القاهرة فى ٢٠١٩/١١/١٢

السادة/ البورصة المصرية
"إدارة الأفصاح "

تحية طيبة وبعد ...

مرسل لسيادتكم المركز المالى الخاص بشركة مستشفى النزهة الدولى عن الربع الثالث المنتهى فى ٢٠١٩/٩/٣٠.

وتفضلوا بقبول فائق الأحترام،،،

مسئول علاقات المستثمرين
محاسب/ صلاح محمد مرسى

مستشفى النزهة الدولى
NOZHA INT. HOSPITAL
رئيس مجلس الإدارة

مشيرة

Sheraton Buildings - Heliopolis
Tel.: 22660555 - Fax: 22660717
P.O.Box:2364 Horreya Heliopolis
E - mail: info @ nih . com .eg

العنوان : مساكن شيراتون - هليوبوليس
ت : ٢٢٦٦٠٥٥ فاكس : ٢٢٦٦٠٧١٧
ص . ب: ٢٣٦٤ الحرية هليوبوليس
www.nih.com.eg

شركة مستشفى النزهة الدولى

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية عن الفترة المالية

من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

وتقرير الفحص المحدود عليها

Kreston CG

شركة مستشفى النزهة الدولى

" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية الدورية

عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	--
قائمة المركز المالى	١
قائمة الدخل	٢
قائمة الدخل الشامل	٣
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
الايضاحات المتممة للقوائم المالية	٦- ٢٨

KRESTON CG

تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة مستشفى النزهة الدولى (ش.م.م)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرفقة لشركة مستشفى النزهة الدولى (ش.م.م) والسابق تأسيسها فى 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 سبتمبر ٢٠١٩ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن التسعة أشهر 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 " و يشمل 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 جوهريا فى نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالى لايمكننا الحصول على تأكد 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 سبتمبر ٢٠١٩ وعن أدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن التسعة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

القاهرة فى ٢٠١٩/١١/١٢

احمد ممدوح فرج
سجل المحاسبين والمراجعين رقم (٦٨٢٢)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٢٦)
سجل البنك المركزى المصرى رقم (١٢٥)
Kreston CG

قائمة المركز المالى

فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	٢٠١٨/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٢-٥، ٣)	٨٠ ٠٣٣ ٥٣١	٨٠ ٤٧٢ ٤٠٧
مشروعات تحت التنفيذ	(٢-٧، ٤)	٦ ١٣٩ ٢٩٨	٤ ٧٤٥ ٤٣٠
أصول غير ملموسة (بالصافى)	(٢-٨، ٥)	٦١١ ٣٣١	٤٩٧ ٩٨٣
إستثمارات فى أوعية إدخارية	(٢-٢١، ٦)	--	٢٥٠ ٠٠٠
مجموع الأصول غير المتداولة		٨٦ ٧٨٤ ١٦٠	٨٥ ٩٦٥ ٨٢٠
الأصول المتداولة			
المخزون	(٢-٩، ٧)	١٦ ٢٠٦ ٩٣٢	١٣ ٨٥٢ ٥٦٩
العملاء و أوراق القبض (بالصافى)	(٢-١٠، ٨)	٥٠ ٤٥٦ ٥٢٥	٣٩ ٤٢١ ٧٤٤
مدينون ومصروفات مدفوعة مقدماً (بالصافى)	(٢-١٠، ٩)	٣ ٤٧٥ ٠٥٠	٢ ٨٣٢ ٦١١
النقدية وما فى حكمها	(٢-١١، ١٠)	١١٣ ٠٣٧ ٢٨٢	٨٤ ٩٥٩ ٢١٤
مجموع الأصول المتداولة		١٨٣ ١٧٥ ٧٨٩	١٤١ ٠٦٦ ١٣٨
اجمالى الاصول		٢٦٩ ٩٥٩ ٩٤٩	٢٢٧ ٠٣١ ٩٥٨
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(١١)	٦٧٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥٤ ٠٠٠ ٠٠٠
احتياطى قانونى	(٢-١٢، ٢٤)	٢٤ ٥٦٢ ٧٤٧	٢ ٠١٥٤ ٥٧٢
احتياطى عام		١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١ ٠٠٠ ٠٠٠
أرباح مرحلة		٧٦ ٩٥٥ ٧٧٥	٦ ٠٧٢ ٠ ٢١٨
صافى أرباح الفترة		٣٩ ٦٧٣ ٥٧٩	٣٨ ٨١٧ ٩٥٥
مجموع حقوق الملكية		٢١٨ ٦٩٢ ١٠١	١٨٣ ٦٩٢ ٧٤٥
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزام ضريبى مؤجل	(٢-١٣، ١٨)	٢ ٣٩٧ ٦١٤	٢ ٤٣٧ ٣٢٠
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٢ ٣٩٧ ٦١٤	٢ ٤٣٧ ٣٢٠
الإلتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات	(٢-١٢، ١٤)	١ ٥٣٠ ٤٤٢	١ ٧٧٤ ٧٥٣
الموردين و أوراق الدفع	(٢-١٣، ١٥)	٢٠ ١٦٢ ٢٧٩	١٧ ١٥٨ ٢٧٧
ضرائب دخلية	(٢-١٨)	٨ ٧٢٢ ٢٣٧	٦ ٤٧٢ ٣١١
دائنون و مصروفات مستحقة	(٢-١٣، ١٦)	١٨ ٤٥٥ ٢٧٦	١٥ ٤٩٦ ٥٥٢
مجموع الإلتزامات المتداولة		٤٨ ٨٧٠ ٢٣٤	٤٠ ٩٠١ ٨٩٣
اجمالى حقوق الملكية والإلتزامات		٢٦٩ ٩٥٩ ٩٤٩	٢٢٧ ٠٣١ ٩٥٨

المدير المالى

محاسب / احمد رضا عجمى

مستشفى النزهة الدولى
NOZHA INT. HOSPITAL
رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

أ. د/ حازم محمد بيومى سمور

- تقرير الفحص المحدود (مرفق)
- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية .

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاح رقم	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن التسعة أشهر المنتهية فى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن الثلاثة اشهر المنتهية فى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى
إيرادات النشاط	(٢-١٦)	١٥٨ ٢١٦ ٨٩٥	١٣٨ ٣٥٤ ٩٩١	٥٧ ٠٠ ٤٦٥٣	٤٩ ٠٤٦ ٤٨١
يخصم منه :					
تكلفة الحصول على الإيراد	(٢-١٨ ، ١٧)	(١٠١ ١٣٨ ٣٨٣)	(٩٥٥٠٦٥٩٠)	(٣٦٥٠٢٣٠٥)	(٣٣ ٢١٦ ٤٣٦)
مجمل الربح		٥٧ ٠٧٨ ٥١٢	٤٢٨٤٨٤٠١	٢٠٥٠٢٣٤٨	١٥٨٣٠ ٠٤٥
يضاف اليه (يخصم منه) :					
مصروفات عمومية وإدارية	(٢-١٨ ، ١٨)	(٩ ٢٣٥ ٧٢٠)	(٨٤٦٢٨٩٨)	(٢٨٠٤٥٨٣)	(٢٧٤٣٩٨٣)
بدلات حضور مجلس الإدارة		(١٣٠٠٠)	(١٥٠٠٠)	(٦٠٠٠)	(٨٠٠٠)
فوائد دائنة	(٢-١٦ ، ١٩)	٧٨١٢٥٠٥	٤١٠٢٠٨٥	٢٨٦٧٦٦٦	١٣٥٨٨٩٨
إيرادات أخرى	(٢-١٦ ، ٢٠)	١ ٢٥٣ ٠٩١	١ ٢٢٥ ٣٢٨	٤٧٧٨٣٧	٣٨٤ ٣٧٩
أرباح رأسمالية		٨١٩٧٠	٤٤ ١٣٢	٦٣٥٠	٢ ٢٥٠
صافى أرباح الفتره قبل الضرائب		٥٦ ٩٧٧ ٣٥٨	٣٩ ٧٤٢ ٠٤٨	٢١ ٠٤٣ ٦١٨	١٤ ٨٢٣ ٥٨٩
مصروف الضريبة الدخلية	(٢- ١٩)	(١٢ ٩٣٥ ٣١٠)	(٨٩٠٠٣٨٩)	(٤٧٦٩ ١٠٨)	(٣ ٢١٧ ٢١٩)
(مصروف) رد إلتزام ضريبى مؤجل	(٢- ١٩)	٣٩٧٠٦	(٣١٦٤٢)	١ ٧٧٣	(٤٣ ٩٥٦)
صافى أرباح الفتره بعد الضرائب		٤٤ ٨١ ٧٥٤	٣٠ ٨١٠ ٠١٧	١٦ ٢٧٦ ٢٨٣	١١ ٥٦٢ ٤١٤
نصيب السهم فى الارباح(جنيه / سهم)	(٢١)	٣,٤٥	٢,٤٩	١,٢٧	٠,٩٥

المدير المالي

محاسب/ احمد رضا عجمى

مستشفى النزهة الدولى
NOZHA INT. HOSPITAL
رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب

أ. د / حازم محمد بيومى سمور

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية .

قائمة الدخل الشامل

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى ارباح الفتره بعد الضرائب	٤٤ ٠٨١ ٧٥٤	٣٠ ٨١٠ ٠١٧	١٦ ٢٧٦ ٢٨٣	١١ ٥٦٢ ٤١٤
الدخل الشامل الاخر	--	--	--	--
اجمالى الدخل الشامل عن الفتره	٤٤ ٠٨١ ٧٥٤	٣٠ ٨١٠ ٠١٧	١٦ ٢٧٦ ٢٨٣	١١ ٥٦٢ ٤١٤

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية .

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية

عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	رأس المال المصدر و المدفوع	احتياطي قانوني	احتياطى عام	أرباح مرحلة	أرباح الفترة	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصرى	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ٢٠١٨/١/١	٤٣٢٠٠٠٠٠	١٥٨٤١٤٦٦	١٠٠٠٠٠٠٠	٤٦٢٢٣٢٧٤	٣٢٦٤٢٢٥٧	١٤٧٩٠٦٩٩٧
تحويل ارباح العام السابق للارباح المرحلة	--	--	--	٣٢٦٤٢٢٥٧	(٣٢٦٤٢٢٥٧)	--
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٧		--	--	(٦٢٦٥٣١٣)	--	(٦٢٦٥٣١٣)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	--	--	--	--	٣٠٨١٠٠١٧	٣٠٨١٠٠١٧
المحول للاحتياطى القانوني	--	٣٠٨١٠٠٢	--	--	(٣٠٨١٠٠٢)	--
الرصيد في ٢٠١٨/٩/٣٠	٤٣٢٠٠٠٠٠	١٨٩٢٢٤٦٨	١٠٠٠٠٠٠٠	٧٢٦٠٠٢١٨	٢٧٧٢٩٠١٥	١٧٢٤٥١٧٠١
الرصيد في ٢٠١٩/١/١	٥٤٠٠٠٠٠٠	٢٠١٥٤٥٧٢	١٠٠٠٠٠٠٠	٦٠٧٢٠٢١٨	٣٨٨١٧٩٥٥	١٨٣٦٩٢٧٤٥
تحويل ارباح العام السابق للارباح المرحلة	--	--	--	٣٨٨١٧٩٥٥	(٣٨٨١٧٩٥٥)	--
توزيعات أرباح عن عام ٢٠١٨	١٣٥٠٠٠٠٠	--	--	(٢٢٥٨٢٣٩٨)		(٩٠٨٢٣٩٨)
صافي أرباح الفترة بعد الضرائب	--	--	--	--	٤٤٠٨١٧٥٤	٤٤٠٨١٧٥٤
المحول للاحتياطى القانوني	--	٤٤٠٨١٧٥	--	--	(٤٤٠٨١٧٥)	--
الرصيد في ٢٠١٩/٩/٣٠	٦٧٥٠٠٠٠٠	٢٤٥٦٢٧٤٧	١٠٠٠٠٠٠٠	٧٦٩٥٥٧٧٥	٣٩٦٧٣٥٧٩	٢١٨٦٩٢١٠١

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية .

قائمة التدفقات النقدية
عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاح رقم	٢٠١٩/٩/٣٠ جنيه مصرى	عن التسعة اشهر المنتهية فى ٢٠١٨/٩/٣٠ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافى أرباح الفترة قبل الضرائب	(٢٧)	٥٦ ٩٧٧ ٣٥٨	٣٩ ٧٤٢ ٠٤٨
تعديلات لتسوية صافى الربح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
إهلاك أصول ثابتة وغير ملموسة	(٣ ، ٥)	٤ ٩٩٥ ٢٥٣	٤ ٦٦١ ٥٥٢
أرباح رأسمالية	(٢٧)	(٨١ ٩٧٠)	(٤٤ ١٣٢)
فوائد دائنة محتسبه	(٢٧)	(٧ ٨١٢ ٥٠٥)	(٤ ١٠٢ ٠٨٥)
		٥٤ ٠٧٨ ١٣٦	٤٠ ٢٥٧ ٣٨٣
التغير فى رصيد المخزون		(٢ ٣٥٤ ٣٦٣)	٢ ١٧٦ ٦٩٣
التغير فى رصيد العملاء و أوراق القبض		(١١ ٠٣٤ ٧٨١)	(٥ ١٨٩ ٤٢٨)
التغير فى أرصدة المدينون والمصروفات المقدمة	(٢٧)	(٥٤١ ١٠٩)	١ ٢٨٨ ٨١٩
التغير فى رصيد الموردين و أوراق الدفع		٣ ٠٠٤ ٠٠٢	٢ ٧٧٩ ٢١٤
سداد الضرائب الدخلية المستحقة عن العام السابق	(٢٧)	(٦ ٤٧٢ ٣١١)	(٦ ١١٥ ١٥٥)
سداد تحت حساب ضرائب الفترة	(٢٧)	(٤ ٢١٣ ٠٧٣)	(٤ ٠٢٠ ٩٥٢)
التغير فى أرصدة الدائنون و المصروفات المستحقة	(٢٧)	٢ ٦٣٥ ١٥٥	٩٨ ٤٩٠
فوائد دائنة محصله	(٢٧)	٧ ٧١١ ١٧٥	٤ ١٥٤ ٣٣٣
صافى النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٤٢ ٨١٢ ٨٣١	٣٥ ٤٢٩ ٣٩٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(٢٧)	(٦ ٠٢٩ ٢٧٥)	(٨ ١٧٩ ٤٠٧)
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	(٢٧)	١٢٦ ٩١٠	٤٥ ٢٢٥
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		(٥٩٠ ٢٣٦٥)	(٨ ١٣٤ ١٨٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة	(٢٧)	(٩ ٠٨٢ ٣٩٨)	(٦ ٢٦٥ ٣١٣)
التغير فى إستثمارات فى أوعية إدخارية		٢٥٠ ٠٠٠	--
صافى النقدية المستخدمة فى أنشطة التمويل		(٨٨٣٢ ٣٩٨)	(٦ ٢٦٥ ٣١٣)
صافى النقدية وما فى حكمها المتاحة خلال الفتره		٢٨ ٠٧٨ ٠٦٨	٢١ ٠٢٩ ٩٠٢
النقدية وما فى حكمها فى بداية الفتره	(١٠)	٨٤ ٩٥٩ ٢١٤	٥٣ ٥٥٨ ٧٢٩
النقدية وما فى حكمها فى نهاية الفتره	(١٠)	١١٣ ٠٣٧ ٢٨٢	٧٤ ٥٨٨ ٦٣١

- الإيضاحات المرفقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٢٨) متممة للقوائم المالية .

(١) نبذة عن الشركة :

بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ٥٦٨ لسنه ١٩٨٥ فى ١٩٨٥/١٢/٣١ تم الترخيص بتأسيس شركة مستشفى النزهة الدولى " شركة مساهمة مصرية " فى ظل احكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ بشأن نظام أستثمار المال العربى والأجنبى والمناطق الحرة وتعديلاته واخرها القانون رقم ٧٢ لسنة ٢٠١٨ ، وتم قيد الشركة فى ١٩٨٦/٦/٢٩ بمكتب سجل تجارى القاهرة تحت رقم ٢٤١٢٩٧ ، والشركة مفتوح لها ملف ضريبى 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 ، وقد تم منح الشركة شهادة الاعتماد الكلى لجودة الرعاية الصحية وفقاً لمعايير الاعتماد المصرية للمستشفيات فى مارس ٢٠١٨ وهى سارية حتى نهاية فبراير ٢٠٢١.

غرض الشركة :

إقامة مستشفى علاجي لتقديم الخدمات الصحية في التخصصات الطبية الآتية : أمراض باطنة – جراحة – أمراض نساء و ولاده – أطفال – أمراض نفسية و عصبية – حميات – عظام – عيون – علاج طبيعي – وحدة أبحاث أنف و أذن و حنجرة – وحدة كلى صناعية – العناية المركزة – الأشعة – معمل الأبحاث – بنك الدم .

مجلس الادارة :

يتكون مجلس الادارة من سبعة اعضاء ، ومدة دورة المجلس ثلاث سنوات بدات من ٢٠١٨/٤/٢٧ وفقا لقرار الجمعية العمومية ، واخر تشكيل لمجلس الادارة كان على النحو التالى :

أ. د / حازم محمد بيومى سمور	" رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب "
أ. د / حسن الظاهر حسن	" عضو مجلس الادارة "
أ. د / ابراهيم عبد الغنى رمضان	" عضو 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 "

مركز الشركة :

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

تاريخ اعتماد القوائم المالية :

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس إدارة الشركة فى ٢٠١٩/١١/٧ .

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

تم إعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنه ٢٠١٥ و تعديلاتها الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ و التى تم نشرها بالوقائع المصرية بعددها رقم ٨١ تابع أ الصادر فى ٢٠١٩/٤/٧ وفى ضوء القوانين و اللوائح المصرية السارية .

- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة فى احدث قوائم مالية سنوية .
- فيما يلى نبذة عن التعديلات الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ :

يقضى القرار بوجود بعض التعديلات فى معايير المحاسبة المصرية السابق اصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ مع تحديد تاريخ سريان تلك التعديلات , وهذه التعديلات منها ماهو واجب التطبيق فى الفترات التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وماهو واجب التطبيق على الفترات التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر فى بعض الحالات ، وفيما يلى نبذة عن تلك التعديلات وماقررته الشركة بشأن تاريخ بدء التطبيق فى حالة وجود امكانية للاختيار بين التطبيق المبكر من عدمه :

(أ) اضافة معايير جديدة :

تم اضافة بعض المعايير الجديدة – وهو الامر الذى ترتب عليه سحب معايير اخرى – وفيما يلى نبذة عن تلك المعايير:

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ وهو يسرى على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرى رقم (١) و (٢٥) و (٢٦) و (٤٠) المعدلين ٢٠١٩ معاً فى نفس التاريخ ، ويجب الافصاح عن ذلك – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٨) عقود الانشاء و معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) الايراد , وهو يسرى على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر , و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك ، وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) عقود التأجير ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة رقم (٢٠) القواعد و المعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى , وهو يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء فى نفس التوقيت وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً ، وقد التزمت الشركة بمتطلبات الكتاب الدورى رقم (٧) لسنة ٢٠١٩ الصادر فى ٢٠١٩/٨/٤ من الهيئة العامة للرقابة المالية بأنه يتعين على الشركات المقيد لها أوراق مالية بالبورصة المصرية بتطبيق معيار عقود التأجير فى موعد غايته ٢٠١٩/٩/٣٠ إذا كانت من المستأجرين بموجب عقود تأجير تمويلى – ونظراً لعدم وجود عقود تأجير تمويلى فلم تطبق الشركة المعيار المشار اليه مبكراً .
- كما اضيف الى المعايير التفسير المحاسبى المصرى رقم (١) ترتيبات امتيازات الخدمات العامة وذلك لشرح اثبات وقياس الالتزامات والحقوق المتعلقة بترتيبات امتيازات الخدمة العامة من كيان عام الى كيان خاص – هذا ويجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير عن الفترات السنوية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٩.

(ب) معايير تم استبدالها :

تم استبدال بعض المعايير السابق اصدارها بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بمعايير صدرت بموجب القرار الوزارى رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ المشار اليه – وفيما يلى نبذة عن هذه المعايير:

- معيار المحاسبة المصرى رقم (١) عرض القوائم المالية ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (١) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر له اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت ، و اذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) المعدل ٢٠١٥ ، وباستثناء الفقرات (٤٠ أ) و (٤٢ أ) الى (٤٢ ب) يسرى على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٩. وتسرى الفقرات (٤٠ أ) و (٤٢ أ) الى (٤٢ ب) على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٢ المعدل ٢٠١٩ فى نفس التاريخ ، ويجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعى.
- وقد تمثلت اهم التعديلات فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٩ عن معيار المحاسبة المصرى رقم (٤) قائمة التدفقات النقدية ٢٠١٥ فيما يلى :

- الغاء الافصاح عن كلا من :
  - مبلغ النقدية ومافى حكمها فى الشركات التابعة او انشطة الاعمال الاخرى التى تحققت او فقدت السيطرة عليها.
  - مبلغ الاصول والالتزامات بخلاف النقدية ومافى حكمها فى الشركات التابعة او انشطة الاعمال التى حصلت او فقدت السيطرة عليها .

وذلك بالنسبة للاستثمار فى شركة تابعة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر بواسطة المنشأة الاستثمارية .

- لا يتم تبويب التدفقات النقدية عن التغيرات فى حصص الملكية فى شركة تابعة ضمن انشطة التمويل اذا كانت الشركة منشأة استثمارية وفقا للتعريف الوارد بالمعيار رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩.

- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) الادوات المالية – العرض ٢٠١٩ وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٥) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت ، واذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك ويتم تطبيق متطلبات هذا المعيار بأثر رجعى – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) الادوات المالية - الاعتراف والقياس ٢٠١٩ ، وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ، ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت - وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) الاستثمار العقارى ٢٠١٩ – و قد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠١٥ وعليه فإنه على صندوق الاستثمار العقارى الذى كان يطبق نموذج التكلفة على استثماراته العقارية التحول الى نموذج القيمة العادلة ، ويتم تطبيق هذا التعديل على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠١٩.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) مزايا العاملين ٢٠١٩ - وقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) المعدل ٢٠١٥ ، ويجب على المنشأة تطبيق هذه التعديلات على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ ويسمح بالتطبيق المبكر – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكر.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٠) الادوات المالية – الافصاحات ٢٠١٩ فقد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٠) المعدل ٢٠١٥ ويسرى تطبيقه على الفترات المالية التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ , ويسمح بالتطبيق المبكر اذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ٢٠١٩ فى نفس التوقيت – واذا قامت المنشأة بالتطبيق المبكر يجب الافصاح عن ذلك – وقد اختارت الشركة عدم تطبيقه مبكراً .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة ٢٠١٩ – و قد حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٥ , ويسرى تطبيقه على الفترات التى تبدأ فى او بعد ١ يناير ٢٠٢٠ - ويسمح بالتطبيق المبكر, واذا قامت المنشأة بهذا يلزم الافصاح عنه – وقد اختارات الشركة عدم تطبيقة مبكراً .

(ج) معايير تم استبدالها :

وهى مجموعة معايير تم اضافة او تعديل بعض الفقرات بها – وفيما يلى بيان بهذه المعايير ونبذة عن تلك التعديلات:

- معيار المحاسبة المصرى رقم (١٥) الافصاح عن الاطراف ذوى العلاقة – وبموجبه يتم تعديل الافصاحات فى بعض المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة اذا كانت تخص منشأة استثمارية ومنشأتها التابعة التى يتم قياسها بالقيمة العادلة . و يسرى هذا التعديل من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- معيار المحاسبة المصرى رقم (١٧) القوائم المالية المستقلة : تم اضافة بعض الفقرات بخصوص المنشات الاستثمارية لتحديد:
  - حالة الاعفاء من التجميع .
  - الزام الشركة الام اذا كانت تقوم بالمحاسبة عن استثماراتها فى الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر فى القوائم المالية المستقلة لها ان تقوم بقياس استثمارتها فى الشركات التابعة بنفس الطريقة بالقوائم المالية المستقلة – ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (١٨) الاستثمارات فى شركات شقيقة – وقد اضيف بموجبه استثناء بانه اذا كانت المنشأة التى ليست منشأة استثمارية فى ذاتها لها ملكية فى منشأة شقيقة او مشروع مشترك يعدان منشأة استثمارية , ويجوز للمنشأة عند تطبيقها طريقة حقوق الملكية ان تختار الابقاء على قياس القيمة العادلة التى تطبقها هذه المنشأة الاستثمارية على حصص ملكية منشأتها الشقيقة او مشروعها المشترك فى منشأت تابعة . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٢) نصيب السهم فى الارباح : وفيه تم تعديل نص الفقرة (٢) من المعيار و ذلك بتعديل نطاق تطبيق المعيار ليشمل القوائم المالية المستقلة او القوائم المالية المجمعة او القوائم المالية المنفردة – المصدرة لجميع المنشأت.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) ضرائب الدخل – و فيه تم الغاء استثناء كافة حالات تجميع الاعمال من الاعتراف بضريبتها الجارية و المؤجلة كإيراد او مصروف حيث سيتم الاعتراف بالضريبة الجارية و بالضريبة المؤجلة كايراد او مصروف و ادراجها فى قائمة الدخل فى حالات تجميع الاعمال عند استحواذ منشأة استثمارية على منشأة تابعة , وذلك حتى فى حالات نشأتها من معاملات المدفوعات المبينة على اسهم . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٩) تجميع الاعمال – وفيه تم استبعاد تطبيق المعيار على استحواذ المنشأة الاستثمارية – كما عُرفت فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة على استثمار فى منشأة تابعة يتطلب ان يقاس بالقيمة العادلة من خلال الارباح او الخسائر. ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية – وقد اضيف بموجبه بعض الافصاحات للمنشأت التى تصبح او تتوقف عن كونها منشأت استثمارية بخصوص سيطرتها على منشأة اخرى رغم امتلاكها لاقل من نصف حقوق التصويت فى المنشأة الاخرى . ويسرى هذا التعديل اعتباراً من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ .
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) اضمحلال قيمة الاصول – وبموجبه تم استبعاد الاستثمارات العقارية التى تقاس بالقيمة العادلة وكذلك الاصول المالية التى تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من نطاق تطبيق هذا المعيار.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع و العمليات غير المستمرة -تم استبعاد الاستثمارات العقارية التى تقاس بالقيمة العادلة من تطبيق هذا المعيار.
- معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٤) الافصاح عن الحصص فى المنشأت الاخرى – وفيها تم تحديد الافصاحات المطلوبة للحصص فى الشركات التابعة غير المجمعة (المنشأت الاستثمارية) . ويسرى هذا التعديل من تاريخ سريان معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) المعدل ٢٠١٩ القوائم المالية المجمعة .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

- فيما يلى بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة :-

(٢-١) أسس القياس :

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

(٢-٢) عملة التعامل وعملة العرض :

تم عرض القوائم المالية بالجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة .

(٢-٣) استخدام التقديرات والحكم الشخصى :

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والإلتزامات 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 فى ظل الظروف والاحداث الجارية ، حيث يتم بناء عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والإلتزامات ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

هذا ويتم مراجعه التقديرات والإفتراضات بصفه مستمره ويتم الإعتراف بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات ، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، وفيما يلى أهم البنود المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى :

- تقييم الادوات المالية .
- اثبات الاصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة .
- الإلتزامات المحتملة والمخصصات .

(٢-٤) ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية :

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري ، و يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالجنيه المصري و ذلك طبقا لأسعار الصرف السارية وقت التعامل - وفي تاريخ المركز المالي :

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

(٢-٥) الأصول الثابتة و إهلاكاتها :

تثبت الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية وهى تتكون من سعر شراءه والتكلفة المباشرة المتعلقة به ، ويتم الاعتراف بها عندما يكون الاصل متاح للأستخدام وفى حالة ومكانة يصبح عليها قادر على التشغيل ، ويتم اهلاك الاصول الثابتة القابلة للاهلاك على أساس القسط الثابت ، وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل نوع من انواع الاصول ، ويتم ادراجها بالقوائم المالية بعد خصم مجمع الاهلاك ومجمع الاضمحلال فى قيم الاصول - إن وجد ، هذا ويتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الانتاجى المقدر للاصول الثابتة مرة على الاقل سنويا، واذا اختلف المتبقى من العمر الانتاجى المقدر بشكل جوهرى عن التقدير الاساسى فإن صافى القيمة الدفترية يتم اهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله (ايضاح ٢-٣) – وفيما يلى بيان بالاعمار الانتاجية المقدرة لكل بند من بنود الاصول الثابتة وذلك لغرض حساب الاهلاك .

البنـــد	عدد السنوات
● مبـــاني و إنشـــاءات و مرافـــق :	
- مبـــــــــــــــاني	٥٠
- مصـــــــــــــــاعد	١٠
- شـــــــبكة تليفونـــــــات	٨
- إنـــــــذار حريـــــــق	٨
● أجهـــــزة و معـــــدات :	
- أجهـــــزة و معـــــدات طبيـــــة	١٠
- أجهـــــزة و معـــــدات كهربائيـــــة	٨
- آلات و معـــــدات ميكانيكيـــــة	٨
● حاســـــــبات آليـــــة	٨
● وســـــائل نقـــــل و انتقـــــال	٤
● أثـــــاث و معـــــدات مكاتـــــب :	
- أثـــــــــــــــاث	١٧
- تجهـــــــيزات و ديكـــــــورات	١٠
● تركيبـــــــات و تجهيـــــــزات	٣

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

(٢-٦) الإنخفاض فى قيمة الأصول :-

- يتم دراسة القيمة الدفترية للأصول المملوكة للشركة فى تاريخ المركز المالى (عدا المخزون والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أى مؤشرات تدل على إنخفاض القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول عن قيمتها الدفترية ويتم تخفيض قيمه هذه الإصول إلى قيمتها القابله للإسترداد .
- يتم إثبات خسائر الإنخفاض فى قيمة الأصول فى حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن قيمته الإستردادية بقائمة الدخل ، ويتم حساب مصروف الاهلاك السنوى للأصول الثابتة عن السنوات التالية على اساس القيمة المعدلة .

- تقوم ادارة الشركة بشكل دورى فى تاريخ اعداد القوائم المالية بتقييم مدى وجود اى مؤشرات تدل على حدوث انخفاض فى قيمة الخسائر السابق الاعتراف بها والتى نشأت عن تخفيض القيمة الدفترية للاصول فى الفترات السابقة ، وفى حالة وجود مثل تلك المؤشرات يعاد تقدير قيمة الانخفاض ويتم عكس قيمة الانخفاض السابق تسجيله فى الفترات السابقة بحيث لاتزيد القيمة الدفترية لهذه الاصول عن صافى قيمتها الدفترية الاصلية التى كانت ستتأثر بالاهلاك اذا لم يتم تخفيض قيمتها .

(٢-٧) مشروعات تحت التنفيذ :

يتم قيد المبالغ التي يتم إنفاقها على إنشاء أو شراء أو اقتناء الأصول الثابتة ضمن بند مشروعات تحت التنفيذ بقائمة المركز المالى ، وعندما يصبح الأصل الثابت مؤهلا للاستخدام يتم أضافة قيمته على حساب الأصول الثابتة على ان يبدأ اهلاك تكلفة الاصل أعتباراً من ذلك التاريخ ، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ فى تاريخ القوائم المالية بالتكلفة ناقص الاضمحلال فى القيمة فى حالة حدوث انخفاض فى قيمة المشروعات (ايضاح ٢-٦) .

(٢-٨) الاصول غير الملموسة :

يتم اثبات الاصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها اى خسائر اضمحلال فى قيمتها (ايضاح ٢- ٦) ، هذا وتقوم الشركة بتقييم الاصول غير الملموسة الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية ، وفى حاله اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية بقيمة خسائر الاضمحلال وتحمله على قائمة الدخل .
ويتم استهلاك تكلفة برامج الحاسب الالى المعترف بها كأصول غير ملموسة على مدار الفترة المتوقع الاستفادة منها وهى عشر سنوات .

(٢-٩) المخزون :

تقاس قيمة المخزون على أساس التكلفة او صافى القيمة الإستردادية أيهما أقل ، وتتضمن تكلفة المخزون كافة تكاليف الشراء التى تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى حالته الراهنة ، وتتمثل صافى القيمة الإستردادية فى مبلغ النقديه أو ما فى حكمها الذى يمكن الحصول عليه فى الوقت الحالى من خلال النشاط العادى مخصوما منه التكلفة المقدرة للأستكمال بالإضافة الى المصروفات البيعية التى تتطلبها عملية اتمام البيع ، ويتم تحديد تكلفة المنصرف من المخزون وفقاً لطريقة الوارد اولاً يصرف اولاً .

(٢-١٠) العملاء والمدينون :

يتم إدراج العملاء والمدينون بالقوائم المالية والتى لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها وذلك بعد الاعتراف الاولى .

(٢-١١) النقدية وما فى حكمها :

لاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتضمن النقدية وما فى حكمها رصيد النقدية بالصندوق و البنوك وبنوك سحب على المكشوف التى يستحق سدادها عند الطلب والتى تعد جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة والودائع تحت الطلب والاستثمارات قصيرة الاجل وعالية السيولة التى يمكن تحويلها بسهولة الى مبالغ نقدية محددة وامكانية تعرضها لمخاطر التغير فى قيمتها ضئيل ، ويكون تاريخ استحقاق الاستثمار قصير الاجل خلال ثلاثة اشهر أو اقل من تاريخ الأقتناء .

(٢-١٢) المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزام حال قانونى أو حكمى مستدل عليه من الظروف المحيطة نتيجة لحدث فى الماضى،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 فى تاريخ المركز المالى وتعديلها (عند الضرورة) لاظهار أفضل تقدير حالى .

(٢-١٣) الموردين والدائنون والمصروفات المستحقة :

يتم اثبات ارصدة الموردون والدائنون والمصروفات المستحقة والتى لا تتضمن فوائد بالقيمة الاسمية ، كما يتم الإعتراف بالإلتزامات(المستحقات) التى لا تتضمن فوائد بالقيمة المتوقع سدادها وذلك مقابل البضائع التى تم استلامها او الخدمات التى تم الاستفادة منها .

(٢-١٤) توزيعات الأرباح:

يتم تسجيل توزيعات الأرباح كإلتزامات في السنه المالية التي يتم فيها الإعلان عنها ، ويتم صرف توزيعات الارباح على مساهمين الشركة عن طريق شركة مصر للمقاصة للايداع والحفظ المركزى .

(٢-١٥) 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 فى الغرض الذى انشئت من اجله - هذا ويتم الاعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحا منها تكلفة المعاملة ، وبعد الاعتراف المبدئى يتم ادراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة مع ادراج اى فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على اساس سعر الفائدة الفعلى .
- لم تتحمل الشركة ايه فوائد خلال الفترة .

(٢-١٦) الإعتراف بالإيراد :

- يتم الاعتراف بالايرادات عن الخدمات الطبية عندما يمكن تقدير نتائج الخدمات بدقة كافية الى المدى الذى تم تنفيذه من هذه الخدمات حتى تاريخ القوائم المالية ، مع التوقع بشكل كبير لتدفق منافع اقتصادية ، مع امكانية القياس الدقيق لكل التكاليف التى تم تكبدها وكذلك اللازمة لاتمام الخدمة ، ويتم تحديد مستوى اتمام الخدمة عن طريق حصر الخدمات المنفذة .
- يتم الاعتراف بالإيراد من العوائد على أساس نسبة زمنيه ، أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل .
- يتم الاعتراف بالايرادات الاخرى على النحو التالى :
- ايرادات الكافيتريا بموجب الفواتير الصادرة عن تقديم المشروبات .
- ايراد الايجار يتمثل فى قيمة الايجار المستحق للشركة عن تأجير اماكن للغير بمقر المستشفى المملوك لها .

(٢-١٧) عقود التأجير

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها مؤجر

- تقوم الشركة كمؤجر بدراسة تصنيف كل عقد إيجار إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو عقد إيجار تمويلي، ويصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. وبخلاف ذلك يصنف العقد على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد.
- ومن أمثلة الحالات التي تؤدي عادة بمفردها أو مجتمعة إلى تصنيف عقد التأجير على أنه عقد تأجير تمويلي ما يلي:

(أ) يحوّل عقد التأجير ملكية الأصل محل العقد للمستأجر في نهاية مدة عقد التأجير.

(ب) كان للمستأجر الخيار لشراء الأصل محل العقد بسعر من المتوقع أن يكون أقل بدرجة كافية من القيمة العادلة في التاريخ الذي يصبح فيه الخيار قابلا للممارسة بما يجعل من المؤكد بشكل معقول في تاريخ نشأة عقد التأجير أن الخيار ستتم ممارسته.

(ج) تغطي مدة عقد التأجير الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل محل العقد حتى ولو لم يتم تحويل الملكية.

(د) تبلغ القيمة الحالية لدفعات الإيجار، في تاريخ نشأة عقد التأجير، على الأقل ما يقارب كافة القيمة العادلة للأصل محل العقد.

(هـ) يعد الأصل محل العقد ذو طبيعة متخصصة إلى حد أن المستأجر فقط هو من يستطيع استخدامه بدون تعديلات كبيرة.

- عقود الايجار التمويلى :

الاعتراف والقياس

القياس الاولى

يجب على المؤجر الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بموجب عقد تأجير تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوي لصافي الاستثمار في عقد التأجير ، وتتكون دفعات الإيجار المدرجة في قياس صافي الاستثمار في عقد التأجير من الدفعات الناتجة عن حق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم تستلم في تاريخ بداية عقد التأجير والمتمثلة في:

(أ) الدفعات الثابتة ناقصا أي حوافز إيجار مستحقة الدفع.

(ب) دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها مبدئياً بإستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد التأجير.

(ج) أي ضمانات قيمة متبقية مقيمة للمؤجر بواسطة المستأجر أو طرف ذي علاقة بالمستأجر أو طرف ثالث ليس له علاقة بالمؤجر له القدرة المالية للوفاء بالإلتزامات بموجب الضمان.

(د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار.

- عقود التأجير التشغيلية

الاعتراف والقياس

يجب على المؤجر الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل إما بطريقة القسط الثابت أو أساس منتظم آخر. ويجب على المؤجر تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيرا عن النمط الذي تتناقص فيه الاستفادة من استخدام الأصل محل العقد.

عقود الإيجار التى تكون الشركة فيها مستأجر

يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار إثبات أصل" حق الانتفاع "والتزام عقد الإيجار، إلا أنه يمكن للشركة عدم تطبيق ذلك سواءً لعقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود الإيجار التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة منخفضة، وفي هذه الحالة يتم إثبات دفعات الإيجار المرتبطة بتلك الإيجارات باعتبارها مصروفاً إما بطريقة القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو أساس منتظم آخر .ويتم تطبيق أساس منتظم آخر إذا كان ذلك الأساس أكثر تعبيراً عن نمط المنفعة للمستأجر.

هذا وتتكون تكلفة أصل - حق الانتفاع - فى بداية عقد الايجار من:

(أ) مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد الإيجار وذلك بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ. ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة. وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل فيجب ان يستخدم المستأجر سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

(ب) أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

(ج) أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المستأجر.

(د) تقدير للتكاليف التي سيتكبدها المستأجر في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً لأحكام وشروط عقد الإيجار، ما لم تكن تلك التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون.ويتكبد المستأجر التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير او كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

- وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار يتم قياس أصل "حق الانتفاع " فإنه يتم تطبيق نموذج التكلفة حيث يتم قياس أصل حق الانتفاع بالتكلفة:

(أ) مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة.

(ب) ومعدلةً بأي إعادة قياس لالتزام عقد الإيجار.

وفى المقابل يتم في تاريخ بداية عقد الإيجار قياس التزام عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ .ويتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة . وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة فيجب أن يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي للشركة كمستأجر.

وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، يتم ما يلي:

(أ) زيادة المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار.

(ب) تخفيض المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس دفعات الإيجار.

(ج) إعادة قياس المبلغ الدفتري للالتزام ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار أو ليعكس دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها المعدلة.

يتم عرض أصل حق الانتفاع والتزامات عقود الاستئجار في قائمة المركز المالي بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى.

تتضمن عقود الاستئجار قيام المستأجر بصيانة الاصل المؤجر والتامين عليه ولاينطوي عقد الايجار على اية ترتيبات لنقل الملكية فى نهاية فترة الايجار.

وبالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجاري واحد أو أكثر،(إن وجد) فإنه يتم تخصيص العوض في العقد لكل مكون إيجاري على أساس السعر التناسبي المستقل للمكون الإيجاري والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية. وكوسيلة عملية، وفي نطاق ما يسمح به المعيار، يمكن للشركة كمستأجر أن تختار حسب فئة الأصل محل العقد عدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية، ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجاري وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة باعتبارها مكونا إيجارياً واحداً.

(٢-١٨) المصروفات :

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل والمصروفات العمومية والادارية وتحميلها على قائمة الدخل وفقاً لاساس الاستحقاق .

(٢-١٩) الضريبة الدخلية و المؤجلة :

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 والتى يتم اثباتها مباشرة ضمن قائمة الدخل الشامل – هذا ويتم اثبات ضريبة دخل الفترة على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام سعر الضريبة السارى فى تاريخ القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والإلتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة و بين الأسس المحاسبية التى يتم إعداد القوائم المالية طبقا لها ، وتحدد قيمة الضريبة المؤجلة طبقا للطريقة المستخدمة و التى يتم على أساسها تسوية القيمة الحالية للأصول و الإلتزامات ، ويؤخذ فى 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 الذى لايحقق منفعة ضريبية متوقعة خلال السنوات التالية .

(٢-٢٠) الشركات التابعة والشقيقة :

الشركات التابعة :

هى الشركات التى تمتلك الشركة فيها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة القدرة على التحكم فى سياساتها المالية والتشغيلية ، وعادة يكون للشركة حصة ملكية تزيد عن نصف حقوق التصويت ويؤخذ فى الاعتبار وجود تأثير وحقوق التصويت المستقبلية التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الوقت الحالى عند تقييم ما إذا كان للشركة القدرة على السيطرة على الشركة.

الشركات الشقيقة :

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

(٢-٢١) الاستثمارات :

(٢-٢١-١) الإستثمارات فى أوعية إدخارية :

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

(٢-٢١-٢) استثمارات فى شركات تابعة :

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

(٢-٢١-٣) استثمارات متاحة للبيع :

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

(٢-٢٢) المعاملات مع الاطراف ذوى العلاقة :

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

(٢-٢٣) نظام معاشات العاملين :

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ٧٩ لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته ، وتحمل الشركة هذه المساهمة على قائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق ويقتصر إلتزام الشركة على قيمة تلك المساهمة .

(٢-٢٤) الاحتياطى القانونى :

طبقاً للنظام الأساسي للشركة فإنه يتم إستقطاع ١٠ % من صافى الارباح للاحتياطى القانونى ، وعليها أن تتوقف عن هذا الاستقطاع عندما يبلغ الاحتياطى القانونى ٥٠ % من رأس المال المصدر ، وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع إلا فى الحالات التى نص عليها القانون ، ومتى نقص الاحتياطى تعين العودة إلى الاقتطاع .

(٢-٢٥) التغير فى السياسات المحاسبية والاخطاء :

(٢-٢٥-١) التغيرات فى السياسات المحاسبية :

- تقوم الشركة بتغيير السياسة المحاسبية فى حالة طلب أى معيار أو تفسير هذا التغيير على أن يؤدى 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 فى السياسة المحاسبية ينشأ نتيجة التطبيق الأولى لأى معيار أو تفسير طبقاً للأحكام الانتقالية المحددة إن وجدت فى هذا المعيار أو ذاك التفسير ، و عندما لا يتضمن أحكام انتقالية محددة تطبق على هذا التغيير أو عندما تقوم الشركة بتغيير سياسة محاسبية طواعية يكون من الضرورى 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 المفصح عنها عن كل فترة سابقة يتم عرضها كما لو كانت السياسة المحاسبية يتم تطبيقها بصفة مستمرة ، إلا فى 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 .

(٢-٢٥-٢) الأخطاء :

- قد تنشأ الأخطاء فى الاعتراف ببنود القوائم المالية أو فى عرضها أو الإفصاح عنها ، و يتم تصحيح أخطاء الفترة الحالية المتوقعة التى يتم اكتشافها فى هذه الفترة قبل إعتماد 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 فى 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 فى حالة تعذر تحديد التأثير التراكمى للخطأ فى بداية الفترة الحالية على جميع الفترات السابقة ، تقوم الشركة بإعادة إثبات معلومات المقارنة لتصحيح الخطأ بأثر لاحق فى أقرب تاريخ ممكن .

(٢-٢٦) قائمة التدفقات النقدية :

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

(٣) الأصول الثابتة :

فيما يلى بيان ما تم على الأصول الثابتة من إضافات وإستبعادات وإهلاكات خلال الفترة المالية المنتهية فى ٢٠١٩/٩/٣٠ :

بيـــــان	أراضى	مبانى وانشاءات ومرافـــــق	أجهزة ومعدات	حاسبات اليه	وسائل نقل وانتقال	أثاث و معدات مكاتب	تركيبات وتجهيزات	الاجمالى
	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى	جنيـه مصرى
تكلفـــة الأصـــول فـــى ٢٠١٩/١/١	٣٦٧٤٠٤٧٥	١٦٨٨٧٣٣١	٧٩٦٢٦٢١٧	٢٨٠١١٣٣	٥٠١٥١٣	٥٦٦٣٥١٩	٦١٢٣٧٨٧	١٤٨٣٤٣٩٧٥
الاضـــــافات خـــــلال الفتـــــرة	--	١٠٤٦٤٢٣	٢٩٤٥٨٢٤	١٥٠٢٩٩	--	١٤٧٧٧٩	٢٧٤٣٤٠	٤٥٦٤٦٦٥
الاســـــتبعادات خـــــلال الفتـــــرة	--	(٢٣٧٠٧)	(٢٤٥٢٦٩٤)	(٧٨٨٦٦)	--	(٥٢٠١٢)	(٥٦٩٤٥)	(٢٦٦٤٢٢٤)
إجمـــالى التكلفـــة فـــى ٢٠١٩/٩/٣٠	٣٦٧٤٠٤٧٥	١٧٩١٠٠٤٧	٨٠١١٩٣٤٧	٢٨٧٢٥٦٦	٥٠١٥١٣	٥٧٥٩٢٨٦	٦٣٤١١٨٢	١٥٠٢٤٤٤١٦
مجمـــع الاهـــلاك فـــى ٢٠١٩/١/١	--	٤١٢٣٣١٢	٥٢٣٧٦٢١١	١٤٨٩٦٠٢	٤٩٣٣٦٦	٣٣٠١١٨٨	٦٠٨٧٨٨٩	٦٧٨٧١٥٦٨
قســـط الاهـــلاك خـــلال الفتـــرة	--	٣٢٤٥٩٣	٤٢٠٥٩٣٠	٢١٩٦٢٦	١٨٧٩	١٩٢٢٤٤	١٤٣٢٩	٤٩٥٨٦٠١
مجمـــع اهـــلاك الاســـتبعادات	--	(٢٣٧٠٧)	(٢٤٥٢٦٩٤)	(٣٣٩٢٦)	--	(٥٢٠١٢)	(٥٦٩٤٥)	(٢٦١٩٢٨٤)
مجمـــع الاهـــلاك فـــى ٢٠١٩/٩/٣٠	--	٤٤٢٤١٩٨	٥٤١٢٩٤٤٧	١٦٧٥٣٠٢	٤٩٥٢٤٥	٣٤٤١٤٢٠	٦٠٤٥٢٧٣	٧٠٢١٠٨٨٥
صـــافى التكلفـــة فـــى ٢٠١٩/٩/٣٠	٣٦٧٤٠٤٧٥	١٣٤٨٥٨٤٩	٢٥٩٨٩٩٠٠	١١٩٧٢٦٤	٦٢٦٨	٢٣١٧٨٦٦	٢٩٥٩٠٩	٨٠٠٣٣٥٣١
صـــافى التكلفـــة فـــى ٢٠١٨/١٢/٣١	٣٦٧٤٠٤٧٥	١٢٧٦٤٠١٩	٢٧٢٥٠٠٠٦	١٣١١٥٣١	٨١٤٧	٢٣٦٢٣٣١	٣٥٨٩٨	٨٠٤٧٢٤٠٧

تم توزيع اهلاك الفترة وفقاً للعلاقة بين الاصول الثابتة والادارات المختلفة بالشركة ، حيث تم ادراج مبلغ ٤ ٦٣٤ ٠٠٨ جنيه ضمن تكلفة الحصول على الايراد ومبلغ ٣٢٤ ٥٩٣ جنيه ضمن المصروفات العمومية والادارية .

(٤) مشروعات تحت التنفيذ :

يتمثل هذا البند فيما يلى

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- دفعة لإستشارى التصميم المعمارى والإنشائى والإلكتروميكانيكال لفرع التجمع الخامس	٩١٠ ٠٠٠	٩١٠ ٠٠٠
- دفعات لإستشارى الدور الرابع والسطح	٢٠٧ ٠٠٠	١٩٢ ٥٠٠
- رسوم زيادة النسبة البنائية للفرع الجديد من ٣٠٪ الى ٤٠٪	٣٥٦٩ ٠٨٠	٣٥٢٤ ٠٨٠
- دفعات لتوريد أصول ثابتة أخرى متنوعة	١٤٥٣ ٢١٨	١١٥ ٥٠٠
- مخزون اصول ثابته (*)	--	٣٣٥٠
	٦ ١٣٩ ٢٩٨	٤٧٤٥ ٤٣٠

(*) يتمثل البند فى قيمة اصول ثابتة تحت التأهيل فى تاريخ المركز المالى .

وفيما يلى بيان الحركة التى تمت على البند خلال الفترة :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- رصيد بداية الفترة	٤٧٤٥ ٤٣٠	١٥٠٠ ٦٨٧
- الاضافات خلال الفترة	٢ ٠٤٢ ٢١٨	٦ ١٦٩ ٢٥٩
- المحول للاصول الثابتة وغير ملموسه خلال الفترة	(٦٤٨ ٣٥٠)	(٢٩٢٤ ٥١٦)
- رصيد نهاية الفترة	٦ ١٣٩ ٢٩٨	٤٧٤٥ ٤٣٠

(٥) أصول غير ملموسة :

تتمثل الاصول غير الملموسة فى قيمة برامج حاسبات الية ، وفيما يلى بيان الاضافات والاستهلاكات التى تمت على البند خلال الفترة :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- التكلفة فى بداية الفترة	٦٦٧ ٧٦٠	٤٢٨ ٧٦٠
- الإضافات خلال الفترة	١٥٠ ٠٠٠	٢٣٩ ٠٠٠
- التكلفة فى اخر الفترة	٨١٧ ٧٦٠	٦٦٧ ٧٦٠
- مجمع الاستهلاك فى اول الفترة	١٦٩ ٧٧٧	١٢٨ ٢٢٥
- استهلاك الفترة	٣٦ ٦٥٢	٤١ ٥٥٢
- مجمع الاستهلاك فى اخر الفترة	٢٠٦ ٤٢٩	١٦٩ ٧٧٧
- صافى القيمة فى اخر الفترة	٦١١ ٣٣١	٤٩٧ ٩٨٣

(٦) إستثمارات فى أوعية إدخارية :

سبق ان تم شراء عدد ٢٥٠ شهادة إستثمار بقناة السويس الجديدة قيمة كل منها ١٠٠٠ جنيه وتم استرداد هذه الشهادات فى التاريخ المحدد لها وهو ٢٠١٩/٩/١٦ ، وهذه الشهادات كانت تدر عائد سنوى ١٢ % ثم تم زيادته الى ١٥,٥ % اعتباراً من ٣/ ١١/ ٢٠١٦ ، وكان يتم تحصيل العائد على اربعة اقساط كل ثلاث شهور .

(٧) المخزون :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- ادوية وعقاقير ومستلزمات طبية	١٤ ٣٢١ ٤٨٨	١٢ ٢٢٧ ٨٠٥
- قطع غيار ومواد ومهمات غير طبية	١ ٨٨٥ ٤٤٤	١ ٦٢٤ ٧٦٤
	١٦ ٢٠٦ ٩٣٢	١٣ ٨٥٢ ٥٦٩

(٨) العملاء و أوراق القبض(بالصافى) :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- العملاء	٥٠ ٤٩٩ ٤٧٠	٣٩ ٨٠٤ ٦٥٥
- اوراق القبض	١ ١٦٣ ٤٨٥	٨٢٣ ٥١٩
- يخصم منه: إنخفاض فى ارصده العملاء	(١٢٠٦ ٤٣٠)	(١٢٠٦ ٤٣٠)
	٥٠ ٤٥٦ ٥٢٥	٣٩ ٤٢١ ٧٤٤

تم تقدير الانخفاض فى العملاء وفقاً لدراسة الارصده المستحقة علي العملاء و اعمار الديون وتقرير المستشار القانونى للشركة .

(٩) مدينون ومصروفات مدفوعة مقدما :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- إيراد مستحق	٢ ٤٧٦ ٧٤٩	١ ٧٨٢ ٣٨٤
- تأمينات لدى الغير	٧٦ ٣٠٣	٧٦ ٣٠٣
- عهد وسلف عاملين	٧٧١ ٤١٩	٧٣١ ٣٣٠
- موردين دفعات مقدمة	٢١ ٧٢٥	١٨٨ ٤٢٩
- مصروفات مدفوعة مقدما	١٩٠ ١٣٤	١٠٨ ٧٢١
- أرصدة مدينة أخرى	١٤ ١١٥	٢٠ ٨٣٩
- يخصم منه : إنخفاض فى المدينون	(٧٥ ٣٩٥)	(٧٥ ٣٩٥)
	٣ ٤٧٥ ٠٥٠	٢ ٨٣٢ ٦١١

تم تقدير الانخفاض فى المدينون فى ٢٠١٩/٩/٣٠ بمبلغ ٧٥ ٣٩٥ جنيه وذلك عن انخفاض بندى التأمينات لدى الغير ، وعهد وسلف العاملين بمبلغ ٢٠ ٧٥٠ جنيه ، ٥٤ ٦٤٥ جنيه على التوالى ، وهو نفس الأنخفاض فى ٢٠١٨/١٢/٣١ ، وقد تم حساب الانخفاض فى بنود المدينون والمصروفات المدفوعة مقدماً وفقاً لدراسة الارصدة واعمارها فى ضوء المواعيد المحددة سلفاً لتسويتها و تقرير المستشار القانونى للشركة .

(١٠) النقدية وما فى حكمها :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- نقدية بالبنوك	١١٢ ٠٦٦ ٠٨٤	٨٣٩٧١ ٢٣٤
- نقدية بالصندوق	٩٧١ ١٩٨	٩٨٧٩٨٠
	١١٣ ٠٣٧ ٢٨٢	٨٤٩٥٩ ٢١٤

(١١) رأس المال المصدر و المدفوع :

(١١-١) هيكل راس المال :

بلغ رأس المال المرخص به ٩٠ مليون جنيه ، وبناء على قرار الجمعية العامة غير العادية في ٢٠١٩/٣/٢٤ تم زيادة راس المال المصدر والمدفوع من ٥٤ مليون جنيه إلى ٦٧,٥ مليون جنيه موزع على ١١,٢٥ مليون سهم بقيمة أسمية ٦ جنيه للسهم ، و تمت الزيادة بتوزيع مجانى للأسهم على المساهمين عن طريق الأرباح المرحلة ، وقد تم التأشير فى السجل التجارى للشركة بتلك الزيادة بتاريخ ١١/ ٤/ ٢٠١٩.

(١١-٢) إدارة رأس المال :

تتمثل اهداف الشركة عند إدارة رأس المال فيما يلى :

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

(١٢) احتياطى قانوني :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري
- رصيد أول الفترة	٢٠ ١٥٤ ٥٧٢	١٥ ٨٤١ ٤٦٦
- المجنب من صافى أرباح الفترة بنسبة ١٠٪ (*)	٤ ٤٠٨ ١٧٥	٤ ٣١٣ ١٠٦
	٢٤ ٥٦٢ ٧٤٧	٢٠ ١٥٤ ٥٧٢

(*) وفقا لحكم المادة ١٩٢ من لائحة قانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحتة التنفيذية وتعديلاتهم فقد تم تجنيب الأحتياطى القانونى من ارباح الفترة .

(١٣) إلتزام ضريبى مؤجل :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- الإلتزام الضريبى اول الفترة	٢٤٣٧٣٢٠	٢٢٥٦٨٠٥
- الضريبة عن الفروق المؤقتة	(٣٩٧٠٦)	١٨٠٥١٥
- الإلتزام الضريبى اخر الفترة	٢٣٩٧٦١٤	٢٤٣٧٣٢٠

تتمثل الإلتزامات الضريبية المؤجلة فى الإلتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق المؤقتة بين كلاً من إهلاك الأصول الثابتة طبقاً للأساس المحاسبى والأساس الضريبى ، هذا ولم يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناتجة عن الإنخفاض فى العملاء ، نظراً لعدم وجود توقع كافى بتحقق الشروط التى تمكن الشركة من الإستفادة من تلك الأصول الضريبية مستقبلاً.

(١٤) مخصص مطالبات :

يتمثل مخصص المطالبات في قيمة الإلتزامات الحالية القانونية أو الحكمية المستدل عليها من الظروف المحيطة نتيجة أحداث فى الماضى ويكون من المتوقع ان يترتب على ذلك تدفق خارج للموارد الإقتصادية وتتمثل خسائر الانخفاض فى قيمة زيادة القيمة الدفترية للاصل عن قيمته الاستردادية ، وفيما يلى بيان تلك المخصصات والانخفاضات خلال الفترة.

	٢٠١٩/١/١	إعادة تبويب	تم تكوينه	٢٠١٩/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مخصص مطالبات				
- تعويضات للعملاء	٣٥٠٠٠٠	--	--	٣٥٠٠٠٠
- مطالبات ضرائب	١١٧٩١١١	--	--	١١٧٩١١١
- مساهمة تكافلية	٢٤٤٣١١	(٢٤٤٣١١)	--	--
- مطالبات عمالية	١٣٣١	--	--	١٣٣١
	١٧٧٤٧٥٣	(٢٤٤٣١١)	--	١٥٣٠٤٤٢
- انخفاض فى ارصدة العملاء	١٢٠٦٤٣٠	--	--	١٢٠٦٤٣٠
- انخفاض فى ارصدة المدينون	٧٥٣٩٥	--	--	٧٥٣٩٥

وقد تم تقدير المخصصات فى ضوء الدراسات المعدة لذلك والمتضمنه موقف الدعاوى المرفوعه ضد الشركة ورأى المستشار القانونى فيها ، والموقف الضريبى للشركة ورأى المستشار الضريبى فيها .

(١٥) الموردين واوراق الدفع :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- الموردين	١٩٩٦٥٩٣٠	١٦٧٦٥١٥٧
- أوراق الدفع	١٩٦٣٤٩	٣٩٣١٢٠
	٢٠١٦٢٢٧٩	١٧١٥٨٢٧٧

(١٦) دائنون ومصروفات مستحقة :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/١٢/٣١
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- اتعاب اطباء مستحقة	٨ ٢٥٦ ٣٤٠	٦٩٠٤٠٧١
- عملاء دفعات مقدمة	٢٩٣٤ ١٨١	٢١١٢٦٦٤
- هيئة التأمينات الاجتماعية	٣١٩ ٢٠٧	٣١٩ ٤٨٥
- تأمينات من الغير	١ ٤٢٤ ٥٨٧	١ ٥٣٦ ١٥٨
- مصروفات مستحقة	٢ ٦٣٨ ٩٣٧	٢٧٠٠ ٤٤٤
- مصلحة الضرائب (خصم من الغير وقيمة مضافة)	١ ٤٦٦ ٠٣٣	١ ١٦٩ ٢٩٨
- دائنو شراء أصول ثابتة	٦٢٥ ٣٢٤	٤٣١ ٨٢٠
- صناديق الزمالة والجزاءات	٢٥٨ ٧٣٣	٨١ ٢١٥
- هيئة التامين الصحي الشامل	٤١٨ ٤١١	--
- أرصدة دائنة أخرى	١١٣ ٥٢٣	٢٤١ ٣٩٧
	١٨ ٤٥٥ ٢٧٦	١٥ ٤٩٦ ٥٥٢

(١٧) تكلفة الحصول على الايراد :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- مواد (أدوية ومستلزمات طبية و مواد غير طبية)	٤٩ ٩٢٩ ٠٩٨	٤٩ ٨٢٠ ٢٣٤	١٨ ٧٥٠ ٠٥٥	١٦ ٨٧٢ ٤٧١
- أجور ومرتبات وما فى حكمها	١٦ ١٠٢ ٧٧٤	١٥ ٦٥١ ٦٥٤	٥ ٢٢١ ٢٥٥	٥ ١٤٧ ٠٠١
- أهلاكات أصول	٤ ٦٣٤ ٠٠٨	٤ ٣٤٢ ٣٤٢	١ ٥٥٣ ٦٢٣	١ ٤٧١ ٧٦١
- مصروفات تشغيل (أتعاب أطباء ومصروفات أخرى)	٣٠ ٤٧٢ ٥٠٣	٢٥ ٦٩٢ ٣٦٠	١٠ ٩٧٧ ٣٧٢	٩ ٧٢٥ ٢٠٣
	١٠١ ١٣٨ ٣٨٣	٩٥ ٥٠٦ ٥٩٠	٣٦ ٥٠٢ ٣٠٥	٣٣ ٢١٦ ٤٣٦

(١٨) مصروفات عمومية وادارية :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- أجور ومرتبات وما فى حكمها	٤ ٠٢٥ ٦٩٣	٣ ٩١٢ ٩١٤	١٣٠٥٣١٣	١ ٢٨٦ ٧٥١
- اهلاكات أصول إدارية	٣٦١ ٢٤٥	٣١٩ ٢١٠	١١٩٣٠٩	١١٣٠٢١
- مواد و أدوات كتابية و مطبوعات	١ ٢٤٦ ٩٨٢	١ ٣٤٥ ٨٥٦	٤١٤ ٦٢٦	٤٤٢ ٦٩٥
- مصروفات إدارية (صيانة ورسوم واشتراكات ومصروفات اخرى)	٣٦٠١٨٠٠	٢٨٨٤ ٩١٨	٩٦٥ ٣٣٥	٩٠١٥١٦
	٩ ٢٣٥ ٧٢٠	٨ ٤٦٢ ٨٩٨	٢٨٠٤٥٨٣	٢٧٤٣٩٨٣

(١٩) فوائد دائنة :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- فوائد على الحسابات البنكيه	٧٧٠٦٢٤٨	٣٩٨٨١٥٠	٢٧٨٠٧٨٤	١٢٦٤٣٣٨
- عائد اتباع نظام الدفعات المقدمه	٧٨٨٠٩	٨٤٨٧٢	٧٨٨٠٩	٨٤٨٧٢
- عائد إستثمارات فى أوعية إدخارية	٢٧٤٤٨	٢٩٠٦٣	٨٠٧٣	٩٦٨٨
	٧٨١٢٥٠٥	٤١٠٢٠٨٥	٢٨٦٧٦٦٦	١٣٥٨٨٩٨

(٢٠) إيرادات أخرى :

يتمثل هذا البند فيما يلى:

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- إيرادات كافيتريا وبوفيه	٩٧٥١٨١	١٠١٠٧٧٥	٣٧٨٨٢٣	٣٥٤٣٦٣
- إيجارات دائنة	٧٥٢٠٠	٩٣٣٠٠	٢٦٤٠٠	٢٤٠٠٠
- غرامات تأخير محصلة	٨٨٥٩	١٢٤٣٤	١٦٥١	٤٥٠٠
- إيرادات أخرى متنوعة	١٩٣٨٥١	١٠٨٨١٩	٧٠٩٦٣	١٥١٦
	١٢٥٣٠٩١	١٢٢٥٣٢٨	٤٧٧٨٣٧	٣٨٤٣٧٩

(٢١) نصيب السهم فى الارباح :

يتمثل هذا البند فيما يلى:

	عن التسعة أشهر المنتهية فى		عن الثلاثة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- صافى ارباح الفتره بعد الضرائب	٤٤٠٨١٧٥٤	٣٠٨١٠٠١٧	١٦٢٧٦٢٨٣	١١٥٦٢٤١٤
يخصم منها				
- نصيب العاملين فى الارباح	(٣٤٤٣٢٣٠)	(١٤١٧٥٠٠)	(١٢٦٥١١٢)	(٤٧٢٥٠٠)
- مكافأة مجلس الادارة	(١٧٩٨٠٥٤)	(١٣٤٤٢٩٩)	(٧٣٢٤٣٣)	(٤٤٨١٠٠)
- نصيب المساهمين فى الارباح	٣٨٨٤٠٤٧٠	٢٨٠٤٨٢١٨	١٤٢٧٨٧٣٨	١٠٦٤١٨١٤
- عدد الاسهم	١١٢٥٠٠٠٠	١١٢٥٠٠٠٠	١١٢٥٠٠٠٠	١١٢٥٠٠٠٠
- نصيب السهم فى الارباح (*)	٣,٤٥	٢,٤٩	١,٢٧	٠,٩٥

* عند حساب نصيب السهم فى الربح تم إستبعاد المقترح توزيعه على العاملين و الإدارة بما يتوافق والماده ٥٧ من النظام الاساسى للشركة ، والامر سيتم عرضه على الجمعية العامة للشركة للنظر فى الاعتماد .

(٢٢) تسويات لاحتساب السعر الفعلى لضريبة الدخل :

يتمثل هذا البند فيما يلى :

	عن التسعة أشهر المنتهية فى	
	٢٠١٩/٩/٣٠	٢٠١٨/٩/٣٠
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
- الربح قبل ضريبة الدخل	٥٦ ٩٧٧ ٣٥٨	٣٩ ٧٤٢ ٠٤٨
- ضريبة الدخل على الربح المحاسبى	١٢٨١٩٩٠٦	٨٩٤١٩٦١
- ضريبة عن فروق دائمة ومؤقتة بين صافى الربح بقائمة الدخل والوعاء الضريبى	٧٥٦٩٨	(٩٩٣٠)
- مصروف ضريبة الدخل والمؤجلة	١٢٨٩٥٦٠٤	٨٩٣٢٠٣١
- السعر الفعلى للضريبة	% ٢٢,٦٣	%٢٢,٤٨

(٢٣) الموقف الضريبى :

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

- **السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠٠٤ :** تم الفحص والربط والسداد .
- **عام ٢٠٠٥ :** طبقا لقرار وزير المالية والكتاب الدورى رقم (٣) لسنة ٢٠١١ فإن الأقرار الضريبى لعام ٢٠٠٥ يعد ربطا للضريبة وفقا لحكم المادة ٨٩ من القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ، وبالتالى تم وقف اية اجراءات فحص عام ٢٠٠٥ .
- **السنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٩ :** لم تخطر الشركة انها ضمن عينة الفحص ، ووفقاً لاحكام قانون الضرائب على الدخل فقد سقطت تلك السنوات بالتقادم المنصوص عليه فى القانون المدنى وبالاخطار بعناصر ربط الضريبة .
- **السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٤ :** تم الفحص و الربط والسداد وجارى التسوية .
- **السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨:** تم الاخطار بطلب الفحص وجارى تجهيز المستندات المطلوبة للفحص .

ثانياً : الضريبة على الاجور والمرتبات : تلتزم الشركة بخصم الضريبة المستحقة على المرتبات فى ضوء احكام قانون الضرائب على الدخل مع توريدها الى مصلحة الضرائب فى المواعيد القانونية . وفيما يلى موقف الشركة من الفحص الضريبى :

- **السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٢ :** تم الفحص والربط والسداد.
- **السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ :** الموضوع فى لجنة داخلية .
- **السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ :** لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

ثالثاً : ضريبة القيمة المضافة :

يتم سداد الضريبة المستحقة رفق الاقرارات الشهرية عن ايراداتها الخاضعة من بدء تطبيق القانون فى ٢٠١٦/٩/٨ ، ولم يتم طلب الشركة للفحص.

رابعا : ضريبة الدمغة :

- **السنوات من بداية النشاط حتى ٢٠١٦ :** تم الفحص والربط والسداد.
- **السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ :** لم تخطر الشركة بطلب الفحص .

خامساً : الضريبة المخصومة من المنبع :

تقوم الشركة بتقديم النماذج الضريبية الربع سنوية فى المواعيد المحددة قانونا .

- السنوات حتى ٢٠١٦ : تم الفحص و الربط و السداد.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٨ : لم تخطر الشركة بطلب الفحص.

سادساً : الضريبة العقارية :

تم الفحص و الربط والسداد حتى ٢٠١٩.

(٢٤) الارتباطات الرأسمالية :

- هناك إتفاقيات وعقود قائمة فى ٢٠١٩/٩/٣٠ لشراء اصول ثابتة بلغ اجمالى قيمتها ٩ ٠٣٤ ٠٨٠ جنيه ، سددت منها الشركة حتى ٢٠١٩/٩/٣٠ مبلغ ٦ ١٣٩ ٢٩٨ جنيه مدرجة ضمن المشروعات تحت التنفيذ حيث لم يتم انهاء الاعمال على تلك الاصول لتصبح فى حالة مؤهلة للاستخدام في ذلك التاريخ.
- هناك مبلغ ٦٢٥ ٣٢٤ جنيه مدرج ضمن بند دائنون ومصروفات مستحقة يمثل المستحق فى ٢٠١٩/٩/٣٠ عن أصول ثابتة تم توريدها للشركة .

(٢٥) الإلتزامات المحتملة :

فيما يلي بيان ملخص بالدعاوي المرفوعة من الشركة و ضدها وموقفها والرأى فيها :

أولا : دعاوى مرفوعة من الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة ضد بعض العملاء لمطالبتهم بالمستحق عليهم البالغ إجماليه ٩٧٢ ٥٤٠ جنيه ، وقد تم الحكم فى هذه الدعاوى لصالح الشركة وجارى اتخاذ اجراءات التنفيذ .
- توجد دعاوى متداولة بمكاتب خبراء وزارة العدل عن مديونية مستحقة على العملاء بمبلغ ٥٨٩ ٤٦٦ جنيه .

وقد تم تكوين المخصصات اللازمة عما سبق فى ضوء الدراسة و رأى المستشار القانونى للشركة .

ثانيا : دعاوى مرفوعة ضد الشركة :

- هناك دعاوى مرفوعة من عملاء يطالبوا فيها بتعويضات بمبلغ ١ ٨٦١ ٣٤٦ جنيه ، وهذه الدعاوى تحت المداولة أو تم احاله المدعيين فيها الى الطب الشرعى ، وقد تم تكوين المخصصات اللازمة لتلك الدعاوى فى ضوء الدراسة و رأي المستشار القانوني.

ثالثا : القضايا العمالية :

- تم الحكم النهائى فى الدعوى المرفوعة من أحد العاملين السابقين براتب شهر – وسبق تكوين مخصص بذلك.

(٢٦) الأدوات المالية و إدارة مخاطر المتعلقة بها :

(٢٦-١) القيمة العادلة للادوات المالية :

تتمثل الأدوات المالية فى أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والعملاء والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى والموردين وأوراق الدفع والدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى وبنوك سحب على المكشوف والمستحق من و إلى الاطراف ذوى العلاقة ، وقد تم تقييم تلك الادوات المالية وفقا للسياسات المحاسبية المبينة فى الايضاح رقم (٢) ، والقيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تمثل تقدير معقول لقيمتها العادلة .

(٢٦-٢) مخاطر السوق :

(٢٦/٢/١) خطر تقلبات أسعار الصرف :

يتمثل خطر تقلبات اسعار صرف العملات الاجنبية فى التغيرات فى سعر صرف العملات الاجنبية والذى يؤثر على المقبوضات والمدفوعات بالعملات الاجنبية ، وكذلك تقييم الاصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الاجنبية – وحيث انه لا يوجد معاملات بالعملات الاجنبية – فأن الشركة لا تواجه مخاطر تقلبات اسعار الصرف .

(٢٦/٢/٢) مخاطر التغير في أسعار الفائدة :

يتمثل خطر الفائدة فى تغير أسعار الفائدة والتى قد يكون له تأثير على نتائج الأعمال وسلفيات الشركة - ووفقاً للقوائم المالية فى ٢٠١٩/٩/٣٠ يتبين أنه لا توجد أية تسهيلات أو سحب على المكشوف فى ٢٠١٩/٩/٣٠ من البنوك ، وهناك أرصدة بالبنوك فى ٢٠١٩/٩/٣٠ بمبلغ ١١٢ ٠٦٦ ٠٨٤ جنيه وقد تحققت عنها عوائد خلال الفترة بمبلغ ٧ ٧٠٦ ٢٤٨ جنيه ، هذا بخلاف وجود وثائق شهادات إستثمار بقناة السويس الجديدة بمبلغ ٢٥٠ ٠٠٠ جنيه كانت تدر عائد سنوى ثابت بنسبة ١٢٪ وتم زيادته الى ١٥,٥ % اعتباراً من ٢٠١٦/١١/٣ بمبلغ ٢٧ ٤٤٨ جنيه (يرجع للإيضاح رقم ١٩) .

(٣/٢/٢٦) مخاطر التغير في أسعار السوق:

تقوم الشركة بعمل توازن ما بين المنافسين و الموردين و السوق وتسعى دائما لتطوير خدماتها ، الامر الذى يمنحها سمعة ومكانة جيدتين ، مما يخفض هذا الخطر الى حد معقول .

(٣/٢٦) خطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان فى عدم مقدرة مدينو الشركة على الوفاء بإلتزاماتهم 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 بالاضافة للمتابعة المستمرة لتحصيل المديونيات من العملاء فإن درجة هذا الخطر تعد مقبولة مقارنة بما يتم فى مثل هذا النشاط ، و تقوم الشركة بتوزيع الائتمان الممنوح لشركات القطاع الخاص والافراد على عدد كبير من العملاء من ذوى المراكز المالية القوية والمستقرة .

(٤/٢٦) خطر السيولة (التمويل) :

تتمثل مخاطر السيولة فى جميع العوامل التى تؤثر على قدرة الشركة فى دفع جزء او كل إلتزاماتها ، وطبقا لسياسات الشركة فهى تعتمد على تطبيق الموازنات التخطيطية التى يراعى عند إعدادها عدم الإعتماد على التمويل الخارجي – مما يخفض خطر السيولة الى الحد الادنى .

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

(٢٧) ايضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية :

لغرض اعداد قائمة التدفقات النقدية تم استبعاد اثر المعاملات غير النقدية التى تمت خلال الفترة حتى تتفق قائمة التدفقات النقدية ومتطلبات الاساس النقدى الذى تعد بناء عليه وذلك على النحو التالى :

	إلتزام ضريبى مؤجل	فوائد دائنه محتسبة	اصول ثابتة وغير ملموسه (إضافات)	مشروعات تحت التنفيذ	مدينون ومصروفات مدفوعه مقدماً	دائنون ومصروفات مستحقة	فوائد دائنه محصله	دائنو توزيعات وارباح موزعه	ارباح الفترة	ضرائب دخلية مستحقة	سداد تحت حساب ضرائب الفترة	مقبوضات من بيع اصول	ارباح رأسمالية	سداد الضرائب الدخلية المستحقة عن العام السابق	مخصص مطالبات	أرباح مرحلة	إحتياطى قانونى	راس المال
التغير كما ورد بالقوائم المالية	(٣٩ ٧٠٦)	--	(٤ ٧١٤ ٦٦٥)	(١ ٣٩٣ ٨٦٨)	(٦٤٢ ٤٣٩)	٢ ٩٥٨ ٧٢٤	--	--	٣٩ ٦٧٣ ٥٧٩	٢ ٢٤٩ ٩٢٦	--	--	--	--	(٢٤٤ ٣١١)	(٢٢ ٥٨٢ ٣٩٨)	٤ ٤٠٨ ١٧٥	١٣ ٥٠٠ ٠٠٠
التغير فى تأمينات من الغير المستحقة عن تبويب أصول ثابتة	--	--	(١١٤ ٢٤٦)	--	--	١١٤ ٢٤٦	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
التغير فى دائنو شراء أصول ثابتة	--	--	١٩٣ ٥٠٤	--	--	(١٩٣ ٥٠٤)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
العائد المحقق خلال الفترة	--	(٧ ٨١٢ ٥٠٥)	--	--	--	--	٧ ٨١٢ ٥٠٥	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
دفعات مقدمة وتغير عائد البنك والاستثمار المستحق	--	--	--	--	١٠١ ٣٣٠	--	(١٠١ ٣٣٠)	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
تسوية ضرائب الفترة	٣٩ ٧٠٦	--	--	--	--	--	--	--	١٢ ٨٩٥ ٦٠٤	(١٢ ٩٣٥ ٣١٠)	--	--	--	--	--	--	--	--
سداد تحت حساب ضرائب الفترة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٤ ٢١٣ ٠٧٣	(٤ ٢١٣ ٠٧٣)	--	--	--	--	--	--	--
سداد ضرائب عام ٢٠١٨	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٦ ٤٧٢ ٣١١	--	--	--	(٦ ٤٧٢ ٣١١)	--	--	--	--
توزيعات ارباح عن عام ٢٠١٨	--	--	--	--	--	--	--	(٩ ٠٨٢ ٣٩٨)	--	--	--	--	--	--	--	٢٢ ٥٨٢ ٣٩٨	--	(١٣ ٥٠٠ ٠٠٠)
اعادة تبويب للمخصصات	--	--	--	--	--	(٢٤٤ ٣١١)	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٤٤ ٣١١	--	--	--
المحول للاحتياطى القانونى	--	--	--	--	--	--	--	--	٤ ٤٠٨ ١٧٥	--	--	--	--	--	--	--	(٤ ٤٠٨ ١٧٥)	--
مقبوضات من بيع أصول ثابتة	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	١٢٦ ٩١٠	--	--	--	--	--	--
ارباح (خسائر) رأسمالية	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(٨١ ٩٧٠)	--	--	--	--	--
التغير كما ورد بقائمة التدفقات النقدية	--	(٧ ٨١٢ ٥٠٥)	(٤ ٦٣٥ ٤٠٧)	(١ ٣٩٣ ٨٦٨)	(٥٤١ ١٠٩)	٢ ٦٣٥ ١٥٥	٧ ٧١١ ١٧٥	(٩ ٠٨٢ ٣٩٨)	٥٦ ٩٧٧ ٣٥٨	--	(٤ ٢١٣ ٠٧٣)	١٢٦ ٩١٠	(٨١ ٩٧٠)	(٦ ٤٧٢ ٣١١)	--	--	--	--

(٢٨) ارقام المقارنة :

لم يتم تعديل أرقام المقارنة وهى تتفق مع عرض القوائم المالية فى ٢٠١٩/٩/٣٠