

شركة مستشفى النزهة الدولى
" شركة مساهمة مصرية "
القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية
فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
وتقرير فحص محدود عليها



شركة مستشفى الزهراء الدولي

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية

عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
--	تقرير رفح ص المحسود
١	قائمة المركبات المزال
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الدخل الشامل
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٦	الايضااحات المتممة للقوائم المالية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى النهضة الدولي (ش.م.م) والسابق تأسيسها في ضوء احكام قانون استثمار المال العربى والاجنبى والمناطق الحرة رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وهى شركة مقيدة اسهمها بسوق الاوراق المالية المصرية ، وتتمثل هذه القوائم فى المركز المالى فى ٣٠ يونيو 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 .

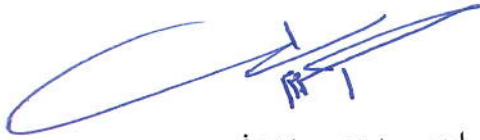
نطاق الفحص المحدود

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 جوهرياً 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 نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية .

الاستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى للشركة فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية .

القاهرة فى ٢٠٢٦/٨/٣



احمد ممدوح فـج

سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)

سجل البنك المركزى المصرى رقم (١٢٥)

Kreston EG احمد ممدوح وشركاه



رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري
الاصول غير المتداولة		
أصول ثابتة (بالصافي)	(٣٠٦-٢)	١٣٤,٨٩٧,٧٢٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٤٠٨-٢)	١٦٠,٥٩٥,٥٢٩
أصول غير ملموسة (بالصافي)	(٥٠٩-٢)	٣٩٩,٣٩٧
مجموع الأصول غير المتداولة		٢٩٥,٨٩٢,٦٥١
الاصول المتداولة		
مخزون	(٦٠١-٢)	٣٠,٥٩٧,٠٦٧
مدينون تجاريون و اوراق قبض (بالصافي)	(٧٠١١-٢)	٩٤,٧٦٤,٦٨٣
اصول مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانه	(٨٠١١-٢)	٣٦٧,٧٠٦,٨٩٣
النقدية وما في حكمها	(٩٠١٢-٢)	١٠٤,٧٢٥,١٧٦
مجموع الاصول المتداولة		٥٩٧,٧٩٣,٨١٩
اجمالي الأصول		٨٩٣,٦٨٦,٤٧٠
حقوق الملكية		
رأس المال المصدر والمدفوع	(١٠)	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني	(١١٠٢٦-٢)	٨٢,٤٤٢,٩١٨
إحتياطي عام		١٠,٠٠٠,٠٠٠
ارباح مرحلة		٢٢٥,٩٠٤,٧٥٢
صافي أرباح الفترة		٩٢,٨٣٦,١٧١
مجموع حقوق الملكية		٧١٧,١٢١,٣٤٧
الالتزامات غير المتداولة		
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٢٠٢١-٢)	٥,٣٦٢,٠٢٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة		٥,٣٦٢,٠٢٧
الالتزامات المتداولة		
المخصصات	(١٣٠١٣-٢)	٥,٤١٠,٤٥٢
ضرائب دخل مستحقة	(٢١-٢)	١٤,٦٤١,٦٣٦
دائنون تجاريون و مصروفات مستحقة	(١٤٠١٦-٢)	٧١,٢٨٨,٠٢٣
مجموع الالتزامات المتداولة		٩١,٣٤٠,١١١
اجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٨٩٣,٦٨٦,٤٧٠

رئيس مجلس الإدارة
د / حازم محمد بيومي سمور





المدير المالي
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:		عن الستة أشهر المنتهية في:		رقم	الإيضاح
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠		
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٣,١٢٩,٦٢٨	١٤٤,٩٤٠,٠٩٦	٢٥٧,٢٠٠,٤٧٥	٢٨٠,٣٩٨,٨١٨	(١٥,١٩-٢)	إيرادات النشاط
(٨٧,٣٥٩,٣١١)	(٩٧,٦٢٣,٨٢٤)	(١٧٣,١٦٥,٥٢١)	(١٨٦,٨٢٧,٠٩٣)	(١٦,٢٠-٢)	تكلفة الحصول على الإيراد
٤٥,٧٧٠,٤١٧	٤٧,٣١٦,٢٧٢	٨٤,٠٣٤,٩٥٤	٩٣,٥٧١,٧٢٥		مجموع الربح
(٨,٣٦٠,٣٢٤)	(٩,٦٨٠,٧٦٦)	(١٦,١٨١,٩٣٦)	(١٨,٥٠٤,٠٨٠)	(١٧,٢٠-٢)	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٣٩٢,٥٤٤)	(١,٧٦٤,٦٣٨)	(١,٣٩٢,٥٤٤)	(١,٧٦٤,٦٣٨)		الانخفاض في أرضة العملاء
(٤٥٦,٤٢١)	(٢٧٢,٠٤١)	(٤٥٦,٤٢١)	(٢٧٢,٠٤١)		المكون من المخصصات
١٩,٥٠٠,٠١٩	٢٣,٥١١,٦٢٦	٣٩,٦٣١,٠٠٧	٤٦,٩٩١,٢٥٥	(١٨,١٩-٢)	عوائد دائنة
٨٤٣,٥٨٤	٦٧٩,١٠٦	١,٧٠٢,٣٩٩	١,٠٧٥,٦٤٠	(١٩,١٩-٢)	إيرادات أخرى
٥٥,٩٠٤,٧٣١	٥٩,٧٨٩,٥٥٩	١٠٧,٣٣٧,٤٥٩	١٢١,٠٩٧,٨٦١		صافي الأرباح قبل الضرائب
(١٠,١٤٥,٠١٦)	(٩,٥٦٨,٤٤٩)	(١٩,١٣٩,٠٩٧)	(٢٠,١٢٠,٤٥٤)	(٢١-٢)	ضريبة الدخل الجارية
(١٤٦,٤٠٢)	(٣٦٩,٧٩١)	(٧٧,٢٢٣)	(٢٧٥,٦٣٣)	(٢١-٢)	ضريبة الدخل المؤجلة
(٣,١٢٦,٢٥٣)	(٤,٠١٦,١٦٢)	(٦,٢٣٣,٤٢٣)	(٧,٨٦٥,٦٠٣)	(١-٢٣-٢)	مصروف ضريبة أذون خزينة
٤٢,٤٨٧,٠٦٠	٤٥,٨٣٥,١٥٧	٨١,٨٨٧,٧١٦	٩٢,٨٣٦,١٧١		صافي أرباح الفترة
٠,١٣	٠,١٤	٠,٢٦	٠,٢٨	(٢٠)	نصيب السهم في ربح الفترة (جنيه/سهم)

رئيس مجلس الإدارة

أ.د. / حازم محمد بيومي سمور

المدير المالي

محاسب / احمد رضا عجمي



رئيس مجلس الإدارة

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٢,٤٨٧,٠٦٠	٤٥,٨٣٥,١٥٧	٨١,٨٨٧,٧١٦	٩٢,٨٣٦,١٧١	صافي أرباح الفترة
--	--	--	--	الدخل الشامل الآخر
٤٢,٤٨٧,٠٦٠	٤٥,٨٣٥,١٥٧	٨١,٨٨٧,٧١٦	٩٢,٨٣٦,١٧١	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة



شركة مستشفى الزهدة الدولي "ش.م.م"

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطي قانوني	احتياطي عام	ارباح مرحلة	صافي أرباح الفترة	الاجمالي
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٣,٦٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٠٤,٧٥٢	١٥٦,٧٧٣,٦٧٧	٦٩٩,٧٠٢,٠٤٩
--	--	--	١٥٦,٧٧٣,٦٧٧	(١٥٦,٧٧٣,٦٧٧)	--
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(٥٣,٠٨٨,٩٨٧)	--	(٣١,٠٨٨,٩٨٧)
--	--	--	--	٥٢,٤٧٢,٩٩١	٥٢,٤٧٢,٩٩١
٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٦٥,٠٢٣,٦٢٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٢٩,٥٨٩,٤٤٢	٥٢,٤٧٢,٩٩١	٧٢١,٠٨٦,٠٥٣
٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٤٤٢,٩١٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٩٠٤,٧٥٢	١٥٦,٧٧٣,٦٧٧	٧١٧,١٢١,٣٤٧
--	--	--	١٥٦,٧٧٣,٦٧٧	(١٥٦,٧٧٣,٦٧٧)	--
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	(٧٠,٩٧٣,١٨٦)	--	(١٢,٩٧٣,١٨٦)
--	--	--	--	٩٢,٨٣٦,١٧١	٩٢,٨٣٦,١٧١
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٢,٤٤٢,٩١٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣١١,٧٠٥,٢٤٣	٩٢,٨٣٦,١٧١	٧٩٦,٩٨٤,٣٣٢

الرصيد في ٢٠٢٥/١/١

المحول الى ارباح مرحلة

توزيعات الارباح على المساهمين

صافي أرباح الفترة

الرصيد في ٢٠٢٥/٦/٣٠

الرصيد في ٢٠٢٦/١/١

المحول الى ارباح مرحلة

توزيعات الارباح على المساهمين

صافي أرباح الفترة

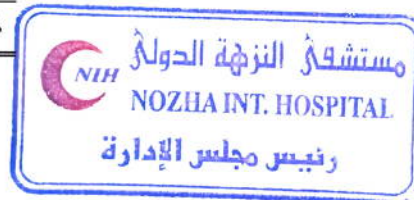
الرصيد في ٢٠٢٦/٦/٣٠



رئيس مجلس الإدارة

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

رقم الإيضاح	٢٠٢٦/٦/٣٠ جنيه مصري	٢٠٢٥/٦/٣٠ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
صافي الأرباح قبل الضرائب	١٢١,٠٩٧,٨٦١	١٠٧,٣٣٧,٤٥٩
يتم تسويته بما يلي:		
اهلاك أصول ثابتة و غير ملموسة	٦,٤٤٠,٣٦٢	٥,٢٤٢,٧٩٨
الانخفاض في أرصدة العملاء	١,٧٦٤,٦٣٨	١,٣٩٢,٥٤٤
فوائد دائنة محتسبة	(٤٦,٩٩١,٢٥٥)	(٣٩,٦٣١,٠٠٧)
مخصصات بخلاف الإهلاك	٢٧٢,٠٤١	٤٥٦,٤٢١
ارباح رأسمالية	(٦٨,٣٨٩)	(٦٠٤,٢٣٤)
	٨٢,٥١٥,٢٥٨	٧٤,١٩٣,٩٨١
التغير في:		
التغير في ارصدة المخزون	١٥٣,٢٢٦	١,٥١٦,٢٠٥
التغير في رصد المدينون التجاريون و اوراق القبض	(١٢,٥٨٣,٠٣٤)	(١٢,٠٨٠,٦٩٣)
سداد الضرائب الداخلية المسنحة عن العام السابق	(٢١,٤١٦,٨٨٢)	(١٤,٩٦١,٦٠٦)
سداد تحت حساب ضريبة الفترة	(٥,٤٧٩,٠٩٢)	(٤,٨٠٦,٤٥٣)
التغير في ارصدة الدائنون و المصروفات المستحقة	٦,٨١٠,٩٤٣	(٢,٦١٦,٩٤٧)
فوائد دائنة محصله	٣٩,١٢٥,٦٥٢	٣٣,٣٩٧,٥٨٤
صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل	٨٩,١٢٦,٠٧١	٧٤,٦٤٢,٠٧١
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٣٦,٥١٦,٦٣٦)	(١١,٣١٠,٤٥٤)
مقبوضات من الاستغناء عن أصول ثابتة	٨١,٣٠٠	٦٠٥,٠١٥
اذون خزانة (استحقاق أكثر من ٣ شهور)	١٩٢,٣٣٨,٧٨٩	(٣٧,٨١٦,٢٥١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار	١٥٥,٩٠٣,٤٥٢	(٤٨,٥٢١,٦٩٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات الأرباح المدفوعة	(١٢,٩٧٣,١٨٦)	(٣١,٠٨٨,٩٨٧)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل	(١٢,٩٧٣,١٨٦)	(٣١,٠٨٨,٩٨٧)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	٢٣٢,٠٥٦,٣٣٧	(٤,٩٦٨,٦٠٦)
النقدية وما في حكمها في أول الفترة	١٤٥,٧٧٩,٤٥١	٢٧٣,٧٥٨,٤٥١
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	٣٧٧,٨٣٥,٧٨٨	٢٦٨,٧٨٩,٨٤٥



(١) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنة ١٩٨٥ في ١٢/٣١/١٩٨٥ تم الترخيص بتأسيس شركة مستشفى النزهة الدولي " شركة مساهمة مصرية " في ظل احكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بشأن نظام أستثمار المال العربى والأجنبى والمناطق الحرة وتعديلاته واخرها القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٧ و الشركة 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 ، و تم 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 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 الادارة :

يتكون مجلس الادارة من تسعة اعضاء ، ومدة دورة المجلس ثلاث سنوات بدأت من ٢٠٢٤/٣/٢٢ و أصبح تشكيل مجلس الادارة على النحو التالى :

أ.د / حازم محمد بيومى سمور	" رئيس مجلس الادارة "
أ.د / على محمد صادق صبور	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / احمد أنور النورى	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / محمد ياسر عبد العاطى	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / محسن محمد محمود قطب	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / رانية احمد ابراهيم	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / ياسر يحيى عبد الحميد	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / مديحة محمود خطاب	" عضو مجلس الادارة "
أ.د / اشرف محمود ابراهيم حاتم	" عضو مجلس الادارة "

مركز الشركة :

مركز الشركة ومحلها القانونى في مصر الجديدة – بمدينة القاهرة – خلف مساكن شيراتون – مطار القاهرة .

تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة في ٢٠٢٦/٨/٣ .

(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 المصريه بعدد رقم ٨١ تابع الصادرة في ٢٠١٩/٤/٧ وكذلك قرارات رئيس مجلس ارقام ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٠٢٣/٣/٦ و ٦٣٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٠٢٤ مارس ٣ وكذلك قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٠٢٤/١٠/٢٣ – 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 التى يتم قياسها على اساس القيمة العادلة.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(٢/٢) قياس القيمة العادلة :

- لدى الشركة إطار رقابة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل ذلك إدارة الشركة التي تتحمل المسؤولية الشاملة عن الإشراف علي جميع قياسات القيمة العادلة الهامة ، بما في ذلك للمستوي الثالث لتحديد القيم العادلة.
- وبصفه مستمره تراجع ادارة الشركة 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 ادارة الشركة بتقييم الادلة التي تم الحصول عليها من الاطراف الخارجية للتأكد بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات معايير المحاسبة المصرية ، بما في ذلك تحديد المستوي في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيفه فيه .
- يتم إبلاغ لجنة المراجعة بالشركة بقيمة الانحرافات عن التقييم العادل للبند .
- عند قياس القيمة العادلة للاصل او الالتزام ، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للتحديد قدر الامكان . يتم تصنيف القيم العادلة الي مستويات مختلفة 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 للاصل أو الالتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الاسعار)
المستوي الثالث	مصادر بيانات اخري للاصل أو الالتزام لا تستند الي بيانات السوق المحدد

- إذا كانت البيانات و المصادر المستخدمة لقياس القيمة العادلة لاصل 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 التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية الفتره 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 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 والإفتراضات بصفه مستمره ويتم الإعتراف بأى فروق في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التي تم فيها التغيير والفترات المستقبلية 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 ، و يتم إثبات المعاملات بالعملة الأجنبية بالجنيه المصري و ذلك طبقاً لأسعار الصرف السارية وقت التعامل - وفي تاريخ المركز المالي :
- تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة اجنبية باستخدام سعر الاقفال المعلن في تاريخ المركز المالي ، ويتم الاعتراف بفروق العملة الناتجة ضمن الارباح او الخسائر (قائمة الدخل) .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالتكلفة التاريخية بعملة اجنبية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة ، حيث ان استخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة في ترجمة البنود بالعملة الاجنبية ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية يعنى ترجمة المعاملات التي نشأت عنها ارصدة هذه البنود طبقاً لأسعار الصرف التاريخية التي كانت سائدة في تاريخ اجراء تلك المعاملات ، ومن ثم لا ينشأ فروق عمله عن ترجمة هذه البنود كما لو كانت الشركة لا تقوم بإعادة ترجمتها في نهاية كل فترة من الفترات المالية اللاحقة لتاريخ الاعتراف الاولى بها .
- تترجم البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي سجلت قيمتها بالقيمة العادلة بالعمله الاجنبية باستخدام اسعار الصرف التي كانت سارية وقت تحديد القيمة العادلة .



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 ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجي المقدر للأصول الثابتة مرة على الأقل سنويا ، وإذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجي المقدر بشكل جوهري عن التقدير الاساسي فإن صافي القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله - وفيما يلي بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة وذلك لغرض حساب الاهلاك .

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

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

(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 بقائمة 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 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 لاتزيد 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 اهلاك 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 ٢-٧) .

(٩-٢) الأصول غير الملموسة :

يتم اثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر اضمحلال في قيمتها (إيضاح ٢-٧) . 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 وتحمله 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 الراهنة ، 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 أتمام البيع ، ويتم تحديد تكلفة المنصرف 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 والبنوك 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 ويتم تطبيق الطريقة نفسها على كافة عمليات بيع وشراء الأصول المالية .

القياس اللاحق :

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة حيث أن 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 الأيجار مستحق التحصيل أو من أصل عقد مع عميل) باستخدام المدخل المبسط بترجيح مبلغ الخسائر الائتمانية عن طريق تقييم نطاق من النتائج الممكنة والقيمة الزمنية للنقود 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 اثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على 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 إلى المبلغ الذي يجب أن يتم الاعتراف به وذلك على أنه مكسب أو خسائر الاضمحلال .

(١٢-٢) النقدية وما في حكمها :

لاغراض 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 والدائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الاجل وعالية السيولة التي يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة وامكانية تعرضها لمخاطر التغير في قيمتها ضئيل ، ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الاجل خلال ثلاثة اشهر أو اقل من تاريخ الأقتناء.

(١٣-٢) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام 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 موثوق به لمبلغ الإلتزام - هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ المركز المالي وتعديلها (عند الضرورة) لأظهار أفضل تقدير حالي .

(١٤-٢) الإلتزامات المالية :

الاعتراف والقياس الاولي:

- تقوم الشركة بالاعتراف الاولي بالإلتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح الشركة طرفا في الاحكام التعاقدية للإلتزام المالي.
- يتم القياس الاولي لاقتناء الإلتزام مالي بالقيمة العادلة بالاضافة الي التكاليف الاخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة الا اذا تم تصنيف الإلتزام بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر.

القياس اللاحق :

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

(١٥-٢) المقاصة بين اصل و التزم مالي:

تتم المقاصة بين اصل مالي و التزم مالي و عرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لأجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها و يكون لدي الشركة النية إما لأجراء التسوية علي اساس صافي المبالغ وتحقق الاصل و تسوية الإلتزام 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 او الخدمات التي تم الاستفادة منها .

(١٧-٢) توزيعات الأرباح:

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

- لم تتحمل الشركة ايه فوائد خلال الفترة .



- 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- سلع 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 علي انها تقديم الخدمة الطبية للمرضي .
- للاعتراف بالإيراد من عقد مع عميل من خلال الوفاء بالالتزامات 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 بالالتزامات 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 مدي التزام العميل بسداد مقابل الأصل، و حقه في الحصول على مايقارب جميع المنافع الاقتصادية المتبقية منه في المقابل، و كذلك 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 الفتره الزمنية بين قيام الشركة بتحويل الخدمات المتعهد بها الي العميل وسداد العميل مقابل السلع و الخدمات قصيره نسبيا .
- يتم الاعتراف بالايادات الاخرى على النحو التالي :
- ايرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .
- ايراد الايجار يتمثل في قيمة الايجار المستحق للشركة عن تأجير اماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

(٢٠-٢) 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 المتوقع استرداد تلك التكاليف، وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بالتكاليف كمصروف ضمن قائمة الدخل .
- تعترف الشركة بالتكاليف التالية علي انها مصروفات عند تكبدها :-
- ١- المصروفات العمومية و الاداريه .
 - 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 ببنود 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 الإلتزامات ، 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 .

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 شقيقة للشركة.

(٢٣-٢) الاستثمارات :

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

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

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

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

(٣-٢٣-٢) 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 .

(٤-٢٣-٢) 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 بورصة الاوراق المالية بطريقة يعتمد عليها .

(٢٤-٢) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة :

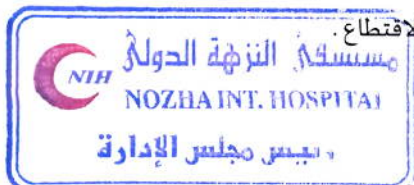
تتم المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة سواء كانت تلك الشركات تابعة او شركات شقيقة او اشخاص مرتبطة أخرى – بشروط معادلة لتلك الساندة في المعاملات الحرة – وخلال الفترة لا توجد معاملات مع الاطراف ذوى العلاقة .

(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 ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر إلتزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

(٢٦-٢) الاحتياطي القانوني :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم تجنب ١٠% من صافي الارباح السنوية لتكوين احتياطي قانوني ، و على الشركة 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 .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(٢٧-٢) التغيير في السياسات المحاسبية والاختفاء :

(١-٢٧-٢) 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 المالى أو الأداء المالى أو التدفقات النقدية للشركة .

— تقوم الشركة بالمحاسبة عن أى تغيير في السياسة المحاسبية ينشأ نتيجة التطبيق الأولى لأى معيار أو تفسير طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة إن وجدت في هذا المعيار أو ذلك 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 رجعى ، على ان 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 المفصّل عنها عن كل فترة سابقة يتم عرضها كما لو كانت السياسة المحاسبية يتم تطبيقها بصفة مستمرة ، إلا في حالة تعذر تحديد التأثيرات الخاصة بالفترة أو تعذر تحديد التأثير المتجمع للتغيير ، و تقوم الشركة أيضاً بعمل تسوية لمطابقة رصيد أول المدة الخاص بكل بند من بنود حقوق الملكية قد تأثر عن هذا الفترة .

(٢-٢٧-٢) الأخطاء :

— قد تنشأ الأخطاء في الاعتراف ببنود القوائم المالية أو في عرضها أو الإفصاح عنها ، و يتم تصحيح أخطاء الفترة الحالية المتوقعة التى 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 التى 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 رجعى ، 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 رجعى و في حالة تعذر تحديد التأثير التراكمى 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 المصرى رقم (٤) .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:
(٣) الأصول الثابتة:

تم توزيع اهلاك الفترة وفقاً للعلاقة بين الاصول الثابتة والادارات المختلفة بالشركة ، حيث تم ادراج مبلغ ٥,٦٩٥,١٤٢ ضمن تكلفة الحصول على الابراد ومبلغ ٦٩٧,٢٥٠ المصروفات العمومية والادارية .

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٣٠,٨٣٢,٠٤٦	١٣٩,٨٩٥,٨٧٥	دفعات لتصميمات و انشاءات فرع التجمع الخامس و رسوم زيادة المساحة البنائية
٩,٢٢٥,٢٧٤	٢٠,٦٩٩,٦٥٤	دفعات لاعمال الدور الرابع و السطح و تطوير برامج الحسابات و شراء اجهزة طبية
١٤٠,٠٥٧,٣٢٠	١٦٠,٥٩٥,٥٢٩	

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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٧,٧٥٦,٥٥٦	١٤٠,٠٥٧,٣٢٠	رصيد بداية العام
١٢,٣٤٧,٣٨٨	٢٤,٩٧٤,٠٦٢	الاضافات خلال الفترة / العام
(٤٦,٦٢٤)	(٤,٤٣٥,٨٥٢)	المحول للاصول الثابتة خلال الفترة / العام
١٤٠,٠٥٧,٣٢٠	١٦٠,٥٩٥,٥٢٩	رصيد نهاية الفترة / 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 الفترة :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,١١٧,٩٦٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في بداية الفترة / العام
١,١١٧,٩٦٥	١,١١٧,٩٦٥	تكلفة الاصول في نهاية الفترة / العام
٥٥٨,٨٠١	٦٧٠,٥٩٨	مجمع الاستهلاك في بداية الفترة / العام
١١١,٧٩٧	٤٧,٩٧٠	إستهلاك الفترة / العام
٦٧٠,٥٩٨	٧١٨,٥٦٨	مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة / العام
٤٤٧,٣٦٧	٣٩٩,٣٩٧	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / العام

(٦) المخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,١٢٧,٣٣٨	٢٤,٢٢٢,٥٦٩	ادوية وعقاقير ومستلزمات طبية
٥,٦٢٢,٩٥٥	٦,٣٧٤,٤٩٨	قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية
٣٠,٧٥٠,٢٩٣	٣٠,٥٩٧,٠٦٧	



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(٧) مدينون تجاريون واوراق قبض (بالصافي) :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٢٢٥,٥٨٣	١٠٤,٢٢٢,٧٨٦	المدينون التجاريون
٩٦٤,٠٥٦	١,٧٠٣,٢٩٧	ايرادات المرضى المقيمين
--	١٨٨,٢١١	اوراق قبض
٦٠٦,٠٩٨	٦٠٦,٠٩٨	تأمينات لدى الغير
١٧٨,٥٧٥	٥٠٨,٢٢٦	عهد وسلف عاملين
١١٩,٧٩٩	٣٨,٧٨٥	موردين دفعات مقدمة
٣٢٠,٤٩١	٧٣٠,٢٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما
(١١,٣٣٣,٦٠٢)	(١٣,٠٩٨,٢٤٠)	إنخفاض في ارصدة العملاء
(١٣٤,٧١٣)	(١٣٤,٧١٣)	إنخفاض في المدينون
٨٣,٩٤٦,٢٨٧	٩٤,٧٦٤,٦٨٣	

(٨) اصول مالية بالتكلفة المستهلكة - اذون خزانة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦٢,٢٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اذون خزانة بالقيمة الاستردادية
(٥٤,٧٦٨,٣٦٥)	(٤٦,٩٦٤,٠٠٠)	اجمالي العائد على اذون الخزانة
٣٠٧,٤٨١,٦٣٥	٣٥٣,٠٣٦,٠٠٠	المدفوع في اذون الخزانة
١٤,٤٩٠,٩٦٧	١٨,٣٣٨,٦١٦	عائد الفترة للاذون اعلاه
(٢,٨٩٨,١٩٣)	(٣,٦٦٧,٧٢٣)	ضريبة العائد المذكور
٣١٩,٠٧٤,٤٠٩	٣٦٧,٧٠٦,٨٩٣	

وفيما يلي توزيع اذون الخزانة وفقاً لمدها :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,١٣٩,٣٤٠	٢٧٣,١١٠,٦١٢	اذون خزانة اقل من ٣ شهور
٢٨٦,٩٣٥,٠٦٩	٩٤,٥٩٦,٢٨١	اذون خزانة اكثر من ٣ شهور
٣١٩,٠٧٤,٤٠٩	٣٦٧,٧٠٦,٨٩٣	

(*) تم اضافة اذون الخزانة ذات الاستحقاق اقل من ٣ اشهر الى النقدية وما في حكمها بقائمة التدفقات النقدية .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(٩) النقدية وما في حكمها:

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٢,٨٣٢,٣٨٥	١٠٣,٩٦١,٢٧٩	نقدية بالبنوك
٨٠٧,٤٥٢	٧٦٣,٨٩٧	نقدية بالصندوق
١١٣,٦٣٩,٨٣٧	١٠٤,٧٢٥,١٧٦	

- 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٣,٦٣٩,٨٣٧	١٠٤,٧٢٥,١٧٦	نقدية بالبنوك و الصندوق
٣٢,١٣٩,٣٤٠	٢٧٣,١١٠,٦١٢	اذون الخزانة (استحقاق اقل من ٣ شهور)
١٤٥,٧٧٩,١٧٧	٣٧٧,٨٣٥,٧٨٨	

(١٠) رأس المال المصدر والمدفوع:

(١٠-١) هيكل رأس المال :

يبلغ رأسمال الشركة المرخص به ٥٢٥ مليون جنيه ، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٢٠٢٦/٣/١٢ تم زيادة رأس المال المصدر والمدفوع من ٢٤٢,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وذلك بتوزيع اسهم مجانية من الأرباح المرحلة ، و تبلغ القيمة الاسمية للسهم جنيه واحد - وفيما يلي بيان توزيع رأس المال علي المساهمين :

نسبة المساهمة في رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع	عدد الاسهم	الجنسية	
%٢٥,٢١	٧٥,٦١٨,٧٥٢	٧٥,٦١٨,٧٥٢	سعودي	احمد بن حسن بن احمد فتيحي
%٩,٣٣	٢٧,٩٧٩,٣٣٨	٢٧,٩٧٩,٣٣٨	مصري	حازم محمد بيومي سمور
%٤,٧٤	١٤,٢٢٠,٤٧٣	١٤,٢٢٠,٤٧٣	مصرية	نيرمين محمد بيومي سمور
%٤,٥٠	١٣,٥٠١,٤٠٩	١٣,٥٠١,٤٠٩	مصرية	لايم فست بارتنز للرعاية الصحية
%٣,٧٢	١١,١٧١,٣١٣	١١,١٧١,٣١٣	مصري	عاصم محمد عماد عباس فضلي
%٥٢,٥٠	١٥٧,٥٠٨,٧١٥	١٥٧,٥٠٨,٧١٥		مساهمون اخرون
%١٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		

(٢-١٠) 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 التى تتعامل مع الشركة بخلاف المساهمين .
- الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية تدعم النمو في النشاط .



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(١١) احتياطي قانوني :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
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 وفقاً 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	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٨٩٧,١٨٩	٥,٠٨٦,٣٩٤	الإلتزام الضريبي أول الفترة
١,١٨٩,٢٠٥	٢٧٥,٦٣٣	الضريبة عن الفروق المؤجلة
٥,٠٨٦,٣٩٤	٥,٣٦٢,٠٢٧	

وفيما يلي أسس احتساب الضريبة المؤجلة :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٣,٦٧٦,٧٣٣	٩٨,٥٥٦,٦٧٤	صافي الأصول وفقاً للأساس المحاسبي (بعد استبعاد الأراضي)
٧١,٠٧٠,٥٣٩	٧٤,٧٢٥,٤١٦	صافي الأصول وفقاً للأساس الضريبي
٢٢,٦٠٦,١٩٤	٢٣,٨٣١,٢٣١	الفرق
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٥,٠٨٦,٣٩٤	٥,٣٦٢,٠٢٧	

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة في ضريبة الفروق المؤجلة 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 الإستفادة من تلك الأصول الضريبية مستقبلاً.

(١٣) مخصص مطالبات :

فيما يلي بيان ما تم علي المخصصات خلال الفترة.

٢٠٢٦/٦/٣٠	المكون خلال العام	٢٠٢٦/١/١	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١٦٣,٥٤١	--	١٦٣,٥٤١	مخصص مطالبات
٥,١٢٠,٢٤٧	٢٧٢,٠٤١	٤,٨٤٨,٢٠٦	تعويضات عملاء
١٢٦,٦٦٤	--	١٢٦,٦٦٤	مطالبات ضرائب
٥,٤١٠,٤٥٢	--	٥,١٣٨,٤١١	مطالبات عمالية

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



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(١٤) دائنون تجاريون ومصرفيات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٥/١٢/٣١	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٤٦١,٣٩٩	١٢,٢١٧,٢٥٧	اتعاب اطباء مستحقة
٣٤,٥٥٠,٧٣٨	٣٤,٣٢٣,٥٤٧	الموردين
٧٥٧,٨٨٠	٤,٤٧٢,٣٣٦	اوراق الدفع
١٠٢,١٥١	١,٢٤٤,٣٥٠	عملاء دفعات مقدمة
٥٧٠,٠٧٤	٥,٦١٥,٦٣٢	هيئة التأمينات الاجتماعية
٨,٣٧٦,٣٦٩	٥,١٣٧,٤٢٩	تأمينات من الغير
٢,١٠١,٧٠٢	٢,٤١٦,٧٥٩	مصرفيات مستحقة
١,٥٨٢,٦٦٥	١,٦١٨,٢٥١	جاري مصلحة الضرائب
٧,٦٢٧,١٨٦	٢,٥٣٤,٥٨٠	دائنو شراء أصول ثابتة
٧١٢,٢٧٤	٦٢٠,٣٠٥	صناديق الزمالة والجزاءات
١,٥٣٦,٢٣٣	٨٢١,١٦٤	هيئة التأمين الصحي الشامل
١٩١,٠١٥	٢٦٦,٤١٣	أرصدة دائنة أخرى
٦٩,٥٦٩,٦٨٦	٧١,٢٨٨,٠٢٣	

(١٥) إيرادات النشاط :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٣,٣٣٥,٠١٠	٥٦,٩٨٥,٥٦٣	١٠٢,٣٩٨,٢٢٤	١٠٨,٦٧٠,٦٢٨	إيرادات عمليات وإقامة وإشراف طبي
٢٠,٠٢١,٣٧٦	٢٣,٢٢٦,٧٥٩	٣٨,٥٥٤,٦٩٦	٤٤,٠٠١,٩٢٧	معامل وتحاليل وأشعة ومناظير وفحوصات قلب
٢٢,٥٨٩,٣٠٦	٢٦,٧٩٥,٩٨٩	٤٢,٢٤٦,٤٠٢	٥٢,٥٠٥,٨٣٤	عيادات خارجية وعلاج طبيعي
١٦,٨٥٣,٧٠٨	١٩,٤٣٥,٥٥٣	٣٤,١٠٤,٠٩٦	٣٧,٨٧٥,٧٥١	صيدلية
١٠,١٩٩,٠١٩	٩,٢٤٨,٨٥١	١٩,٨٨١,٣٨٠	١٩,٣٥٣,١٢٠	رسم الخدمة
٢,٥٢١,٤٦٦	٢,٤٠٣,٠٥٤	٥,٠٥٧,٥٠١	٤,٥١٤,٠١٥	بنك الدم
٧,٦٠٩,٧٤٣	٦,٨٤٤,٣٢٧	١٤,٩٥٨,١٧٦	١٣,٤٧٧,٥٤٣	إيرادات أخرى (قسطرة-الرنين-الكلى)
١٣٣,١٢٩,٦٢٨	١٤٤,٩٤٠,٠٩٦	٢٥٧,٢٠٠,٤٧٥	٢٨٠,٣٩٨,٨١٨	

(١٦) تكلفة الحصول على الإيراد :

يتمثل هذا البند فيما يلي :

عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		عن الستة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٦,١٥٤,٢٤٤	٣٩,١٦٣,٤٥٧	٧٤,٨١٥,٠٤٥	٧٥,٢٠٨,٨١٧	مواد (أدوية ومستلزمات طبية ومواد غير طبية)
١٨,٨١١,٦١٦	٢٣,١١٠,١٢٢	٣٦,٩٠٤,٦٥٣	٤٤,٦٥٨,٦٩٤	أجور ومرتبوات ومافي حكمها
٨٤٨,٢٢٤	٩٨٧,٣٤٧	١,٧٤٢,٩٣٠	١,٩٩٥,٢١٨	حصة المستشفى في التأمينات الاجتماعية
٢,٣٧٢,٦٠٦	٢,٧٣٩,٠٣٠	٤,٦٣٦,١٥٠	٥,٦٩٥,١٤١	إهلاكات أصول
٢٩,١٧٢,٥٢١	٣١,٦٢٣,٨٦٨	٥٥,٠٦٦,٧٤٣	٥٩,٢٦٩,٢٢٣	مصاريف تشغيل (اتعاب اطباء و مصرفيات أخرى)
٨٧,٣٥٩,٢١١	٩٧,٦٢٣,٨٢٤	١٧٣,١٦٥,٥٢١	١٨٦,٨٢٢,٠٩٣	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(١٧) مصروفات إدارية وعمومية:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الستة أشهر المنتهية في:		عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,١٦٤,٦٧٣	٩,٢٢٦,١٦٣	٥,٧٨١,٥٨٧	٤,٧٠٦,٣١٠	أجور ومرتبات وما في حكمها
٤٩٨,٨٠٤	٤٣٥,٧٣٢	٢٤٧,٠٢٦	٢١٢,٠٥٦	حصة المستشفى في التامينات الاجتماعية
٧٤٥,٢٢٠	٦٠٦,٦٤٩	٣٩٢,٧٧٩	٣٠٤,٢١٩	اهلاكات أصول إدارية و أصول غير ملموسة
٢,٣٤٠,٠٦٤	٢,٢٦٧,٢٨٣	١,٢٢٠,١١٦	١,١٦٨,٠٣٤	مواد وادوات كتابية ومطبوعات
٨٢١,١٦٤	٧٤٦,٣٣٥	٤٢٢,٨٢٧	٣٨٣,٦٨٣	مساهمة تكافلية
٢,٩٣٤,١٥٥	٢,٨٩٩,٧٧٤	١,٦١٦,٤٣١	١,٥٨٦,٠٢٢	مصروفات إدارية أخرى
١٨,٥٠٤,٠٨٠	١٦,١٨١,٩٣٦	٩,٦٨٠,٧٦٦	٨,٣٦٠,٣٢٤	

(١٨) عوائد دائنة:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الستة أشهر المنتهية في:		عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٧,٦٦٣,٢٤١	٨,٤٦٣,٨٨٩	٣,٤٣٠,٨١٨	٣,٨٦٨,٧٥٣	فوائد على الحسابات الجارية بالبنوك
١٨,٣٣٨,٦١٦	١٥,٢٨٨,٧٤٢	٢٤٤,٥٣٦	٤,٥٤٣,١٧٥	عوائد اذون خزانة لم تسترد
٢٠,٩٨٩,٣٩٨	١٥,٨٧٨,٣٧٦	١٩,٨٣٦,٢٧٢	١١,٠٨٨,٠٩١	عوائد اذون خزانة تم شرائها العام السابق و تم استردادها خلال الفترة
٤٦,٩٩١,٢٥٥	٣٩,٦٣١,٠٠٧	٢٣,٥١١,٦٢٦	١٩,٥٠٠,٠١٩	

(١٩) إيرادات أخرى:

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الستة أشهر المنتهية في:		عن الثلاثة أشهر المنتهية في:		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٤٢,٠٩١	٧١٤,٩١٥	٢٩٣,٨٥٤	٣٧٩,٣٥٣	إيرادات كافيتريا وبوفيه
٤٣٧,٧٦٠	٢٠٥,٨٥٠	٣٢٠,١٣٠	١٠٤,٠٣٠	إيجارات دائنة
٦٨,٣٨٩	٦٠٤,٢٣٤	٣٩,٣٢٢	٢٩٢,٢٥١	ارباح رأسمالية
٢٧,٤٠٠	١٧٧,٤٠٠	٢٥,٨٠٠	٦٧,٩٥٠	إيرادات أخرى متنوعة
١,٠٧٥,٦٤٠	١,٧٠٢,٣٩٩	٦٧٩,١٠٦	٨٤٣,٥٨٤	



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(٢٠) نصيب السهم في الأرباح :

يتمثل هذا البند فيما يلي:

عن الستة أشهر المنتهية في		عن الثلاثة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٢,٨٣٦,١٧١	٨١,٨٨٧,٧١٦	٤٥,٨٣٥,١٥٧	٤٢,٤٨٧,٠٦٠	صافي أرباح الفترة
(٣,٦٣٠,٠٠٠)	(٢,٢٠٠,٠٠٠)	(١,٢١٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	نصيب العاملين في الأرباح
(٤,٨١٩,٩٦٦)	(٢,٣٤٤,٤٩٤)	(١,٦٠٦,٦٥٥)	(١,١٧٢,٢٤٧)	مكافأة أعضاء مجلس إدارة الشركة
٨٤,٣٨٦,٢٠٥	٧٧,٣٤٣,٢٢٢	٤٣,٠١٨,٥٠٢	٤٠,٢١٤,٨١٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٢٨	٠,٢٦	٠,١٤	٠,١٣	

* 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 .

(٢١) تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل :

٢٠٢٦/٦/٣٠	٢٠٢٥/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢١,٠٩٧,٨٦١	١٠٧,٣٣٧,٤٥٩	الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٩,٣٢٨,٠١٤)	(٣١,١٦٧,١١٨)	<u>يخصم منه :</u>
٨١,٧٦٩,٨٤٧	٧٦,١٧٠,٣٤١	ايراد عن اذون خزانة
١٨,٣٩٨,٢١٦	١٧,١٣٨,٣٢٧	ضريبة الدخل على الربح المحاسبي
١,٧٢٢,٢٣٨	٢,٠٠٠,٧٧٠	<u>يضاف اليه :</u>
٢٠,١٢٠,٤٥٤	١٩,١٣٩,٠٩٧	ضريبة مصروفات غير قابلة للخصم
٢٤,٦%	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 ولانتهى التنفيذ 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 وبالاخطار بعناصر ربط الضريبة .
السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٩ : تم الفحص و الربط والسداد .
السنوات من ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص و اربط و تم سداد فروق الفحص و جاري التسوية .
السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

ثانياً: الضريبة على الاجور والمرتبات : تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات في ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية . وفيما يلي موقف الشركة من الفحص الضريبي :
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٢٢ : تم الفحص والربط والسداد .
السنوات من ٢٠٢٣ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

السنوات حتى ٢٠٢٥ : تم الفحص و الربط و السداد .
السنوات من ٢٠٢٦ 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 المنبع :

تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية في المواعيد المحددة قانوناً .
السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ : تم الفحص و الربط و السداد .
السنوات من ٢٠١٧ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

سادساً : الضريبة العقارية :

السنوات حتى ٢٠١٩ : تم الفحص و الربط والسداد .
السنوات من ٢٠٢٠ حتى تاريخه : لم يتم الاخطار بطلب الفحص .

(٢٣) الارتباطات الرأس مالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة في ٢٠٢٦/٦/٣٠ لشراء اصول ثابتة بلغ اجمالي قيمتها ١٦٦,٧١٥,٩٥٤ جنيه ، سددت منها الشركة حتى ٢٠٢٦/٦/٣٠ مبلغ ١٥٦,٤٧٥ جنيه مدرجه 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 ٢٠٢٦/٦/٣٠ لموردي الأصول الثابتة .

(٢٤) الإلتزامات المحتملة :

- فيما يلي بيان ملخص بالدعاوى المرفوعة من الشركة و ضدها وموقفها والرأى فيها :
أولاً : دعاوى مرفوعة من الشركة :
- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لمطالبتهم بالمستحق عليهم البالغ إجماليه ٢,٥٣٤,٥٨٠ جنيه ، وقد تم الحكم في هذه الدعاوى لصالح الشركة وجرى اتخاذ اجراءات التنفيذ .
- وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق في ضوء الدراسة و رأى 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 احواله المدعين فيها الى الطب الشرعى ، وقد تم تكوين المخصصات اللازمة لتلك الدعاوى في ضوء الدراسة و رأى المستشار القانوني .
ثالثاً : القضايا العمالية :
- تم الحكم النهائي في الدعوى المرفوعة من أحد العاملين السابقين براتب شهر - وسبق تكوين مخصص بذلك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

(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 والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى ، وقد تم تقييم تلك الأدوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية المبينة في الايضاح رقم (٢) ، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

(٢-٢٥) مخاطر السوق :

مخاطر التغيير في اسعار العملات الاجنبية

ان الشركة تتعامل في السوق المحلي و عملة التعامل بيعا و شراءا هي الجنيه المصري و ان الشركة لا تعاني من مخاطر التغيير في سعر الصرف

مخاطر الاسعار:

ان مخاطر اسعار السوق تنشأ بسبب التغيرات في اسعار (مخزن الادوية/الخدمات / اسعار حقوق الملكية) تقوم الشركة للحد من أثر التغيرات في اسعار السوق (بأن تقوم بشراء مخزون ادوية ومستلزمات بحد أدنى استراتيجي لاوامر الشغل المتعاقد عليها / تثبيبت اسعار 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 اسعار فائده السوق.

تت عرض الشركة لمخاطر اسعار الفائده عن أصولها التي تحمل بفائده الودائع يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة.

خطر السيولة:

ان مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الاساس من عدم مقابله بين استحقاقات الاصول 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 الدائنون الاخرين و الاحتفاظ بغطاء نقدي كافي 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 ان رصيد العملاء يعد أحد أهم الأدوات المالية المعرضة لمخاطر الائتمان - ولما كانت غالبية معاملات الشركة تتم مع جهات لها سمعة طيبة بالإضافة للمتابعة المستمرة لتحصيل المديونيات من العملاء فإن درجة هذا الخطر تعد مقبولة مقارنة بما يتم في مثل هذا النشاط ، و تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والافراد على عدد كبير من العملاء من ذوي المراكز المالية القوية والمستقرة

