

شركة مستشفى النزهة الدولي
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢٥
وتقرير فحص محدود عليها



شركة مستشفى الزهراء الدولي

"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
--	تقرير رفح من المحـدود
١	قائمة المركزـز المـالى
٢	قائمة الـدخـل
٣	قائمة الـدخـل الشـامل
٤	قائمة التـغـيـرات فـى حـقـ المـلكـيـة
٥	قائمة التـدفـقات النـقـديـة
٢٣-٦	الايضاحات المتممـة للقوائم المـالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى الزهراء الدولي (ش.م.م) والسابق تأسيسها في ضوء احكام قانون استثمار المال العربى والاجنبى والمناطق الحرة رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وهى شركة مقيدة اسهمها بسوق الاوراق المالية المصرية ، وتمثل هذه القوائم فى المركز المالى فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى ، والإدارة هى المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا فى ابداء إستنتاج على القوائم المالية الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود ، ويقل الفحص المحدود جوهرية فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لايمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التى قد يتم اكتشافها فى عملية مراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣١ مارس ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ٤ / ٥ / ٢٠٢٦



احمد ممدوح فرج

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)

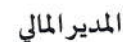
سجل البنك المركزى المصرى رقم (١٢٥)

Kreston EG احمد ممدوح وشركاه



رئيس مجلس الإدارة
أ. د / حازم محمد بيومي سمور

۱۵



محاسب / احمد رضا عجمي



- تقرير فحص المحدود (مرفق)

- الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦) إلى صفحة رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية.

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:			
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري	الإيضاح	
١٢٤,٠٧٠,٨٤٧	١٣٥,٤٥٨,٧٢٢	(١٥.١٩-٢)	إيرادات النشاط
(٨٥,٨٠٦,٣١٠)	(٨٩,٢٠٣,٢٦٩)	(١٦.٢٠-٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
٣٨,٢٦٤,٥٣٧	٤٦,٢٥٥,٤٥٣		مجمّل الربح
(٧,٨٢١,٦١٢)	(٨,٨٢٣,٣١٤)	(١٧.٢٠-٢)	مصروفات إدارية وعمومية
٢٠,١٣٠,٩٨٨	٢٣,٤٧٩,٦٢٩	(١٨.١٩-٢)	عوائد دائنة
٨٥٨,٨١٥	٣٩٦,٥٣٤	(١٩.١٩-٢)	إيرادات أخرى
٥١,٤٣٢,٧٢٨	٦١,٣٠٨,٣٠٢		صافي الأرباح قبل الضرائب
(٨,٩٩٤,٠٨١)	(١٠,٥٥٢,٠٠٥)	(٢١.٢١-٢)	ضريبة الدخل الجارية
٦٩,١٧٩	٩٤,١٥٨	(١٢.٢٢-٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣,١٠٧,١٧٠)	(٣,٨٤٩,٤٤١)		مصروف ضريبة أذون خزانة
٣٩,٤٠٠,٦٥٦	٤٧,٠٠١,٠١٤		صافي أرباح الفترة
٠,١٥	٠,١٨	(٢٠)	نصيب السهم في ربح الفترة (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 (٢٣) متممة للقوائم المالية .

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:	
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٩,٤٠٠,٦٥٦	٤٧,٠٠١,٠١٤
--	--
٣٩,٤٠٠,٦٥٦	٤٧,٠٠١,٠١٤

صافي أرباح الفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

رأس المال المصير والمندفوع	مجتز تحت حساب زيادة رأس المال	احتياطي قانوني	إحتياطي عام	ارباح مرحلة	صافي أرباح العام	الاجمال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ٢٠٢٥/١/١	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٣,٦٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧٢,٠٩٥,٩٩٥	١٠٥,٨٩٧,٧٤٤	٥٧٤,٠١٧,٣٥٩
المحول الى ارباح مرحلة	--	--	--	--	(١٠٥,٨٩٧,٧٤٤)	--
توزيعات الارباح على المساهمين	--	--	--	--	--	(٣١,٠٨٨,٩٨٧)
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	٣٩,٤٠٠,٦٥٦	٣٩,٤٠٠,٦٥٦
الرصيد في ٢٠٢٥/٣/٣١	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٣,٦٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٠٦,٧٥٢	٣٩,٤٠٠,٦٥٦	٥٨٦,٣٢٩,٠٢٨
الرصيد في ٢٠٢٦/١/١	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٤٤٢,٩١٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٠٦,٧٥٢	١٥٦,٧٧٣,٦٧٧	٧١٧,١٢١,٣٤٧
المحول الى ارباح مرحلة	--	--	--	--	(١٥٦,٧٧٣,٦٧٧)	--
توزيعات الارباح على المساهمين	--	--	--	--	--	(٢٢,١٧٣,١٨٦)
صافي أرباح الفترة	--	--	--	--	٤٧,٠٠١,٠١٤	٤٧,٠٠١,٠١٤
الرصيد في ٢٠٢٦/٣/٣١	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٤٤٢,٩١٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١١,٧٠٥,٢٤٣	٤٧,٠٠١,٠١٤	٧٥١,١٤٩,١٧٥

- الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦) إلى صفحة رقم (٢٤) منممة للقوائم المالية.

رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٣/٣١ جنيه مصري	٢٠٢٥/٣/٣١ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي الأرباح قبل الضرائب	٦١,٣٠٨,٣٠٢	٥١,٤٣٢,٧٢٨
يتم تسويته بما يلي:		
اهلاك أصول ثابتة و غير ملموسة	٣,٣٠٨,٥٥٠	٢,٥٦٥,٩٧٤
فوائد دائنة محتسبة	(٢٣,٤٧٩,٦٢٩)	(٢٠,١٣٠,٩٨٨)
أرباح رأسمالية	(٢٩,٠٦٧)	(٣١١,٩٨٣)
	٤١,١٠٨,١٥٦	٣٣,٥٥٥,٧٣١
التغير في:		
التغير في ارصدة المخزون	(٢,٣٣٠,٩٣٢)	٢٦٤,١٥٣
التغير في رصد المدينون التجاريون و أوراق القبض	(١١,٠٢٦,٠٧٣)	(٨,٨٢٥,٦١٠)
التغير في ارصدة المدينون و المصروفات المدفوعة مقدما	(٥٥٣,٩٧٢)	(٣١٩,٨٤٩)
التغير في ارصدة الدائنون و المصروفات المستحقة	٦,٩٧٩,٢٧٠	(٣٢٦,٣٢٧)
فوائد دائنة محصله	٦٩,٦٣٠,١٨٨	٢٠,١٣٠,٩٨٨
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٥٣,٨٠٦,٦٣٧	٤٤,٤٧٩,٠٧٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٧,٥٠٥,٩٤٢)	(٦,٤١١,٥٠٦)
مقبوضات من الاستغناء عن أصول ثابتة	٣٧,٦٥٠	٣١٢,٣٢٦
اذون خزانة (استحقاق أكثر من ٣ شهور)	١٣٧,٨٠٥,٥٣٥	(٦٤,٣٣١,٣٨٩)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	١٢٠,٣٣٧,٢٤٣	(٧٠,٤٣٠,٥٦٩)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات الأرباح المدفوعة	(١٢,٩٧٣,١٨٦)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	(١٢,٩٧٣,١٨٦)	(٤,٤٠٠,٠٠٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	١٦١,١٧٠,٦٩٤	(٣٠,٣٥١,٤٩٣)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	١٤٥,٧٧٩,٤٥١	٢٧٣,٧٥٨,٤٥١
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٣٠٦,٩٥٠,١٤٥	٢٤٣,٤٠٦,٩٥٨

- الإيضاحات المرفقة من صفحة رقم (٦) إلى صفحة رقم (٢٣) متممة للقوائم المالية.

(١) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنة ١٩٨٥ في ١٢/٣/١٩٨٥ 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 بمأمورية ضرائب مركز كبار الممولين ، وقد تحدد عمر الشركة بـ ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها بالسجل التجارى ، وتم مد عمر الشركة لمدة أخرى تبدأ من ٢٠١١/٤/٤ ، والشركة مقيدة اسمها بالبورصة المصرية .

غرض الشركة :

إقامة مستشفى علاجي لتقديم الخدمات الصحية في التخصصات الطبية الآتية : أمراض باطنة – 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 أعضاء ، ومدة دورة المجلس ثلاث سنوات بدأت من ٢٠٢٤/٣/٢٢ و أصبح تشكيل مجلس الإدارة على النحو التالي :

" رئيس مجلس الإدارة "

أ.د / حازم محمد بنومى سمور

" 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 العاطل

" عضو مجلس الإدارة "

أ.د / محسن محمد محمود قطب

" عضو مجلس الإدارة "

أ.د / رانية احمد ابراهيم

" عضو مجلس الإدارة "

أ/ ياسر يحيى عبد الحميد

" عضو مجلس الإدارة "

أ.د / مديحة محمود خطاب

" عضو مجلس الإدارة "

أ.د / اشرف محمود ابراهيم حاتم

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 ٢٠٢٦/٥/٤ .

(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 ٨١ تابع الصادرة في ٢٠١٩/٤/٧ وكذلك قرارات رئيس مجلس ارقام ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٦ و ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ وكذلك قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٣/١٠/٢٠٢٤ – حيث اضاف الي معايير المحاسبة المصرية معيار جديد برقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط – و يتوقف تطبيق هذا المعيار علي صدور قرار من رئيس الوزراء .

(١-٢) أسس القياس :

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

- لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك إدارة الشركة التي تتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك للمستوى الثالث لتحديد القيم العادلة.
- وبصفه مستمره تراجع إدارة الشركة المدخلات الهامة و التسويات الناتجة عن التقييم. و في حالة إذا تم استخدام معلومات من اطراف خارجية، مثل أسعار السماسره أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم إدارة الشركة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الاطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلي متطلبات معايير المحاسبة المصرية، بما في ذلك تحديد المستوى 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 الى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم علي النحو التالي.

المستوي الاول	الاسعار المعلنة (غير المعدلة) في الاسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة
المستوي الثاني	مصادر بيانات أخرى من غير المدرجة في المستوى الاول و المحددة للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الاسعار)
المستوي الثالث	مصادر بيانات أخرى للأصل أو الالتزام لا تستند إلى 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، فيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للقياس.
- تسجل الشركة قيمة التحويلات 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 إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات، وتعتمد هذه التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والاحداث الجارية، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعه التقديرات والافتراضات بصفه مستمره ويتم الاعتراف بأي فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق في الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصي :

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٥-٢) ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية :

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

- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة اجنبية باستخدام سعر الاقفال المعلن في تاريخ المركز المالي ، ويتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة ضمن الارباح او الخسائر (قائمة الدخل) .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، حيث ان استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة في ترجمة البنود بالعملة الاجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية يعني ترجمة المعاملات التي نشأت عنها ارصدة هذه البنود طبقاً لأسعار الصرف التاريخية التي كانت سائدة في تاريخ اجراء تلك المعاملات ، ومن ثم لا ينشأ فروق عمله عن ترجمة هذه البنود كما لو كانت الشركة لا تقوم باعادة ترجمتها في نهاية كل فترة من الفترات المالية اللاحقة لتاريخ الاعتراف الاول بها .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعملة الاجنبية باستخدام أسعار الصرف التي كانت سارية وقت تحديد القيمة العادلة .

(٦-٢) الأصول الثابتة وإهلاكاتها :

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

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

- يتم تحميل قائمة الدخل بكامل إهلاكات الأصول الثابتة خلال العام .
- يتم الاعتراف بتكلفة إهلاك احد مكونات الأصل ضمن تكلفة الأصل بعد استبعاد تكلفة ذلك المكون عند تكبد الشركة لتلك التكلفة وذلك إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة نتيجة هذا الإهلاك 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 قيمة هذه الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد .
- يتم إثبات خسائر الإنخفاض في قيمة الأصول في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية بقائمة الدخل ، ويتم حساب مصروف الإهلاك السنوي للأصول الثابتة عن السنوات التالية على أساس القيمة المعدلة .
- تقوم ادارة الشركة بشكل دوري في تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم مدى وجود أي مؤشرات تدل على حدوث انخفاض في قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتي نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للأصول في الفترات السابقة ، وفي حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله في الفترات السابقة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية لهذه الأصول عن صافي قيمتها الدفترية الأصلية التي كانت ستأثر بالاهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها .

(٨-٢) مشروعات تحت التنفيذ :

- يتم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالي ، وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلاً للاستخدام يتم إضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على أن يبدأ إهلاك تكلفة الأصل 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) الأصول غير الملموسة :

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

(١٠-٢) المخزون :

- تقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإستردادية أيهما أقل ، وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون إلى حالته الراغبة ، وتتمثل 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 إتمام البيع ، ويتم تحديد تكلفة المتصرف من المخزون وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً .

(١١-٢) الأصول المالية :

الاعتراف والقياس الأولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالأصل المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي ، يتم القياس الأولي للمبالغ المستحقة على الأصول المالية والتي تتمثل في المدينين التجاريين والمدينون (فيما عدا المصروفات المدفوعة مقدماً) و النقدية بالصندوق و البنوك بسعر المعاملة ، أما بالنسبة لباقي الأصول المالية عدا تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فيتم قياس اقتناء الأصل المالي بالقيمة العادلة مخصصاً منها التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة .
- تقوم المنشأة بالاعتراف بشراء الأصول المالية أو بيعها بالمحاسبة على أساس تاريخ المتاجرة و يتم تطبيق الطريقة نفسها على كافة عمليات بيع وشراء الأصول 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 والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي.

اضمحلال الأصول المالية:

- تقوم الشركة في نهاية كل فترة مالية بقياس خسائر الاضمحلال للأدوات المالية بمبلغ مساو للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار عمر الاداء مثل (المدينين التجاريين أو مبالغ الايجار مستحق التحصيل أو من أصل عقد مع عميل) بإستخدام المدخل المبسط بترجيح مبلغ الخسائر الائتمانية عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة والقيمة الزمنية للتقود والمعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة لها في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة في حالة وجود أدلة موضوعية لاضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها علي التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعته الأصول.
- تقوم المنشأة بإثبات قيمة الخسائر الائتمانية أو (عكس الخسائر) والذي يكون مطلوباً لتعديل خسارة الاضمحلال في تاريخ التقرير الي المبلغ الذي يجب ان يتم الاعتراف به وذلك علي أنه مكسب أو خسائر الاضمحلال.

(١٢-٢) النقدية وما في حكمها:

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

(١٣-٢) المخصصات:

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

(١٤-٢) الإلتزامات المالية:

الاعتراف والقياس الأولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الأولي بالإلتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإلتزام المالي.
- يتم القياس الأولي لاقتناء التزام مالي بالقيمة العادلة بالإضافة الي التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة الا اذا تم تصنيف الإلتزام بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القياس اللاحق:

- تقوم الشركة بقياس التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
- **الاستبعاد:**
- تقوم الشركة بإستبعاد الإلتزام المالي فقط عندما يتم تسويته أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد أو إلغاءه أو انقضاؤه.
- تقوم الشركة بالاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي أو جزء من الإلتزام المالي الذي تم تسويته والمقابل المدفوع بما في ذلك أي أصول غير نقدية يتم تحويلها أو التزامات يتم تحملها ضمن قائمة الدخل .

تتم المقاصة بين اصل مالي و التزام مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لأجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدى الشركة النية إما لأجراء التسوية على أساس صافي المبالغ أو تحقيق الأصل و تسوية الالتزام في ان واحد.

(١٦-٢) الدائنون التجاريون والمصروفات المستحقة :

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

(١٧-٢) توزيعات الأرباح:

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

(١٨-٢) تكلفة الاقتراض :

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

(١٩-٢) الاعتراف بالإيراد :

- تقوم الشركة عند نشأة العقد بتقييم السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل لتحديد كل تعهد بتحويل أي مما يلي إلى العميل على أنه التزام أداء: ١- سلعة أو خدمة (أو حزمة سلع أو خدمات) مميزة بذاتها، ٢- سلسلة من السلع أو الخدمات المميزة بذاتها ومتماثلة بشكل كبير ويتم تحويلها إلى ذات العميل بنفس النقط و بناء عليه فقد حددت الشركة التزامات إداها 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 مدى 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 تقييد 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 متغيرة .
- حددت الشركة ان العقود مع العملاء لا تشمل مكون تمويلي هام حيث ان لا يوجد فرق بين المقابل المتعهد به و سعر البيع النقدي للسلع و الخدمات المتعهد بها كما ان الفترة الزمنية بين قيام الشركة بتحويل الخدمات المتعهد بها الي العميل وسداد العميل مقابل السلع و الخدمات قصيره نسبيا .

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على النحو التالي :

- إيرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .
- إيراد الايجار يتمثل في قيمة الايجار المستحق للشركة عن تأجير أماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(٢-٢٠) 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، ومستؤدي إلى تحسين أو توليد موارد للشركة، ومن المتوقع استرداد تلك التكاليف، وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بالتكاليف كمصروف ضمن قائمة الدخل .

تعترف الشركة بالتكاليف التالية علي أنها مصروفات عند تكبدها :-

- ١- المصروفات العمومية و الادارية .
- 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 تتم .

(٢١-٢) الضريبة الدخلية والمؤجلة :

تتضمن ضريبة الدخل على ارباح أو خسائر الفترة كل من ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها بقائمة الدخل باستثناء ضريبة دخل الفترة المتعلقة بينود حقوق الملكية والتي يتم اثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل – هذا ويتم اثبات ضريبة دخل الفترة على صافي الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة الساري في تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التي يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التي يتم إعداد القوائم المالية طبقاً لها ، وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقاً للطريقة المستخدمة و التي يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول و الالتزامات ، ويؤخذ في الاعتبار الضريبة المؤجلة كأصل للشركة عند وجود احتمال قوى لاستخدام هذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبة 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 الخالي 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 شقيقة للشركة .

(٢٣-٢) الاستثمارات :

(٢٣-٢-١) اذون خزانة – أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

طبقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" يتم تبويب اذون الخزانة على أساس قياسها – لاحقاً – بالتكلفة المستهلكة من خلال الأرباح أو الخسائر ، و يتم تقييم اذون الخزانة التي يتم شرائها بالقيمة الاسمية و يتم اثبات الفرق بين تكلفة الشراء و القيمة الاسمية في حساب عائد استثمار في اذون خزانة مؤجل و يتم استهلاكه بقيمة عوائد اذون الخزانة المستحقة عن الفترة المالية من خلال الأرباح أو الخسائر و ذلك حتى تاريخ استحقاق اجل اذون الخزانة ، و يتم اثبات الضريبة المستحقة على عوائد اذون الخزانة ، و عند تحصيل عائد اذون الخزانة يتم اثبات الضريبة المخصومة ضمن قائمة المركز المالي الدوري لحين تسويتها مع الإقرار الضريبي السنوي.

(٢٣-٢-٢) الإستثمارات في أوعية إذخارية :

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

(٢٣-٢-٣) إستثمارات في شركات تابعة :

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

(٢٣-٤) استثمارات متاحة للبيع :

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

(٢٤-٢) المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة :

تتم المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة سواء كانت تلك الشركات تابعة أو شركات شقيقة أو اشخاص مرتبطة أخرى - بشروط معادلة لتلك السائدة في المعاملات الحرة - وخلال الفترة لا توجد معاملات مع الأطراف ذوي 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 ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

(٢٦-٢) الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تجهيز ١٠ % من صافي الأرباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني ، وعلى الشركة أن تتوقف عن هذا الاستقطاع عندما يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠ % من رأس المال المصنر ، 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 والأخطاء :

(٢٧-٢-أ) التغييرات في السياسات المحاسبية :

- تقوم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية في حالة طلب أي معيار أو تفسير هذا التغيير على أن يؤدي هذا التغيير إلى قوائم مالية تقدم معلومات موثوق بها و أكثر مناسبة عن تأثير المعاملات والأحداث الأخرى على المركز المالي أو الأداء المالي أو التدفقات النقدية للشركة .

- تقوم الشركة بالمحاسبة عن أي تغيير في السياسة المحاسبية ينشأ نتيجة التطبيق الأولي لأي معيار أو تفسير طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة إن وجدت في هذا المعيار أو ذاك التفسير ، وعندما لا يتضمن أحكام انتقالية محددة تطبيق 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 لأي بند من بنود حقوق الملكية قد تأثر بذلك ، و ذلك عن أقرب مدة سابقة يتم عرضها ، وكذلك مبالغ المقارنة الأخرى المصحح عنها عن كل فترة سابقة يتم عرضها كما لو كانت السياسة المحاسبية يتم تطبيقها بصفة مستمرة ، إلا في حالة تعذر تحديد التأثيرات الخاصة بالفترة أو تعذر تحديد التأثير المتجمع للتغيير ، وتقوم الشركة أيضاً بعمل تسوية لمطابقة رصيد أول المدة الخاص بكل بند من بنود حقوق الملكية قد تأثر عن هذا الفترة .

(٢٧-٢-ب) الأخطاء :

- قد تنشأ الأخطاء في الاعتراف ببند القوائم المالية أو في عرضها أو الإفصاح عنها ، ويتم تصحيح أخطاء الفترة الحالية المتوقعة التي يتم اكتشافها في هذه الفترة قبل اعتماد إصدار القوائم المالية ، إلا أن الأخطاء الهامة قد لا تكتشف أحياناً حتى الفترة التالية ، وعند اكتشافها يتم تصحيح أخطاء الفترات السابقة ضمن معلومات المقارنة من خلال إعادة إثبات مبالغ المقارنة عن الفترة أو الفترات السابقة المعروضة التي حدث بها الخطأ ، أو إذا كان الخطأ حدث قبل أقرب فترة سابقة معروضة يتم تعديل الأرصدة الافتتاحية للأصول و الإلتزامات وحقوق الملكية .

- يتم تصحيح أخطاء الفترة السابقة بإعادة الإثبات بأثر رجعي ، و في حالة تعذر تحديد تأثير الأخطاء المحددة للفترة على معلومات المقارنة لمدة أو لمدد سابقة يتم عرضها ، تقوم الشركة بإعادة إثبات أرصدة أول المدة للأصول و الإلتزامات و حقوق الملكية عن أقرب فترة يمكن فيها إجراء إعادة الإثبات بأثر رجعي و في حالة تعذر تحديد التأثير التراكمي للخطأ في بداية الفترة الحالية على جميع الفترات السابقة ، تقوم الشركة بإعادة إثبات معلومات المقارنة لتصحيح الخطأ بأثر لاحق في أقرب تاريخ ممكن .

(٢٨-٢) قائمة التدفقات النقدية :

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

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(٣) الأصول الثابتة:

فيما يلي بيان ما تم على الأصول الثابتة من إضافات واستيعادات وإهلاكات:

أراضي	مباني وإنشاءات	آلات ومعدات	حافلات الية	وسائل نقل وانتقال	أثاث ومعدات مكان	تركيبات وتجهيزات	الإجمالي	
حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	حجته مصري	
٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٣٣,٤٦٦,٦٢٩	١٢١,٤٤٣,٢٤١	٤,٨٩٨,٧١٧	٥٨٨,٥١٣	٧,٧١٠,٢٧٥	٧,٨٢٨,٤٢١	٢١٢,٦٨٢,٢٧١	تكلفة الاصول في ٢٠٢٥/١/١
-	١٧٣,٢٠٨	٢٥,٦٧٨,٣٧٩	٥٢٧,٦٢٥	-	٢٤٧,٠٠٠	-	٢٧,٧٣٩,٦١٤	الإضافات خلال العام
-	(٨٣٧)	(٣,٥١٣,٦١٢)	(٥٦,٣٧١)	-	(٧٢,٠٠٩)	-	(٣,٦٤٢,٨١٩)	الاستيعادات خلال العام
٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٣٣,٦٣٩,٠٠٠	١٤٣,٦٠٨,٠٠٨	٥,٣٦٩,٩٧١	٥٨٨,٥١٣	٧,٨٨٥,٢٧٦	٨,٩٥١,٨١٣	٢٣٦,٧٨٢,٠٥٦	تكلفة الاصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١
-	٧,٣٩٤,٩٥٨	٧٦,٢٠٤,٨١٨	٣,٢٧٦,٧٤٧	٥٨٢,١٩٥	٤,٨٤٣,٦٩٦	٦,٦١٧,٢٩٦	٩٩,٠١٩,٧١٠	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٥/١/١
-	١,٢١٥,٦٥٨	٨,٣٤٢,٥١٧	٤٥٤,٩٥٧	٦,٢٦٨	٣٥٠,٠٥٥	٥٩٣,٣١٧	٨,٠٩٦,٢٧٢	اهلاك العام
-	(٨٣٧)	(٣,٤٩٣,٤٠٧)	(٥٤,٦١٠)	-	(٦٧,٧٧٩)	-	(٥,٦١٦,٦٣٣)	مجموع اهلاك الاستيعادات
-	٨,٦٠٩,٧٧٩	٨١,٠٥٣,٩٢٨	٣,٧٧٢,٠٩٤	٥٨٨,٤٦٣	٥,١٢٥,٩٧٢	٧,٣١٠,٦١٣	١٠,٦٣٥,٨٤٩	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٢٥,٠٢٩,٢٢١	٦٢,٥٥٤,٠٨٠	١,٥٩٢,٨٧٧	٥٠	٢,٧٥٩,٣٠٤	٦,٧٤١,٢٠٠	١٣٠,٤١٧,٢٠٧	القيمة الدفترية في ٢٠٢٥/١٢/٣١
٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٣٣,٦٣٩,٠٠٠	١٤٣,٦٠٨,٠٠٨	٥,٣٦٩,٩٧١	٥٨٨,٥١٣	٧,٨٨٥,٢٧٦	٨,٩٥١,٨١٣	٢٣٦,٧٨٢,٠٥٦	تكلفة الاصول في ٢٠٢٦/١/١
-	٨,٧٢١	١,٤٤٩,٦٢٤	٢١,٤٣٢	-	٢٢٢,٢٢٩	-	١,٧٠١,٩٠٦	الإضافات خلال الفترة
-	-	(٧٦,١٦٠)	(١٤,٨٣٦)	-	(١٢,٩٧٧)	-	(١٠,٤٩٣)	الاستيعادات خلال الفترة
٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٣٣,٦٤٧,٧٢١	١٤٤,٩٨١,٤٧٢	٥,٣٧٦,٥٦٧	٥٨٨,٥١٣	٨,٠٩٣,٤٢٨	٨,٩٥١,٨١٣	٢٣٨,٣٧٩,٩٨٩	تكلفة الاصول في ٢٠٢٦/٣/٣١
-	٨,٦٠٩,٧٧٩	٨١,٠٥٣,٩٢٨	٣,٧٧٢,٠٩٤	٥٨٨,٤٦٣	٥,١٢٥,٩٧٢	٧,٣١٠,٦١٣	١٠,٦٣٥,٨٤٩	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٦/١/١
-	٢٣١,٩٣٠	٢,٥٢٥,٧٨٥	١١١,٣٥٤	-	٣٠٥,٤٩٦	-	٢,٢٨٤,٥٦٦	اهلاك الفترة
-	-	(٧٣,٦٧١)	(١١,٥٨٥)	-	(١١,١٣٢)	-	(٩٦,٣٨٨)	مجموع اهلاك الاستيعادات
-	٨,٩٤١,٧٠٩	٨٣,٥١٦,٠٤٢	٣,٨٧٦,٨٦٣	٥٨٨,٤٦٣	٥,٤٢٠,٣٣٦	٧,٣١٠,٦١٣	١٠,٩,٥٥٤,٠٢٦	مجموع الاهلاك في ٢٠٢٦/٣/٣١
٣٦,٧٤٠,٤٧٥	٢٤,٧٠٦,٠١٢	٦١,٤٦٥,٤٣٠	١,٤٩٩,٧٠٤	٥٠	٢,٦٧٣,٠٩٢	٦,٧٤١,٢٠٠	١٢٨,٨٢٥,٩٦٣	القيمة الدفترية في ٢٠٢٦/٣/٣١

تم توزيع اهلاك الفترة وفقاً للعلاقة بين الأصول الثابتة والادارات المختلفة بالشركة، حيث تم ادراج مبلغ ٢,٩٥٦,١١١ ضمن تكلفة الحصول على الإيراد ومبلغ ٢٢٨,٤٥٥ المصروفات العمومية والإدارية.

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠,٨٣٢,٠٤٦	١٣٤,٩٧٣,٦٩٣	دفعات لتصميمات و انشاءات فرع التجمع الخامس ورسوم زيادة المساحة البنائية
٩,٢٢٥,٢٧٤	١٤,٦٢١,٨٢٠	دفعات لاعمال الدور الرابع و السطح و تطوير برامج الحسابات و شراء أجهزة طبية
١٤٠,٠٥٧,٣٢٠	١٤٩,٥٩٥,٥١٣	

يتمثل هذا البند فيما يلي

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

وفيما يلي بيان الحركة التي تمت على البند خلال الفترة :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٧٥٦,٥٥٦	١٤٠,٠٥٧,٣٢٠	رصيد بداية العام
١٢,٣٤٧,٣٨٨	٩,٥٤٢,٥٢٥	الاضافات خلال العام / الفترة
(٤٦,٦٢٤)	(٤,٣٣٢)	المحول للاصول الثابتة خلال العام / الفترة
١٤٠,٠٥٧,٣٢٠	١٤٩,٥٩٥,٥١٣	رصيد نهاية العام / الفترة

(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 :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١١٧,٩٦٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في بداية العام / الفترة
١,١١٧,٩٦٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في نهاية العام / الفترة
٥٥٨,٨٠١	٦٧٠,٥٩٨	مجمع الاستهلاك في بداية العام / الفترة
١١١,٧٩٧	٢٣,٩٨٥	إستهلاكات العام / الفترة
٦٧٠,٥٩٨	٦٩٤,٥٨٣	مجمع الاستهلاك في نهاية العام / الفترة
٤٤٧,٣٦٧	٤٢٣,٣٨٢	القيمة الدفترية في نهاية العام / الفترة

(٦) المخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,١٢٧,٣٣٨	٢٧,٣٣٤,٥٠٧	ادوية وعقاقير ومستلزمات طبية
٥,٦٢٢,٩٥٥	٥,٧٤٦,٧١٨	قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
٣٠,٧٥٠,٢٩٣	٣٣,٠٨١,٢٢٥	

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(٧) المدينون التجاريون والمصروفات مدفوعة مقدماً (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٢٢٥,٥٨٣	١,٣,٥٧١,٤٨٣	المدينون التجاريون
٩٦٤,٠٥٦	١,٦٤٤,٢٢٩	إيرادات المرضى المقيمين
٦٠٦,٠٩٨	٦٠٦,٠٩٨	تأمينات لدى الغير
١٧٨,٥٧٥	٤٦٧,٧٧٧	عهد وسلف عاملين
١١٩,٧٩٩	٢٧٨,٦٤٣	موردين دفعات مقدمة
٣٢,٤٩١	٤٢٦,٤١٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
(١٣٤,٧١٣)	(١٣٤,٧١٣)	إنخفاض في المدينون
(١١,٣٣٣,٦٠٢)	(١١,٣٣٣,٦٠٢)	إنخفاض في ارصدة العملاء
٨٣,٩٤٦,٢٨٧	٩٥,٥٢٦,٣٣٢	

(٨) أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٢,٢٥٠,٠٠٠	٣٩٨,٤٢٥,٠٠٠	اذون خزانة بالقيمة الاستردادية
(٥٤,٧٦٨,٣٦٥)	(٤٩,١٩٨,٣٣٠)	إجمالي العائد على اذون الخزانة
٣٠٧,٤٨١,٦٣٥	٣٤٩,٢٢٦,٦٧٠	المدفوع في اذون الخزانة
١٤,٤٩٠,٩٦٧	١٨,٠٩٤,٠٨٠	عائد الفترة للاذون اعلاه
(٢,٨٩٨,١٩٣)	(٣,٦١٨,٨١٦)	ضريبة العائد المذكور
٣١٩,٠٧٤,٤٠٩	٣٦٣,٧٠١,٩٣٤	

وقد تم ايلي توزيع اذون الخزانة وفقاً لمدتها :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,١٣٩,٣٤٠	٢١٤,٥٧٢,٤٠٠	اذون خزانة اقل من ٣ شهور
٢٨٦,٩٣٥,٠٦٩	١٤٩,١٢٩,٥٣٤	اذون خزانة اكثر من ٣ شهور
٣١٩,٠٧٤,٤٠٩	٣٦٣,٧٠١,٩٣٤	

(*) تم اضافة اذون الخزانة ذات الاستحقاق اقل من ٣ اشهر الي النقدية و ما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية .

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

(٩) النقدية وما في حكمها:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك
١١٢,٨٣٢,٣٨٥	٩١,٦٤٦,٤٥١	
٨٠٧,٤٥٢	٧٣١,٢٩٤	نقدية بالصندوق
١١٣,٦٣٩,٨٣٧	٩٢,٣٧٧,٧٤٥	

- تتمثل النقدية بالبنوك في حسابات جارية بالبنوك تحت الطلب ذات سمعة طيبة و جميعها بالجنيه المصري وهي تدر عوائد.

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

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	نقدية بالبنوك و الصندوق
١١٣,٦٣٩,٨٣٧	٩٢,٣٧٧,٧٤٥	
٣٢,١٣٩,٣٤٠	٢١٤,٥٧٢,٤٠٠	اذون الخزانة (استحقاق اقل من ٣ شهور)
١٤٥,٧٧٩,١٧٧	٣٠٦,٩٥٠,١٤٥	

(١٠) رأس المال المصدر والمدفوع :

(١-١٠) هيكل رأس المال :

يبلغ رأسمال الشركة المرخص به ٥٢٥ مليون جنيه ، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المتعقدة في ٢٠٢٥/٣/١٣ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بتوزيع اسهم مجانية من الأرباح المرحلة ، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد - وفيما يلي بيان توزيع رأس المال علي المساهمين :

الجنسية	عدد الاسهم	رأس المال المصدر والمدفوع	نسبة المساهمة في رأس المال
احمد بن حسن بن احمد فتحي	٦٠,٥٤٥,٠٠٠	٦٠,٥٤٥,٠٠٠	%٢٥,٠٢
حازم محمد بيومي سمور	٢٢,٥٧٠,٠٠٠	٢٢,٥٧٠,٠٠٠	%٩,٣٣
نيرمين محمد بيومي سمور	١١,٤٧١,١٨٢	١١,٤٧١,١٨٢	%٤,٧٤
لايم فست يارترز للرعاية الصحية	١٠,٨٩١,١٣٧	١٠,٨٩١,١٣٧	%٤,٥
بيت الخبرة للاستثمار الاقتصادي تكنو انفستمنت	٧,٨١٣,٠٨١	٧,٨١٣,٠٨١	%٣,٢٣
عاصم محمد عماد عباس فضلي	٧,٦٥١,٠٨٥	٧,٦٥١,٠٨٥	%٣,١٦
مساهمون اخرون	١٢١,٠٥٨,٥١٥	١٢١,٠٥٨,٥١٥	%٥٠,٠٢
	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠

، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المتعقدة في ٢٠٢٦/٣/١٢ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨ مليون جنيه وذلك بتوزيع اسهم مجانية من الأرباح المرحلة ، وتبلغ القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد وتم التأشير عليها في سجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٦/٤/١٦ .

شركة مستشفى الزهراء الدولي "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(٢٠١٠) إدارة رأس المال :

تتمثل أهداف 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 .

(١١) احتياطي قانوني :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٥,٠٢٣,٦٢٠	٨٢,٤٤٢,٩١٨	رصيد أول الفترة
١٧,٤١٩,٢٩٨	--	المجنب من صافي أرباح الفترة بنسبة ١٠% (*)
٨٢,٤٤٢,٩١٨	٨٢,٤٤٢,٩١٨	

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

(١٢) إلتزامات ضريبية مؤجلة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٩٧,١٨٩	٥,٠٨٦,٣٩٤	الإلتزام الضريبي أول الفترة
١,١٨٩,٢٠٥	(٩٤,١٥٨)	الضريبة عن الفروق المؤقتة
٥,٠٨٦,٣٩٤	٤,٩٩٢,٢٣٦	

وقيمًا يلي اسس احتساب الضريبة المؤجلة :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٦٧٦,٧٣٣	٩٢,٠٨٥,٤٨٨	صافي الأصول وفقا للأساس المحاسبي (بعد استبعاد الإراضى)
٧١,٠٧٠,٥٣٩	٦٩,٨٩٧,٧٧٢	صافي الأصول وفقا للأساس الضريبي
٢٢,٦٠٦,١٩٤	٢٢,١٨٧,٧١٦	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٥,٠٨٦,٣٩٤	٤,٩٩٢,٢٣٦	

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضريبة الفروق المؤقتة بين كلاً من إهلاك صافي 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.

شركة مستشفى النزهة الدولي "ش.م.م"

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦
(١٣) مخصص مطالبات:

فيما يلي بيان ما تم علي المخصصات خلال الفترة:

٢٠٢٦/٣/٣١	إعادة تبويب	المكون خلال العام	٢٠٢٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	مخصص مطالبات
١٦٣,٥٤١	--	--	١٦٣,٥٤١	تعويضات عملاء
٤,٨٤٨,٢٠٦	--	--	٤,٨٤٨,٢٠٦	مطالبات ضرائب
١٢٦,٦٦٤	--	--	١٢٦,٦٦٤	مطالبات عمالية
٥,١٣٨,٤١١	--	--	٥,١٣٨,٤١١	

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

(١٤) دائنون تجاريون ومضروقات مستحقة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٤٦١,٣٩٩	١٠,٨٢٨,٠١٦	أتعاب أطباء مستحقة
٣٤,٥٥٠,٧٣٨	٣٥,٠٠٩,٤٧٣	الموردين
٧٥٧,٨٨٠	٥,٥٥١,٩٤٤	اوراق الدفع
١٠٢,١٥١	٩٥٨,٩٨٧	عملاء دفعات مقدمة
٥٧٠,٠٧٤	٥,١٤٧,٠٦٩	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨,٣٧٦,٣٦٩	٤,٣٥٦,٥٩٦	تأمينات من الغير
٢,١٠١,٧٠٢	٢,٠٨٩,٥٤٧	مضروقات مستحقة
١,٥٨٢,٦٦٥	١,٥١٢,٦٠٤	جاري مصلحة الضرائب
٧,٦٢٧,١٨٦	١,٣٦١,٦١٥	دائنو شراء أصول ثابتة
٧١٢,٢٧٤	٦٩٧,١٤٥	صناديق الزمالة والجزاءات
١,٥٣٦,٢٣٣	١,٩٣٤,٥٧٠	هيئة التأمين الصحي الشامل
١٩١,٠١٥	٨٣٥,٨١٩	أرصدة دائنة أخرى
٦٩,٥٦٩,٦٨٦	٧٠,٢٨٣,٣٨٥	

(١٥) إيرادات النشاط:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في:		
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٩,٠٦٣,٢١٤	٥١,٦٨٥,٠٦٥	ايرادات عمليات واقامة واشراف طبي
١٨,٥٣٣,٣٢٠	٢٠,٧٧٥,١٦٨	معامل وتحاليل وأشعة ومناظير وفحوصات قلب
١٩,٦٥٧,٠٩٦	٢٥,٧٠٩,٨٤٥	عيادات خارجية وعلاج طبيعي
١٧,٢٥٠,٣٨٨	١٨,٤٤٠,١٩٨	صيدلية
٩,٦٨٢,٣٦١	١٠,١٠٤,٢٦٩	رسم الخدمة الطبية
٢,٥٣٦,٠٣٥	٢,١١٠,٩٦١	بنك الدم
٧,٣٤٨,٤٣٣	٦,٦٢٣,٢١٦	ايرادات اخرى (قسطرة-الرين-الكلى)
١٢٤,٠٧٠,٨٤٧	١٣٥,٤٥٨,٧٢٢	

(١٦) تكلفة الحصول على الإيراد:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٨,٦٦٠,٨٠١	٣٦,٠٤٥,٣٦٠	مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)
١٨,٠٩٣,٠٣٧	٢١,٥٤٨,٥٧٢	أجور ومرتبات وما في حكمها
٨٩٤,٧٠٦	١,٠٠٧,٨٧١	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
٢,٢٦٣,٥٤٤	٢,٩٥٦,١١١	إهلاكات أصول
٢٥,٨٩٤,٢٢٢	٢٧,٦٤٥,٣٥٥	مصاريف تشغيل (اتعاب أطباء و مصروفات أخرى)
٨٥,٨٠٦,٣١٠	٨٩,٢٠٣,٢٦٩	

(١٧) مصروفات إدارية وعمومية:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥١٩,٨٥٣	٥,٣٨٣,٠٨٦	أجور ومرتبات وما في حكمها
٢٢٣,٦٧٦	٢٥١,٧٧٨	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
٣٠٢,٤٣٠	٣٥٢,٤٤١	إهلاكات أصول إدارية و أصول غير ملموسة
١,٠٩٩,٢٤٩	١,١١٩,٩٤٨	مواد وادوات كتابية ومطبوعات
٣٦٢,٦٥٢	٣٩٨,٣٣٧	مساهمة تكافلية
١,٣١٣,٧٥٢	١,٣١٧,٧٢٤	مصروفات إدارية أخرى
٧,٨٢١,٦١٢	٨,٨٢٣,٣١٤	

(١٨) عوائد دائنة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة اشهر المنتهية في:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٥٩٥,١٣٦	٤,٢٣٢,٤٢٣	فوائد على الحسابات الجارية بالبنوك
١٥,٥٣٥,٨٥٢	١٩,٢٤٧,٢٠٦	فوائد على اذون الخزانة
٢٠,١٣٠,٩٨٨	٢٣,٤٧٩,٦٢٩	

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٣٥,٥٦٢	٢٤٨,٢٣٧	إيرادات كافيتريا وبوفيه
١٠١,٨٢٠	١١٧,٦٣٠	إيجارات دائنة
١٠٩,٤٥٠	١,٦٠٠	إيرادات أخرى متنوعة
٣١١,٩٨٣	٢٩,٠٦٧	ارزاح رأسمالية
٨٥٨,٨١٥	٣٩٦,٥٣٤	

(٢٠) نصيب السهم في الأرباح:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٩,٤٠٠,٦٥٦	٤٧,٠٠١,٠١٤	صافي أرباح الفترة
(١,٢١٠,٠٠٠)	(١,٨١٥,٠٠٠)	نصيب العاملين في الأرباح
(١,٦٠٦,٦٥٥)	(٢,٤٠٩,٩٨٣)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة
٣٦,٥٨٤,٠٠١	٤٢,٧٧٦,٠٣١	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,١٥	٠,١٨	

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

(٢١) تسويات لاحتساب السعر الفعلي للضريبة الدخل :

٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٤٣٢,٧٢٨	٦١,٣٠٨,٣٠٢	الربح قبل ضريبة الدخل
(١٥,٥٣٥,٨٥٢)	(١٩,٢٤٧,٢٠٦)	يخصم منه :
٣٥,٨٩٦,٨٧٦	٤٢,٠٦١,٠٩٦	إيراد عن اذون خزانة
٨,٠٧٦,٧٩٧	٩,٤٦٣,٧٤٧	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
٩١٧,٢٨٤	١,٠٨٨,٢٥٨	يضاف اليه :
٨,٩٩٤,٠٨١	١٠,٥٥٢,٠٠٥	ضريبة مصروفات غير قابلة للخصم
% ٢٥,١	% ٢٥,١	ضريبة الدخل
		السعر الفعلي للضريبة

(٢٢) الموقف الضريبي :

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

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ : تم الفحص والربط والسداد .

عام ٢٠٠٥ : طبقاً لقرار وزير المالية والكتاب الدوري رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فإن الأقرار الضريبي لعام ٢٠٠٥ يعد ربطاً للضريبة وفقاً لحكم المادة ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وبالتالي تم وقف 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 وبالأخطار بعناصر ربط الضريبة .

السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ : تم الفحص والربط والسداد .

السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص و ربط و تم سداد فروق الفحص و جاري التسوية .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

ثانياً: الضريبة على الأجور والمرتبات: تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات في ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع ثوريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية . وفيما يلي موقف الشركة من الفحص الضريبي :

السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص والربط والسداد .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

السنوات حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص والربط والسداد .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

رابعاً : ضريبة الدمغة :

السنوات حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص والربط والسداد .

السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

خامساً : الضريبة المخصومة من المتبع :

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 تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

سادساً : الضريبة العقارية :

السنوات حتى ٢٠١٩ : تم الفحص والربط والسداد .

السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

(٢٣) الارتباطات الرأس مالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة في ٢٠٢٦/٣/٣١ لشراء اصول ثابتة بلغ اجمالي قيمتها ١٦٦,٧١٥,٩٥٤ جنيه ، سددت منها الشركة حتى

٢٠٢٦/٣/٣١ مبلغ ١٤٣,٥٨٦,٣٢٦ جنيه . مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم انهاء الاعمال على تلك الاصول لتصبح

في حالة مؤهلة للاستخدام في ذلك التاريخ .

- هناك مبلغ ١,٣٦١,٦١٥ مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق في ٢٠٢٦/٣/٣١ لموردي الأصول الثابتة .

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

أولاً: دعاوى مرفوعة من الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لأطالبهم بالمستحق عليهم البالغ إجماليه ٢,٨٠٤,٤٠٩ جنيه ، وقد تم الحكم في هذه الدعاوى لصالح الشركة وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ.
- وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق في ضوء الدراسة و رأي المستشار القانوني للشركة .

ثانياً : دعاوى مرفوعة ضد الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة من عملاء يطالبوا فيها بتعويضات ٧٦٣,٥٤١ جنيه ، وهذه الدعاوى تحت المداولة أو تم احاله المدعين فيها الى الطب الشرعى ، وقد تم تكوين المخصصات اللازمة لتلك الدعاوى في ضوء الدراسة و رأي المستشار القانوني.
- ثالثاً : القضايا العمالية :**
- تم الحكم النهائي في الدعوى المرفوعة من أحد العاملين السابقين براتب شهر - وسبق تكوين مخصص بذلك.

(٢٥) الأدوات المالية وإدارة مخاطر المتعلقة بها :

(١-٢٥) القيمة العادلة للأدوات المالية :

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

(٢-٢٥) مخاطر السوق :

مخاطر التغيير في أسعار العملات الأجنبية

- أن الشركة تتعامل في السوق المحلي و عملة التعامل بيعاً و شراءً هي الجنيه المصري وأن الشركة لا تعاني من مخاطر التغير في سعر الصرف

مخاطر الأسعار:

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

مخاطر أسعار الفائدة:

- إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.
- تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن أصولها التي تحمل بفائدة الودائع يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة.

خطر السيولة:

- أن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لتقص التمويل
- تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم مقابله بين استحقاقات الأصول و الالتزامات المالية .
- تقوم الادارة بعمل توقعات التدفقات النقدية المستقبلية بشكل دوري و محاولة جعل التحصيل من العملاء و التمويل بشكل يتناسب مع السدادات للموردين و الدائون الآخرين و الاحتفاظ بغطاء تقدي كافى لمواجهة التدفقات الخارجة .

خطر الائتمان:

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