

القاهرة فى ٢٠٢٤/٢/١٤

السادة / البورصة المصرية  
" إدارة الأفصاح "

تحية طيبة وبعد ...

نتشرف بإرسال ما يلى :-

(١) القوائم المالية لشركة مستشفى النزهة الدولي و تقرير مراقب الحسابات عن العام المالى

المنتهى فى ٢٠٢٣/١٢/٣١.

(٢) تقرير مجلس الإدارة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٣/١٢/٣١ المقدم للجمعية العامة

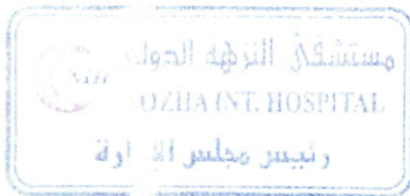
العادية.

و تفضلوا بقبول فائق الإحترام،،،

رئيس مجلس الإدارة



أ.د/ حازم محمد سمور



مشيرة جمال ❁

شركة مستشفى النزهة الدولي  
" شركة مساهمة مصرية "  
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
وتقرير مراقب الحسابات عليها



شركة مستشفى الزهراء الدولي

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
--	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المراكز المالية
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٦-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقب الحسابات  
الى السادة مساهمي شركة مستشفى الزهراء الدولي

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى الزهراء الدولي " شركة مساهمة مصرية " والسابق تأسيسها في ضوء احكام قانون الاستثمار رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وهي شركة مقيدة اسهمها بسوق الاوراق المالية المصرية ، وتتمثل هذه القوائم في المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل و التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الاخرى .

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة ، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية 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 المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف .

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا 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 تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والافصاحات 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 الشركة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة ، 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.

تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمعرفة مراقب الحسابات آخر وقد اصدر تقريره المؤرخ في ٨ فبراير ٢٠٢٣ برأي غير متحفظ.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي لشركة مستشفى الزهراء الدولي " شركة مساهمة مصرية " في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وعن أدائها المالي وتدفقاتها 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 و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها ، وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات ، 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 وتعديلاتهم متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر .

القاهرة في ١٤ / ٢ / ٢٠٢٤



احمد ممدوح فرج

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)

سجل البنك المركزي المصري رقم (١٢٥)

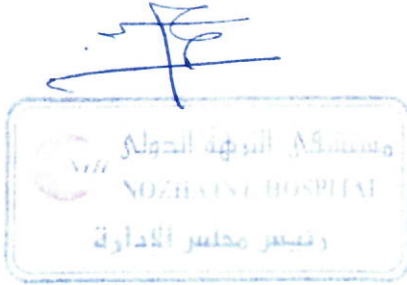
Kreston EG احمد ممدوح وشركاه



عن السنة المالية المنتهية في:		رقم	
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١		الإيضاح
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩٥,٨٠٤,٢٤١	٣٦٢,٢٨٩,٣٣٧	(١٦,١٩-٢)	إيرادات النشاط
(٢١٣,٤٤١,٠٥٦)	(٢٥٢,٣٢٩,٠٦٦)	(١٧,٢٠-٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
٨٢,٣٦٣,١٨٥	١٠٩,٩٦٠,٢٧١		مجمل الربح
(٢٠,٤٥٩,٧٠٠)	(٢٥,٦٥٤,٤٣٦)	(١٨,٢٠-٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٨٣,٧٥٩)	(٢,٦٥٤,٢٩١)		الانخفاض في أرصدة المدينون التجاريون
(٥٧٢,٥٠٨)	(١,٨١٩,١٥٥)		المكون من المخصصات
٢٢,٦٣١,٣١٩	٤٠,٣٩٢,٥٠٥	(١٩,١٩-٢)	عوائد دائنة
١,٦٢٢,٦٩٤	١,٨٨٤,٣١٤	(٢٠,١٩-٢)	إيرادات أخرى
٨٥,١٠١,٢٣١	١٢٢,١٠٩,٢٠٨		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٩,٨٨٨,٠٠٢)	(٢٤,٠٣٢,٢٦٣)	(٢١-٢)	ضريبة الدخل الجارية
(١٤٣,١١٨)	(٥٠٣,٥٦٣)	(١٣,٢١-٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(١,٥٥٠,٧٥٠)	(٦,٠٥٩,٤٨٣)		مصروف ضريبة أذون خزانة
٦٣,٥١٩,٣٦١	٩١,٥١٣,٨٩٩		صافي أرباح العام
٠,٣٢	٠,٥٢		نصيب السهم في ربح العام (جنيه/سهم)

رئيس مجلس الإدارة

أ.د / حازم محمد بيومي سمور



المدير المالي

محاسب / احمد رضا عجمي

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

عن السنة المالية المنتهية في:		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٦٣,٥١٩,٣٦١	٩١,٥١٣,٨٩٩	الدخل الشامل الأخر
--	--	إجمالي الدخل الشامل عن العام
٦٣,٥١٩,٣٦١	٩١,٥١٣,٨٩٩	

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

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	صافي أرباح العام	احتياطي عام	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	رأس المال المصدر والمدفوع	جنيه مصري
٣٢٧,٣٧٩,١٧٦	٥٩,٢٩٦,٤١٧	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥٣,٨٧٨	١١٤,٨٦٠,١٣١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧,٧٥٣,٨٧٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
--	(٥٩,٢٩٦,٤١٨)	--	--	٥٩,٢٩٦,٤١٨	--	--	--	--	--	--
(١١,١١٦,٢٨٢)	--	--	--	(٣٧,٤٧٩,٤٧٠)	--	--	--	--	٣٦,٣٦٧,١٨٨	٣٦,٣٦٧,١٨٨
٦٣,٥١٩,٣٦١	٦٣,٥١٩,٣٦١	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	(٦,٣٥١,٩٣٦)	--	٦,٣٥١,٩٣٦	--	--	--	--	--	--	--
٣٧٩,٧٨٦,٢٥٥	٥٧,٦٦٧,٤٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	١٣٦,٦٧٧,٧٧٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	١٣١,٨٣٥,٩٣٨
٣٧٩,٧٨٦,٢٥٥	٥٧,٦٦٧,٤٤٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	١٣٦,٦٧٧,٧٧٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,١٠٥,٨١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣١,٨٣٥,٩٣٨	١٣١,٨٣٥,٩٣٨
--	(٥٧,٦٦٧,٤٢٥)	--	--	٥٧,٦٦٧,٤٢٤	--	--	--	--	--	--
(٦,٨٩٠,٣٥٤)	--	--	--	(٥٠,٨٣٥,٦٦٧)	--	--	--	--	٤٣,٩٤٥,٣١٣	٤٣,٩٤٥,٣١٣
٩١,٥١٣,٨٩٩	٩١,٥١٣,٨٩٩	--	--	--	--	--	--	--	--	--
--	(٩,١٥١,٣٩٠)	--	٩,١٥١,٣٩٠	--	--	--	--	--	--	--
٤٦٤,٤٠٩,٨٠٠	٨٢,٣٦٢,٥٠٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٢٥٧,٢٠٤	١٤٣,٠٠٨,٨٣٦	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٢٥٧,٢٠٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٧٨١,٢٥١	١٧٥,٧٨١,٢٥١

- الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦١) إلى صفحة رقم (٧٢) متممة للقوائم المالية.



## (١) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنة ١٩٨٥ في ١٩/٢/١٩٨٥ تم الترخيص بتأسيس شركة مستشفى الزهراء الدولي "شركة مساهمة مصرية" في ظل احكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بشأن نظام استثمار المال العربي والأجنبي والمناطق الحرة وتعديلاته وأخرها القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ والشركة خاضعة لاحكام قانون سوق المال ولائحته التنفيذية رقم ٩٥ لسنة ١٩٩١ ، وتم قيد الشركة في ١٩٨٦/٦/٢٩ بمكتب سجل تجارى القاهرة تحت رقم ٢٤١٢٩٧ ، والشركة مفتوح لها ملف ضريبي بأمورية ضرائب مركز كبار الممولين ، وقد تحدد عمر الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى ، وتم مد عمر الشركة لمدة أخرى تبدأ من ٢٠١١/٤/٤ ، والشركة مقيدة اسهمها بالبورصة المصرية .

## غرض الشركة :

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

## مجلس الإدارة :

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

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

## مركز الشركة :

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

## تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٤/٢/١٢

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

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

## (١-٢) أسس القياس :

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

## (٢/٢) قياس القيمة العادلة :

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

- |                |  |
|----------------|--|
| المستوي الاول  | الاسعار المعلنة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة لاصول أو التزامات مماثلة   |
| المستوي الثاني | مصادر بيانات اخري من غير المدرجة في المستوي الاول و المحددة للأصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الاسعار) |
| المستوي الثالث | مصادر بيانات اخري للأصل أو الالتزام لا تستند الي بيانات السوق المحدد   |
- إذا كانت البيانات و المصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل ما أو التزام يقع في مستويات مختلفة عن التسلسل الهرمي السابق للقيمة العادلة ، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدني مستوي للقياس .
  - تسجل الشركة قيمة التحولات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفترة المالية التي حدث خلالها التغيير .

## (٣-٢) عملة التعامل وعملة العرض :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## (٦-٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

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

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

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

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

## (٧-٢) الإنخفاض في قيمة الأصول :-

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

## (٨-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

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

## (٩-٢) الاصول غير الملموسة :

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

## (١٠-٢) المخزون :

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

## (١١-٢) الاصول المالية :

## الاعتراف والقياس الاولي:

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

## القياس اللاحق :

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

## الاستبعاد :

- تقوم المنشأة باستبعاد الأصل المالي عندما ينتهي الحق التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو تقوم المنشأة بتحويل الأصل المالي ويكون التحويل مؤهلاً للاستبعاد من الدفاتر.

- تتمثل أرباح ( خسائر ) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد و المتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

## اضمحلال الأصول المالية :

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

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

## تأثير تطبيق المعايير الجديدة على القوائم المالية :

- الجدول التالي يبين البنود التي حدث عليها تعديلات

## (١٢-٢) النقدية وما في حكمها :

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

## (١٣-٢) المخصصات:

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

## (١٤-٢) الإلتزامات المالية :

## الاعتراف والقياس الاولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الاحكام التعاقدية للالتزام المالي.

- يتم القياس الاولي لاقتناء التزام مالي بالقيمة العادلة بالإضافة الي التكاليف الاخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة الا اذا تم تصنيف الإلتزام بالقيمه العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

## القياس اللاحق :

- تقوم الشركة بقياس التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائده الفعلية .

## الاستبعاد :

- تقوم الشركة باستبعاد الإلتزام المالي فقط عندما يتم تسويته أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد أو إلغاءه أو انقضاؤه.

- تقوم الشركة بالاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي أو جزء من الإلتزام المالي الذي تم تسويته و المقابل المدفوع بما في ذلك اي اصول غير نقدية يتم تحويلها أو التزامات يتم تحميلها ضمن قائمة الدخل .

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

تتم المقاصة بين أصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني المقابل للنفاد لأجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لأجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو تحقيق الأصل و تسوية الالتزام في أن واجد.

## (١٦-٢) الدائون التجاريون والمصروفات المستحقة:

يتم اثبات ارصدة الدائون التجاريون والمصروفات المستحقة والتي لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية ، كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) التي لا تتضمن فوائد بالقيمة المتوقع سدادها وذلك مقابل البضائع التي تم استلامها أو الخدمات التي تم الاستفادة منها .

## (١٧-٢) توزيعات الأرباح:

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

## (١٨-٢) تكلفة الاقتراض:

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

## (١٩-٢) الاعتراف بالإيراد:

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

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

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

تعترف الشركة بالتكاليف التالية علي أنها مصروفات عند تكبيدها :-

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

## (٢١-٢) الضريبة الدخلية والمؤجلة :

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

## (٢٢-٢) الشركات التابعة والشقيقة :

## الشركات التابعة :

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

## الشركات الشقيقة :

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

## (٢٣-٢) الاستثمارات :

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

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

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

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

## (٣-٢٣-٢) استثمارات متاحة للبيع :

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

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

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

## (٢٥-٢) نظام معاشات العاملين :

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

## (٢٦-٢) الاحتياطي القانوني :

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

## (٢٧-٢) التغيير في السياسات المحاسبية والاختفاء :

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

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

## (٢٧-٢-٢) الأخطاء :

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

## (٢٨-٢) قائمة التدفقات النقدية :

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

شركة مستشفى الزهراء الدول "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(٣) الأصول المتأجرة :

فيما يلي بيان ما تم على الأصول المتأجرة من إجراءات واستيعادات وأهلاكات :

الإجمالي	تركيبات وتجهيزات	اثاث ومعدات مكاتب	وسائل نقل وانتقال	حاسبات آلية	الات ومعدات	مبانى والانشاءات	جنيه مصري
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
١٢٠,٩٨٦,٦٩٦	٦,٢٩٩,٧٢٩	٦,١٢٦,٠٠٤	٥٨٨,٥١٣	٤,٠٣٥,٦٠٦	٨٩,١٥٩,٦٨٢	١٧,٩٣٦,٦٨٧	٣٦,٧٤٠,٤٧٥
٦,٩٤٠,٣٤٠	-	٨٣٣,١٥٢	-	٧٢٨,٣٦٦	٥٢٥,٠٢٠	٢٨,٥١٩	-
(١,٥١٩,٨٦٥)	(١,٩٥٢)	(٤٢٠,٤٩٩)	-	(٧١,٤٥٨)	(١,٤٠٢,٣٦٥)	(٢,٠٤٠)	-
١٦٦,٤٠٧,١٧١	٦,٣٩٧,٧٧٦	٦,٩٢٢,١٠٧	٥٨٨,٥١٣	٤,٦٦٤,٥١٤	٩٣,١٠٧,٦٢٠	١٧,٩٥٨,١٦٦	٣٦,٧٤٠,٤٧٥
٨٠,٩٦٦,١١٨	٦,١٥٢,٣٩٨	٣,٩٦٢,٧٥٢	٥٠٠,٢٤٥	٦,١٦٣,٦٤٣	٦٢,٧٠٠,١٦٨	٥,٣٨٠,٤١٢	-
٦,١٩٥,٠٠٠	٢٢,٣٣٠	٢٨٢,٤٠٢	٣٨,٥٠٠	٤١٥,٠٧٧	٥,٠٦٤,٣٣٢	٣٧٤,٤٧٩	-
(١,٥١١,٤١١)	(١,٩٥٢)	(٣٤,١٣٦)	-	(٧١,٤٥٨)	(١,٤٠٢,٣٦٥)	(٢,٠٤٠)	-
٨٥,٦٤٩,٧٢٧	٦,٢٧٢,٧٧٥	٤,٢٦١,٠١٨	٥٤٢,٧٤٥	٦,٥٠٧,٢٦٢	٦٦,٣٦١,٠٧٦	٥,٧٥٢,٨٥١	-
٨٠,٧٥٧,٤٤٤	١٢٤,٠٠١	٢,٧٧١,٠٨٩	٤٤,٧٦٨	٦,١٨٥,٢٥٢	٦٦,٧٤٦,٥٤٤	١٢,٢٠٥,٣١٥	٣٦,٧٤٠,٤٧٥
١٦٦,٤٠٧,١٧١	٦,٣٩٧,٧٧٦	٦,٩٢٢,١٠٧	٥٨٨,٥١٣	٤,٦٦٤,٥١٤	٩٣,١٠٧,٦٢٠	١٧,٩٥٨,١٦٦	٣٦,٧٤٠,٤٧٥
٢٦,٥٣٦,٧٣٠	٧٩,٠٦٧	٥٢٤,٥٢٥	-	٢٠,٥٢٦	١٥,٥٣٧,١٨١	٩,٤٧٣,٣٨٨	-
(٢,٤٢٠,١٩٣)	(٦,٢٢٣)	(٣٢,٢٤٦)	-	(٦٢,٧٥٦)	(٢,٢٨٢,٦٣)	(٣٥,٧٩٩)	-
١٨٩,٥١٨,٧٠٨	٧,١٨٢,٢١٧	٧,٤١٢,٢٨٦	٥٨٨,٥١٣	٤,٨٣٥,٧٦٤	١٠,٥٣٦,٢٧٨	١٧,٩٥٥,٧٥٥	٣٦,٧٤٠,٤٧٥
٨٥,٦٤٩,٧٢٧	٦,٢٧٢,٧٧٥	٤,٢١١,٠١٨	٥٤٢,٧٤٥	٦,٥٠٧,٢٦٢	٦٦,٣٦١,٠٧٦	٥,٧٥٢,٨٥١	-
٧,٦٨٠,٨١٤	١٣٦,٦٩٥	٢٢٧,٩٢٤	٣٨,٤٥٠	٤٩٢,٩٦٤	٦,١٢,٨٤٨	٥٦٧,٩٣٣	-
(٢,٢٨٢,٩٦٥)	(٦,٢٢٣)	(٣٢,٤٨٦)	-	(٦٢,٧٥٦)	(٢,١٥٦,٤٦٤)	(٢٥,٠٢٠)	-
٩٠,٠٤٧,٥٧٦	٦,٣٩٩,٢٢٧	٤,٥٠٦,٤٥٦	٥٨٢,١٩٥	٦,٩٩٨,٤٧٤	٦٩,٣٢٥,٤٦٠	٦,٢٩٥,٧٥٤	-
٩٩,٤٧١,١٣٢	٧٨٢,٩٨٠	٢,٩٠٦,٨٣٠	٦,٣٦٨	١,٨٩٧,٢٥٠	٣٦,٠٣٧,٧٧٩	٢١,١٠٠,٠٠١	٣٦,٧٤٠,٤٧٥

تكلفة الأصول في ١/١/٢٠٢٣

الإضافات خلال الفترة

الاستيعادات خلال الفترة

تكلفة الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢٣

مجموع الأهلاك في ١/١/٢٠٢٣

مجموع الأهلاك المتبقية

مجموع الأهلاك المتبقية

مجموع الأهلاك في ٣١/١٢/٢٠٢٣

القيمة الدفترية في ٣١/١٢/٢٠٢٣

تم توزيع الأهلاك العام وفقاً للملاحق بين الأصول الناجمة عن الإدارة والأداءات المتأجرة والشركة . حيث تم ارجاع مبلغ ٧,١١٢,٩٣٦ ضمن تكلفة الحصول على الإيراد ومبلغ ٧,٨٨٣,٥٦٧ المصروفات العمومية والإدارية .

## (٤) مشروعات تحت التنفيذ :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
		يتمثل هذا البند فيما يلي
		دفعات لإستشارى التصميم المعماري والإنشائي والإلكتروميكانيكالى
١,٣٩٦,٠٠٠	١,٥٨٤,٠٠٠	لفرع التجمع الخامس
٣١,١٠٧,٤٥٣	٩٦,٥٢٠,٢١٤	دفعات لأعمال انشاءات لفرع التجمع الخامس
٦,١٨٢,١٩٥	٢,٠٤٠,٠٠٠	دفعات لأعمال الدور الرابع والسطح
٣,٥٢٤,٠٨٠	٣,٥٢٤,٠٨٠	رسوم زيادة النسبة البنائية للفرع الجديد من ٣٠% الى ٤٠%
--	٢,٠٥٥,٩٠١	دفعات لأعمال بدور النساء
٢٢,٥٩٤	١٤٧,٣٨٢	مخزون اصول ثابتة (*)
<u>٤٢,٢٣٢,٣٢٢</u>	<u>١٠٥,٨٧١,٥٧٧</u>	

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

وقمما يلي بيان الحركة التي تمت على البند خلال العام :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٩,٠١٨,١٠١	٤٢,٢٣٢,٣٢٢	رصيد بداية العام
٢٣,٢٦٠,٧١٦	٦٧,٨٨٠,١٢٦	الاضافات خلال العام
(٤٦,٤٩٥)	(٤,٢٥٠,٨٧١)	المحول للاصول الثابتة خلال العام
<u>٤٢,٢٣٢,٣٢٢</u>	<u>١٠٥,٨٧١,٥٧٧</u>	رصيد نهاية العام

## (٥) أصول غير ملموسة (بالصافي) :

تتمثل الاصول غير الملموسة في قيمة برامج حاسبات الية . وفيما يلي بيان الاضافات والاستهلاكات التي تمت على البند خلال العام :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨٨,١٤٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في بداية العام
١٢٩,٨٢٠	--	الاضافات خلال العام
<u>١,١١٧,٩٦٥</u>	<u>١,١١٧,٩٦٥</u>	تكلفة الاصول في نهاية العام
٣٠٧,٤٨٣	٣٦٢,٠٦٤	مجمع الاستهلاك في بداية العام
٥٤,٥٨١	٨٩,٧٨٤	إستهلاك العام
<u>٣٦٢,٠٦٤</u>	<u>٤٥١,٨٤٨</u>	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
<u>٧٥٥,٩٠١</u>	<u>٦٦٦,١١٧</u>	القيمة الدفترية في نهاية العام

## (٦) المخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦,١٠٤,٣٢٨	٢١,٣٣٢,٣٢٨	ادوية وعقاقير ومستلزمات طبية
٢,٨٥٢,٦٨٣	٤,٩٣٨,١٩٨	قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
١٨,٩٥٧,٠١١	٢٦,٢٧٠,٥٢٦	

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

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦١,٦٠٣,٦٤٢	٧٣,٥٣٩,٢٦٥	المدينون التجاريون
١,١٧٠,٩٥٦	٩٦٩,٧٩٠	إيرادات المرضى المقيمين
٤,٦٥٤,٩٣٦	-	أوراق القبض
(٤,٨١٣,١٢٩)	(٧,٤٦٧,٤٢١)	إنخفاض في ارصدة المدينون التجاريون
٦٢,٦١٦,٤٠٥	٦٧,٠٤١,٦٣٤	

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

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٠٦,٠٩٨	٦٠٦,٠٩٨	تأمينات لدى الغير
٢٩٩,٣٨٤	١٥١,٦٧٤	عهد وسلف عاملين
٣٤١,٧٢٣	٢٣٩,٦٢٣	موردين دفعات مقدمة
٧٥٣,٧٦٩	٥١٤,٠٦٩	مصروفات مدفوعة مقدما
(٧٥,٣٩٥)	(٧٥,٣٩٥)	إنخفاض في المدينون
١,٩٢٥,٥٧٩	١,٤٣٦,٠٦٩	

تم تقدير الانخفاض في المدينون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٥,٣٩٥ جنيه وذلك عن انخفاض بندي التأمينات لدى الغير، وعهد وسلف العاملين بمبلغ ٢٠,٧٥٠ جنيه، ٥٤,٦٤٥ جنيه علي التوالي، وهو نفس الانخفاض في ٢٠٢٢/١٢/٣١، وقد تم حساب الانخفاض في بنود المدينون والمصروفات المدفوعة مقدماً وفقاً لدراسة الارصدة واعمارها في ضوء المواعيد المحددة سلفاً لتسويتها وتقرير المستشار القانوني للشركة.

(٩) أصول مالية بالتكلفة المسهولة - اذون خزائنة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن السنة المالية المنتهية في:		
٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	اذون خزائنة (استحقاق أقل من ٣٠ يوم)
٤١,٠٠٠,٠٠٠	-	اذون خزائنة (استحقاق أقل من ٦٠ يوم)
-	٦٥,٠٠٠,٠٠٠	اذون خزائنة (استحقاق أقل من ٩١ يوم)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اذون خزائنة (استحقاق أقل من ٢٧٣ يوم)
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	اذون خزائنة (استحقاق أقل من ٣٦٤ يوم)
(١,٣٥٦,٣٦٨)	(٢,٥٣٣,٠٧٧)	عوائد لم تستحق عن اذون خزائنة استحقاق الى ٣٠ يوم
(٩٣٤,٨٤٨)	-	عوائد لم تستحق عن اذون خزائنة استحقاق الى ٦٠ يوم
-	(٣,١٤٦,٧١١)	عوائد لم تستحق عن اذون خزائنة استحقاق الى ٩١ يوم
(٢,٤٧٠,٥٣٠)	-	عوائد لم تستحق عن اذون خزائنة استحقاق الى ٢٧٣ يوم
(٣,٣٢٩,١٨٦)	-	عوائد لم تستحق عن اذون خزائنة استحقاق الى ٣٦٤ يوم
١١١,٩٠٩,٠٦٨	١٦٤,٣٢٠,٢١٢	

(٤) تم اضافة اذون الخزائنة ذات الاستحقاق الذي يقل عن ٩١ يوم الي النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية .

(١٠) النقدية بالصندوق والبنوك :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٦,٢٣٧,٩٤٠	٧٥,٢٢٩,٨٨٣	نقدية بالبنوك - حسابات جارية بالبنوك
١,٣٩٨,٧٥٨	١,٢١٠,٩٠٤	نقدية بالصندوق
١١٧,٦٣٦,٦٩٨	٧٦,٤٤٠,٧٨٧	

- تدر الحسابات الجارية بالبنوك عوائد .

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

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٧,٦٣٦,٦٩٨	٧٦,٤٤٠,٧٨٧	النقدية بالصندوق والبنوك
٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	اذون خزائنة (استحقاق ٩١ يوم أو أقل)
		يخصم منها:
(٢,٢٩١,٢١٦)	(٥,٦٧٩,٧٨٨)	عوائد لم تستحق بعد عن اذون خزائنة
١٨٥,٣٤٥,٤٨٢	٢٤٠,٧٦٠,٩٩٩	

## (١١) رأس المال المصدر والمدفوع :

## (١-١١) هيكل رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٢٥ مليون جنيه - وبموجب قرار الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٣/٣/١٦ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ١٣١,٨٣٥,٩٣٨ جنيه الي ١٧٥,٧٨١,٢٥١ جنيه تمويلاً من الأرباح المرحلة بتوزيع ثلث سهم مجاني لكل سهم أصلي - وتبلغ القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد - وفيما يلي توزيع رأس المال علي المساهمين:

نسبة المساهمة في رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الاسهم	الجنسية	اسم المساهم
٢٦,١٤%	٤٥,٩٦٥,٠٠٠	٤٥,٩٦٥,٠٠٠	سعودي	- احمد بن حسن بن احمد فتيحي
٩,٣٠%	١٦,٣٥٠,٠٠٠	١٦,٣٥٠,٠٠٠	مصري	- خازم محمد بيومي سمور
٤,٧٤%	٨,٣٣٢,٣١٠	٨,٣٣٢,٣١٠	مصرية	- نيرمين محمد بيومي سمور
٣,١٦%	٥,٥٥٧,٥١٠	٥,٥٥٧,٥١٠	مصري	- عاصم محمد عماد عباس فضلي
٢,٩١%	٥,١٢١,٢٨٩	٥,١٢١,٢٨٩	سعودية	- شركة ابناء عبدالعزيز العجلان للاستثمار التجاري والعقاري
٥٣,٧٥%	٩٤,٤٥٥,١٤٢	٩٤,٤٥٥,١٤٢		- مساهمون آخرون
١٠٠%	١٧٥,٧٨١,٢٥١	١٧٥,٧٨١,٢٥١		الاجمالي

## (٢-١١) إدارة رأس المال :

تتمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلي :

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

## (١٢) احتياطي قانوني :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٧,٧٥٣,٨٧٨	٤٤,١٠٥,٨١٤	رصيد أول العام
٦,٣٥١,٩٣٦	٩,١٥١,٣٩٠	المجنب من صافي أرباح العام بنسبة ١٠% (*)
٤٤,١٠٥,٨١٤	٥٣,٢٥٧,٢٠٤	

(\*) تم تجنب الاحتياطي القانوني من صافي ارباح العام وفقا لحكم المادة ١٩٢ من لائحة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحة التنفيذية وتعديلاتهم .

## (١٣) التزامات ضريبية مؤجلة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢,٧٦٨,٦٢٩	٢,٩١١,٧٤٧	الالتزام الضريبي اول العام
١٤٣,١١٨	٥٠٣,٥٦٣	الضريبة عن الفروق المؤجلة
٢,٩١١,٧٤٧	٣,٤١٥,٣١٠	

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

(١٤) مخصص مطالبات :

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

مخصص مطالبات	٢٠٢٢/١٢/٣١	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	٢٠٢٣/١٢/٣١
تعويضات للعملاء	٥٥٠,٠٠٠	-	-	٥٥٠,٠٠٠
مطالبات عن موردين	-	١,٠٨٩,٢٠٢	-	١,٠٨٩,٢٠٢
مطالبات ضرائب	١,٧١٤,١١٩	٦٠٤,٦٢٠	١٤٤,٨٤٢	١,٠٨٩,٢٠٢
مطالبات عمالية	١,٣٣١	١٢٥,٣٣٣	-	١٢٦,٦٦٤
	٢,٢٦٥,٤٥٠	١,٨١٩,١٥٥	١٤٤,٨٤٢	٣,٩٣٩,٧٦٣

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

(١٥) دائنون تجاريون ومصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
٨,٢٨٥,٣٧٧	٩,٢٥٧,٤١٢	اتعاب اطباء مستحقة
٢١,١٥٧,٥١٥	٣٢,١٤٨,٩٢٨	الموردين
٤٤٩,٦٠٤	٣٢١,٣٧٤	أوراق الدفع
١,٤٠٦,٥٧٣	١,٥٢٢,٥٠٥	عملاء دفعات مقدمة
٣٩٣,٣٢٣	٤٢١,٧٥٦	هيئة التأمينات الاجتماعية
٣,٩٠١,٢٣٣	٨,٥٤٠,٨١٠	تأمينات من الغير
٢,٠٨٨,٣٣٤	٢,٣٤٠,٥٤٥	مصروفات مستحقة
١,٤٠٣,٧٠٣	١,٩٣٩,٥١١	جازي مصلحة الضرائب
٦٤٩,١٥٢	٢٤٧,٠٣٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٥٢٣,٣٥٩	٥٧٢,١٤٥	صناديق الزمالة والجزاءات
٨٠٠,١٤٦	١,٠١١,٤١٥	هيئة التأمين الصحي الشامل
١٦٠,٧٩١	٦٣,١٤٨	أرصدة دائنة أخرى
٤١,٢١٩,١١٠	٥٨,٣٧٦,٥٧٩	

## (١٦) إيرادات النشاط :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٥,٨٤٣,٤٩٠	١٥٧,٥٢٩,٨٤٣	إيرادات عمليات وإقامة وإشراف طبي
٤٠,٧٧٦,٦٣٣	٤٩,٨٥٢,٥١٦	معامل وتحاليل وأشعة ومتناظير وفحوصات قلب
٥٤,٣٥٧,٧٧٠	٦٠,٨٥٦,٦٥٧	عيادات خارجية وعلاج طبيعي
٣٣,٧٥٥,٥٦٦	٤٢,٩٥٢,٦٥١	صيدلية
٢٣,٢٧٤,٤٠٩	٢٩,٨١١,٨٠٤	رسم الخدمة الطبية
٧,٣٢٦,٢٣٥	٨,٢٨٢,٠٨٥	بنك الدم
١٠,٤٧٠,١٤٨	١٣,٠٠٣,٧٨١	إيرادات أخرى (قسطرة-الرين-الكلتي)
٢٩٥,٨٠٤,٢٤١	٣٦٢,٢٨٩,٣٣٧	

## (١٧) تكلفة الحصول على الإيراد :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٩,٤٣٠,٥٦٥	١٠٥,٨٧٧,١٧٥	مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)
٤٨,١٥٣,١١٤	٥٣,٢٢٣,٧٦٦	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٢,٣٢٣,٤٢٢	٢,٦٧٧,٤٢٩	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
٥,٨٢٠,٥٤١	٧,١١٢,٩٣١	إهلاكات أصول
٧٧,٧١٣,٤١٤	٨٣,٤٣٧,٧٦٥	مصاريف تشغيل (أتعاب أطباء و مصروفات أخرى)
٢١٣,٤٤١,٠٥٦	٢٥٢,٣٢٩,٠٦٦	

## (١٨) مصروفات إدارية وعمومية :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٠٣١,٤٧١	١٥,٠١٤,٠٢٠	أجور ومرتبوات وما في حكمها
٥٨٠,٨٥٥	٦٤٣,٣٧٤	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
٤٢٩,٠٦٠	٦٥٧,٦٦٧	إهلاكات أصول إدارية و أصول غير ملموسة
٢,٤٠٨,٢٢٩	٣,٤٧٩,٦٦٧	مواد وادوات كتابية ومطبوعات
٨٠٠,١٤٦	١,٠١١,٤١٥	مساهمة تكافلية
٦٩٨,٧٥٩	٥٤٨,٠٢٥	رسوم ودمغات و ضرائب
٣,٥١١,١٨٠	٤,٣٠٠,٧٤٦	مصروفات إدارية أخرى
٢,٤٥٩,٧٠٠	٢٥,٦٥٤,٤٣٦	

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(١٩) عوائد دائنة :  
يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٤,٦٧٨,٩١٤	٩,٥٨٦,٤٢٨	فوائد على الحسابات الجارية بالبنوك
٧,٧٥٣,٧٤٨	٣٠,٢٩٧,٤٢١	فوائد على اذون الخزانة
١٩٨,٦٥٧	٥٠٨,٦٥٦	عائد اتباع نظام الدفعات المقدمة
٢٢,٦٣١,٣١٩	٤٠,٣٩٢,٥٠٥	

(٢٠) إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠٠,٧٦٦	١,٢٦٠,٠٨٧	إيرادات كافيتريا وبوفيه
٢٧٥,٩٩٩	٣١٠,٥٠٠	إيجارات دائنة
٢٨١,٨٤٩	٣١٢,١٤٢	ارباح رأسمالية
٦٤,٠٨٠	١,٥٨٥	إيرادات أخرى متنوعة
١,٦٢٢,٦٩٤	١,٨٨٤,٣١٤	

(٢١) نصيب السهم في الأرباح :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٣,٥١٩,٣٦١	٩١,٥١٣,٨٩٩	صافي أرباح العام
(٤,٣٩٤,٥٣٢)	-	نصيب العاملين في الأرباح
(٢,٤٩٥,٨٢٢)	-	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة
٥٦,٦٢٩,٠٠٧	٩١,٥١٣,٨٩٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
١٧٥,٧٨١,٢٥١	١٧٥,٧٨١,٢٥١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٣٢	٠,٥٢	نصيب السهم في الأرباح (جنيه / سهم)

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

(٢٢) تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل :

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨٥١,١٢٣١	١٢٣,١٩٨,٤١٠	الربح قبل ضريبة الدخل
(٧٧٥٣٧٤٨)	(٣,٢٩٧,٤٢١)	بخصم منه :
٧٧٣٤٧٤٨٣	٩٢,٩٠٠,٩٨٩	ايراد عن اذون خزانة
١٧٤,٣١٨٤	٢٠,٩٠٢,٧٢٣	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٢٤٨٤٨١٨	٣,١٢٩,٥٤٠	يضاف اليه :
١٩٨٨٨٠٠٢	٢٤,٠٣٢,٢٦٣	ضريبة عن فروق دائمة ومؤقتة
% ٢٥,٧	% ٢٥,٩	ضريبة الدخل
		السعر الفعلي للضريبة

( ٢٣ ) الموقف الضريبي :

- أولاً: الضريبة على الدخل: تقوم الشركة بتقديم اقراراتها الضريبية في مواعيدها القانونية ، ووفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية يتم الفحص بنظام العينة . وفيما يلي موقف تلك الإقرارات من الفحص:-
- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .
  - عام ٢٠٠٥ : طبقاً لقرار وزير المالية والكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فإن الأقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وبالنظر تم وقف اية اجراءات فحص عام ٢٠٠٥ .
  - السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ : لم تخطر الشركة انها ضمن عينة الفحص . ووفقاً لأحكام قانون الضرائب على الدخل فقد سقطت تلك السنوات بالتقادم المنصوص عليه في القانون المدني وبالاخطار بعناصر ربط الضريبة .
  - السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ : تم الفحص والربط والسداد .
  - السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٩ : تم الفحص والربط وجاري السداد .
  - السنوات ٢٠٢٠ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

ثانياً: الضريبة على الاجور والمرتببات: تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتببات في ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية . وفيما يلي موقف الشركة من الفحص الضريبي :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٩ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

ثالثاً: ضريبة القيمة المضافة :

يتم سداد الضريبة المستحقة وفق الاقرارات الشهرية عن ايراداتها الخاضعة من بدء تطبيق القانون في ٢٠١٦/٩/٨ .

- الفترة من ٢٠١٦/٩ الى ٢٠٢٠ : تم الفحص والربط والسداد .
- الفترة من ٢٠٢١/١ حتى ٢٠٢٢/١٢ : تم الفحص والربط وجاري السداد .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠٢١ حتى تاريخه : لم يتم طلب الفحص .

خامساً : الضريبة المخصومة من المنبع :

تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية في المواعيد المحددة قانوناً .

- السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص والربط والسداد .
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠٢٠ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

سادساً : الضريبة العقارية :

تم الفحص والربط والسداد حتى ٢٠١٩ .

( ٢٤ ) الارتباطات الرأسمالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لشراء أصول ثابتة بلغ أجمالاً قيمتها ١٤٣,٢٢٤,٥٦٦ جنيه . سددت منها الشركة حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ١٠٥,٨٧١,٥٧٧ جنيه مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم اتهاء الاعمال على تلك الاصول لتصبح في حالة مؤهلة للاستخدام في ذلك التاريخ .

- هناك مبلغ ٢٤٧,٠٣٠ جنيه مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق في ٢٠٢٣/١٢/٣١ عن أصول ثابتة تم توريدها للشركة .





## (٢٨) إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية :

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

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

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

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

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

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

معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"

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

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

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

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

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

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

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

معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري" ومعياري المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية" ومعياري المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"

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

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

معياري المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"

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

معياري المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"

معياري المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"

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

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

معياري المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة"

معياري المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"

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

- تم إعادة إصدار معيار ٣٥ في ٢٠٢٣، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥)، و(٨)، و(٢٤)، و(٤٤) وأضافه الفقرات (١٥) - (ج) و(٦٣)، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنتائج المثمرة، (ومعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصري (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها"). \* تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج (القيمة العادلة /إعادة التقييم) حسب الأحوال على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق .

معياري المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"

- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها، ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود، وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدققاتها النقدية.

- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين".

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

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

معياري المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وأهلاكتها".

ومعياري المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة".

معياري المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".

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