

القاهرة فى ٢٠٢٣/٨/٩

السادة / البورصة المصرية  
" إدارة الأفضام "

تحية طيبة وبعد ...

مرسل لسيادتكم المركز المالى الخاص بشركة مستشفى النزهة الدولى عن الربع الثانى

المنتهى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة

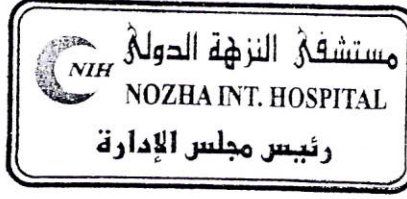


أ.د/ حازم محمد سمور



مشيرة ❁

شركة مستشفى النزهة الدولى  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية  
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
وتقرير الفحص المحدود عليها



شركة مستشفى الزهراء الدولي

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
--	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة مستشفى الزهراء الدولي (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى الزهراء الدولي (ش.م.م) والسابق تأسيسها في ضوء احكام قانون استثمار المال العربي والاجنبي والمناطق الحرة رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وهي شركة مقيدة أسهمها بسوق الأوراق المالية المصرية ، وتمثل هذه القوائم في المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

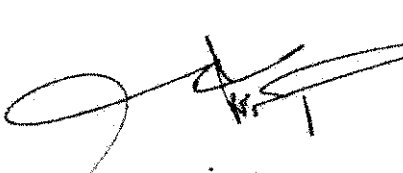
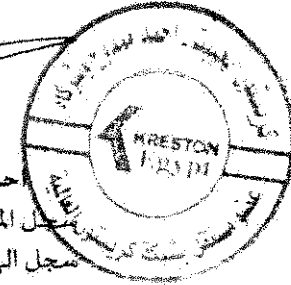
قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة المؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها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

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

الاستنتاج

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

القاهرة في ٢٠٢٣/٨/٩

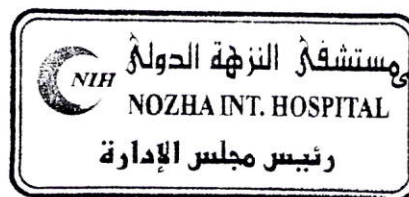
  


احمد ممدوح فنج  
مجال المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)  
مجال الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)  
مجال البنك المركزي المصري رقم (١٢٥)  
Kreston EG احمد ممدوح وشركاه

رقم الإيضاح	٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٢/١٢/٣١ جنيه مصري	
			الأصول غير المتداولة
(٣،٦-٢)	٩٣،٤٣٨،٧٨٤	٨٠،٧٥٧،٤٤٤	أصول ثابتة (بالصافي)
(٤،٨-٢)	٦٣،٩٠٧،٨٢٢	٤٢،٢٣٢،٣٢٢	مشروعات تحت التنفيذ
(٥،٩-٢)	٧١١،٩٤٦	٧٥٥،٩٠١	أصول غير ملموسة (بالصافي)
	١٥٨،٠٥٨،٥٥٢	١٢٣،٧٤٥،٦٦٧	مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
(٦،١٠-٢)	٢٢،٤٣٧،٥٠٩	١٨،٩٥٧،٠١١	مخزون
(٧،١١-٢)	٦٦،٠١٤،٨٨٥	٦٢،٦١٦،٤٠٥	مدينون تجاريون و أوراق قبض (بالصافي)
(٨،١١-٢)	٥،٨١٨،٣٦٠	١،٩٢٥،٥٧٩	مدينون و مصروفات مدفوعة مقدما (بالصافي)
(٩،١١-٢)	١٠٠،٥٧١،٢٤٤	١١١،٩٠٩،٠٦٨	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة
(١٠،١٢-٢)	١٢٠،٩٤٦،١٤٧	١١٧،٦٣٦،٦٩٨	النقدية وما في حكمها
	٣١٥،٧٨٨،١٤٥	٣١٣،٠٤٤،٧٦١	مجموع الأصول المتداولة
	٤٧٣،٨٤٦،٦٩٧	٤٣٦،٧٩٠،٤٢٨	اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
(١١)	١٧٥،٧٨١،٢٥١	١٣١،٨٣٥،٩٣٨	رأس المال المصدر والمدفوع
(١٢،٢٦-٢)	٤٤،١٠٥،٨١٤	٤٤،١٠٥،٨١٤	احتياطي قانوني
	١٠،٠٠٠،٠٠٠	١٠،٠٠٠،٠٠٠	إحتياطي عام
	١٤٣،٠٠٨،٨٣٧	١٣٦،٦٧٧،٠٧٨	أرباح مرحلة
	٤٠،٧٤٧،٥٤٩	٥٧،١٦٧،٤٢٥	صافي أرباح الفترة / العام
	٤١٣،٦٤٣،٤٥١	٣٧٩،٧٨٦،٢٥٥	مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
(١٣،٢١-٢)	٤،٠٥٩،٦٨٤	٢،٩١١،٧٤٧	إلتزامات ضريبية مؤجلة
	٤،٠٥٩،٦٨٤	٢،٩١١،٧٤٧	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
(١٤،١٣-٢)	٢،٢٦٥،٤٥٠	٢،٢٦٥،٤٥٠	المخصصات
(٢١-٢)	٥،٨٤٢،٥٥٤	١٠،٦٠٧،٨٦٦	ضرائب دخل مستحقة
(١٥،١٦-٢)	٤٨،٠٣٥،٥٥٨	٤١،٢١٩،١١٠	دائنون تجاريون و مصروفات مستحقة
	٥٦،١٤٣،٥٦٢	٥٤،٠٩٢،٤٢٦	مجموع الإلتزامات المتداولة
	٤٧٣،٨٤٦،٦٩٧	٤٣٦،٧٩٠،٤٢٨	اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة  
أ. د / حازم محمد بيومي سمور





المدير المالي



عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		رقم الإيضاح	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		إيرادات النشاط
٧٠,٩٨٣,٨٠٠	٨٣,٥٣٢,٦٠٤	١٤٥,٧٧٢,٥٥٦	١٦٧,٤٤١,٦٣٨	(١٦.١٩-٢)	
(٥٢,٧٨٠,٠١٥)	(٦١,٠٤٨,٤٢٩)	(١٠٣,٤١٨,٦٤٠)	(١٢٠,٥٩٣,٩١١)	(١٧.٢٠-٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
١٨,٢٠٣,٧٨٥	٢٢,٤٨٤,١٧٥	٤٢,٣٥٣,٩١٦	٤٦,٨٤٧,٧٢٧		مجمل الربح
(٤,٢٤١,٧٤٨)	(٤,٩٥٤,٠٧٦)	(٩,٢٩٩,٤٧١)	(١٠,٧٣٢,٦٥٥)	(١٨.٢٠-٢)	مصروفات إدارية وعمومية
٤,٨٩٧,٢٠٣	٨,٩٧٩,١١٠	٩,٠٠٨,٤٨١	١٧,٦٠٣,٢٨٨	(١٩.١٩-٢)	عوائد دائنة
٢٩٢,٢١٤	٤٨٠,١٢٨	٧٦٩,٠٧٧	٩٢٧,٥٩٣	(٢٠.١٩-٢)	إيرادات أخرى
١٩,١٥١,٤٥٤	٢٦,٩٨٩,٣٣٧	٤٢,٨٣٢,٠٠٣	٥٤,٦٤٥,٩٥٣		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٤,٦٨١,٢١٠)	(٥,٠٠٨,٨٦٨)	(١٠,٣١٢,٦٢٧)	(١٠,٣٢٤,٣٠٨)	(٢٢.٢١-٢)	ضريبة الدخل الجارية
٣٩,٦٥٤	(١,٠٦٢,٦٨٢)	٧٦,٦٥٨	(١,١٤٧,٩٣٧)	(١٣.٢١-٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١٧٢,٢٤٣)	(١,٢٨٢,٦٥٧)	(٢٢٥,١٩٨)	(٢,٤٢٦,١٥٩)		ضريبة أذون خزانة
١٤,٣٣٧,٦٥٥	١٩,٦٣٥,١٣٠	٣٢,٣٧٠,٨٣٦	٤٠,٧٤٧,٥٤٩		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
٠,٠٧	٠,١٠	٠,١٦	٠,٢٠	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح

رئيس مجلس الإدارة  
أ. د / حازم محمد بيومي سمور

المدير المالي  
محاسب / احمد رضا عجمي



عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٣٣٧,٦٥٥	١٩,٦٣٥,١٣٠	٣٢,٣٧٠,٨٣٦	٤٠,٧٤٧,٥٤٩	صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
١٤,٣٣٧,٦٥٥	١٩,٦٣٥,١٣٠	٣٢,٣٧٠,٨٣٦	٤٠,٧٤٧,٥٤٩	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الاجمال	صافي أرباح الفترة	أرباح مرحلة	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	إحتياطي المصدور والمدفوع	جنيته مصري	رأس المال المصدور والمدفوع	جنيته مصري
جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري	جنيته مصري
٣٢٧,٣٧٩,١٧٦	٥٩,٢٩٦,٤١٨	١١٤,٨٢٠,١٣٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥٢,٨٧٨	١٠,٤٦٨,٧٥٠	٢٠,٢٢٧/١/١	الرصيد في	٢٠,٢٢٧/١/١
--	(٥٩,٢٩٦,٤١٨)	٥٩,٢٩٦,٤١٨	--	--	--	المحول الى ارباح مرحلة	توزيعات الأرباح على المساهمين	٢٠,٢٢٧/١/١
(١١,١١٢,٣٨١)	--	(٣٧,٤٧٩,٤٦٩)	--	--	--	صافي أرباح الفترة	٢٠,٢٢٧/١/٣٠	الرصيد في
٣٢,٣٧,٨٣٦	٣٢,٣٧,٨٣٦	--	--	--	--	٢٠,٢٢٧/١/٣١	الرصيد في	٢٠,٢٢٧/١/٣٠
٣٤٨,٦٣٧,٧٣١	٣٢,٣٧,٨٣٦	١٣٦,٦٧٧,٠٧٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥٢,٨٧٨	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	٢٠,٢٢٣/١/١	الرصيد في	٢٠,٢٢٣/١/١
٣٧٩,٧٨٦,٢٥٥	٥٧,١٢٧,٤٢٥	١٣٦,٦٧٧,٠٧٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	المحول الى ارباح مرحلة	توزيعات الأرباح على المساهمين	٢٠,٢٢٣/١/٣٠
--	(٥٧,١٢٧,٤٢٥)	٥٧,١٢٧,٤٢٥	--	--	--	صافي أرباح الفترة	٢٠,٢٢٣/١/٣٠	الرصيد في
(٦,٨٩٠,٣٥٤)	--	(٥٠,٨٣٥,٦٦٦)	--	--	--	٢٠,٢٢٣/١/٣١	الرصيد في	٢٠,٢٢٣/١/٣٠
٤,٧٤٧,٥٤٩	٤,٧٤٧,٥٤٩	--	--	--	--	٢٠,٢٢٣/١/٣٠	الرصيد في	٢٠,٢٢٣/١/٣٠
٤١٣,٦٤٣,٤٥١	٤,٧٤٧,٥٤٩	١٤٣,٠٠٨,٨٣٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	١٧٥,٧٨١,٢٥١	٢٠,٢٢٣/١/٣٠	الرصيد في	٢٠,٢٢٣/١/٣٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦) إلى صفحة رقم (٢٦) معتمدة للقوائم المالية.



٢٠٢٢/١/٣٠	٢٠٢٣/١/٣٠	رقم الإيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٤٢,٨٣٢,٠٠٣	٥٤,٦٤٥,٩٥٣		صافي الأرباح قبل الضرائب
			يتم تسويته بما يلي:
٣,٠٤٨,٥٣٢	٣,٥٣٠,٠٤٠	(٥.٣)	إهلاك أصول ثابتة وغير ملموسة
(٩,٠٠٨,٤٨١)	(١٧,٦٠٣,٢٨٨)		قوائد دائنة محتسبة
(١٣٨,٤٤٧)	(٨٣,٧٠٢)		أرباح رأسمالية
٣٦,٧٣٣,٦٠٧	٤٠,٤٨٩,٠٠٣		
			التغير في:
(٨٢١,٢٧٠)	(٣,٤٨٠,٤٩٨)	(٦)	التغير في ارصدة المخزون
(١,٦٠٢,٦٢٨)	(٣,٣٩٨,٤٨٠)	(٧)	التغير في رصيد المدينون التجاريون واوراق القبض
(٦٣٧,٨١٢)	(٣,٨٩٢,٧٨١)	(٨)	التغير في ارصدة المدينون والمصروفات المدفوعة مقدما
(٨,٨٠١,٧٦٠)	(١٠,٦٠٧,٨٦٦)		سداد الضرائب الداخلية المستحقة عن العام السابق
--	(٤,٤٨١,٧٥٤)		سداد تحت حساب ضريبة الفترة
(٧,٤٧٦,٥١٦)	٦,٦٥٤,٤١٠		التغير في ارصدة الدائنين والمصروفات المستحقة
٨,٧٨٣,٢٨٣	١٥,١٧٧,١٢٩		قوائد دائنة محصلة
٢٦,١٧٦,٩٠٤	٣٦,٤٥٩,١٦٣		صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١,٠٩٣٣,٩٠٤)	(٣٧,٧٩٠,٧٠٥)	(٤.٣)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
١٣٨,٩٤٥	١٩٣,٧٢٠		مقبوضات من الاستغناء عن أصول ثابتة
(١٧,٤١٧,٨٠٢)	٤٤,٢٠٠,٠٨٥		اذون خزانة (استحقاق أكثر من ٣ شهور)
(٢٨,٢١٢,٧٦١)	٦,٦٠٣,١٠٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,١١٢,٢٨١)	(٦,٨٩٠,٣٥٤)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١١,١١٢,٢٨١)	(٦,٨٩٠,٣٥٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(١٣,١٤٨,١٣٨)	٣٦,١٧١,٩٠٩		صافي التغير في النقدية وما في حكمها
٢١٤,٥٤٤,٨٧٥	١٨٥,٣٤٥,٤٨٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها في أول الفترة
٢٠١,٣٩٦,٧٣٧	٢٢١,٥١٧,٣٩١	(١٠)	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة

(١) نبذة عن الشركة:

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

غرض الشركة:

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

مجلس الادارة:

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

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

مركز الشركة:

مركز الشركة ومحلها القانوني في مصر الجديدة - بمدينة القاهرة - خلف مساكن شيراتون - مطار القاهرة .

تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٣/٨/٧

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

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاتها الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والتي تم نشرها بالوقائع المصره بعددها رقم ٨١ تابع الصادرة في ٢٠١٩/٤/٧ وقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٦ وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية .

(١-٢) أسس القياس :

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

## (٢/٢) قياس القيمة العادلة :

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

المستوي الاول	الاسعار المعلنة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة لاصول أو التزامات مماثلة
المستوي الثاني	مصادر بيانات اخري من غير المدرجة في المستوي الاول و المحددة للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الاسعار)
المستوي الثالث	مصادر بيانات اخري للأصل أو الالتزام لا تستند الي بيانات السوق المحدد

- إذا كانت البيانات و المصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوي للقياس .
- تسجل الشركة قيمة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفتره المالية التي حدث خلالها التغيير .

## (٣-٢) عملة التعامل وعملة العرض :

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

## (٤-٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

تتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ، وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والاحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

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

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

## (٥-٢) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

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

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

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

## (٦-٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

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

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

- يتم تحميل قائمة الدخل بكامل إهلاكات الأصول الثابتة خلال العام .

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

## (٧-٢) الإنخفاض في قيمة الأصول :-

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة في تاريخ المركز المالي ( عدا المخزون والأصول الضريبية المؤجلة ) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشرات تدل على إنخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية ويتم تخفيض قيمه هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد .
- يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستراتيجية بقائمة الدخل ، ويتم حساب مصروف الأهلاك السنوي للأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة .
- تقوم إدارة الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم مدى وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة ، وفي حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الاصلية التي كانت ستأثر بالأهلاك إذا لم يتم تخفيض قيمتها .

## (٨-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

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

## (٩-٢) الاصول غير الملموسة :

- يتم اثبات الاصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها اي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٧-٢) ، هذا وتقوم الشركة بتقييم الاصول غير الملموسة الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية ، وفي حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .
- ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصول غير ملموسة على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها وهي عشر سنوات .

## (١٠-٢) المخزون :

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

## (١١-٢) الاصول المالية :

## الاعتراف والقياس الاولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالأصل المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للأصل المالي ، يتم القياس الاولي للمبالغ المستحقة على الاصول المالية والتي تتمثل في المدينين التجاريين و المدينون (فيما عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) و النقدية بالصندوق و البنوك بسعر المعاملة ، اما بالنسبة لباقي الاصول المالية عدا تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر فيتم قياس اقتناء الاصل المالي بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف الاخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة .
- تقوم المنشأة بالاعتراف بشراء الاصول المالية او بيعها بالمحاسبة على اساس تاريخ المتاجرة ويتم تطبيق الطريقة نفسها على كافة عمليات بيع و شراء الاصول المالية .

## القياس اللاحق :

- تقوم الشركة بقياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المسهولة حيث ان الشركة تحتفظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية فقط حيث تنشأ التدفقات النقدية في تواريخ محددة.

## الاستبعاد :

- تقوم المنشأة باستبعاد الأصل المالي عندما ينتهي الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي او تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي ويكون التحويل مؤهلاً للاستبعاد من الدفاتر.
- تتمثل ارباح ( خسائر ) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد و المتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

## اضمحلال الأصول المالية :

- تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بقياس خسائر الأضمحلال للادوات المالية بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدار عمر الاداء مثل ( المدينين التجاريين أو مبالغ الأيجار مستحق التحصيل او من أصل عقد مع عميل) باستخدام المدخل المبسط بترجيح مبلغ الخسائر الائتمانية عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة و القيمة الزمنية للنقود و المعلومات المعقولة و المؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة و ظروف حالية و توقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية و يتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة وجود أدلة موضوعية لاضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث او لهذه الأحداث اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها علي التدفقات المالية المتوقعه من الأصل المالي او مجموعته الأصول.

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

تأثير تطبيق المعايير الجديدة على القوائم المالية :

- الجدول التالي يبين البنود التي حدثت عليها تعديلات

## (١٢-٢) النقدية وما في حكمها :

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

## (١٣-٢) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حال قانوني أو حكمي مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث في الماضي، يكون من المتوقع أن يترتب عليه تدفق خارج للموارد الاقتصادية - ويتم استخدامها لسداد ذلك الإلتزام ، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام - هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لظهور أفضل تقدير حال .

## (١٤-٢) الإلتزامات المالية :

## الاعتراف والقياس الاولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للالتزام المالي.
- يتم القياس الاولي لاقتناء التزام مالي بالقيمة العادلة بالإضافة الي التكاليف الاخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة الا اذا تم تصنيف الإلتزام بالقيمه العادله من خلال الأرباح و الخسائر.

## القياس اللاحق :

- تقوم الشركة بقياس التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المسهولة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

## الاستبعاد :

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

## (١٥-٢) المقاصة بين اصل والتزام مالي:

تتم المقاصة بين اصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لأجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لأجراء التسوية علي اساس صافي المبالغ او تحقيق الاصل و تسوية الالتزام في ان واجد.

## (١٦-٢) الدائنون التجاريون والمصرفيات المستحقة :

يتم اثبات ارصدة الدائنون التجاريون والمصرفيات المستحقة والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيمة المتوقع سدادها وذلك مقابل الخصائغ التي تم استلامها او الخدمات التي تم الاستفادة منها .

## (١٧-٢) توزيعات الأرباح:

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

## (١٨-٢) تكلفة الاقتراض :

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

## (١٩-٢) الاعتراف بالإيراد :

- تقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل لتحديد كل تعهد بتحويل أي مما يلي إلى العميل على أنه التزام أداء: ١- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها، ٢- سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة بذاتها وتمتازة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى ذات العميل بنفس النمط و بناء عليه فقد حددت الشركة التزامات اداؤها للعملاء علي أنها تقديم الخدمة الطبية للمرضي .
- للاعتراف بالإيراد من عقد مع عميل من خلال الوفاء بالتزامات الأداء، تقوم الشركة بتقييم مدى تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها للعميل، وبعد الاصل بأنه قد تم تحويله عند حصول العميل للسيطرة على ذلك الاصل.
- توفي الشركة بالتزامات الأداء عند نقطة من الزمن .
- ولتحديد تلك النقطة الزمنية، مع الأخذ في الاعتبار جميع متطلبات تحويل السيطرة والتي تشمل: حق الشركة في تحصيل مقابل الاصل، و مدى التزام العميل بسداد مقابل الاصل، و حقه في الحصول على مايقارب جميع المنافع الاقتصادية المتبقية منه في المقابل، وكذلك القدرة على توجيه استخدام الاصل ، أو تقييد وصول المنشآت الأخرى للاصل .
- تأخذ الشركة في الاعتبار عند تجديد سعر المعاملة شروط العقد والممارسات التجارية المعتادة لتحديد المقابل المتوقع تحصيله مقابل تحويل السلع أو الخدمات إلى العميل باستثناء المبالغ التي تحصل نيابة عن أطراف ثالثة، لا يتضمن المقابل المتعهد به في العقد مبالغ متغير.
- حددت الشركة ان العقود مع العملاء لا تشمل مكون تمويلي هام حيث ان لا يوجد فرق بين المقابل المتعهد به و سعر البيع النقدي للسلع و الخدمات المتعهد بها كما ان الفترة الزمنية بين قيام الشركة بتحويل الخدمات المتعهد بها الي العميل وسداد العميل مقابل السلع و الخدمات قصيره نسبيا .
- يتم الاعتراف بالايرادات الأخرى على النحو التالي :
- إيرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .
- إيرادات الأيجار يتمثل في قيمة الأيجار المستحق للشركة عن تأجير أماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

## (٢-٢) تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية :

تعترف الشركة بالتكاليف المتكبدة للوفاء بعقد مع عميل كأصل عندما تتعلق تلك التكاليف بشكل مباشر بعقد حالي أو بعقد متوقع يمكن تمييزه، وستؤدي إلى تحسين أو توليد موارد للشركة، ومن الموقع استرداد تلك التكاليف، وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بالتكاليف كمصروف ضمن قائمة الدخل .

تعترف الشركة بالتكاليف التالية علي أنها مصروفات عند تكبدها :-

- ١- المصروفات العمومية و الاداريه .
- ٢- تكاليف الفاقد من المواد او العماله او الموارد الاخرى لتنفيذ العقد ولم تنعكس في سعر العقد .
- ٣- التكاليف التي تتعلق بالتزامات أداء تم الوفاء بها كلياً أو جزئياً
- ٤- التكاليف التي تكون الشركة غير قادره علي تمييز ما اذا كانت تتعلق بالتزامات أداء تم او لم يتم .

## (٢١-٢) الضريبة الدخلية والمؤجلة :

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

## (٢٢-٢) الشركات التابعة والشقيقة :

## الشركات التابعة :

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

## الشركات الشقيقة :

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

## (٢٣-٢) الاستثمارات :

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

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

## (٢-٢٣-٢) استثمارات في شركات تابعة :

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

## (٣-٢٣-٢) استثمارات متاحة للبيع :

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



## (٢٤-٢) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة :

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

## (٢٥-٢) نظام معاشات العاملين :

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

## (٢٦-٢) الاحتياطي القانوني :

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

## (٢٧-٢) التغيير فى السياسات المحاسبية والاطفاء :

## (١-٢٧-٢) التغييرات فى السياسات المحاسبية :

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

## (٢-٢٧-٢) الأخطاء :

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

## (٢٨-٢) قائمة التدفقات النقدية :

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

شركة مستشفى الزهراء الدول "ش.م.م"

الإيضاحات التكملة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(٢) الأصول الثابتة :

فيما يلي بيان ما تم على الأصول الثابتة من إضافات واستثمارات وأهلاكات :

الأصل	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري
الإجمالي	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري
	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري
	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري	حيزه مصري
١٦,٠٩٨٦,٦٩٦	٦,٣٩٩,٧٢٩	٦,١٣٦,٠٠٤	٥٨٨,٥١٣	٤,٠٣٥,٦٠٦	٨٩,١٥٩,٦٨٢	١٧,٩٣٦,٦٨٧	٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٢٠,٢٧٧/١/١	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١/١				
٦,٩٤٠,٣٤٠	-	٨٣٢,١٥٢	-	٧٢٨,٣٦٦	٥٣٥,٣٠٣	٢٨,٥١٩	-		الإضافات خلال العام				
(١,٥١٩,٨٦٥)	(١,٩٥٣)	(٤٢,٤٤٩)	-	(٧١,٤٥٨)	(١,٤٠٢,٣٦٥)	(٢٠,٤٠٠)	-		الاستثمارات خلال العام				
١٣٦,٤٠٧,١٧١	٦,٣٩٧,٧٧٦	٦,٩٧٢,١٠٧	٥٨٨,٥١٣	٤,٦٩٢,٥١٤	٩٣,١٠٧,٦٢٠	١٧,٩٥٨,١٦٦	٣٦,٧٤٠,٤٧٥		تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١/١				
٨٠,٩٢٦,١١٨	٦,٢٥٢,٣٩٨	٢,٩٦٢,٧٥٢	٥٠٥,٢٤٥	٢,١٦٣,٦٤٣	٦٢,٧٠٠,٦٦٨	٥,٣٢٨,٤١٢	-		الإضافات خلال العام				
٦,١٩٥,٠٢٠	٢٢,٣٣٠	٧٨٢,٤٠٢	٣٨,٥٠٠	٤١٥,٠٧٧	٥٠,٦٢,٢٣٢	٣٧٤,٤٧٩	-		مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١				
(١,٥١١,٤١١)	(١,٩٥٣)	(٣٤,١٣٦)	-	(٧١,٤٥٨)	(١,٤٠١,٨٣٤)	(٢٠,٤٠٠)	-		مجموع الأهلاك الاستيعادات				
٨٥,٦٤٩,٧٢٧	٦,٢٧٢,٧٧٥	٤,٢١١,١٠٨	٥٤٣,٧٤٥	٢,٥٠٧,٢٦٢	٦٦,٣٦١,٠٧٦	٥,٧٥٢,٨٥١	-		مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١				
٨٠,٧٥٧,٤٤٤	١٢٤,٠٠١	٢,٧١٦,٠٨٩	٤٤,٧٦٨	٢,١٨٥,٧٥٢	٢٦,٧٤٦,٥٤٤	١٢,٢٠٥,٣١٥	٣٦,٧٤٠,٤٧٥		القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١				
١٦٦,٤٠٧,١٧١	٦,٣٩٧,٧٧٦	٦,٩٧٢,١٠٧	٥٨٨,٥١٣	٤,٦٩٢,٥١٤	٩٣,١٠٧,٦٢٠	١٧,٩٥٨,١٦٦	٣٦,٧٤٠,٤٧٥		تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١/١				
١٦,٢٧٧,٤٤٢	٤,٣٢٩,٠٢	٧٨٦,١٣٤	-	٩٥,٥٥٢	١١,١٢٨,٥١٦	٤,٣٢٣,٣٣٨	-		الإضافات خلال الفترة				
(٢,٩٤٥,٧٤٠)	-	(١٩,٤٥٦)	-	(١٣,٣٧٠)	(٢,٩٠٨,٤٧)	(٤,٨٦٧)	-		الاستيعادات خلال الفترة				
١٧٩,٧٢٨,٨٧٤	٦,٨٠٦,٦٧٨	٧,١٨٨,٧٨٥	٥٨٨,٥١٣	٤,٧٧٤,٦٩٧	١٠,١٣٧,٨٠٩	٢٢,٦٣٦,٦٣٧	٣٦,٧٤٠,٤٧٥		تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١/١				
٨٥,٦٤٩,٧٢٧	٦,٢٧٢,٣٧٥	٤,٢١٦,٠١٨	٥٤٣,٧٤٥	٢,٥٠٧,٢٦٢	٦٦,٣٦١,٠٧٦	٥,٧٥٢,٨٥١	-		مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١				
٢٤٨٦,٠٨٥	٢٢,٢٠٦	١٦,٦٩٨	١٩,٢٥٠	٢٤٢,٣٩٨	٢,٨٥٢,١٣٢	١٨٨,٤٠١	-		مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١				
(٢,٨٣٥,٧٢٢)	-	(١٩,٤٥٦)	-	(١٣,٣٧٠)	(١,٢٨٠,٦٩٧)	(٢,١٩٩)	-		مجموع أهلاك الاستيعادات				
٨٦,٣٠٠,٠٠٠	٦,٢٩٥,٩٨١	٤,٢٥٢,٢٢٠	٥٦٢,٩٩٥	٢,٧٢٧,٢٩٠	٦٦,٤١٢,٥١١	٥,٩٦٩,٠٥٣	-		مجموع الأهلاك في ٢٠٢٣/١/١				
٩٢,٤٣٨,٧٨٤	٥٠,٠٦٩٧	٢,٨٣٦,٥٢٥	٢٥,٥١٨	٢,٠٣٧,٤٠٧	٢٤,٩١٥,٥٧٨	١٦,٣٧٧,٥٨٤	٣٦,٧٤٠,٤٧٥		القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١/١				

تم توزيع الأهلاك وفقاً للعلاقة بين الأصول الثابتة والأدارات المختصة بالشركة ، حيث تم ادراج مبلغ ٣,٣٣٩,٥٦٦ حيزه ضمن تكلفة الحصول على الآراء ومبلغ ١٤٦,٥١٩ ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

## (٤) مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٣٩٦,٠٠٠	١,٥١٨,٠٠٠	دفعة لإستشارى التصميم المعمارى والإنشائى والإلكتروميكانيكال لفرع التجمع الخامس
٣١,١٠٧,٤٥٣	٥٦,٨٢٨,٧١٥	دفعة لأعمال انشاءات لفرع التجمع الخامس
٦,١٨٢,١٩٥	١,٩٦٥,٨٧٦	دفعات لأعمال الدور الرابع والسطح
٣,٥٢٤,٠٨٠	٣,٥٩٠,٨٨٩	رسوم زيادة النسبة البنائية للفرع الجديد من ٣٠% الى ٤٠%
٢٢,٥٩٤	٤,٣٤٢	مخزون اصول ثابتته (*)
<u>٤٢,٢٣٢,٣٢٢</u>	<u>٦٣,٩٠٧,٨٢٢</u>	

يتمثل هذا البند فيما يلي

(\*) يتمثل البند في قيمة اصول ثابتة تحت التأهيل في تاريخ المركز المالى .

وفيما يلي بيان الحركة التى تمت على البند خلال الفترة / العام :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٠١٨,١٠١	٤٢,٢٣٢,٣٢٢	رصيد بداية الفترة / العام
٢٣,٢٦,٧١٦	٢٥,٧٩٤,٩٣٣	الاضافات خلال الفترة / العام
(٤٦,٤٩٥)	(٤,١١٩,٤٣٣)	المحول للاصول الثابتة خلال الفترة / العام
<u>٤٢,٢٣٢,٣٢٢</u>	<u>٦٣,٩٠٧,٨٢٢</u>	رصيد نهاية الفترة / العام

## (٥) أصول غير ملموسة (بالصافي) :

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٨,١٤٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في بداية الفترة / العام
١٢٩,٨٢٠	--	الاضافات خلال الفترة / العام
١,١١٧,٩٦٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في نهاية الفترة / العام
٣٠٧,٤٨٣	٣٦٢,٠٦٤	مجمع الاستهلاك في بداية الفترة / العام
٥٤,٥٨١	٤٣,٩٥٥	إستهلاك الفترة / العام
٣٦٢,٠٦٤	٤٠٦,٠١٩	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
<u>٧٥٥,٩٠١</u>	<u>٧١١,٩٤٦</u>	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

## (٦) المخزون:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,١٠٤,٣٢٨	١٨,٤٣٢,٩٣٤	ادوية وعقاقير ومستلزمات طبية
٢,٨٥٢,٦٨٣	٤,٠٠٤,٥٧٥	قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
١٨,٩٥٧,٠١١	٢٢,٤٣٧,٥٠٩	

## (٧) المدينون التجاريون وأوراق القبض (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٦٠٣,٦٤٢	٦٩,٢٩٧,٩٢٢	المدينون التجاريون
١,١٧٠,٩٥٦	١,٥٣٠,٠٩٢	ايرادات المرضى المقيمين
٤,٦٥٤,٩٣٦	-	أوراق القبض
(٤,٨١٣,١٢٩)	(٤,٨١٣,١٢٩)	إنخفاض في ارصدة العملاء
٦٢,٦١٦,٤٠٥	٦٦,٠١٤,٨٨٥	

## (٨) مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما (بالصافي):

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٦,٠٩٨	٦٠٦,٠٩٨	تأمينات لدى الغير
٢٩٩,٣٨٤	٣٩٨,٦٧٥	عهد وسلف عاملين
٢٤١,٧٢٣	١٥,١٩٦	موردين دفعات مقدمة
٧٥٣,٧٦٩	٧٧٦,٣٠٣	مصروفات مدفوعة مقدما
(٧٥,٣٩٥)	(٧٥,٣٩٥)	إنخفاض في المدينون
١,٩٢٥,٥٧٩	٥,٨١٨,٣٦٠	

## (٩) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	اذون الخزانة (استحقاق ٣٠ يوم)
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	اذون الخزانة (استحقاق ٦٠ يوم)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اذون الخزانة (استحقاق ٢٧٢ يوم)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اذون الخزانة (استحقاق ٣٦٤ يوم)
(١,٣٥٦,٣٦٨)	(٤,٤٢٨,٧٥٦)	عوائد لم تستحق عن اذون خزانة استحقاق اقل من ٣٠ يوم
(٩٣٤,٨٤٨)	-	عوائد لم تستحق عن اذون خزانة استحقاق اقل من ٦٠ يوم
(٢,٤٧٠,٥٣٠)	-	عوائد لم تستحق عن اذون خزانة استحقاق اقل من ٢٧٢ يوم
(٣,٣٢٩,١٨٦)	-	عوائد لم تستحق عن اذون خزانة استحقاق اقل من ٣٦٤ يوم
١١١,٩٠٩,٠٦٨	١٠٠,٥٧١,٢٤٤	

(\*) تم اضافة اذون الخزانة ذات الاستحقاق الذي يصل الي ٩١ يوم الي النقدية و ما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية.

(١٠) النقدية بالصندوق والبنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك
١١٦,٢٣٧,٩٤٠	١١٩,٥٣٧,٥٤٦	
١,٣٩٨,٧٥٨	١,٤٠٨,٦٠١	نقدية بالصندوق
١١٧,٦٣٦,٦٩٨	١٢٠,٩٤٦,١٤٧	

- تدر الحسابات الجارية بالبنوك عوائد.

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية يكون رصيد النقدية وما في حكمها كالتالي :-

٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	النقدية بالصندوق والبنوك
١٦١,٩٠٢,٢٨٥	١٢٠,٩٤٦,١٤٧	اذون خزانة (استحقاق يصل الي ٩١ يوم)
٤٠,٥٤١,٠٩٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	يخصم منها:
(١,٠٤٦,٦٤٧)	(٤,٤٢٨,٧٥٦)	عوائد لم تستحق بعد عن اذون خزانة
٢٠١,٣٩٦,٧٣٧	٢٢١,٥١٧,٣٩١	

(١١) رأس المال المصدر والمدفوع :

(١-١١) هيكل رأس المال :

بلغ رأسمال الشركة المرخص به ٥٢٥ مليون جنيه و رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ١٧٥,٧٨١,٢٥١ جنيه بقيمة

اسمية جنيه للسهم موزعة على المساهمين علي النحو التالي :

اسم المساهم	الجنسية	عدد الاسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة في رأس المال
- احمد بن حسن بن احمد فتيحي	سعودي	٤٥,٧٥٥,٠٢٧	٤٥,٧٥٥,٠٢٧	%٢٦,٠٣
- حازم محمد بيومي سمور	مصري	١٦,٣٤٦,٦٦٦	١٦,٣٤٦,٦٦٦	%٩,٣٠
- نزيه محمد بيومي سمور	مصرية	٨,٣٣٢,٣١٠	٨,٣٣٢,٣١٠	%٤,٧٤
- عاصم محمد عماد عباس فطحي	مصري	٥,٥٥٧,٥١٠	٥,٥٥٧,٥١٠	%٣,١٦
- شركة ابناء عبدالعزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري	سعودية	٥,١٢١,٢٨٩	٥,١٢١,٢٨٩	%٢,٩١
- ميسر اخرون		٩٤,٦٦٨,٤٤٩	٩٤,٦٦٨,٤٤٩	%٥٣,٨٦
الاجمالي		١٧٥,٧٨١,٢٥٦	١٧٥,٧٨١,٢٥٦	%١٠٠

(٢-١١) إدارة رأس المال :

تتمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي :

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

## (١٢) احتياطي قانوني :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٧٥٣,٨٧٨	٤٤,١٠٥,٨١٥	رصيد أول الفترة
٦,٣٥١,٩٣٦	--	المجنب من صافي أرباح الفترة بنسبة ١٠% (*)
٤٤,١٠٥,٨١٤	٤٤,١٠٥,٨١٥	

(\*) يتم تجنب الاحتياطي القانوني من الأرباح من الأرباح السنوية وفقاً لحكم المادة ١٩٢ من لائحة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وتعديلاتهم .

## (١٣) إلتزامات ضريبية مؤجلة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٦٨,٦٢٩	٢,٩١١,٧٤٧	الإلتزام الضريبي أول الفترة / العام
١٤٣,١١٨	١,١٤٧,٩٣٧	الضريبة عن الفروق المؤقتة
٢,٩١١,٧٤٧	٤,٠٥٩,٦٨٤	

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

## (١٤) مخصص مطالبات :

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

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

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

(١٥) دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة :  
يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢١,١٥٧,٥١٥	٢٦,٤٣٥,٧١٠	الموردين
٤٤٩,٦٠٤	٧٨,٧٧٣	اوراق الدفع
٨,٢٨٥,٣٧٧	٨,٠٥٦,٦٤٠	اتعاب اطباء مستحقة
١,٤٠٦,٥٧٣	١,٦٠٠,٨٥٧	عملاء دفعات مقدمة
٣٩٣,٣٢٣	٢,٣٥٨,٠٦٧	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٩٠١,٢٣٣	٣,٨٩٠,٥٥١	تأمينات من الغير
٢,٠٨٨,٣٣٤	١,٩٠١,٠١٣	مصروفات مستحقة
١,٤٠٣,٧٠٣	١,٧٦٦,٦٤٤	جارى مصلحة الضرائب
٦٤٩,١٥٢	٨١١,١٩٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٢٣,٣٥٩	٢١٣,٤١٠	صناديق الزمالة والجزاءات
٨٠٠,١٤٦	٤٦٤,٩٣١	هيئة التأمين الصحي الشامل
١٦٠,٧٩١	٤٥٧,٧٧٢	أرصدة دائنة أخرى
٤١,٢١٩,١١٠	٤٨,٠٣٥,٥٥٨	

(١٦) إيرادات النشاط :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٠٧٥,٧٦٢	٣٥,٧٥٤,٠٩١	٦١,٠٨٧,٧٧١	٧٢,٧٥١,٣٨٣	ايرادات عمليات واقامة واشراف طبي
١٠,٥٧٤,١١٠	١٢,٢٦١,٦٨٦	٢٢,٣٦٧,٥٤٣	٢٣,١٤٥,٠٠٦	معامل وتحاليل وأشعة ومنالير وفحوصات قلب
١٢,٥٠٣,١٧٨	١٤,٥٢٣,٠٤٧	٢٥,٤٩٦,٣٥٩	٢٩,١١٩,١٨٤	عيادات خارجية وعلاج طبيعى
٩,٦٩٤,٦٥٩	٩,٤٣٦,٨٨٨	١٥,٤٧١,١٥٤	١٨,٧٨٦,٦٧٣	صيدلية
٣,٥٩٠,٧٥٧	٦,٨٤٩,٢٨٧	١١,٥٧٧,٦٨١	١٣,٨٨٨,٤٤٩	رسم الخدمة
١,٨٩١,٤٠٨	٢,٠٦٤,٠٢٩	٣,٨٧٢,٧١٧	٤,٧٤٧,٥٢٥	بنك الدم
٢,٦٥٣,٩٢٦	٢,٦٤٣,٥٧٧	٥,٨٩٩,٣٣١	٥,٠٠٣,٤١٨	ايرادات اخرى (قسطرة-الرين-الكلى .....
٧٠,٩٨٣,٨٠٠	٨٣,٥٣٢,٦٠٤	١٤٥,٧٧٢,٥٥٦	١٦٧,٤٤١,٦٣٨	

## (١٧) تكلفة الحصول على الإيراد:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)
١٨,٥٢٣,٦٤١	٢٣,٧٤١,٧٨٣	٣٧,٣٢٩,٤٦٢	٤٨,٤٨٣,٤٢٥	أجور ومرتبات وما في حكمها
١٢,٧٥٧,٩١٢	١٤,٨٢٤,١٥٧	٢٤,٥١٠,٧٨٩	٢٧,٨٠٤,٦٩٩	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
٥٨٥,٠٣٨	٦٣١,٤٨٢	١,١٦٠,٠٣٦	١,٣٣٠,٦٠٤	إهلاكات أصول
١,٤٣١,٤٣٦	١,٧٩٣,٩٠١	٢,٨٣٦,٠٣٥	٣,٣٣٩,٥٦٦	مصاريف تشغيل (أتعاب أطباء و مصروفات أخرى)
١٩,٤٨١,٩٨٤	٢٠,٠٥٧,١٠٦	٣٧,٥٨٢,٣١٨	٣٩,٦٣٥,٦١٧	
٥٢,٧٨٠,٠١٥	٦١,٠٤٨,٤٢٩	١٠٣,٤١٨,٦٤٠	١٢٠,٥٩٣,٩١١	

## (١٨) مصروفات إدارية وعمومية:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢,١٥٩,٥٤٦	٢,٤٥٦,٠٤٠	٥,٠٩٧,٧٦٥	٥,٧٠١,١٧٦	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
١٤٦,٢٥٩	١٥٧,٨٧٠	٢٩٠,٠٠٩	٣٣٢,٦٥١	إهلاكات أصول إدارية و أصول غير ملموسة
١٠٦,٠٨٥	٧٦,٩٢٩	٢١٢,٤٩٧	١٨٨,٤٠١	مواد وادوات كتابية ومطبوعات
٥٥٠,٨٦٤	٨٠٤,٠٧٦	٩٨٧,٤٠٥	١,٦٦٤,٠٦٢	مساهمة تكافلية
١٩٠,٤٣١	٢٣٢,٤٧٩	٣٨٨,٨٧٣	٤٦٤,٩٣١	رسوم ودمغات وضرائب
٢١,٢٨٩	٣٥٢,٥٥٩	٤٥٣,٢٨٤	٤٦١,٥٤٧	مصروفات إدارية أخرى
١,٠٦٧,٢٧٤	٨٧٤,١٢٣	١,٨٦٩,٦٣٨	١,٩١٩,٨٨٧	
٤,٢٤١,٧٤٨	٤,٩٥٤,٠٧٦	٩,٢٩٩,٤٧١	١٠,٧٣٢,٦٥٥	

## (١٩) عوائد دائنة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	فوائد على الحسابات الجارية بالبنوك
٤,٠٣٥,٩٨٩	٢,٥٦٥,٨٢٥	٧,٨٨٢,٤٩٢	٥,٤٧٢,٤٩١	فوائد على آذون الخزنة
٨٦١,٢١٤	٦,٤١٣,٢٨٥	١,١٢٥,٩٨٩	١٢,١٣٠,٧٩٧	
٤,٨٩٧,٢٠٣	٨,٩٧٩,١١٠	٩,٠٠٨,٤٨١	١٧,٦٠٣,٢٨٨	



## (٢٠) إيرادات أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	إيرادات كافيتريا ويوبقيه
١٩٩,٦٠٩	٢٨٩,٤٤٧	٤٦٠,٩٥٧	٥٧٥,٤٢٣	إيجارات دائنة
٦٧,٣٠٠	٧٦,٠٠٠	١٣٣,٦٠٠	١٥١,٠٠٠	غرامات تأخير محصلة
--	--	١٧,٨٤٣	--	إيرادات أخرى متنوعة
١١,٨٨٠	٨٥,٤٣٠	١٨,٢٣٠	١١٧,٤٦٨	ارباح راسمالية
١٣,٤٢٥	٢٩,٣٥١	١٣٨,٤٤٧	٨٣,٧٠٢	
<u>٢٩٢,٢١٤</u>	<u>٤٨٠,١٢٨</u>	<u>٧٦٩,٠٧٧</u>	<u>٩٢٧,٥٩٣</u>	

## (٢١) نصيب السهم في الأرباح:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح الفترة
١٤,٣٣٧,٦٥٥	١٩,٦٣٥,١٣٠	٣٢,٣٧٠,٨٣٦	٤٠,٧٤٧,٥٤٩	نصيب العاملين في الأرباح
(٢,٠٧٦,٥٩٨)	(١,٥٢٦,١٨٦)	(٣,٣٢٤,٢٠٨)	(٣,١٨٨,٢٩٠)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة
(٧٢٧,٤٩١)	(٨٨٣,٥٨٠)	(١,٤٣٦,٠٥٦)	(١,٦٠١,٦٠٨)	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١١,٥٣٣,٥٦٦	١٧,٢٢٥,٣٦٤	٢٧,٦١٠,٥٧٢	٣٥,٩٥٧,٦٥١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١٧٥,٧٨١,٢٥١	١٧٥,٧٨١,٢٥١	١٧٥,٧٨١,٢٥١	١٧٥,٧٨١,٢٥١	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)
٠,٠٧	٠,١٠	٠,١٦	٠,٢٠	

\* عند حساب نصيب السهم في الربح تم إستبعاد المقترح توزيعه على العاملين و الإدارة بما يتوافق والمادة ٥٧ من النظام الاساسي للشركة ، والامر سيتم عرضه على الجمعية العامة للشركة للنظر في الاعتماد .

## (٢٢) تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل:

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي الأرباح قبل الضرائب
٤٢,٨٣٢,٠٠٣	٥٤,٦٤٥,٩٥٣	صافي الربح الضريبي
٤٢,٨٣٢,٠٠٣	٥٤,٦٤٥,٩٥٣	سعر الضريبة المطبق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	ضريبة الدخل الجارية
١٠,٥٣٧,٨٢٥	١٢,٢٩٥,٣٣٩	ضريبة الدخل المؤجلة
(٧٦,٦٥٨)	١,١٤٧,٩٣٧	ضرائب الدخل
١٠,٤٦١,١٦٧	١٣,٤٤٣,٢٧٦	ضريبة الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي
٩,٦٣٧,٢٠١	١٢,٢٩٥,٣٣٩	السعر الفعلي لضريبة الدخل
% ٢٤,٤٢	% ٢٤,٦٠	

(٢٣) الموقف الضريبي :

- أولاً: الضريبة على الدخل : تقوم الشركة بتقديم أقراراتها الضريبية في مواعيدها القانونية ، ووفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية يتم الفحص بنظام العينة ، وفيما يلي موقف تلك الإقرارات من الفحص :-
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .
  - عام ٢٠٠٥ : طبقاً لقرار وزير المالية والكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فإن الأقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وبالتالي تم وقف أية إجراءات فحص عام ٢٠٠٥ .
  - السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ : لم تخطر الشركة أنها ضمن عينة الفحص ، ووفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل فقد سقطت تلك السنوات بالتقادم المنصوص عليه في القانون المدني وبالإخطار بعناصر ربط الضريبة .
  - السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ : تم الفحص والربط والسداد .
  - السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ : تم الفحص التقديري و تم الطعن عليه وجارى الفحص بالمأمورية .
  - السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠١٩ : تم الإخطار بطلب الفحص وجارى تجهيز المستندات المطلوبة للفحص .
  - ٢٠٢٠ الى تاريخه : لم يتم الإخطار بطلب الفحص .

- ثانياً: الضريبة على الاجور والمرتبئات : تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبئات في ضوء أحكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية . وفيما يلي موقف الشركة من الفحص الضريبي :
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد .
  - عام ٢٠١٧ : جارى الفحص المستندى مع المأمورية المختصة .
  - السنوات من ٢٠١٨ حتى تاريخه : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

- يتم سداد الضريبة المستحقة وفق الاقرارات الشهرية عن ايراداتها الخاضعة من بدء تطبيق القانون في ٢٠١٦/٩/٨ .
- الفترة من ٢٠١٦/٩ الى ٢٠٢٠ : تم الفحص و الربط و السداد .
  - الفترة من ٢٠٢٠/١ حتى تاريخه : لم يتم طلب الفحص .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ : تم الفحص والربط والسداد .

خامساً : الضريبة المخصومة من المنبع :

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

سادساً : الضريبة العقارية :

- تم الفحص و الربط و السداد حتى ٢٠١٩ .

(٢٤) الارتباطات الرأسمالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ لشراء أصول ثابتة بلغ اجمالى قيمتها ٦٣,٩٠٧,٨٢٢ جنيه ، سددت منها الشركة حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٦٣,٠٩٦,٦٣٢ جنيه مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم انهاء الاعمال على تلك الاصول لتصبح في حالة مؤهلة للاستخدام في ذلك التاريخ .
- هناك مبلغ ٨١١,١٩٠ جنيه مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق في ٢٠٢٣/٦/٣٠ عن أصول ثابتة تم توريدها للشركة .

(٢٥) الإلتزامات المحتملة :

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

**أولاً: دعاوى مرفوعة من الشركة :**

- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لمطالبتهم بالمستحق عليهم البالغ إجماليه ٤٠٥٥٨٨ جنيه ، وقد تم الحكم في هذه الدعاوى لصالح الشركة وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ .
- توجد دعاوى متداولة بمكاتب خبراء وزارة العدل عن مديونية مستحقة على العملاء بمبلغ ٢٢٠٢٢٧ جنيه . وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق في ضوء الدراسة و رأي المستشار القانوني للشركة .

**ثانياً: دعاوى مرفوعة ضد الشركة :**

- هناك دعاوى مرفوعة من عملاء يطالبوا فيها بتعويضات ٨٢١٥٧٤ جنيه ، وهذه الدعاوى تحت المداولة أو تم احاله المدعين فيها الى الطب الشرعى ، وقد تم تكوين المخصصات اللازمة لتلك الدعاوى في ضوء الدراسة و رأي المستشار القانوني.

**ثالثاً: القضايا العمالية :**

- تم الحكم النهائي في الدعوى المرفوعة من أحد العاملين السابقين براتب شهر – وسبق تكوين مخصص بذلك.

**( ٢٦ ) الأدوات المالية وإدارة مخاطر المتعلقة بها :****(١-٢٦) القيمة العادلة للأدوات المالية :**

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

**(٢-٢٦) مخاطر السوق :****مخاطر التغيير في اسعار العملات الاجنبية**

- ان الشركة تتعامل في السوق المحلى و عملة التعامل بيعا و شراء هي الجنيه المصرى و ان الشركة لا تعاني من مخاطر التغيير في سعر الصرف

**مخاطر الاسعار:**

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

**مخاطر أسعار الفائدة:**

- إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في اسعار فائده السوق.

- تتعرض الشركة لمخاطر اسعار الفائدة عن أصولها التي تحمل بفائدة الودائع يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة.

**خطر السيولة:**

- ان مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل
- تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم مقابله بين استحقاقات الأصول و الالتزامات المالية .
- تقوم الادارة بعمل توقعات التدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري و محاولة جعل التحصيل من العملاء و التمويل بشكل يتناسب مع السدادات للموردين و الدائنين الاخرين و الاحتفاظ بغطاء نقدي كافي لمواجهة التدفقات الخارجة .

**خطر الائتمان :**

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

لغرض أعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى تتفق قائمة التدفقات النقدية ومطالبات الإحساس النقدي الذي تعد بناء عليه و ذلك على النحو التالي :

التغير كما ورد بالقوائم المالية	التغير في أصول	مصرف	التزام	أصول ثابتة وغورموسمه (إضافات)	مشتريات	صحت	قوائم	دائون	دائون	أرباح العام (من التغير في حقوق الملكية)	صير أرب	قوائم	صافي تكافة	مقبوضات	أرباح	سداد صحت	سداد صحت
٧٦,٦٥٨	(٤٥٨,٨٠٦)	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	(١,٧٨٢,٤٦٠)	(٨,٣٨٢,١٣٨)	(٩,٠٠٠,٨٤٨)	(٤٩,٨١٦)	٤٥٨,٨٠٦	(٤٩,٨١٦)	٢١,٢٥٨,٥٥٤	(١,٥١٢,٣٩١)	٩,٠٠٨,٤٨١	(٤٩٨)	--	--	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	١٠,٣٣٥,٩٢٠	(١٠,٣١٦,١٢٨)	--	--	--	--	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	٢٢٥,١٩٨	--	(٢٢٥,١٩٨)	--	--	--	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	(١,١١٢,٣٨٨)	--	--	--	--	--	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	--	٨,٨٠١,٧٦٠	--	--	--	--	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	--	٣,٠٣٧,١٥٩	--	--	--	--	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٤٩٨	١٣٨,٩٤٥	(١٣٨,٤٤٧)	--	--
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	٤٣,٨٣٠,٠٣	--	٨,٧٨٣,٧٨٣	--	١٣٨,٩٤٥	(١٣٨,٤٤٧)	(٣,٠٣٧,١٥٩)	(٣,٠٣٧,١٥٩)
٧٦,٦٥٨	--	٧٦,٦٥٨	٧٦,٦٥٨	--	--	--	--	--	--	٤٣,٨٣٠,٠٣	--	٨,٧٨٣,٧٨٣	--	١٣٨,٩٤٥	(١٣٨,٤٤٧)	(٣,٠٣٧,١٥٩)	(٣,٠٣٧,١٥٩)

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

(٢٨) إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية :

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

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

• تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة وقد ترتيب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير - بشأن معيار المحاسبة المصري رقم ٣٤ المعدل ٢٠٢٣ :

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

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

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"

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

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

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

• تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره.

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

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

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

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

معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري" ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية" ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

تم إعادة إصدار هذه المعايير، حيث تم السماح باستخدام (نموذج القيمة العادلة/إعادة التقييم) بحسب الأحوال عند القياس اللاحق.

وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:

معايير المحاسبة المصرية رقم (١) "عرض القوائم المالية"

معايير المحاسبة المصرية رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء."

معايير المحاسبة المصرية رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

معايير المحاسبة المصرية رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"

معايير المحاسبة المصرية رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"

معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"

معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يشان معيار (٣٦) تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول، وفي حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها" أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصري (٢٣) "الأصول غير الملموسة") فيجب أن يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣.

تم إعادة إصدار معيار ٣٥ في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنتائج المثمرة، (وعُدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها").

\* تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج (القيمة العادلة/إعادة التقييم) حسب الأحوال على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق.

معايير المحاسبة المصرية رقم (٥٠) "عقود التأمين"

يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا 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 وتدقيقها النقدي.

يحل معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) محل ويُلغى معيار المحاسبة المصرية رقم ٣٧ "عقود التأمين".

أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠).

تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:

معايير المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها".

ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".

معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".

يجب تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.