أخرى

التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من أنشطة التشغيل

فوائد تمويلية مدفوعة

الضرائب المسددة خلال الفترة

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :

مدفوعات لاقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
 مقبوضات من بيع أصول ثابتة

فوائد دائنة محصلة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :

مدفوعات لبنوك - قروض طويلة الأجل

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل

صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال الفترة

النقدية وما في حكمها في بداية الفترة

بنوك - ودائع لأجل مجده

النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣٩) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- ١ نبذة عن الشركة

تأسست شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (مركز الإسكندرية الطبي) "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ١٢٣ لسنة ١٩٨٣ بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٩٨٣ ، وذلك طبقاً للقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ الملغى بالقانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي الغي بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ و الذي ألغى بالقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .

قررت الجمعية الغير عادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٩ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) (Alexandria New Medical Center).

غرض الشركة

يتمثل غرض الشركة في إنشاء مستشفى لتوفير الخدمات الطبية والعلاجية والتشخيص لفروع الطب المختلفة وتشمل التخصصات الآتية (أمراض نساء ، ولادة ، جراحة عامة بغيرها المختلفة ، طب الأطفال ، أمراض الباطنية ، التحاليل الطبية ، الأشعة التشخيصية ، أمراض العيون ، الأنف والأذن والحنجرة ، عيادات خارجية للتشخيصات المختلفة وحجرة الاستقبال للطوارئ وصيدلية داخلية خاصة بالمستشفى).

مدة الشركة

تحددت مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ قيدها في السجل التجاري في ١٩٨٣/٨/١٥ وقد تم تجديد مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً أخرى تبدأ من تاريخ التجديد في السجل التجاري في ٢٠٠٨/١٠/١٤ .

- ٢ أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعتمدة الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.

تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ .

- ٣ عملاً التعامل والعرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية الدورية للشركة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملاً التعامل للشركة.

- ٤ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متعددة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

الضريبة المؤجلة: إيضاح رقم (١-٢٢)

المخصصات: إيضاح رقم (١-٢٣)

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

قياس القيمة العادلة

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

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

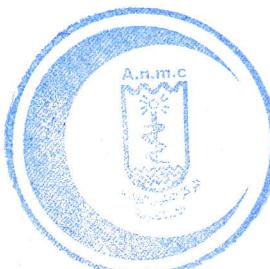
عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

- ٥ إيرادات النشاط

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٠ ٥٥٥ ١٠٠	١٥ ٤٦٤ ٥٥٤	إيرادات الوحدات التخصصية
١٠ ١٣٣ ٩٦٥	٩ ٤٨٥ ٣٠٥	إيرادات العيادات الخارجية والطوارئ
١٣ ٦٥٢ ١٥٩	١٠ ٥٤٨ ٧٨٩	إيرادات الإقامة والاشراف الطبي
٨ ٢٧١ ٣٨١	٨ ٢٣٠ ١١٨	إيرادات معامل وأشعة
١٩ ٤٢٢ ٥٩٢	٢١ ٢٨٩ ٩٩٠	إيرادات أدوية ومستلزمات طبية
٢ ٤٨١ ٧٦٠	٣ ٢٥٦ ٤٣٣	إيرادات بنك الدم
-	٣٨٨ ٨٢٤	إيرادات زيارات طبية خارجية
٦٤ ٥١٦ ٩٥٧	٦٨ ٦٥٩ ٠١٣	اجمالي إيرادات النشاط
(٢ ١٥٠ ١٨٤)	(٥٢ ٦٧٩)	يخصم:
٦٢ ٣٦٦ ٧٧٣	٦٨ ٦٠٦ ٣٣٤	خصم عملاء - تعاقبات
		صافي إيرادات النشاط

- ٦ تكلفة النشاط

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
١٨ ٩٢١ ١٩٠	٢٠ ٦٤٩ ٨٢٤	مستلزمات وأدوية طبية مستخدمة
٨ ٨٣٤ ٣٤٢	٨ ٤٦٧ ٠٩٢	اتعب أطباء
٥٢٥ ٩٧٤	٧٨٣ ٠٤٥	مياه وكهرباء وغاز
٨ ٦٥٥ ١٩٤	٩ ٠١٤ ٩٥٤	أجور ومرتبات وما في حكمها
١ ٥٠٤ ٥١٩	١ ٥٥٧ ٧١٣	إملاكات أصول ثابتة - إيضاح (١٢)
١ ٢٩١ ٩٧١	٢ ٥٦٥ ٧٢١	صيانة أجهزة ومعدات طبية
١ ٢٠٤ ٤٤٠	٩٦١ ٢٦٥	خدمات طبية مقدمة من الغير
١ ٩٠٦ ٠٩٥	٢ ١٧٣ ١٨٠	أخرى
٤٢ ٨٤٣ ٧٢٥	٤٦ ١٧٢ ٧٩٤	



-٧ إيرادات الأخرى

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢١٦٥٧٠	٣٨٥٠٢١	مساحات مؤجرة للغير *
٣٩٣٥٠	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٥٦٦٨٧	٢٠٠٣٦١	إيرادات متعددة
<u>٦١٢٦٠٧</u>	<u>٥٨٥٣٨٢</u>	

* يتمثل بند مساحات مؤجرة للغير في ايجار الصيدلية الخارجية وايجار سوبرماركت والكافيتريا .

-٨ مصروفات إدارية

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٤٩٧٧١٠	٤٦٠١٩٩٤	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٣١٤٩٤	١٦١١٧٨	مياه وكهرباء وغاز
٩٧٨٨٦	٩٩٧٣٣٥	أهلak أصول ثابتة - إيضاح (١٢)
٧٤٠٦٣	٧٤٠٦٣	أهلak استثمار عقاري - إيضاح (١٣)
٩٦٤٧٠٠	٨٢٢٣٥٣	نظافة ووقاية طبية
٦٢٩٦٤٦	١٢٤٠٦٣٦	اصلاح وصيانة
٧٥٦٢٥٨	٦٤٦٨٧	رسوم ودمغة
٤٨٩٢٢٥	٥٥٨٩٠٠	أتعاب واستشارات مهنية
٤٧٤٥٠	١٤٠١٦٩	دمغات ورسوم حكومية
٢٧٧٥١٥	٢٨١٣٤٤	خدمات امن وحراسة
١٦٩٣٣٠	١٨٣٨١٠	المساهمة التكافلية - التأمين الصحي الشامل
<u>١١٤٥٨٠٥</u>	<u>٣٠٣٩١٨٤</u>	أخرى
<u>١٠١٦٢٠٦٢</u>	<u>١٢١٦٥٦٥٣</u>	

-٩ مصروفات أخرى

عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	
من ١ يناير ٢٠٢٢	من ١ يناير ٢٠٢٣	
إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣	
-	١٤٦٢٠٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
-	١٤٦٢٠٠٠	



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الإيرادات التمويلية (بالصافي)

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٠١٩٨٤٠	٧٤٧٥٧٩
١٠١٩٨٤٠	٧٤٧٥٧٩

الإيرادات التمويلية

فوائد دائنة - عائد ودائع بنكية

(٢١٢٦٠٧)	(٢٦٠٢)
(٢١٢٦٠٧)	(٢٦٠٢)
١٥٥٥٦٦	٣٦١٤٠٥
٩٦٢٧٩٩	١١٠٦٣٨٢

التكاليف التمويلية

فوائد ومصروفات تمويلية

فرق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية

صافي الإيرادات التمويلية

١١- ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب السهم الأساسي والمفضى في صافي الربح ويتم إحتساب ربحية السهم بقسمة أرباح أو خسائر الشركة - بعد خصم نصيب العاملين ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة في تلك الأرباح - على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢	عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٣
٩٠٢٩٨٥٣	٥٥٥٣٨٥٣
-	-
٩٠٢٩٨٥٣	٥٥٥٣٨٥٣
١٥٥٧٢٧٠٠	١٥٥٧٢٧٠٠
٠,٥٨	٠,٣٦

صافي ربح الفترة (جنيه مصرى)

يخص:

نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة

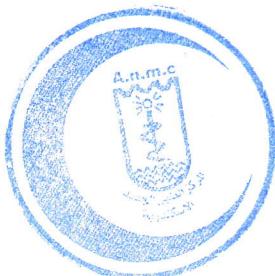
صافي المستحق للمساهمين

عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة

نصيب السهم الأساسي والمفضى في صافي ربح الفترة

(جنيه مصرى / سهم)

نصيب السهم في صافي ربح الفترة قبل خصم أية توزيعات متعلقة بنصيب العاملين في الأرباح أو مكافأة مجلس الإدارة نظراً لعدم وجود توزيعات دورية خلال الفترة.



٢١ - الأصل في ثانية

卷之三



عن الفنون والآداب

卷之三

مصرف ثقافات إدارية
نكلفة النشاط

卷之三

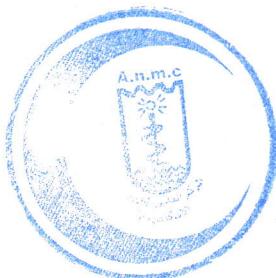
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ - الاستثمار العقاري

مبانى	
١١٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١ الإضافات خلال العام التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
-	
<u>١١٨٥٠ ٠٠٠</u>	
١١٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١ الإضافات خلال الفترة التكلفة في ٢٠٢٣/٣/٣١
-	
<u>١١٨٥٠ ٠٠٠</u>	
٢٦٦٦٢٥٠	مجمع الاعمال في ٢٠٢٢/١/١ أعمال عام ٢٠٢٢
٢٩٦٢٥٠	
<u>٢٩٦٢٥٠٠</u>	مجمع الاعمال في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢٩٦٢٥٠٠	مجمع الاعمال في ٢٠٢٣/١/١ أعمال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧٤٠٦٣	
<u>٣٠٣٦٥٦٣</u>	مجمع الاعمال في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٨٨١٣٤٣٧	صافى القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
<u>٨٨٨٧٥٠٠</u>	صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتمثل الاستثمار العقاري في حصة عقارية قدرها ستة قرارات وأربعة أسهم مشاعاً بأرض ومباني ومنافع العقار (المستشفى) التي تقام الشركة الشقيقة "شركة راقودة للخدمات الطبية" بادارتها ، وبلغت القيمة العادلة للاستثمار العقاري مبلغ ٤٠٦٠٠٠ جنية مصرى في ٣١ مارس ٢٠٢٣ طبقاً لرأى خبير في مستقل، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيلها بالشهر العقاري.



تابع الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- استثمارات في شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	
١٨٦٠ ٠٠٠	١٨٦٠ ٠٠٠	%٢٤	٧٢٦٠٠	شركة راقودة للخدمات الطبية ش.م.م *
٩٦٩ ٠٠٠	٩٦٩ ٠٠٠	%١٢,٥٣	٩٦٠٠	شركة وقاية للخدمات البيئية ش.م.م **
٢٨٢٩ ٠٠٠	٢٨٢٩ ٠٠٠			
(٢٨٢٩ ٠٠٠)	(٢٨٢٩ ٠٠٠)			يخصم: الأضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	-			

* الاستثمار في شركة راقودة للخدمات الطبية

قامت شركة الإسكندرية للخدمات الطبية في ٣٠ أغسطس ٢٠١٦ بالمشاركة في تأسيس شركة راقودة للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية" بمبلغ وقدرة ١٨٦٠ ٠٠٠ جنيه مصرى (مليون وثمانمائة وستون ألف جنيه مصرى)، بنسبة مساهمة ٢٤٪ من رأس المال المدفوع والذي يمثل ٧٢٦٠٠ سهم نقدى من أجمالي عدد الأسهم البالغ ٣٠٢٥٠٠ سهم. ولم تقم الشركة باعداد قوائم مالية دورية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعليه سوف يتم عرض اقرب المعلومات المالية المتاحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ويلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة راقودة للخدمات الطبية كما أدركت في القوائم المالية الخاصة بها ويوضح الجدول أيضا الفروق بين ملخص المعلومات المالية لشركة راقودة للخدمات الطبية وصافي القيمة الدفترية للاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلى:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

نسبة المشاركة
إجمالي الأصول الغير متداولة بالشركة الشقيقة
إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة
إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة
إجمالي الالتزامات الغير متداولة بالشركة الشقيقة
صافي أصول الشركة الشقيقة
حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة
يخصم: الأضمحلال في قيمة الاستثمارات
خسائر الشركة الشقيقة التي لم يتم الاعتراف بها(١)
صافي القيمة الدفترية للاستثمار بدقائق الشركة

(١) هذا ولم تقم الشركة بأثبات حصتها في الخسائر المحمومة للشركة الشقيقة حيث تتحصر مسؤوليتها في حدود مساحتها فقط في رأس مال الشركة الشقيقة كما أنها ليست لديها أية التزامات تضامنية مستقبلية مع الشركة الشقيقة لصالح الغير.

تابع الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

*** شركة وقاية للخدمات البيئية**

قامت شركة الإسكندرية للخدمات الطبية في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ بالمشاركة في تأسيس شركة وقاية للخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" بمبلغ وقدرة ٠٠٠ ٩٦٩ جنيه مصرى (تسعمائة وستون ألف جنيه مصرى)، بنسبة مساهمة ١٢.٥٣٪ من رأس المال المصدر والمدفوع والذي يمثل ٦٠٠ ٩ سهم نقدى من أجمالي عدد الأسهم البالغ ٦٠٠ ٧٦ سهم، وتم تمثيل شركة الإسكندرية في مجلس إدارة شركة وقاية مما أتيح لها ممارسة نفوذ مؤثر عليها.

وقد توقفت شركة وقاية عن مزاولة نشاطها خلال العام بالإضافة إلى تحقيقها لخسائر مرحلة بلغت ٤٩٠ ٦٨٥ جنيه مصرى من بداية النشاط وكذلك لم تقم شركة وقاية بأعداد أية قوائم مالية لها، وجاري توفيق أوضاعها مع وزارة الصحة للعودة في مزاولة النشاط مرة أخرى، ولحين البدء مرة ثانية في مزاولة نشاطها فقد قامت الشركة بالاعتراف بخسائر الأض محلل لأجمالي استثماراتها.

ولم تقم الشركة باعداد قوائم مالية دورية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعليه سوف يتم عرض اقرب المعلومات المالية المتاحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ويخلص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة وقاية للخدمات البيئية كما أدركت في القوائم المالية الخاصة بها ويوضح الجدول أيضا الفروق بين ملخص المعلومات المالية لشركة راقوده للخدمات الطبية وصافي القيمة الدفترية للاستثمار بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلى:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١**% ١٢.٥٣**

٩ ٢٢٦ ٧٢٤

١ ١١٩ ٣٩٣

٨٨١ ٤٨٩

٧٩٤ ٧٣٦

٨ ٦٦٩ ٨٩٢

١ ٠٨٦ ٣٣٧

(٩٦٩ ٠٠٠)**١١٧ ٣٣٨****-****نسبة المشاركة**

إجمالي الأصول الغير متداولة بالشركة الشقيقة

إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة

إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة

إجمالي الالتزامات الغير متداولة بالشركة الشقيقة

صافي أصول الشركة الشقيقة

حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة

يخصم:

الأض محلل في قيمة الاستثمارات

الزيادة في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة التي لم يتم الاعتراف بها

صافي القيمة الدفترية للاستثمار بدفعات الشركة

- ١٥ - مخزون**٢٠٢٢ ديسمبر ٣١**

١ ٣١٦ ٥٠٧

٦ ٧١٨ ٧٩٩

١٣٩ ٦٥٧

٦٤٨ ٠٤١

٨ ٨٢٣ ٠٠٤**٢٠٢٣ مارس ٣١**

١ ٠٠٧ ٧٣٨

٧ ٢٢٨ ١٤٩

١٨٣ ٦٥٣

٦٩٢ ٩٨٩

٩ ١١٢ ٥٢٩

أدوية

مستلزمات طبية

بنك الدم

مواد ومهامات



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
 (جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
١٠٩ ١٧٧ ٤٠٤	١٢٥ ٧٨٠ ٦٩٠	العملاء
٣٠١٨ ٩٩٨	١٢١٣ ٠٥٧	أوراق قبض
٣٢٣٤ ٦٠٧	٤٤٥٩ ٣٥٧	إيرادات مستحقة
٥٦٢٣ ٥٦٤	٥٦٢٣ ٥٦٤	مصلحة الضرائب دفعات مقدمة
٢٩٦٠٥	٢٩٦٠٥	ضرائب خصم من المتبقي
٨٢٧ ٨٩٩	١٣٢٣ ٣٤٣	أرصدة مدينة أخرى
(٢١ ٩٧٢ ٠٢٨)	(٢١ ٩٦٤ ٧٦٤)	يخصم:
٩٩ ٩٤٠ ٠٤٩	١١٦ ٤٦٤ ٨٥٢	الخسائر الانئمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى

١٧ - المستحق من أطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في مساهمي الشركة والشركات التابعة والشركات التي يمتلك فيها المساهمون بطريقة مباشرة أو غير مباشرة أسهم تؤهلهم لممارسة تأثير قوي أو سيطرة على تلك الشركات بالإضافة إلى الشركات التي لها تأثير قوي على الشركة وأعضاء الإدارة العليا للمنشأة وتقوم الشركة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:-

اسم الطرف	طبيعة العلاقة	حجم المعاملات	الرصيد في ٢٠٢٣ مارس ٣١	الرصيد في ٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
شركة راقودة للخدمات الطبية	خدمات	-	١٠ ٧١٥ ٩١٥	١٠ ٧١٥ ٩١٥
	مدفوعات	-		
الخسائر الانئمانية المتوقعة	يخصم:		(٢٤ ٩٨٤)	(٢٤ ٩٨٤)
			١٠ ٦٩٠ ٩٣١	١٠ ٦٩٠ ٩٣١



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - النقدية وما في حكمها

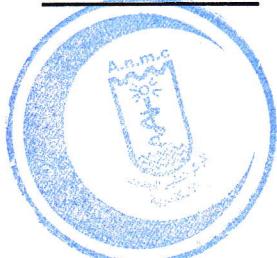
٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١	
٤٩٧٩١١٨٢	٣٠٥٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٣٠٥٠٠٠٠	٢١٦٨٣٥٠	١٣٨٤٤٩٠٤	بنوك - حسابات جارية
١٨٣٦٣٠	٥١١٩٧٣	٣٩٧١٦	نقدية بالصندوق
٣٩١٦٦٩	٩٥٣٩٥٥	١٤٤٣٧٢٠	شيكات تحت التحصيل
(٦٩٢٧١)	(٧٢٣٦٥)	(٧٢٣٦٥)	يخصم:
٨٠٨٦٦٤٨١	٥٣٥٧٦٦١٣	٤٠٥٢٥٩٧٥	الخسائر الأئتمانية المتوقعة
٥٥٠٠٠٠	-	-	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
(٣٩١٦٦٩)	(٩٥٣٩٥٥)	(١٤٤٣٧٢٠)	يخصم:
٧٥٢٩٤٣٨٩	٥٢٦٢٢٦٥٨	٣٩٠٨٢٢٥٥	بنوك ودائع لأجل مجمدة
			شيكات تحت التحصيل
			النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩ - رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مصرى (فقط مائتان مليون جنيه مصرى لغير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٤١٥٢٠٠ جنيه مصرى موزع على ١٣١٧٦٩٠٠ سهماً قيمة السهم الإسمية ٨ جنيه مصرى (فقط ثمانية جنيه مصرى لغير).
- قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٠ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠٠٨٧٨٤ جنيه مصرى من ٤١٥٢٠٠ جنيه مصرى الى ١١٤١٩٩٨٠٠ جنيه مصرى من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقواعد المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الإسمية وذلك بإصدار عدد ١٠٩٨٠٧٥ سهم مجاني ليصبح عدد الأسهم ١٤٢٧٤٩٧٥ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة العادلة للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠٣٨١٨٠٠ جنيه مصرى (فقط عشرة ملايين وثلاثمائة وواحد وثمانون ألف وثمانمائة جنيه مصرى لغير) من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقواعد المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الإسمية وذلك بإصدار عدد ١٢٩٧٧٢٥ سهم مجاني، وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١.

هيكل المساهمين

رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الأسهم	نسبة المشاركة %	المساهمين
٧٦٤٣٧٢٠٠	٩٥٥٤٦٥٠	%٦١,٣٦	لaim فست بارتزر للرعاية الصحية
٤٣٢٧٠٤٤٨	٥٤٠٨٨٠٦	%٣٤,٧٣	تواصل هولنجز للاستثمارات المالية
٤٨٧٣٩٥٢	٦٠٩٢٤٤	%٣,٩١	مساهمون آخرون
١٢٤٥٨١٦٠٠	١٥٥٧٢٧٠٠	%١٠٠	



- ٢٠ احتياطيات

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
١٠ ٦١٦ ٠٤٠	١٠ ٩٨٨ ٣٣٣
٩٥٥ ٩١٨	٩٥٥ ٩١٨
٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠
١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١

احتياطي قانوني
احتياطي رأسمالي
احتياطي عام

- ٢١ الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
٢٢ ٦٨٩ ٦٨٦	٢٠ ٣٦٨ ١٨٢
٦ ٤٨٠ ٣٦٦	٨ ٣٥٠ ٢٧٧
١٢ ٠٩٢ ٢٦٩	١١ ٣٥٠ ٢٩٩
١ ٢٩٠ ٠٧٠	١ ٣٦١ ٧١٨
١ ٧٦٢ ٣٥٥	٢ ٠٩٦ ٥٣٤
٢٩٩ ٦٩١	٢٤٠ ٧٥٨
٨ ٠٢١ ٠٣٨	١٠ ٨٧٦ ١٨١
١٥٦ ٤٦٢	١٥٩ ٦٢٠
٥٤٧ ٢٧٧	٣٨١ ١٩٩
٢٤٨ ٢٣٠	٢٦١ ٧٠١
٥٣ ٧٦٩	-
٦٦٩ ٦٩٥	٨٥٣ ٥٠٥
٤ ٢٧٩ ٢٤٠	٥ ٠٢٨ ٨١٢
٥٨ ٥٩٠ ١٤٨	٦١ ٣٢٨ ٧٣٦

موردون
أوراق دفع
أتعاب أطباء مستحقة
عملاء - دفعات مقدمة
تأمينات للغير
الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
مصروفات مستحقة
مصلحة الضرائب - مهن حرة
مصلحة الضرائب - كسب عمل
مصلحة الضرائب خصم من المنبع
مصلحة الضرائب قيمة مضافة
المساهمة التكافلية
أرصدة دائنة أخرى

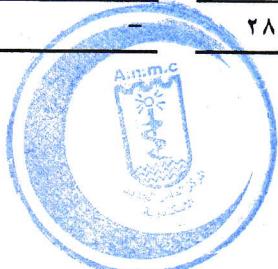
- ٢٢ ضرائب الدخل

١-٢٢ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
الألتزامات	الأصول
٣ ١٥١ ٥١٥	-
-	٢٨٥ ٤٤٦
٣ ١٥١ ٥١٥	٢٨٥ ٤٤٦
٥ ٥٣٨ ٨٦٤	-
-	٢ ٣٨٧ ٣٤٩
-	٢٨٥ ٤٤٦

الأصول الثابتة وأستثمار عقاري
فروق عملة غير محققة
إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحملها
المحمل على قائمة الأرباح والخسائر إيراد (مصرف)
المحمل على قائمة الدخل الشامل إيراد (مصرف)



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢٢ الأصول الضريبية غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
١٤١٧٥٠٠	٦٢١٤٥٠
٤٩٤٣٧٠٦	٤٩٤٢٠٧٢
١٦٢٨٢	١٦٢٨٢
٤٤٠٤	٤٤٠٤
٦٣٦٥٢٥	٦٣٦٥٢٥
٧٠١٨٤١٧	٦٢٢٠٧٣٣

مخصص مطالبات وقضايا محتملة

الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء

الخسائر الائتمانية متوقعة في قيمة النقدي لدى البنوك

الخسائر الائتمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والنقدي لدى البنوك ومستحق من أطراف ذات علاقة والاضمحلال في قيمة الاستثمارات وذلك إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣-٢٢ ضرائب الدخل

٢٠٢٢ مارس ٣١	٢٠٢٣ مارس ٣١
٣١٩٨٣٩٣	٢٩٨٣٤٢٨
-	١٣٣٠٠٠
٣١٩٨٣٩٣	٤٣١٣٤٢٨

ضريبة الدخل الحالية عن الفترة

فرق فحص ضريبي عن سنوات سابقة

ضريبة الدخل الحالية عن الفترة

٤-٢٢ سعر الضريبة الفعالي

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
٩٠٢٩٨٥٣	٥٥٥٣٨٥٣
٣١٩٨٣٩٣	٤٣١٣٤٢٨
(٧٢٧٨٠٢)	١٣٨١٧٠
١١٥٠٠٤٤٤	١٠٠٠٥٤٥١
%٢٢,٥	%٢٢,٥
٢٥٨٧٥٦٠	٢٢٥١٢٢٦
-	٣٢٨٩٥٠
-	١٥٨١٠٦١
١١٦٩٧٩	٢٩٠٣٦١
%٢١,٥	%٤٤,٥
٢٤٧٠٥٩١	٤٤٥١٥٩٨

صافي ربح الفترة

ضريبة الدخل من واقع قائمة الأرباح أو الخسائر الضريبية المؤجلة

صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل

ضريبة الدخل باستخدام النسبة القانونية

مخصص مطالبات

فرق فحص ضريبة دخل عن سنوات سابقة

تسوية ضريبة أخرى

ضريبة الدخل عن الفترة / سعر الضريبة الفعلي



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المخصصات والانخفاض في قيمة الأصول

١- مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	المستخدم خلال العام	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١
٢٧٦٢ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠	١٤٦٢ ٠٠٠	٦٣٠ ٠٠٠
٢٧٦٢ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠	١٤٦٢ ٠٠٠	٦٣٠ ٠٠٠

مخصص مطالبات وقضايا متوقعة

يتمثل مخصص المطالبات في ٣١ مارس ٢٠٢٣ في إجمالي المخصص القائم لمواجهة مطالبات قانونية وأى مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. وترى الإدارة بعد الحصول على الإستشارات الفنية الازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون. لم يتم الاصلاح عن المعلومات المعتمد نشرها حول المخصصات وفقاً لمتطلبات معا المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات للأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن الشركة تعتقد بأن قيمتها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٥- الأضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٣/٣١	المستخدم خلال الفترة	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١
٢١٩٦٤٧٦٤	٧٢٦٤	-	٢١٩٧٢٠٢٨
٧٢٣٦٥	-	-	٧٢٣٦٥
٢٤٩٨٤	-	-	٢٤٩٨٤
٢٨٢٩ ٠٠٠	-	-	٢٨٢٩ ٠٠٠
<u>٢٤٨٩٨٣٧٧</u>	<u>٧٢٦٤</u>	<u>-</u>	<u>٢٤٨٩٨٣٧٧</u>

الخسائر الانئمانية المتوقعة في قيمة العملاء
الخسائر انئمانية متوقعة في قيمة التقدية لدى البنوك
الخسائر انئمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

٦- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي المتعلق بضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة - إن وجدت - من واقع الإقرار.

عام ٢٠٢٢/٢٠١٨

تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية وفقاً لإحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته ولائحته التنفيذية ولم يتم الفحص حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة عن تلك السنوات وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.



تابع الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

تم فحص الشركة وصدر قرار من لجنة الفحص الضريبي وتم الطعن عليه وذلك برفع دعوى قضائية أمام المحكمة وتم تقديم طلب لجنة إنهاء المنازعات وتم سداد كامل الضريبة.

ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

تلزم الشركة باستقطاع ضريبة الأجر والمرتبات الشهرية المستحقة على العاملين ولم يتم الفحص عن تلك السنوات حتى تاريخه.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٩

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة عن تلك السنوات والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.
عام ٢٠١١

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم إنهاء الخلاف مع المأمورية.

السنوات من ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٠

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة عن تلك السنوات والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.
السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم إحالة الخلاف للجنة داخلية والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.
السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة عن تلك السنوات وتم إحالة الخلاف إلى اللجنة الداخلية والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.

ضريبة القيمة المضافة

وفقاً لقانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ لسنة ٢٠١٦ الخدمات الطبية عدا عمليات التجميل معفاه من الضريبة على القيمة المضافة وتم تسجيل الشركة وتقديم الإقرارات عن الخدمات الخاضعة بصورة منتظمة.

الضريبة العقارية

تم سداد كامل الضريبة وتم رفع نزاع لدى محكمة الاستئناف ولم يصدر لصالح الشركة حكم حتى تاريخ القوائم المالية.

ضريبة الدعم

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم إنهاء الخلاف مع المأمورية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.
السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٠

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة والتي اسفرت عن فروق تم الطعن عليها لمركز كبار الممولين لتسوية الخلاف.
السنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٢

لم يتم الفحص حتى تاريخه.



٢٥ - الأدوات المالية**إدارة المخاطر المالية****نظرة شاملة**

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:

١-٢٥ خطر الائتمان

٢-٢٥ خطر السيولة

٣-٢٥ خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق لجنة

المراجعة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة وتقديم اللجنـة برفع تقاريرها إلى مجلس الإدارة عن انشطتها.

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكيد من

الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة

الشركة، وتهـدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تـنمية بـيئة رقابـة منضبـطة وبنـائـه يـقـهمـ من خـالـلـهـا

العاملـينـ الدورـ المنـوطـ بهـمـ والـتزـامـتهمـ.

تقوم لجنة المراجعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى

ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر التي تواجهها الشركة وتعاون الإدارة مع لجنة المراجعة في قيامها دورها الإشرافي والرقابـيـ،

وتتولـىـ الإـدـارـةـ الـقـيـامـ بـكـلـاـ منـ الـمـراجـعـةـ الـدـوـرـيـةـ وـالـخـاصـةـ بـضـوابـطـ إـجـراءـاتـ إـدـارـةـ الـمـخـاطـرـ وـتـقـومـ بـتـقـديـمـ تـقـارـيرـ عـنـ نـتـائـجـهـاـ إـلـىـ مـجـلسـ

الـادـارـةـ.

١-٢٥ خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشـأـ هـذـاـ

الـخـطـرـ بـصـورـةـ أـسـاسـيـةـ مـنـ أـرـصـدـةـ الـعـمـلـاءـ.

المخاطر الائتمانية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم

المالية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
٩٤ ٢٨٦ ٨٨٠	١١٠ ٨١١ ٦٨٣	(١٦)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٦٩٠ ٩٣١	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	(١٧)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٣ ٠٦٤ ٦٤٠	٤٠ ٢١٦ ٢٥٩	(١٨)	النقدية بالبنوك
١٥٨ ٠٤٢ ٤٥١	١٦١ ٧١٨ ٨٧٣		

٢-٢٥ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالي آخر.

ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة النقدية لوفاء

بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة.

وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية

وتعظيم أوضاع عائداتها النقدي على الاستثمارات. وتهـدـفـ الشـرـكـةـ إـلـىـ أـنـ تـحـفـظـ بـمـسـتـوىـ مـنـ الـنـقـدـيـةـ وـمـاـ فـيـ حـكـمـهـ بـقـيـمةـ اـعـلـىـ مـنـ

التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة على الالتزامات المالية.



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وتراقب الشركة أيضاً مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المتداولة بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة من الالتزامات المتداولة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ التدفق النقدي المتوقع من الأصول المتداولة والذي ينتهي خلال ٣ أشهر بلغ ٦١٤ ١٢١ ٥٠٢ جنية مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٧٧ ٨١١ ١٠٤ جنية مصرى). ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية.

وفيها يلي المستحقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية والتي تشمل مدفوعات الفوائد التقديرية، لا تشمل تأثير عقود التصفية:

القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
-----------------	---------------	-----------	-----------

٣١ مارس ٢٠٢٣

مودعون وأرصدة دائنة أخرى

الالتزامات ضرائب الدخل الجارية

-	-	٥٩ ٩٦٧ ٠١٨	٥٩ ٩٦٧ ٠١٨
-	-	١٠ ٩١٧ ٢٤٥	١٠ ٩١٧ ٢٤٥
-	-	٧٠ ٨٨٤ ٢٦٣	٧٠ ٨٨٤ ٢٦٣

القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
-----------------	---------------	-----------	-----------

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

مودعون وأرصدة دائنة أخرى

الالتزامات ضرائب الدخل الجارية

-	-	٥٧ ٣٠٠ ٠٧٨	٥٧ ٣٠٠ ٠٧٨
-	-	١٢ ٨٢٤ ٥١٧	١٢ ٨٢٤ ٥١٧
-	-	٧٠ ١٢٤ ٥٩٥	٧٠ ١٢٤ ٥٩٥

٣-٢٥ خطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات في أسعار السوق مثل التغير في أسعار الصرف ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم والتي تؤثر على دخل الشركة أو ما تمتلكه من الأدوات المالية. ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد، وتقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الإستراتيجية التي وضعها مجلس الإدارة.

١-٣-٢٥ خطر أسعار الصرف

تعرض الشركة لخطر العملة على المبيعات والمشتريات والاقتراض والأصول المالية والتي تتم بعملة بخلاف عملة التعامل والعرض للشركة والذي يتمثل بصفة أساسية في الدولار الأمريكي.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية الأخرى فإن الشركة تتأكد من أن صافي تعرضها لخطر العملات مضمون عند مستوى مقبول من خلال شراء أو بيع العملات الأجنبية بالأسعار الفورية عندما يكون ذلك ضرورياً لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.

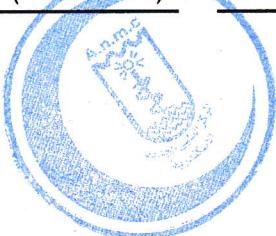
البيان التالي يوضح تعرض الشركة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٨ ٥٧٥	٥٨ ٥٧٠
(١٨٢ ٨٠٦)	(١٧٥ ١١٧)
(١٢٤ ٢٣١)	(١١٦ ٥٤٧)
(٣ ٥٣٦ ٥٣٦)	(٣ ٥٩٣ ١٤٤)

النقدية وما في حكمها
المودعون والأرصدة دائنة الأخرى

عجز

المعادل بالجنيه المصري



تابع الإيضاحات المتممة لقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

وكما هو واضح بالإيضاح رقم (١-٢٧) "ترجمة المعاملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي

وفيما يلي أسعار صرف العملات الأجنبية المستخدمة خلال العام مقابل الجنيه المصري:

سعر الإقبال في تاريخ المركز المالي	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	متوسط سعر الصرف	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	متوسط سعر الصرف	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٤,٦٦	٣٠,٨٣	٢٠,٢٦	٢٧,٧٥	دولار أمريكي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة الأرباح والخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١
انخفاض	ارتفاع										
٣٠٦ ٣٥٣	(٣٠٦ ٣٥٣)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)
٣٠٦ ٣٥٣	(٣٠٦ ٣٥٣)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)	٣٥٩ ٣١٤	(٣٥٩ ٣١٤)

٢-٣-٢٥ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير عكسي على نتائج الأعمال ويقدر رصيد الودائع لأجل في ٣١ مارس ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية مصرى (مقابل مبلغ ٢٥٥٠٠ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) كما بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٤٧٥٧٩ جنية مصرى (مقابل ٢٦٤٣ جنية مصرى خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢). ولمواجهة خطر تغير سعر الفائدة فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بشأن القروض والتسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة بصورة دورية.

إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس إدارة الشركة هو الإحتفاظ برأس مال قوى بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمتابعة التطورات المستقبلية للنشاط، ويتولى مجلس إدارة الشركة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بأنه صافي إيرادات التشغيل مقسوما على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغيرات في إستراتيجية الشركة في إدارة رأس المال خلال العام.

٢٦ - التقارير القطاعية

قد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي باعتباره مجلس إدارة الشركة. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التقارير الداخلية للمجموعة من أجل تقييم أدائها وتخصيص الموارد، على سبيل المثال بشكل رئيسي من منظور تشغيلي.

وتتمثل القطاعات فيما يلي (على سبيل المثال):

- الوحدات التخصصية تتعلق بوحدات الجراحة والأورام والأسنان والعلاج الطبيعي وعمليات النساء والتوليد وحدات القلب.



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

- العيادات الخارجية والطوارئ تتعلق بغير إيرادات الطوارئ وأيرادات كشوفات العيادات الخارجية.
- الإقامة والاشراف الطبي تتعلق بغير إيرادات العناية المركزة والإقامة داخل المستشفى.
- معامل وأشعة تتعلق بغير إيرادات التحاليل والأشعة بالمستشفى
- أدوية ومستلزمات طبية تتعلق بغير إيرادات الأدوية والمستلزمات المقدمة للمرضى بالمستشفى.
- بنك الدم تتعلق بغير إيرادات بيع الدم للمرضى بالمستشفى أو مبيعات لمرضى خارج المستشفى.

تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن القطاعات التشغيلية التي يتم إدارتها بشكل مستقل. يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء هذه القطاعات التشغيلية بناء على:

- إجمالي الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك.
- إن الأنفاق الرأسمالي القطاعي هو إجمالي التكاليف المتکبدة خلال الفترة لشراء الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة.

الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك لكل قطاع

يتم تقديم المعلومات بشكل منتظم إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي ويتم قياسها بشكل متsong مع البيانات المالية كما يلي:

٢٠٢٢ مارس ٣١

٢٠٢٣ مارس ٣١

القطاع

الوحدات التخصصية	إيرادات تشغيل	تكاليف تشغيل	صافي الربح	إيرادات تشغيل	تكاليف تشغيل	صافي الربح	القطاع
العيادات الخارجية والطوارئ	٦١٤٩٤٥٠	٦٥٥٥٨٣٤	٨٤٠٤٩١٦	٣٤٩٥٩٧١	١٢٠٢١٢٦٣	١٥٤١١٨٧٥	
الإقامة والاشراف الطبي	٢٢٢٩٤٧٢	٧٩٠٤٤٩٣	١٠١٣٣٩٦٥	٢٠٨٦٧٦٧	٧٣٩٨٥٣٨	٩٤٨٥٣٠٥	
معامل وأشعة	٣٠٠٣٤٧٥	١٠٦٤٨٦٨٤	١٣٦٥٢١٥٩	٢٣٢٠٧٣٤	٨٢٢٨٠٥٥	١٠٥٤٨٧٨٩	
أدوية ومستلزمات طبية	١٨١٩٧٠٤	٦٤٥١٦٧٧	٨٢٧١٣٨١	١٨١٠٦٢٦	٦٤١٩٤٩٢	٨٢٣٠١١٨	
بنك الدم	٤٢٧٢٩٧٠	١٥١٤٩٦٢٢	١٩٤٢٢٥٩٢	٤٦٨٣٧٩٨	١٦٦٠٦١٩٢	٢١٢٨٩٩٩٠	
خدمات خارج المركز	٥٤٥٩٨٧	١٩٣٥٧٧٣	٢٤٨١٧٦٠	٧١٦٤١٥	٢٥٤٠٠١٨	٣٢٥٦٤٣٣	
اجمالي	-	-	-	٨٤٤٤١	٢٩٩٣٨٣	٣٨٨٨٨٢٤	
	١٨٠٢١٠٥٨	٤٨٦٤٦٠٨٣	٦٢٣٦٦٧٧٣	١٥١٩٨٧٥١	٥٣٥١٢٩٤١	٦٨٦٠٦٣٣٤	
أيرادات أخرى	١١٩٦٦٥٩	-	-	٥٨٥٣٨٢	-	-	
صافي إيرادات التمويلية	٩٦٢٧٩٩	-	-	١١٠٦٣٨٢	-	-	
مصاريف أخرى	(٨٦٨٠٠٧٢)	-	-	(٦٨٨٥٠٦٤)	-	-	
ضرائب دخل عن الفترة	(٢٤٧٠٥٩١)	-	-	(٤٤٥١٥٩٨)	-	-	
صافي ربح الفترة	٩٠٢٩٨٥٣	-	-	٥٥٥٣٨٥٣	-	-	



٢٧ - أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الأعوام المالية المعروضة بقوائم المالية.

الصفحة

٢٤	ترجمة المعاملات الأجنبية	١-٢٧
٢٥	الأدوات المالية	٢-٢٧
٢٨	الأصول الثابتة	٣-٢٧
٢٩	الاستثمار العقاري	٤-٢٧
٢٩	أستثمارات في شركات شقيقة	٥-٢٧
٣٠	مشروعات تحت التنفيذ	٦-٢٧
٣٠	المخزون	٧-٢٧
٣٠	الانخفاض في القيمة	٨-٢٧
٣٣	مزايا العاملين	٩-٢٧
٣٣	المخصصات	١٠-٢٧
٣٤	الإيرادات	١١-٢٧
٣٥	الإيرادات والمصروفات التمويلية	١٢-٢٧
٣٦	المحاسبة عن ضريبة الدخل	١٣-٢٧
٣٦	الضرائب المؤجلة	١٤-٢٧
٣٦	الاحتياطي القانوني	١٥-٢٧
٣٦	تحديد القيمة العادلة	١٦-٢٧
٣٧	التقارير التشغيلية	١٧-٢٧

١-٢٧ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي إلى الجنيه المصري وفقاً لسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية إلى الجنيه المصري باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقية بالعملة الأجنبية والتي تفاص على أساس التكلفة التاريخية تترجم باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، وبصفة عامة تدرج فروق العملة الناتجة عن الترجمة بالأرباح أو الخسائر باستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخرى.



٢-٢٧ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية غير المشتقة

١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يجب على المنشأة، عند الاعتراف الأولي، أن تقس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة أصل مالي أو التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناه أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على العملاء المدينة التي إذا لم تتطوّر المبالغ المستحقة لهم على مكون تمويل مهم.

٢) التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - سندات الدين، او بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات حقوق الملكية، او القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلاً من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبلية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير المسدد).

كما تقادس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول

مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج اعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه وبيع الأصول المالية.

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقى وغير مسدود).

عند الاعتراف الأولي لأدوات الملكية وغير المحافظ بها بغرض التداول، قد تختر الشركة بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقادس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح او الخسارة المجمع وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية.

عند الاعتراف الأولي، للشركة امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعه إذا كان ذلك يقل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

ان السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق مشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعه من قبل الشركة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠.



الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم اتخاذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحددة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صورة معينة لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و

- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحافظ عليها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديرى النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في السنوات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثلاثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحافظ بها لغرض المتاجرة أو التي تم إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛

- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدى، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛

- الدفع مقدماً وميزات التمديد؛

- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

توافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدى، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفة الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.



الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيدة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة متضمنه أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الأضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحده من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.

- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.

- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر و

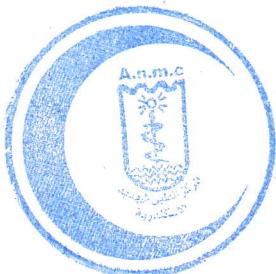
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية

يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الأضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، و عند استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقاً الى الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر



الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تضمينه كمحظوظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتبه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي ولم تحفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالخلص منه او الغائه او انتهاء مدة الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يعتمد إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتبددة) في الأرباح أو الخسائر.

(ج) رأس المال

رأس المال المرخص به

حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٢٠٠ .٠٠٠ .٠٠٠ مليون جنيه مصرى.

رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠٠ ٥٧٢ ١٢٤ ٥٨١ جنيه مصرى موزع على عدد ١٥ سهم نقدى قيمة كل سهم ٨ جنيه مصرى.

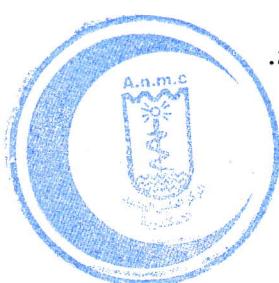
٣-٢٧ الأصول الثابتة

(أ) الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوصاً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة.

تضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناص الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشاؤها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعملة المباشرة والتکاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناصها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسلة.

برامج الحاسوب الآلي المشتراك والتي تمثل جزءاً متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسميتها كجزء من هذه الأجهزة.



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه ما لم يذكر بخلاف ذلك)

تكلفة الاقراض المتعلقة باقتاء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدتها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنيو الأصول الثابتة التي تختلف عمرها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد ويعرف بها كإيرادات أو خسائر بيع أصول ثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التكاليف اللاحقة على الاقتاء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف عند تكبدتها.

الإهلاك

يتم تحمل الإهلاك على قائمة الأرباح أو الخسائر وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة ولا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنة)

البند	
مباني وإنشاءات وتجهيزات	٤٠
أجهزة طبية	٥
أدوات طبية وجراحية	٤
أجهزة غير طبية	٤
وسائل نقل وانتقال	٥
سيارات الاسعاف	٤
أثاث وتجهيزات	٥
حاسب آلي	٥

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية تتم إعادة النظر في طرق الإهلاك والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التخريبية.

٤- الاستثمار العقاري

تمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بعرض إعادة البيع أو لتحقيق ايجار أو كليهما معاً وليس للبيع ضمن النشاط المعتمد للمنشأة ويتم الإثبات الأولي لتلك الاستثمارات باستخدام التكالفة - أو في تاريخ التبادل وعلى ان يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية السنة المالية اخذنا في الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التعديل في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر وفي حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الاستردادية يتم إضافة الي ذات البند وذلك في حدود ما سبق تحميلاً على قوائم الأرباح أو الخسائر عن فترات مالية سابقة ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محظوظ بها ومتى تفوت فرصة بغض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب لو لتطويرها او إعادة بيعها ضمن النشاط المعتمد للشركة.

وتم إثبات الاستثمار العقاري بالتكلفة التاريخية مخصوصاً منها مجموع الإهلاك ومجمع خسائر الأضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الافتراضي المقدر لكل استثمار وفقاً للمعدلات السنوية الآتية:-

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنة)

البند	
مباني وإنشاءات وتجهيزات	٤٠

٥- استثمارات في شركات شقيقة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة - التي تمتلك فيها نسبة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت بطريقة حقوق الملكية. ويتم إثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة عند الاعتراف الأولى ويتم إثباتها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية.



وفي حالة حدوث انخفاض في القيمة القابلة لاسترداد الاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تعديل القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة الانخفاض وتحميه على قائمة الأرباح أو الخسائر وذلك لكل استثمار على حده . ويتم رد خسارة الانخفاض فقط إلى حدود أن القيمة الدفترية للأصل لا تتعدي القيم الدفترية والتي كان سيتم احتسابها إذا لم تؤخذ خسارة الانخفاض في الاعتبار .

٦-٢٧ مشاريعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول التكالفة لبند الأصول الثابتة، يتم قياس المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الأض محل في القيمة. لا يتم تحويل أية اهلاكات حتى استكمال المشروع وتحويله للأصول الثابتة.

٧-٢٧ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر من النشاط العادي مخصوماً منه التكالفة المقدرة للاستكمال بالإضافة للمصروفات البيعية التي تتطلبها عملية البيع وتتمثل تكلفة المخزون في تكلفة الاقتناء بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بوصول المخزون إلى موقعه وبالحالة التي يكون فيها صالحًا للاستخدام. ويتم تحديد تكلفة المخزون من المستلزمات الطبية والمهمات بالتكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح عدا بند الأدوية فيتم تسعيره وفقاً لتعليمات وزارة الصحة.

٨-٢٧ الانخفاض في القيمة

١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر :

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولى.
- دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتوفرة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقدير الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسليم الضمان (إن وجد).



- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدتها الشركة. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكناً خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تدبير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة لمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمونة انتانيا

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً" عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر
- انتهاء العقد مثل الاحقاق أو يكون متاخر السداد لفترة أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بفرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقترض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من إجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول. بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تحويل مخصص الخسارة على الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

ادعام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمته أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفرد، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناء على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للاسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.



الأصول المالية الغير مشتقة

الاصول المالية غير المبوبة كمقدمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة

حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل.

تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.

- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.

- مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.

- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمفترضين او المصدرين.

- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

- وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن

التكلفة.

قامت الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الاصول

متفردة او على المستوى المجمع. كل الاصول التي تمثل اهمية نسبية بمفرداتها يتم تقديرها بالنسبة

للامضحلال متفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الاصول متفردة يتم تقديرها مجمعة

بشأن اي اضمحلال في القيمة حيث ولم يتم بعد تحديده على الاصول المتفردة. الاصول التي لم يتم

اعتبارها متفردة كأصول هامة نسبيا يتم تقديرها مجمعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم

المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المشابهة معا.

عند تقدير الامضحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات

استرداد الخسارة الناجمة عن الامضحلال وقيمة الخسائر المتبدلة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت

الظروف الاقتصادية والاجتماعية الحالية توضح ان الخسائر الفعلة من الارجح ان تكون أكثر او أقل من

المتوقعه بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر الامضحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية

المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاولي الخاص بالأصل المالي.

تقاس خسائر الامضحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته

الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الامضحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس

خسارة الامضحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الأصول المالية المثبتة

بالتكلفة المستهلكة

الاستثمارات التي يتم

المحاسبة عنها بطريقة

حقوق الملكية

الأصول المالية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل

الشامل الآخر

تم الاعتراف بخسائر الامضحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تدويب الخسائر التي تم

الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الآخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعرف بها

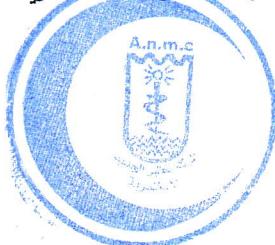
في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعرف به في الارباح

او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة

العادلة مخصوصا منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصول المالي سبق الاعتراف بها في الارباح

او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوبة كمتحدة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقه



بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترض بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأى استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

١) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والاسوالت الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الأضمحلال للشهرة سنويًا.

لإجراء اختبار الأضمحلال القيمة للأصل يتم تجميع الأصول بما يلي أصغر مجموعة أصول تتضمن الأصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلة من الاستعمال المستمر ومستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الأصول الأخرى أومجموعات الأصول - وحدات توليد النقود. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الأعمال على الوحدات التي تولد النقود أومجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المفتتة والمتوترة منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة حدها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الأضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيف القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد.

ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الأضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الالهالك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

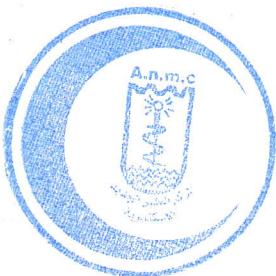
٩-٤ مزايا العاملين

مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٢٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقاً لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات، وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الأرباح او الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابقة ذكرها.

١٠-٢ المخصصات

يتطلب إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحموم أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق به لمبلغ الالتزام. إذا كان للقيمة الزمنية للنقد تأثيراً جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.



طريقة وتوقيت الاعتراف بالإيراد**البند**

عند تقديم الخدمة	إيرادات الوحدات التخصصية
عند تقديم الخدمة	إيرادات العيادات الخارجية والطوارئ
عند تقديم الخدمة	إيرادات الإقامة والاشراف الطبي
عند تقديم الخدمة	إيرادات عامل وأشعة
عند تقديم الخدمة	إيرادات أدوية ومستلزمات طبية
عند تقديم الخدمة	إيرادات بنك الدم
عند تقديم الخدمة	إيرادات زيارات خارجية

وتقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

وتثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء (عملاء التعاقدات) على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) :

الخطوة ١ : تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين او أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة الى العميل. الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع او الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد بمبلغ مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥ : تحقق الإيرادات عندما (او كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

تفى الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:-

أ) أداء الشركة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للشركة وللشركة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبني على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (الالتزام العقد).

تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع اقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتکاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) تتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية:-



استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قررت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية البرمجة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلًا له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمنى، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على الشركة تحديد سعر المعاملة المتعلقة في اتفاقيتها مع العملاء، وعند استخدام هذا الحكم، تقوم الشركة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير تقدى في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت الشركة بتحديد استيفاء التزامات الأداء عند نقطة من الزمن، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٨؛ أدى إلى ما يلى:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمنى، تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود الشركة في الوفاء بالتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهد أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشتمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة باتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على الشركة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقد إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

١٢-٢٧ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والفوائد الدائنة وإيرادات استثمار في اذون خزانة، تثبت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق وباستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات إيرادات توزيعات أرباح الاستثمارات عندما ينشأ الحق للشركة في التوزيعات وذلك في الفترة المالية التي يتم فيها اعتماد تلك التوزيعات من قبل الجمعيات العمومية للشركات المستثمر فيها وتحصيلها.

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدين، تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناص او إنشاء او إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح او الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.



١٣-٢٧ المحاسبة عن ضريبة الدخل

تضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر العام كلا من ضريبة العام والضريبة المؤجلة، ويتم إثباتها بقائمة الأرباح أو الخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة علىربح الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

١٤-٢٧ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل او التزام بقائمة المركز المالي والنائمة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبي وقيمتها طبقاً للأساس الضريبي. هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة المتوقعة لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانقاض بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

١٥-٢٧ الاحتياطيات

١-١٥-٢٧ الاحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات والنظام الأساسي للشركة يتم استقطاع نسبة ٥٪ من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويتم التوقف عن تجنب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٪ من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلية. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠٪ من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنب ٥٪ من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المصدر مرة أخرى، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢-١٥-٢٧ الاحتياطي الرأسمالي

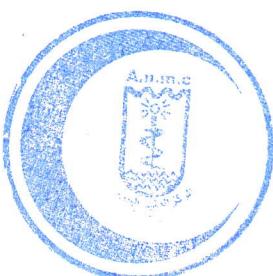
يتمثل في فروق أسعار عملات ناتجة عن اعمال الافتتاح في رأس المال وكذا أصول مهداه للشركة منذ سنوات سابقة وكذلك الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول.

٣-١٥-٢٧ الاحتياطي العام

يجوز للجمعية العامة العادلة بناء على افتراح من مجلس الإدارة تكوين احتياطيات أخرى وأن تقرر استخدامه فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين.

١٦-٢٧ تحديد القيمة العادلة

تطلب عدد من السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وكذلك متطلبات الإفصاح المتعلقة بها تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس أو الإفصاح طبقاً للطرق التالية ويتم الإفصاح بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.



١٦-٢٧ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

رصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وتظهر مخصوصاً منها الانخفاض في قيمتها "Impairment"، ويتم تكوين انخفاض بالقيمة عندما يكون هناك أدلة موضوعية على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المتوقعة حصول الشركة عليها.

١٦-٢٧ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فوائر أم لا. وتظهر الدائنون التجاريين لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٦-٢٧ الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض الإفصاح محاسبة على أساس القيمة الحالية للمبالغ المتوقعة والفوائد النقدية المحصلة مخصوصة باستخدام سعر الفائدة السائد في تاريخ القوائم المالية.

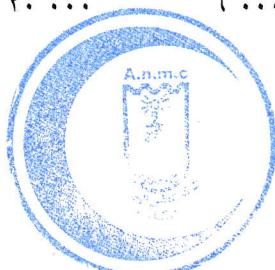
١٧-٢٧ التقارير التشغيلية

يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع معلومات التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي، المسؤول عن تخصيص الموارد وتقدير أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس إدارة الشركة.

٢٨ تعديلات على الأرباح المرحلية

تم تعديل بعض ارقام المقارنة بقائمة الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ نظراً لوجود تسويات وتعديلات خاصة بإعادة التدوير وذلك على النحو التالي:

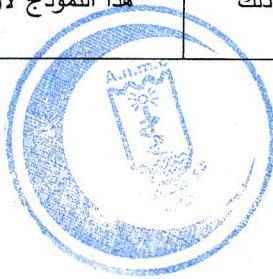
الرصيد بعد التعديل في ٣١ مارس ٢٠٢٢	التسويات الناتجة عن التعديلات وإعادة التدوير	الرصيد قبل التعديل في ٣١ مارس ٢٠٢٢	حقوق الملكية
٤٩ ٢١٢ ٠٨٧	٤ ٦٥١ ٩٧١	-	٤٤ ٥٦٠ ١١٦
			أرباح مرحلة
٦٢ ٣٦٦ ٧٧٣	-	٤ ٠٢٣ ٠٤٢	إيرادات النشاط
٤٢ ٨٤٣ ٧٢٥	٢٣٨ ٥٨٥	-	تكلفة النشاط
١٠ ١٦٢ ٠٦٢	٦٤٤ ٤٤٦	-	مصاريف إدارية
٦١٢ ٦٠٧	-	٢٠٨ ٧٥٢	إيرادات أخرى
-	-	٣٩ ٣٥٠	أرباح رأسمالية
٢٠ ٠٠٠	٦ ٠٠٠	-	بدلات حضور أعضاء مجلس إدارة



٤٩- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض احكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

تاريخ التطبيق	تأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القواعد المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة وأهلاكتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".
تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب"	معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
		<p>"الدخل"</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اصحاح قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير" 	
<p>يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.</p>	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعه ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة ب تقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وآملاكتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري". 	<p>معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"</p>

