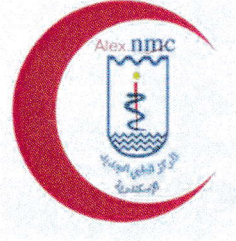




شركة الإسكندرية للخدمات الطبية
المركز الطبى الجديد - الإسكندرية
Alex.nmc
طريق 14 مايو - سموحة -
الإسكندرية



بسم الله الرحمن الرحيم

الإسكندرية : ٢٧ / ٧ / ٢٠٢٣

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

مرفق لسيادتكم طية المركز المالى فى ٣٠ / ٦ / ٢٠٢٣ وكذا المرفقات الموضحة له ، وذلك بعد
الاعتماد من مجلس ادارة المركز جلسة الخميس الموافق ٢٧ / ٧ / ٢٠٢٣ م.

برجاء التكرم بالاستلام

وتفضلوا بقبول فائق الشكر والاحترام ،،،

العضو المنتدب

د./ علاء الدين عبد المجيد

مدير علاقات المستثمرين

د./ عادل فهمي عثمان



14th Avenue, Smouha, Alexandria

Fax: 4273506 / Clinic: 4266400

Tel: 4272653 - 4272659 - 4266500 - 0122370171 - 0122370117

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	المحتويات
-	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي الدورية
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
٣	قائمة الدخل الشامل الدورية
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية
٥	قائمة التدفقات النقدية الدورية
٤٠-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٣٥ ٣٧ ٥٠٠٥ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٣٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

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

تقرير فحص محدود للقوائم 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 الدورية المرفقة لشركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) - شركة مساهمة مصرية - في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر 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 للقوائم المالية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا 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.

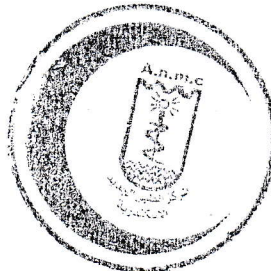
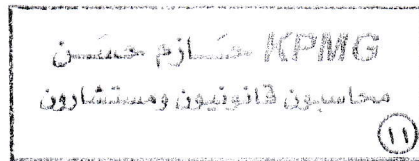
الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

هاني سليم
سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)

KPMG حازم حسن



القاهرة في ٣٠ يوليو ٢٠٢٣

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي الدورية

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

معدلة	معدلة	معدلة	إيضاح
١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٣٤ ٨٨٢ ٩٣٨	١٣١ ٩٣٠ ٥٦٢	١٢٩ ٩٤٩ ٢٦٥	(١١) أصول ثابتة (بالصافي)
٩ ١٨٣ ٧٥٠	٨ ٨٨٧ ٥٠٠	٨ ٧٣٩ ٣٧٥	(١٢) استثمار عقاري
١٤٤ ٠٦٦ ٦٨٨	١٤٠ ٨١٨ ٠٦٢	١٣٨ ٦٨٨ ٦٤٠	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٧ ٩٨٨ ٥٠٤	٨ ٨٢٣ ٠٠٤	٧ ٨٥١ ٨٩٩	(١٤) مخزون
٨٨ ٨٣٨ ١١٠	٧٥ ٠٥٢ ٣٨٢	٨٥ ٩٥٩ ٣٦٦	(١٥) عملاء وارصدة مدينة اخرى
١١ ٣٨١ ٥٢٩	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	(١٦) مستحق من أطراف ذات العلاقة
٦٦ ١٣٠ ٣٤٥	٥٣ ٥٧٦ ٦١٣	٤٦ ٣٨٦ ٩٤٣	(١٧) النقدية وما في حكمها
١٧٤ ٣٣٨ ٤٨٨	١٤٨ ١٤٢ ٩٣٠	١٥٠ ٨٨٩ ١٣٩	مجموع الأصول المتداولة
٣١٨ ٤٠٥ ١٧٦	٢٨٨ ٩٦٠ ٩٩٢	٢٨٩ ٥٧٧ ٧٧٩	إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	(١٨) رأس المال المصدر والمدفوع
٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١	(١٩) احتياطات
(١٦ ٢١٠ ٠٩٤)	(٤١ ٦٥٥ ٣٥٣)	(٣٤ ٠٧٣ ٠١٨)	خسائر مرحلة
٢٠١ ٣٤٥ ٨٧٤	١٨٤ ٩٢٢ ٨٨٥	١٩٢ ٨٧٧ ٥١٣	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٥ ٥٣٨ ٨٦٤	٢ ٨٦٦ ٠٦٩	٤ ٤٤٠ ٣٥٨	(٢١-١) التزامات ضريبية مؤجلة
٥ ٥٣٨ ٨٦٤	٢ ٨٦٦ ٠٦٩	٤ ٤٤٠ ٣٥٨	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٥ ٣٤٣ ٦٦٤	-	-	قروض طويلة الأجل - أقساط تستحق خلال عام
٥٥ ٦٣٣ ٢٢٤	٦٤ ٢٥٥ ٥٢١	٧١ ٧٧٨ ٣٢٥	(٢٠) موردون وأرصدة دائنة الأخرى
١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٤ ١٥٤ ٥١٧	٢ ٧١٩ ٥٨٣	(٣-٢١) التزام ضريبة الدخل الجارية
٣٤ ٩٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٧٦٢ ٠٠٠	١٧ ٧٦٢ ٠٠٠	(١-٢٢) مخصصات
١١١ ٥٢٠ ٤٣٨	١٠١ ١٧٢ ٠٣٨	٩٢ ٢٥٩ ٩٠٨	مجموع الإلتزامات المتداولة
١١٧ ٠٥٩ ٣٠٢	١٠٤ ٠٣٨ ١٠٧	٩٦ ٧٠٠ ٢٦٦	اجمالي الإلتزامات
٣١٨ ٤٠٥ ١٧٦	٢٨٨ ٩٦٠ ٩٩٢	٢٨٩ ٥٧٧ ٧٧٩	اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.

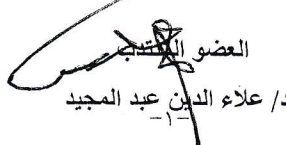
رئيس مجلس الإدارة

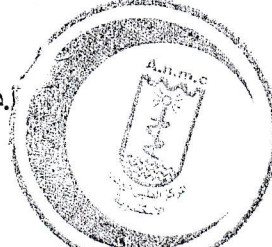
أ/ شريف الأخضر



العضو المنتدب

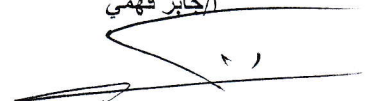
أ/د/ علاء الدين عبد المجيد





المدير المالي

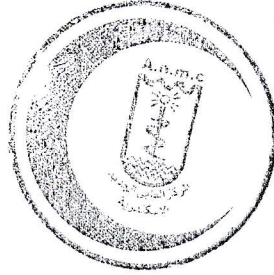
أ/ جابر فهمي



شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (المعدلة)		عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (المعدلة)		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
٦٣ ٩٧٩ ٠١٥	٦٤ ٥١٧ ٨٤٧	١٢٦ ٣٤٥ ٧٨٨	١٣٣ ١٢٤ ١٨١	(٥)	إيرادات النشاط
(٤٥ ٦٣٠ ٧٩٣)	(٥٥ ٨٢١ ٠٤٧)	(٨٨ ٤٧٤ ٥١٨)	(١٠١ ٩٩٣ ٨٤١)	(٦)	تكاليف النشاط
١٨ ٣٤٨ ٢٢٢	٨ ٦٩٦ ٨٠٠	٣٧ ٨٧١ ٢٧٠	٣١ ١٣٠ ٣٤٠		مجمل ربح النشاط
٧٨٧ ٣١٣	٥٧٨ ٩٠٧	١ ٣٩٩ ٩٢٠	١ ١٦٤ ٢٨٩	(٧)	إيرادات أخرى
(٩ ٨٢٩ ٢٣٥)	(١٢ ٠٢٧ ٣٤٠)	(١٩ ٩٩١ ٢٩٧)	(٢٣ ٠٧٧ ١٦٦)	(٨)	مصروفات إدارية
(٩ ٨٣٨ ١٠٢)	-	(٩ ٢٥٤ ٠٥٠)	-		رد خسائر ائتمانية متوقعة
(١١ ٥٠٠)	(٢٨٨ ٠٠٠)	(٣١ ٥٠٠)	(٦٤٧ ٢٠٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
(٥٤٣ ٣٠٢)	(٣ ٠٣٩ ٦٣٣)	٩ ٩٩٤ ٣٤٣	٨ ٥٧٠ ٢٦٣		أرباح / (خسائر) أنشطة التشغيل
٨٦٠ ٣٨٦	٢ ٥٧١ ٨٥٥	١ ٨٢٣ ١٨٥	٣ ٦٧٨ ٢٣٧	(٩)	صافي الإيرادات التمويلية
٣١٧ ٠٨٤	(٤٦٧ ٧٧٨)	١١ ٨١٧ ٥٢٨	١٢ ٢٤٨ ٥٠٠		صافي ربح / (خسارة) الفترة قبل ضريبة الدخل
(١ ٠٤٣ ٧٣٣)	١ ٥٩٣ ٨٤٥	(٤ ٤٠٠ ٣٠٧)	(٢ ٧١٩ ٥٨٣)	(٣-٢١)	ضريبة الدخل الحالية
-	(١ ٤٣٦ ١١٩)	٨٨٥ ٩٨٣	(١ ٥٧٤ ٢٨٩)	(٢-٢١)	الضريبة المؤجلة
(١ ٠٤٣ ٧٣٣)	١٥٧ ٧٢٦	(٣ ٥١٤ ٣٢٤)	(٤ ٢٩٣ ٨٧٢)		ضريبة الدخل عن الفترة
(٧٢٦ ٦٤٩)	(٣١٠ ٠٥٢)	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨		صافي ربح / (خسارة) الفترة بعد ضريبة الدخل
(٠,٠٥)	(٠,٠٢)	٠,٥٣	٠,٥١	(١٠)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري / سهم)

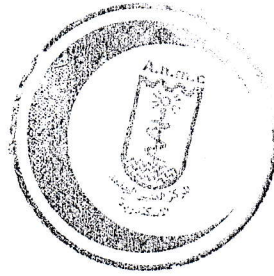
الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل الشامل الدورية
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (المعدلة)		عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (المعدلة)		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(٧٢٦ ٦٤٩)	(٣١٠ ٠٥٢)	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الاخر
(٧٢٦ ٦٤٩)	(٣١٠ ٠٥٢)	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



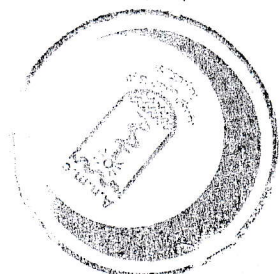
شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية

(جميع المبالغ بالجنبة المصري)

عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح / (خسائر) مرحلة	إجمالي الإحتياطيات	الإحتياطي رأسمالي	الإحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال المصغر والمذفوع
٢٤١ ٢٣٣ ٥٤١	٢٣ ٦٧٧ ٥٧٣	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	٩٥٥ ٩١٨	٨٢ ٧٧٤ ٩٣٨	٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠
(٣٩ ٨٨٧ ٦٦٧)	(٣٩ ٨٨٧ ٦٦٧)	-	-	-	-	-
٢٠١ ٣٤٥ ٨٧٤	(١٦ ٢١٠ ٠٩٤)	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	٩٥٥ ٩١٨	٨٢ ٧٧٤ ٩٣٨	٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠
٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	-	-	-	-	-
٢٠٩ ٦٤٩ ٠٧٨	(٧ ٩٠٦ ٨٩٠)	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	٩٥٥ ٩١٨	٨٢ ٧٧٤ ٩٣٨	٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠
٢٠٩ ٦٤٩ ٠٧٨	(٧ ٩٠٦ ٨٩٠)	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	٩٥٥ ٩١٨	٨٢ ٧٧٤ ٩٣٨	٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠
(١ ٩٧٠ ١٢٢)	(١ ٩٧٠ ١٢٢)	-	-	-	-	-
(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	-	-	-	-	-
(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	-	-	-	-	-
(٩ ٣١٤ ٧٠٩)	(٩ ٣١٤ ٧٠٩)	-	-	-	-	-
(٩٨٣ ٢٠٢)	(٩٨٣ ٢٠٢)	-	-	-	-	-
(١٠ ٢٩٧ ٩١١)	(١٠ ٢٩٧ ٩١١)	-	-	-	-	-
١٨٤ ٩٢٢ ٨٨٥	(٤١ ٦٥٥ ٣٥٣)	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٦١٦ ٠٤٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠
١٨٤ ٩٢٢ ٨٨٥	(٤١ ٦٥٥ ٣٥٣)	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٦١٦ ٠٤٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠
-	-	-	-	-	-	-
-	(٣٧٢ ٢٩٣)	٣٧٢ ٢٩٣	-	-	٣٧٢ ٢٩٣	-
-	(٣٧٢ ٢٩٣)	٣٧٢ ٢٩٣	-	-	٣٧٢ ٢٩٣	-
٧ ٩٥٤ ٦٢٨	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
٧ ٩٥٤ ٦٢٨	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	-	-	-	-	-
١٩٢ ٨٧٧ ٥١٣	(٣٤ ٠٧٣ ٠١٨)	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٩٨٨ ٣٣٣	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

(شركة مساهمة مصرية)

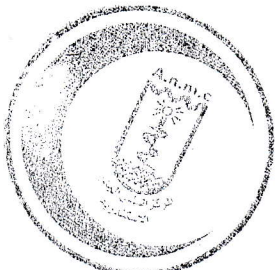
قائمة التدفقات النقدية الدورية

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
		صافي ربح الفترة بعد ضرائب الدخل
		تسويات :
٤ ٩٦٦ ٧٧١	٥ ٠٦٠ ٧٤٤	(١٢) - إهلاكات أصول ثابتة
١٤٨ ١٢٥	١٤٨ ١٢٥	(١٣) - إهلاكات استثمار عقارى
١ ٩٤٩ ٧٤٢	٢ ١٦٦ ٦٨٧	(١٠) - فوائد تمويلية
(٣١٨ ٥٠٨)	(٢ ٦٠٢)	(١٠) - فوائد دائنة
(٤١ ٨٥٣)	-	(٧) - أرباح بيع أصول ثابتة
٣ ٥١٤ ٣٢٤	٤ ٢٩٣ ٨٧٢	- ضريبة الدخل عن الفترة
١٨ ٥٢١ ٨٠٥	١٩ ٦٢١ ٤٥٤	
		التغيرات في :
١٢٤ ٦٦٢	٩٧١ ١٠٥	- المخزون
١٠ ٤٥٨ ١٩٧	(١٤ ٧٣٠ ٩٨٥)	- عملاء وأرصدة مدينة أخرى
٧٠٢ ٤٩٥	-	- مستحق من أطراف ذوى علاقة
(٢ ٦٧٩ ٣٢٣)	٧ ٥٢٢ ٨٠٤	- موردون وأرصدة دائنة أخرى
-	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	- مخصصات
٢٧ ١٢٧ ٨٣٦	٨ ٣٨٤ ٣٧٨	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١ ٩٧٠ ١٢٢)	-	مدفوعات عن توزيعات أرباح للعاملين
(١ ٩٤٩ ٧٤٢)	(٢ ١٦٦ ٦٨٧)	فوائد تمويلية مدفوعة
(١٥ ٥٩٣ ٥٥٠)	(١٤ ١٥٤ ٥١٧)	الضرائب المسددة خلال الفترة
٧ ٦١٤ ٤٢٢	(٧ ٩٣٦ ٨٢٦)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :
(٢ ٣٣٨ ٥١٧)	(٣ ٠٧٩ ٤٤٧)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٤٤ ٢٦٦	-	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
٣١٨ ٥٠٨	٢ ٦٠٢	فوائد دائنه محصلة
(١ ٩٧٥ ٧٤٣)	(٣ ٠٧٦ ٨٤٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	-	مدفوعات عن توزيع أرباح للمساهمين
(٣ ١٢٦ ٢٥٤)	-	مدفوعات لبنوك - قروض طويلة الأجل
(١٥ ٥٨٤ ٤١٤)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٩ ٩٤٥ ٧٣٥)	(١١ ٠١٣ ٦٧١)	صافي النقص فى النقدية وما فى حكمها خلال الفترة
٣٥ ٦١٦ ٠١٣	٥٢ ٦٢٢ ٦٥٨	(١٧) النقدية وما فى حكمها فى بداية الفترة
٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-	بنوك - ودائع لأجل مجمدة
٥٠ ٦٧٠ ٢٧٨	٤١ ٦٠٨ ٩٨٧	(١٧) النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية الدورية.



شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ألغى 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 انشاء مستشفى لتوفير الخدمات الطبية والعلاجية والتشخيص لفروع الطب المختلفة وتشمل التخصصات الاتية (أمراض نساء ، ولادة ، جراحة عامة بفروعها 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 ١٥/٨/١٩٨٣ وقد تم تجديد مدة الشركة بخمسة وعشرين عاماً أخرى تبدأ من تاريخ التجديد في السجل التجاري في ١٤/١٠/٢٠٠٨.

٢- أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وفى ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.
تم اعتماد القوائم المالية عن الفترة المالية الدورية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٣.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

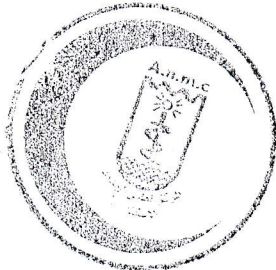
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج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

الضرائب المؤجلة: إيضاح رقم (٢٢-١)

المخصصات: إيضاح رقم (٢٣-١)

يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.

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



قياس القيمة العادلة

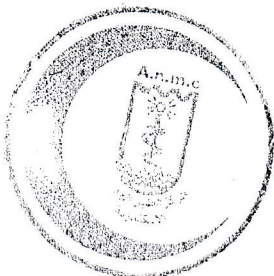
يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى 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 مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها. عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٥- إيرادات النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣ ٠٤٧ ٢٤٣	١٧ ٧٦٣ ٨٢٦	٢٣ ٦٠٢ ٣٤٣	٣٣ ٢٢٨ ٣٨٠	إيرادات الوحدات التخصصية
٩ ١٥٦ ٧٠٨	٨ ٤٧٧ ٧٣٨	١٩ ٢٩٠ ٦٧٣	١٧ ٩٦٣ ٠٤٣	إيرادات العيادات الخارجية والطوارئ
١٠ ٠٢١ ٥٩٣	٩ ٣٨١ ٧٧٦	٢٣ ٦٧٣ ٧٥٢	١٩ ٩٣٠ ٥٦٥	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٧ ٤٢٧ ٢٧٨	٧ ٣٥٤ ٧٦٥	١٥ ٦٩٨ ٦٥٩	١٥ ٥٨٤ ٨٨٣	إيرادات معامل وأشعة
٢٣ ٢٧٠ ٢٧٩	٢١ ٤٧١ ٢١٤	٤٢ ٦٩٢ ٨٧١	٤٢ ٧٦١ ٢٠٤	أيرادات أدوية ومستلزمات طبية
٢ ٤٩٤ ٤٨٤	٣ ٦٨٣ ٥٦٥	٤ ٩٧٦ ٢٤٤	٦ ٩٣٩ ٩٩٨	إيرادات بنك الدم
-	٢٥٩ ٧٤١	-	٦٤٣ ٥٦٥	إيرادات زيارات طبية خارجية
٦٥ ٤١٧ ٥٨٥	٦٨ ٣٩٢ ٦٢٥	١٢٩ ٩٣٤ ٥٤٢	١٣٧ ٠٥١ ٦٣٨	اجمالي إيرادات النشاط
(١ ٤٣٨ ٥٧٠)	(٣ ٨٧٤ ٧٧٨)	(٣ ٥٨٨ ٧٥٤)	(٣ ٩٢٧ ٤٥٧)	يخصم:
٦٣ ٩٧٩ ٠١٥	٦٤ ٥١٧ ٨٤٧	١٢٦ ٣٤٥ ٧٨٨	١٣٣ ١٢٤ ١٨١	خصم عملاء - تعاقدات
				صافي إيرادات النشاط

٦- تكلفة النشاط

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٠ ٤٩٩ ٤٢٥	٢٥ ٠٦٦ ٤٤١	٣٩ ٤٢٠ ٦١٥	٤٥ ٧١٦ ٢٦٥	مستلزمات وأدوية طبية مستخدمة
٩ ٠٩٢ ٥١٠	١٢ ١٢٩ ٠١٣	١٧ ٩٢٦ ٨٥٢	٢٠ ٥٩٦ ١٠٥	اتعاب أطباء
٦٧٠ ٩٧٥	٧٦٩ ١٨٤	١ ١٩٦ ٩٤٩	١ ٥٥٢ ٢٢٩	مياه وكهرباء وغاز
٩ ٥٥٨ ٧٦٩	١٠ ٢٦٣ ٩٠٢	١٨ ٢١٣ ٩٦٣	١٩ ٢٧٨ ٨٥٦	أجور ومرتببات وما في حكمها
١ ٥٠٤ ٥١٠	١ ٥٠٧ ٨٩٨	٣ ٠٠٩ ٠٣٩	٣ ٠٦٥ ٦١١	إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح (١٢)
١ ٠٦٩ ٢٣٤	١ ٣١١ ٣٨٣	٢ ٣٦١ ٢٠٥	٣ ٨٧٧ ١٠٤	صيانة أجهزة ومعدات طبية
١ ١٨١ ٧٥٨	١ ٣٩٦ ٢٨٦	٢ ٣٨٦ ١٩٨	٢ ٣٥٧ ٥٥١	خدمات طبية مقدمة من الغير
٢ ٠٥٣ ٦٠٢	٣ ٣٧٦ ٩٤٠	٣ ٩٥٩ ٦٩٧	٥ ٥٥٠ ١٢٠	أخرى
٤٥ ٦٣٠ ٧٩٣	٥٥ ٨٢١ ٠٤٧	٨٨ ٤٧٤ ٥١٨	١٠١ ٩٩٣ ٨٤١	



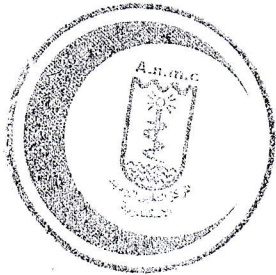
٧- إيرادات الأخرى

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٢٢ ٨٩٥	٣٩٠ ٧٧١	٥٣٩ ٤٦٥	٧٧٥ ٧٩٢	مساحات مؤجرة للغير *
٢ ٥٠٣	-	٤١ ٨٥٣	-	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٦١ ٩١٥	١٨٨ ١٣٦	٨١٨ ٦٠٢	٣٨٨ ٤٩٧	إيرادات متنوعة
٧٨٧ ٣١٣	٥٧٨ ٩٠٧	١ ٣٩٩ ٩٢٠	١ ١٦٤ ٢٨٩	

• يتمثل بند مساحات مؤجرة للغير في ايجار الصيدلية الخارجية و ايجار سوبرماركت والكافتيريا .

٨- مصروفات إدارية

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤ ٩٠٦ ٨٢٢	٦ ٢٨٢ ١٧٣	٩ ٤٠٤ ٥٣٢	١٠ ٨٨٤ ١٦٧	أجور ومرتبوات وما في حكمها
١٦٧ ٧٤٣	١٩٢ ٥١٤	٢٩٩ ٢٣٧	٣٥٣ ٦٩٢	مياه وكهرباء وغاز
٩٧٨ ٨٦٦	٩٩٧ ٧٩٨	١ ٩٥٧ ٧٣٢	١ ٩٩٥ ١٣٣	اهلاك أصول ثابتة - إيضاح (١١)
٧٤ ٠٦٢	٧٤ ٠٦٢	١٤٨ ١٢٥	١٤٨ ١٢٥	اهلاك استثمار عقاري - إيضاح (١٢)
٧٤٨ ٥٧٣	٧٦٥ ٨٤٣	١ ٧١٣ ٢٧٣	١ ٥٨٨ ١٩٦	نظافة ووقاية طبية
٧٢٩ ٠٤٤	٩٠٧ ٥٢٣	١ ٣٥٨ ٦٩٠	٢ ١٤٨ ١٥٩	اصلاح وصيانة
٧٦٧ ٩٧٨	٣٢٧ ٩٧٨	١ ٥٢٤ ٢٣٦	٣٩٢ ٦٦٥	رسوم ودمغة
٦١ ٢٥٠	١٦٧ ٦٥٢	٥٥٠ ٤٧٥	٧٢٦ ٥٥٢	أتعاب واستشارات مهنية
٣٠ ١٣٠	٩٦ ٨٨٦	٧٧ ٥٨٠	٢٣٧ ٠٥٥	دمغات ورسوم حكومية
٢٧٧ ٢١٩	٢٩٠ ٦٥٧	٥٥٤ ٧٣٤	٥٧٢ ٠٠١	خدمات امن وحراسة
١٦٤ ٠٠٠	١٦٥ ٥٠٠	٣٣٣ ٣٣٠	٣٤٩ ٣١٠	المساهمة التكافلية - التأمين الصحي
٩٢٣ ٥٤٨	٤ ٦٤٥ ٩١٠	٢ ٠٦٩ ٣٥٣	٣ ٦٨٢ ١١١	الشامل
٩ ٨١٩ ٢٣٥	١٢ ٠٢٧ ٣٤٠	١٩ ٩٩١ ٢٩٧	٢٣ ٠٧٧ ١٦٦	أخرى



٩- الإيرادات والتكاليف التمويلية

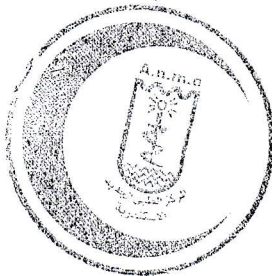
عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٢٠٢٣		عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٢٠٢٣	
الإيرادات التمويلية							
٩٢٩ ٩٠٢	١ ٤١٩ ١٠٨	١ ٩٤٩ ٧٤٢	٢ ١٦٦ ٦٨٧	١ ٩٤٩ ٧٤٢	٢ ١٦٦ ٦٨٧	فوائد دائنة - عائد ودائع بنكية	
٩٢٩ ٩٠٢	١ ٤١٩ ١٠٨	١ ٩٤٩ ٧٤٢	٢ ١٦٦ ٦٨٧	١ ٩٤٩ ٧٤٢	٢ ١٦٦ ٦٨٧		
التكاليف التمويلية							
(١٠٥ ٩٠١)	-	(٣١٨ ٥٠٨)	(٢ ٦٠٢)	(٣١٨ ٥٠٨)	(٢ ٦٠٢)	فوائد ومصروفات تمويلية	
(١٠٥ ٩٠١)	-	(٣١٨ ٥٠٨)	(٢ ٦٠٢)	(٣١٨ ٥٠٨)	(٢ ٦٠٢)		
٣٦ ٣٨٥	١ ١٥٢ ٧٤٧	١٩١ ٩٥١	١ ٥١٤ ١٥٢	١٩١ ٩٥١	١ ٥١٤ ١٥٢	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية	
٨٦٠ ٣٨٦	٢ ٥٧١ ٨٥٥	١ ٨٢٣ ١٨٥	٣ ٦٧٨ ٢٣٧	١ ٨٢٣ ١٨٥	٣ ٦٧٨ ٢٣٧	صافي الإيرادات التمويلية	

١٠- ربحية السهم

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

عن الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٢٠٢٣		عن الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		٢٠٢٣	
(٧٢٦ ٦٤٩)	(٣١٠ ٠٥٢)	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	صافي ربح الفترة (جنيه مصري)	
-	-	-	-	-	-	يخصم:	
نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة							
(٧٢٦ ٦٤٩)	(٣١٠ ٠٥٢)	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	صافي المستحق للمساهمين	
١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	عدد الأسهم المتاحة خلال الفترة	
(٠,٠٥)	(٠,٠٢)	٠,٥٣	٠,٥١	٠,٥٣	٠,٥١	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح / (خسارة) الفترة (جنيه مصري / 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.

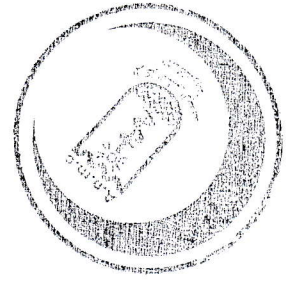


شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 شركة مساهمة معسرة
 تابع الإحصاءات التمهيدية للبرنامج المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022
 (جميع المبالغ بالعملة المصرية ما لم يذكر خلاف ذلك)
 11- الأصول ثابتة

الإجمالي	الثالث	الثالث	الات كتابية	الثالث	معدات مكاتب	مفروشات	أدوات طبية وجراحية	عدد و أدوات	وسائل نقل	حاسب آلي	معدات	أرضيات
	شرف مرضي	الات كتابية	وحاسبية و تصوير	معدات مكاتب	مفروشات	أدوات طبية وجراحية	عدد و أدوات	وسائل نقل	حاسب آلي	معدات	أرضيات	
٢٥٥ ٥٨٢ ١٣٩	١٠ ٩٧٨ ٣١٧	١٩٢ ٦٩١	٣ ٠٩٦ ٤٧٤	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٦ ٩٢٠ ٣٧٣	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ٩٩٩ ١٠٧	٧١ ٩٤٣ ٥٦٦	١٢٢ ٩٢٠ ٠٤١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/
٦ ٩٨٤ ٤٧١	٣٣١ ٢١٦	٩٩٠	٣٣٢ ٢٢٠	-	٦٢٢ ٠٩١	-	-	٦٩ ٠٠٥	٣ ٧٠٨ ٢٧٩	١ ٩٢٠ ٦٧٠	-	الإحصاءات خلال العام
(١ ٤٧٨ ١٨٠)	(١٤ ١٢٣)	(٣١ ٩٣٨)	(٨ ٩٣١)	-	(١٥٩ ٧٧٠)	-	-	(٧ ٢٥٩)	(١ ٢٥٦ ٠١١)	-	-	الاستثمارات خلال العام
٢٤١ ٠٨٨ ٤٣٠	١١ ٢٩٥ ٤٦٠	١٦١ ٧٥٣	٣ ٤١٩ ٧٥٥	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٧ ٢٨٢ ٢٩٤	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ٦٦٠ ٧٥٣	٧٤ ٣٩٥ ٧٥٤	١٣٤ ٨٤٠ ٧١١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣١
٢٤١ ٠٨٨ ٤٣٠	١١ ٢٩٥ ٤٦٠	١٦١ ٧٥٣	٣ ٤١٩ ٧٥٥	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٧ ٢٨٢ ٢٩٤	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ٦٦٠ ٧٥٣	٧٤ ٣٩٥ ٧٥٤	١٣٤ ٨٤٠ ٧١١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣٠
٣ ٠٧٩ ٤٤٧	٤٠٠ ٩٢٢	-	٢٠٨ ٠٨٠	-	٣٢٦ ٦٥٢	-	٢ ٤٨١ ٢٥٣	١٢٩ ٤٠٠	١ ١٠٠ ٣٢٩	٩١٤ ١٤٤	-	الإحصاءات خلال الفترة
٢٤٤ ١٦٧ ٨٧٧	١١ ٦٩٦ ٣٩٢	١٦١ ٧٥٣	٣ ٦٢٧ ٨٥٥	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٧ ٧٠٩ ٢٤٦	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ٣٩٠ ١٥٣	٧٥ ٤١٥ ٩٩٣	١٣٥ ٧٥٤ ٨٥٥	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/٣٠
١٠٠ ٦٩٩ ٢٠١	٩ ١١٧ ٥٤٥	١٦٦ ٤٣٣	٢ ٦٥٠ ٣٩١	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٥ ٩٠٣ ٨٧٠	١٠٩ ٠٩٤	١ ٤٢٢ ٦٤٥	١ ٨٣٦ ٣٦٨	٥٧ ٤٣٩ ٣٢٥	٢٠ ٧١٣ ٦٢٨	-	مجمع الإحصاء
٩ ٩٣٣ ٥٤٠	٧٢٦ ٥٣٨	١ ٣٠٨	١٤٦ ٣٧٠	-	٤٩٩ ٨٧١	-	٢٤٩ ١٩٦	١٨١ ٢٤٠	٤ ٧٨١ ٦٦٧	٣ ٣٢٧ ٢٥٠	-	مجمع الإحصاء في ٢٠٢٢/١/١
(١ ٤٧٤ ٨٧٣)	(١٣ ٥٤٨)	(٣١ ٩٣٧)	(٧ ٧٩٤)	-	(١٥٩ ٤٩٣)	-	-	(٧ ٢٥٩)	(١ ٢٥٤ ٧٥٥)	-	-	إحصاءات عام ٢٠٢٢ محتل
١٠٩ ١٥٧ ٨٦٨	٩ ٨٤٠ ٥٣٥	١٣٥ ٨١٤	٢ ٧٨٨ ٩٦٧	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٦ ٢٤٤ ٢٤٨	١٠٩ ٠٣٤	١ ٦٧١ ٨٤١	٢ ٠٠٥ ٣٥٢	٦٠ ٩٦٦ ٢٢٧	٢٤ ٠٥٠ ٨٧٨	-	مجمع الإحصاء في ٢٠٢٢/١/٣١
١٠٩ ١٥٧ ٨٦٨	٩ ٨٤٠ ٥٣٥	١٣٥ ٨١٤	٢ ٧٨٨ ٩٦٧	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٦ ٢٤٤ ٢٤٨	١٠٩ ٠٣٤	١ ٦٧١ ٨٤١	٢ ٠٠٥ ٣٥٢	٦٠ ٩٦٦ ٢٢٧	٢٤ ٠٥٠ ٨٧٨	-	مجمع الإحصاء في ٢٠٢٢/١/١
٥ ٦٠ ٧٤٤	٣٩٩ ٧٩٣	٥ ٤٤١	١٠١ ٨٣١	-	٢٧٦ ٥٠٧	-	١١٦ ٣٢١	٨٤ ١٢٢	٢ ٢٨٩ ٢١١	١ ٦٨٧ ٣٩٨	-	إحصاءات الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
١١٤ ٢١٨ ٦١٢	١٠ ٢٤٠ ٣٢٨	١٤١ ٢٥٥	٢ ٨٩٠ ٧٨٨	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٦ ٥٢٠ ٧٥٥	١٠٩ ٠٣٤	١ ٧٨٨ ١٧٢	٢ ٠٨٩ ٤٨٤	٦٣ ٣٥٥ ٥٤٨	٢٥ ٧٢٨ ٢٧٦	-	مجمع الإحصاء في ٢٠٢٢/١/٣٠
١٢٩ ٤٤٩ ٦١٥	١ ٤٥٦ ١٠٤	٢٠ ٤٩٨	٧٢٧ ٣٧٧	٧٠٤	١ ١٨٨ ٥٩١	٥٧	٦٩٣ ٠٨١	٣٠٠ ٦٦٩	١٢ ١٤٠ ٤٤٥	١١٠ ٠١٦ ٥٧٩	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	مجموع القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٣٠
١٣١ ٩٣٠ ٥١٢	١ ٤٥٤ ٩٢٥	٢٥ ٩٣٩	٧٣٠ ٧٨٨	٧٠٤	١ ١٣٨ ٤٤٢	٥٧	٨٠٩ ٤١٢	٢٥٥ ٤٠١	١٣ ٤٢٩ ٥١٧	١١٠ ٧٨٩ ٨٣٣	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١/٣١
٧١ ١٨٨ ٨٤٦	٧ ٤٥٩ ٢٢٨	١١٨ ٣٨٣	٢ ٤٤٦ ٠٨٧	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٥ ٣٤٢ ٣١٧	١٠٩ ٠٩١	١ ٢٣٥ ٢٧٣	١ ٦٠٨ ٦٢٧	٥١ ٢٤١ ٣٠١	٢٠ ٢ ٨١٣	-	الأصول المملوكة دفترياً في ٢٠٢٢/١/٣٠

إحصاءات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر عن الفترة موزعة كالتالي :-

عن الفترة المالية	من ١ يناير 2023	الي 30 يونيو 2023
عن الفترة المالية	من ١ يناير 2022	الي 30 يونيو 2022
كثافة النشاط	٦	٦
مسرفقات إدارية	٨	٨
٣ ٠٠٩ ٠٣٩	٣ ٠٦٥ ١١١	
١ ٩٥٧ ٧٢٢	١ ٩٩٥ ١٣٣	
٤ ٩٦٦ ٧٧١	٥ ٠٦٠ ٧٤٤	



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد- الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

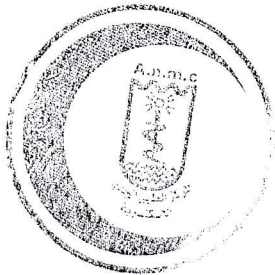
تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- الاستثمار العقاري

مباني	
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
-	الإضافات خلال العام
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
-	الإضافات خلال الفترة
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠
٢ ٦٦٦ ٢٥٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢٩٦ ٢٥٠	أهلاك عام ٢٠٢٢
٢ ٩٦٢ ٥٠٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٢ ٩٦٢ ٥٠٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣/١/١
١٤٨ ١٢٥	أهلاك الفترة المنتهية في ٢٠٢٣
٣ ١١٠ ٦٢٥	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٣
٨ ٧٣٩ ٣٧٥	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣
٨ ٨٨٧ ٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢

يتمثل الاستثمار العقاري في حصة عقارية قدرها ستة قراريط وأربعة أسهم مشاعا بأرض ومباني ومنافع العقار (المستشفى) التي تقوم الشركة الشقيقة " شركة راقودة للخدمات الطبية " بإدارتها ، وبلغت القيمة العادلة للاستثمار العقاري مبلغ ١٠ ٤٠٦ ٠٠٠ جنية مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ طبقاً لرأى خبير فني مستقل، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيلها بالشهر العقاري.



١٣- استثمارات في شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)		نسبة المساهمة	عدد الأسهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	%	
١ ٨٦٠ ٠٠٠	١ ٨٦٠ ٠٠٠	%٢٤	٧٢ ٦٠٠ * شركة راقودة للخدمات الطبية ش.م.م
٩٦٩ ٠٠٠	٩٦٩ ٠٠٠	%١٢,٥٣	٩ ٦٠٠ ** شركة وقاية للخدمات البيئية ش.م.م
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	٢ ٨٢٩ ٠٠٠		
(٢ ٨٢٩ ٠٠٠)	(٢ ٨٢٩ ٠٠٠)		
-	-		

يخصم:

الاضمحلال في قيمة الاستثمارات

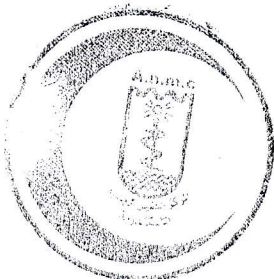
*الاستثمار في شركة راقوده للخدمات الطبية

قامت شركة الإسكندرية للخدمات الطبية في ٣٠ أغسطس ٢٠١٦ بالمشاركة في تأسيس شركة راقوده للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية" بمبلغ وقدره ١ ٨٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليون وثمانمائة وستون ألف جنيه مصري)، بنسبة مساهمة ٢٤% من رأس المال المدفوع والذي يمثل ٧٢ ٦٠٠ سهم نقدي من إجمالي عدد الأسهم البالغ ٣٠٢ ٥٠٠ سهم. ولم تتم الشركة باعداد قوائم مالية دورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعليه سوف يتم عرض اقرب المعلومات المالية المتاحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ويُلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة راقوده للخدمات الطبية 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 يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المشاركة
%٢٤	إجمالي الأصول الغير متداولة بالشركة الشقيقة
١٢ ١٢٤ ٦٢٨	إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة
٢ ٧١١ ٨٥٥	إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة
٨ ٦٧٣ ٠٦٠	إجمالي الالتزامات الغير متداولة بالشركة الشقيقة
٩ ٨٩٥ ٤٠٧	صافي أصول الشركة الشقيقة
(٣ ٧٣١ ٩٨٤)	حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة
(٨٩٥ ٦٧٦)	يخصم:
(١ ٨٦٠ ٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
(٢ ٧٥٥ ٦٧٦)	خسائر الشركة الشقيقة التي لم يتم الاعتراف بها (١)
-	صافي القيمة الدفترية للاستثمار بدفاتر الشركة

(١) هذا ولم تتم الشركة بأثبات حصتها في الخسائر المبيعة للشركة الشقيقة حيث تتحصر مسؤوليتها في حدود مساهمتها فقط في رأس مال الشركة الشقيقة كما انها ليست لديها أية التزامات تضامنية مستقبلية مع الشركة الشقيقة لصالح الغير.



****شركة وقاية للخدمات البيئية**

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

وقد توقفت شركة وقاية عن مزاولتها نشاطها خلال العام بالإضافة الي تحقيقها لخسائر مرحلة بلغت ١ ٦٨٥ ٤٩٠ جنيه مصري من بداية النشاط وكذلك لم تقم شركة وقاية بأعداد أية قوائم مالية لها، وجاري توفيق أوضاعها مع وزارة الصحة للعودة في مزاولتها النشاط مرة أخرى، ولحين البدء مرة ثانية في مزاولتها نشاطها فقد قامت الشركة بالاعتراف بخسائر الاضمحلال لأجمالي استثماراتها.

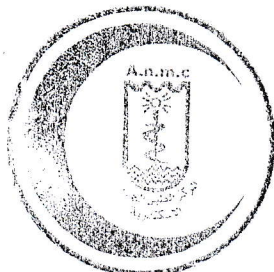
ولم تقم الشركة بأعداد قوائم مالية دورية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعليه سوف يتم عرض القرب المعلومات المالية المتاحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

ويُلخص 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 يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة المشاركة
١٢,٥٣%	إجمالي الأصول الغير متداولة بالشركة الشقيقة
٩ ٢٢٦ ٧٢٤	إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة
١ ١١٩ ٣٩٣	إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة
٨٨١ ٤٨٩	إجمالي الالتزامات الغير متداولة بالشركة الشقيقة
٧٩٤ ٧٣٦	صافي أصول الشركة الشقيقة
٨ ٦٦٩ ٨٩٢	حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة
١ ٠٨٦ ٣٣٧	يخصم:
(٩٦٩ ٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
١١٧ ٣٣٨	الزيادة في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة التي لم يتم الاعتراف بها
-	صافي القيمة الدفترية للاستثمار بدفاتر الشركة

١٤ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١ ٣١٦ ٥٠٧	٩٩٤ ٨٤١	أدوية
٦ ٧١٨ ٧٩٩	٥ ٩٢٠ ٢٢١	مستلزمات طبية
١٣٩ ٦٥٧	١٤٩ ٥٢٤	بنك الدم
٦٤٨ ٠٤١	٧٨٧ ٣١٣	مواد ومهمات
٨ ٨٢٣ ٠٠٤	٧ ٨٥١ ٨٩٩	



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

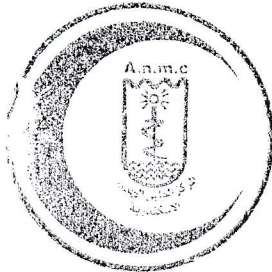
١٥- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠٩ ١٧٧ ٤٠٤	١٢٤ ٢١٩ ٠٧٠	العملاء
٣ ٠١٨ ٩٩٨	٣٢٤ ٧٢٧	أوراق قبض
٣ ٢٣٤ ٦٠٧	٣ ٦٢٠ ١٢٧	إيرادات مستحقة
٥ ٦٢٣ ٥٦٤	٣ ١١٨ ٧١٠	مصلحة الضرائب دفعات مقدمة
٢٩ ٦٠٥	-	ضرائب خصم من المنبع
٨٢٧ ٨٩٩	١ ٥٢٩ ١٦٣	أرصدة مدينة أخرى
		يخصم:
(٤٦ ٨٥٩ ٦٩٥)	(٤٦ ٨٥٢ ٤٣١)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأرصدة مدينه أخرى
٧٥ ٠٥٢ ٣٨٢	٨٥ ٩٥٩ ٣٦٦	

١٦- 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 او 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 وتتم تلك المعاملات وفقا للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة: -

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حجم المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الطرف
١٠ ٧١٥ ٩١٥	١٠ ٧١٥ ٩١٥	-	خدمات	شركة راقودة للخدمات الطبية
		-	مدفوعات	
(٢٤ ٩٨٤)	(٢٤ ٩٨٤)	-		يخصم:
١٠ ٦٩٠ ٩٣١	١٠ ٦٩٠ ٩٣١			الخسائر الائتمانية المتوقعة



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- النقدية وما في حكمها

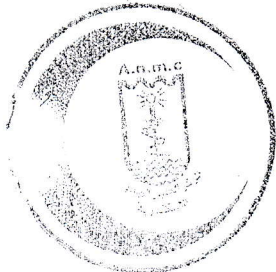
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٢٥ ٣٩٨ ٥٧١	٢١ ٦٨٣ ٠٥٠	١٥ ٩٣٩ ٤٢٦	بنوك - حسابات جارية
٣٣٩ ٠٠١	٥١١ ٩٧٣	٧٤١ ٩٢٦	نقدية بالصندوق
٦ ٩١٠ ٦٢٦	٩٥٣ ٩٥٥	٤ ٧٧٧ ٩٥٦	شيكات تحت التحصيل
			يخصم:
(٦٧ ٢٨٤)	(٧٢ ٣٦٥)	(٧٢ ٣٦٥)	الخسائر الأتمانية المتوقعة
٦٣ ٠٨٠ ٩٠٤	٥٣ ٥٧٦ ٦١٣	٤٦ ٣٨٦ ٩٤٣	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
			يخصم:
(٥ ٥٠٠ ٠٠٠)	-	-	بنوك ودايع لأجل مجمدة
(٦ ٩١٠ ٦٢٦)	(٩٥٣ ٩٥٥)	(٤ ٧٧٧ ٩٥٦)	شيكات تحت التحصيل
٥٠ ٦٧٠ ٢٧٨	٥٢ ٦٢٢ ٦٥٨	٤١ ٦٠٨ ٩٨٧	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٨- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيها مصريا لاغير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٠٥ ٤١٥ ٢٠٠ جنيه مصري موزع علي ١٣ ١٧٦ ٩٠٠ سهماً قيمة السهم الاسمية ٨ جنيه مصري (فقط ثمانيه جنيهاً مصريا لاغير).
- قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٠ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠٠ ٧٨٤ ٨ جنيه مصري من ١٠٥ ٤١٥ ٢٠٠ جنيه مصري الي ١١٤ ١٩٩ ٨٠٠ جنيه مصري من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١٠٩٨ ٠٧٥ سهم مجاني ليصبح عدد الأسهم ٩٧٥ ٢٧٤ ١٤ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠ ٣٨١ ٨٠٠ جنيه مصري (فقط عشرة ملايين وثلاثمائة وواحد وثمانون ألف وثمانمائة جنيها مصريا لاغير) من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ١ ٢٩٧ ٧٢٥ سهم مجاني، وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١.

هيكل المساهمين

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر والمدفوع
لايم فست بارتترز للرعاية الصحية		٪٦١,٣٦	٩ ٥٥٤ ٦٥٠	٧٦ ٤٢٧ ٢٠٠
تواصل هولدنجز للإستثمارات المالية		٪٣٤,٧٣	٥ ٤٠٨ ٨٠٦	٤٣ ٢٧٠ ٤٤٨
مساهمون آخرون		٪٣,٩١	٦٠٩ ٢٤٤	٤ ٨٧٣ ٩٥٢
		٪١٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٠ ٦١٦ ٠٤٠	١٠ ٩٨٨ ٣٣٣	احتياطي قانوني
٩٥٥ ٩١٨	٩٥٥ ٩١٨	احتياطي رأسمالي
٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	احتياطي عام
<u>١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨</u>	<u>١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١</u>	

٢٠ - الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

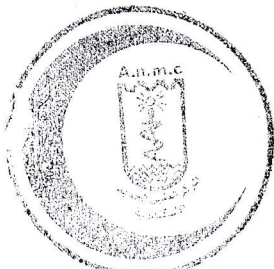
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٢ ٦٨٩ ٦٨٦	٢٣ ٥٤٧ ١٣٩	موردون
٦ ٤٨٠ ٣٦٦	١٠ ٠٩٢ ٢٠٢	أوراق دفع
١٢ ٠٩٢ ٢٦٩	١٥ ١٨٤ ٥٩٦	أتعاب أطباء مستحقة
١ ٢٩٠ ٠٧٠	١ ٣٢٨ ٠٦٢	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٧٦٢ ٣٥٥	٢ ١٨٣ ٩٩٨	تأمينات للغير
٢٩٩ ٦٩١	٣٦١ ٤٣٩	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١٣ ٦٨٦ ٤١١	١١ ٥١٠ ٦٩٨	مصروفات مستحقة
١٥٦ ٤٦٢	١٥٢ ٨١٧	مصلحة الضرائب - مهن حرة
٥٤٧ ٢٧٧	٧٨٨ ٢١٥	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٤٨ ٢٣٠	٢٦٣ ٤٩٧	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٥٣ ٧٦٩	-	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
٦٦٩ ٦٩٥	٣٤٨ ٨٥٥	المساهمة التكافلية
٤ ٢٧٩ ٢٤٠	٦ ٠١٦ ٨٠٧	أرصدة دائنة أخرى
<u>٦٤ ٢٥٥ ٥٢١</u>	<u>٧١ ٧٧٨ ٣٢٥</u>	

٢١ - ضرائب الدخل

١-٢١ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأصول	الالتزامات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الأصول	الالتزامات
٣ ١٥١ ٥١٥	-	٤ ٤٤٠ ٣٥٨	-	-	الأصول الثابتة وأستثمار عقارى
-	٢٨٥ ٤٤٦	-	-	-	فروق عملة غير محققة
٣ ١٥١ ٥١٥	٢٨٥ ٤٤٦	٤ ٤٤٠ ٣٥٨	-	-	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
٥ ٥٣٨ ٨٦٤	-	٢ ٨٦٦ ٠٦٩	-	-	يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
-	٢ ٣٨٧ ٣٤٩	(١ ٥٧٤ ٢٨٩)	-	-	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر إيراد (مصروف)
-	٢٨٥ ٤٤٦	-	-	-	المحمل على قائمة الدخل الشامل إيراد (مصروف)



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢-٢١ الأصول الضريبية غير المثبتة

لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٥ ١٢١ ٤٥٠	٣ ٩٩٦ ٤٥٠	مخصص مطالبات وقضايا محتملة
١٠ ٥٤٣ ٤٣١	١٠ ٥٤١ ٧٩٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٦ ٢٨٢	١٦ ٢٨٢	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية لدي البنوك
٤ ٤٠٤	٤ ٤٠٤	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٦ ٥٢٥	٦٣٦ ٥٢٥	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة
١٦ ٣٢٢ ٠٩٢	١٥ ١٩٥ ٤٥٨	

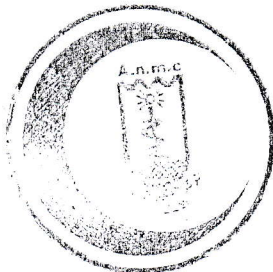
لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في قيم العملاء والنقدية لدي البنوك ومستحق من أطراف ذات علاقة والاضمحلال في قيمة الاستثمارات وذلك إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي او لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستعادة من هذه الأصول.

٣-٢١ ضرائب الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٣ ٠٧٠ ٣٠٧	٢ ٧١٩ ٥٨٣	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة
١ ٣٣٠ ٠٠٠	-	فروق فحص ضريبي عن سنوات سابقة
٤ ٤٠٠ ٣٠٧	٢ ٧١٩ ٥٨٣	ضريبة الدخل الحالية عن الفترة

٤-٢١ سعر الضريبة الفعال

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
٨ ٣٠٣ ٢٠٤	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	صافي ربح الفترة
٤ ٤٠٠ ٣٠٧	٢ ٧١٩ ٥٨٣	ضريبة الدخل من واقع قائمة الأرباح أو الخسائر
(٨٨٥ ٩٨٣)	١ ٥٧٤ ٢٨٩	الضريبة المؤجلة
١١ ٨١٧ ٥٢٨	١٢ ٢٤٨ ٥٠٠	صافي ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل باستخدام النسبة القانونية
٧٤ ٩٩٩	٧٨ ٥٩٥	مساهمة تكافلية
٤٣ ١٨٩	٣٤٠ ٦٨٤	فروق ترجمه ارصده بعملات اجنبيه (غير محققة)
٧٣٧ ١٩٢	١ ١١٨ ٦٨٠	تسويات ضريبية اخرى
%٢٩,٧	%٣٥,١	ضريبة الدخل عن الفترة/ سعر الضريبة الفعال



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- المخصصات والانخفاض في قيمة الاصول

١-٢٢ مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	المستخدم خلال العام	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	
١٧ ٧٦٢ ٠٠٠	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٢٢ ٧٦٢ ٠٠٠	مخصص مطالبات وقضايا متوقعة
١٧ ٧٦٢ ٠٠٠	(٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	٢٢ ٧٦٢ ٠٠٠	

يتمثل مخصص المطالبات في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ في إجمالي المخصص القائم لمواجهة مطالبات قانونية وأى مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. وترى الإدارة بعد الحصول على الإستشارات الفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمتطلبات معيا المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات للأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢٢-٢ الاضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	المستخدم خلال الفترة	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١	
٤٦ ٨٥٢ ٤٣١	٧ ٢٦٤	-	٤٦ ٨٥٩ ٦٩٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٧٢ ٣٦٥	-	-	٧٢ ٣٦٥	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية لدى البنوك
٢٤ ٩٨٤	-	-	٢٤ ٩٨٤	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	-	٢ ٨٢٩ ٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٤٩ ٧٧٨ ٧٨٠	٧ ٢٦٤	-	٤٩ ٧٨٦ ٠٤٤	

٢٣- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

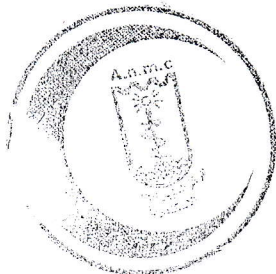
تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي المتعلق بضريبة أرباح شركات الأموال لمأمورية الضرائب المختصة سنوياً في المواعيد المقررة قانوناً، كما تقوم بسداد الضريبة المستحقة - إن وجدت - من واقع الإقرار.

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 الى اللجنة الداخلية والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.



تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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 امام المحكمة وتم تقديم طلب لجنة
انهاء المنازعات وتم سداد كامل الضريبة.

ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

تلتزم الشركة باستقطاع ضريبة الأجر والمرتببات 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 اثناء الخلاف مع المأمورية.

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى 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 الداخلية 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 الى اللجنة الداخلية والتي اسفرت عن فروق تم
سدادها بالكامل.

ضريبة القيمة المضافة

وفقاً لقانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخدمات الطبية عدا عمليات التجميل معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وتم
تسجيل الشركة وتتم تقديم الاقرارات 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 الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧

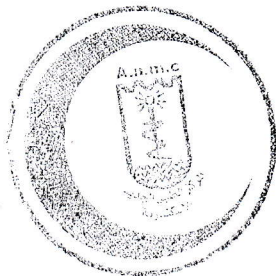
تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم اثناء الخلاف مع المأمورية وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

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.



٢٤- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية نظرة شاملة

تعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:

٢٤-١ خطر الائتمان

٢٤-٢ خطر السيولة

٢٤-٣ 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 وتقوم اللجنة برفع تقاريرها الى مجلس الإدارة عن انشطتها. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة، وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبنائه يتقهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

تقوم لجنة المراجعة بالإشراف على كيفية قيام الإدارة بمراقبة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر كما يقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار نظام إدارة المخاطر بالمخاطر التي تواجهها الشركة وتتعاون الإدارة مع لجنة المراجعة في قيامها بدورها الإشرافي والرقابي، وتتولى الإدارة القيام بكلاً من المراجعة الدورية والخاصة بضوابط وإجراءات إدارة المخاطر وتقوم بتقديم تقارير عن نتائجها إلى مجلس الإدارة.

٢٤-١ خطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر الخسارة المالية للشركة إذا لم يتمكن عميل أو طرف مقابل بأداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية وينشأ هذا الخطر بصورة أساسية من أرصدة العملاء.

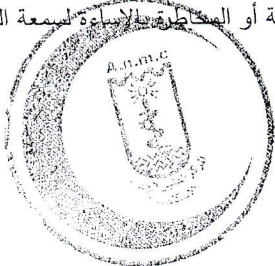
المخاطر الائتمانية

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	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
٦٨ ٥٧١ ٣١٤	٨١ ٣١١ ٤٩٣	(١٥)	عملاء وأرصدة مدينة أخرى
١٠ ٦٩٠ ٩٣١	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	(١٦)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٢ ١١٠ ٦٨٥	٤٥ ٦٤٥ ٠١٧	(٧١)	النقدية بالبنوك
١٣١ ٣٧٢ ٩٣٠	١٣٧ ٦٤٧ ٤٤١		

٢٤-٢ 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 للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطر السيولة لسمعة الشركة.



وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتعظيم أوضاع عاندها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة الى أن تحتفظ بمستوى من النقدية وما في حكمها بقيمة اعلي من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية.

وتراقب الشركة ايضا مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المتداولة بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة من الالتزامات المتداولة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ التدفق النقدي المتوقع من الأصول المتداولة والذي ينتهي خلال ٦ أشهر بلـسـغ ٢٤٠ ٠٣٧ ١٤٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٢ ٨١١ ٩٧٧ ١٠٤ جنيه مصري). ويستنتى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية.

وفيما 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	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣				
٧١ ٧٧٨ ٣٢٥	٧١ ٧٧٨ ٣٢٥	-	-	موردون وأرصدة دائنة أخرى
٢ ٧١٩ ٥٨٣	٢ ٧١٩ ٥٨٣	-	-	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٤ ٤٩٧ ٩٠٨	٧٤ ٤٩٧ ٩٠٨	-	-	

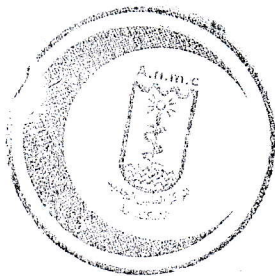
القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٦٤ ٢٥٥ ٥٢١	٦٤ ٢٥٥ ٥٢١	-	-	موردون وأرصدة دائنة أخرى
١٤ ١٥٤ ٥١٧	١٤ ١٥٤ ٥١٧	-	-	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٧٨ ٤١٠ ٠٣٨	٧٨ ٤١٠ ٠٣٨	-	-	

٣-٢٤ 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. ويكمن 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 الإسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

١-٣-٢٤ 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 بالعملة 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 ضروريا لمواجهة عدم التوازن قصير الأجل.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨ ٥٧٥	٥٨ ٥٦٥	النقدية وما في حكمها
(١٨٢ ٨٠٦)	(١٦٥ ٧٩٩)	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢٤ ٢٣١)	(١٠٧ ٢٣٥)	عجز
(٣ ٠٦٣ ٥٣٦)	(٣ ٣٠٧ ١٢٧)	المعادل بالجنيه المصري

وكما هو واضح بالإيضاح رقم (٢٧-١) " 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 الإقفال في تاريخ المركز المالي		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	دولار أمريكي
٢٤,٦٦	٣٠,٩٣	٢٠,٢٦	٣٠,٨٤	

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قد يؤدي إلي زيادة الأرباح والخسائر بالمبالغ الموضحة أعلاه ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢.

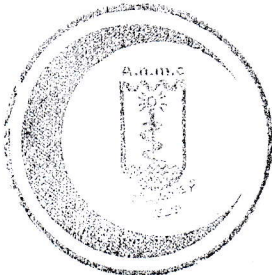
٢٠٢٢/١٢/٣١		٢٠٢٣/٠٦/٣٠		
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	دولار أمريكي
٣٠٦ ٣٥٣	(٣٠٦ ٣٥٣)	٣٣٠ ٧١٢	(٣٣٠ ٧١٢)	
٣٠٦ ٣٥٣	(٣٠٦ ٣٥٣)	٣٣٠ ٧١٢	(٣٣٠ ٧١٢)	(خسائر) / ارباح

٢٤-٣-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير عكسي على نتائج الأعمال ويقدر رصيد الودائع لأجل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) كما بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بها خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٦٨٧ ٦٨٦ ١٦٦ ٢ جنيه مصري (مقابل ٧٤٢ ٧٤٩ ٩٤٩ جنيه مصري خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو 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.



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- 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.

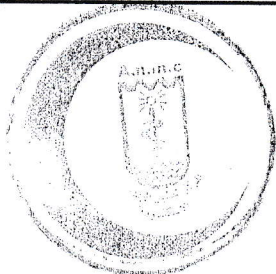
وتتمثل القطاعات فيما يلي (علي سبيل المثال):

- الوحدات التخصصية تتعلق بوحدة الجراحة والاورام والاسنان والعلاج الطبيعي وعمليات النسا والتوليد وحدات القلب.
 - العيادات الخارجية والطوارئ تتعلق بايرادات الطوارئ وأيرادات كشوفات العيادات الخارجية.
 - الإقامة والاشرف الطبي تتعلق بايرادات العناية المركزة والإقامة داخل المستشفى.
 - معامل وأشعة تتعلق بايرادات التحاليل والأشعة بالمستشفى
 - أدوية ومستلزمات طبية تتعلق بايرادات الادوية والمستلزمات المقدمة للمرضى بالمستشفى.
 - بنك الدم تتعلق بايرادات بيع الدم للمرضى بالمستشفى او 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 الأرباح الرأسمالي القطاعي هو إجمالي التكاليف المتكبدة خلال الفترة لشراء الممتلكات والمعدات والاصول 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 متسق مع البيانات المالية كما يلي:

القطاع	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
	إيرادات تشغيل	تكاليف تشغيل	صافي الربح	إيرادات تشغيل	تكاليف تشغيل	صافي الربح
الوحدات التخصصية	٢٩ ٣٠٠ ٩٢٣	٣٠ ٨٥٨ ٥٣٩	(١ ٥٥٧ ٦١٦)	٢٠ ٠١٣ ٥٨٩	٢١ ١٣٣ ٢٤٠	(١ ١١٩ ٦٥١)
العيادات الخارجية والطوارئ	١٧ ٩٦٣ ٠٤٣	١٥ ٠٦٠ ٨٠١	٢ ٩٠٢ ٢٤٢	١٩ ٢٩٠ ٦٧٣	١٤ ٨١٢ ٤١٩	٤ ٤٧٨ ٢٥٤
الإقامة والاشرف الطبي	١٩ ٩٣٠ ٥٦٥	١٧ ١٠٧ ٦٥٤	٢ ٨٢٢ ٩١١	٢٣ ٦٧٣ ٧٥٢	١٨ ٥٨٤ ١١٦	٥ ٠٨٩ ٦٣٦
معامل وأشعة	١٥ ٥٨٤ ٨٨٣	١٢ ٠٩٥ ٩٩٨	٣ ٤٨٨ ٨٨٥	١٥ ٦٩٨ ٦٥٩	٩ ٦٤٦ ٩٢٨	٦ ٠٥١ ٧٣١
أدوية ومستلزمات طبية	٤٢ ٧٦١ ٢٠٤	٤٣ ٢٣٧ ٨٧٩	(٤٧٦ ٦٥٧)	٤٢ ٦٩٢ ٨٧١	٤٠ ٠٦٩ ٦٠١	٢ ٦٢٣ ٢٧٠
بنك الدم	٦ ٩٣٩ ٩٩٨	٦ ٤٩٩ ٥٨٠	٤٤٠ ٤١٤	٤ ٩٧٦ ٢٤٤	٤ ٢١٩ ٥١٠	٧٥٦ ٧٣٤
زيارات طبية خارجية	٦٤٣ ٥٦٥	٢١٠ ٥٥١	٤٣٣ ١٠٤	-	-	-
اجمالي	١٣٣ ١٢٤ ١٨١	١٢٥ ٠٧١ ٠٠٧	٨ ٠٥٣ ١٧٤	١٢٦ ٣٤٥ ٧٨٨	١٠٩ ٩٢٠ ٨٣٦	١٦ ٤٢٤ ٩٥٢
أيرادات أخرى	-	-	١ ١٦٤ ٢٨٩	-	-	١ ٣٩٩ ٩٢٠
صافي الإيرادات التمويلية	-	-	٣ ٦٧٨ ٢٣٧	-	-	١ ٨٢٣ ١٨٥
مصرفات أخرى	-	-	(٦٤٧ ٢٠٠)	-	-	(٧ ٨٣٠ ٥٢٩)
ضرائب دخل عن الفترة	-	-	(٤ ٢٩٣ ٨٧٢)	-	-	(٣ ٥١٤ ٣٢٤)
صافي ربح الفترة	-	-	٧ ٩٥٤ ٦٢٨	-	-	٨ ٣٠٣ ٢٠٤



شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

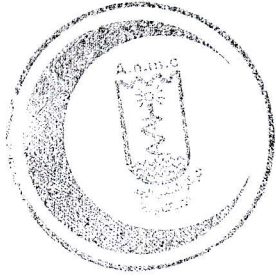
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- تعديلات على الأرباح المرحلة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة نظراً لوجود تسويات وتعديلات على بعض بنود قائمة المركز المالي وقائمة الأرباح او الخسائر وذلك على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل في ٢٠٢٢/١٢/٣١	التسويات الناتجة عن التعديلات وإعادة التقييم مدین	الرصيد بعد التعديل في ٢٠٢٢/١٢/٣١	
			بنود المركز المالي
			الأصول
٧٥ ٠٥٢ ٣٨٢	٢٤ ٨٨٧ ٦٦٧	-	عملاء وارصدة مدينة اخرى
			حقوق الملكية
(٤١ ٦٥٥ ٣٥٣)	-	(٤٨ ٣٤٥ ٠٤٠)	أرباح / خسائر) مرحلة
			الإلتزامات المتداولة
٦٤ ٢٥٥ ٥٢١	٥ ٦٦٥ ٣٧٣	-	موردون وأرصدة دائنة الأخرى
١٤ ١٥٤ ٥١٧	١ ٣٣٠ ٠٠٠	-	التزام ضريبة الدخل الجارية
٢٢ ٧٦٢ ٠٠٠	١٦ ٤٦٢ ٠٠٠	-	مخصصات

وتتمثل هذه التعديلات في بعض الخصومات الممنوحة لبعض العملاء ولم يتم تأثير القوائم المالية بها خلال السنوات السابقة وكذلك الإلتزامات الضريبية والمخصصات المتعلقة ببعض الإلتزامات المتوقعة والتي قامت الشركة بالاعتراف بها في الفترات المالية التي تتعلق بها وذلك تطبيقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥) والخاص بالأخطاء الجوهرية.



٢٧- أهم السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الاعوام المالية المعروضة بالقوائم المالية.

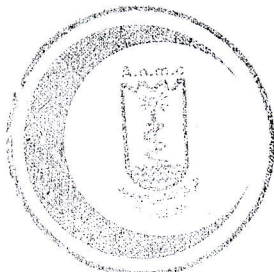
الصفحة		
٢٥	ترجمة المعاملات الأجنبية	١-٢٧
٢٦	الأدوات المالية	٢-٢٧
٢٩	الأصول الثابتة	٣-٢٧
٣٠	الاستثمار العقاري	٤-٢٧
٣٠	أستثمارات في شركات شقيقة	٥-٢٧
٣١	مشروعات تحت التنفيذ	٦-٢٧
٣١	المخزون	٧-٢٧
٣١	الانخفاض في القيمة	٨-٢٧
٣٤	مزايا العاملين	٩-٢٧
٣٤	المخصصات	١٠-٢٧
٣٥	الإيراد	١١-٢٧
٣٦	الإيرادات والمصروفات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

٢٧-١ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي تقاس 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.



٢٧-٢ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية غير المشتقة

١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالمعلاء 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 تقبس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته 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 اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي، ويستثنى من ذلك المبالغ المستحقة على المعلاء المدينة التي إذا لم تتطوي المبالغ المستحقة لهم على مكوّن تمويل مهم.

٢) التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو 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 كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

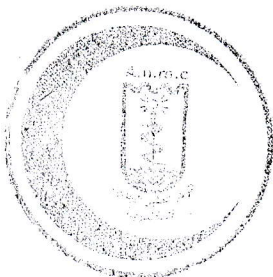
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
 - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).
- كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر:
- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
 - إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير مسدد).

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

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الأخر المجمع المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو 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 الأخر المجمع إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة 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 أخذها 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 صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجية 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 المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيف يتم تعويض مديري 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 ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

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

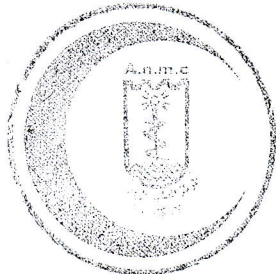
الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة:

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر 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 التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق 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 تعويضًا إضافيًا معقولاً للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.



الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الأرباح او الخسائر .
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. 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.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح او الخسائر .
أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	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 الأخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر .

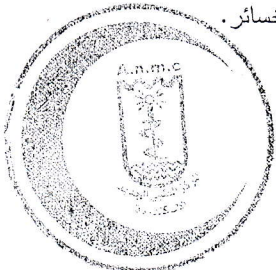
الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية:

- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق.
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر و
- بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر .

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح في الأرباح او الخسائر .
أصول ماليه - محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	يتم قياس التكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال وفروق اسعار صرف العملات الأجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، و عند استبعاد هذه الاصول يتم إعادة تبويب الأرباح او الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الأخر سابقا الى الأرباح او الخسائر .



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 تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقه 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 الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم الشركة بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهرى بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ الشركة بالسيطرة. تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبه تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهرى بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند 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 المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

(ج) رأس المال

رأس المال المرخص به

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

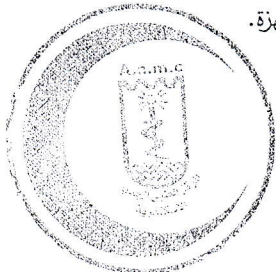
رأس المال المصدر والمدفوع

حدد رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠ جنيه مصري موزع على عدد ١٥ ٥٧٢ ٧٠٠ سهم نقدى قيمة كل سهم ٨ جنيه مصري.

٢٧-٣ الأصول الثابتة

(أ) الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل. وبالنسبة للأصول التي يتم إنشائها داخلياً تتضمن تكلفة الأصل تكلفة الخامات والعمالة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها تلك الأصول لتصل إلى حالتها التشغيلية وفي موقعها للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله، وكذلك تكاليف إزالتها وإعادة تسوية الموقع الذي توجد به هذه الأصول وتكلفة القروض المرسمة. برامج الحاسب الآلي المشتراه والتي تمثل جزء متمم بشكل فعال للأجهزة يتم رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.



(جميع المبالغ بالجنية ما لم يذكر بخلاف ذلك)

تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد ويعترف بها كإيرادات أو خسائر بيع أصول ثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل 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 تكبدها.

الإهلاك

يتم تحميل 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 المقدر:

الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)

البند	الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)
مباني وإنشاءات وتجهيزات	٤٠
أجهزة طبية	٥
أدوات طبية وجراحية	٤
أجهزة غير طبية	٤
وسائل نقل وانتقال	٥
سيارات الإسعاف	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 التخريدية.

٢٧-٤ الاستثمار العقاري

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق أرباح أو كليهما معا وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة ويتم الاثبات الأولي لتلك الاستثمارات باستخدام التكلفة - تكلفة الاقتناء - أو في تاريخ التبادل وعلي ان يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية السنة المالية اخذا في الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التغير 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 تحميله علي قوائم الأرباح أو الخسائر عن فترات مالية سابقة ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب لو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

وتم اثبات الاستثمار العقاري بالتكلفة التاريخية مخصصا منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت علي اساسالعمر الافتراضي المقدر لكل أستثمار وفقاً للمعدلات السنوية الآتية:-

الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)

البند	الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)
مباني وإنشاءات وتجهيزات	٤٠

٢٧-٥ 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 اثباتها لاحقاً بطريقة حقوق الملكية.



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

٦-٢٧ مشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٢٧ المخزون

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

٨-٢٧ الانخفاض في القيمة

(١) الأصول المالية غير المشتقة

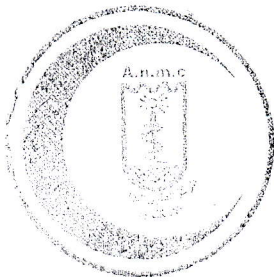
الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

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 للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر 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 الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي 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 والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم 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 المقرض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد).



- الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي 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 اخفاق التي تكون ممكنة 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 تقدير 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 للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفرته أكبر من ١٢٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض أو سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه أو بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

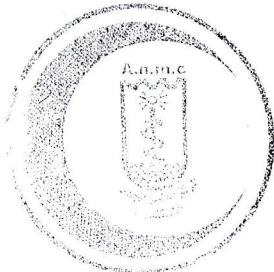
عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالي مبلغ القيمة الدفترية للأصول.

بالنسبة للأوراق المالية في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

اعداد الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة اعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفردة فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً 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

الأصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو 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 الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
- مؤشرات على افلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو 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 الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة

بالتكلفة المستهلكة

قامت الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل اهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود ادلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها كمجموعة بشأن اي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبيًا يتم تقييمها كمجموعة بشأن اي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معا.

عند تقييم اضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن اضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح ان تكون أكثر أو اقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

تم حساب خسائر اضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الاصيل الخاص بالأصل المالي.

تقاس خسائر اضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة اضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

الاستثمارات التي يتم

المحاسبة عنها بطريقة

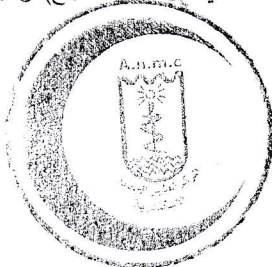
حقوق الملكية

تم الاعتراف بخسائر اضمحلال في الأصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجموعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الأرباح أو الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجموعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الأرباح أو الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك أو سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة

الأصول المالية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل

الشامل الأخر



(جميع المبالغ بالجنية ما لم يذكر بخلاف ذلك)

العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبنية كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة 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 المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية محبوب 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، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الأصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستعادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، ويتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الارباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

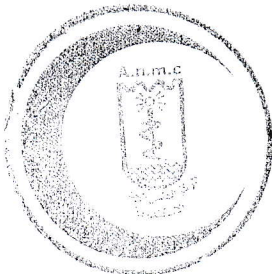
٢٧-٩ مزايا العاملين

مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقا 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 السابق ذكرها.

٢٧-١٠ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمناافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثق به لمبلغ الالتزام. إذا كان للقيمة الزمنية للنقود تأثيرا جوهريا فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق



للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. هذا ويتم دراسة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها وفقاً لمحضر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل سياسة المخصصات بالشركة.

١١-٢٧ الأيراد

البند	طريقة وتوقيت الاعتراف بالأيراد
إيرادات الوحدات التخصصية	عند تقديم الخدمة
إيرادات العيادات الخارجية والطوارئ	عند تقديم الخدمة
إيرادات الإقامة والإشراف الطبي	عند تقديم الخدمة
إيرادات معامل وأشعة	عند تقديم الخدمة
إيرادات أدوية ومستلزمات طبية	عند تقديم الخدمة
إيرادات بنك الدم	عند تقديم الخدمة
إيرادات زيارات خارجية	عند تقديم الخدمة

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 ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو 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 أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو 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 مقابل العقد الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

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

تفي 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.

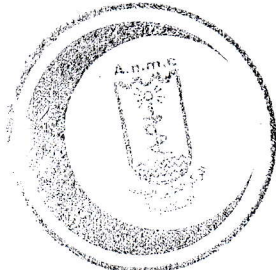
(ب) قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(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 تستوفي الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً 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 (التزام العقد).

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



إن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام التالية: -

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشأ أصلاً 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 زمني، 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 المتعلق 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 نقدي 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 ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

اخترت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء بحيث يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى زمني، 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 الجهود أو المدخلات لاستيفاء التزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الالتزام التعاقدية مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

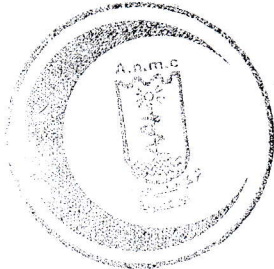
المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر الشركة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً،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

مكون التمويل الهام

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

٢٧-١٢ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والفوائد الدائنة وإيرادات استثمار في اذون خزانه، 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 المدينة، تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

٢٧-١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

٢٧-١٤ الضرائب المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة كأصل أو التزام بقائمة المركز المالي والناشئة 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 لتحقيق 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 الانقاع بهذا الأصل. ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

٢٧-١٥ الاحتياطات

٢٧-١٥-١ 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 تجنيب هذه المبالغ متى بلغ رصيد الاحتياطي القانوني قدرًا يوازي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر. هذا ويمكن استخدام الاحتياطي القانوني في زيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر المرحلة. وإذا انخفض رصيد الاحتياطي القانوني عن الحد الأقصى (٥٠% من رأس المال المصدر) فإن الشركة مطالبة بالعودة لتجنيب ٥% من صافي الأرباح السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر مرة أخرى، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

٢٧-١٥-٢ الإحتياطي الرأسمالي

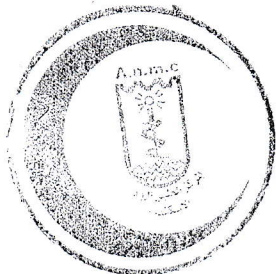
يتمثل في فروق أسعار عملات ناتجة عن اعمال الاكتتاب في رأس المال وكذا أصول مهداه للشركة منذ سنوات سابقة وكذا الأرباح الرأسمالية الناتجة عن بيع الأصول.

٢٧-١٥-٣ الإحتياطي العام

يجوز للجمعية العامة العادية بناء على اقتراح من مجلس الإدارة تكوين احتياطات أخرى وأن تقرر استخدام فيما يعود بالنفع على الشركة أو على المساهمين.

٢٧-١٦ تحديد القيمة العادلة

تتطلب 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 والخاصة بالأصول والالتزامات كلما كان ذلك ممكناً عن أيه معلومات إضافية عن الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات الخاصة بتلك الأصول والالتزامات.



٢٧-١٦-١ 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 التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. وتظهر مخصصاً 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.

٢٧-١٦-٢ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٢٧-١٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى

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

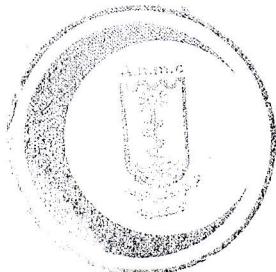
٢٧-١٧ التقارير التشغيلية

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 وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس إدارة الشركة.

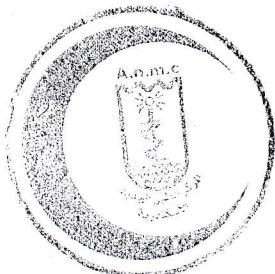
٢٨ - إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

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:

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها" ومعياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة".	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 الفقرات 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"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله	تطبيق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في 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



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
هذا النموذج لأول مره.	استخدام ذلك الخيار.	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	
تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات 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 الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "	معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم	تقوم الإدارة في الوقت الحالي	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار،	معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠)



تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية	ملخص لأهم التعديلات	المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها
(٥٠) للفترات 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.	بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	"عقود التأمين"

