

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير مراقبا الحسابات عليها

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار

محاسبون قانونيون ومستشارون

ش ٦١ قطعة ١١- الشطر العاشر - أمام

كارفور المعادي -زهراء المعادي- القاهرة - مصر

٨٧ شارع رمسيس القاهرة

KPMG حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

مبنى ١٠٢ - شارع (٢) القرية الذكية

الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي

تقرير مراقبا الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون
مبنى ١٠٢ - شارع (٢) القرية الذكية
الكيلو ٢٨ طريق مصر إسكندرية الصحراوي

Bakertilly محمد هلال و وحيد عبد الغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون
ش ٦١ قطعة ١١- الشطر العاشر - أمام
كارفور المعادي -زهراء المعادي- القاهرة - مصر
٨٧ شارع رمسيس القاهرة

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر- بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي لشركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

يسرى أحمد إبراهيم

سجل مراقبي الحسابات

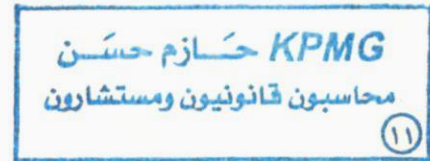
الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٥٢)

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار

مراقبا الحسابات
هاني سليم
سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)

KPMG حازم حسن



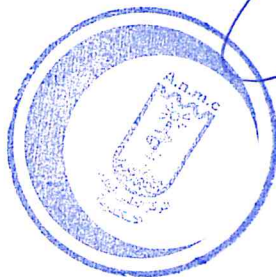
القاهرة في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

معدلة	معدلة	معدلة	إيضاح	
١ يناير ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
١٣٣ ٤٨٨ ٦٢٦	١٣٤ ٨٨٢ ٩٣٨	١٣١ ٩٣٠ ٥٦٢	(١٢)	أصول ثابتة (بالصافي)
١ ٨٩٣ ٣٠٥	-	-		مشروعات تحت التنفيذ
٩ ٤٨٠ ٠٠٠	٩ ١٨٣ ٧٥٠	٨ ٨٨٧ ٥٠٠	(١٣)	استثمار عقاري
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	-	(١٤)	استثمارات في شركات شقيقة
١٤٧ ٦٩٠ ٩٣١	١٤٤ ٠٦٦ ٦٨٨	١٤٠ ٨١٨ ٠٦٢		مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٩ ٢٧٥ ٤٨٧	٧ ٩٨٨ ٥٠٤	٨ ٨٢٣ ٠٠٤	(١٥)	مخزون
٩٤ ٦٠٤ ٩٢١	١١٣ ٧٢٥ ٧٧٧	٩٩ ٩٤٠ ٠٤٩	(١٦)	عملاء وارصدة مدينة أخرى
١١ ٣٠٦ ٠٦٩	١١ ٣٨١ ٥٢٩	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	(١٧)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
٤٢ ٩٤٦ ٣٨٢	٦٦ ١٣٠ ٣٤٥	٥٣ ٥٧٦ ٦١٣	(١٨)	نقدية وما في حكمها
١٥٨ ١٣٢ ٨٥٩	١٩٩ ٢٢٦ ١٥٥	١٧٣ ٠٣٠ ٥٩٧		مجموع الأصول المتداولة
٣٠٥ ٨٢٣ ٧٩٠	٣٤٣ ٢٩٢ ٨٤٣	٣١٣ ٨٤٨ ٦٥٩		إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
١١٤ ١٩٩ ٨٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	(١٩)	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٤ ٢١٧ ١٧٠	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	(٢٠)	إحتياطيات
١٦ ٢٩٣ ٩٠٨	٢٣ ٦٧٧ ٥٧٣	٦ ٦٨٩ ٦٨٧		أرباح مرحلة
٢١٤ ٧١٠ ٨٧٨	٢٤١ ٢٣٣ ٥٤١	٢٣٣ ٢٦٧ ٩٢٥		مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٥ ٣٤٣ ٦٦٤	-	-	(٢٢)	قروض طويلة الاجل - أقساط تستحق خلال أكثر من عام
٤ ٢٧١ ٣٩٠	٥ ٥٣٨ ٨٦٤	٢ ٨٦٦ ٠٦٩	(١-٢٣)	الالتزامات ضريبية مؤجلة
٩ ٦١٥ ٠٥٤	٥ ٥٣٨ ٨٦٤	٢ ٨٦٦ ٠٦٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
				الإلتزامات المتداولة
١٤ ٢٧٢ ٣١١	-	-		بنوك تسهيلات ائتمانية
٥ ٤٥٩ ٩٢٣	٥ ٣٤٣ ٦٦٤	-	(٢٢)	قروض طويلة الاجل - أقساط تستحق خلال عام
٤٩ ٣٣٧ ٣٤٨	٥٥ ٦٣٣ ٢٢٤	٥٨ ٥٩٠ ١٤٨	(٢١)	موردون وأرصدة دائنة الأخرى
٩ ٣٧٢ ٢٢٧	١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٢ ٨٢٤ ٥١٧	(٣-٢٣)	التزام ضريبية الدخل الجارية
٣ ٠٥٦ ٠٤٩	١٩ ٩٥٠ ٠٠٠	٦ ٣٠٠ ٠٠٠	(١-٢٤)	مخصصات
٨١ ٤٩٧ ٨٥٨	٩٦ ٥٢٠ ٤٣٨	٧٧ ٧١٤ ٦٦٥		مجموع الإلتزامات المتداولة
٩١ ١١٢ ٩١٢	١٠٢ ٠٥٩ ٣٠٢	٨٠ ٥٨٠ ٧٣٤		اجمالي الإلتزامات
٣٠٥ ٨٢٣ ٧٩٠	٣٤٣ ٢٩٢ ٨٤٣	٣١٣ ٨٤٨ ٦٥٩		اجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

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

رئيس مجلس الإدارة
/أ/ شريف الأخضر



العضو المنتدب
أ.د/ علاء الدين عبد المجيد

المدير المالي
/أ/ جابر فهمي

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر			
معدلة		إيضاح	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٢٧٥ ١٥٧ ١٤٠	٢٦١ ٠٢٨ ٤٦٠	(٥)	إيرادات النشاط
(١٧١ ٥٢٢ ٥٦٦)	(١٨٢ ١٨٧ ٩٧٤)	(٦)	تكاليف النشاط
١٠٣ ٦٣٤ ٥٧٤	٧٨ ٨٤٠ ٤٨٦		مجموع ربح النشاط
٢ ٣٤٧ ٧٢٩	١ ٨٠٣ ٦٤٣	(٧)	إيرادات أخرى
(٣٤ ٨٨٣ ٢٨١)	(٤٩ ٥٢٠ ٨٣٣)	(٨)	مصروفات إدارية
(١٩ ٧٢٣ ١٥١)	(٥ ٠٠٠ ٩٩٣)	(٩)	مصروفات أخرى
(٦ ٨٩٦ ٤٠٥)	(٨ ١٧٩ ٢٤٠)	(٢-٢٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
(١٢٨ ٨٠٠)	(١٦٨ ٣٣٠)		بدلات أعضاء مجلس الإدارة
٤٤ ٣٥٠ ٦٦٦	١٧ ٧٧٤ ٧٣٣		أرباح أنشطة التشغيل
١ ٠٦٠ ٤٢٤	٤ ٠٩٦ ٣٥٥	(١٠)	صافي الإيرادات التمويلية
٤٥ ٤١١ ٠٩٠	٢١ ٨٧١ ٠٨٨		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(١٥ ٥٩٣ ٥٥٠)	(١٦ ٨١٢ ٥٦٩)	(٣-٢٣)	ضريبة الدخل
(١ ٢٦٧ ٤٧٤)	٢ ٣٨٧ ٣٤٩	(٢-٢٣)	الضريبة المؤجلة
(١٦ ٨٦١ ٠٢٤)	(١٤ ٤٢٥ ٢٢٠)		ضريبة الدخل عن العام
٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	٧ ٤٤٥ ٨٦٨		صافي ربح العام بعد ضريبة الدخل
١,٧١	٠,٤٨	(١١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح العام (جنيه مصري / سهم)

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

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 "شركة مساهمة مصرية"
 قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

معدلة	٢٠٢٢	إيضاح	
٢٠٢١			
٢٨ ٥٥٠ . ٦٦	٧ ٤٤٥ ٨٦٨		صافي ربح العام
			بنود الدخل الشامل الاخر
-	(١ ٢٦٨ ٦٤٨)	(٢٩)	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	٢٨٥ ٤٤٦	(٢٩)	الضريبة المؤجلة
-	١ ٢٦٨ ٦٤٨		المحول إلى الأرباح المرحلة من خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
-	(٢٨٥ ٤٤٦)		المحول إلى الأرباح المرحلة من الضريبة المؤجلة
٢٨ ٥٥٠ . ٦٦	٧ ٤٤٥ ٨٦٨		إجمالي الدخل الشامل عن العام

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

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 شركة مساهمة مصرية
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالجنبة المصري)

	أرباح	إجمالي	الاحتياطي	الاحتياطي	الاحتياطي	القانوني	رأس المال المصدر
	مرحلة	الاحتياطيات	رأسمالي	العام	الاحتياطي	والمدفوع	
الإجمالي	أرباح	إجمالي	الاحتياطي	العام	الاحتياطي	القانوني	رأس المال المصدر
٢٢٥ ٢٦٨ ٩٦٤	٢٦ ٨٥١ ٩٩٤	٨٤ ٢١٧ ١٧٠	٩٥٥ ٩١٨	٧٥٠ ١٠ ٣٤٠	٨ ٢٥٠ ٩١٢	١١٤ ١٩٩ ٨٠٠	
(١٠ ٥٥٨ ٠٨٦)	(١٠ ٥٥٨ ٠٨٦)	-	-	-	-	-	
٢١٤ ٧١٠ ٨٧٨	١٢ ٢٩٣ ٩٠٨	٨٤ ٢١٧ ١٧٠	٩٥٥ ٩١٨	٧٥٠ ١٠ ٣٤٠	٨ ٢٥٠ ٩١٢	١١٤ ١٩٩ ٨٠٠	
(٣١٤ ٤٠٧)	(٣١٤ ٤٠٧)	-	-	-	-	-	
(١ ٧١٢ ٩٩٦)	(١ ٧١٢ ٩٩٦)	-	-	-	-	-	
-	(١٠ ٣٨١ ٨٠٠)	-	-	-	-	-	١٠ ٣٨١ ٨٠٠
-	(٨ ٧٥٧ ١٩٨)	٨ ٧٥٧ ١٩٨	-	٧ ٧١٤ ٥٩٨	١٠ ٤٢٢ ٦٠٠	-	
-	(١٩ ١٣٨ ٩٩٨)	٨ ٧٥٧ ١٩٨	-	٧ ٧١٤ ٥٩٨	١٠ ٤٢٢ ٦٠٠	١٠ ٣٨١ ٨٠٠	
٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	-	-	-	-	-	
٢٤١ ٢٣٣ ٥٤١	٢٣ ٦٧٧ ٥٧٣	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	٩٥٥ ٩١٨	٨٢ ٧٢٤ ٩٣٨	٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	
٢٤١ ٢٣٣ ٥٤١	٢٣ ٦٧٧ ٥٧٣	٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	٩٥٥ ٩١٨	٨٢ ٧٢٤ ٩٣٨	٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	
(١ ٩٧٠ ١٢٢)	(١ ٩٧٠ ١٢٢)	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	
(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	-	-	-	-	-	
-	(٩٠ ٢٢ ٢٧٠)	٩٠ ٢٢ ٢٧٠	-	٧ ٦٩٩ ٧٤٢	١ ٣٢٢ ٥٧٨	-	
(١٢ ٤٥٨ ١٦٠)	(٢١ ٤٨٠ ٤٣٠)	٩٠ ٢٢ ٢٧٠	-	٧ ٦٩٩ ٧٤٢	١ ٣٢٢ ٥٧٨	-	
٧ ٤٤٥ ٨٦٨	٧ ٤٤٥ ٨٦٨	-	-	-	-	-	
(٩٨٣ ٢٠٢)	(٩٨٣ ٢٠٢)	-	-	-	-	-	
٦ ٤٦٢ ٦٦٦	٦ ٤٦٢ ٦٦٦	-	-	-	-	-	
٢٣٣ ٢٦٩ ٩٢٥	٦ ٦٨٩ ٦٨٧	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٦١٦ ٠٤٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
 تسويات علي الأرصدة الافتتاحية
 الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ بعد التسويات
 أثر تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية
 توزيعات أرباح للعاملين عن عام ٢٠٢٠
 معاملات مع مساهمي الشركة
 زيادة رأس المال عن طريق اصدار اسهم مجانية
 الممول للإحتياطيات
 إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
 إجمالي الدخل الشامل
 صافي ربح عام ٢٠٢١ بعد التسويات
 بند الدخل القابل الأخر
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 توزيعات أرباح للعاملين عن عام ٢٠٢١
 معاملات مع مالكي الشركة
 توزيعات أرباح لمساهمي الشركة
 الممول للإحتياطيات
 إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
 الدخل الشامل
 صافي ربح عام ٢٠٢٢
 بند الدخل القابل الأخر
 إجمالي الدخل الشامل عن العام
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد- الإسكندرية)
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر		
معدلة		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٤٥ ٤١١ ٠٩٠	٢١ ٨٧١ ٠٨٨	صافي ربح العام قبل ضرائب الدخل
		تسويات :
١٤ ٢٥٨ ٢٢٠	٩ ٩٣٣ ٥٤٠	(١٢) - إهلاكات أصول ثابتة
٢٩٦ ٢٥٠	٢٩٦ ٢٥٠	(١٣) - إهلاكات أستثمار عقارى
٨ ١٨٨ ٠٨٦	-	(١٢) - تسويات علي مجمع اهلاك الأصول الثابتة
٢ ٣٧٠ ٠٠٠	-	(١٣) - تسويات علي مجمع اهلاك الاستثمار العقارى
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	(٩) - الاضمحلال في قيمة استثمارات في شركات شقيقة
(١٠٦٠ ٤٢٤)	٤٢٢ ٥٨٢	(١٠) - فوائد تمويلية
-	(٢٨٣ ٥١٠)	(١٠) - فوائد دائنة - عائد دفعات مقدمة مصلحة الضرائب
-	(٣٧٠٠ ٢٦٤)	(١٠) - فوائد دائنة - ودائع بنكية
(٨ ٠٠٩)	(٧٩ ٣٤١)	(٧) - أرباح بيع أصول ثابتة
(١٠ ٥٥٨ ٠٨٦)	(١١ ٨٢٤ ٧٧٣)	- تسويات على الأرباح المرحلة
٦١ ٧٢٦ ١٢٧	١٦ ٦٣٥ ٥٧٢	
		التغيرات في :
١ ٢٨٦ ٩٨٣	(٨٣٤ ٥٠٠)	- المخزون
(١٩ ٤٧٩ ٢٢٠)	١٣ ٧٨٥ ٧٢٨	- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
(٩٥ ٠٣١)	٦٩٠ ٥٩٨	- المستحق من أطراف ذوى علاقة
٣ ٤٩٨ ٤٩٠	٢ ٩٥٦ ٩٢٤	- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٦ ٨٩٣ ٩٥١	(١٣ ٦٥٠ ٠٠٠)	- المستخدم من مخصص مطالبات محتملة
٦٣ ٨٣١ ٣٠٠	١٩ ٥٨٤ ٣٢٢	التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
-	(٤٢٢ ٥٨٢)	فوائد تمويلية مدفوعة
(١ ٧١٢ ٩٩٦)	(١ ٩٧٠ ١٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة للعاملين
(٩ ٣٧٢ ٢٢٧)	(١٩ ٥٨١ ٦٠٢)	ضرائب الدخل المسددة خلال العام
٥٢ ٧٤٦ ٠٧٧	(٢ ٣٨٩ ٩٨٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :
(١٣ ٧٧٨ ٤٨٢)	(٦ ٩٨٤ ٤٧١)	مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٢٧ ٢٦٤	٨٢ ٦٤٨	مقبوضات من بيع أصول ثابتة
١ ١٢٣ ٩٥٢	٣ ٩٨٣ ٧٧٤	فوائد دائنه محصلة
(١٢ ٦٢٧ ٢٦٦)	(٢ ٩١٨ ٠٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل :
(١٤ ٢٧٢ ٣١١)	-	مدفوعات بنوك تسهيلات إئتمانية
(٥ ٤٥٩ ٩٢٣)	(٥ ٣٤٣ ٦٦٤)	مدفوعات لبنوك- قروض طويلة الأجل
(١٩ ٧٣٢ ٢٣٤)	(٥ ٣٤٣ ٦٦٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٠ ٣٨٦ ٥٧٧	(١٠ ٦٥١ ٦٩٧)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٢ ٨٨٧ ٧٧٨	٣٢ ٧٧٤ ٣٥٥	(١٨) النقدية وما في حكمها في بداية العام
(٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل غير مجمدة / (مجمدة)
٣٢ ٧٧٤ ٣٥٥	٥٢ ٦٢٢ ٦٥٨	(١٨) النقدية وما في حكمها في نهاية العام
		الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٠) تعتبر جزء لا يتجزأ من القوائم المالية.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (مركز الإسكندرية الطبي) "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ١٢٣ لسنة ١٩٨٣ بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٩٨٣ ، وذلك طبقاً للقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ الملغى بالقانون ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي أُلغى بالقانون ٨ لسنة ١٩٩٧ و الذي أُلغى بالقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .
-قررت الجمعية الغير عادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٩ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد -الإسكندرية) (Alexandria New Medical Center).

غرض الشركة

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

مدة الشركة

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

٢- أسس الإعداد

الالتزام بالمعايير والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية المعدلة الصادرة بقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ الصادر بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥ والمعمول به إعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وفى ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة.
تم اعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٣.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.
يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٥- إيرادات النشاط

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨ ٧٠٣ ٦٦٢	٥٣ ٤٥٦ ٤٢٩	إيرادات الوحدات التخصصية
٣٩ ٥٢٠ ٦٩٧	٣٨ ٥٩١ ٨٥٠	إيرادات العيادات الخارجية والطوارئ
٦٧ ٥٢١ ٩٩٣	٤٧ ٩٥٦ ٦٤٥	إيرادات الإقامة والاشرف الطبي
٣٢ ٠٨٣ ٠٢٢	٣١ ٠٥٢ ٨٧٧	إيرادات معامل وأشعة
٨٤ ٧٨٩ ٦٨٠	٨٦ ٦٧٠ ١٨٩	أيرادات أدوية ومستلزمات طبية
٩ ٦٢٩ ٣٢٦	١٠ ٢٧١ ٧٠٣	إيرادات بنك الدم
٢٨٢ ٢٤٨ ٣٨٠	٢٦٧ ٩٩٩ ٦٩٣	اجمالي ايرادات النشاط
		يخصم:
(٧ ٠٩١ ٢٤٠)	(٦ ٩٧١ ٢٣٣)	خصم عملاء - تعاقدات
٢٧٥ ١٥٧ ١٤٠	٢٦١ ٠٢٨ ٤٦٠	صافي إيرادات النشاط

٦- تكلفة النشاط

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٧٤ ٥١٣ ٤٦٣	٨٠ ٧٨٤ ٠٩١	مستلزمات وأدوية طبية مستخدمة
٣٦ ٢٥٨ ٧٤٠	٣٧ ٨٤٥ ٥٧٦	اتعاب أطباء
٣ ٢٩٤ ١٤٨	٢ ٩٣٧ ٣٤٤	مياه وكهرباء وغاز
٢٨ ٩٩٠ ٢١٩	٣٦ ٥٦٦ ٧٥٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
١٠ ٣٣١ ٠١٢	٦ ٠١٨ ٠٧٧	إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح (١٢)
٥ ٠٦٦ ٧٢٩	٤ ٩٩٠ ٤٦٥	صيانة أجهزة و معدات طبية
٥ ٧٤٥ ٤٧٩	٤ ٦٤٤ ٩٠٣	خدمات طبية مقدمة من الغير
٧ ٣٢٢ ٧٧٦	٨ ٤٠٠ ٧٦٨	أخرى
١٧١ ٥٢٢ ٥٦٦	١٨٢ ١٨٧ ٩٧٤	

		إيرادات الأخرى
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥٦ ٦٨٦	١ ٢٩٧ ٦٣٤	مساحات مؤجرة *
٨ ٢٠٩	٧٩ ٣٤١	أرباح بيع أصول ثابتة
١ ٤٨٢ ٨٣٤	٤٢٦ ٦٦٨	إيرادات متنوعة
٢ ٣٤٧ ٧٢٩	١ ٨٠٣ ٦٤٣	

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

		مصرفات إدارية
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤ ٨٦٦ ٧٥٦	١٩ ٥٦٦ ٥٧٤	أجور ومرتببات وما في حكمها
٨٢٣ ٥٣٨	٧٣٤ ٣٣٦	مياه وكهرباء وغاز
٣ ٩٢٧ ٢٠٨	٣ ٩١٥ ٤٦٣	اهلاك أصول ثابتة - إيضاح (١٢)
٢٩٦ ٢٥٠	٢٩٦ ٢٥٠	اهلاك استثمار عقاري - إيضاح (١٣)
٣ ١٣٣ ٠٨٣	٣ ٥٨١ ٧٩٠	نظافة
٢ ٦٤٩ ٠٤٥	٣ ١٤٧ ٧٦٢	اصلاح وصيانة
٢ ١٥٦ ٦٣١	٣ ٢٩٣ ٣٩٩	رسوم ودمغة
٢٣٧ ٠٩٥	٢ ٨٦٧ ٣٧١	أتعاب واستشارات مهنية
٣٣٢ ٨٥٣	١ ٣٣٨ ٨٨٧	دمغات ورسوم حكومية
١ ٠٦١ ٩٧٨	١ ١٩٩ ٣٥٧	خدمات امن وحراسة
٦٨٧ ٤٧٢	٦٦٩ ٦٩٥	المساهمة التكافلية *
-	٤ ١٠٠ ٢٢٨	فروق فحص ضريبي - كسب عمل
٤ ٧١١ ٣٧٢	٤ ٨٠٩ ٧٢١	أخرى
٣٤ ٨٨٣ ٢٨١	٤٩ ٥٢٠ ٨٣٣	

* قيمة مصروف المساهمة التكافلية تمثل ٢.٥ في الالف من جملة الإيرادات السنوية للشركة عن العام لصالح هيئة التأمين الصحي بموجب القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨.

		مصرفات أخرى
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	الاضمحلال في قيمة الاستثمار في شركات شقيقة
١٦ ٨٩٣ ٩٥١	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات متوقعة
٢٠٠	٩٩٣	أخرى
١٩ ٧٢٣ ١٥١	٥ ٠٠٠ ٩٩٣	

١٠ - الإيرادات التمويلية (بالصافي)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		الإيرادات التمويلية
-	٢٨٣ ٥١٠	فوائد دائنة - عائد دفعات مقدمة مصلحة الضرائب
٣ ٥٧٨ ٤٧٣	٣ ٧٠٠ ٢٦٤	فوائد دائنة - عائد ودائع بنكية
٣ ٥٧٨ ٤٧٣	٣ ٩٨٣ ٧٧٤	اجمالي الإيرادات التمويلية
		التكاليف التمويلية
(٢ ٥١٩ ٧٥٥)	(٤٢٢ ٥٨٢)	فوائد ومصروفات تمويلية
(٢ ٥١٩ ٧٥٥)	(٤٢٢ ٥٨٢)	اجمالي التكاليف التمويلية
١ ٧٠٦	٥٣٥ ١٦٣	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
١ ٠٦٠ ٤٢٤	٤ ٠٩٦ ٣٥٥	صافي الإيرادات التمويلية

١١ - ربحية السهم

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	٧ ٤٤٥ ٨٦٨	صافي ربح العام (جنيه مصري)
		يخصم:
(١ ٩٧٠ ١٢٢)	-	نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة
٢٦ ٥٧٩ ٩٤٤	٧ ٤٤٥ ٨٦٨	صافي المستحق للمساهمين
١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	عدد الأسهم المتاحة خلال العام
١,٧١	٠,٤٨	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح العام (جنيه مصري)
		/ سهم

نصيب السهم في صافي ربح العام قبل خصم أية توزيعات متعلقة بنصيب العاملين في الأرباح أو مكافأة مجلس الإدارة لحين اعتمادها من الجمعية العامة للشركة.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
 شركة مساهمة مصرية
 تابع الإفصاحات السنوية للقرن المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع التفاصيل داخلية المصدق عام بذكر خلاف ذلك)
 ١٢ - الأصول ثابتة

الإجمالي	إثبات	الوقت كالتية	إثبات	مقارنات	أوقات	عدد و أوقات	وسائل نقل	حاسب آلي	أجهزة	مباني وإنشاءات	أراضي	
٢٢٠ ٢٥٧ ٩١١	١٠ ٤٢٥ ٠٣٤	١٩١ ٥٢١	٢ ٨٥٣ ٤٦٦	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٦ ٢٢٦ ١٢٤	١٠٩ ٠٩١	١ ٤٩١ ٢٥٣	٢ ٠٥٣ ٠٦٨	٦٢ ٨٢٣ ١٢٧	١ ٦٨ ٨٤٤ ٠٦١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
١٥ ٦٧١ ٧٨٧	٥٦٤ ٣٢٣	١ ٥١٠	٦٦٨ ١٤٤	-	٢٧٧ ٩٠٧	-	٩٩٠ ٠٠٠	١٤٦ ٠٣٩	٩ ٢٤٧ ٨٨٤	٤ ٠٧٥ ٩٨٠	-	الإضافات خلال العام
(٣٤٧ ٦٠٩)	(١٠ ٩٩٠)	(٣٤٠)	(٢٥ ١٦٦)	-	(٨٣ ٦٦٨)	-	-	-	(٢٧٧ ٤٧٥)	-	-	الاستيعاب خلال العام
٢٢٥ ٥٨٢ ٦٢٤	١٠ ٩٧٨ ٣٧٧	١٩٢ ١٩١	٣ ٠٩٦ ٤٧٤	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٦ ٩٢٠ ٣٧٣	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ١٩٩ ١٠٧	٧١ ٩٤٢ ٥٣٦	١ ٢٢٢ ٩٢٠ ٤١١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢١/٢/٣١
٢٢٥ ٥٨٢ ٦٢٤	١٠ ٩٧٨ ٣٧٧	١٩٢ ١٩١	٣ ٠٩٦ ٤٧٤	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٦ ٩٢٠ ٣٧٣	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ١٩٩ ١٠٧	٧١ ٩٤٢ ٥٣٦	١ ٢٢٢ ٩٢٠ ٤١١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
٦ ٩٨٤ ٤٧١	٣٢١ ١٦٦	٩٩٠	٣٢٢ ٢٢٠	-	٦٢٢ ٠٩١	-	-	٦٩ ٠٠٥	٣ ٧٠٨ ٢٧٩	١ ٩٢٠ ٦٧٠	-	الإضافات خلال العام
(١ ٤٧٨ ١٨٠)	(١٤ ١١٦)	(٣١ ٩٢٧)	(٨ ٩٢٩)	-	(١٥٩ ٧٧٠)	-	-	(٧ ٣٥٩)	(١ ٧٥٦ ٠٦١)	-	-	الاستيعاب خلال العام
٢٤١ ٠٨٨ ٤٣٠	١١ ٢٩٥ ٤٦١	١٦١ ٧٥٣	٢ ٤١٩ ٧٥٥	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٧ ٢٨٢ ٦٩٤	١٠٩ ٠٩١	٢ ٤٨١ ٢٥٣	٢ ٢٦٠ ٧٥٣	٧٤ ٣٩٥ ٧٥٤	١ ٦٤ ٨٤٠ ٧١١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	التكلفة في ٢٠٢٢/٢/٣١
٧٨ ٥٨١ ٢٤٩	٦ ٢٧٥ ٨٩٩	١٢٣ ٩٥٣	١ ٥٥٩ ١٩٤	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٤ ٨٩٣ ٨١٨	١٠٩ ٠٣٤	١ ١٨٢ ٧٣٦	١ ٦٠٩ ٦٠٩	٤٥ ٣٦٦ ٥٨٦	١٥ ٥٧٤ ٤٥٨	-	مجمع الأهلاك
٨ ١٨٨ ٠٨٦	١ ٠٢٢ ٧١٣	(٣٢ ٠٥٧)	٣٢٢ ٨٢٦	-	٢٣٨ ١٩٩	-	١٧١ ٥٥٧	١٩ ٤٩٩	٤ ٥٤٢ ٢٦٢	١ ٨٦٣ ١٤٧	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢١/١/١
٨٦ ٧٦٩ ٣٢٥	٧ ٢٩٨ ٦١٢	١٣١ ٨٩٦	٢ ٣٢٢ ٠٠٠	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٥ ١٢١ ٩٥٧	١٠٩ ٠٣٤	١ ٣٥٤ ٢٩٣	١ ٦٢٩ ١٠٨	٤٩ ٩٠٨ ٨٤٨	١٧ ٤٣٨ ٦٠٥	-	تسويات على الأرصدة الاعترافية
١٤ ٢٥٨ ٢٢٠	١ ٧٢١ ٣٨٣	٣٤ ٨٧٤	٣٤٦ ٦٨٨	-	٨٥٤ ٠٨٦	-	٦٨ ٣٥٢	٢ ٠٢ ٢٦٠	٧ ٧٥٥ ٥٤٤	٣ ٢٧٥ ٠٢٣	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢١/١/١ بعد التسويات
(٣٧٨ ٣٥٩)	(٢ ٤٥٠)	(٣٢٧)	(١٨ ٣٢٧)	-	(٨٢ ١٧٣)	-	-	-	(٢٢٥ ٠٦٧)	-	-	إهلاكات عام ٢٠٢١ محل
١٠٠ ٦٨٩ ٢٠١	٩ ١١٧ ٥٥٥	١٦٦ ٤٣٣	٢ ٤٥٠ ٣٩١	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٥ ٩٠٣ ٨٧٠	١٠٩ ٠٣٤	١ ٤٢٢ ٦٤٥	١ ٨٢٦ ٣٦٨	٥٧ ٤٣٩ ٣٢٥	٢٠ ٧٦٣ ٦٧٨	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢١/٢/٣١
١٠٠ ٦٨٩ ٢٠١	٩ ١١٧ ٥٥٥	١٦٦ ٤٣٣	٢ ٤٥٠ ٣٩١	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٥ ٩٠٣ ٨٧٠	١٠٩ ٠٣٤	١ ٤٢٢ ٦٤٥	١ ٨٢٦ ٣٦٨	٥٧ ٤٣٩ ٣٢٥	٢٠ ٧٦٣ ٦٧٨	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٩ ٩٣٣ ٥٤٠	٧٣٦ ٥٣٨	١ ٣٠٨	١٤٦ ٣٧٠	-	٤٩٩ ٨٧١	-	٢٤٩ ١٩٦	١٨١ ٢٤٠	٤ ٧٨١ ٦٦٧	٣ ٣٣٧ ٢٥٠	-	إهلاكات عام ٢٠٢٢
(١ ٤٧٤ ٨٧٣)	(١٣ ٥٤٨)	(٣١ ٩٢٧)	(٧ ٧٤٤)	-	(١٥٩ ٤٩٣)	-	-	(٧ ٣٥٦)	(١ ٧٥٤ ٧٥٥)	-	-	مجمع الأهلاك الاستيعابات
١٠٩ ١٥٧ ٨٧٨	٩ ٨٤٠ ٥٢٥	١٣٥ ٨١٤	٢ ٧٨٨ ٩١٧	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٦ ٢٤٤ ٢٤٨	١٠٩ ٠٣٤	١ ٦٧١ ٨٤١	٢ ٠٥ ٣٥٢	٦٠ ٩٦٦ ٢٣٧	٢٤ ٠٥٠ ٨٧٨	-	مجمع الأهلاك في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
١٣١ ٩٣٠ ٥٦٣	١ ٤٥٤ ٩٢٥	٢٥ ٩٣٩	٦٣٠ ٧٨٨	٧٠٤	١ ١٣٨ ٤٤٦	٥٧	٨٠٩ ٤١٢	٧٥٥ ٤٠١	١٣ ٤٢٩ ٥١٧	١١٠ ٧٨٩ ٨٣٣	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	مجموع القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/٢/٣١
١٣٤ ٨٨٢ ٩٣٨	١ ٨٦٠ ٨٢٢	٢٦ ٢٥٨	٤٤٦ ٠٨٣	٧٠٤	١ ٠١٦ ٥٠٣	٥٧	١ ٠٥٨ ٦٠٨	٣٦٧ ٧٣٩	١٤ ٥٠٤ ٢١١	١١٢ ٢٠٦ ٤١٣	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	مجموع القيمة التقديرية في ٢٠٢٢/١/٢/٣١
٦٨ ٧٨٤ ٧٩٦	٧ ٤٠٧ ٦١٤	١٥٥ ٨٢٤	٢ ٤٦٧ ١٥٢	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٤ ٧١٥ ٣٧٠	١٠٩ ٠٣٤	٢ ٤٨١ ٢٥٣	١ ٤٤٧ ٩٣٩	٤٨ ٤٦٤ ٩٢٤	١٩٠ ٠٢٠	-	الأصول المملوكة تقديراً

إهلاكات الأصول الثابتة المحملة على قائمة الأرباح أو الخسائر عن العام موزعة كالتالي :-

(محل)	٢٠٢٢	أرباح
كافة النشاط	٢ ٠١٨ ٢٧٧	٢
٣ ٩١٧ ٢٠٨	٣ ٩١٧ ٢٠٨	٨
١٤ ٢٥٨ ٢٢٠	٩ ٩٣٣ ٥٤٠	

١٣- الاستثمار العقاري

مباني	
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١/١
-	الإضافات خلال العام
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢١/١٢/٣١
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١/١
-	الإضافات خلال العام
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٢/١٢/٣١
-	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١/١
٢ ٣٧٠ ٠٠٠	تسويات علي الأرصدة الافتتاحية
٢ ٣٧٠ ٠٠٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/١/١ بعد التسويات
٢٩٦ ٢٥٠	أهلاك عام ٢٠٢١
٢ ٦٦٦ ٢٥٠	مجمع الأهلاك في ٢٠٢١/١٢/٣١
٢ ٦٦٦ ٢٥٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١/١
٢٩٦ ٢٥٠	أهلاك عام ٢٠٢٢
٢ ٩٦٢ ٥٠٠	مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٨ ٨٨٧ ٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/١٢/٣١
٩ ١٨٣ ٧٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢١/١٢/٣١

يتمثل الاستثمار العقاري في حصة عقارية قدرها ستة قراريط وأربعة أسهم مشاعا بأرض ومباني ومنافع العقار (المستشفى) التي تقوم الشركة الشقيقة " شركة راقودة للخدمات الطبية " بإدارتها ، وبلغت القيمة العادلة للاستثمار العقاري مبلغ ١٠ ٤٠٦ ٠٠٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ طبقاً لرأى خبير فني مستقل، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيلها بالشهر العقاري.

١٤ - استثمارات في شركات شقيقة (بطريقة حقوق الملكية)			
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم
١ ٨٦٠ ٠٠٠	١ ٨٦٠ ٠٠٠	%٢٤	٧٢ ٦٠٠ * شركة راقودة للخدمات الطبية ش.م.م *
٩٦٩ ٠٠٠	٩٦٩ ٠٠٠	%١٢,٥٣	٩ ٦٠٠ ** شركة وقاية للخدمات البيئية ش.م.م **
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	٢ ٨٢٩ ٠٠٠		
يخصم:			
(٢ ٨٢٩ ٠٠٠)	(٢ ٨٢٩ ٠٠٠)		الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	-		

***الاستثمار في شركة راقودة للخدمات الطبية**

قامت شركة الإسكندرية للخدمات الطبية في ٣٠ أغسطس ٢٠١٦ بالمشاركة في تأسيس شركة راقودة للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية" بمبلغ وقدره ١ ٨٦٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مليون وثمانمائة وستون ألف جنيه مصري)، بنسبة مساهمة ٢٤% من رأس المال المدفوع والذي يمثل ٧٢ ٦٠٠ سهم نقدي من إجمالي عدد الأسهم البالغ ٣٠٢ ٥٠٠ سهم.

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

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	نسبة المشاركة
%٢٤	%٢٤	إجمالي الأصول الغير متداولة بالشركة الشقيقة
١٠ ٩٨٠ ٦٣٨	١٢ ١٢٤ ٦٢٨	إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة
٧ ٧٥٠ ٦٩٣	٢ ٧١١ ٨٥٥	إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة
٧ ٨٦١ ٩٢٣	٨ ٦٧٣ ٠٦٠	إجمالي الالتزامات الغير متداولة بالشركة الشقيقة
٩ ٨٩٥ ٤٠٧	٩ ٨٩٥ ٤٠٧	صافي أصول الشركة الشقيقة
٩٧٤ ٠٠١	(٣ ٧٣١ ٩٨٤)	حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة
٢٣٣ ٧٦٠	(٨٩٥ ٦٧٦)	يخصم:
(١ ٨٦٠ ٠٠٠)	(١ ٨٦٠ ٠٠٠)	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
١ ٦٢٦ ٢٤٠	٢ ٧٥٥ ٦٧٦	خسائر الشركة الشقيقة التي لم يتم الاعتراف بها (١)
-	-	صافي القيمة الدفترية للاستثمار بدفاتر الشركة

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

**شركة وقاية للخدمات البيئية

قامت شركة الإسكندرية للخدمات الطبية في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ بالمشاركة في تأسيس شركة وقاية للخدمات البيئية "شركة مساهمة مصرية" بمبلغ وقدره ٩٦٩ ٠٠٠ جنيه مصري (تسعمائة وتسعة وستون ألف جنيه مصري)، بنسبة مساهمة ١٢.٥٣٪ من رأس المال المصدر والمدفوع والذي يمثل ٩ ٦٠٠ سهم نقدي من إجمالي عدد الأسهم البالغ ٧٦ ٦٠٠ سهم، وتم تمثيل شركة الإسكندرية في مجلس إدارة شركة وقاية مما أتيح لها ممارسة نفوذ مؤثر عليها. وقد توقفت شركة وقاية عن مزاولتها نشاطها خلال العام بالإضافة الي تحقيقها لخسائر مرحلته بلغت ١ ٦٨٥ ٤٩٠ جنيه مصري من بداية النشاط وكذلك لم تقم شركة وقاية بأعداد أية قوائم مالية لها، وجاري توفيق أوضاعها مع وزارة الصحة للعودة في مزاولتها النشاط مرة أخرى، ولحين البدء مرة ثانية في مزاولتها نشاطها فقد قامت الشركة بالاعتراف بخسائر الاضمحلال لأجمالي استثماراتها.

١٥ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١ ٥١٧ ٩٠٦	١ ٣١٦ ٥٠٧	أدوية
٥ ٩٠٩ ٧٧٥	٦ ٧١٨ ٧٩٩	مستلزمات طبية
١١٣ ٠٧٦	١٣٩ ٦٥٧	بنك الدم
٤٤٧ ٧٤٧	٦٤٨ ٠٤١	مواد ومهمات
٧ ٩٨٨ ٥٠٤	٨ ٨٢٣ ٠٠٤	

١٦- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٢٠ ٩٧٧ ٦١١	١٠٩ ١٧٧ ٤٠٤	العملاء
٤ ٦٠٩ ٩٦٩	٣ ٠١٨ ٩٩٨	أوراق قبض
٤ ٠٢٣ ٠٤٢	٣ ٢٣٤ ٦٠٧	إيرادات مستحقة
٢ ٨٢٦ ١١٤	٥ ٦٢٣ ٥٦٤	مصلحة الضرائب دفعات مقدمة
١٣١ ٣٦٦	-	موردون - دفعات مقدمة
٥٧ ٢٠٧	٢٩ ٦٠٥	ضرائب خصم من المنبع
٤٩٦ ٧٢٣	٨٢٧ ٨٩٩	أرصدة مدينة أخرى
		يخصم:
(١٩ ٣٩٦ ٢٥٥)	(٢١ ٩٧٢ ٠٢٨)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء وأرصدة مدينة أخرى
<u>١١٣ ٧٢٥ ٧٧٧</u>	<u>٩٩ ٩٤٠ ٠٤٩</u>	

١٧- المستحق من أطراف ذات العلاقة

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

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حجم المعاملات	طبيعة العلاقة	اسم الطرف
١١ ٤٠١ ١٠٠	١٠ ٧١٥ ٩١٥	١٤ ٨١٥	خدمات	شركة راقودة للخدمات الطبية
		(٧٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات	
				يخصم:
(١٩ ٥٧١)	(٢٤ ٩٨٤)			الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>١١ ٣٨١ ٥٢٩</u>	<u>١٠ ٦٩٠ ٩٣١</u>			

١٨ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
٣٢ ٧٠٣ ٠٨٣	٢١ ٦٨٣ ٠٥٠	بنوك - حسابات جارية
١٢٧ ٠٥٥	٥١١ ٩٧٣	نقدية بالصندوق
٢ ٨٥٥ ٩٩٠	٩٥٣ ٩٥٥	شيكات تحت التحصيل
		يخصم:
(٥٥ ٧٨٣)	(٧٢ ٣٦٥)	الخسائر الأثمانية المتوقعة
٦٦ ١٣٠ ٣٤٥	٥٣ ٥٧٦ ٦١٣	النقدية بالصندوق ولدي البنوك
		يخصم:
(٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠)	-	بنوك - ودائع لأجل (مجمدة)
(٢ ٨٥٥ ٩٩٠)	(٩٥٣ ٩٥٥)	شيكات تحت التحصيل
٣٢ ٧٧٤ ٣٥٥	٥٢ ٦٢٢ ٦٥٨	النقدية وما في حكمها لأغراض قائمة التدفقات النقدية

١٩ - رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيها مصريا لاغير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٠٠ ٤١٥ ١٠٥ جنيه مصري موزع علي ١٣ ١٧٦ ٩٠٠ سهماً قيمة السهم الإسمية ٨ جنيه مصري (فقط ثمانيه جنيهاً مصريا لاغير).
- قررت الجمعية العامة الغير عادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٠ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٨ ٧٨٤ ٦٠٠ جنيه مصري من ٢٠٠ ٤١٥ ١٠٥ جنيه مصري الي ١١٤ ١٩ ٨٠٠ جنيه مصري من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الإسمية وذلك بإصدار عدد ١ ٠٩٨ ٠٧٥ سهم مجاني ليصبح عدد الأسهم ٩٧٥ ٢٧٤ ١٤ وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٠.
- قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ١٠ ٣٨١ ٨٠٠ جنيه مصري (فقط عشرة ملايين وثلاثمائة وواحد وثمانون ألف وثمانمائة جنيهاً مصريا لاغير) من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الإسمية وذلك بإصدار عدد ١ ٢٩٧ ٧٢٥ سهم مجاني، وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١.

هيكل المساهمين

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	راس المال المصدر والمدفوع
لايم فست بارتنرز للرعاية الصحية		٦١,٣٦%	٩ ٥٥٤ ٦٥٠	٧٦ ٤٣٧ ٢٠٠
تواصل هولدنجز للإستثمارات المالية		٣٤,٧٣%	٥ ٤٠٨ ٨٠٦	٤٣ ٢٧٠ ٤٤٨
مساهمون آخرون		٣,٩١%	٦٠٩ ٢٤٤	٤ ٨٧٣ ٩٥٢
		١٠٠%	١٥ ٥٧٢ ٧٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠

٢٠ - احتياطات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٩ ٢٩٣ ٥١٢	١٠ ٦١٦ ٠٤٠	احتياطي قانوني
٩٥٥ ٩١٨	٩٥٥ ٩١٨	احتياطي رأسمالي
٨٢ ٧٢٤ ٩٣٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	احتياطي عام
٩٢ ٩٧٤ ٣٦٨	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	

٢١ - الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٧ ٨٤٦ ٠٢٩	٢٢ ٦٨٩ ٦٨٦	موردون
١٢ ٨٧٠ ٠١٦	٦ ٤٨٠ ٣٦٦	أوراق دفع
٩ ٩٨٣ ٢٣٤	١٢ ٠٩٢ ٢٦٩	أتعاب أطباء مستحقة
٢ ٩٩٠ ٧٨	١ ٢٩٠ ٠٧٠	عملاء - دفعات مقدمة
١ ٦٤٧ ٢٨١	١ ٧٦٢ ٣٥٥	تأمينات للغير
٢١٠ ٦٣٦	٢٩٩ ٦٩١	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
٤ ٥٤٩ ٢٠٣	٨ ٠٢١ ٠٣٨	مصرفات مستحقة
١٤٠ ٢٧٢	١٥٦ ٤٦٢	مصلحة الضرائب - مهن حرة
٥٩١ ٦٥٨	٥٤٧ ٢٧٧	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٢٦٢ ٩٩٧	٢٤٨ ٢٣٠	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٣٥٠	٥٣ ٧٦٩	مصلحة الضرائب قيمة مضافة
٦٨٧ ٤٧٢	٦٦٩ ٦٩٥	المساهمة التكافلية
٥ ٨٥٣ ٢٩٤	٤ ٢٧٩ ٢٤٠	أرصدة دائنة أخرى
٥٥ ٦٣٣ ٢٢٤	٥٨ ٥٩٠ ١٤٨	

٢٢ - قروض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٠ ٨٠٣ ٥٨٧	٥ ٣٤٣ ٦٦٤	رصيد القروض في ١ يناير
		يخصم:
(٥ ٤٥٩ ٩٢٣)	(٥ ٣٤٣ ٦٦٤)	المسدد خلال العام
٥ ٣٤٣ ٦٦٤	-	رصيد القروض في ٣١ ديسمبر
		يخصم:
٥ ٣٤٣ ٦٦٤	-	أقساط قرض طويلة الاجل تستحق خلال عام
-	-	قروض طويلة الاجل في ٣١ ديسمبر

أبرمت الشركة عقد قرض طويل الاجل مع بنك التعمير والإسكان للمساهمة في تمويل أعمال تلبية عدد ثلاثة أدوار أعلى مبنى المستشفى القائم. وبلغ المستخدم من القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٣ مليون جنية مصري.

• **مدة القرض:**

٥ سنوات تبدأ من تاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧ وتنتهي في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢.

• **الفائدة المحسوبة:**

يحتسب سعر الفائدة السنوية للقرض ١٧.٥% تحسب من تاريخ كل سحبة.

• **السدادات:**

يتم سداد القرض على ٦٠ قسط شهري متساوي كحد أقصى لكل سحبة شامل العوائد المحتسبة خلال الفترة.

٢٣ - **ضرائب الدخل**

١-٢٣ **الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة**

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الالتزامات	الأصول	الالتزامات	الأصول	
٥ ٥٣٨ ٨٦٤	-	٣ ١٥١ ٥١٥	-	الأصول الثابتة وأستثمار عقارى
-	-	-	٢٨٥ ٤٤٦	فروق عملة غير محققة
٥ ٥٣٨ ٨٦٤	-	٢ ٨٦٦ ٠٦٩	-	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
٤ ٢٧١ ٣٩٠	-	٥ ٥٣٨ ٨٦٤	-	يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(١ ٢٦٧ ٤٧٤)	-	-	٢ ٣٨٧ ٣٤٩	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر إيراد (مصرف)
-	-	-	٢٨٥ ٤٤٦	المحمل على قائمة الدخل الشامل إيراد (مصرف)

٢-٢٣ **الأصول الضريبية غير المثبتة**

لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤ ٤٨٨ ٧٥٠	١ ٤١٧ ٥٠٠	مخصص مطالبات وقضايا محتملة
٤ ٣٦٣ ١٥٧	٤ ٩٤٣ ٧٠٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٢ ٥٥١	١٦ ٢٨٢	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية لدي البنوك
٥ ٦٢١	٤ ٤٠٤	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٣٦ ٥٢٥	٦٣٦ ٥٢٥	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٩ ٥٠٦ ٦٠٤	٧ ٠١٨ ٤١٧	

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

٢٣-٣ ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(١٥ ٥٩٣ ٥٥٠)	(٧ ٩٣٣ ٨١٧)	ضريبة الدخل الحالية عن العام
-	(٨ ٨٧٨ ٧٥٢)	فروق فحص ضريبي عن سنوات سابقة
١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٦ ٨١٢ ٥٦٩	ضريبة الدخل عن العام
-	(٣ ٩٨٨ ٠٥٢)	يخصم :
١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٢ ٨٢٤ ٥١٧	مسدد خلال العام

٢٣-٤ سعر الضريبة الفعال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	٧ ٤٤٥ ٨٦٨	صافي ربح العام
١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٦ ٨١٢ ٥٦٩	ضريبة الدخل من واقع قائمة الأرباح أو الخسائر
١ ٢٦٧ ٤٧٤	(٢ ٣٨٧ ٣٤٩)	الضريبة المؤجلة
٤٥ ٤١١ ٠٩٠	٢١ ٨٧١ ٠٨٨	صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
%٢٢,٥ ١٠ ٢١٧ ٤٩٥	%٢٢,٥ ٤ ٩٢٠ ٩٩٥	ضريبة الدخل باستخدام النسبة القانونية
٥ ٩٨٩ ٦١٢	٣ ٨٦٢ ٨٦٤	مخصص مطالبات
-	٣ ٩٨٨ ٠٥٢	فروق فحص ضريبة دخل عن سنوات سابقة
(١٤١ ١٦٧)	١ ٦٥٣ ٣٠٩	تسويات ضريبية اخرى
٧٩٥ ٠٨٤	-	تسويات على الأرباح المرحلة
%٣٧,١ ١٦ ٨٦١ ٠٢٤	%٦٥,٩ ١٤ ٤٢٥ ٢٢٠	ضريبة الدخل عن العام / سعر الضريبة الفعلي

٢٤-٢ المخصصات والانخفاض في قيمة الاصول

٢٤-١ مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٦ ٣٠٠ ٠٠٠	(١٨ ٦٥٠ ٠٠٠)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٩٥٠ ٠٠٠	مخصص مطالبات وقضايا متوقعة
٦ ٣٠٠ ٠٠٠	(١٨ ٦٥٠ ٠٠٠)	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	١٩ ٩٥٠ ٠٠٠	

يتمثل مخصص المطالبات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في إجمالي المخصص القائم لمواجهة مطالبات قانونية وأى مطالبات أخرى محددة ضد الشركة. وترى الإدارة بعد الحصول على الاستشارات الفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمتطلبات معيا المحاسبة المصري رقم ٢٨ "المخصصات للأصول والالتزامات المحتملة" نظراً لأن الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف.

٢-٢٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١	
٢١ ٩٧٢ ٠٢٨	(٥ ٥٨١ ٤٧٢)	٨ ١٥٧ ٢٤٥	١٩ ٣٩٦ ٢٥٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
٧٢ ٣٦٥	-	١٦ ٥٨٢	٥٥ ٧٨٣	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية لدي البنوك
٢٤ ٩٨٤	-	٥ ٤١٣	١٩ ٥٧١	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	-	٢ ٨٢٩ ٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٢٤ ٨٩٨ ٣٧٧	(٥ ٥٨١ ٤٧٢)	٨ ١٧٩ ٢٤٠	٢٢ ٣٠٠ ٦٠٩	

٢٥- الموقف الضريبي

الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

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

عام ٢٠٢١/٢٠١٨

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

السنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٧

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

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠

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

ضريبة كسب العمل

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢

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

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٩

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

عام ٢٠١١

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

السنوات من ٢٠٠٧ وحتى ٢٠١٠

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

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٦

تم فحص الشركة من قبل مأمورية الضرائب المختصة وتم إحالة الخلاف للجنة الداخلية والتي اسفرت عن فروق تم سدادها بالكامل.

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٩

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

ضريبة القيمة المضافة

وفقاً لقانون القيمة المضافة رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ الخدمات الطبية عدا عمليات التجميل معفاة من الضريبة على القيمة المضافة وتم تسجيل الشركة وتيتم تقديم الاقرارات عن الخدمات الخاضعة بصورة منتظمة.

الضريبة العقارية

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

ضريبة الدمغة

السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠١٧

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

السنوات من ٢٠١٨ حتى ٢٠٢٢

جاري اعداد وتجهيز المستندات الخاصة بفحص تلك السنوات.

٢٦- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تتعرض الشركة للمخاطر المالية التالية الناجمة عند استخدامها للأدوات المالية:

٢٦-١ خطر الائتمان

٢٦-٢ خطر السيولة

٢٦-٣ خطر السوق

إطار المخاطر

تقع المسؤولية العامة عن وضع إطار العمل الخاص بإدارة مخاطر الشركة ومتابعة تنفيذه على مجلس إدارتها، كما يقع على عاتق لجنة المراجعة أيضاً مسؤولية تطوير ومراقبة تنفيذ سياسات المخاطر بالشركة وتقوم اللجنة برفع تقاريرها الى مجلس الإدارة عن انشطتها. يتم وضع سياسات إدارة المخاطر بهدف تحديد المخاطر التي تواجه الشركة وحدود الخطر المقبول وقواعد مراقبة تلك المخاطر والتأكد من الالتزام بالحدود المقبولة. ويتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لكي تعكس التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة الشركة، وتهدف الشركة من خلال التدريب الخاص بها ومعايير الإدارة والإجراءات إلى تنمية بيئة رقابية منضبطة وبنائه يتقهم من خلالها العاملين الدور المنوط بهم والتزاماتهم.

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

٢٦-١ خطر الائتمان

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

المخاطر الائتمانية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١١٠ ٨٤٢ ٤٥٦	٩٤ ٢٨٦ ٨٨٠	(١٦)	العملاء والأرصدة مدينة أخرى
١١ ٣٨١ ٥٢٩	١٠ ٦٩٠ ٩٣١	(١٧)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٦ ٠٠٣ ٢٩٠	٥٣ ٠٦٤ ٦٤٠	(١٨)	نقدية بالبنوك
١٨٨ ٢٢٧ ٢٧٥	١٥٨ ٠٤٢ ٤٥١		

٢٦-٢ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالى آخر. ويكمن سياسة الشركة في إدارة السيولة المالية بشكل يضمن بقدر الإمكان، حيازتها بشكل دائم لقدر كافي من السيولة النقدية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها وذلك تحت الظروف العادية والاستثنائية وبدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإساءة لسمعة الشركة. وتقوم الشركة باستخدام نظام تكاليف لتحديد تكلفة منتجاتها وخدماتها، وهذا النظام يساعد الشركة على مراقبة متطلبات التدفقات النقدية وتعظيم أوضاع عائدها النقدي على الاستثمارات. وتهدف الشركة الى أن تحتفظ بمستوى من النقدية وما فى حكمها بقيمة اعلي من التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة على الالتزامات المالية.

وتراقب الشركة ايضا مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المتداولة بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة من الالتزامات المتداولة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ التدفق النقدي المتوقع من الأصول المتداولة والذي ينتهي خلال ١٢ شهر بلـمـغ ٨١١ ٩٧٧ ١٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٨٥ ٢٢٣ ١٢٢ جنيه مصري). ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف غير العادية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول، وذلك مثل الكوارث الطبيعية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
٥٧ ٣٠٠ ٠٧٨	٥٧ ٣٠٠ ٠٧٨	٥٧ ٣٠٠ ٠٧٨	-	-
١٢ ٨٢٤ ٥١٧	١٢ ٨٢٤ ٥١٧	١٢ ٨٢٤ ٥١٧	-	-
٧٠ ١٢٤ ٥٩٥	٧٠ ١٢٤ ٥٩٥	٧٠ ١٢٤ ٥٩٥	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
٥ ٣٤٣ ٦٦٤	٥ ٣٤٣ ٦٦٤	٥ ٣٤٣ ٦٦٤	-	-
٥٤ ٦٤٢ ٤٤٢	٥٤ ٦٤٢ ٤٤٢	٥٤ ٦٤٢ ٤٤٢	-	-
١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	١٥ ٥٩٣ ٥٥٠	-	-
٧٥ ٥٧٩ ٦٥٦	٧٥ ٥٧٩ ٦٥٦	٧٥ ٥٧٩ ٦٥٦	-	-

٢٦-٣ خطر السوق

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

٢٦-٣-١ خطر أسعار الصرف

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨ ٥٧٥	٥٨ ٥٧٥	النقدية وما في حكمها
-	(١٨٢ ٨٠٦)	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٨ ٥٧٥	(١٢٤ ٢٣١)	(عجز)/فائض
٩٢٩ ٠٠٠	(٣ ٠٦٣ ٥٣٦)	المعادل بالجنيه المصري

وكما هو واضح بالإيضاح رقم (٣٠-١) " ترجمة المعاملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي

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

سعر الإقفال في تاريخ المركز المالي		متوسط سعر الصرف		
٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
١٥,٨٦	٢٤,٦٦	١٥,٦٥	٢٠,٢٦	دولار أمريكي

تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قد يؤدي إلي زيادة الأرباح والخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢١.

٢٠٢١/١٢/٣١		٢٠٢٢/١٢/٣١		
انخفاض	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	
(٩٢ ٩٠٠)	٩٢ ٩٠٠	٣٠٦ ٣٥٣	(٣٠٦ ٣٥٣)	دولار أمريكي
(٩٢ ٩٠٠)	٩٢ ٩٠٠	٣٠٦ ٣٥٣	(٣٠٦ ٣٥٣)	(خسائر)/أرباح

٢٦-٣-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير عكسي على نتائج الأعمال وتتمثل مديونية الشركة في قروض البالغ رصيدها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ صفر جنيه مصري (مقابل مبلغ ٦٦٤ ٣٤٣ ٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)، بينما يقدر رصيد الودائع لأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٣٠ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) كما بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٦٤ ٣٧٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (مقابل ٤٧٣ ٥٧٨ ٠٠٠ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). ولمواجهة خطر تغير سعر الفائدة فإن إدارة الشركة تعمل على الحصول على أفضل الشروط المتاحة في السوق المصرفي بشأن القروض والتسهيلات الائتمانية كما أنها تقوم بمراجعة أسعار الفائدة بصورة دورية.

إدارة رأس المال

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

٢٧- التقارير القطاعية

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

- الوحدات التخصصية تتعلق بوحدة الجراحة والاورام والاسنان والعلاج الطبيعي وعمليات النساء والتوليد وحدات القلب.
- العيادات الخارجية والطوارئ تتعلق بإيرادات الطوارئ وأيرادات كشوفات العيادات الخارجية.
- الإقامة والاشرف الطبي تتعلق بإيرادات العناية المركزة والإقامة داخل المستشفى.
- معامل وأشعة تتعلق بإيرادات التحاليل والأشعة بالمستشفى
- أدوية ومستلزمات طبية تتعلق بإيرادات الادوية والمستلزمات المقدمة للمرضى بالمستشفى.
- بنك الدم تتعلق بإيرادات بيع الدم للمرضى بالمستشفى او مبيعات لمرضى خارج المستشفى.

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

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

شركة الاسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك لكل قطاع

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		القطاع		
صافي الربح	تكاليف تشغيل	إيرادات تشغيل	صافي الربح	تكاليف تشغيل	إيرادات تشغيل	
١٠ ٢٦٦ ٣٤٢	(٣٦ ٦٨٨ ٢٤٩)	٤٦ ٩٥٤ ٥٩١	١١ ١٣٢ ٨٠٤	(٤٠ ٢٦٨ ٤٨٧)	٥١ ٤٠١ ٢٩١	الوحدات التخصصية
٨ ٣٣٠ ٦٤٦	(٢٩ ٧٧٠ ٧٦٣)	٣٨ ١٠١ ٤٠٩	٨ ٠٣٧ ١١٥	(٢٩ ٠٧١ ٠٦٧)	٣٧ ١٠٨ ١٨٢	العيادات الخارجية والطوارئ
١٤ ٢٣٣ ٠٩٥	(٥٠ ٨٦٤ ٠١٣)	٦٥ ٠٩٧ ١٠٨	٩ ٩٨٧ ٤٢١	(٣٦ ١٢٥ ٥٢٥)	٤٦ ١١٢ ٩٤٦	الإقامة والإشراف الطبي
٦ ٧٦٢ ٨٤٤	(٢٤ ١٦٧ ٩٩٦)	٣٠ ٩٣٠ ٨٤٠	٦ ٤٦٧ ٠٥٤	(٢٣ ٣٩١ ٩٩٢)	٢٩ ٨٥٩ ٠٤٦	معامل وأشعة
١٠ ٢٧٦ ٢١٧	(٧٤ ٥١٣ ٤٦٣)	٨٤ ٧٨٩ ٦٨٠	٥ ٨٨٦ ٠٩٨	(٨٠ ٧٨٤ ٠٩١)	٨٦ ٦٧٠ ١٨٩	أدوية ومستلزمات طبية
٢ ٠٢٩ ٧٨٥	(٧ ٢٥٣ ٧٢٨)	٩ ٢٨٣ ٥١٣	٢ ١٣٩ ١٧٨	(٧ ٧٣٧ ٦٢٨)	٩ ٨٧٦ ٨٠٦	بنك الدم
٥١ ٨٩٨ ٩٢٩	(٢٢٣ ٢٥٨ ٢١٢)	٢٧٥ ١٥٧ ١٤١	٤٣ ٦٤٩ ٦٧٠	(٢١٧ ٣٧٨ ٧٩٠)	٢٦١ ٠٢٨ ٤٦٠	اجمالي
٢ ٣٤٧ ٧٢٩	-	-	١ ٨٠٣ ٦٤٣	-	-	إيرادات أخرى
١ ٠٦٠ ٤٢٤	-	-	٤ ٠٩٦ ٣٥٥	-	-	صافي الإيرادات التمويلية
(١٠ ٤٨٩ ٥٤٢)	-	-	(٢٧ ٦٧٨ ٥٨٠)	-	-	مصروفات أخرى
(١٦ ٢٦٧ ٤٧٤)	-	-	(١٤ ٤٢٥ ٢٢٠)	-	-	ضرائب دخل العام
٢٨ ٥٥٠ ٠٦٦	-	-	٧ ٤٤٥ ٨٦٨	-	-	صافي ربح

٢٨- تعديلات على الأرباح المرحلة

تم تعديل بعض ارقام المقارنة نظراً لوجود تسويات وتعديلات على بعض بنود قائمة المركز المالى وقائمة الدخل وذلك على النحو التالى:

الرصيد قبل التعديل فى	التسويات الناتجة عن التعديلات وإعادة التقييم	الرصيد بعد التعديل فى	بنود المركز المالى
٢٠٢١/١٢/٣١	مدین	دائن	الأصول
			أصول ثابتة (بالصافي)
١٤٤ ٩٩٤ ٥٥٦	-	١٠ ١١١ ٦١٨	استثمار عقارى
١١ ٥٥٣ ٧٥٠	-	٢ ٣٧٠ ٠٠٠	عملاء وارصدة مدينة أخرى
١٠٩ ٧٠٢ ٧٣٥	٤ ٠٢٣ ٠٤٢	-	حقوق الملكية
			أرباح مرحلة
٣٢ ١٣٦ ١٤٩	٨ ٤٥٨ ٥٧٦	-	بنود قائمة الدخل
			إيرادات النشاط
٢٧١ ١٣٤ ٠٩٧	-	٤ ٠٢٣ ٠٤٣	تكلفة النشاط
١٦٦ ٧٣٠ ٦٣٤	٤ ٧٩١ ٩٣٢	-	إيرادات أخرى
٣ ١٢٣ ٠٨٦	٧٧٥ ٣٥٧	-	مصروفات إدارية
٣٨ ٢٣٩ ٠٠١	-	٣ ٣٥٥ ٧٢٠	مصروفات أخرى
-	١٩ ٧٢٣ ١٥١	-	أهلاك أستثمار عقارى
٢٩٦ ٢٥٠	-	٢٩٦ ٢٥٠	مخصص مطالبات
١٦ ٨٩٣ ٩٥١	-	١٦ ٨٩٣ ٩٥١	الاضمحلال فى استثمار مالية فى شركات شقيقة
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	٢ ٨٢٩ ٠٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
٨ ٠٠٩	-	٨ ٠٠٩	

٢٩ - فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية

طبقاً للسياسة المحاسبية الخاصة بترجمة العملات الأجنبية من ملحق (ج) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل عام ٢٠١٥ "أثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" والصادر بتاريخ ٢٧/١٢/٢٠٢٢ بقرار وزير الاستثمار رقم (٤٧٠٦) لسنة ٢٠٢٢ ، والذي يتناول المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية ، ووفقاً لتلك الفقرات قامت الشركة بتطبيق الفقرات رقم (٩ و ١٠) والاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الآخر بفروق العملة المدينة والدائنة الناتجة عن إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في تاريخ القوائم المالية وإدراج تلك الفروق ضمن الأرباح أو الخسائر المرحلة في نفس الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بالملحق المذكور أعلاه، وقد أدى تطبيق تلك المعالجة إلى التأثير على القوائم المالية للعام الحالي كما يلي:

بعد تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	أثر تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	قبل تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة	
			أولاً: قائمة الدخل
٥٣٥ ١٦٣	١ ٢٦٨ ٦٤٨	(٧٣٣ ٤٨٥)	فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية
٧ ٤٤٥ ٨٦٨	١ ٢٦٨ ٦٤٨	٦ ١٧٧ ٢٢٠	صافي ربح العام
٠,٤٨	-	٠,٤٠	نصيب السهم في صافي ربح العام
			ثانياً: قائمة الدخل الشامل
٧ ٤٤٥ ٨٦٨	١ ٢٦٨ ٦٤٨	٦ ١٧٧ ٢٢٠	صافي ربح العام
(١ ٢٦٨ ٦٤٨)	(١ ٢٦٨ ٦٤٨)	-	خسائر فروق العملة الناتجة عن ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف
١ ٢٦٨ ٦٤٨	١ ٢٦٨ ٦٤٨	-	المحول الى الأرباح المرحلة
٧ ٤٤٥ ٨٦٨	١ ٢٦٨ ٦٤٨	٦ ١٧٧ ٢٢٠	إجمالي الدخل الشامل

المحول الى الأرباح المرحلة من قائمة الدخل الشامل

المحول الى الأرباح المرحلة	
(١ ٢٦٨ ٦٤٨)	بنود الدخل الشامل الاخر المحول الى الأرباح المرحلة
٢٨٥ ٤٤٥	الضريبة المؤجلة
(٩٨٣ ٢٠٣)	المحول الى الأرباح المرحلة

٣٠- أهم السياسات المحاسبية

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

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

١-٣٠ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

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

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

٣٠-٢ الأدوات المالية

(أ) الأصول المالية غير المشتقة

(١) الاعتراف والقياس الأولي

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

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

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية، أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولي التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة بهدف تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

• كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر: -

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

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

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

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

إن السياسات المحاسبية المتعلقة بالتطبيق متشابهة مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة، باستثناء السياسة المحاسبية التالية والتي أصبحت ساريه المفعول ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٠.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال:

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

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

- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة الشركة عنها و

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الاعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- الدفع مقدما وميزات التمديد؛

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

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الارباح او الخسائر.	الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.	الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الأرباح او الخسائر.	استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح او الخسائر.	أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

الأصول المالية

تقوم الشركة بتصنيف الأصول المالية في واحد من التصنيفات التالية:

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

الأصول المالية - القياس اللاحق والارباح والخسائر

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس واللاحق والمكاسب والخسائر

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

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

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

الالتزامات المالية

تستبعد الشركة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

(ج) رأس المال

رأس المال المرخص به

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

رأس المال المصدر والمدفوع

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

٣-٣٠ الأصول الثابتة

(أ) الاعتراف والقياس

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

تكلفة الافتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول تدرج بقائمة الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم المحاسبة عن المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الاستيعاد ويعترف بها كإيرادات أو خسائر بيع أصول ثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

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

الإهلاك

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

الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)

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

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

٤-٣٠ الاستثمار العقاري

تتمثل الاستثمارات العقارية في قيمة العقارات التي تم الحصول عليها بغرض إعادة البيع أو لتحقيق ايجار أو كليهما معا وليست للبيع ضمن النشاط المعتاد للمنشأة ويتم الاثبات الاولي لتلك الاستثمارات باستخدام التكلفة - تكلفة الاقتناء - أو في تاريخ التبادل وعلي ان يتم إعادة قياس اضمحلال تلك الاستثمارات في نهاية السنة المالية اخذا في الاعتبار ظروف السوق النشط لتلك العقارات مع ادراج التغير في القيمة الاستردادية عن تكلفة الاستحواذ لتلك الاستثمارات بقائمة الأرباح أو الخسائر وفي حالة حدوث ارتفاع في قيمتها الاستردادية يتم إضافة الي ذات البند وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الأرباح أو الخسائر عن فترات مالية سابقة ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية أي عقارات محتفظ بها ومقتناه فقط بغرض التصرف اللاحق فيها في المستقبل القريب لو لتطويرها أو إعادة بيعها ضمن النشاط المعتاد للشركة.

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

الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)

البند	الأعمار الإنتاجية المقدر (بالسنة)
مباني وإنشاءات وتجهيزات	٤٠

٥-٣٠ استثمار في شركات شقيقة

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

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

٦-٣٠ مشروعات تحت التنفيذ

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

٧-٣٠ المخزون

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

٨-٣٠ الانخفاض في القيمة

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدي عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائماً ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدي عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية. تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق على تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي أخفق عن السداد عندما:

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

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

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

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

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

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانيا

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

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

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

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

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

اعداد الدين

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

الأصول المالية الغير مشتقه

الاصول المالية غير المبوية كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الارياح او الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الاصل. تتضمن الادلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الاصل:

- اخفاق او التأخر في السداد بواسطة مدين.
 - اعادة جدولة مبالغ مستحقة للشركة بشروط لم تكن الشركة لتقبلها في ظروف اخرى.
 - مؤشرات على افلاس المدين او المصدر.
 - التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين او المصدرين.
 - اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
 - وجود بيانات واضحة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الاصول المالية.
- بالنسبة للاستثمار في اداة حقوق ملكية، تتضمن الادلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام او المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الاصول المالية المثبتة

بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

الاستثمارات التي يتم

المحاسبة عنها بطريقة

حقوق الملكية

تم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة توييب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارياح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارياح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارياح او الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة

العادلة من خلال الدخل

الشامل الأخر

عند زيادة القيمة العادلة لاداه دين مبوية كماتحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة

بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر .
لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر .

(١) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم الشركة بعمل تقدير للقيمة الإسترادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

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

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

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

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

٩-٣٠ مزايا العاملين

مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته. وطبقا لهذا القانون فإن الموظفين والشركة تسدد اشتراكات هذا النظام بنسب ثابتة من المرتبات، وتدرج مبالغ تلك الاشتراكات ضمن قائمة الأرباح او الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق. ولا تلتزم الشركة بسداد أية التزامات أخرى بخلاف قيمة الاشتراكات السابق ذكرها.

١٠-٣٠ المخصصات

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

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

وتقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨).

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

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

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

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

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

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

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

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

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

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

عندما تستوفي الشركة التزاما بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصلاً مبنياً على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (التزام العقد).

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

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

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت الشركة أنه وبناءً على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تتشأ أصلاً له استخدام بديل للشركة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي هذه الظروف تقوم الشركة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

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

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لالتزام الأداء في العقود مع العملاء

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

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

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

٣٠-١٢ الإيرادات والمصروفات التمويلية

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

تشمل المصروفات التمويلية فوائد القروض المدينة، تدرج كافة تكاليف الاقتراض والتي لا تمت بصلة لتكلفة اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لرسملة تكاليف الاقتراض بقائمة الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج خسائر وأرباح فروق العملة بالصافي.

٣٠-١٣ المحاسبة عن ضريبة الدخل

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

٣٠-١٤ الضرائب المؤجلة

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

٣٠-١٥ الاحتياطات

٣٠-١٥-١ الاحتياطي القانوني

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

٣٠-١٥-٢ الإحتياطي الرأسمالي

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

٣٠-١٥-٣ الاحتياطي العام

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

٣٠-١٦ تحديد القيمة العادلة

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

٣٠-١٦-١ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

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

٣٠-١٦-٢ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٣٠-١٦-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة الأخرى

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

٣٠-١٧ التقارير التشغيلية

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

٣١- أحداث هامة خلال العام

قرر البنك المركزي المصري في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تحريك سعر الصرف للعملة الأجنبية لإعطاء مرونة للبنوك العاملة في مصر لتسعير شراء وبيع النقد الأجنبي داخل القنوات الشرعية

وعليه فقد تختلف قيم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في الفترة اللاحقة جوهرياً عن القيمة المثبتة في القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأيضاً قد تتأثر نتائج أعمال الشركة جوهرياً في الفترات اللاحقة نتيجة لذلك.