

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية
(المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المستقلة
٢	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٣	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٥	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

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

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

تقرير مراقب الحسابات

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

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المستقل لشركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

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 المستقلة 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.

مراقب الحسابات



هاني سليم
سجل مراقبي الحسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٩٧)

KPMG حازم حسن

القاهرة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	الأصول
١٣٠ ٦٠٥ ٣٤٧	١٣٨ ٨٠٢ ٠٨٥	(١٢)	أصول ثابتة
٨ ٥٩١ ٢٥٠	٨ ٢٩٥ ٠٠٠	(١٣)	استثمار عقاري
٥ ٥٥٥ ١٠٤	٥٣ ٧٠١ ٥٧٥	(١٤)	مشروعات تحت التنفيذ
٧٦٦ ١١٢	٧٦٦ ١١٢	(٢-١٧)	أرصدة مدينة أخرى
٣ ٤٥٣ ٥١٥	-	(١-١٨)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
١٤٨ ٩٧١ ٣٢٨	٢٠١ ٥٦٤ ٧٧٢		الأصول غير المتداولة
٨ ٠٦٠ ٦١٩	١٣ ٩٢٨ ٧٢٦	(١٦)	مخزون
٨٧ ٧٧٩ ٣٦٥	١١٣ ٢٥٩ ٦٨٣	(١-١٧)	علاء وأرصدة مدينة أخرى
٥ ٠٠٩ ٩٧٠	-		دفعات مقدمة مصلحة الضرائب
٥ ١٧٧ ١٢٨	٢ ٦٧٨ ٩٧١	(١-١٨)	مستحق من أطراف ذات العلاقة
٤١ ٥١٥ ٩١٨	٣٤ ٨١١ ٩٠٥	(١٩)	النقدية وما في حكمها
١٤٧ ٥٤٣ ٠٠٠	١٦٤ ٦٧٩ ٢٨٥		الأصول المتداولة
٢٩٦ ٥١٤ ٣٢٨	٣٦٦ ٢٤٤ ٠٥٧		إجمالي الأصول
١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	(٢٠)	حقوق الملكية
١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١	١٢ ٢٤٠ ٨٥٧	(٢١)	رأس المال المصدر والمدفوع
(٣٥ ٧٨٠ ٥٤١)	٨٤ ١٦٣ ٨١٧		إحتياطيات
١٩١ ١٦٩ ٩٩٠	٢٢٠ ٩٨٦ ٢٧٤		أرباح / (خسائر) مرحلة
			إجمالي حقوق الملكية
-	٣ ٧٦٧ ٦٦٢	(٢-٢٢)	الالتزامات
٦ ٣١٥ ٥٠٠	٧ ٤٩٣ ٥٤٤	(١-٢٣)	أوراق دفع تستحق خلال أكثر من عام
٦ ٣١٥ ٥٠٠	١١ ٢٦١ ٢٠٦		إلتزامات ضريبية مؤجلة
			الإلتزامات غير المتداولة
٧٤ ٢٦٦ ٨٣٨	١٠٩ ٩٤٧ ٧٥٩	(١-٢٢)	موردون وأرصدة دائنة الأخرى
٢٤ ٧٦٢ ٠٠٠	٢٤ ٠٤٨ ٨١٨	(١-٢٤)	مخصصات
٩٩ ٠٢٨ ٨٣٨	١٣٣ ٩٩٦ ٥٧٧		الإلتزامات المتداولة
١٠٥ ٣٤٤ ٣٣٨	١٤٥ ٢٥٧ ٧٨٣		إجمالي الإلتزامات
٢٩٦ ٥١٤ ٣٢٨	٣٦٦ ٢٤٤ ٠٥٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

أ/ شريف الأخضر



العضو المنتدب

أ.د/ علاء الدين عبد المجيد



المدير المالي

أ/ مصطفى عزب



تقرير مراقب الحسابات "مرفق".



شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
٢٧٧ ٧٣٠ ٩٧٦	٣٥٣ ١٥٧ ٥٦٢	(٥)	إيرادات النشاط
(٢٠٩ ٦٧٢ ٥٧٩)	(٢٤٤ ١٩٥ ٨٥٧)	(٦)	تكاليف النشاط
٦٨ ٠٥٨ ٣٩٧	١٠٨ ٩٦١ ٧٠٥		مجموع ربح النشاط
٢ ١٣٨ ١٨٨	٢ ٤٩٢ ٢٣٥	(٧)	إيرادات أخرى
(٥٢ ٩٤٠ ٢٧٤)	(٦٨ ٧٠٦ ٢٥١)	(٨)	مصرفات إدارية
(٦٧٩ ٦٠٢)	(٩ ٨٩٢ ٦٦٢)	(٢-٢٤)	خسائر ائتمانية متوقعة
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	(٩)	مصرفات أخرى
٩ ٥٧٦ ٧٠٩	٣٢ ٨٥٥ ٠٢٧		أرباح أنشطة التشغيل
٦ ٣٣٠ ٨٠٠	٩ ١٥٩ ٥٧٤		إيرادات تمويلية
(١ ٨٦٤ ٨١٥)	-		تكاليف تمويلية
٤ ٤٦٥ ٩٨٥	٩ ١٥٩ ٥٧٤	(١٠)	صافي الإيرادات التمويلية
١٤ ٠٤٢ ٦٩٤	٤٢ ٠١٤ ٦٠١		ربح العام قبل الضريبة
(٤ ٦٦١ ١٥٠)	(١١ ٠٢٠ ٢٧٣)	(٣-٢٣)	ضريبة الدخل الجارية
(٣ ٤٤٩ ٤٣١)	(١ ١٧٨ ٠٤٤)	(٣-٢٣)	الضريبة المؤجلة
(٨ ١١٠ ٥٨١)	(١٢ ١٩٨ ٣١٧)		ضريبة الدخل عن العام
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤		صافي ربح العام
٠,٠٥	٠,٢٤	(١١)	نصيب السهم الأساسي والمخفض في صافي ربح العام (جنيه مصري / سهم)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	صافي ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الآخر
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	أرباح / (خسائر) مرحلة	اجمالي الاحتياطيات	الاحتياطي رأسمالي	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال المصدر والمدفوع	
١٨٥ ٢٣٧ ٨٧٧	(٤١ ٣٤٠ ٣٦١)	١٠١ ٩٩٦ ٦٣٨	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٦١٦ ٠٤٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٣٧٢ ٢٩٣)	٣٧٢ ٢٩٣	-	-	٣٧٢ ٢٩٣	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	(٣٧٢ ٢٩٣)	٣٧٢ ٢٩٣	-	-	٣٧٢ ٢٩٣	-	المحول إلى الإحتياطيات
							إجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
							الدخل الشامل
٥ ٩٣٢ ١١٣	٥ ٩٣٢ ١١٣	-	-	-	-	-	صافي ربح عام ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٥ ٩٣٢ ١١٣	٥ ٩٣٢ ١١٣	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل عن العام
١٩١ ١٦٩ ٩٩٠	(٣٥ ٧٨٠ ٥٤١)	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٩٨٨ ٣٣٣	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٩١ ١٦٩ ٩٩٠	(٣٥ ٧٨٠ ٥٤١)	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١	٩٥٥ ٩١٨	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠	١٠ ٩٨٨ ٣٣٣	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	٩٠ ١٢٨ ٠٧٤	(٩٠ ١٢٨ ٠٧٤)	-	(٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠)	٢٩٦ ٦٠٦	-	معاملات مع مالكي الشركة
-	٩٠ ١٢٨ ٠٧٤	(٩٠ ١٢٨ ٠٧٤)	-	(٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠)	٢٩٦ ٦٠٦	-	المحول إلى / (من) الإحتياطيات - ايضاح رقم (٢١)
							اجمالي المعاملات مع مالكي الشركة
							الدخل الشامل
٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	-	-	-	-	-	صافي ربح عام ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخر
٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	-	-	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل عن العام
٢٢٠ ٩٨٦ ٢٧٤	٨٤ ١٦٣ ٨١٧	١٢ ٢٤٠ ٨٥٧	٩٥٥ ٩١٨	-	١١ ٢٨٤ ٩٣٩	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)
شركة مساهمة مصرية
قائمة التدفقات النقدية المستقلة
(جميع المبالغ بالجنيه المصرى)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤		صافي ربح العام بعد ضريبة الدخل
			تسويات:
٩ ٨٣٨ ٥٦٦	١٠ ٧٢٣ ٠٨٦	(١٢)	- إهلاكات أصول ثابتة
٢٩٦ ٢٥١	٢٩٦ ٢٥٠	(١٣)	- إهلاكات استثمار عقارى
(٤ ٤٦٥ ٩٨٥)	(٧ ٢٩٧ ٣٦٠)	(١٠)	- صافي الايرادات التمويلية
(٣٦ ١١٦)	(١٢٣ ٢٦٥)	(٧)	- أرباح بيع أصول ثابتة
٨ ١١٠ ٥٨١	١٢ ١٩٨ ٣١٧		- ضريبة الدخل عن العام
١٩ ٦٧٥ ٤١٠	٤٥ ٦١٣ ٣١٢		
			التغيرات في:
(٣ ٧٢٧)	(٥ ٨٦٨ ١٠٧)		- المخزون
(٢٢ ٦٥٩ ١٧٤)	(٢٥ ٤٨٠ ٣١٨)		- العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
١٩٨ ٠٧٥	٥ ٩٥١ ٦٧٢		- المستحق من أطراف ذوى علاقة
١٢ ٧٦٦ ٤٨٥	١٣ ٠١٧ ٢٢٦		- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى
٢ ٠٠٠ ٠٠٠	(٧١٣ ١٨٢)		- مخصصات
١١ ٩٧٧ ٠٦٩	٣٢ ٥٢٠ ٦٠٣		التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
(١٢ ٨٧٧ ١١٢)	(٦ ٠١٠ ٣٠٣)		الضرائب المسددة
(٩٠٠ ٠٤٣)	٢٦ ٥١٠ ٣٠٠		صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(١٤ ٠٦٨ ٤٩٨)	(٤٠ ٦٣٦ ٧٤٣)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٣٦ ١٥٩	١٢٥ ٠٧٠		مقبوضات من بيع أصول ثابتة
(١٤ ٠٣٢ ٣٣٩)	(٤٠ ٥١١ ٦٧٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٤ ١٧٠ ٣٣١	٦ ١٣٧ ٨٣٢		فوائد دائنة محصلة
(١ ٨٦٤ ٨١٥)	-		فوائد مدينة مدفوعة
٢ ٣٠٥ ٥١٦	٦ ١٣٧ ٨٣٢		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٢ ٦٢٦ ٨٦٦)	(٧ ٨٦٣ ٥٤١)		صافي النقص في النقدية وما فى حكمها خلال العام
٥٢ ٦٢٢ ٦٥٨	٤١ ٥١٥ ٩١٨	(١٩)	النقدية وما فى حكمها في بداية العام
١ ٥٢٠ ١٢٦	١ ١٥٩ ٥٢٨		أثر حركة أسعار الصرف على النقدية وما فى حكمها
٤١ ٥١٥ ٩١٨	٣٤ ٨١١ ٩٠٥	(١٩)	النقدية وما فى حكمها في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٤٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

- تأسست شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (مركز الإسكندرية الطبي) "شركة مساهمة مصرية" ("الشركة") وفقاً لقرار وزير الاستثمار والتعاون الدولي رقم ١٢٣ لسنة ١٩٨٣ بتاريخ ١٥ أكتوبر ١٩٨٣، وذلك طبقاً للقانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ الملغى بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والذي أُستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والذي أُستبدل أيضاً بالقانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧.
- قررت الجمعية العامة غير العادية بجلستها المنعقدة بتاريخ ١٦ يونيو ٢٠٠٩ تعديل اسم الشركة ليصبح شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية) (Alexandria New Medical Center).
- يقع مقر الشركة في طريق ١٤ مايو - سموحة - الإسكندرية.

غرض الشركة

إنشاء وإدارة وتشغيل المستشفيات المتخصصة والمتكاملة والعامة والمستوصفات والمراكز الطبية، والمراكز العلاجية وصيانتها وتدريب وتأهيل الأيدي العاملة اللازمة للمستشفيات والمراكز الطبية. وللشركة الحق في استيراد الآلات الطبية والجراحية وكذلك الأدوية والمستلزمات الطبية ومستلزمات المعامل وذلك في حدود استخدام الشركة دون الإتجار. تقديم خدمات الاستشارات الطبية باستخدام كافة الوسائل المقروءة والمسموعة والمرئية والإلكترونية وكذا استخدام ما يلزم من إجراءات للدعاية والحجز وكافة الإجراءات بالمستشفيات من خلال مركز إتصالات متخصص كول سنتر (Call Center) والقيام بالتدريب في مجال الإدارة مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة وذلك كله في حدود غرض الشركة الأصلي ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو الخارج. كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

مدة الشركة

تحدد 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 إعداد القوائم المالية المستقلة

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح ذات العلاقة، وقد تم اتباع السياسات والأسس المحاسبية الواردة في الإيضاح رقم (٣٠).
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة المُنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥.

٣- عملة التعامل والعرض

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

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.

- تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- 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.
- وقد تم عرض أهم التقديرات والافتراضات في الإيضاحات التالية:
- إيضاح رقم (٣٠-٨): قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- إيضاح رقم (٣٠-١٠): المخصصات.
- إيضاح رقم (٣٠-١١): الاعتراف بالإيراد.
- إيضاح رقم (٣٠-١٣): المحاسبة عن ضريبة الدخل.
- إيضاح رقم (٣٠-١٤): الضرائب المؤجلة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٥- إيرادات النشاط

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٨٥ ٠٢٣ ٣٧٥	١٠٩ ٤٤٣ ١٢٤	إيرادات أدوية ومستلزمات طبية
٦٩ ٠١٤ ٠٤٢	٧٤ ٣٠١ ٩٥١	إيرادات الوحدات التخصصية
٤٤ ٤٢٦ ٢٣١	٧١ ٨٩١ ١٢٩	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٣٩ ٣٨٨ ٢٥٧	٥٣ ١٧٣ ٠٠٤	إيرادات العيادات الخارجية والطوارئ
٣٢ ٤٢٣ ٣٣٠	٣٧ ٤٢٧ ٨٤٣	إيرادات معامل وأشعة
١٣ ٦٠٨ ٦٣٨	١٦ ٢٨٤ ٨٧٤	إيرادات بنك الدم
١ ٣١٣ ٤٩٣	١ ٢٤١ ٧٦١	إيرادات زيارات طبية خارجية
٢٨٥ ١٩٧ ٣٦٦	٣٦٣ ٧٦٣ ٦٨٦	إجمالي إيرادات النشاط
(٧ ٤٦٦ ٣٩٠)	(١٠ ٦٠٦ ١٢٤)	يخصم:
٢٧٧ ٧٣٠ ٩٧٦	٣٥٣ ١٥٧ ٥٦٢	خصم عملاء تعاقدات
		صافي إيرادات النشاط

(أ) مصادر الإيراد

تتولد إيرادات الشركة من إيرادات الخدمات الطبية المقدمة للمرضى الأفراد وعملاء الشركات (عملاء تعاقدات).

(ب) أرصدة العقود

يبين الجدول التالي معلومات عن أصول والتزامات من العقود مع العملاء:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢٧ ٣٨٠ ٦٢٧	١٥١ ٩٧١ ٨٥٨	عملاء - ايضاح رقم (١٧-١)
٧٨١ ٨٦٨	١ ٦٨٣ ٠٠٦	أوراق قبض - ايضاح رقم (١٧-١)
٤ ٢٧١ ٠٨٣	٧ ٧٥٣ ٧٤٠	إيرادات مستحقة - ايضاح رقم (١٧-١)
١ ٧٨٠ ٨٥٨	٢ ٠٦٠ ٤٤٣	عملاء دفعات مقدمة - ايضاح رقم (٢٢-١)

(ج) التزامات الأداء وسياسات إثبات الإيرادات

بالنسبة للعملاء الأفراد يتم اصدار الفواتير والاعتراف بالإيراد وتحصيل الفواتير نقداً عند تقديم الخدمة للعميل.

بالنسبة لعملاء الشركات يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في العقد مع العميل. تعترف الشركة بالإيرادات عند تقديم الخدمة إلى العميل، ويتم التحصيل طبقاً لسياسة الائتمان الخاصة بكل عميل.

٦- تكلفة النشاط

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩٠ ٧٨٦ ٨٥٢	١٠٧ ٣٤٤ ٢٤٤	مستلزمات وأدوية طبية مُستخدمة
٤٤ ٥٥٦ ٢٩٤	٤٥ ٥١٠ ١٠٠	أتعاب أطباء
٣٤ ٨٠٨ ١٦٧	٣٩ ٤١٠ ٧٥٠	أجور ومرتببات وما في حكمها
٣ ١٩٥ ٠١٧	٢ ٨٥٤ ٦٨٢	تدريب طلبة الامتياز
٨ ٣٦٩ ٣٧٥	١٤ ٦٥٧ ١٩٧	أغذية مرضى وعاملين
٨ ٢١٦ ٥٩٧	١٢ ١١٣ ٧٠١	صيانة أجهزة ومعدات طبية
٥ ٤٦٧ ٠١٩	٦ ٥٦٢ ٧٩٥	خدمات طبية مقدمة من الغير
٦ ٩٦٢ ٣١٢	٦ ٥١٥ ٣٦٢	إهلاكات أصول ثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٣ ٣٩٨ ٢٥٣	٤ ٩٧٣ ٢٧٥	مياه وكهرباء وغاز
١ ٥١٥ ٤٦٥	٢ ٦٠٠ ٨٢١	مواد ومهمات فندقية
٢ ٣٩٧ ٢٢٨	١ ٦٥٢ ٩٣٠	تكاليف أخرى
٢٠٩ ٦٧٢ ٥٧٩	٢٤٤ ١٩٥ ٨٥٧	

٧- إيرادات الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١ ٦٠٦ ٠٠٠	٢ ٠١٠ ٢٥٤	إيرادات من مساحات مؤجرة *
٣٦ ١١٦	١٢٣ ٢٦٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٤٩٦ ٠٧٢	٣٥٨ ٧١٦	إيرادات أخرى
٢ ١٣٨ ١٨٨	٢ ٤٩٢ ٢٣٥	

* تتمثل هذه الإيرادات في ايجار مساحات داخل الشركة للغير والتي تتضمن الصيدلية الخارجية و ايجار السوبرماركت والكافيتيريا.

٨- مصروفات إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٤ ٢٩٨ ٠٠٩	٢٦ ٥٧٣ ٨٦٣	أجور ومرتببات وما في حكمها
٤ ٨٧٢ ٠٥٢	٧ ٤١٨ ٧٩٣	اصلاح وصيانة
٢ ٧٥٣ ٧٧٢	٥ ٤٦٣ ٩٨٢	أتعاب واستشارات مهنية
٣ ٤٤٤ ٩٦٩	٤ ٤٨٥ ١٥٩	نظافة ووقاية طبية
٢ ٨٧٦ ٢٥٤	٤ ٢٠٧ ٧٢٤	اهلاك أصول ثابتة - إيضاح رقم (١٢)
٢٩٦ ٢٥٠	٢٩٦ ٢٥٠	اهلاك استثمار عقاري - إيضاح رقم (١٣)
١ ٨٣٥ ٧٤٩	٣ ٠٠٣ ٩٩٤	مطبوعات
٩٥٧ ٥٤٩	١ ٧١٢ ٨٢٧	حاسب آلي
١ ١٦٣ ٤٣١	١ ٦٨٥ ٥٠٢	رسوم ودمغة
١ ٣٠٦ ٢٠٠	١ ٦٥٣ ٦٦٦	بدلات أعضاء مجلس الادارة
١ ٥٦٣ ٦٧٢	١ ٥٣٢ ٣٥٢	دمغات ورسوم حكومية
١ ١٣٠ ٧١٣	١ ٤٠١ ٥٥٨	خدمات أمن وحراسة
٨٧١ ٣٥١	١ ٣٣٤ ٦٣٤	مياة وكهرباء وغاز
٦٥٢ ٤٨١	٩٢١ ٣٥٤	أغذية عاملين
٧١٥ ٦٩٧	٩٠٨ ٣٢١	المساهمة التكافلية - التأمين الصحي الشامل
٣٦٠ ٤٣٧	٥٣٥ ٩٦٩	ضيافة
٣ ٨٤١ ٦٨٨	٥ ٥٧٠ ٣٠٣	مصروفات أخرى
٥٢ ٩٤٠ ٢٧٤	٦٨ ٧٠٦ ٢٥١	

٩- مصروفات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-	مخصصات مكونة - إيضاح رقم (١-٢٤)
٧ ٠٠٠ ٠٠٠	-	

١٠ - الإيرادات التمويلية (بالصافي)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		الإيرادات التمويلية
٤ ٤١٨ ٨٨٦	٥ ٨٨٩ ٧٣٦	فوائد دائنة - عائد ودائع بنكية
-	١ ٨٦٢ ٢١٣	فوائد دائنة - أرصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة - إيضاح رقم (١٨-١)
٣٩١ ٧٨٨	٢٤٨ ٠٩٧	فوائد دائنة - عائد دفعات مقدمة مصلحة الضرائب
١ ٥٢٠ ١٢٦	١ ١٥٩ ٥٢٨	فروق ترجمة أرصدة بعملات أجنبية
٦ ٣٣٠ ٨٠٠	٩ ١٥٩ ٥٧٤	
		التكاليف التمويلية
(١ ٨٦٤ ٨١٥)	-	فوائد ومصروفات تمويلية
(١ ٨٦٤ ٨١٥)	-	
		صافي الإيرادات التمويلية
٤ ٤٦٥ ٩٨٥	٩ ١٥٩ ٥٧٤	

١١ - ربحية السهم

تعرض الشركة البيانات الخاصة بنصيب السهم الأساسي 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	صافي ربح العام (جنيه مصري)
-	-	يخصم:
-	-	نصيب العاملين في الأرباح ومكافأة مجلس الإدارة
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	صافي المستحق للمساهمين
١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة خلال العام
٠,٠٥	٠,٢٤	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.

	أراضى	مباني وإنشاءات	أجهزة	وسائل نقل	أدوات	آثاث	آلات كتابية	آثاث	الإجمالي
	أراضى	مباني وإنشاءات	معدات	حاسب آلى	وإنتقال	عدد و أدوات	طبية وجراحية	مفروشات	معدات مكاتب
	وإنتقال	معدات	حاسب آلى	وإنتقال	عدد و أدوات	طبية وجراحية	مفروشات	معدات مكاتب	معدات مكاتب
التكلفة في ٢٠٢٣/١/١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	١٣٤ ٨٤٠ ٧١١	٧٤ ٣٩٥ ٧٥٤	٢ ٢٦٠ ٧٥٣	٢ ٤٨١ ٢٥٣	١٠٩ ٠٩١	٧ ٣٨٢ ٦٩٤	١ ٣٤٥ ٦٦٦	٣ ٤١٩ ٧٥٥
الإضافات خلال العام	-	١ ٤٤٨ ١٢١	٥ ٦٩٤ ٥١٨	٣٣٤ ٨٩١	-	-	٣٥٦ ٩٧٧	-	٢٢٣ ٧٨٠
الاستيعادات خلال العام	-	-	(٣٦٣ ٢٣٤)	(٢ ٧٠٠)	-	-	(٨٨٠)	(٢ ٤٤٣)	(١١ ٧٨٤)
التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	١٣٦ ٢٨٨ ٨٣٢	٧٩ ٧١٧ ٠٣٨	٢ ٥٩٢ ٩٤٤	٢ ٤٨١ ٢٥٣	١٠٩ ٠٩١	٧ ٧٣٨ ٧٩١	١ ٣٤٣ ٢٢٣	٣ ٦٣١ ٧٥١
التكلفة في ٢٠٢٤/١/١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	١٣٦ ٢٨٨ ٨٣٢	٧٩ ٧١٧ ٠٣٨	٢ ٥٩٢ ٩٤٤	٢ ٤٨١ ٢٥٣	١٠٩ ٠٩١	٧ ٧٣٨ ٧٩١	١ ٣٤٣ ٢٢٣	٣ ٦٣١ ٧٥١
الإضافات خلال العام	-	٦ ١٥٥ ١٥٨	٥ ٤٨٩ ٢٥٨	١ ٣١٠ ٥٠٩	-	-	١٨٥ ٥٦٠	-	٢٤٥ ٩٠٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٥٠٣ ٩٤٩	٤ ١٩٩ ٢٣١	٨٩ ٠٠٠	-	-	-	-	-
الاستيعادات خلال العام	-	(٣ ٩٣٣)	(٣٦١ ٠٠٠)	(٢٤ ٨٩٠)	-	-	(٨٦٠)	-	(٣٩ ٨٨٨)
التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	١٤٢ ٩٤٤ ٠٠٦	٨٩ ٠٥٤ ٥٢٧	٣ ٩٦٧ ٥٦٣	٢ ٤٨١ ٢٥٣	١٠٩ ٠٩١	٧ ٩٢٣ ٤٩١	١ ٣٤٣ ٢٢٣	٣ ٨٣٧ ٧٦٣
مجمع الإهلاك	-	٢٤ ٠٥٠ ٨٧٨	٦٠ ٩٦٦ ٢٣٧	٢ ٠٠٥ ٣٥٢	١ ٦٧١ ٨٤١	١٠٩ ٠٣٤	٦ ٢٤٤ ٢٤٨	١ ٣٤٤ ٩٦٢	٢ ٧٨٨ ٩٦٧
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١	-	١ ٩٨٢ ٣٤٦	٥ ٤٥٩ ٧٤٠	١٦١ ٧١٧	٥٤١ ٢٧٥	-	٦١١ ٦٨٦	-	٢٠٧ ٧٢٩
إهلاكات عام ٢٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	-	(٣٦٣ ٢١٤)	(٢ ٦٩٨)	-	-	(٨٧٩)	(٢ ٤٤٢)	(١١ ٧٧٦)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١	-	٢٦ ٠٣٣ ٢٢٤	٦٦ ٠٦٢ ٧١٣	٢ ١٦٤ ٣٧١	٢ ٢١٣ ١١٦	١٠٩ ٠٣٤	٦ ٨٥٥ ٠٥٥	١ ٣٤٢ ٥٢٠	٢ ٩٨٤ ٩٢٠
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١	-	٢٦ ٠٣٣ ٢٢٤	٦٦ ٠٦٢ ٧١٣	٢ ١٦٤ ٣٧١	٢ ٢١٣ ١١٦	١٠٩ ٠٣٤	٦ ٨٥٥ ٠٥٥	١ ٣٤٢ ٥٢٠	٢ ٩٨٤ ٩٢٠
إهلاكات عام ٢٠٢٤	-	٣ ٤٣٨ ٨٧٠	٥ ٥٩٣ ٣٧٧	٢٧٧ ٠٨٢	٢٤٧ ٥٠٠	-	٣٨٤ ٧٢٠	-	٢٣٣ ٧١٨
مجمع إهلاك الاستيعادات	-	(٢ ٢٨٤)	(٣٦٠ ٩٢٠)	(٢٤ ٨٨٢)	-	-	(٨٥٧)	-	(٣٩ ٨٥٠)
مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١	-	٢٩ ٤٦٩ ٨١٠	٧١ ٢٩٥ ٢٢٠	٢ ٤١٦ ٥٧١	٢ ٤٦٠ ٦١٦	١٠٩ ٠٣٤	٧ ٢٣٨ ٩١٨	١ ٣٤٢ ٥٢٠	٣ ١٧٨ ٧٨٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	١١٣ ٤٧٤ ١٩٦	١٧ ٧٥٩ ٣٠٧	١ ٥٠٠ ٩٩٢	٢٠ ٦٣٧	٥٧	٦٨٤ ٥٧٣	٧٠٣	٦٥٨ ٩٧٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١	٣ ٣٩٥ ٥٤٠	١١٠ ٢٥٥ ٦٠٨	١٣ ٦٦٤ ٢٧٥	٤٢٨ ٥٧٣	٢٦٨ ١٣٧	٥٧	٨٨٣ ٧٣٦	٧٠٣	٦٤٦ ٨٣١

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

إيضاح	٢٠٢٤	٢٠٢٣
تكلفة النشاط	٦ ٥١٥ ٣٦٢	٦ ٩٦٢ ٣١٢
مصرفات إدارية	٤ ٢٠٧ ٧٢٤	٢ ٨٧٦ ٢٥٤
	١٠ ٧٢٣ ٠٨٦	٩ ٨٣٨ ٥٦٦

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٣ - الاستثمار العقاري

مباني	
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١/١
-	الإضافات خلال العام
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١/١
-	الإضافات خلال العام
١١ ٨٥٠ ٠٠٠	التكلفة في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٢ ٩٦٢ ٥٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١/١
٢٩٦ ٢٥٠	إهلاك عام ٢٠٢٣ - إيضاح رقم (٨)
٣ ٢٥٨ ٧٥٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٣/١٢/٣١
٣ ٢٥٨ ٧٥٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١/١
٢٩٦ ٢٥٠	إهلاك عام ٢٠٢٤ - إيضاح رقم (٨)
٣ ٥٥٥ ٠٠٠	مجمع الإهلاك في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨ ٢٩٥ ٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٤/١٢/٣١
٨ ٥٩١ ٢٥٠	صافي القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/١٢/٣١

يتمثل الاستثمار العقاري في حصة عقارية قدرها ستة قراريط وأربعة أسهم مشاعاً بأرض ومباني ومنافع العقار بشركة راقودة للخدمات الطبية (شركة شقيقة)، وقد بلغت القيمة العادلة لحصة الشركة مبلغ ٩٢٢ ٣٢٤ ٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وذلك طبقاً لرأى خبير فني مستقل، وجاري اتخاذ الإجراءات القانونية لتسجيل الحصة المذكورة بالشهر العقاري.

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤ - مشروعات تحت التنفيذ

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	المحول إلى الأصول الثابتة	إضافات خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٤/٠١/٠١	
٥١ ٢٧١ ٧٩٦	(٤ ٢٨٨ ٢٣١)	٥١ ١٨٧ ٤٢٣	٤ ٣٧٢ ٦٠٤	دفعات لشراء أصول ثابتة *
٢ ٤٢٩ ٧٧٩	(٥٠٣ ٩٤٩)	١ ٧٥١ ٢٢٨	١ ١٨٢ ٥٠٠	تحسينات علي مباني وانشاءات
٥٣ ٧٠١ ٥٧٥	(٤ ٧٩٢ ١٨٠)	٥٢ ٩٣٨ ٦٥١	٥ ٥٥٥ ١٠٤	

* يتضمن رصيد الدفعات لشراء أصول ثابتة مبلغ ٣٣٤ ١٧٢ ٥٠ جنيه مصري قيمة شراء جهاز MRI من شركة سيمنس هيلتكير (ش.م.م)، وقد بلغت قيمة الدفعات المدفوعة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩٧٧ ٢٣ ٧٤٠ جنيه مصري، بالإضافة إلى مبلغ ٣٥٧ ٤٣١ ٢٦ جنيه مصري والذي يمثل القيمة الحالية لشيكات تم إصدارها وتسليمها للمورد تُستحق خلال عامي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦ - ايضاح رقم (٢٢).

١٥ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	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			
(٢ ٨٢٩ ٠٠٠)	(٢ ٨٢٩ ٠٠٠)			يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات - ايضاح رقم (٢٤-٢)
-	-			

* شركة راقودة للخدمات الطبية (شركة شقيقة)

- 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 أُدرجت في القوائم المالية الخاصة بها:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١٠ ٥٣٨ ٦٢٨	٩ ٧٣٥ ٢٤٣	إجمالي الأصول غير المتداولة بالشركة الشقيقة
١١ ٤٣٢ ٥٣٠	١٢ ٩٥٣ ٢٨٥	إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة
٩ ٥٥٠ ١٠٥	١٠ ٦١٥ ٧٩٧	إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة
٩ ١٩٥ ٤٠٧	٩ ١٩٥ ٤٠٧	إجمالي الالتزامات غير المتداولة بالشركة الشقيقة
٣ ٢٢٥ ٦٤٦	٢ ٨٧٧ ٣٢٤	صافي الأصول بالشركة الشقيقة

- يوضح الجدول التالي الفرق بين حصة الشركة في صافي أصول شركة راقودة للخدمات الطبية (كما أُدرجت في القوائم المالية الخاصة بها) وصافي القيمة الدفترية للإستثمار بالشركة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٧٧٤ ١٥٥	٦٩٠ ٥٥٨	حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة
(١ ٨٦٠ ٠٠٠)	(١ ٨٦٠ ٠٠٠)	يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
-	-	صافي القيمة الدفترية للإستثمار بدفاتر الشركة

** شركة وقاية للخدمات البيئية (شركة شقيقة)

- 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 ادارة شركة وقاية مما أتيح لها ممارسة نفوذ مؤثر عليها.

- يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لشركة وقاية للخدمات البيئية كما أُدرجت في القوائم المالية الخاصة بها:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٨ ٤٧٣ ٧٢٠	٧ ٤٢٣ ٢٨٥	إجمالي الأصول غير المتداولة بالشركة الشقيقة
١ ٨٠٩ ١١٦	٤ ٠٥٣ ٣٩٠	إجمالي الأصول المتداولة بالشركة الشقيقة
١ ١٧٢ ٤٨٢	٢ ٦٧٣ ٢٧٢	إجمالي الالتزامات المتداولة بالشركة الشقيقة
٤٠٣ ٨٨١	-	إجمالي الالتزامات غير المتداولة بالشركة الشقيقة
٨ ٧٠٦ ٤٧٣	٨ ٨٠٣ ٤٠٥	صافي الأصول بالشركة الشقيقة

- يوضح الجدول التالي الفرق بين حصة الشركة في صافي أصول شركة وقاية للخدمات البيئية (كما أُدرجت في القوائم المالية الخاصة بها) وصافي القيمة الدفترية للإستثمار بالشركة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
١ ٠٩٠ ٩٢١	١ ١٠٣ ٠٦٧	حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة
(٩٦٩ ٠٠٠)	(٩٦٩ ٠٠٠)	يخصم: الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
١٢١ ٩٢١	١٣٤ ٠٦٧	الزيادة في حصة الشركة في صافي أصول الشركة الشقيقة عن تكلفة الإستثمار
-	-	صافي القيمة الدفترية للإستثمار بدفاتر الشركة

١٦- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٦ ٣٩٥ ٤٩٦	١٠ ٥٩٠ ٨١٩	مستلزمات طبية
٢٢٦ ٥٠٩	١ ٦٣٣ ٩٧٢	أدوية
١ ١١٧ ٨٩٤	١ ٢٣٩ ٣٧٥	مواد ومهمات
٣٢٠ ٧٢٠	٤٦٤ ٥٦٠	بنك الدم
٨ ٠٦٠ ٦١٩	١٣ ٩٢٨ ٧٢٦	

١٧- عملاء وأرصدة مدينة أخرى

(١٧-١) عملاء وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٢٧ ٣٨٠ ٦٢٧	١٥١ ٩٧١ ٨٥٨	العملاء
٧٨١ ٨٦٨	١ ٦٨٣ ٠٠٦	أوراق قبض
٤ ٢٧١ ٠٨٣	٧ ٧٥٣ ٧٤٠	إيرادات مستحقة
١ ٥٢٠ ٠٤٣	٢٥٠ ٠١٢	فوائد دائنة مستحقة
٤ ٣٦٩	-	ضرائب خصم من المنبع
٦٧٥ ٥٢٥	١ ٠٤٤ ٩٠٧	أرصدة مدينة أخرى
		يخصم:
(٤٦ ٨٥٤ ١٥٠)	(٤٩ ٤٤٣ ٨٤٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى -
		ايضاح رقم (٢-٢٤)
٨٧ ٧٧٩ ٣٦٥	١١٣ ٢٥٩ ٦٨٣	

(١٧-٢) أرصدة مدينة أخرى - غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٧٦٦ ١١٢	٧٦٦ ١١٢	أرصدة مدينة أخرى *
٧٦٦ ١١٢	٧٦٦ ١١٢	

* تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في قيمة الأدوية الموجودة طرف شركة اليكسو فارم للتوكيلات التجارية والتي تعتبر أمانة ترد للشركة عند انتهاء التعاقد.

١٨ - الأطراف ذات العلاقة

(١٨-١) المستحق من الأطراف 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 أو سيطرة على تلك الشركات، بالإضافة إلى الشركات التي لها تأثير قوي على الشركة وأعضاء الإدارة العليا للمنشأة، وتقوم الشركة بالمعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة، وفيما يلي أهم المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام: -

اسم الطرف	طبيعية العلاقة	حجم المعاملات	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة راقودة للخدمات الطبية (شركة شقيقة)	مبالغ مدفوعة نيابة عن الطرف ذات العلاقة	-	١٠٧١٥٩١٥	١٠٧١٥٩١٥
يخصم:				
فوائد مؤجلة			-	(١٨٦٢٢١٣)
الخسائر الائتمانية المتوقعة -			(٨٠٣٦٩٤٤)	(٢٢٣٠٥٩)
ايضاح رقم (٢٤-٢)			٢٦٧٨٩٧١	٨٦٣٠٦٤٣

تقوم الشركة بالمتابعة المستمرة مع شركة راقودة للخدمات الطبية بخصوص المديونية المستحقة عليهم، وجرى حالياً الانتهاء من الاتفاق النهائي بين الطرفين لسداد المديونية المستحق في أقرب وقت.

(١٨-٢) المعاملات الهامة مع الإدارة العليا

بلغت مرتبات وبدلات أفراد الإدارة العليا مبلغ ٥٣٢ ٨٤٩ ٢ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقابل ٩٥٩ ٥٧٢ ٢ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٩ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤٢٧٩٩٣٢	٣٣٧٣٨٧٨٧	بنوك حسابات جارية
٤٣٠٨٨١	٢٠١٩١٢	نقدية بالصندوق
٢٣٥٨٩٩٨	٩١٤١٨٦	شيكات تحت التحصيل
٢٥٠٠٠٠٠٠	-	بنوك ودائع لأجل (أقل من ثلاثة شهور)
		يخصم:
(٥٥٣٨٩٣)	(٤٢٩٨٠)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤١٥١٥٩١٨	٣٤٨١١٩٠٥	

٢٠- رأس المال

- حدد رأس المال المرخص به مبلغ ٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط مائتان مليون جنيهاً مصرياً لاغير).
- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع مبلغ ٢٠٠ ٤١٥ ١٠٥ جنيه مصري موزع علي ١٣ ١٧٦ ٩٠٠ سهماً القيمة الاسمية للسهم ٨ جنيه مصري (فقط ثمانية جنيهاً مصرياً لاغير).
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ١١ يونيو ٢٠٢٠ زيادة رأس المال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٦٠٠ ٧٨٤ ٨٠٠ جنيه مصري من ٢٠٠ ٤١٥ ١٠٥ جنيه مصري إلي 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 الاسمية 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 ٨٠٠ ٣٨١ ١٠٠ جنيه مصري (فقط عشرة ملايين وثلاثمائة وواحد وثمانون ألف وثمانمائة جنيهاً مصرياً لاغير) من خلال نصيب المساهمين في صافي أرباح الشركة طبقاً للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عن طريق توزيع أسهم مجانية بالقيمة الاسمية وذلك بإصدار عدد ٧٢٥ ٢٩٧ ١٠٠ سهم مجاني، وتم التأشير بالسجل التجاري للشركة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١.
- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤٠٠ مليون جنيه مصري (أربعمائة مليون جنيه مصري فقط لاغير) ليصبح ٦٠٠ مليون جنيه مصري (ستمائة مليون جنيه مصري لاغير)، وكذلك تمت الموافقة علي تجزئة السهم ليصبح ٨ أسهم لكل سهم عادي مع جبر الكسور لصالح صغار المساهمين وعليه يظل رأس المال المصدر بمبلغ ٦٠٠ ٥٨١ ١٢٤ موزعة علي ٦٠٠ ٥٨١ ١٢٤ سهم بدلاً من ٧٠٠ ٥٧٢ ١٥ سهم بواقع قيمة كل سهم ١ جنيه مصري بدلاً من ٨ جنيه مصري، وقد تم تعديل النظام الأساسي للشركة وتعديل السجل التجاري للشركة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٤.

هيكل المساهمين

المساهمين	الجنسية	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	راس المال المصدر والمدفوع
لايم فست بارتنز للرعاية الصحية *	مصري	٦١,٣٦%	٧٦ ٤٣٧ ٢٠٠	٧٦ ٤٣٧ ٢٠٠
تواصل هولدنجز للاستثمارات المالية	مصري	٣٤,٧٣%	٤٣ ٢٧٠ ٤٤٨	٤٣ ٢٧٠ ٤٤٨
مساهمون آخرون	مصري	٣,٩١%	٤ ٨٧٣ ٩٥٢	٤ ٨٧٣ ٩٥٢
		١٠٠%	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠	١٢٤ ٥٨١ ٦٠٠

* لايم فست بارتنز للرعاية الصحية هي شركة ذات مسؤولية محدودة والشريك الرئيسي بها هي شركة ماتيرني تي اند بيدياتريكيس هولدنجز (شريك بنسبة ٩٩,٩٦%).

٢١- احتياطات

احتياطي قانوني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
احتياطي رأسمالي	١١ ٢٨٤ ٩٣٩	١٠ ٩٨٨ ٣٣٣
احتياطي عام *	٩٥٥ ٩١٨	٩٥٥ ٩١٨
	-	٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠
	١٢ ٢٤٠ ٨٥٧	١٠٢ ٣٦٨ ٩٣١

* قررت الجمعية العامة العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٤ بتحويل مبلغ ٩٠ ٤٢٤ ٦٨٠ (تسعون مليوناً وأربعمائة وأربعة وعشرون ألفاً وستمائة وثمانون جنيهاً مصرياً لاغير) من الاحتياطي العام لتغطية الخسائر في ذلك التاريخ.

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٢- الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

(٢٢-١) الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٣٠ ٣٩٥ ١٩٥	٣٩ ٩٥٤ ٦٥٩	موردون
٧ ٨٧٩ ٣٤٩	٣١ ٤١٤ ٦٠٣	أوراق دفع *
١٥ ٤٤٨ ٨٠٦	١٦ ٠٢٦ ٣٤٥	أتعاب أطباء مستحقة
٨ ٣٦٠ ٣٠٣	١١ ٢٨٠ ٠٨٨	مصروفات مستحقة
٢ ١٥٧ ٢٥٩	٢ ٦٠٤ ٩٥٢	تأمينات من الغير
١ ٧٨٠ ٨٥٨	٢ ٠٦٠ ٤٤٣	عملاء دفعات مقدمة
٤٧٩ ٧١٨	٥٦٧ ٧٦٣	الهيئة القومية للتأمين الاجتماعي
١ ١٦١ ٨٦٤	٩٧٩ ٩٩٦	مصلحة الضرائب - كسب عمل
٣٨٥ ٨٤٩	٥١٧ ٧٢٣	مصلحة الضرائب خصم من المنبع
٢٠٨ ٠٦٣	٣٦٤ ٦٩٦	مصلحة الضرائب - مهن حرة
٧١٥ ٦٩٧	٩١٤ ٠٠٩	المساهمة التكافلية
٥ ٢٩٣ ٨٧٧	٣ ٢٦٢ ٤٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٧٤ ٢٦٦ ٨٣٨	١٠٩ ٩٤٧ ٧٥٩	

* يتضمن رصيد أوراق الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٢ ٦٦٣ ٦٩٥ جنيه مصرى والذي يمثل القيمة الحالية لشيكات تُستحق خلال

عام ٢٠٢٥ تم اصدارها وتسليمها لشركة سيمنس هيلتكير (ش.م.م) مقابل شراء جهاز MRI - ايضاح رقم (١٤)، كما يلي:

٢٥ ٦٣٥ ٥٣١	قيمة أوراق الدفع
(٢ ٩٧١ ٨٣٦)	(يخصم): فوائد غير مُستهلكة
٢٢ ٦٦٣ ٦٩٥	القيمة الحالية لأوراق الدفع

(٢٢-٢) أوراق دفع تستحق خلال أكثر من عام

يتمثل هذا الرصيد فى القيمة الحالية لشيكات تُستحق خلال عام ٢٠٢٦ تم اصدارها وتسليمها لشركة سيمنس هيلتكير (ش.م.م) مقابل شراء

جهاز MRI - ايضاح رقم (١٤)، كما يلي:

٤ ١٩٤ ٨٨٩	قيمة أوراق الدفع
(٤٢٧ ٢٢٧)	(يخصم): فوائد غير مُستهلكة
٣ ٧٦٧ ٦٦٢	القيمة الحالية لأوراق الدفع

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصري ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣ - ضرائب الدخل

١-٢٣ الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الالتزامات	الأصول	الالتزامات	الأصول	
٦ ٣١٥ ٥٠٠	-	٧ ٤٩٣ ٥٤٤	-	الأصول الثابتة واستثمار عقارى
٦ ٣١٥ ٥٠٠	-	٧ ٤٩٣ ٥٤٤	-	إجمالي الضريبة التي ينشأ عنها إلتزام
٢ ٨٦٦ ٠٦٩	-	٦ ٣١٥ ٥٠٠	-	يخصم: الضريبة المؤجلة السابق تحميلها
(٣ ٤٤٩ ٤٣١)	-	(١ ١٧٨ ٠٤٤)	-	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر المستقلة (مصروف)

٢-٢٣ الأصول الضريبية غير المثبتة

لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبند التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٠ ٥٤١ ٧٩٧	١١ ١٢٤ ٨٦٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء
١٢٤ ٦٢٦	٩ ٦٧١	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية لدي البنوك
٥٠ ٥٧٥	١ ٨٠٨ ٣١٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٥ ٥٧١ ٤٥٠	٥ ٤١٠ ٩٨٥	مخصص مطالبات
٦٣٦ ٥٢٥	٦٣٦ ٥٢٥	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات في الشركات الشقيقة
١٦ ٩٢٤ ٩٧٣	١٨ ٩٩٠ ٣٥٧	

لم يتم اثبات الأصول الضريبية المؤجلة المذكورة أعلاه وذلك إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣-٢٣ ضرائب الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤ ٦٦١ ١٥٠	١١ ٠٢٠ ٢٧٣	ضريبة الدخل الحالية عن العام *
٣ ٤٤٩ ٤٣١	١ ١٧٨ ٠٤٤	الضريبة المؤجلة
٨ ١١٠ ٥٨١	١٢ ١٩٨ ٣١٧	ضريبة الدخل عن العام

* فيما يتعلق بالتزام ضريبة الدخل الحالية، فقد تم تسوية الإلتزام كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٤ ٦٦١ ١٥٠	١١ ٠٢٠ ٢٧٣	التزام ضريبة الدخل الحالية
(٤ ٦٦١ ١٥٠)	(١٠ ٠٣٥ ٢٧٦)	(يخصم): دفعات مقدمة مصلحة الضرائب
-	(٣١١ ٦١٥)	(يخصم): ضرائب خصم من المنبع
-	(٦٧٣ ٣٨٢)	(يخصم): الفوائد المُستحقة عن الدفعات المقدمة
-	-	الإلتزام الحالى المُستحق

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢٣-٤ سعر الضريبة الفعلى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥ ٩٣٢ ١١٣	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	صافي ربح العام
٤ ٦٦١ ١٥٠	١١ ٠٢٠ ٢٧٣	ضريبة الدخل من واقع قائمة الأرباح والخسائر
٣ ٤٤٩ ٤٣١	١ ١٧٨ ٠٤٤	الضريبة المؤجلة
١٤ ٠٤٢ ٦٩٤	٤٢ ٠١٤ ٦٠١	صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
%٢٢.٥ ٣ ١٥٩ ٦٠٦	%٢٢.٥ ٩ ٤٥٣ ٢٨٥	ضريبة الدخل باستخدام النسبة القانونية
١٥٢ ٩١٠	٢ ٢٢٥ ٨٤٩	خسائر ائتمانية متوقعة
٢ ١٩٠ ١٥٣	-	فروق مؤقتة غير قابلة للخصم غير مكون لها أصول ضريبية
٢ ٣٣٠ ٥٩٢	٨٣٧ ٣٤٠	مصروفات غير قابلة للخصم
٢٧٧ ٣٢٠	(٣١٨ ١٥٧)	تسويات ضريبية أخرى
%٥٧.٨ ٨ ١١٠ ٥٨١	%٢٩ ١٢ ١٩٨ ٣١٧	ضريبة الدخل عن العام / سعر الضريبة الفعلى

٢٤-٢ المخصصات والانخفاض في قيمة الأصول

٢٤-١ مخصص مطالبات

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	المستخدم خلال العام	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
٢٤ ٠٤٨ ٨١٨	٧١٣ ١٨٢	-	٢٤ ٧٦٢ ٠٠٠	مخصص مطالبات
٢٤ ٠٤٨ ٨١٨	٧١٣ ١٨٢	-	٢٤ ٧٦٢ ٠٠٠	

يتمثل مخصص المطالبات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في إجمالي المخصص القائم لمواجهة أى مطالبات محتملة ضد الشركة، وترى الإدارة بعد الحصول على الإستشارات الفنية اللازمة أن مبلغ تلك المطالبات لن يتجاوز قيمة المخصص المكون.

٢-٢٤ الاضمحلال في قيمة الأصول

الرصيد في ٢٠٢٤/١٢/٣١	انتفى الغرض منه خلال العام	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة	الرصيد في ٢٠٢٤/١/١	
٤٩ ٤٤٣ ٨٤٠	-	٢ ٥٨٩ ٦٩٠	٤٦ ٨٥٤ ١٥٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة العملاء والأرصدة المدينة الأخرى
٤٢ ٩٨٠	(٥١٠ ٩١٣)	-	٥٥٣ ٨٩٣	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة النقدية لدي البنوك
٨ ٠٣٦ ٩٤٤	-	٧ ٨١٣ ٨٨٥	٢٢٣ ٠٥٩	الخسائر ائتمانية متوقعة في قيمة مستحق من أطراف ذات علاقة
٢ ٨٢٩ ٠٠٠	-	-	٢ ٨٢٩ ٠٠٠	الاضمحلال في قيمة الاستثمارات
٦٠ ٣٥٢ ٧٦٤	(٥١٠ ٩١٣)	١٠ ٤٠٣ ٥٧٥	٥٠ ٤٦٠ ١٠٢	

٢٥ - الموقف الضريبي:

أولاً: الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي في مواعيدها القانونية علماً بأن الإقرار الضريبي يعد ربطاً للضريبة حال عدم طلب المصلحة الفحص الضريبي وتعديل الربط خلال فترة تقادم الضريبة طبقاً لأحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.

السنوات حتى ٢٠١٧

تم الفحص والربط والسداد.

السنوات ٢٠١٩/٢٠١٨

تم الفحص الضريبي الفعلي وتم احالة الخلاف الي لجنة الطعن.

السنوات ٢٠٢٤/٢٠٢٠

لم تستلم الشركة اخطارات أو نماذج من مصلحة الضرائب.

ثانياً: ضريبة كسب العمل

تقوم الشركة بإستقطاع وتوريد الضريبة في المواعيد القانونية.

تم الفحص الضريبي من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٩ وتم سداد أصل الضريبة وانتهاء النزاع.

تم استلام نماذج فحص عن سنوات ٢٠٢٢/٢٠٢٠ وجاري الفحص.

تم تقديم الاقرارات الضريبية من ٢٠٢٠ وحتى الربع الرابع لعام ٢٠٢٤ في المواعيد القانونية.

تم تقديم الاقرار الشهري من يناير وحتى ديسمبر ٢٠٢٤.

ثالثاً: الضريبة علي القيمة المضافة

تم تسجيل الشركة بالقيمة المضافة وفقاً للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٨.

يتم تقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

تم تقديم الاقرارات الضريبية الشهرية حتى ديسمبر ٢٠٢٤.

تم فحص الشركة حتى ٢٠٢٣ وتم سداد الضريبة.

رابعاً: الضريبة علي الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط وحتى عام ٢٠١٧ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- السنوات ٢٠١٨/٢٠١٩ تم فحص الشركة ضريبياً التي أسفرت عن فروق فحص وتم الطعن عليها لتسوية الخلاف.
- السنوات ٢٠٢١ وحتى تاريخه، لم تستلم الشركة أي نماذج ضريبية.

خامساً: الضريبة العقارية

- صدرت مطالبات عن الفترة من ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٤ من مأمورية الضرائب شرق اسكندرية وتم الاعتراض وجاري حسم النزاع.

٢٦- الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

نظرة شاملة

تعرض 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 المستقلة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاح	
٨١ ٩٨٣ ٨٧٠	١٠٥ ٢٥٥ ٩٣١	(١٧)	العملاء والأرصدة مدينة أخرى
٨ ٦٣٠ ٦٤٣	٢ ٦٧٨ ٩٧١	(١٨)	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤١ ٥١٥ ٩١٨	٣٤ ٨١١ ٩٠٥	(١٩)	نقدية وما في حكمها
١٣٢ ١٣٠ ٤٣١	١٤٢ ٧٤٦ ٨٠٧		

٢-٢٦ خطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم تمكن الشركة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها والتي تسدد بتسليم النقدية أو أصل مالى آخر. ويمكن 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 أيضًا مستوى التدفقات النقدية الداخلة من الأصول المتداولة بخلاف النقدية لدى البنوك مع التدفقات النقدية الخارجة من الالتزامات المتداولة فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويستنتج 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
الموردون والأرصدة دائنة أخرى	١٠٧ ٨٨٧ ٣١٦	١٠٧ ٨٨٧ ٣١٦	-	-
	١٠٧ ٨٨٧ ٣١٦	١٠٧ ٨٨٧ ٣١٦	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية	١٢ شهر أو أقل	١ - ٢ سنة	٢ - ٥ سنة
الموردون والأرصدة دائنة أخرى	٧٢ ٤٨٥ ٩٨٠	٧٢ ٤٨٥ ٩٨٠	-	-
	٧٢ ٤٨٥ ٩٨٠	٧٢ ٤٨٥ ٩٨٠	-	-

٣-٢٦ 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. ويمكن هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة والسيطرة على مخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، وتحقيق أفضل عائد، وتقوم الشركة بتحمل الالتزامات المالية وذلك من أجل إدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ كافة هذه التعاملات في حدود القواعد الإسترشادية التي وضعها مجلس الإدارة.

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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٨ ٥٥٤	٥٨ ٥١٥	النقدية وما في حكمها
(٢٨ ٣٣٨)	-	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى
٣٠ ٢١٦	٥٨ ٥١٥	فائض
٩٣٢ ٧٦٨	٢ ٩٧١ ٩٧٧	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		
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
٣٠,٩٥	٥٠,٧٩	٣٠,٨٤	٤٥,٦٥	دولار أمريكي

تحليل الحساسية

إن إرتفاع قدره ١٠٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قد يؤدي إلي زيادة الأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٣.

٢٠٢٣/١٢/٣١		٢٠٢٤/١٢/٣١		
انخفاض ١٠٪	ارتفاع ١٠٪	انخفاض ١٠٪	ارتفاع ١٠٪	أرباح / (خسائر)
(٩٣ ٢٧٨)	٩٣ ٢٧٨	(٢٩٧ ١٩٧)	٢٩٧ ١٩٧	بالجنيه المصري

٢٦-٣-٢ خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تغير أسعار الفائدة والذي قد يكون له تأثير عكسي على نتائج الأعمال، و يقدر رصيد الودائع لأجل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ لاشئ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) كما بلغت الفوائد الدائنة المتعلقة بها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥ ٨٨٩ ٧٣٦ جنيه مصري (مقابل ٤ ٤١٨ ٨٨٦ جنيه مصري خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣). 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 مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين ولا توجد أية تغييرات 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 النسا والتوليد وحدات القلب.
 - العيادات الخارجية والطوارئ تتعلق بإيرادات الطوارئ وأيرادات كشوفات العيادات الخارجية.
 - الإقامة والإشراف 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 الشركة 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 والأصول غير الملموسة باستثناء الشهرة.

الإيرادات والأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإهلاك لكل قطاع

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

شركة الإسكندرية للخدمات الطبية (المركز الطبي الجديد - الإسكندرية)

شركة مساهمة مصرية

تابع الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالجنيه المصرى ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		القطاع		
مجمّل الربح	تكاليف تشغيل	إيرادات تشغيل	مجمّل الربح	تكاليف تشغيل	إيرادات تشغيل	
١٢ ٧٦٧ ٢٩٠	(٢٨ ٢٨١ ٤٠٧)	٤١ ٠٤٨ ٦٩٧	٢٤ ٦٧٦ ٥٠٠	(٤٢ ٧٥١ ٤٤١)	٦٧ ٤٢٧ ٩٤١	الإقامة والاشرف الطبي
١٨ ٢٠٣ ٢٣٢	(٦٦ ٨٢٠ ١٤٣)	٨٥ ٠٢٣ ٣٧٥	٢٠ ٥٩٢ ١٩٥	(٩٢ ٢٨٦ ٢١٩)	١١٢ ٨٧٨ ٤١٤	أدوية ومستلزمات طبية
٨ ٣٩٦ ١٠٦	(٥٧ ٢٦٩ ٨١٧)	٦٥ ٦٦٥ ٩٢٣	٢٠ ٣٣٧ ٩٢٦	(٤٦ ٥٩١ ٩٢٦)	٦٦ ٩٢٩ ٨٥٢	الوحدات التخصصية
٩ ٤٢٧ ٢٣١	(٢٩ ٢٧٨ ٦٥٦)	٣٨ ٧٠٥ ٨٨٧	١٩ ٣٥٦ ٩٣٠	(٣١ ٣٢٥ ٥٣٦)	٥٠ ٦٨٢ ٤٦٦	العيادات الخارجية
						والطوارئ
١٤ ٥١٨ ٧٩٤	(١٧ ٩٠٤ ٥٣٧)	٣٢ ٤٢٣ ٣٣١	١٧ ٨٦٧ ٩٣٣	(١٩ ٦٤٣ ٨٠٥)	٣٧ ٥١١ ٧٣٨	معامل وأشعة
٣ ٦٧٨ ٤٢٤	(٩ ٩٣٠ ٢١٤)	١٣ ٦٠٨ ٦٣٨	٤ ٨٩٧ ٩٨٨	(١١ ٣٨٦ ٨٨٥)	١٦ ٢٨٤ ٨٧٣	بنك الدم
١ ٠٦٧ ٣٢٠	(١٨٧ ٨٠٥)	١ ٢٥٥ ١٢٥	١ ٢٣٢ ٢٣٣	(٢١٠ ٠٤٥)	١ ٤٤٢ ٢٧٨	خدمات خارج المركز
٦٨ ٠٥٨ ٣٩٧	(٢٠٩ ٦٧٢ ٥٧٩)	٢٧٧ ٧٣٠ ٩٧٦	١٠٨ ٩٦١ ٧٠٥	(٢٤٤ ١٩٥ ٨٥٧)	٣٥٣ ١٥٧ ٥٦٢	اجمالي
٢ ١٣٨ ١٨٨	-	-	٢ ٤٩٢ ٢٣٥	-	-	ايرادات أخرى
٤ ٤٦٥ ٩٨٥	-	-	٩ ١٥٩ ٥٧٤	-	-	صافي الإيرادات التمويلية
(٧ ٠٠٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	مصروفات أخرى
(٥٢ ٩٤٠ ٢٧٤)	-	-	(٦٨ ٧٠٦ ٢٥١)	-	-	مصروفات ادارية
(٦٧٩ ٦٠٢)	-	-	(٩ ٨٩٢ ٦٦٢)	-	-	خسائر ائتمانية متوقعة
(٨ ١١٠ ٥٨١)	-	-	(١٢ ١٩٨ ٣١٧)	-	-	ضرائب دخل العام
٥ ٩٣٢ ١١٣	-	-	٢٩ ٨١٦ ٢٨٤	-	-	صافي ربح العام

٢٨ - الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية القائمة في الجزء غير المنفذ من التعاقدات الرأسمالية الخاصة بالمشروعات تحت التنفيذ والمرتبطة بالأجهزة الطبية والمعملية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ في الآتي:

الارتباطات الرأسمالية القائمة	المُسدد	إجمالي قيمة التعاقدات	
١ ٦٠٦ ٩١٧	٥٤ ٦٧٠ ٨٦٠	٥٦ ٢٧٧ ٧٧٧	شراء أصول ثابتة
٦٦٩ ٧٧٨	٢ ٤٢٩ ٧٧٨	٣ ٠٩٩ ٥٥٦	تحسينات مباني وإنشاءات
٢ ٢٧٦ ٦٩٥	٥٧ ١٠٠ ٦٣٨	٥٩ ٣٧٧ ٣٣٣	

٣٠- أهم السياسات المحاسبية

تقوم إدارة الشركة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات خلال الأعوام المالية المعروضة بالقوائم المالية المستقلة.

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

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

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

٣٠-٢ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئيًا عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم الشركة، عند الاعتراف الأولي، بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمة العادلة زائدًا أو مطروحًا 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، ويُستثنى 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 الآخر - سندات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 الآخر إذا استوفت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقًا لتكون أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: -

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

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 قائمة الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار على حده. إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر المذكورة أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر وهذا يشمل كافة مشتقات الأصول المالية. عند الاعتراف الأولي، للشركة إمكانية الاختيار بشكل لا رجعة فيه تصنيف وقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

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 معينة 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 والتقارير 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 للنقد 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 مقدماً 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 تعويضاً إضافياً معقولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخضم 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 أيضاً مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدماً غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر:

الأصول المالية المبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة أي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.
الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى. يتم تخفيض التكلفة المستهلكة بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو 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 أو الخسائر.
أدوات الدين التي 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 قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفه كمحفظ به للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة مالية 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 لاحقًا 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 الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الأصل 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 أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم الشركة أيضًا باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبدة) في الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والالتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما فقط:

(أ) تمتلك المنشأة حاليًا الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المُعترف بها.

(ب) ولدى المنشأة النية إما لإجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو تحقيق الأصل تسوية الالتزام في آن واحد، وعند المحاسبة

عن تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد من الدفاتر، لا تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل المحول والالتزام المرتبط به.

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 رسملتها كجزء من هذه الأجهزة.

تكلفة الاقتراض المتعلقة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل للرسمة يتم رسملتها عند تكبدها.

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

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة صافي القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد ويعترف بها كأرباح أو خسائر بيع أصول ثابتة ضمن إيرادات/مصرفات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ب) التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة إحلال أحد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتكلفة الإحلال وإذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة كنتيجة لإحلال هذا المكون بشرط إمكانية قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى بقائمة الأرباح أو الخسائر كمصرفات 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	٤٠
أجهزة طبية	٥
أدوات طبية وجراحية	٤
أجهزة غير طبية	٤
وسائل نقل وانتقال	٥
سيارات الإسعاف	٤
أثاث وتجهيزات	٥
حاسب آلي	٤

ويتم بدء إهلاك الأصل عندما يكون الأصل صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. وفي تاريخ القوائم المالية المستقلة 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 اثبات 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 إضافته 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 مخصصاً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال - إن وجد - ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت علي أساس العمر الافتراضي المقدر لكل استثمار وفقاً للمعدلات السنوية الآتية:

الأعمار الإنتاجية المقدرة (بالسنة)

٤٠

مباني وإنشاءات وتجهيزات

٥-٣٠ استثمارات في شركات شقيقة

يتم اثبات الاستثمارات في الشركات الشقيقة التي تمارس فيها الشركة نفوذ مؤثر 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 وتحميله على قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة 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 مخصصاً 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 مخصصاً 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.

٨-٣٠ الانخفاض في القيمة

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعة :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة؛
- الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- الأصول الناشئة عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية المستقلة؛ 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 التجاريين والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعة علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع، تضع الشركة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية لمجموعة وتقييم الائتمان المعروف بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

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 تسجيل الضمان (إن وجد)؛
 - الأصل المالي طبقاً لشروط السداد وطبيعة كل قطاع للعملاء على حدا وفي ضوء دراسة الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تعدها الشركة. تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع أحداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث إخفاق التي تكون ممكنة خلال فترته 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 ائتمانياً

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

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفترة أكبر من ٩٠ يوم وإعادة الهيكلة الخاصة بقرض او سلفه بواسطة الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقة او بأخرى، ومن المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عملية إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو اختفاء سوق نشط للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة 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 الآخر يتم تحميل مخصص الخسارة على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

اعدام 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 غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة أحقوق الملكية تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل سنة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل. تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

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

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة

المستهلكة

قامت الشركة بتقدير ما إذا كان هناك ادلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه 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 معًا.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول استخدمت الشركة المعلومات التاريخية عن توقعات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وقامت بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح ان الخسائر الفعالة من الأرجح 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 الاصيلي 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 الأرباح أو الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح أو 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 مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

استثمارات في أدوات حقوق ملكية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢) الأصول غير المالية

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

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

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

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الاستردادية،

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

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

٣٠-٩ مزايا العاملين

مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلي نظم الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بالشركة طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (١٤٨) لسنة ٢٠١٩ 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.

٣٠-١٠ 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 بخضم 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.

٣٠-١١ الإيراد

إيراد النشاط

يتم قياس الإيرادات استناداً للمقابل المحدد في العقد مع العميل، وتقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما تقوم بتقديم الخدمة للعميل، وتقوم الشركة بتقييم الخدمات التي تم التعهد بها في العقد مع العميل وتحدد كالتزام أداء في حالة ما إذا كانت تلك الخدمات:

أ) خدمة مختلفة

ب) عبارة عن سلسلة من خدمات مختلفة متماثلة الى حد كبير وذات نمط متماثل (أى أن كل خدمة مختلفة تكون مستوفاة على مدار الوقت ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى التقدم).

تثبت الشركة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨):
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقا 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 او خدمة الى العميل.

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

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

تفي الشركة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

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

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

(ج) 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 تستوفى الشركة التزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشئ أصولاً مبنية 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

استيفاء التزامات الأداء

تقوم الشركة بإجراء تقييم لكل 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 وبناء على الاتفاقية المبرمة مع العملاء فإن الشركة لا تنشئ 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

تقوم الشركة بتحديد 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.

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء بحيث يتم الإعراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر الشركة أن استخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناء على جهود الشركة في الوفاء بإلتزام الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر الشركة الجهود أو المدخلات لإستيفاء إلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة استيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الاعتبار

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

مكون التمويل الهام

تقوم الشركة بتعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الإعتراف بالإيراد

تقيد صافي إيرادات خدمة المرضى بصافي القيمة الممكن تحقيقها بعد الخصومات - إن وجدت - وذلك من المرضى وآخرين ومن الأطراف الأخرى (دافعى التكلفة نيابة عن المريض) بما في ذلك التعديلات بأثر رجعي الناتجة من الاتفاقيات مع الأطراف الأخرى.

تكلفة الإيرادات

إن تكلفة الإيرادات هي إجمالي تكلفة تقديم الخدمات، وتم تصميم معلومات تكلفة الإيرادات لتمثل التكاليف المباشرة المرتبطة بالخدمات التي تقدمها الشركة.

إيرادات من مساحات مؤجرة

تتمثل هذه الإيرادات فى ايجار مساحات داخل المستشفى، ويتم اثباتها على أساس الاستحقاق كإيرادات أخرى ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

٣٠-١٢ الإيرادات والمصروفات التمويلية

تتضمن الإيرادات التمويلية إيرادات الفوائد على الأموال المستثمرة وتوزيعات الأرباح المستلمة والفوائد الدائنة وإيرادات استثمار في أذون 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، كما 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 ببند حقوق الملكية والتي يتم إثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية، وتتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ الميزانية.

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 المستقلة. 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.

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.

٢-١٥-٣٠ الإحتياطي الرأسمالي

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

٣-١٥-٣٠ الإحتياطي العام

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

١٦-٣٠ تحديد القيمة العادلة

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

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

أرصدة العملاء وأوراق القبض والمديون والأرصدة المدينة الأخرى التي لا تتضمن فوائد يتم إثباتها بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي. وتظهر مخصوماً منها الانخفاض في قيمتها طبقاً للشروط الأصلية للتعاقد، وتمثل قيمة الانخفاض في الفرق بين القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المتوقع حصول الشركة عليها.

٢-١٦-٣٠ الدائنون والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

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

٣-١٦-٣٠ الإلتزامات 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 المستقلة.

١٧-٣٠ 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- إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ و٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	<p>١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.</p> <p>٢- ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويُلغى معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".</p> <p>٣- ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠).</p> <p>٤- ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي:</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".</p> <p>- ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".</p> <p>- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".</p>	<p>قامت ادارة الشركة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام محتمل علي القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>تم تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) إلى ١ يناير ٢٠٢٥، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.</p>
معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"	<p>تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل</p>	<p>يطبق من ٢٠٢٤/١/١ وقد قامت ادارة الشركة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام علي القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
أولي بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.		أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	
تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أوبعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الي حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	تُطبق الشركة طريقة حقوق الملكية على الاستثمارات في الشركات الشقيقة في القوائم المالية المستقلة الخاصة بالشركة.	تم إعادة اصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ "القوائم المالية المستقلة"
تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٤، ويسمح بالتطبيق المبكر، وإذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر، يجب الإفصاح عن ذلك. عند التطبيق، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلا من ذلك:	يُطبق من ٢٠٢٤/١/١ وقد قامت ادارة الشركة بدراسة المعيار ولا يوجد تأثير هام علي القوائم المالية المستقلة للشركة.	تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للإستبدال.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
• عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على			

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
<p>الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي.</p> <p>• عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية، يتم الاعتراف بأى تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ التراكمي لفروق الترجمة - المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.</p>			
<p>يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.</p>	<p>تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة الآثار المالية المترتبة من تطبيق التفسير المحاسبي على القوائم المالية المستقلة للشركة.</p>	<p>شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits Carbon): هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/ غير مالك)، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا لغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. ("Voluntary Carbon Market "VCM")</p> <p>هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه.</p> <p>يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.</p>	<p>التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"</p>

تاريخ التطبيق	التأثير المحتمل على القوائم المالية المستقلة	ملخص لأهم التعديلات	المعايير التي تم إعادة إصدارها
يتم العمل بهذا المعيار وتفعيله بقرار من رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه.	تقوم الإدارة فى الوقت الحالى بتقييم الأثر المُحتمل على القوائم المالية المستقلة من تطبيق هذا المعيار.	فى ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر مجلس الوزراء المصرى قراراً بإضافة معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) "القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط" على أن يطبق المعيار على القوائم المالية المستقلة والمجمعة لأى شركة أو مجموعة تكون عملة القيد الخاص بها فى اقتصاديات ذى تضخم مفرط كما يطبق هذا المعيار على أى مجموعة لديها عملية أجنبية (بما فى ذلك فرع أو شركة تابعة أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك أو غيرها) فى اقتصاديات تضخم مفرط ويتطلب هذا المعيار بصورة أساسية تعديل القوائم المالية المعدة بعملة اقتصاد ذى تضخم مفرط.	معيار المحاسبة المصرى رقم (٥١) "القوائم المالية فى اقتصاديات التضخم المفرط"