

القاهرة في ٢٢/٥/٢٠٢٣

السادة / البورصة المصرية
" إدارة الأفضاح "

تحية طيبة وبعد ...

مرسل لسيداتكم المركز المالي الخاص بشركة مستشفى النزهة الدولي عن الربع الأول

المنتهى في ٣١/٣/٢٠٢٣ .

و تفضلوا بقبول فائق الإحترام ،،،

رئيس مجلس الإدارة

أ.د/ حازم محمد سمور



مشيرة ❁

شركة مستشفى النزهة الدولى
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية عن الفتره المالية المنتهية
فى ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة مستشفى النزهة الدولي

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الصفحة

المحتويات

--	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٨-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة مستشفى الزهراء الدولي (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى الزهراء 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 ، وتمثل هذه القوائم في المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة 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 مسئوليتنا 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 مسئولين 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 لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمعرفة مراقب حسابات اخر وقد اصدر تقريره المؤرخ في ٨ فبراير ٢٠٢٣ برأى غير متحفظ .

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 ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في ٢٣ / ٥ / ٢٠٢٣



احمد ممدوح فرج
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)
سجل البنك المركزي المصري رقم (١٢٥)
Kreston EG احمد ممدوح وشركاه



رقم	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	الإيضاح
	جنيه مصري	جنيه مصري	
			الاصول غير المتداولة
(٣،٦-٢)	٨٩,٤٠٨,٢٤٥	٨٠,٧٥٧,٤٤٤	أصول ثابتة (بالصافي)
(٤-٨-٢)	٥٢,٤٧٤,٩١٧	٤٢,٢٣٢,٣٢٢	مشروعات تحت التنفيذ
(٥،٩-٢)	٧٣٣,٩٢٤	٧٥٥,٩٠١	أصول غير ملموسة (بالصافي)
	١٤٢,٦١٧,٠٨٦	١٢٣,٧٤٥,٦٦٧	مجموع الأصول غير المتداولة
			الاصول المتداولة
(٦،١٠-٢)	٢٠,٤٧٥,٢٤٩	١٨,٩٥٧,٠١١	مخزون
(٧،١١-٢)	٦٥,١٩٢,٣٦٦	٦٢,٦١٦,٤٠٥	مدينون تجاريون و اوراق قبض (بالصافي)
(٨،١١-٢)	٢,١١٧,٣٩٧	١,٩٢٥,٥٧٩	مدينون و مصروفات مدفوعة مقدما (بالصافي)
(٩،١١-٢)	١٤٤,٨٥٩,٩٣٨	١١١,٩٠٩,٠٦٨	اصول ماليه بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانه
(١٠،١٢-٢)	٨٨,١٦١,٤٨٦	١١٧,٦٣٦,٦٩٨	النقدية وما في حكمها
	٣٢٠,٨٠٦,٤٣٦	٣١٣,٠٤٤,٧٦١	مجموع الاصول المتداولة
	٤٦٣,٤٢٣,٥٢٢	٤٣٦,٧٩٠,٤٢٨	اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(١١)	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	رأس المال المصدر والمدفوع
(١١)	٤٣,٩٤٥,٣١٣	--	مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال
(٢٦-٢)	٤٤,١٠٥,٨١٤	٤٤,١٠٥,٨١٤	احتياطي قانوني
	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	إحتياطي عام
	١٤٣,٠٠٨,٨٣٦	١٣٦,٦٧٧,٠٧٨	ارباح مرحله
	٢١,١١٢,٤١٩	٥٧,١٦٧,٤٢٥	صافي أرباح الفتره
	٣٩٤,٠٠٨,٣٢٠	٣٧٩,٧٨٦,٢٥٥	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(١٢، ٢١-٢)	٢,٩٩٧,٠٠٢	٢,٩١١,٧٤٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة
	٢,٩٩٧,٠٠٢	٢,٩١١,٧٤٧	مجموع الاللتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(١٣، ١٣-٢)	٢,٢٦٥,٤٥٠	٢,٢٦٥,٤٥٠	المخصصات
(٢١-٢)	١٥,٩٢٣,٣٠٦	١٠,٦٠٧,٨٦٦	ضرائب دخل مستحقة
(١٤، ١٦-٢)	٤٥,٦٤٠,٣٦٦	٤١,٢١٩,١١٠	دائنون تجاريون و مصروفات مستحقة
	٢,٥٨٩,٠٧٨	--	دائنو توزيعات أرباح
	٦٦,٤١٨,٢٠٠	٥٤,٠٩٢,٤٢٦	مجموع الاللتزامات المتداولة
	٤٦٣,٤٢٣,٥٢٢	٤٣٦,٧٩٠,٤٢٨	اجمالي حقوق الملكية والاللتزامات

رئيس مجلس الإدارة
أ.د/ حازم محمد بيومي سمور



المدير المالي

محاسب / احمد رضا عجمي

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦) إلى صفحة رقم (٢٨) متممة للقوائم المالية.

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		رقم	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
٧٤,٧٨٨,٧٥٦	٨٣,٩٠٩,٠٣٤	(١٥,١٩-٢)	
(٥٠,٦٣٨,٦٢٥)	(٥٩,٥٤٥,٤٨٢)	(١٦,٢٠-٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
٢٤,١٥٠,١٣١	٢٤,٣٦٣,٥٥٢		مجمل الربح
(٥,٠٥٧,٧٢٣)	(٥,٧٧٨,٥٧٩)	(١٧,٢٠-٢)	مصروفات إدارية وعمومية
٤,١١١,٢٧٨	٨,٦٢٤,١٧٨	(١٨,١٩-٢)	عوائد دائنة
٤٧٦,٨٦٣	٤٤٧,٤٦٥	(١٩,١٩-٢)	إيرادات أخرى
٢٣,٦٨٠,٥٤٩	٢٧,٦٥٦,٦١٦		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٥,٦٣١,٤١٧)	(٥,٣١٥,٤٤٠)	(٢٠,٢١-٢)	ضريبة الدخل الجارية
٣٧,٠٠٤	(٨٥,٢٥٥)	(٢١-٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٥٢,٩٥٥)	(١,١٤٣,٥٠٢)		مصروف ضريبة أذون خزانة
١٨,٠٣٣,١٨١	٢١,١١٢,٤١٩		صافي أرباح الفترة
٠,١٢	٠,١٤	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة
أ. د / حازم محمد بيومي سمور



المدير المالي
محاسب / احمد رضا عجمي




عن الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٨,٠٣٣,١٨١	٢١,١١٢,٤١٩
--	--
١٨,٠٣٣,١٨١	٢١,١١٢,٤١٩

صافي أرباح الفترة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإجمالي	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياط عام	إحتياط قانوني	مبالغ تحت حساب		رأس المال	
					جنيه مصري	جنيه مصري	زيادة رأس المال	جنيه مصري
٣٢٧,٣٧٩,١٧٦	٥٩,٢٩٦,٤١٨	١١٤,٨٦٠,١٣٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥٣,٨٧٨	--	--	١٠,٤٦٨,٧٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
--	(٥٩,٢٩٦,٤١٨)	٥٩,٢٩٦,٤١٨	--	--	--	--	--	المحول الى ارباح مرحلة
(١١,١١٢,٢٨٢)	--	(٣٧,٤٧٩,٤٧٠)	--	--	٢٦,٣٦٧,١٨٨	--	--	توزيعات الأرباح على المساهمين
١٨,٠٣٣,١٨١	١٨,٠٣٣,١٨١	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٣٣٤,٣٠٠,٠٧٥	١٨,٠٣٣,١٨١	١٣٦,٦٧٧,٠٧٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥٣,٨٧٨	٢٦,٣٦٧,١٨٨	--	١٠,٤٦٨,٧٥٠	الرصيد في ٢٠٢٢/٣/٣١
٣٧٩,٧٨٦,٢٥٥	٥٧,١٦٧,٤٢٥	١٣٦,٦٧٧,٠٧٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	--	--	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
--	(٥٧,١٦٧,٤٢٥)	٥٧,١٦٧,٤٢٥	--	--	--	--	--	المحول الى ارباح مرحلة
(٦,٨٩٠,٣٥٤)	--	(٥٠,٨٣٥,٦٦٧)	--	--	٤٣,٩٤٥,٣١٣	--	--	توزيعات الأرباح على المساهمين
٢١,١١٢,٤١٩	٢١,١١٢,٤١٩	--	--	--	--	--	--	صافي أرباح الفترة
٣٩٤,٠٠٨,٣٢٠	٢١,١١٢,٤١٩	١٤٣,٠٠٨,٨٣٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	٤٣,٩٤٥,٣١٣	--	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	الرصيد في ٢٠٢٣/٣/٣١

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٣,٦٨٠,٥٤٩	٢٧,٦٥٦,٦١٦		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٥١١,٠١٤	١,٦٣٣,١٧٥		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٤,١١١,٢٧٨)	(٨,٦٢٤,١٧٨)		يتم تسويته بما يلي:
(١٢٥,٠٢٢)	(٥٤,٤٥١)		اهلاك اصول ثابتة و غير ملموسة
٢٠,٩٥٥,٢٦٣	٢٠,٦١١,١٦٢		فوائد دائنة محتسبة
			ارباح راسمالية
			التغير في:
(٩٨٩,٨٣٢)	(١,٥١٨,٢٣٨)		التغير في ارصدة المخزون
٢,٢١١,٦١٢	(٢,٥٧٥,٩٦١)		التغير في رصيد المدينون التجاريون و اوراق القبض
(٥٩٢,٢٧٦)	(١٩١,٨١٨)		التغير في ارصدة المدينون و المصروفات المدفوعة مقدما
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-		سداد الضرائب الداخلية المستحقة عن العام السابق
(١,٥١١,٤٦١)	٣,٧٧٣,٠١٦	(٢٦)	التغير في ارصدة الدائنون و المصروفات المستحقة
٤,٠٥٨,٣٢٣	٧,٤٨٠,٦٧٦	(٢٦)	فوائد دائنة محصلة
٢١,١٣١,٦٢٩	٢٧,٥٧٨,٨٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٣,٦٠٢,٧٦٣)	(١٩,٩٦٩,٤٣٢)	(٢٦)	مدفوعات لشراء اصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٢٥,٦١٩	١٦٧,٥٢٩	(٢٦)	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
(١١,٥٣٣,١٠٠)	(١,٨٩١,٠٣٠)	(١٠)	اذون خزانة (استحقاق اكثر من ٣ شهور)
(١٥,٠١٠,٢٤٤)	(٢١,٦٩٢,٩٣٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٥,٢٩٥,٩٨٩)	(٤,٣٠١,٢٧٦)	(٢٦)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٥,٢٩٥,٩٨٩)	(٤,٣٠١,٢٧٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٨٢٥,٣٩٦	١,٥٨٤,٦٢٨		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢١٤,٥٤٤,٨٧٥	١٨٥,٣٤٥,٤٨٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢١٥,٣٧٠,٢٧١	١٨٦,٩٣٠,١١٠	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

(١) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنة ١٩٨٥ في ١٢/٣١/١٩٨٥ تم الترخيص بتأسيس شركة مستشفى النهضة الدولي " شركة مساهمة مصرية " في ظل احكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بشأن نظام استثمار المال العربى والأجنبى والمناطق الحرة وتعديلاته واورها القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و الشركة خاضعة لاحكام قانون سوق المال ولائحته التنفيذية رقم ٩٥ لسنة ١٩٩١ ، وتم قيد الشركة في ٢٩/٦/١٩٨٦ 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 اسمها بالبورصة المصرية .

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 حنجرة – وحدة كلى صناعية – العناية المركزة – الأشعة – معمل الأبحاث – بنك الدم .

مجلس الادارة :

يتكون مجلس الادارة من تسعة اعضاء ، ومدة دورة المجلس ثلاث سنوات بدأت من ٢٠٢١/٣/١٩ و اصبح تشكيل مجلس الادارة على النحو التالى :

" رئيس مجلس الادارة "	أ.د / حازم محمد بيومى سمور
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / ابراهيم عبد الغنى رمضان
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / على محمد صادق صبور
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / احمد أنور النورى
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / محمد ياسر عبد العاطى
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / محسن محمد محمود قطب
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / رانية احمد ابراهيم
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / ياسر يحيى عبد الحميد
" عضو مجلس الادارة "	أ.د / مديحة محمود خطاب

مركز الشركة :

مركز الشركة ومحلها القانونى في مصر الجديدة – بمدينة القاهرة – خلف مساكن شيراتون – مطار القاهرة .

تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ١٥ / ٥ / ٢٠٢٣ .

الاحداث اللاحقة :

بتاريخ ١٢/٤/٢٠٢٣ تم التأشير في السجل التجارى للشركة بزيادة راس مال الشركة المصدر و المدفوع من ١٣١,٨٣٥,٩٣٨ جنيه الي ١٧٥,٧٨١,٢٥١ جنيه بزيادة قدرها ٤٣,٩٤٥,٣١٣ جنيه و ذلك بناء علي قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٢٣/٣/١٦ – وهذه الزيادة مجانية وممولة من الأرباح المرحلة للشركة .

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

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاتها الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والتي تم نشرها بالوقائع المصريه بعددها رقم ٨١ تابع الصادرة في ٢٠١٩/٤/٧ وفي ضوء القوانين واللوائح المصريه السارية .

(١-٢) أسس القياس :

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

(٢/٢) قياس القيمة العادلة :

- أعدت القوائم المالية علي اساس التكلفة التاريخية فيما عدا عدد من سياسات الشركة المحاسبية و الافصاحات التي تتطلب قياس القيمة العادلة لبعض الاصول و الالتزامات المالية و غير المالية .
- لدي الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة . يشمل ذلك ادارة المستشفى التي تتحمل المسؤولية الشاملة عن الاشراف علي جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك للمستوي الثالث لتحديد القيم العادلة ، و اعداد تقارير مباشرة الي المدير المالي .
- وبصفه مستمره تراجع ادارة المستشفى المدخلات الهامة و التسويات الناتجه عن التقييم . و في حالة إذا تم استخدام معلومات من اطراف خارجية ، مثل اسعار السماسره أو خدمات التسعير ، لقياس القيم العادلة ، تقوم ادارة المستشفى بتقييم الادلة التي تم الحصول عليها من الاطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلي متطلبات معايير المحاسبية المصرية ، بما في ذلك تحديد المستوي الصنف في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه .
- يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالشركة بقيمة الانحرافات عن التقييم العادل للبند .
- عند قياس القيمة العادلة للاصل او الالتزام ، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الامكان . يتم تصنيف القيم العادلة الي مستويات مختلفه في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً علي المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم علي النحو التالي .

- | | |
|----------------|--|
| المستوي الاول | الاسعار المعلنة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة لاصول أو التزامات مماثلة |
| المستوي الثاني | مصادر بيانات اخري من غير المدرجة في المستوي الاول و المحددة للاصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الاسعار) |
| المستوي الثالث | مصادر بيانات اخري للاصل أو الالتزام لا تستند الي بيانات السوق المحدد |
- إذا كانت البيانات و المصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لاصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدني مستوي للقياس .
 - تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفتره الماليه التي حدث خلالها التغيير .

(٣-٢) عملة التعامل وعملة العرض :

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

(٤-٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات 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 والالتزامات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

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

- تقييم الادوات المالية .
- اثبات الاصول والالتزامات الضريبية المؤجلة .
- الالتزامات المحتملة والمخصصات .

(٥-٢) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، ويتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالجنيه المصري و ذلك طبقاً لأسعار الصرف السارية وقت التعامل - وفي تاريخ المركز المالي :

- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة اجنبية باستخدام سعر الاقفال المعلن في تاريخ المركز المالي ، ويتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة ضمن الارباح او الخسائر (قائمة الدخل) .

- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، حيث ان استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة في ترجمة البنود بالعملة الاجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية يعنى ترجمة المعاملات التي نشأت عنها ارصدة هذه البنود طبقاً لاسعار الصرف التاريخية التي كانت سائدة في تاريخ اجراء تلك المعاملات ، ومن ثم لا ينشأ فروق عمله عن ترجمة هذه البنود كما لو كانت الشركة لا تقوم باعادة ترجمتها في نهاية كل فترة من الفترات المالية اللاحقة لتاريخ الاعتراف الاولي بها .

- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سارية وقت تحديد القيمة العادلة .

(٦-٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

عدد السنوات	البند
	● مباني وإنشاءات ومرافق :
٥٠	- مباني
١٠	- مصاعد
٨	- شبكة تليفونات
٨	- إنذار حر
	● 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

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وهي تتكون من سعر شراءه والتكلفة المباشرة المتعلقة به ، ويتم الاعتراف بها عندما يكون الاصل متاح للأستخدام وفي حالة ومكانة يصبح عليها قادر على التشغيل ، ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك على أساس القسط الثابت ، وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، ويتم ادراجها بالقوائم المالية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع الاضمحلال في قيم الاصول - إن وجد ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة مرة على الاقل سنويا ، واذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله - وفيما يلي بيان بالاعمار الانتاجية المقدر لكل بند من بنود الاصول الثابتة وذلك لغرض حساب الاهلاك .

- 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 التي تؤدي إلى تدفق المزايا المستقبلية للأصل ويمكن قياس تكلفتها بدقة .

(٧-٢) الإنخفاض في قيمة الأصول :-

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي (عدا المخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على إنخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية ويتم تخفيض قيمه هذه الإصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد .

- يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية بقائمة الدخل ، ويتم حساب مصروف الاهلاك السنوي للأصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة .

- تقوم ادارة الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم مدى وجود اي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة ، وفي حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الاصول عن صافي قيمتها الدفترية الاصلية التي كانت ستأثر بالاهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها .

(٨-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي ، وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على ان يبدأ اهلاك تكلفه الاصل اعتباراً من ذلك التاريخ ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ القوائم المالية بالتكلفة ناقص الاضمحلال في القيمة في حالة حدوث انخفاض في قيمة المشروعات (إيضاح ٧-٢) .

(٩-٢) الاصول غير الملموسة :

يتم اثبات الاصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها اي خسائر اضمحلال في قيمتها (ايضاح ٧-٢) ، هذا وتقوم الشركة بتقييم الاصول غير الملموسة الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية ، وفي حاله 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 المتوقع الاستفادة منها وهي عشر سنوات .

(١٠-٢) المخزون :

تقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الإستردادية أهمها أقل ، وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى حالته الراهنة ، وتتمثل صافي القيمة الإستردادية في مبلغ النقدية أو ما في حكمها الذي يمكن الحصول عليه في الوقت الحالي من خلال النشاط العادي مخصصاً منه التكلفة المقدرة للأستكمال بالإضافة الى المصروفات البيعية التي تتطلبها عملية اتمام البيع ، ويتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً .

(١١-٢) الاصول المالية :

الاعتراف والقياس الاولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالاصل المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للاصل المالي ، يتم القياس الاولي للمبالغ المستحقة علي الاصول المالية والتي تتمثل في المدينين التجاريين و المدينون (فيما عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) و النقدية بالصندوق و البنوك بسعر المعامله ، اما بالنسبه لباقي الاصول الماليه عدا تلك التي يتم قياسها لاحقا بالقيمه العادله من خلال الارباح و الخسائر فيتم قياس اقتناء الاصل المالي بالقيمة العادله مخصصاً منها التكاليف الاخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة .

تقوم المنشأ بالاعتراف بشراء الاصول المالية او بيعها بالمحاسبه علي اساس تاريخ المتاجرة ويتم تطبيق الطريقة نفسها علي كافة عمليات بيع و شراء الاصول المالية .

القياس اللاحق :

تقوم الشركة بقياس الاصول الماليه لاحقا بالتكلفة المستهلكة حيث ان الشركة تحتفظ بالاصول الماليه لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط حيث تنشأ التدفقات النقدية في تواريخ محددة .

الاستبعاد :

تقوم المنشأه بأستبعاد الاصل المالي عندما ينتهي الحق التعاقدية في الحصول علي تدفقات نقدية من الاصل المالي او تقوم المنشاه بتحويل الاصل المالي و يكون التحويل مؤهلا للاستبعاد من الدفاتر .

تمثل ارباح (خسائر) استبعاد الاصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد و المتحصلات الناتجة من استبعاد الاصل المالي .

اضمحلال الاصول الماليه :

تقوم الشركة في نهاية كل فتره ماليه بقياس خسائر الاضمحلال للادوات الماليه بمبلغ مساو للخسائر الائتمانيه المتوقعه علي مدار عمر الاداه مثل (المدينين التجاريين أو مبالغ الايجار مستحق التحصيل او من اصل عقد مع عميل) بإستخدام المدخل المبسط بترجيح مبلغ الخسائر الائتمانيه عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة و القيمة الزمنية للنقود و المعلومات المعقولة و المؤيده التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بشأن احداث سابقه و ظروف حالية و توقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية و يتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة وجود أدله موضوعية لاضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث او لهذه الاحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها علي التدفقات الماليه المتوقعه من الاصل المالي او مجموعته الاصول .

تقوم المنشاه بإثبات قيمة الخسائر الائتمانيه او (عكس الخسائر) و الذي يكون مطلوباً لتعديل خسارة الاضمحلال في تاريخ التقرير الي المبلغ الذي يجب ان يتم الاعتراف به و ذلك علي انه مكسب او خسائر الاضمحلال .

تأثير تطبيق المعايير الجديدة على القوائم الماليه :

الجدول التالي يبين البنود التي حدث عليها تعديلات

(١٢-٢) النقدية وما في حكمها :

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

(١٣-٢) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني أو حكومي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، 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 في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لظهور أفضل تقدير حالي .

(١٤-٢) الإلتزامات الماليه :

الاعتراف والقياس الاولي:

تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالاللتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للاللتزام المالي .

يتم القياس الاولي لاقتناء التزام مالي بالقيمة العادلة بالاضافة الي التكاليف الاخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة الا اذا تم تصنيف الإلتزام بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر .

القياس اللاحق :

تقوم الشركة بقياس التزاماتها الماليه لاحقا بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائده الفعلية .

الاستبعاد :

- تقوم الشركة بإستبعاد الالتزام المالي فقط عندما يتم تسويته أي عندما يتم سداد الالتزام المحدد أو إلغاءه أو انقضاؤه.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي أو جزء من الالتزام المالي الذي تم تسويته و المقابل المدفوع بما في ذلك اي اصول غير نقدية يتم تحويلها او التزامات يتم تحملها ضمن قائمة الدخل .

(١٥-٢) المقاصة بين اصل و التزم مالي:

تتم المقاصة بين اصل مالي و التزم مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفاد لاجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدي الشركة النية إما لاجراء التسوية علي اساس صافي المبالغ اوتحقيق الاصل و تسوية الالتزام في ان واجد.

(١٦-٢) الدائون التجاريون والمصرفوات المستحقة :

يتم اثبات ارصدة الدائون التجاريون والمصرفوات المستحقة والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية ، كما يتم الإعراف بالالتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيمة المتوقع سدادها وذلك مقابل البضائع التي تم استلامها او الخدمات التي تم الاستفادة منها .

(١٧-٢) توزيعات الأرباح:

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

(١٨-٢) تكلفة الاقتراض :

- يتم اثبات تكلفة الاقتراض أو التسهيلات كمصرفوف 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 في الغرض الذي انشئت من اجله - هذا ويتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة المعاملة ، وبعد الاعتراف المبدئي يتم ادراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع ادراج اي فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلي .
- لم تتحمل الشركة ايه فوائد خلال الفترة .

(١٩-٢) الإعراف بالإيراد :

- تقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل لتحديد كل تعهد بتحويل أي مما يلي إلى العميل على أنه التزم أداء؛ ١- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها، ٢- سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى ذات العميل بنفس النمط و بناء عليه فقد حددت الشركة التزمات ادائها للعملاء علي انها تقديم الخدمة الطبية للمرضي .
- للاعتراف بالإيراد من عقد مع عميل من خلال الوفاء بالتزمات الأداء، تقوم الشركة بتقييم مدى تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها للعميل، وبعد الأصل بأنه قد تم تحويله عند حصول العميل للسيطرة على ذلك الأصل.
- توفي الشركة بالتزمات الأداء عند نقطة من الزمن .
- ولتحديد تلك النقطة الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار جميع متطلبات تحويل السيطرة والتي تشمل؛ حق الشركة في تحصيل مقابل الأصل، و مدي التزم العميل بسداد مقابل الأصل، و حقه في الحصول على مايقارب جميع المنافع الاقتصادية المتبقية منه في المقابل، و كذلك القدرة على توجيه استخدام الأصل ، أو تقييد وصول المنشآت الأخرى للأصل .

- تأخذ الشركة في الاعتبار عند تحديد سعر المعاملة شروط العقد والممارسات التجارية المعتادة لتحديد المقابل المتوقع تحصيله مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل باستثناء المبالغ التي تحصل نيابة عن أطراف ثالثة، لا يتضمن المقابل المتعهد به في العقد مبالغ متغير.
- حددت الشركة ان العقود مع العملاء لا تشمل مكون تمويلي هام حيث ان لا يوجد فرق بين المقابل المتعهد به وسعر البيع النقدي للسلع و الخدمات المتعهد بها كما ان الفتره الزمنية بين قيام الشركة بتحويل الخدمات المتعهد بها الي العميل وسداد العميل مقابل السلع و الخدمات قصيره نسبيا .
- يتم الاعتراف بالايرادات الاخرى على النحو التالي :
- ايرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .
- ايراد الايجار يتمثل في قيمة الايجار المستحق للشركة عن تأجير اماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

(٢٠-٢) تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية :

- تعترف الشركة بالتكاليف المتكبدة للوفاء بعقد مع عميل كأصل عندما تتعلق تلك التكاليف بشكل مباشر بعقد حالي أو بعقد متوقع يمكن تمييزه، وستؤدي إلى تحسين أو توليد موارد للشركة، ومن الموقع استرداد تلك التكاليف، وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بالتكاليف كمصروف ضمن قائمة الدخل .
- تعترف الشركة بالتكاليف التاليه علي انها مصروفات عند تكبدها :-
- ١- المصروفات العموميه و الاداريه .
 - ٢- تكاليف الفاقد من المواد او العماله او الموارد الاخرى لتنفيذ العقد ولم تنعكس في سعر العقد .
 - ٣- التكاليف التي تتعلق بالتزامات اداء تم الوفاء بها كلياً او جزئياً
 - ٤- التكاليف التي تكون الشركه غير قادره علي تمييز ما اذا كانت تتعلق بالتزامات اداء تم او لم يتم .

(٢١-٢) الضريبة الدخلية والمؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة دخل الفترة المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل – هذا ويتم اثبات ضريبة دخل الفترة على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة الساري في تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والإلتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها ، وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة و التي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول و الإلتزامات ، ويؤخذ في 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 الذي لا يحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية .

(٢٢-٢) الشركات التابعة والشقيقة :

الشركات التابعة :

هي الشركات التي تمتلك الشركة فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية ، وعادة يكون للشركة حصة ملكية تزيد عن نصف حقوق التصويت ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير وحقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كان للشركة القدرة على السيطرة على الشركة و لا يوجد شركات تابعة للشركة .

الشركات الشقيقة :

هي الشركات التي 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 .

عن الفتره الماليه المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(٢-٢٣) الاستثمارات :

(٢-٢٣-١) الإستثمارات في أوعية إدارية :

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

(٢-٢٣-٢) استثمارات في شركات تابعة :

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

(٢-٢٣-٣) استثمارات متاحة للبيع :

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

(٢-٢٤) 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 في سياستها 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 السائدة في المعاملات الحرة - وخلال الفتره لا توجد معاملات مع الاطراف ذوى العلاقة .

(٢-٢٥) نظام معاشات العاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته و المستبدل بالقانون رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ و الذي بدء العمل به فعلياً بدايه من يناير ٢٠٢١ ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر إلتزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

(٢-٢٦) الاحتياطي القانوني :

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

(٢-٢٧) التغير في السياسات المحاسبية والاختفاء :

(٢-٢٧-١) التغيرات في السياسات المحاسبية :

تقوم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية في 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 والأحداث الأخرى على المركز المالي أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للشركة .

تقوم الشركة بالمحاسبة عن أى تغيير في السياسة المحاسبية ينشأ نتيجة التطبيق الأولى لأى معيار أو تفسير طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة إن وجدت في هذا المعيار أو ذاك 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 رجعي ، على ان 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 المفصح عنها عن كل فترة سابقة يتم عرضها كما لو كانت السياسة المحاسبية يتم تطبيقها بصفة مستمرة ، إلا في 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 .

(٢-٢٧-٢) الأخطاء :

- قد تنشأ الأخطاء في الاعتراف ببند القوائم المالية أو في عرضها أو الإفصاح عنها ، ويتم تصحيح أخطاء الفترة الحالية المتوقعة التي يتم اكتشافها في هذه الفترة قبل اعتماد 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 التي حدث بها الخطأ ، أو إذا كان الخطأ حدث قبل أقرب فترة سابقة معروضة يتم تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول و الإلتزامات وحقوق الملكية.
- يتم تصحيح أخطاء الفترة السابقة بإعادة الإثبات بأثر رجعى ، و في 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 في حالة تعذر تحديد التأثير التراكمى للخطأ في بداية الفترة الحالية على جميع الفترات السابقة ، تقوم الشركة بإعادة إثبات معلومات المقارنة لتصحيح الخطأ بأثر لاحق في أقرب تاريخ ممكن .

(٢-٢٨) قائمة التدفقات النقدية :

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

(٤) مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٦,٠٠٠	١,٤٦٨,٠٠٠	دفعة لإستشارى التصميم المعمارى والإنشائى والإلكترووميكانيكال لفرع التجمع الخامس
٣١,١٠٧,٤٥٣	٤٠,٣٤٧,٣٧٨	دفعة لاعمال انشاءات لفرع التجمع الخامس
٦,١٨٢,١٩٥	٧,١٣٢,١٠٩	دفعات لاعمال الدور الرابع والسطح
٣,٥٢٤,٠٨٠	٣,٥٢٤,٠٨٠	رسوم زيادة النسبة البنائية للفرع الجديد من ٣٠ % الى ٤٠ %
٢٢,٥٩٤	٣,٣٥٠	مخزون اصول ثابتة (*)
٤٢,٢٣٢,٣٢٢	٥٢,٤٧٤,٩١٧	

و يتمثل هذا البند فيمايلي

(*) يتمثل البند في قيمة أصول ثابتة تحت التأهيل في تاريخ المركز المالي.

و فيما يلي بيان الحركة التي تمت على البند خلال الفترة :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٠١٨,١٠١	٤٢,٢٣٢,٣٢٢	رصيد بداية العام
٢٣,٢٦٠,٧١٦	١٠,٢٦١,٨٣٥	الاضافات خلال الفترة / العام
(٤٦,٤٩٥)	(١٩,٢٤٠)	المحول الى الاصول الثابتة خلال الفترة / العام
٤٢,٢٣٢,٣٢٢	٥٢,٤٧٤,٩١٧	

(٥) أصول غير ملموسة(بالصافي) :

تتمثل الاصول غير الملموسة في قيمة برامج حاسبات الية ، وفيما يلي بيان الاضافات والاستهلاكات التي تمت على البند خلال الفترة / العام :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٨,١٤٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول اول العام
١٢٩,٨٢٠	--	الاضافات خلال الفتره / العام
١,١١٧,٩٦٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في اخر الفتره / العام
٣٠٧,٤٨٣	٣٦٢,٠٦٤	مجمع الاستهلاك في اول العام
٤٥,٥٨١	٢١,٩٧٧	إستهلاك الفتره / العام
٣٦٢,٠٦٤	٣٨٤,٠٤١	مجمع الاستهلاك في اخر الفتره / العام
٧٥٥,٩٠١	٧٣٣,٩٢٤	القيمة الدفترية في اخر الفتره / العام

(٦) المخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,١٠٤,٣٢٨	١٦,٨٢٨,٩٩٨	ادوية وعقاقير ومستلزمات طبية
٢,٨٥٢,٦٨٣	٣,٦٤٦,٢٥١	قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
١٨,٩٥٧,٠١١	٢٠,٤٧٥,٢٤٩	

(٧) المدينون التجاريون وأوراق القبض (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٦٠٣,٦٤٢	٦٥,٤٠١,٠٣٨	المدينون التجاريون
١,١٧٠,٩٥٦	١,٧٦٠,٥٨٨	ايرادات المرضى المقيمين
٤,٦٥٤,٩٣٦	٢,٨٤٣,٨٦٩	أوراق القبض
(٤,٨١٣,١٢٩)	(٤,٨١٣,١٢٩)	إنخفاض في ارصدة العملاء
٦٢,٦١٦,٤٠٥	٦٥,١٩٢,٣٦٦	

(٨) مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٦,٠٩٨	٦٠٦,٠٩٨	تأمينات لدى الغير
٢٩٩,٣٨٤	٤٧٩,٦٣٦	عهد وسلف عاملين
٣٤١,٧٢٣	٣٠٧,٣٥٢	موردين دفعات مقدما
٧٥٣,٧٦٩	٧٩٩,٧٠٦	مصروفات مدفوعة مقدما
(٧٥,٣٩٥)	(٧٥,٣٩٥)	إنخفاض في المدينون
١,٩٢٥,٥٧٩	٢,١١٧,٣٩٧	

(٩) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانه :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٥٠٠,٠٠٠	اذون خزانه - استحقاق اقل من ٣ شهور
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	اذون خزانه - استحقاق اقل من ٦ شهور
--	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	اذون خزانه - استحقاق اقل من ٩ شهور
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	--	اذون خزانه - استحقاق اقل من ١٢ شهر
(٢,٢٩١,٢١٦)	(٣,٧٣١,٣٧٦)	عوائد لم تستحق عن اذون خزانه استحقاق اقل من ٣ شهور
(٢,٤٧٠,٥٣٠)	(١,٥٠٦,٦٢١)	عوائد لم تستحق عن اذون خزانه استحقاق اقل من ٦ شهور
--	(٢,٤٠٢,٠٦٥)	عوائد لم تستحق عن اذون خزانه استحقاق اقل من ٩ شهور
(٣,٣٢٩,١٨٦)	--	عوائد لم تستحق عن اذون خزانه استحقاق اقل من ١٢ شهر
١١١,٩٠٩,٠٦٨	١٤٤,٨٥٩,٩٣٨	

(*) تم إضافة اذون الخزانه ذات الاستحقاق الاقل من ٣ شهور الى النقدية و ما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية

(١٠) النقدية وما في حكمها :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦,٢٣٧,٩٤٠	٨٧,٣٣٨,٧٩٢	نقدية بالبنوك
١,٣٩٨,٧٥٨	٨٢٢,٦٩٤	نقدية بالصندوق
١١٧,٦٣٦,٦٩٨	٨٨,١٦١,٤٨٦	

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يكون رصيد النقدية وما في حكمها كالتالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٧,٦٣٦,٦٩٨	٨٨,١٦١,٤٨٦	نقدية بالبنوك و الصندوق
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٢,٥٠٠,٠٠٠	اذون الخزانه (استحقاق يصل الى ٣ شهور)
(٢,٢٩١,٢١٦)	(٣,٧٣١,٣٧٦)	عوائد لم تستحق عن اذون خزانه استحقاق اقل من ٣ شهور
١٨٥,٣٤٥,٤٨٢	١٨٦,٩٣٠,١١٠	

(١١) رأس المال المصدر والمدفوع :

(١-١١) هيكل رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٢٥ مليون جنيه ورأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٣١,٨٣٥,٩٣٨ جنيه بقيمة اسميه جنيهه للسهم موزعة علي المساهمين علي النحو التالي :

اسم المساهم	الجنسية	عدد الاسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة في رأس المال
- احمد بن حسن بن احمد فتيحي	سعودي	٣٣,٧٥٦,٥٠١	٣٣,٧٥٦,٥٠١	% ٢٥,٥٩
- حازم محمد بيومي سمور	مصري	١٢,٢٦٠,٠٠٠	١٢,٢٦٠,٠٠٠	% ٩,٣٠
- نيرمين محمد بيومي سمور	مصرية	٦,٢٤٩,٢٣٣	٦,٢٤٩,٢٣٣	% ٤,٧٤
- عاصم محمد عماد عباس فضلي	مصري	٤,١٦٨,١٣٣	٤,١٦٨,١٣٣	% ٣,١٦
- شركة ابناء عبدالعزيز العجلان للاستثمار التجاري و العقاري	سعودية	٣,٩٦٣,٧٣٣	٣,٩٦٣,٧٣٣	% ٣,٠١
- مساهمون اخرون		٧١,٤٣٨,٣٣٨	٧١,٤٣٨,٣٣٨	% ٥٤,٢١
الاجمالي		١٣١,٨٣٥,٩٣٨	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	% ١٠٠

- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٢٣/٣/١٦ تم الموافقة علي زيادة رأس المال المصدر والمدفوع بمبلغ ٤٣,٩٤٥,٣١٣ ليصل الي ١٧٥,٧٨١,٢٥١ جنيه وهذه الزيادة مجانية وممولة من الأرباح المرحلة ، وهي بنسبة ثلث سهم مجاني لكل سهم أصلي ، وقد تم التأشير بالزيادة في رأس مال الشركة المصدر والمدفوع في السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٠٢٣/٤/١٢ .

(٢-١١) إدارة رأس المال :

تمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي :

- الإلتزام بالمتطلبات القانونية لرأس المال .

- حماية قدرة الشركة على الاستمرارية وتمكينها من الاستمرار في توليد عائد للمساهمين والاطراف الاخرى التي تتعامل مع الشركة بخلاف المساهمين .

- الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم النمو في النشاط

(١٢) إلتزام ضريبي مؤجل :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٦٨,٦٢٩	٢,٩١١,٧٤٧	الإلتزام الضريبي اول العام
١٤٣,١١٨	٨٥,٢٥٥	الضريبة عن الفروق المؤقتة
٢,٩١١,٧٤٧	٢,٩٩٧,٠٠٢	

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

(١٣) مخصص مطالبات :

يتمثل مخصص المطالبات في قيمة الإلتزامات الحالية القانونية أو الحكمية المستدل عليها من الظروف المحيطة نتيجة أحداث في الماضي ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تدفق خارج للموارد الإقتصادية ، وفيما يلي بيان تلك المخصصات والانخفاضات خلال الفترة.

٢٠٢٣/٣/٣١	المكون خلال الفترة	٢٠٢٣/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
			<u>مخصص مطالبات</u>
٥٥٠,٠٠٠	--	٥٥٠,٠٠٠	- تعويضات للعملاء
١,٧١٤,١١٩	--	١,٧١٤,١١٩	- مطالبات ضرائب
١,٣٣١	--	١,٣٣١	- مطالبات عمالية
<u>٢,٢٦٥,٤٥٠</u>	<u>--</u>	<u>٢,٢٦٥,٤٥٠</u>	

وقد تم تقدير المخصصات في ضوء الدراسات المعدة لذلك و المتضمنة موقف الدعاوى المرفوعة ضد الشركة ورأي المستشار القانوني فيها، و الموقف الضريبي للشركة ورأي المستشار الضريبي فيها.

(١٤) دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٢٨٥,٣٧٧	٨,٥٨٧,١٣٤	اتعاب اطباء مستحقة
٢١,١٥٧,٥١٥	٢٣,٤٥٨,٨٧٢	الموردين
٤٤٩,٦٠٤	١٧٨,٦٦٤	اوراق الدفع
١,٤٠٦,٥٧٣	١,٤٠٦,١٢١	عملاء دفعات مقدمة
٣٩٣,٣٢٣	٤٣٩,٨٣٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٩٠١,٢٣٣	٤,٥٨٦,٦٥٧	تأمينات من الغير
٢,٠٨٨,٣٣٤	٢,٠٢٥,٥٩٤	مصروفات مستحقة
١,٤٠٣,٧٠٣	٢,١١١,٥٥١	جارى مصلحة الضرائب
٦٤٩,١٥٢	١,٢٩٧,٣٩٢	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٢٣,٣٥٩	١٤٥,٩٢٧	صناديق الزمالة والجزاءات
٨٠٠,١٤٦	١,٠٣٢,٥٩٨	هيئة التأمين الصحي الشامل
١٦٠,٧٩١	٣٧٠,٠٢٤	أرصدة دائنة أخرى
<u>٤١,٢١٩,١١٠</u>	<u>٤٥,٦٤٠,٣٦٦</u>	

(١٥) إيرادات النشاط :

عن الثلاثة اشهرالمنتهية في :		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣١,٠١٢,٠٠٩	٣٦,٩٩٧,٢٩٢	إيرادات عمليات واقامة واشراف طبي
١١,٧٩٣,٤٣٣	١٠,٨٨٣,٣٢٠	معامل وتحاليل وأشعة ومناظير وفحوصات قلب
١٢,٩٩٣,١٨١	١٤,٥٩٦,١٣٧	عيادات خارجية وعلاج طبيعي
٥,٧٧٦,٤٩٥	٩,٣٤٩,٧٨٥	صيدلية
٧,٩٨٦,٩٢٤	٧,٠٣٩,١٦٢	رسم الخدمة
١,٩٨١,٣٠٩	٢,٦٨٣,٤٩٦	بنك الدم
٣,٢٤٥,٤٠٥	٢,٣٥٩,٨٤٢	إيرادات اخرى (قسطرة-الرنين-الكللى)
٧٤,٧٨٨,٧٥٦	٨٣,٩٠٩,٠٣٤	

(١٦) تكلفة الحصول على الإيراد :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهرالمنتهية في :		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٨٠٥,٨٢١	٢٤,٧٤١,٦٤٢	مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)
١١,٧٥٢,٨٧٣	١٢,٩٨٠,٥٤٢	أجور ومرتببات ومافي حكمها
٥٧٤,٩٩٨	٦٩٩,١٢٢	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
١,٤٠٤,٥٩٩	١,٥٤٥,٦٦٥	إهلاكات أصول ثابتة
١٨,١٠٠,٣٣٤	١٩,٥٧٨,٥١١	مصارييف تشغيل (اتعاب اطباء و مصروفات اخرى)
٥٠,٦٣٨,٦٢٥	٥٩,٥٤٥,٤٨٢	

(١٧) مصروفات ادارية وعمومية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهرالمنتهية في :		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٩٣٨,٢١٩	٣,٢٤٥,١٣٦	أجور ومرتببات ومافي حكمها
١٤٣,٧٥٠	١٧٤,٧٨١	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
١٠٦,٤١٢	١١١,٤٧٢	اهلاكات اصول ادارية و اصول غير ملموسة
٤٣٦,٥٤١	٨٥٩,٩٨٦	مواد وادوات كتابية ومطبوعات
١٩٨,٤٤٢	٢٣٢,٤٥٢	مساهمة تكافلية
٤٣١,٩٩٥	١٠٨,٩٨٨	رسوم ودمغات وضرائب
٨٠٢,٣٦٤	١,٠٤٥,٧٦٤	مصروفات ادارية أخرى
٥,٠٥٧,٧٢٣	٥,٧٧٨,٥٧٩	

(١٨) عوائد دائنة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهر المنتهية في :		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٤٦,٥٠٣	٢,٩٠٦,٦٦٦	فوائد على الحسابات الجارية بالبنوك
٢٦٤,٧٧٥	٥,٧١٧,٥١٢	فوائد على اذون الخزانه
٤,١١١,٢٧٨	٨,٦٢٤,١٧٨	

(١٩) إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٦١,٣٤٨	٢٨٥,٩٧٦	إيرادات كافيتريا وبوفيه
٦٦,٣٠٠	٧٥,٠٠٠	إيجارات دائنة
١٧,٨٤٣	-	غرامات تأخير محصلة
٦,٣٥٠	٣٢,٠٣٨	إيرادات أخرى متنوعة
١٢٥,٠٢٢	٥٤,٤٥١	ارباح رأسمالية
٤٧٦,٨٦٣	٤٤٧,٤٦٥	

(٢٠) تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل :

٢٠٢٢/٠٣/٣١	٢٠٢٣/٠٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٣٦٨٠٠٥٤٩	٢٧٦٥٦٦١٦	الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٦٤٧٧٥)	(٥٧١٧٥١٢)	<u>يخصم منه :</u>
٢٣٤١٥٧٧٤	٢١٩٣٩١٠٤	ايراد عن اذون خزانه
٥٢٦٨٥٤٩	٤٩٣٦٢٩٨	الربح بدون ايراد اذون الخزانه
		ضريبة الدخل (٢٢,٥%)
		<u>يضاف اليه :</u>
٣٦٢٨٦٨	٣٧٩١٤٢	ضريبة مصروفات غير قابلة للخصم
٥٦٣١٤١٧	٥٣١٥٤٤٠	ضريبة الدخل الجارية
% ٢٤,١	% ٢٤,٢	السعر الفعلى للضريبة

(٢١) نصيب السهم في الأرباح :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في :		
٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٨,٠٣٣,١٨١	٢١,١١٢,٤١٩	صافي أرباح الفترة
		يخصم :
(١,٢٤٧,٦١٠)	(١,٦٦٢,١٠٤)	نصيب العاملين في الأرباح
(٧٠٨,٥٦٥)	(٧١٨,٠٢٨)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٦,٠٧٧,٠٠٦	١٨,٧٣٢,٢٨٧	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٣١,٨٣٥,٩٣٨	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠.١٢	٠.١٤	جنيه / سهم

* عند حساب نصيب السهم في الربح عن الربع الأول عن ٢٠٢٣ تم إستبعاد المقترح توزيعه على العاملين و الإدارة بما يتوافق والمادة ٥٧ من النظام الاساسى للشركة ، والامر سيتم عرضه على الجمعية العامة للشركة للنظر في الاعتماد ، اما الربع الأول من ٢٠٢٢ فقد تم في ضوء ماقدرته الجمعية العامة المنعقدة في ٢٠٢٣/٣/١٦ من توزيعات للأرباح عن عام ٢٠٢٢ .

(٢٢) الموقف الضريبي :

أولاً: الضريبة على الدخل: تقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية في مواعيدها القانونية ، ووفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية يتم الفحص بنظام العينة ، وفيما يلي موقف تلك الإقرارات من الفحص:-
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .
عام ٢٠٠٥ : طبقا لقرار وزير المالية والكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فإن الأقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ يعد ربطا للضريبة وفقا لحكم المادة ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وبالتالي تم وقف اية اجراءات فحص عام ٢٠٠٥ .
السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ : لم تخطر الشركة انها ضمن عينة الفحص ، ووفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل فقد سقطت تلك السنوات بالتقادم المنصوص عليه في القانون المدني وبالاخطار بعناصر ربط الضريبة .
السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ : تم الفحص و الربط والسداد .
السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ : تم الفحص التقديري و تم الطعن عليه .
عام ٢٠١٨ : تم الاخطار بطلب الفحص وجرى تجهيز المستندات المطلوبة للفحص .
عام ٢٠١٩ الى ٢٠٢٢ : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

ثانياً: الضريبة على الاجور والمرتببات: تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات في ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية . وفيما يلي موقف الشركة من الفحص الضريبي :
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٧ : تم الفحص والربط والسداد .
السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة :

يتم سداد الضريبة المستحقة وفق الاقرارات الشهرية عن ايراداتها الخاضعة من بدء تطبيق القانون في ٢٠١٦/٩/٨ .
الفترة من ٢٠١٦/٩ الي ٢٠٢٠ : تم الفحص و الربط و السداد .
الفترة من ٢٠٢١ حتى تاريخه : لم يتم طلب الفحص .

رابعاً: ضريبة الدمغة :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد .
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص والربط والسداد .

خامساً: الضريبة المخصومة من المنبع :

تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية في المواعيد المحددة قانوناً .
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص و الربط و السداد .
السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٢ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

سادساً: الضريبة العقارية :

تم الفحص و الربط والسداد حتى ٢٠١٩ .

(٢٣) الارتباطات الرأس مالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة في ٢٠٢٣/٣/٣١ لشراء اصول ثابتة بلغ اجمالي قيمتها ٧٤,٧٨٥,٢٧٢ جنيه ، سددت منها الشركة حتى ٢٠٢٣/٣/٣١ مبلغ ٣٨,٤٠٣,٧٩٢ جنيه مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم انهاء الاعمال على تلك الاصول لتصبح في حالة مؤهلة للاستخدام في ذلك التاريخ.
- هناك مبلغ ١,٢٩٧,٣٩٢ جنيه مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق في ٢٠٢٣/٣/٣١ عن أصول ثابتة تم توريدها للشركة .

(٢٤) الإلتزامات المحتملة :

فيما يلي بيان ملخص بالدعاوي المرفوعة من الشركة و ضدها وموقفها والرأى فيها :

أولاً : دعاوى مرفوعة من الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لمطالبتهم بالمستحق عليهم البالغ إجماليه ٤٠٥,٥٨٨ جنيه ، وقد تم الحكم في هذه الدعاوى لصالح الشركة وجرى اتخاذ اجراءات التنفيذ .
- توجد دعاوى متداولة بمكاتب خبراء وزارة العدل عن مديونية مستحقة على العملاء بمبلغ ٢٣٧,٠٢٢ جنيه .
- وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق في ضوء الدراسة و رأى المستشار القانونى للشركة .

ثانياً : دعاوى مرفوعة ضد الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة من عملاء يطالبوا فيها بتعويضات ٦٠٦,٢٨٥ جنيه ، وهذه الدعاوى تحت المداولة أو تم احواله المدعين 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.

(٢٥) الأدوات المالية وإدارة مخاطر المتعلقة بها :

(١-٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والمدينون التجاريون والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ، وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية المبينة فى الايضاح رقم (٢) ، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

(٢-٢٥) مخاطر السوق :

مخاطر التغيير فى اسعار العملات الاجنبية

- ان الشركة تتعامل فى السوق المحلى و عملة التعامل بيها و شراءها هى الجنيه المصرى و ان الشركة لا تعاني من مخاطر التغير فى سعر الصرف

مخاطر الاسعار:

- ان مخاطر اسعار السوق تنشأ بسبب التغيرات فى اسعار (مخزن الادوية/الخدمات / اسعار حقوق الملكية)
- تقوم الشركة للحد من أثر التغييرات فى اسعار السوق (بأن تقوم بشراء مخزون ادوية ومستلزمات بحد أدنى استراتيجى لاوامر الشغل المتعاقد عليها / تثبيت اسعار الخدمات لفترات زمنية لفترات طويلة) .

مخاطر أسعار الفائدة:

- إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات فى اسعار فائده السوق.
- تتعرض الشركة لمخاطر اسعار الفائدة عن أصولها التي تحمل بفائدة الودائع يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة.

خطر السيولة:

- ان مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات فى الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل
- تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج فى الاساس من عدم مقابله بين استحقاقات الاصول و الإلتزامات المالية .
- تقوم الادارة بعمل توقعات التدفقات النقدية المستقبلية بشكل دورى و محاولة جعل التحصيل من العملاء و التمويل بشكل يتناسب مع السدادات للموردين و الدائنون الاخرين و الاحتفاظ بغطاء نقدي كافى لمواجهة التدفقات الخارجة .

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 .

(٢٦) 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 و ذلك علي النحو التالي :

دائفو توزيعات	ارباح رأسمالية	مقبوضات من بيع اصول ثابته	صافي تكلفة استيعادات الاصول	قوائد دائنة محصلة	ضرائب دخل مستحقة	ارباح الفترة (من التغيير في حقوق الملكية)	ارباح موزعه	دائفون ومصروفات مستحقة	مشروعات تحت التنفيذ	اصول ثابتة وغير ملموسه (إضافات)	التزام ضريبي مؤجل	البيان
٢٥٨٩.٧٨	--	--	(١١٣.٧٨)	٨,٦٢٤,١٧٨	٥,٣٦٥,٤٤٠	١٤,٢٢٢,٦٥	--	٤,٤٢١,٢٥٦	(١,٢٤٢,٥٩٥)	(١,٣٧٥,٠٧٧)	٨٥,٢٥٥	التغير كما ورد بالقوائم المالية
--	--	--	--	--	--	--	--	(٦٤٨,٢٤٠)	--	٦٤٨,٢٤٠	--	التغير في دائفون شراء أصول ثابتة
--	--	--	--	--	(٥,٣١٥,٤٤٠)	٥,٤٠٠,٦٩٥	--	--	--	--	(٨٥,٢٥٥)	تسوية ضرائب الفترة
--	--	--	--	(١,١٤٣,٥٠٢)	--	١,١٤٣,٥٠٢	--	--	--	--	--	ضرائب آذون خزائنة
--	--	--	--	--	--	٤,٣٠١,٢٧٦	(٤,٣٠١,٢٧٦)	--	--	--	--	توزيعات ارباح عن عام ٢٠٢٢
٢٥٨٩.٧٨	--	--	--	--	--	٢,٥٨٩,٠٧٨	--	--	--	--	--	دائفو توزيعات ارباح عاملين
(--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	مقبوضات من بيع اصول ثابتة
--	(٥٤,٤٥١)	١٦٧,٥٢٩	١١٣,٧٨	٧,٤٨٠,٦٧٦	--	٢٧,٦٥٦,٦١٦	(٤,٣٠١,٢٧٦)	٣,٧٧٣,٠١٦	(١,٢٤٢,٥٩٥)	(٩,٧٢٦,٨٣٧)	--	التغير كما ورد بقائمة التدفقات النقدية

(٢٧) إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية :

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".

• 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 الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير - بشأن معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ المعدل ٢٠٢٣:

معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"

معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"

• تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة" فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و ٨٠(ج) و ٨٠(د) الى نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة.

• لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية، وهي فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة.

قد تختار الشركة أن تقيس بنبدأ من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ. ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة.

• تطبق 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 أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.

تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة الى سياسة منتهية واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار