

القاهرة فى ٢٠١٩/٥/١٣

السادة / البورصة المصرية  
"إدارة الأقسام"


تحية طيبة وبعد ...

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

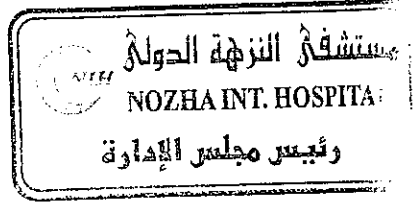
المنتهى فى ٢٠١٩/٣/٣١ .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ...

مسئول علاقات المستثمرين



محاسب / صلاح محمد مرسى



مشيرة ❁

شركة مستشفى النزهة الدولي  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية  
من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩  
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة مستشفى الزهراء الدولى  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية الدورية  
عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
--	تقرير الفحص المحدود
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات فى 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 العربى والاجنبى والمناطق الحرة رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وهى شركة مقيدة اسهمها بسوق الاوراق المالية المصرية ، وتتمثل هذه القوائم في المركز المالى في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى 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 المصرى لمهام الفحص المحدود رقم ( ٢٤١٠ ) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

### الاستنتاج

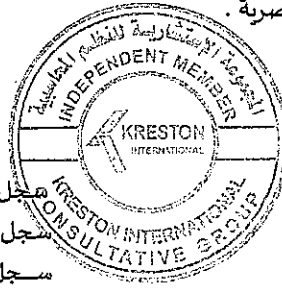
وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة في ١٣ / ٥ / ٢٠١٩



احمد ممدوح فرج  
محل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)  
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)  
سجل البنك المركزى المصرى رقم (١٢٥)

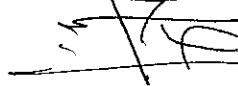
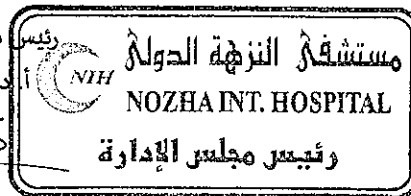
IFAB | Kreston International



٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠.٤٧٢٤٠٧	٨٠.٢٢٤٦١٤	(٣، ٥-٢)	الأصول غير المتداولة
٤٧٤٥٤٣٠	٤٩٨٩٦٨٠	(٤، ٧-٢)	الأصول الثابتة (بالصافي)
٤٩٧٩٨٣	٤٨٤٦٠٧	(٥، ٨-٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٥٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	(٦، ٢٠-٢)	أصول غير ملموسة (بالصافي)
٨٥٩٦٥٨٢٠	٨٥٩٤٨٩٠١		إستثمارات فسي أو عيئة إدارية
			مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٣٨٥٢٥٦٩	١٤٧١١٢٤٩	(٧، ٩-٢)	المخزون
٣٩٤٢١٧٤٤	٤٦.٨٠.٢٥٦	(٨، ١٠-٢)	العملاء وأوراق القبض (بالصافي)
٢٨٣٢٦١١	٣٢٦.٤١٠	(٩، ١٠-٢)	مدينون ومصرفوفات مدفوعة مقدماً (بالصافي)
٨٤٩٥٩٢١٤	٩٤٥٤١٦٧٢	(١٠، ١١-٢)	النقدية وما في حكمها
١٤١.٦٦١٣٨	١٥٨٥٩٣٥٨٧		مجموع الأصول المتداولة
٢٢٧.٣١٩٥٨	٢٤٤٥٤٢٤٨٨		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٤.٠٠٠.٠٠٠	٥٤.٠٠٠.٠٠٠	(١١)	رأس المال المصرى ودروالم مدفوع
--	١٣٥.٠٠٠.٠٠٠		مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال
٢.١٥٤٥٧٢	٢١٥١.٣٦٤	(١٢، ٢٣-٢)	احتياطي قانوني
١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠		احتياطي عام
٦.٧٢.٢١٨	٧٦٩٥٥٧٧٥		أرباح مرحلية
٣٨٨١٧٩٥٥	١٢٢.٢١٣٢		صافي أرباح الفتر
١٨٣٦٩٢٧٤٥	١٨٨١٦٨٢٧١		مجموع حقوق الملكية
٢٤٣٧٣٢٠	٢٣٩٩٦٩٣	(١٣، ١٨-٢)	الإلتزامات غير المتداولة
٢٤٣٧٣٢٠	٢٣٩٩٦٩٣		إلتزام ضريبي مؤجل
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
١٧٧٤٧٥٣	١٥٣.٤٤٢	(١٤، ١٢-٢)	الإلتزامات المتداولة
١٧١٥٨٢٧٧	١٧٨٢٨٢٠٠	(١٥، ١٣-٢)	مخصص مطالبات
٦٤٧٢٣١١	١٠.٤٥٤٨٢٥	(١٨-٢)	المورددين وأوراق الدفع
١٥٤٩٦٥٥٢	١٦٩٢٣.٣٩	(١٦، ١٣-٢)	ضرائب دخلية
--	٧٢٣٨.١٨		دائنون ومصرفوفات مستحقة
٤٠.٩٠١٨٩٣	٥٣٩٧٤٥٢٤		دائنون وتوزيعات
٢٢٧.٣١٩٥٨	٢٤٤٥٤٢٤٨٨		مجموع الإلتزامات المتداولة
			إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ.د / حازم محمد بيومى سمور

المدير المالي

محاسب / أحمد رضا عجمى




- تقرير الفحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٦) متممة للقوائم المالية.

عن الثلاثة اشهر المنتهية في			
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري	رقم	
٤٦٩١٢٩٢٥	٥٠٨٧١١٧٥	(١٦-٢)	إيرادات المنشـاطـات
			يخصم منه :
(٣٢٩٠٧٣٥٧)	(٣٣٥٦١٣٣٢)	(١٧٠ ١٧-٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
١٤٠٠٥٥٦٨	١٧٣٠٩٨٤٣		مجمـوع الـربـح
			يضاف اليه (يخصم منه) :
(٢٧٦٤٨٩٣)	(٢٧٦١٠٦٨)	(١٨٠ ١٧-٢)	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٠٠٠)	(٧٠٠٠)		بدلات حضور مجالس الإدارة
١٤٢٠٣٠٢	٢٥٥٨٢٣٠	(١٩٠ ١٦-٢)	قوائم دائنة
٤١٤٦٣٠	٤٣٢٨٢٦	(٢٠٠ ١٦-٢)	إيرادات أخرى
٨٦٠٠	(٣٠٠٢٠)		أرباح (خسائر) رأسمالية
١٣٠٧٧٢٠٧	١٧٥٠٢٨١١		صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
(٢٩٥٩٢٣٥)	(٣٩٨٢٥١٤)	(١٨-٢)	مصروفات ضريبة الدخل
١٨٧٩٩	٣٧٦٢٧	(١٨-٢)	رد إلزام ضريبي مؤجل
١٠١٣٦٧٧١	١٣٥٥٧٩٢٤		صافي أرباح الفترة بعد الضرائب
١,٠٢	١,٣٤	(٢١)	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

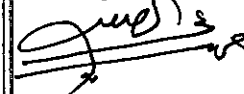
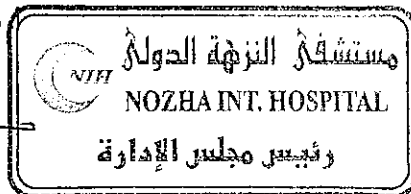
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

د / حازم محمد بيومي سمور



المدير المالي

محاسب / احمد رضا عجمي

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠.١٣٦٧٧١	١٣٥٥٧٩٢٤	صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
--	-	الدخل الشامل الاخر
<u>١٠.١٣٦٧٧١</u>	<u>١٣٥٥٧٩٢٤</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

مبالغ تحت	حساب زيادة	احتياطي	احتياطي	احتياطي	رأس المال	رأس المال
رأس المال	رأس المال	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المصدر والدفع	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الأجمالي	الفترة	المرحلة	معام	قانوني	جنيه مصري	جنيه مصري
١٤٧٩.٦٩٩٧	٣٢٦٤٢٢٥٧	٤٦٢٢٣٢٧٤	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٥٨٤١٤٦٦	--	٤٣٢٠.٠٠٠
--	(٣٢٦٤٢٢٥٧)	٣٢٦٤٢٢٥٧	--	--	--	--
١.١٣٦٧٧١	١.١٣٦٧٧١	--	--	--	--	--
--	(١.١٣٦٧٧)	--	--	١.١٣٦٧٧	--	--
١٥٨.٤٣٧٦٨	٩١٢٣.٩٤	٧٨٨٦٥٥٣١	١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦٨٥٥١٤٣	--	٤٣٢٠.٠٠٠
١٨٣٦٩٢٧٤٥	٣٨٨١٧٩٥٥	٦.٧٢.٢١٨	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢.١٥٤٥٧٢	--	٥٤.٠٠٠.٠٠٠
--	(٣٨٨١٧٩٥٥)	٣٨٨١٧٩٥٥	--	--	--	--
(٩.٨٢٣٩٨)	--	(٢٢٥٨٢٣٩٨)	--	--	١٣٥٠.٠٠٠	--
١٣٥٥٧٩٢٤	١٣٥٥٧٩٢٤	--	--	--	--	--
--	(١٣٥٥٧٩٢)	--	--	١٣٥٥٧٩٢	--	--
١٨٨١٦٨٧٧١	١٢٢.٢١٣٢	٧٦٩٥٥٧٧٥	١٠.٠٠٠.٠٠٠	٢١٥١.٣٦٤	١٣٥٠.٠٠٠	٥٤.٠٠٠.٠٠٠

الرصد ٢٠١٨/١/١ بيد ف  
الأرصدة ٢٠١٨/٣/٣١  
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب  
المحصول للاحتياطي القانوني  
الرصد ٢٠١٨/٣/٣١ بيد ف  
الأرصدة ٢٠١٩/١/١ بيد ف  
الأرصدة ٢٠١٨/٣/٣١  
توزيعات أرباح عمن عمام ٢٠١٨  
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب  
المحصول للاحتياطي القانوني  
الرصد ٢٠١٩/٣/٣١ بيد ف

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٢١) إلى صفحة (٣٦) متممة للقوائم المالية .



عن الثلاثة اشهر المنتهية في		إيضاح رقم	
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣.٧٧٢.٧	١٧٥.٢٨١١	(٢٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
			صافي أرباح الفترة قبل الضرائب
			تعديلات لتسوية صافي الربح مع التدفقات
			النقدية من أنشطة التشغيل
١٥٢٢٤٨٦	١٦٣٤٤٩٥	(٥، ٣)	إهلاك أصول ثابتة وغير ملموسة
( ٨٦٠٠ )	٣٠.٠٢٠	(٢٧)	أرباح (خسائر) رأس مالية
( ١٤٢٠.٣٠٢ )	( ٢٥٥٨٢٣٠ )	(٢٧)	قوائم دائنة محتسبة به
١٣١٧.٧٩١	١٦٦.٩.٩٦		
٣١١٧٦١٤	( ٨٥٨٦٨٠ )		التغير في رصيد المخزون
( ٣٠٤٤٤٩٩ )	( ٦٦٥٨٥١٢ )		التغير في رصيد العملاء وأوراق القبض
( ٧٤٦١٨٥ )	( ٤٥٧٥٨٩ )	(٢٧)	التغير في أرصدة المدينون والمصروفات المقدمة
( ١٦.٢٩٢٠ )	٦٦٩٩٢٣		التغير في رصيد الموردين وأوراق الدفع
( ٨٩٢٩٣٢ )	١١٩.١٤٧	(٢٧)	التغير في أرصدة الدائنون والمصروفات المستحقة
١٤٣.٢٦٦	٢٥٨٨.٠٢٠	(٢٧)	قوائم دائنة محصاة له
١١٤٣٢١٣٥	١٣.٨٢٤.٥		صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
( ١٩٥٥١٢٢ )	( ١٦٧٠.٤٨٧ )	(٢٧)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة وغير ملموسة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٦٠٠	١٤٩٢٠	(٢٧)	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
( ١٩٤٦٥٢٢ )	( ١٦٥٥٥٦٧ )		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
--	( ١٨٤٤٣٨٠ )	(٢٧)	توزيعات أرباح مدفوعة
--	( ١٨٤٤٣٨٠ )		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٩٤٨٥٦١٣	٩٥٨٢٤٥٨		صافي النقدية وما في حكمها المتاحة خلال الفترة
٥٣٥٥٨٧٢٩	٨٤٩٥٩٢١٤	(١٠)	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٦٣.٤٤٣٤٢	٩٤٥٤١٦٧٢	(١٠)	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة ( ٢٦ ) متممة للقوائم المالية .

## ( ١ ) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنة ١٩٨٥ في ١٩٨٥/١٢/٣١ تم الترخيص بتأسيس شركة مستشفى النزهة الدولي " شركة مساهمة مصرية " في ظل احكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بشأن نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة وتعديلاته وأخرها القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٨ ، 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 الى ٢٥ سنة أخرى تبدأ من ٢٠١١/٤/٤ والشركة مقيدة اسهمها بالبورصة المصرية وقد منحت الشركة شهادة الاعتماد الكلى لجودة الرعاية الصحية وفقاً لمعايير الاعتماد المصرية للمستشفيات في مارس ٢٠١٨ .

## 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 الإدارة :

يتكون مجلس الإدارة من سبعة اعضاء ، ومدة دورة المجلس ثلاث سنوات ، وأخر تشكيل لمجلس الإدارة كان على النحو التالي :

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

## 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 ٢٠١٩/٥/٩ .

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

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

- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة في احدث قوائم مالية سنوية .

- وفيما يلى نبذة عن التعديلات الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ :

ويقضى القرار بوجود بعض التعديلات في معايير المحاسبة المصرية السابق اصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ مع تحديد تاريخ سريان تلك التعديلات ، وهذه التعديلات منها ما هو واجب التطبيق في الفترات التى تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وما هو واجب التطبيق على الفترات التى تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر في بعض الحالات ، وفيما يلى نبذة عن تلك التعديلات ومقررتها الشركة بشأن تاريخ بدء التطبيق في حالة وجود امكانية للاختيار بين التطبيق المبكر من عدمه :

## (أ) اضافة معايير جديدة :

- تم اضافة بعض المعايير الجديدة - وهو الامر الذي ترتب عليه سحب معايير أخرى - وفيما يلي نبذة عن تلك المعايير:
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ وهو يسرى على الفترات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصري رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً في نفس التاريخ ، ويجب الافصاح عن ذلك - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
  - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٨) عقود الانشاء و معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الايراد ، وهو يسرى على الفترات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر ، و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك ، وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
  - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) عقود التأجير ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة رقم (٢٠) القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي ، وهو يسرى على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء في نفس التوقيت ، اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك ، وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
  - كما اضيف الى المعايير التفسير المحاسبى المصري رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة وذلك لشرح اثبات وقياس الالتزامات والحقوق المتعلقة بترتيبات امتيازات الخدمة العامة من كيان عام الى كيان خاص - هذا ويجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير عن الفترات السنوية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

## (ب) معايير تم استبدالها :

- تم استبدال بعض المعايير السابق اصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بمعايير صدرت بموجب القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار اليه - وفيما يلي نبذة عن هذه المعايير:
- معيار المحاسبة المصري رقم (١) عرض القوائم المالية ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر له اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
  - معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤) المعدل ٢٠١٥ ، وباستثناء الفقرات (٤٠ أ) و (٤٢ أ) الى (٤٢ ب) يسرى على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩ . وتسرى الفقرات (٤٠ أ) و (٤٢ أ) الى (٤٢ ب) على الفترات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ في نفس التاريخ ، ويجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعى .
  - وقد تمثلت اهم التعديلات في معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٩ عن معيار المحاسبة المصري رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٥ فيما يلي :

## ○ الغاء الإفصاح عن كلا من :

- مبلغ النقدية ومافي حكمها في الشركات التابعة او أنشطة الاعمال الاخرى التي تحققت او فقدت السيطرة عليها.
- مبلغ الاصول والالتزامات بخلاف النقدية ومافي حكمها في الشركات التابعة او أنشطة الاعمال التي حصلت او فقدت السيطرة عليها .

وذلك بالنسبة للاستثمار في شركة تابعة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بواسطة المنشأة الاستثمارية .

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

– معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) الادوات المالية – العرض ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٥) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ في نفس التوقيت ، واذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الإفصاح عن ذلك . ويتم تطبيق متطلبات هذا المعيار بأثر رجعي – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.

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

– معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) الاستثمار العقاري ٢٠١٩ – وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠١٥ وعليه فإنه على صندوق الاستثمار العقاري الذي كان يطبق نموذج التكلفة على استثماراته العقارية التحول الى نموذج القيمة العادلة ، ويتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠١٩.

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

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

– معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة ٢٠١٩ – وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٥ ، ويسرى تطبيقه على الفترات التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ - ويسمح بالتطبيق المبكر ، واذا قامت المنشأة بهذا الإفصاح عنه – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .

## (ج) معايير تم استبدالها :

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

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

- معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة : تم اضافة بعض الفقرات بخصوص المنشآت الاستثمارية لتحديد:
  - حالة الاعفاء من التجميع .
  - الزام الشركة الام اذا كانت تقوم بالمحاسبة عن استثماراتها في الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر في القوائم المالية المستقلة لها ان تقوم بقياس استثماراتها في الشركات التابعة بنفس الطريقة بالقوائم المالية المستقلة - ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) الاستثمارات في شركات شقيقة - وقد اضيف بموجبه استثناء بانه اذا كانت المنشأة التي ليست منشأة استثمارية في ذاتها لها ملكية في منشأة شقيقة او مشروع مشترك يعدان منشأة استثمارية ، ويجوز للمنشأة عند تطبيقها طريقة حقوق الملكية ان تختار الابقاء على قياس القيمة العادلة التي تطبقها هذه المنشأة الاستثمارية على حصص ملكية منشأتها الشقيقة او مشروعها المشترك في منشآت تابعة . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٢) نصيب السهم في الأرباح : وفيه تم تعديل نص الفقرة (٢) من المعيار وذلك بتعديل نطاق تطبيق المعيار ليشمل القوائم المالية المستقلة او القوائم المالية المجمعة او القوائم المالية المنفردة - المصدرة لجميع المنشآت.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) ضرائب الدخل - وفيه تم الغاء استثناء كافة حالات تجميع الاعمال من الاعتراف بضربيتها الجارية والمؤجلة كإيراد او مصروف حيث سيتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد او مصروف وادراجها في قائمة الدخل في حالات تجميع الاعمال عند استحواذ منشأة استثمارية على منشأة تابعة ، وذلك حتى في حالات نشأتها من معاملات المدفوعات المبينة على اسهم . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) تجميع الاعمال - وفيه تم استبعاد تطبيق المعيار على استحواذ المنشأة الاستثمارية - كما عُرفت في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة على استثمار في منشأة تابعة يتطلب ان يقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية - وقد اضيف بموجبه بعض الافصاحات للمنشآت التي تصبح او تتوقف عن كونها منشآت استثمارية بخصوص سيطرتها على منشأة اخرى رغم امتلاكها لاقل من نصف حقوق التصويت في المنشأة الاخرى . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول - وبموجبه تم استبعاد الاستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة وكذلك الاصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) من نطاق تطبيق هذا المعيار.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الاصول غير المتداولة المتحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة - تم استبعاد الاستثمارات العقارية التي تقاس بالقيمة العادلة من تطبيق هذا المعيار.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٤) الافصاح عن الحصص في المنشآت الاخرى - وفيها تم تحديد الافصاحات المطلوبة للحصص في الشركات التابعة غير المجمعة (المنشآت الاستثمارية) . ويسرى هذا التعديل من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصري رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ القوائم المالية المجمعة .

- فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

(١-٢) أسس القياس :

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

(٢-٢) عملة التعامل وعملة العرض :

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

(٣-٢) استخدام التقديرات والحكم الشخصي :

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

هذا ويتم 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 والفترات المستقبلية عندئذ تدج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

- تقييم الادوات المالية .

- اثبات الاصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة .

- الإلتزامات المحتملة والمخصصات .

(٤-٢) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

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

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

- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، حيث ان استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة في ترجمة البنود بالعملة الاجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية يعنى ترجمة المعاملات التي نشأت عنها ارصدة هذه البنود طبقاً 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 باعادة ترجمتها في نهاية كل فترة من الفترات المالية اللاحقة لتاريخ الاعتراف الاولى بها .

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

## (٥-٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وهي تتكون من سعرشراءه والتكلفة المباشرة المتعلقة به ، ويتم الاعتراف بها عندما يكون الأصل متاح للاستخدام وفي حالة ومكانة يصبح عليها قادر على التشغيل ، ويتم اهلاك الأصول الثابتة القابلة للاهلاك على أساس القسط الثابت ، وذلك على مدار العمر الانتاجي المقدر لكل نوع من انواع الأصول ، ويتم ادراجها بالقوائم المالية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع الاضمحلال في قيم الأصول - إن وجد ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة مرة على الأقل سنويا، وإذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله (ايضاح ٢-٣) - وفيما يلي بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لغرض حساب الاهلاك .

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

- يتم تحميل قائمة الدخل بكامل إهلاكات الأصول الثابتة خلال الفترة .  
 - يتم الاعتراف بتكلفة إحلال احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل 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 .

## (٦-٢) 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 الإستردادية 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 الأصلية التي كانت ستأثر بالأهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها .

## (٧-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

- يتم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء 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 الأصل اعتباراً من ذلك التاريخ ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ القوائم المالية بالتكلفة ناقص الأضمحلال في القيمة في حالة حدوث انخفاض في قيمة المشروعات ( ايضاح ٦-٢ ) .

## (٨-٢) الأصول غير الملموسة :

- يتم اثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصصاً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها ( ايضاح ٦-٢ ) ، هذا وتقوم الشركة بتقييم الأصول غير الملموسة الخاصة بها في تاريخ القوائم المالية ، وفي حاله اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر اضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .
- ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الآلي المعترف بها كأصول غير ملموسة على مدار الفترة المتوقعة الاستفادة منها وهي عشر سنوات .

## (٩-٢) المخزون :

- تقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة او صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل ، وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى حالته الراهنة ، وتتمثل صافي القيمة الإستردادية في مبلغ النقيدي 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 .

## (١٠-٢) العملاء والمدينون :

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



## (١١-٢) النقدية وما في حكمها :

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

## (١٢-٢) المخصصات:

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

## (١٣-٢) الموردين والدائنون والمصروفات المستحقة :

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

## (١٤-٢) توزيعات الأرباح:

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

## (١٥-٢) تكلفة الاقتراض :

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

- لم تتحمل الشركة ايه فوائد خلال الفترة .

## (١٦-٢) الإعترا ف بالإيراد :

- يتم الاعتراف بالإيرادات عن الخدمات الطبية عندما يمكن تقدير نتائج الخدمات بدقة كافية الى المدى الذي تم تنفيذه من هذه الخدمات حتى تاريخ القوائم المالية ، مع التوقع بشكل كبير لتدفق منافع اقتصادية ، مع امكانية القياس الدقيق لكل التكاليف التي تم تكبدها وكذلك اللازمة لاتمام الخدمة ، ويتم تحديد مستوى اتمام الخدمة عن طريق حصر الخدمات المنفذة .

- يتم الاعتراف بالإيراد من العوائد على أساس نسبة زمني ، أخذاً في الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .

- يتم الاعتراف بالإيرادات الاخرى على النحو التالي :

- ايرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .

- ايراد الايجار يتمثل في قيمة الايجار المستحق للشركة عن تأجير اماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

## (١٧-٢) المصروفات :

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والإدارية وتحملها على قائمة الدخل وفقاً لاساس الاستحقاق .

## (١٨-٢) الضريبة الدخلية و المؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة دخل الفترة المتعلقة ببند حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل – هذا ويتم اثبات ضريبة دخل الفترة على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة الساري في تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والإلتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة 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 والإلتزامات ، 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 .

## (١٩-٢) 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.

## الشركات الشقيقة :

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

## (٢٠-٢) الاستثمارات :

## (١-٢٠-٢) الإستثمارات في أوعية إدخارية :

هي إستثمارات تدرعائد محدد وتستحق الإسترداد بعد أكثر من عام.

## (٢-٢٠-٢) 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 .

## (٣-٢٠-٢) استثمارات متاحة للبيع :

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

## (٢١-٢) المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة :

تتم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة سواء كانت تلك الشركات تابعة أي تمتلك الشركة منها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة القدرة على التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية أو شركات شقيقة تملك الشركة منها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة نفوذ لا يصل لحد السيطرة وعادة تكون الملكية فيها تتراوح بين ٢٠% إلى ٥٠% بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة – وخلال الفترة لا توجد معاملات مع الأطراف ذوى العلاقة .

## (٢٢-٢) نظام معاشات العاملين :

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

## (٢٣-٢) الاحتياطي القانوني :

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

## (٢٤-٢) التغيير في السياسات المحاسبية والاختفاء :

## (١-٢٤-٢) التغييرات في السياسات المحاسبية :

- تقوم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية في حالة طلب أى معيار أو تفسير لهذا 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 في السياسة المحاسبية ينشأ نتيجة التطبيق الأول لأى معيار أو تفسير طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة إن وجدت في هذا المعيار أو ذاك 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 في 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 .

## (٢-٢٤-٢) الأخطاء :

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

## (٢٥-٢) قائمة التدفقات النقدية :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٣) الأصول الثابتة :

فيما يلي بيان ما تم على الأصول الثابتة من إضافات واستيعادات وإهلاكات خلال الفترة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٣/٣١ :

بيان	أراضي	مبانٍ وإنشاءات ومرافق	أجهزة ومعدات	حسابات اليه	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكاتب	تركيبات وتجهيزات	الأجمالي
تكاليف الأصول في ٢٠١٩/١/١	٣٦٧٤.٤٧٥	١٦٨٨٧٣٣١	٧٩٦٢٦٢١٧	٢٨٠.١١٣٣	٥.١٥١٣	٥٦٦٣٥١٩	٦١٢٣٧٨٧	١٤٨٣٤٢٩٧٥
الإضرافات خلال الفترة	--	٥٨٨٣٥	١٢٢٣٣.٤	٦٤٥٠	--	٣٧٤٢٧	٣٤٢٠	١٤١٨٢٦٦
الاستيعادات خلال الفترة	--	(٢٢١٨١)	(٨١٥٧٢)	(٦٥٦٩١)	--	(٢٢١٨)	--	(١٧١٦٦٢)
إجمالي التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	٣٦٧٤.٤٧٥	١٦٩٢٣٩٨٥	٨.٧٦٧٩٤٩	٢٧٩٩٩٤٢	٥.١٥١٣	٥٦٩٨٧٢٨	٦١٥٧٩٨٧	١٤٩٥٩.٥٧٩
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/١/١	--	٤١٢٣٣١٢	٥٢٣٧٦٢١١	١٤٨٩٦.٢	٤٩٣٣٦٦	٣٣.١١٨٨	٦.٨٧٨٨٩	٦٧٨٧١٥٦٨
قسط الإهلاك خلال الفترة	--	١.٥٦٩٤	١٣٧٢٧٥٦	٧٢٨٦٦	٤٧٠	٦٣٢٤٦	٦.٨٧	١٦٢١١١٩
مجموع الإهلاك الاستيعادات	--	(٢٢١٨١)	(٨١٥٧٢)	(٢.٧٥١)	--	(٢٢١٨)	--	(١٢٦٧٢٢)
مجموع الإهلاك في ٢٠١٩/٣/٣١	--	٤٢.٦٨٢٥	٥٣٦٦٧٣٩٥	١٥٤١٧١٧	٤٩٣٨٣٦	٣٣٦٢٢١٦	٦.٩٣٩٧٦	٦٩٣٦٥٩٦٥
صافي التكلفة في ٢٠١٩/٣/٣١	٣٦٧٤.٤٧٥	١٢٧١٧١٦.٠	٢٧١٠.٥٥٤	١٢٥٨٢٢٥	٧٦٧٧	٢٣٣٦٥١٢	٦٤.١١	٨.٢٢٤٦١٤
صافي التكلفة في ٢٠١٨/١٢/٣١	٣٦٧٤.٤٧٥	١٢٧٦٤.١٩	٢٧٢٥٠.٠٦	١٣١١٥٣١	٨١٤٧	٢٣٦٢٣٣١	٣٥٨٩٨	٨.٤٧٢٤.٧

تم توزيع إهلاك الفترة وفقاً للعلاقة بين الأصول الثابتة والإدارات المختلفة بالشركة ، حيث تم ادراج مبلغ ١٥١٥٤٢٥ جنيه ضمن تكلفة الحصول على الإيراد ومبلغ ١٠٥٦٩٤ جنيه ضمن المصروفات العمومية والإدارية .

## (٤) مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلي

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٩١٠.٠٠٠	٩١٠.٠٠٠	- دفعة لإستشارى التصميم المعماري والإنشائي والإلكترونيكيات لفرع التجمع الخامس
١٩٢٥٠٠	٢٢١٢٥٠	- دفعات لإستشارى الدور الرابع والسطح
٣٥٢٤٠.٨٠	٣٥٦٩٠.٨٠	- رسوم زيادة النسبة البنائية للفرع الجديد من ٣٠% إلى ٤٠%
١١٥٥٠٠	٢٨٦٠٠٠	- دفعات لتوريد أصول ثابتة أخرى متنوعة
٣٣٥٠	٣٣٥٠	- مخزون أصول ثابتة (*)
<u>٤٧٤٥٤٣٠</u>	<u>٤٩٨٩٦٨٠</u>	

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

وفيما يلي بيان الحركة التي تمت على البند خلال الفترة :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥٠٠٦٨٧	٤٧٤٥٤٣٠	- رصيد بدايـــــــــــــــــة الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
٦١٦٩٢٥٩	٣٢٣٨٥٠	- الإضـــــــــــــــــافات خـــــــــــــــــلال الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
(٢٩٢٤٥١٦)	(٧٩٦٠٠)	- المحول للأصول الثابتة وغير ملموسة خلال الفترة
<u>٤٧٤٥٤٣٠</u>	<u>٤٩٨٩٦٨٠</u>	- رصيد نـــــــــــــــــهايـــــــــــــــــة الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة

## (٥) أصول غير ملموسة :

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

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٤٢٨٧٦٠	٦٦٧٧٦٠	- التـــــــــــــــــكـــــــــــــــــفـــــــــــــــــة فـــــــــــــــــي بـــــــــــــــــدايـــــــــــــــــة الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
٢٣٩٠٠٠	--	- الإضـــــــــــــــــافات خـــــــــــــــــلال الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
<u>٦٦٧٧٦٠</u>	<u>٦٦٧٧٦٠</u>	- التـــــــــــــــــكـــــــــــــــــفـــــــــــــــــة فـــــــــــــــــي آخـــــــــــــــــر الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
١٢٨٢٢٥	١٦٩٧٧٧	- مـــــــــــــــــجـــــــــــــــــمــــــــــــــــع الـــــــــــــــــاســـــــــــــــــتـــــــــــــــــهـــــــــــــــــلاك فـــــــــــــــــي أول الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
٤١٥٥٢	١٣٣٧٦	- اســـــــــــــــــتـــــــــــــــــهـــــــــــــــــلاك الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
<u>١٦٩٧٧٧</u>	<u>١٨٣١٥٣</u>	- مـــــــــــــــــجـــــــــــــــــمــــــــــــــــع الـــــــــــــــــاســـــــــــــــــتـــــــــــــــــهـــــــــــــــــلاك فـــــــــــــــــي آخـــــــــــــــــر الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة
<u>٤٩٧٩٨٣</u>	<u>٤٨٤٦٠٧</u>	- صـــــــــــــــــافي القـــــــــــــــــيــــــــــــــــمة فـــــــــــــــــي آخـــــــــــــــــر الفـــــــــــــــــتـــــــــــــــــرة

## (٦) إستثمارات في أوعية إدارية :

تتمثل في قيمة شراء عدد ٢٥٠ شهادة إستثمار بقناة السويس الجديدة قيمة كل منها ١٠٠٠ جنيه وتاريخ استرداد الشهادات هو ٢٠١٩/٩/١٦ ، وهذه الشهادات كانت تدرعائد سنوى ١٢ % ولكن تم زيادته الى ١٥,٥ % اعتباراً من ٢٠١٦/١١/٣ ، ويحصل العائد على أربعة اقساط كل ثلاث شهور .

## (٧) المخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٢٢٢٧٨٠٥	١٣٠٥٨٦٤١	- ادوية وعقاقير ومستهلكات طبية
١٦٢٤٧٦٤	١٦٥٢٦٠٨	- قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
<u>١٣٨٥٢٥٦٩</u>	<u>١٤٧١١٢٤٩</u>	

## (٨) العملاء واوراق القبض (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٩٨٠٤٦٥٥	٤٧١٨٨٤١٥	- العملاء
٨٢٣٥١٩	٩٨٢٧١	- اوراق القبض
(١٢٠٦٤٣٠)	(١٢٠٦٤٣٠)	- يخصم منه: إنخفاض فى ارصده العملاء
<u>٣٩٤٢١٧٤٤</u>	<u>٤٦٠٨٠٢٥٦</u>	

تم تقدير الانخفاض فى العملاء وفقاً لدراسة الارصده المستحقة على العملاء واعمار الديون وتقرير المستشار القانونى للشركة .

## (٩) مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٧٨٢٣٨٤	٢٠٥٢٤٤٩	- إيرادات مستحقة
٧٦٣٠٣	٧٦٣٠٣	- تأمينات لدى الغير
٧٣١٣٣٠	٧٩٥٠٤٠	- عمه وسلف العاملين
١٨٨٤٢٩	٩٣٠٢١	- مـوردين دفعات مقدمة
١٠٨٧٢١	٣٠٣٣٨٧	- مصروفات مدفوعة مقدما
٢٠٨٣٩	١٥٦٠٥	- أرصدة مدينة أخـرى
(٧٥٣٩٥)	(٧٥٣٩٥)	- يخصم منه : إنخفاض فى المدينون
<u>٢٨٣٢٦١١</u>	<u>٣٢٦٠٤١٠</u>	

تم تقدير الانخفاض فى المدينون فى ٢٠١٩/٣/٣١ بمبلغ ٧٥ ٣٩٥ جنيه وذلك عن انخفاض بندى التأمينات لدى الغير ، وعهد وسلف العاملين بمبلغ ٢٠ ٧٥٠ جنيه ، ٥٤ ٦٤٥ جنيه على التوالى ، وهونفس الانخفاض فى ٢٠١٨/١٢/٣١ ، وقد تم حساب الانخفاض فى بنود المدينون والمصروفات المدفوعة مقدماً وفقاً لدراسة الارصده واعمارها فى ضوء المواعيد المحددة سلفاً لتسويتها وتقرير المستشار القانونى للشركة .

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٨٣٩٧١ ٢٣٤	٩٣٦٧٩ ٤٩١	- نقدية بالبنك
٩٨٧ ٩٨٠	٨٦٢ ١٨١	- نقدية بالصندوق
<u>٨٤٩٥٩ ٢١٤</u>	<u>٩٤٥٤١ ٦٧٢</u>	

بلغ رأس المال المرخص به ٩٠ مليون جنيه ، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٠١٨/١٠/١٥ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٤٣,٢ مليون جنيه إلى ٥٤ مليون جنيه موزع على ٩ مليون سهم بقيمة اسمية ٦ جنيه للسهم ، وتمت الزيادة بتوزيع مجاني للأسهم على المساهمين عن طريق الأرباح المرحلة ، وقد تم التأشير في السجل التجاري للشركة بتلك الزيادة بتاريخ ٢٠١٨/١١/٥.

بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٢٤ تمت زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ٥٤ مليون جنيه الى ٦٧,٥ مليون جنيه موزعة على ١١ ٢٥٠.٠٠٠ سهم – وقد تمت تلك الزيادة من الأرباح المرحلة ، وتم التأشير في السجل التجاري برأس المال المصدر والمدفوع بعد الزيادة بتاريخ ٢٠١٩/٤/١١ .

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 .

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٥ ٨٤١ ٤٦٦	٢٠ ١٥٤ ٥٧٢	رصد أول الفترة
٤ ٣١٣ ١٠٦	١ ٣٥٥ ٧٩٢	- المجنب من صافى أرباح الفترة بنسبة ١٠% (*)
<u>٢٠ ١٥٤ ٥٧٢</u>	<u>٢١ ٥١٠ ٣٦٤</u>	

(\*) وفقا لحكم المادة ١٩٢ من لائحة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وتعديلاتهم فقد قام مجلس الإدارة عند اعداد قائمة المركز المالي بتجنب الاحتياطي القانوني من ارباح الفترة.

## ( ١٣ ) إلتزام ضريبي مؤجل :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٢٢٥٦٨٠٥	٢٤٣٧٣٢٠	- الإلتزام الضريبي أول الفترة
١٨٠٥١٥	(٣٧٦٢٧)	- الضريبة عن الفروق المؤقتة
<u>٢٤٣٧٣٢٠</u>	<u>٢٣٩٩٦٩٣</u>	- الإلتزام الضريبي آخر الفترة

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 كافٍ بتحقيق الشروط التي تمكن الشركة من الاستفادة من تلك الأصول الضريبية مستقبلاً.

## ( ١٤ ) مخصص مطالبات :

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

٢٠١٩/٣/٣١	تم تكوينه	إعادة تبويب	٢٠١٩/١/١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
				<u>مخصص مطالبات</u>
٣٥٠.٠٠٠	--	--	٣٥٠.٠٠٠	- تعويضات للعملاء
١١٧٩١١١	--	--	١١٧٩١١١	- مطالبات ضرائب
--	--	(٢٤٤٣١١)	٢٤٤٣١١	- مساهمة تكافلية
١٣٣١	--	--	١٣٣١	- مطالبات عمال
<u>١٥٣٠٤٤٢</u>	<u>--</u>	<u>(٢٤٤٣١١)</u>	<u>١٧٧٤٧٥٣</u>	
٢١٠١٨٣٤	--	--	١٢٠٦٤٣٠	- انخفاض في أرصدة العملاء
<u>٢٣٨٩٥</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>٧٥٣٩٥</u>	- انخفاض في أرصدة المدينون

وقد تم تقدير المخصصات في ضوء الدراسات المعدة لذلك والمتضمنه موقف الدعاوى المرفوعة ضد الشركة ورأى المستشار القانوني فيها ، والموقف الضريبي للشركة ورأى المستشار الضريبي فيها .

## ( ١٥ ) الموردین وأوراق الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٦٧٦٥١٥٧	١٧٣٦٢٧٥٧	- الموردين
٣٩٣١٢٠	٤٦٥٤٤٣	- أوراق الدفع
<u>١٧١٥٨٢٧٧</u>	<u>١٧٨٢٨٢٠٠</u>	



## ( ١٦ ) دائنون ومصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠١٨/١٢/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٦٩.٤.٧١	٧٦٦٤ ٦٨٨	- اتعاب اطباء مسـ تحقة
٢١١٢٦٦٤	٢٣٧٧.٥٨	- عمـ لاء دفعـ ات مقدمـ ة
٣١٩٤٨٥	٣٣. ٦٦٦	- هيئـ ة التأمينـ ات الاجتماعـ ة
١٥٣٦ ١٥٨	١٦٧. ١.٤	- تأمينـ ات مـ ن الغـ ر
٢٧.٠.٤٤٤	٢٣٧٢.٠٥	- مصـ روفات مسـ تحقة
١ ١٦٩ ٢٩٨	١٥٠.٠.٠٥	- مصلحة الضرائب (خصم من الغيروقيمة مضافة)
٤٣١٨٢.٠	٤٢. ٢٦٨	- دائنـ وشـ راء أصـ ول ثابتـ ة
٨١ ٢١٥	١٣. ١٩٧	- صـ ناديق الزمالـ ة والجـ زاءات
—	٣٧٨ ٩٦٧	- هيئـ ة التأمين الصـ جي الشـ امل
٢٤١ ٣٩٧	٧٤. ٨١	- أرضـ دة دائنـ ة أخـ رى
<u>١٥٤٩٦٥٥٢</u>	<u>١٦٩٢٣.٣٩</u>	

## ( ١٧ ) تكلفة الحصول على الايراد :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٨٣٤٤ ٨٦٥	١٦٧١. ١٦٦	- مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)
٤٩٠.٣.٨٦	٥٢.٢١٤٢	- أجـ ور ومرتبـ ات ومما فى حكمـ ها
١٤٢٢٤٤٨	١٥١٥٤٢٥	- أهلاكـ ات أصـ ول تشـ غيلية
٨ ٢٣٦ ٩٥٨	١٠. ١٣٣ ٥٩٩	- مصروفات تشـ غيل (أتعاب أطباء ومصروفات أخرى)
<u>٣٢٩.٧٣٥٧</u>	<u>٣٣٥٦١ ٣٣٢</u>	

## ( ١٨ ) مصروفات عمومية وإدارية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١ ٢٢٥ ٧٧٢	١٣٠. ٥٣٦	- أجـ ور ومرتبـ ات ومما فى حكمـ ها
١٠٠.٣٨	١١٩. ٧٠	- أهلاكـ ات أصـ ول إدارـ ة
٤٦٤٩٠.٥	٤٠.٢ ٢٣٣	- مـ واد وأدوات كتابـ ة و مطبوعـ ات
٩٧٤ ١٧٨	٩٣٩ ٢٢٩	- مصروفات إدارـ ة (صيانة ورسوم واشتراكات ومصروفات أخرى)
<u>٢٧٦٤٨٩٣</u>	<u>٢٧٦١. ٦٨</u>	

## (١٩) فوائد دائنة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٤١.٦١٤	٢٥٤٨٥٤٢	- فوائد على الحسابات البنكية
٩٦٨٨	٩٦٨٨	- عائد إستثمارات فى أوعية إدخارية
<u>١٤٢٠.٣٠٢</u>	<u>٢٥٥٨٢٣٠</u>	

## (٢٠) إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
٣٦٦٧٢٢	٣٣٣١٨٠	- إيرادات كافتيريا وبوفيه
٤٦٧٨٠	٢٤٠٠٠	- إيجارات دائنة
١١٢٨	٤٧٤٢	- غرامات تأخير محصنة
--	٧٠٩٠٤	- إيرادات أخرى متنوعة
<u>٤١٤٦٣٠</u>	<u>٤٣٢٨٢٦</u>	

## (٢١) نصيب السهم في الأرباح :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
<u>جنيه مصري</u>	<u>جنيه مصري</u>	
١٠.١٣٦٧٧١	١٣٥٥٧٩٢٤	- صافي ارباح الفترة بعد الضرائب
		<u>يخصم منها</u>
(٤٧٢٥٠٠)	(١٠٦٧٣٢٠)	- نصيب العاملين فى الأرباح
(٤٤٨١٠٠)	(٤٦١٦٠٧)	- مكافأة مجلس الإدارة
٩٢١٦١٧١	١٢٠٢٨٩٩٧	- نصيب المساهمين فى الأرباح
٩٠٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠٠	- المتوسط المرجح لعدد الأسهم
<u>١,٠٢</u>	<u>١,٣٤</u>	- نصيب السهم فى الأرباح (*)

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

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

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة اشهر المنتهية في		
٢٠١٨/٣/٣١	٢٠١٩/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣.٧٧٢.٧	١٧٥٠.٢٨١١	- الربح قبل ضريبة الدخل
٢٩٤٢٣٧٢	٣٩٣٨١٣٢	- ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
		- ضريبة عن فروق دائمة ومؤقتة بين صافي الربح
( ١٩٣٦ )	٦٧٥٥	بقائمة الدخل والوعاء الضريبي
٢٩٤٠.٤٣٦	٣٩٤٤٨٨٧	- مصروف ضريبة الدخل والمؤجلة
% ٢٢,٤٩	% ٢٢,٥٤	- السعر الفعلي للضريبة

## ( ٢٣ ) الموقف الضريبي :

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

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .
- عام ٢٠٠٥ : 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 وبالاخطار بعناصر ربط الضريبة .
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ : تم الفحص والربط والسداد وجاري التسوية .
- سنة ٢٠١٥ : تم الاخطار بطلب الفحص وجاري تجهيز المستندات المطلوبة للفحص .
- السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨ : لم تخطر الشركة أنها ضمن عينة الفحص.
- ثانياً : الضريبة على الاجور والمرتبات : تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات في ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية . وفيما يلي موقف الشركة من الفحص الضريبي :
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ : تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ : الموضوع في لجنة داخلية .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ : لم تخطر الشركة أنها ضمن عينة الفحص .
- ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

قامت الشركة بالتسجيل وقامت بسداد الضريبة المستحقة وفق اقراراتها عن ايراداتها الخاضعة من بدء تطبيق القانون في ٢٠١٦/٩/٨ ، ولم يتم طلب الشركة للفحص.

## رابعاً : ضريبة الدمغة :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ : لم تخطر الشركة أنها ضمن عينة الفحص .
- خامساً : الضريبة المخصومة من المنبع :

- تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية في المواعيد المحددة قانوناً .
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ : لم تخطر الشركة أنها ضمن عينة الفحص .
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد وجاري التسوية .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ : لم تخطر الشركة أنها ضمن عينة الفحص .

## سادساً : الضريبة العقارية :

تم الفحص والربط عن الفترة من ٢٠١٣/٧ حتى ٢٠١٩ وجاري السداد والتسوية .

## ( ٢٤ ) الارتباطات الرأسمالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة في ٢٠١٩/٣/٣١ لشراء أصول ثابتة بلغ اجمالي قيمتها ٥٧٠٠.٠٨٠ جنيه ، سددت منها الشركة حتى ٢٠١٩/٣/٣١ بمبلغ ٩٨٦ ٣٣٠ جنيه مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم انتهاء الاعمال على تلك الأصول لتصبح في حالة مؤهلة للاستخدام في ذلك التاريخ.

- هناك مبلغ ٤٢٠ ٢٦٨ جنيه مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق في ٢٠١٩/٣/٣١ عن توريد أصول ثابتة .

## ( ٢٥ ) الإلتزامات المحتملة :

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

## أولاً : دعاوى مرفوعة من الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لمطالبهم بالمستحق عليهم البالغ إجماليه ١٠٦٣ ٩١٥ 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 ٥٣٧ ٦٥٢ جنيه .

- وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق في ضوء الدراسة و رأى المستشار القانوني للشركة .

- توجد دعوى مطالبة بمبلغ ١٩ ٥٠٠ جنيه ضد أحد المستأجرين عن عدم سداد ايجار بالمبلغ المذكور ولا زالت الدعوى متداولة .

## ثانياً : دعاوى مرفوعة ضد الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة من عملاء يطالبوا فيها بتعويضات بمبلغ ١٩٦١ ٣٤٦ جنيه ، وهذه الدعاوى تحت المداولة أو تم احالة المدعين فيها الى الطب الشرعى ، وقد تم تكوين المخصصات اللازمة لتلك الدعاوى في ضوء الدراسة و رأى 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 :

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

## (٢-٢٦) مخاطر السوق :

## (١/٢/٢٦) خطر تقلبات أسعار الصرف :

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

## (٢/٢/٢٦) مخاطر التغير فى أسعار الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة فى تغير أسعار الفائدة والتي قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال وسلفيات الشركة - ووفقاً للقوائم المالية فى ٢٠١٩/٣/٣١ يتبين أنه لا توجد أية تسهيلات أو سحب على المكشوف فى ٢٠١٩/٣/٣١ من البنوك ، وهناك أرصدة بالبنوك فى ٢٠١٩/٣/٣١ بمبلغ ٩٣ ٦٧٩ ٤٩١ جنيه وقد تحققت عنها عوائد خلال الفترة بمبلغ ٢ ٥٤٨ ٥٤٢ جنيه ، هذا بخلاف وجود وثائق شهادات إستثمار بقناة السويس الجديدة بمبلغ ٢٥٠.٠٠٠ جنيه كانت تدفع سنوى ثابت بنسبة ١٢% وتم زيادته الى ١٥,٥ % اعتباراً من ٢٠١٦/١١/٣ بمبلغ ٩ ٦٨٨ جنيه ( يرجع للإيضاح رقم ١٩ ) .

(٣/٢/٢٦) مخاطر التغير في أسعار السوق:

تقوم الشركة بعمل توازن ما بين المنافسين والموردين والسوق وتسعى دائما لتطوير خدماتها ، الأمر الذي يمنحها سمعة ومكانة جيدتين ، مما يخفف هذا الخطر الى حد معقول .

(٣/٢/٢٦) 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 ، وتقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والافراد على عدد كبير من العملاء من ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة .

(٤/٢/٢٦) خطر السيولة ( التمويل ) :

تتمثل مخاطر السيولة في جميع العوامل التي تؤثر على قدرة الشركة في دفع جزء او كل إلتزاماتها ، وطبقا لسياسات الشركة فهي تعتمد على تطبيق الموازنات التخطيطية التي يراعى عند إعدادها عدم الإعتماد على التمويل الخارجي - مما يخفف خطر السيولة الى الحد الأدنى .

## الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(٢٧) ايضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية :

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

التغير كما ورد بالقوائم المالية	٣٧ ٦٢٧	--	فوائد دائنه محتسبة	أصول ثابتة (إضافات)	مشتريات تحت التنفيذ	مديون ومشتريات مدفوعة مقدما	دائون ومشتريات مستحقة	فوائد دائنه محصله	دائره توزيعات وازراج موزعه	ارباح الفترة	ضرائب دخلية مستحقة	مقروضات من بيع اصول	ارباح (خسائر) رأسمالية	مخصصات مطالبات	مبالغ تحت حساب زيادة رأس المال	أرباح مرحلة	إحتياط قانوني
التغير في تأميمات من الغير المستحقة عن توزيع أصول ثابتة	--	--	٣ ٥٨١	(١ ٤١٨ ٦٦٦)	(٢٤٤ ٢٥٠)	(٤٢٧ ٧٩٩)	١ ٤٦٦ ٤٨٧	--	--	١٢ ٢٠٢ ١٣٢	٣ ٩٨٢ ٥١٤	--	--	(٢٤٤ ٣١١)	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠	(٢٢ ٥٨٢ ٣٩٨)	١ ٣٥٥ ٧٩٢
التغير في دائره شراء أصول ثابتة	--	--	--	(١١ ٥٥٦)	--	--	١١ ٥٥٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
العائد المحقق خلال الفترة	--	(٢ ٥٥٨ ٢٣٠)	--	--	--	--	--	٢٩ ٥٥٨ ٢٣٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تغير عائد البنك والاستثمار المستحق	--	--	--	--	--	(٢٩ ٧٩٠)	--	٢٩ ٧٩٠	--	--	--	--	--	--	--	--	--
نسوية ضرائب الفترة	٣٧ ٦٢٧	--	--	--	--	--	--	--	--	٣ ٩٨٢ ٥١٤	--	--	--	--	--	--	--
توزيعات ارباح عن عام ٢٠١٨	--	--	--	--	--	--	--	--	(٩٠٨٢ ٣٩٨)	--	--	--	--	--	(١٣ ٥٠٠ ٠٠٠)	٢٢ ٥٨٢ ٣٩٨	--
اعادة توزيع للمخصصات	--	--	--	--	--	--	(٢٤٤ ٣١١)	--	--	--	--	--	--	٢٤٤ ٣١١	--	--	--
المحول للاحتياط القانوني	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١ ٣٥٥ ٧٩٢	--	--	--	--	--	--	(١ ٣٥٥ ٧٩٢)
مقروضات من بيع أصول ثابتة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٤ ٩٢٠	--	--	--	--	--
أرباح (خسائر) رأسمالية	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٣٠٠ ٢٠	--	--	--	--
التغير كما ورد بقائمة التدفقات النقدية	--	--	(٢ ٥٥٨ ٢٣٠)	(١ ٤٦٦ ٣٣٧)	(٢٤٤ ٢٥٠)	(٤٥٧ ٥٨٩)	١ ١٩٠ ١٤٧	٢ ٥٥٨ ٠ ٢٠	(١ ٨٤٤ ٣٨٠)	١٧ ٥٠٢ ٨١١	--	١٤ ٩٢٠	٣٠٠ ٢٠	--	--	--	--

## (٢٨) ارقام المقارنة :

لم يتم تعديل أرقام المقارنة وهي تتفق مع عرض القوائم المالية في ٢٠١٩/٣/٣١