

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٤٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بأعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بأعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولانحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد ببيانات الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



تأمن عبد التواب
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٩ مارس ٢٠٢٣

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
			حق الانقاع
			الشهرة
			استثمارات في شركات تابعة
			استثمارات في شركات شقيقة
			المسند تحت حساب شراء استثمارات
			إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
			المخزون
			مدينون تجاريون
			مستحق من أطراف ذات علاقة
			مدينون وأرصدة مدينة أخرى
			أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
			النقدية بالبنوك والصندوق
			إجمالي الأصول المتداولة
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			أسهم خزينة
			أرباح مرحلة
			نظام إثابة العاملين
			احتياطيات
			إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			التزامات الإيجار
			قروض
			التزامات ضريبية مؤجلة
			التزامات أخرى
			إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
			بنوك سحب على المكشوف
			المخصصات
			دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
			المستحق لأطراف ذات علاقة
			التزامات الإيجار
			التزامات أخرى
			التزامات ضرائب الدخل الحالية
			إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

أ / أحمد عادل بدر الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / أحمد جمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٦ مارس ٢٠٢٣

تقرير مراقب الحسابات مرفق

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	١,٠٩٣,٤٣٩,٦٩٩	٢٤	إيرادات
(٦٧٨,١١٢,٥٣٦)	(٦٥٣,٥٢٥,٧٨٩)	٢٥	(يخصم): تكاليف الإيرادات
٥٣١,٦٥٥,٠٩٠	٤٣٩,٩١٣,٩١٠		مجمول الربح
(١٤١,٨٧٧,٤٤٠)	(١٣٩,٧٥٥,٢١٩)	٢٦	(يخصم) يضاف: مصرفات إدارية وعمومية
(١٧,٩٠٦,٩٢١)	(٥,٠٠٤,٢٤٠)	٢٨	اضمحلال في قيمة الأدوات المالية
(١١,٩٥٢,٥٢٧)	(١٢,٦٤١,٠٤٢)	١٨	مصرفات أخرى
١١,٤١٩,١٤٢	٢,٥٥٨,٧٠٧	٢٩	إيرادات أخرى
٣٧١,٣٣٧,٣٤٤	٢٨٥,٠٧٢,١١٦		ربح التشغيل
٤١,٩٤١,٦٣٤	٣٠,١٢٠,٣٩٨	٣٠	إيرادات التمويل
(٢٢,٤١٢,٥٤٧)	(٣١,٧٩٨,٣٤٥)	٣٠	مصرفات التمويل
(١٧,٥٢٣,٠٣٠)	(٤,٢٨٩,١٠٥)		مصرفات استشارية لانشطة استحواذ
٣٧٣,٣٤٣,٤٠١	٢٧٩,١٠٥,٠٦٤		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٨٠,٩٧٢,٧٥٤)	(٦١,٨٥١,٥٣١)	٣١	ضريبة الدخل
٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	٢١٧,٢٥٣,٥٣٣		صافي ربح العام
٠,١٥	٠,١١	٣٣	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي والمخفض)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاجمالي	نظام إثابة العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	جميع المبالغ بالجنيه المصري
١,٨٩٥,٩٦٥,٧٩٧	-	٧٢٦,٨٦٤,٣٤٥	٣٦٩,١٠١,٤٥٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	-	-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	أسهم الخزينة
(٣٣,١٧٤,٢٣٨)	-	(٣٣,١٧٤,٢٣٨)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
-	-	(١٠,٩٣٣,٨٠٤)	١٠,٩٣٣,٨٠٤	-	-	احتياطي قانوني
١٠,٦٧٢,٦١٣	-	-	١٠,٦٧٢,٦١٣	-	-	احتياطيات أخرى
٨,٢٨٩,٩٤١	-	-	-	-	-	نظام إثابة العاملين
٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	-	٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,١٦٩,٩٧٢,٠١٨	٨,٢٨٩,٩٤١	٩٧٥,١٢٦,٩٥٠	٣٩٠,٧٠٧,٨٦٩	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٦٩,٩٧٢,٠١٨	٨,٢٨٩,٩٤١	٩٧٥,١٢٦,٩٥٠	٣٩٠,٧٠٧,٨٦٩	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	-	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	أسهم الخزينة
(٤٤,٩٥٦,٢١١)	-	(٤٤,٩٥٦,٢١١)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
-	-	(١٤,٦١٨,٥٣٢)	١٤,٦١٨,٥٣٢	-	-	احتياطي قانوني
١,٦٥٠,٤٤٦	-	-	١,٦٥٠,٤٤٦	-	-	احتياطيات أخرى
١٦,٤٨٦,٠٦٠	١٦,٤٨٦,٠٦٠	-	-	-	-	قيمة نظام إثابة العاملين
-	(١٦,٣٩٢,٢٣٨)	-	-	١٦,٣٩٢,٢٣٨	-	أصدار نظام إثابة العاملين
٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	-	٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	-	-	-	الدخل الشامل للعام
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,١٣٢,٨٠٥,٧٤٠	٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنه المصري)
٣٧٣,٣٤٣,٤٠١	٢٧٩,١٠٥,٠٦٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية
			من أنشطة التشغيل:
٤١,٩٨٥,٩٠٩	٤٧,٧٤٦,١٥٤	٧	إهلاك الأصول الثابتة
١١,٤٥٧,٣٩١	١٠,٧٤١,٠١٩		إهلاك حق الانتفاع
(٤٥٣,٨٢٣)	١,٠٥٣,٨٥٦	٢٩	أرباح رأسمالية
١٧,٩٠٦,٩٢١	٥,٠٠٤,٢٤٠	٢٨	اضمحلال في قيمة الأصول المالية
١٧٨,٨٥٣	(١٠,١٨١)	١١	اضمحلال في قيمة المخزون
١١,٩٥٢,٥٢٧	١٢,٦٤١,٠٤٣	١٨	مخصصات
٩,٩٣٤,٠٥٥	٢٠,٠١٧,٤٥٢	٣٠	الفوائد والعمولات - سحب على المكشوف
١٢,٤٥٤,٦٢٦	١١,٧٨٠,٨٩٣	٣٠	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٤١,٩٤١,٦٣٤)	(٢٢,٤٩١,٤٩٠)	٣٠	إيرادات الفوائد
٨,٢٨٩,٩٤١	١٦,٤٨٦,٠٥٩	٢٢	نظام إثابة العاملين
(٨١,٣٩٩)	-		خسائر استثمارات في شركات شقيقه
٤٤٥,٠٢٦,٧٦٨	٣٨٢,٠٧٤,١٠٩		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
			التغير في الأصول والالتزامات
٢,٣٥١,٤٠٤	(١٦,٣٤١,٧٣٥)	١١	التغير في المخزون
١٨,٥٨٧,٥٢٥	(٣,٥٩٤,٠٩٢)	١٢	التغير في المدينون التجاريون
٥,٩١٨,٦٤١	٤,٥٦١,٦١٩	٣٤	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٩٩٣,٩٠٥	(٧٨٠,٧٦٩)	١٣	التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٩٧٩,٧٥٤	(١١,٠٢٤,٠٩٦)	٣٤	التغير في المستحق الى الأطراف ذات العلاقة
(٢,٤٩٢,٦٧١)	١٩,٠٦٥,٧٨٣	١٩	التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥٠٢,٣٦٥,٣٢٦	٣٧٣,٩٦٠,٨١٩		التغير في رأس المال العامل
(١٤,٢٤١,٦١١)	(٩,٦٦٢,٦٧٥)	١٨	المستخدم من المخصصات
(٥٧,٣٣١,١٤٦)	(٧٣,٧٤٢,٩١٥)	٣١	ضرائب الدخل المسددة
(١٥,٦٠٩,٨٣٨)	(١٨,٠٢٦,٧٦٥)		المستخدم من اضمحلال الأصول المالية
٤١٥,١٨٢,٧٣١	٢٧٢,٥٢٨,٤٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,١٠٩,١٣٧)	(٣٣,٩٣٣,٠٩٧)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٩,٩٤٥,٤٦٦)	(٥٥,٩٩٥,٣٥١)	٧	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١,٧٢٧,٤٦٨	٢٠٦,٠٩٥		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٦,٢٩٧,٤٤٦)	(٢٧١,٢٦١)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات التزامات أخرى
٣٣,٤٨٥,٠٥٥	٢٢,٤٩١,٤٩٠		فوائد محصلة
-	(١٤٩,٩٩٩,٤٠٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
-	(١,٢٢٥,٠٠٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة
(٥,٦٧٣,٠٠٠)	١,٤٧١,٠٢٥		مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل
(٤٤,٨١٢,٥٢٦)	(٢٢٧,٢٥٥,٤٩٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠٤,٠٢١,٢٥٢)	(٢٩٦,٠٢٥,٩٥١)	١٧	سداد بنوك سحب على المكشوف
(١٧,٩٨٨,٨٠٣)	(١٤,٤٨٦,٦٩٦)		مدفوعات التزامات الإيجار
٤٦٤,٦٤٨,٨١٢	٤٧٩,٨٦٢,٤٤٣	١٧	متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
-	٢٦,٦٤٩,٣١٦		متحصلات من فروض
(٩,٠٩٦,٢٦٥)	(٢٠,٠١٧,٤٥٢)		فوائد وعمولات مسددة
(٧٤,١٧٦,٢٦٧)	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)		مدفوعات شراء أسهم خزينة
-	٨٠,٦٩٦,١٤١		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٣٢,٤٤٦,١٢٩)	(٤٦,٠٧٧,٠٥٦)		توزيعات أرباح مسددة
(٧٣,٠٧٩,٩٠٤)	(٥٦٧,٦٦٥,٥٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٩٧,٢٩٠,٣٠١	(٥٢٢,٣٩٢,٦٢٦)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	٥٧١,٢٩٧,٥٦٨		النقدية وما في حكمها أول العام
٥٧١,٢٩٧,٥٦٨	٤٨,٩٠٤,٩٤٢	١٥	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (الاشين وشركاه "سابقاً") كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩، ويقع مقرها في جمهورية مصر العربية. وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ الخاص بتحويل الشكل القانوني لمستشفى كليوباترا (الاشين وشركاه) من "توصية بسيطة" إلى شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بموجب القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

النشاط الرئيسي

تهدف الشركة إلى إنشاء مستشفى خاص لتقديم خدمات صحية وطبية حديثة، بالإضافة إلى الرعاية الطبية للمرضى المقيمين. يجوز للشركة أن يكون لها حصة أو تشارك بأي شكل من الأشكال في الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج. يجوز للشركة اقتناء هذه المنشآت، أو دمجها أو الانضمام إليها تحت إشراف الهيئة العامة للاستثمار. تتمثل القوائم المالية المستقلة في ثلاثة مستشفيات (مستشفى كليوباترا، مستشفى كوينز ومستشفى الكاتب).

العنوان المسجل ومكان العمل

يقع مقر الشركة في ٣٩، ٤١ شارع كليوباترا، مصر الجديدة، القاهرة.

عملة العرض

عمله العرض هي الجنية المصري.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ مارس ٢٠٢٣ ولمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- البيئة التشغيلية للشركة

تتعرض جمهورية مصر العربية لبعض خصائص الأسواق الناشئة. حيث تستمر اللوائح القانونية والضريبية والتنظيمية في التطور وتخضع لتغييرات متكررة وتفسيرات مختلفة.

لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية للشركة والمديونيات والأصول المماثلة، تستخدم الشركة البيانات المستقبلية، وعلى رأسها توقعات متغيرات الاقتصاد الكلي. كما هو الحال مع أي توقعات اقتصادية، فإن التوقعات واحتمالات حدوثها تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد المتأصل، وبالتالي فقد تختلف النتائج الفعلية بشكل كبير عن تلك المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

- يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المستقلة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات على مدار الفترات المعروضة.

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المستقلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المستقلة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات المستثمر فيها، [بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة،] التي تخضع لسيطرة الشركة نظراً لأن الشركة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل كبير على عوائدها، (٢) تحصل على، أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركات المستثمر فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد الاستثمار، ويؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير الحقوق الجوهرية، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة الجوهرية، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سلطة على منشأة أخرى. ولكي يكون الحق جوهرياً، يجب أن تتمتع الجهة بقدرة عملية على ممارسة هذا الحق عندما يلزم اتخاذ قرارات بشأن مسار الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. وقد يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها حتى عندما تمتلك أقل من غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. في مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة بتقييم حجم حقوق التصويت الخاصة بها بالنسبة لحجم وتشتت ممتلكات حاملي حقوق التصويت الآخرين لتحديد ما إذا كان لديها سلطة فعلية على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية للمستثمرين الآخرين، مثل التي تتعلق بالتغييرات الأساسية لأنشطة الشركة المستثمر فيها أو التي تنطبق فقط في ظروف استثنائية، لا تمنع المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويتم تجميع الشركات التابعة بداية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة (تاريخ الاقتناء) وتتوقف المجموعة عن التجميع بداية من تاريخ فقدان السيطرة. وتصدر الإدارة قوائم مالية مجمعة للحصول على موقف أشمل لأداء المجموعة.

وتقاس الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال ان وجد.

تستخدم طريقة الاقتناء في المحاسبة للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم القياس الأولي للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة المفترضة في عملية تجميع الأعمال على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، بغض النظر عن مدى الحصص غير المسيطرة.

تقيس الشركة الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة الملكية الحالية وتمنح حاملها الحق في حصة نسبية من صافي الأصول في حالة التصفية على أساس كل معاملة على حدى، باستخدام الحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من صافي أصول المنشأة المكتتاة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي لا تمثل حقوق ملكية حالية بالقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة بعد خصم الفرق بين القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المكتتاة وإجمالي المقابل المحول للمنشأة المكتتاة، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المكتتاة والقيمة العادلة للحصة في الشركة المكتتاة المحتفظ بها مباشرة قبل تاريخ الاقتناء، بعد أن تعيد الإدارة تقييم ما إذا كانت قد حددت جميع الأصول المكتتاة وجميع الالتزامات والالتزامات المحتملة المفترضة ومراجعة مدى ملاءمة قياسها.

يتم قياس المقابل المادي المحول للمنشأة المكتتاة بالقيمة العادلة للأصول المتنازل عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتكبدة أو المفترضة، بما في ذلك القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات من ترتيبات المقابل المادي المحتمل، ولكن يستثنى التكاليف المتعلقة بالاقتناء مثل خدمات الاستشارات والقانونية والتقييم والخدمات المهنية المماثلة. يتم خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بالاقتناء والمتكبدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية؛ يتم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة لإصدار الدين كجزء من اندماج الأعمال من القيمة الدفترية للدين ويتم تحميل جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بالاقتناء كمصروفات.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ القوائم المالية المستقلة (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

وتتمثل الشركات التابعة فيما يلي:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٢	نسبة الملكية في ٢٠٢١
شركة مستشفى الشروق "ش.م."	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م."	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م."	مصر	%٥٦,٤٦	%٥٦,٤٦
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م."	مصر	%٢٠	%٢٠
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م."	مصر	%٩٨	(أسهم ممتازة)
شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م."	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٨
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م."	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م."	مصر	%٩٩,٩٩	-
شركة كليوباترا هيفن "ش.م."	مصر	%٩٩,٩٩	-

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون للشركة نفوذ مؤثر عليها (بشكل مباشر أو غير مباشر) ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. بشكل عام تكون مصحوبة بنسبة ملكية تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ في المائة من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة التكلفة ويتم تخفيضها لاحقاً بالاضمحلال إن وجد.

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

عملة التعامل للشركة هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة هي العملة الوطنية لجمهورية مصر العربية، الجنيه المصري. وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة بسعر الصرف الرسمي للبنك المركزي المصري في نهاية الفترة المالية ذات الصلة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات ومن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقدية وما في حكمها في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن "إيرادات أو مصروفات التمويل". لا تنطبق الترجمة بمعدلات الصرف بنهاية السنة على البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية. يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية، بما في ذلك استثمارات حقوق الملكية، باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل آثار تغيرات أسعار الصرف على البنود ذات الطبيعة غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة لعملة أجنبية كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصا مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول وجعلها صالحة للاستخدام.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم تسجيل تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها ويتم رسملة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد، والذي يتم تحديده على أنه القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف الاستبعاد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة لمتحصلات البيع مع القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى.

لا يتم احتساب إهلاك للأراضي. يتم احتساب إهلاك البنود الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كالتالي:

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

آلات ومعدات وأجهزة	١٠٪
أثاث	١٥٪
مباني	٢,٥٪
وسائل نقل	٢٠٪ إلى ٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات على عقارات مستأجرة	المتبقي من عقد الإيجار

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه الشركة حاليًا من استبعاد الأصل ناقصا التكاليف المقدرة للاستبعاد، إذا كان الأصل مازال يعمل وفي الحالة المتوقعة منه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول إذا لزم الأمر.

٣-٥ أصول غير ملموسة

(١) الشهرة

تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصا خسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت. يتم توزيع الشهرة على الوحدات التي تولد النقد، أو مجموعات الوحدات التي تولد النقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات اندماج الأعمال. تمثل هذه الوحدات أو مجموعات الوحدات أدنى مستوى تراقب فيه الشركة الشهرة وليست أكبر من قطاع تشغيلي.

تقوم الشركة باختيار الاضمحلال في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل وكلما كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تضمحل قيمتها. تتم مقارنة القيمة الدفترية للوحدة التي تولد النقد التي تحتوي على الشهرة بالقيمة الاستردادية، والذي يمثل القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. وتعترف الشركة باضمحلال القيمة كمصروف في الحال، ولا يتم عكسه لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد عملية ما ضمن وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة، والتي يتم قياسها بشكل عام على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٥ أصول غير ملموسة (تابع)

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

للأصول غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة والاسم التجاري أعمار إنتاجية محددة وتشمل بشكل أساسي برمجيات الحاسب الآلي المرسلة واتفاقية عدم المنافسة.

يتم رسملة تراخيص برمجيات الكمبيوتر والعلامات التجارية واتفاقية عدم المنافسة المكتبة على أساس التكاليف المكتبة لاقتنائها واستخدامها.

يُعترف بالاستهلاك في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفره.

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

غير محدد

٥ سنوات

الاسم التجاري

تراخيص برمجيات

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة لها سنوياً. يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير (الوحدات التي تولد النقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل تقرير.

٣-٦ الأدوات المالية

التبويب. تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تبويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الاعتراف الاستيعاد. تم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم استيعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقد في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

القياس. عند الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

أدوات الدين. يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها الشركة أدوات الدين:

التكلفة المستهلكة: الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء تحقق الأصل المالي، يعاد تبويب الأرباح المرحلة أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها في الأرباح (الخسائر) الأخرى. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح (الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية: تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق الشركة في استلام المدفوعات. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (وردت خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحتفظ بها وقد يؤثر وضع أوامر بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم.

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكديدها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصروفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القسيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

الإضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي مخصصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

تطبق الشركة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضاً جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي و(٢) عقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تكون مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم تسجيل النقدية وما في حكمها بالتكلفة المستهلكة للأسباب التالية: (١) يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، و(٢) أنها غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الفوائد

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٨-٣ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٩-٣ داننون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات بدفع ثمن البضائع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم عرض الداننون التجاريون كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٠-٣ القروض، بنوك سحب علي المكشوف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يحدث السحب. إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسمة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم استهلاكه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

رسمة تكاليف الاقتراض. تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج الأصول التي تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع (الأصول المؤهلة) كجزء من تكاليف تلك الأصول.

يتم تصنيف القروض والدفعات المقدمة على أنها التزامات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية هذه الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

١١-٣ التزامات الإيجار

يتم قياس الالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنيًا)، ناقصًا أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها الشركة بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس هذا الخيار.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١١ التزامات الإيجار (تابع)

يتم إدراج خيارات التمديد والإلغاء في عدد من عقود إيجار العقارات والمعدات في الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإلغاء المحتفظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترة ما بعد خيارات الإلغاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عمومًا على عقود إيجار الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، وهو المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وضمان وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم الشركة بما يلي:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلًا حديثًا من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

تعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الانتفاع.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين تكاليف أصل المبلغ والتمويل. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكاليف تمويل على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبند الصغيرة من المعدات المكتبية.

تقدم الشركة أحيانًا ضمانات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقود إيجار المعدات. تقوم الشركة مبدئيًا بتقدير المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية والاعتراف بها كجزء من التزام عقد الإيجار. عادةً ما تكون القيمة التخريدية المتوقعة عند بدء عقد الإيجار مساوية أو أعلى من المبلغ المضمون، وبالتالي لا تتوقع الشركة دفع أي شيء بموجب الضمانات. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم التخريدية المتوقعة، وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا، لتعكس القيم التخريدية الفعلية المحققة على الأصول القابلة للمقارنة والتوقعات حول الأسعار المستقبلية.

إيرادات الإيجار

تقوم الشركة بتأجير مساحات للغير. ويعترف بقيمة الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدة فترة العقد.

٣-١٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة دورياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقعة أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية في القوائم المالية المستقلة. لا يتم المحاسبة عن ضرائب الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام بخلاف تلك الناشئة عن اندماج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على الدخل المحاسبي أو الدخل الخاضع للضريبة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً للقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة المتوقع تطبيقه عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤجلة.

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة ، باستثناء ما يتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية ، على التوالي.

٣-١٣ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى. وتتمثل صافي القيمة البيعية في الثمن المقدّر للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية، ناقصاً المصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لحركات المخزون. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات.

٣-١٤ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

أسهم خزينة. إذا قامت الشركة أو شركاتها التابعة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة، بعد خصم ضرائب الدخل، يخصم منها حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة حتى يتم إعادة إصدار أدوات حقوق الملكية أو استبعادها أو إلغائها. حينما يتم بيع تلك الأسهم أو إعادة إصدارها في وقت لاحق، يتم تضمين أي مقابل مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة وما يتصل بها من آثار ضريبة الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة.

٣-١٥ الاحتياطي القانوني

يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي قانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة. ومتى نقص الاحتياطي عن تلك النسبة يتعين العودة إلى الاقتطاع. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٣-١٦ توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات. ولا تقوم الشركة بتسجيل التزامات توزيعات الأرباح حتى تتم الموافقة على مشروع التوزيع من قبل الجمعية العامة.

٣-١٧ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لأحداث سابقة. ومن المتوقع أن ينتج عن هذه التسوية تدفق لموارد الشركة، ومن المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للشركة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة. تعترف الشركة بالإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥. الاعتراف بالإيراد عندما تفي الشركة بالتزام الأداء. تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

● يتلقى المريض في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة .

إيرادات الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات الرسوم المفروضة على المرضى الداخليين وحالات اليوم والخدمات الطبية للمرضى الخارجيين. تقدم الشركة العديد من الخدمات الطبية ، بما في ذلك العمليات الجراحية والإشراف الطبي والتحليل والفحوصات والأشعة السينية وخدمات العيادات الخارجية. يتم الاعتراف بإيرادات المرضى الداخليين والحالات اليومية حيث يتم تقديم الخدمات للمرضى. يتم تقديم هذه الخدمات عادةً خلال فترة زمنية قصيرة. لا تنطوي حالات المرضى الخارجيين على إجراءات جراحية ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس المكونات الفردية عند الوفاء بالتزامات الأداء. تشمل الإيرادات الأخرى الخدمات غير الطبية المقدمة للمرضى والأطراف الثالثة ، بما في ذلك تقديم خدمات المطاعم في المستشفيات وعقود خدمات الطوارئ في الشركات والمواقع وإيرادات الأطراف الثالثة الأخرى.

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعرفة. عند تحديد سعر المعاملة ، يوجد المقابل المتغير فيما يتعلق بمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٨ في شكل خصومات وتعديلات في الأسعار وعدم قبول المطالبات.

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقًا لذلك ، تتوقع الشركة مبلغًا أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلًا متغيرًا بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالًا كبيرًا ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات مع إدخال مقابله ضمن المدينون التجاريين.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم الشركة ببيع الأدوية من خلال صيدلية المستشفى أو عند إعطائها للمرضى الداخليين في المستشفى. تعترف الشركة بإيرادات الأدوية عند نقل السيطرة على البضائع ، والذي يحدث عادة عندما يتلقى المريض الدواء أو عندما يتم استخدام الدواء لعلاج المرضى الداخليين - يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٩ نصيب السهم في الأرباح

الأسهم الممتازة غير قابلة للاسترداد وتعتبر أسهمًا مشاركة. يتم تحديد نصيب السهم في الأرباح من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المشاركة القائمة خلال السنة المالية.

٣-٢٠ مزايا العاملين

(أ) نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

تقوم الشركة بسداد اشتراكاتها إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي طبقاً للقواعد الواردة بقانون التأمينات الاجتماعية. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكاليف دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(ب) خطة ملكية الموظف للأسهم

يتم تقديم مزايا التعويض على أساس الأسهم للموظفين عبر خطة ملكية أسهم الموظفين ، ونظام مشاركة الموظفين ، وخطة الحوافز التنفيذية قصيرة الأجل وحقوق تقدير الأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للخيارات الممنوحة بموجب خطة ملكية الأسهم للموظفين كمصروفات مزايا الموظفين ، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. يتم تحديد المبلغ الإجمالي الذي سيتم إنفاقه بالرجوع إلى القيمة العادلة للخيارات الممنوحة:

- بما في ذلك أي شروط أداء السوق.
- استبعاد تأثير أي خدمة وشروط استحقاق أداء غير سوقي ، و
- بما في ذلك تأثير أي شروط عدم استحقاق.

يتم الاعتراف بالمصروفات الإجمالية على مدى فترة الاستحقاق ، وهي الفترة التي يتم خلالها الوفاء بجميع شروط الاستحقاق المحددة. في نهاية كل فترة ، تقوم المنشأة بمراجعة تقديراتها لعدد الخيارات المتوقع منحها بناءً على شروط الاستحقاق والخدمات غير السوقية. تعترف بتأثير التعديل على التقديرات الأصلية ، إن وجدت ، في الربح أو الخسارة ، مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

- في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ ، وافقت الجمعية العامة للشركة على اعتماد نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة ، من خلال التعهد ببيع الأسهم ، ليكون ساريًا اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠ ، وتمت الموافقة على النظام من قبل هيئة الرقابة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- تعريف النظام:

١- تم التعهد ببيع أسهم تعادل ٥٪ من الأسهم المصدرة للشركة للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة الذين يتم اختيارهم من قبل لجنة الإشراف ، مع العلم أنه يجوز اختيار المستفيد نفسه أكثر من مرة خلال مدة النظام في حدود هذه النسبة. يجوز للجنة الإشراف أن تضم مستفيدين آخرين خلال مدة النظام.

٢- تبلغ مدة النظام سبع سنوات كحد أقصى تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٠ ، يخصص خلالها لكل مستفيد عدد محدد من الوحدات حسب قرار لجنة الإشراف وبحد أقصى خمسة وحدات.

٣- يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

يتم تحديد الفرق بين (١) سعر السهم المحدد على أساس المتوسط المرجح (المتوسط المرجح للسعر) في الشهر السابق لتاريخ التخصيص و(٢) سعر السهم المحدد على أساس المتوسط المرجح (المتوسط المرجح للسعر) في الشهر السابق لتاريخ بدء ممارسة الحق ، وهو تاريخ انقضاء سنة واحدة منذ تاريخ كل تخصيص ("سعر السهم عند ممارسة الحق"). ثم يتم ضرب النتيجة في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد ، ويتم قسمة الناتج المشار إليه على سعر السهم عند ممارسة الحق ، مما يؤدي إلى العدد النهائي للأسهم المخصصة للمستفيد ("العدد النهائي للأسهم") ، وذلك بهدف ربط المصلحة الاقتصادية للمستفيدين من النظام بمصالح مساهمي الشركة

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣ مزايا العاملين (تابع)

في حالة تجاوز إجمالي نسبة ناتج عدد الأسهم لجميع المستفيدين من النظام ١٪ من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة سنويًا في أي وقت، يتم تخفيض النسبة المئوية للزيادة إلى ١٪ بالتناسب مع جميع المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم على الأسهم المخصصة لهم.

- (أ) يتم توزيع العدد النهائي للأسهم المخصصة لكل مستفيد على ثلاث سنوات حسب عقد التخصيص لكل مستفيد.
- (ب) في حالة عدم ممارسة المستفيد حقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه في هذه الأسهم.
- (ج) يتم تمويل إصدار الزيادة في الأسهم المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتياطي خاص و/أو علاوة إصدار و/أو أرباح مرحلة و/أو عن طريق تحويل احتياطي الأموال أو جزء منه إلى أسهم، يتم زيادة قيمتها بمقدار رأس المال المصدر بناءً على قرار من مجلس إدارة الشركة أو الشراء النقدي لأسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقًا للنظام.
- (د) ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لهذه الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- (هـ) يجوز للجمعية العامة إنهاء هذا النظام، شريطة الحصول على موافقة هيئة الرقابة المالية، بما لا يتعارض مع حقوق المستفيدين.

٢١-٣ التقارير القطاعية

يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة المسؤولة عن اتخاذ القرار التشغيلي للشركة. وتعد الإدارة المسؤولة عن اتخاذ القرار التشغيلي وهي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. علما بأن القطاعات التي يتم إصدار تقارير خاصة بها بشكل منفصل تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات.

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي يُعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضًا أحكامًا معينة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة والتقديرات التي يمكن أن تتسبب في تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تشمل:

١-٤ اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة الشركة بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى سنويًا لتحديد أي اضمحلال في قيمة الشهرة. يتم خفض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة. يتم تحميل أي خسائر ناتجة عن الاضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقًا، يبين (الإيضاح ٩) مزيدًا من المعلومات بخصوص ذلك.

٢-٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعثر، احتمالية التعثر، المخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج تصورات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بالفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية. هذا وقد تم استخراج البيانات الخاصة بالمعلومات المستقبلية من دراسات شركات مستقلة مثل Moody's، S&P.

استخدمت الشركة المعلومات المستقبلية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، وهي بشكل رئيسي نتيجة لنموذج التنبؤ بالاقتصاد الكلي الخاص بها. كانت أهم الافتراضات المستقبلية التي ترتبط بمستوى الخسارة الائتمانية المتوقعة هي إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم.

٣-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبند الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للشركة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول؛ و(ب) الإهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع

إهلاك أصول حق الانتفاع. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وحق الانتفاع (تابع)

بالنسبة لعقود إيجار المباني والمعدات، عادةً ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة للإلغاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود إيجار (المباني والمعدات) في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على العقارات المستأجرة قيمة متبقية كبيرة، فإن الشركة عادةً ما تكون متأكدة بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار.

بخلاف ذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتعطل الأعمال اللازم لاستبدال الأصل المؤجر. لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود إيجار المباني والمعدات في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال.

خيارات تمديد وإنهاء: يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار المباني والمعدات في الشركة. تستخدم هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كأساس لحساب معدل الخصم لأنه لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة.

تحدد العوامل التالية استخدام معدل الاقتراض الإضافي: استخدم آخر تمويل من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

٥-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يوجد التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتج عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بمراجعة المخصص في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة.

٥- إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

تقوم وظيفة إدارة المخاطر داخل الشركة بوضع خطط لمواجهة المخاطر المالية والمخاطر التشغيلية والمخاطر القانونية. تشمل المخاطر المالية على مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل الوظيفة الأساسية لإدارة المخاطر المالية في وضع حدود للمخاطر والتأكد من أن أي تعرض للمخاطر يظل ضمن هذه الحدود. تهدف وظائف إدارة المخاطر التشغيلية والقانونية إلى ضمان حسن سير السياسات والإجراءات الداخلية لتقليل المخاطر التشغيلية والقانونية.

مخاطر الائتمان. تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعريض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

يتم عرض المدينين التجاريين مخصوماً منها مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين محدودة بسبب العدد الكبير من العملاء الذين يشكلون قاعدة عملاء الشركة، والتي تتكون بشكل رئيسي من العملاء المؤمن عليهم والشركات والهيئات الحكومية ذات الصلة. يتم تقييم الوضع المالي لهؤلاء العملاء فيما يتعلق بوضعهم الائتماني على أساس مستمر. السياسة الخاصة بالمرضى غير المؤمن عليهم الذين لا يمثلون عملاء الشركات أو الهيئات الحكومية هي المطالبة بدفع دفعة أولية بدلاً من ذلك.

يتم إظهار الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

إدارة مخاطر الائتمان: تعتبر مخاطر الائتمان من أكبر المخاطر التي تتعرض لها أعمال الشركة؛ ولذلك فإن الإدارة تدبر بعناية لمخاطر الائتمان المحتملة.

يتم الاستعانة بتصنيفات الائتمان الصادرة من قبل وكالات التصنيف الدولية المجمعة، مثل إس أند بي وموديز وفيتش، وهي متاحة للاستخدام العام. يتم تطبيق مثل هذه التصنيفات والنطاق المقابل لاحتمالات التعثر على الأدوات المالية التالية: [النقدية لدى البنوك].

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالية للقيمة الحالية للعجز النقدي المستقبلي (أي، المتوسط المرجح لخسائر الائتمان، مع مخاطر التعثر ذات الصلة التي تحدث في فترة زمنية معينة تستخدم كترجيحات). يعتبر قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة غير متحيز ويتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. يعتمد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على أربعة مكونات تستخدمها الشركة: احتمالية التعثر، وتأثير التعثر، والخسارة عند التعثر ومعدل الخصم.

المخاطر عند التعثر هي تقدير احتمالية التعثر في تاريخ مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في الخطر بعد الفترة المالية، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة، والسحب المتوقع على التسهيلات الملزم بها.

لأغراض قياس احتمالية التعثر، تحدد الشركة التعثر على أنه موقف يفي فيه التعرض بواحد أو أكثر من المعايير التالية:

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

- يستوفي العميل معايير عدم الرغبة في الدفع المدرجة أدناه:
- وجود أدلة على عدم مقدرة العميل على السداد.
- ارتداد شيكات العميل.

لأغراض الإفصاح، قامت الشركة بمواءمة تعريف التعثر بشكل كامل مع تعريف الأصول مضمحلة القيمة الائتمانية. يتم تطبيق تعريف التعثر المذكور أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

تقوم الشركة بإجراء تقييمات بناءً على التصنيفات الخارجية لـ [النقدية لدى البنوك]

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

المعلومات المستقبلية المدرجة في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للدعم. حددت الشركة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقديم توقعات المتغيرات الاقتصادية ("التصور الاقتصادي الأساسي") من قبل [إدارة] الشركة وتقديم أفضل تقدير لتطور الاقتصاد الكلي المتوقع في المستقبل.

تطبق الشركة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة لجميع المدينون التجاريون ، الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم تجميع المدينون التجاريون بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهرًا قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم اعدام أرصدة المدينون التجاريون في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. يتم عرض مخصص خسارة الائتمان للمدينين التجاريين كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم تسجيل المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها مسبقًا مقابل نفس البند.

استثمارات الدين

تعتبر استثمارات الشركة في أدوات الدين "بالتكلفة المستهلكة" استثمارات ذات مخاطر منخفضة ، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة يقتصر على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" للسندات المدرجة تصنيف ائتماني بدرجة استثمارية مع وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يكون لها مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد ، ويكون للمصدر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

لا تمتلك الشركة حاليًا أي أدوات دين ذات تاريخ استحقاق يزيد عن سنة واحدة.

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافترضاها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة:

نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٧,٦٢٣,٦١٠	٧٤,٨٦٥,٧٥٠	النقدية في البنوك
٢٠٨,٤٤٢,٣٠٧	٢٠٤,٨٤٨,٢١٥	مدينون تجاريون
٤,٨٦١,٧١٥	٨٨,٨٧١,٤٥٨	أرصدة مدينة أخرى
٥٤,٧٩٥,٩١٤	٥٩,٣٥٧,٥٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠	أذون خزانة
٣١٥,٧٢٣,٥٤٦	٩٢٣,٢٨١,٠١٦	عام
		المبسط
		المبسط
		المبسط
		عام

مخاطر الائتمان على الأرصدة المدينة والأرصدة المصرفية محدودة على النحو التالي:

● أرصدة النقدية ، ودائع لأجل محتفظ بها لدى بنوك مرموقة في مصر تتمتع بمركز مالي قوي ، حيث تضمن جميع البنوك في مصر من قبل البنك المركزي المصري.

● تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-١-١ مخاطر السوق

تتعرض الشركة لمخاطر السوق. وتنشأ مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملة، (ب) وأسعار الفائدة، (ج) وأدوات حقوق الملكية، وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تضع الإدارة حدوداً لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها، والتي تتم مراقبتها على أساس يومي. ومع ذلك، فإن استخدام هذا النهج لا يمنع حدوث خسائر خارج هذه الحدود في حالة حدوث تحركات أكثر أهمية في السوق.

(أ) مخاطر العملة

فيما يتعلق بمخاطر العملة، تضع الإدارة حدودًا على مستوى التعرض للمخاطر حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من مراكز اليوم الواحد والمراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يوميًا.

يلخص الجدول أدناه تعرض الشركة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في نهاية العام:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
صافي المركز	الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	صافي المركز	الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	
١٦,٢٩٦,٧٤٠	-	١٦,٢٩٦,٧٤٠	٢١,٦٤١,٠٤٨	-	٢١,٦٤١,٠٤٨	دولار أمريكي
٣,٥٥٩	-	٣,٥٥٩	٣,٨٤٥	-	٣,٨٤٥	يورو
٣١٣,٨٠٩	-	٣١٣,٨٠٩	٥٩٦,٢٨٩	-	٥٩٦,٢٨٩	جنيه استرليني
١٦,٦١٤,١٠٨	-	١٦,٦١٤,١٠٨	٢٢,٢٤١,١٨٢	-	٢٢,٢٤١,١٨٢	الإجمالي

يعرض الجدول التالي درجة التغير في الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الصرف المطبقة في نهاية العام فيما يتعلق بعملة التعامل لشركات الشركة المعنية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
١,٦٢٩,٦٧٤	٢,١٦٤,١٠٥	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠٪])
(١,٦٢٩,٦٧٤)	(٢,١٦٤,١٠٥)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: انخفاض بنسبة [١٠٪])
٣٥٦	٣٨٥	زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠٪])
(٣٥٦)	(٣٨٥)	انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: انخفاض بنسبة [١٠٪])
٣١,٣٨١	٥٩,٦٢٩	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠٪])
(٣١,٣٨١)	(٥٩,٦٢٩)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة [١٠٪])

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التعرض لتأثيرات التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. قد تزداد هوامش الفائدة نتيجة لمثل هذه التغيرات، ولكنها قد تقل أو تتسبب في خسائر في حالة ظهور حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة على أساس يومي وتضع حدودًا على مستوى عدم التطابق في إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن إجراؤها.

يلخص الجدول أدناه تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة. يعرض الجدول المبالغ المستقلة للأصول والالتزامات المالية للشركة بالقيم الدفترية مصنفة حسب تواريخ إعادة تسعير الفائدة التعاقدية أو تواريخ الاستحقاق، أيهما أقرب:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من سنة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
إجمالي الأصول المالية	٤٨,٧٤٥,١٨٣	-	٤٨,٧٤٥,١٨٣
إجمالي الالتزامات المالية	(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	(٢٦,٦٤٩,٣١٦)	(٢٧١,١١٣,٣٦٨)
فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٩٥,٧١٨,٨٦٩)	(٢٦,٦٤٩,٣١٦)	(٢٢٢,٣٦٨,١٨٥)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
إجمالي الأصول المالية	٥٧٠,٨٨٩,٩٩٣	-	٥٧٠,٨٨٩,٩٩٣
إجمالي الالتزامات المالية	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)
فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١٠,٢٦٢,٤٣٣	-	٥١٠,٢٦٢,٤٣٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢١: أقل بقيمة [١٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ٩٣٠,٦٨٦ جنيه مصري (٢٠٢١: ١,٩٥٥,٢٩٥ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢١: أعلى بقيمة [١٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ٩٣٠,٦٨٦ جنيه مصري (٢٠٢١: ١,٩٥٥,٢٩٥ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى ارتفاع مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

تراقب الشركة أسعار الفائدة لأدواتها المالية. يلخص الجدول أدناه أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية المعني بناءً على التقارير التي تمت مراجعتها من قبل موظفي الإدارة العليا. بالنسبة للأوراق المالية، تمثل أسعار الفائدة العوائد حتى الاستحقاق بناءً على عروض أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢١	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي
الأصول			
النقدية وما في حكمها - حسابات	١٠٪ - ١٠,٥٪	٦٪ - ٦,٥٪	-
جارية	-	-	٠,٥٪ - ٠,٧٥٪
النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل	٢,٥٪ - ٣,٢٥٪	-	-
الاستثمارات في أذون خزانة	-	٨,٤٠٪ - ٩٪	-
الالتزامات			
بنوك سحب على المكشوف	١٧,٣٥٪	٩,٣٥٪	-

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٥ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. تتعرض الشركة لمكالمات يومية حول مواردها النقدية المتاحة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل الإدارة المالية بالشركة. تراقب الإدارة التوقعات الدورية الشهرية للتدفقات النقدية للشركة.

تسعى الشركة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساساً من القروض والدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستثمر الشركة الأموال في محافظ متنوعة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للشركة من النقدية وما في حكمها (الإيضاح ١٥) واستثمارات في أذون الخزانة (الإيضاح ١٤). تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والدائع البنكية يمكن تحقيقها نقداً خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

تتم مراقبة مركز السيولة ويتم إجراء اختبار ضغط السيولة بانتظام وفقاً لمجموعة متنوعة من التصورات التي تغطي كلاً من ظروف السوق العادية والأكثر خطورة من قبل الإدارة المالية.

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصّل عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصصة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصصة. يتم تضمين المشتقات المالية في المبالغ التعاقدية التي يتعين دفعها أو استلامها، ما لم تتوقع الشركة إغلاق مركز المشتقات المالية قبل تاريخ استحقاقها، وفي هذه الحالة يتم إدراج المشتقات بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة. لأغراض تحليل الاستحقاق، لا يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأدوات المالية المختلطة (المستقلة).

عندما يكون المبلغ مستحق الدفع غير ثابت، يتم تحديد المبلغ المفصّل عنه بالرجوع إلى الشروط الموجودة في نهاية الفترة المالية. يتم تحويل مدفوعات العملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الفوري في نهاية الفترة المالية.

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣٢ ديسمبر ٢٠٢٢:

الالتزامات	أقل من سنة	من سنة الى سنتان	الإجمالي
بنوك سحب على المكشوف	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	-	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢
قروض	-	٤٢,٧٦٨,٢٠١	٤٢,٧٦٨,٢٠١
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢,٩٥٥,٦٥٨	-	٢,٩٥٥,٦٥٨
الدائنون التجاريون	١٧٧,١٢٤,٧٠٠	-	١٧٧,١٢٤,٧٠٠
التزامات الإيجار	٩,٩٨٦,٣٣٠	٢١٥,٩٧٦,١٤١	٢٢٥,٩٦٢,٤٧١
إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية	٤٣٤,٥٣٠,٧٤٠	٢٥٨,٧٤٤,٣٤٢	٦٩٣,٢٧٥,٠٨٢

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الالتزامات	أقل من سنة	من سنة الى سنتان	الإجمالي
بنوك سحب على المكشوف	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠
مستحق لأطراف ذات علاقة	١٣,٩٧٩,٧٥٤	-	١٣,٩٧٩,٧٥٤
الدائنون التجاريون	١٥٨,٩٤١,١٩٩	-	١٥٨,٩٤١,١٩٩
التزامات الإيجار	١٣,٢٩٢,٠١٩	٢٣١,٩٧٧,٥٢٠	٢٤٥,٢٦٩,٥٣٩
إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية	٢٤٦,٨٤٠,٥٣٢	٢٣١,٩٧٧,٥٢٠	٤٧٨,٨١٨,٠٥٢

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٥ مخاطر السيولة

إن أهداف إدارة الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار لزيادة العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف التي تستخدم القوائم المالية، والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال، كما هو متبع من قبل الشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تراقب إدارة الشركة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال، والتي يتم احتسابها على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي القروض والدفعات المقدمة وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، ناقصاً النقدية. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي صافي الدين بالإضافة إلى حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥٨,٩٤١,١٩٩	١٧٧,١٢٤,٧٠٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	بنوك سحب على المكشوف
-	٢٦,٦٤٩,٣١٦	قروض
١٠٨,٤٧٦,٣١١	١٠٠,٩٤٩,٣٠١	التزامات الإيجار
١٣,٩٧٩,٧٥٤	٢,٩٥٥,٦٥٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٥٧٠,٨٨٩,٩٩٣)	(٤٨,٧٤٥,١٨٣)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
(٢٢٨,٨٦٥,١٦٩)	٥٠٣,٣٩٧,٨٤٤	صافي الدين
٢,١٦٩,٩٧٢,٠١٨	١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	إجمالي حقوق الملكية
١,٩٤١,١٠٦,٨٤٩	٢,٠٨٥,٥٣٧,٣٥٤	إجمالي رأس المال المستثمر
(١١,٧٩%)	%٢٤,١٤	صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

تتضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهدات من قبل الإدارة ، خلال عام ٢٠٢٢ ، لم يتم ملاحظة أي عدم امتثال لأي من هذه التعهدات.

٦-٢ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار أي اضمحلال بالقيمة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال بما يتماشى مع التقارير المقدمة داخلياً إلى الإدارة العليا، والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات في الشركة. يتم تمثيل الإدارة العليا في لجنة الإدارة التنفيذية للشركة. يتم تقديم التقارير القطاعية إلى الشركة بناءً على كل شركة، حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لكل قطاع:

الإجمالي	قيود التجميع*	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي
١,٨٥٢,٩٨٣,٤٤٤	-	١٤٣,٣٣٨,٣٠٤	٦٤,٩٧٤,٥٠٠	١,٦٤٤,٦٧٠,٦٤٠	الأصول غير المتداولة
٣٥٤,٧٥٠,٦٢٠	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	٢٦,١٨٠,٩٠٤	٧٧,٣٢٨,٢٨٠	٣٣٧,٤٣١,٢١٠	الأصول المتداولة
٢,٢٠٧,٧٣٤,٠٦٤	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	١٦٩,٥١٩,٢٠٨	١٤٢,٣٠٢,٧٨٠	١,٩٨٢,١٠١,٨٥٠	إجمالي الأصول
٤٩٥,٥٣٢,٥٧٦	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	٣٩,٩٢٨,٠٩٨	٢٨,٢٦٤,٦٤٧	٥١٣,٥٢٩,٦٠٥	الالتزامات المتداولة
١٣٠,٠٦١,٩٧٨	-	٣,٥٤٧,١٤٩	٦٩,٩٤٨,٩٣٣	٥٦,٥٦٥,٨٩٦	الالتزامات غير المتداولة
٦٢٥,٥٩٤,٥٥٤	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	٤٣,٤٧٥,٢٤٧	٩٨,٢١٣,٥٨٠	٥٧٠,٠٩٥,٥٠١	إجمالي الالتزامات
١,٠٩٣,٤٣٩,٦٩٩	-	٤٨,٩٩٨,٤٠٣	٣٠,٣٨٨,٧٩٦	١,٠١٤,٠٥٢,٥٠٠	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٦٥٣,٥٢٥,٧٨٩)	-	(٥٧,٧٧٨,١٧٢)	(٢٢,٣٤١,٥١٥)	(٥٧٣,٤٠٦,١٠٢)	إيرادات التشغيل
٤٣٩,٩١٣,٩١٠	-	(٨,٧٧٩,٧٦٩)	٨,٠٤٧,٢٨١	٤٤٠,٦٤٦,٣٩٨	تكاليف التشغيل
(٢٢٢,٦٦٠,٣٧٧)	-	(١٤,٨١٠,٩٠٦)	(١٠,٠٠١,٣٩٥)	(١٩٧,٨٤٨,٠٧٦)	مجمول الربح
٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	-	(٢٣,٥٩٠,٦٧٥)	(١,٩٥٤,١١٤)	٢٤٢,٧٩٨,٣٢٢	مصرفات وإيرادات أخرى
٨٩,٩٢٨,٤٤٨	-	١١,٩١٤,٣٢٨	٣٦٥,٩٤٣	٧٧,٦٤٨,١٧٧	بنود أخرى
٤٧,٧٤٦,١٥٤	-	٥,٤٠٨,٦٦٦	٣,٣٠٠,٨٦٠	٣٩,٠٣٦,٦٢٨	نفقات رأسمالية
					إهلاك الأصول الثابتة

* - تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الوحدات المولدة للنقد.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦- التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لكل قطاع:

الإجمالي	قيود التجميع *	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي الأصول غير المتداولة إجمالي الأصول
١,٦٧٧,٦٣١,٣٩١	-	١٣٤,٨٦٥,٦٢١	٧٢,٧٩١,١٢٣	١,٤٦٩,٩٧٤,٦٤٧	الأصول المتداولة
٩٢٦,٧٢٩,٩٩٦	(٣٥,١٦١,١٤٣)	٦٣,٩٤٠,٤٧٠	١٠٦,٧٢٥,٥٥٦	٧٩١,٢٢٥,١١٣	إجمالي الأصول
٢,٦٠٤,٣٦١,٣٨٧	(٣٥,١٦١,١٤٣)	١٩٨,٨٠٦,٠٩١	١٧٩,٥١٦,٦٧٩	٢,٢٦١,١٩٩,٧٦٠	
٣١٧,٠٤٠,٣٧٩	(٣٥,١٦١,١٤٣)	٤٣,٥٧٧,٧٨٣	٦٦,٨٧٠,٦٥٥	٢٤١,٧٥٣,٠٨٤	الائتمانات المتداولة
١١٧,٣٤٨,٩٩٠	-	٣,٣٨٢,٩٥٦	٦٦,٦٠٢,٧١٠	٤٧,٣٦٣,٣٢٤	الائتمانات غير المتداولة
٤٣٤,٣٨٩,٣٦٩	(٣٥,١٦١,١٤٣)	٤٦,٩٦٠,٧٣٩	١٣٣,٤٧٣,٣٦٥	٢٨٩,١١٦,٤٠٨	إجمالي الإرباح أو الخسائر:
١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	-	١١٠,٢١٧,٨٩٧	١٦٤,٣٨٣,٤٨٦	٩٣٥,١٦٦,٢٤٣	إيرادات التشغيل
(٦٧٨,١١٢,٥٣٦)	-	(٧٧,٢٠١,٢٣٠)	(٧٧,٧١٨,٧٧٦)	(٥٢٣,١٩٢,٥٣٠)	تكاليف التشغيل
٥٣١,٦٥٥,٠٩٠	-	٣٣,٠١٦,٦٦٧	٨٦,٦٦٤,٧١٠	٤١١,٩٧٣,٧١٣	مجموع الربح
(٢٣٩,٢٨٤,٤٤٣)	-	(٢١,٠٦٣,١٧٨)	(٣٣,٩٦٣,٩٤١)	(١٨٤,٢٥٧,٣٢٤)	مصرفات وإيرادات أخرى
٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	-	١١,٩٥٣,٤٨٩	٥٢,٧٠٠,٧٦٩	٢٢٧,٧١٦,٣٨٩	الربح للسنة
٦٨,٠٥٤,٦٠١	-	٨,٠٠٤,٥٠٠	٢,٨٣٠,٠٩٧	٥٧,٢٢٠,٠٠٤	بنود أخرى
٤١,٩٨٥,٩٠٨	-	٣,٩٨٧,٣٦٠	٣,١٧١,٣٠٢	٣٤,٨٢٧,٢٤٦	تفقات رأسمالية
					إهلاك الأصول الثابتة

* - تشمل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الوحدات المولدة للنقد.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧- أصول ثابتة

في ١ يناير ٢٠٢١	أراضي	آلات ومعدات وأجهزة	عدد و أدوات	أثاث	مباني	وسائل نقل	أجهزة حاسب آلي	تعميمات في أماكن مؤجرة	مشتروعت تحت التنفيذ	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٧,٨٥٠,٤٢٨	١٠,١٥٨,٢٣٠	١٦,٤٧٤,١٢٧	٧٩,٩٢٢,٧٩٨	١٠,٨٢٨,٣٦٥	٤٠,٣٧٢,٨٠٦	٢٩,٦٥٤,٨٠٧	٨,٨٩٢,٦٣٣	٤٨٧,٠٣٢,١٩٤
مجمع الإهلاك	-	(٨٤,١٨٠,٥٩٨)	(٥,٨٧٣,٦٠٦)	(٨,٠٧٩,٧٥٧)	(٢٩,٦٩١,٩٢٤)	(٣,٢٢٦,٢٨٢)	(١٥,٦٠٨,٧٧٠)	(٦,٣١٦,٣٥٥)	-	(١٥٢,٩٧٧,٩٩٢)
صافي القيمة الدفترية	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٢٣,٦٦٩,٨٣٠	٤,٢٨٤,٦٢٤	٨,٣٩٤,٣٧٠	٥٠,٢٣٠,٨٧٤	٧,٦٠٢,٠٨٣	٢٤,٧٦٤,٠٣٦	٢٣,٣٣٨,٤٥٢	٨,٨٩٢,٦٣٣	٣٣٤,٠٥٤,٩٠٢
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٢٣,٦٦٩,٨٣٠	٤,٢٨٤,٦٢٤	٨,٣٩٤,٣٧٠	٥٠,٢٣٠,٨٧٤	٧,٦٠٢,٠٨٣	٢٤,٧٦٤,٠٣٦	٢٣,٣٣٨,٤٥٢	٨,٨٩٢,٦٣٣	٣٣٤,٠٥٤,٩٠٢
صافي القيمة الدفترية أول العام	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٢٣,٦٦٩,٨٣٠	٤,٢٨٤,٦٢٤	٨,٣٩٤,٣٧٠	٥٠,٢٣٠,٨٧٤	٧,٦٠٢,٠٨٣	٢٤,٧٦٤,٠٣٦	٢٣,٣٣٨,٤٥٢	٨,٨٩٢,٦٣٣	٣٣٤,٠٥٤,٩٠٢
الإضافات	-	٢٤,٨٥٣,٥٨٨	١,١١٤,١٥٠	٧,٨١٩,٤٣٠	-	٣,٠٩٢,٠٠٠	١٠,٧٢٢,٤٨٨	٥٠٧,٤٨١	١٩,٩٤٥,٤٦٦	٦٨,٠٥٤,٦٠٣
استبعادات	-	(٢,٣٧٢,٤١٥)	(٢٨٩,٧١٨)	(٢٢٢,٣١٠)	-	-	-	-	-	(٢,٨٨٤,٤٤٣)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١,٦٥٨,٧٢٥	١,٥٩٦,٦٢٤	١٠,١٣٣	٩,٤١٦,٧٦١	-	٤٣٢,٣٨٣	١١,٣٤٤,١٨٣	(٢٤,٤٥٨,٧٠٩)	-
إهلاك العام	-	(١٨,٢١١,٠٧٥)	(١,١٣٨,٢٧٩)	(٢,٦٨١,٥١١)	(٢,٨٢٨,٢٠٦)	(٢,٤٢٧,٩٠٩)	(١٠,٣١٩,٠١٨)	(٤,٣٧٩,٩١١)	-	(٤١,٩٨٥,٩٠٩)
مجمع إهلاك الاستبعاد	-	١,٠٩٨,٧٨٠	٢٨٩,٧١٨	٢٢٢,٢٩٧	-	-	-	-	-	١,٦١٠,٧٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٥,٨٥٧,١١٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥٦,٨١٩,٤٢٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	١٢,٥٧٩,٢٨٦	٢٤,٠٨١,٣٨٠	٨٩,٣٣٩,٥٥٩	١٣,٩٢٠,٣٦٥	٥١,٥٢٧,٥٧٧	٤١,٥٠٦,٤٧١	٤,٣٧٩,٣٩٠	٥٥٢,٢٠٢,٣٥٤
مجمع الإهلاك	-	(١٠١,٢٩٢,٨٩٣)	(٦,٧٢٢,١٦٧)	(١٠,٥٣٨,٩٧١)	(٣٢,٥٢٠,١٣٠)	(٥,٦٥٤,١٩١)	(٢٥,٩٢٧,٨٨٨)	(١٠,٦٩٦,٢٦١)	-	(١٩٣,٣٥٢,٤٠٦)
صافي القيمة الدفترية	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٥,٨٥٧,١١٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥٦,٨١٩,٤٢٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٥,٨٥٧,١١٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥٦,٨١٩,٤٢٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨
صافي القيمة الدفترية أول العام	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٥,٨٥٧,١١٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥٦,٨١٩,٤٢٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨
الإضافات	-	١٨,١٥٠,٤٦٦	٣,٢٤٤,٣٥٩	٥,٥٩٩,٨٤٠	-	-	٥,٧١٣,٧٥٠	١,٢٢٤,٦٨٢	٥٥,٩٩٥,٣٥١	٨٩,٩٢٨,٤٤٨
استبعادات	-	(١,٠٣٩,٥٣٠)	(٣٦,٨٥٥)	(٥٩٥,٧٦٤)	-	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٩٩,٢١٠)	-	-	(٣,٣٧١,٣٥٩)
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	٧٥,٠٠٠	١٢٢,٦١٠	٦٤٥,٦٧٥	٣,١٤٦,٣٠٤	-	٢,٤٨١,١٩٠	٤١,٥٦٩	(٦,٥١٢,٢٤٨)	-
إهلاك العام	-	(١٩,٧٧٤,٢٧٨)	(١,١٦٧,٤٣٥)	(٣,٧٠١,٦٧٥)	(٣,٥١٥,٧٢٧)	(٣,٦٩٥,٤١٨)	(١٠,٦٠٥,٠٨٥)	(٥,٢٧٦,٥٢٦)	-	(٤٧,٧٤٦,١٥٤)
مجمع إهلاك الاستبعاد	-	٦٦٩,٥٣٠	٣٦,٨٥٥	٥٩٠,٧٦٤	-	٧٥١,٨٧٥	٦٢,٣٨٦	-	-	٢,١١١,٤١٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٦,٠٨١,٢٤٩	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	٣,٧٢٢,٦٣١	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٦,٠٨١,٢٤٩	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	٣,٧٢٢,٦٣١	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣
مجمع الإهلاك	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٤٩,١٧٦,٢٦٢	١٥,٩٠٩,٤٠٠	٢٩,٧٣١,١٣١	٩٢,٤٨٥,٨١٣	١٢,٣٢٠,٣٦٥	٥٩,٦١٢,٣٠٧	٤٢,٧٧٢,٧٢٢	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٦٣٨,٧٥٩,٤٤٣
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام	-	(١٢٠,٣٩٧,٦٤١)	(٧,٨٥٢,٧٤٧)	(١٣,٦٤٩,٨٨٢)	(٣٦,٠٤٥,٨٥٧)	(٨,٥٩٧,٧٣٤)	(٣٦,٤٧٠,٤٨٧)	(١٥,٩٧٢,٨٠٢)	-	(٢٣٨,٩٨٧,١٥٠)
	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٦,٠٨١,٢٤٩	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	٣,٧٢٢,٦٣١	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٨- حق الانتفاع

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" على مرحلتين على النحو التالي:

تتعلق المرحلة الأولى بعقود الإيجار التي كانت خاضعة للقانون (٩٥) لسنة ١٩٩٥ والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، وهي عقود إيجار متعلقة بالمعدات الطبية وتم قياسها في بداية العقد بقيمة مساوية لقيمة التزامات الإيجار بالإضافة إلى مصروفات الإيجار، وتم إهلاكها لاحقاً على مدى عمر عقود الإيجار باستخدام القسط الثابت.

تمثل المرحلة الثانية عقود الإيجار المتعلقة بالمباني التي كانت خاضعة للقانون (٩٥) لسنة ١٩٩٥ والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وقد تم قياسها بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ بداية عقد الإيجار، ولكن تم خصمها باستخدام سعر الإقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكها لاحقاً على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩٣,٣٤٨,٦٨٣	-	المباني
-	١٠٢,٦٧٣,٥٤١	الرصيد الافتتاحي أول العام
(٣,٩٤٥,٧٧٧)	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
-	٢,١٣٢,٥٣٣	تسويات
(٦٣٦,٨٧١)	-	إضافات العام
(١٠,٧٤١,٠١٩)	(١١,٤٥٧,٣٩١)	استبعادات العام
٧٨,٠٢٥,٠١٦	٩٣,٣٤٨,٦٨٣	إهلاك العام
		الإجمالي

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل اقترض المستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة، وتم استخدام متوسط سعر الفائدة بنسبة ١١,١٥٪.

٩- عمليات جميع الأعمال والشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى كوينز
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى الكاتب
١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	

الشهرة

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدراوي ش.م.م ومستشفى الشروق ش.م.م ومستشفى كوينز و مستشفى الكاتب كوحدة مستقلة لتوليد النقد، وتم تخصيص الشهرة الناتجة عن الاقتناء.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الإيرادات والخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

تم عمل تقديرات من حيث نمو المبيعات وتكاليف التشغيل وإجمالي الربح المتوقع. تم أخذ النفقات الرأسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية في الاعتبار لنفس الأصول القائمة. تم استخدام معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل لعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالنشاط وقطاع الاقتصاد.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية للوحدات المستقلة المولدة للنقد التي لها شهرة مخصصة لها:

٢٠٢٢	أعمال مستشفى الكاتب	أعمال مستشفى كوينز
متوسط معدل نمو المبيعات	٥٥,٠٠٪	٣٤,١٠٪
معدل الخصم قبل الضريبة	١٨,٩٠٪	١٨,٩٠٪
معدل خصم طويل المدى	١٤,٩٠٪	١٤,٩٠٪

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩- عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

٢٠٢١	أعمال مستشفى الكاتب	أعمال مستشفى كوينز
متوسط معدل نمو المبيعات	٪٣٦,٠٠	٪١٥,٤٠
معدل الخصم قبل الضريبة	٪١٥,٦٠	٪١٥,٦٠
معدل خصم طويل المدى	٪١٣,٦٠	٪١٣,٦٠

حددت الإدارة القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

النهج المستخدم لتحديد القيم

الافتراض

معدل نمو المبيعات متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة التنبؤ البالغة خمس سنوات ؛ بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطوير السوق.

معدلات الخصم قبل الضرائب يتم تطبيق معدل الخصم ، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) ، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وأقساط المخاطر ويتم إعادة حسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة").

١٠- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة

١٠- أ استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
استثمارات في شركة مستشفى النيل بدراوى	مصر	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧
استثمارات في شركة مستشفى الشروق	مصر	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠
استثمارات في شركة مستشفى القاهرة التخصصى	مصر	١٤٩,٥١١,٠٢٣	١٤٩,٥١١,٠٢٣
استثمارات في شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	مصر	١١٩,٤٨٢,٠٠٠	١١٩,٤٨٢,٠٠٠
استثمارات في شركة سى انش جى للمستشفيات	مصر	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
استثمارات في شركة سى انش جى فارما لإدارة الصيدليات	مصر	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
استثمارات في شركة سى انش جى للخدمات الطبية *	مصر	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
شركة سى انش جى مستشفى سكاى "ش.م.م"	مصر	٨٧,٤٩٩,٧٠٠	-
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصر	٥٤,٩٩٩,٧٠٠	-
		١,١٩٥,٩٤٦,٨٧٠	١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمارات في شركات شقيقة وشركات تابعة (تابع)

١٠- أ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

* طبقا لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمادة ١٦ من النظام الأساسي لشركة سى اتش جى للخدمات الطبية فقد تقرر اعتبار أسهم شركة مستشفى كليوباترا اسهم ممتازة تخول لصاحبها ثلاث أضعاف نصيب السهم العادى فى الأرباح والتصويت على قرارات الجمعية.

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح الفترة
شركة مستشفى النيل بدراوى	٤٩٦,٧٣٥,٥٨٠	٣٢٩,٢٦٥,٧٢٣	٣٧٨,٤١٨,٣٧٩	٢٦,٤٨٨,٤٨٨
شركة مستشفى الشروق	٤٩٣,١٤٢,٨٧٤	٣٥٦,٣٦١,٠٧٥	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	٤٨,٧٠٨,٣٥٣
شركة مستشفى القاهرة التخصصى	٥٤٢,٥٠٠,٧٢٨	٣٨٢,٦٣١,٠٩٩	٥٢٥,٥٥٩,٣٢٩	٧٠,٢٥٣,٠٦٥
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٥٠,٦١٥,٠٥٥	١٠١,٨٨٤,٧٢٩	٦٨,٨٨٦,٢١٣	(٢,٩٦٥,٦٣٣)
شركة سى اتش جى للمستشفيات	٣٢,٦٤٠,٦٥٨	٣١,٥٢٤,٩٦٩	-	(٣٥٩,٣٣٦)
شركة سى اتش جى فارما لإدارة الصيدليات	١٧,٧٣٣,٦٩٥	(٧,٥٨٦,٢٠٤)	٤٨,٠٣٦,١٨٤	(٦٨٨,٦٥٧)
شركة سى اتش جى للخدمات الطبية	٥٦,٧٢٩,٩٠٥	(٦٦,٠٦٢,٦١٦)	٨٧,٦٤٦,٧٩٩	١,٩٢٩,٢٥٣
شركة سى اتش جى مستشفى سكاى "ش.م.م"	٨٩,٢٧٩,٦٥٩	٨٨,٠١٣,٤١٢	-	٥١٣,٤١٢
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	٤٤,٩٢٩,٨٢٣	٤٤,٩٢٩,٨٢٣	٤,٥٨٦,٣١٩	(١٠,٠٧٠,١٤٧)

١٠- ب استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	
٢,٤٤٩,٩٩٠	١,٢٢٤,٩٩٠
٢,٤٤٩,٩٩٠	١,٢٢٤,٩٩٠
المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:	
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	
-	٨١,٣٩٩
-	٨١,٣٩٩

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	%
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	مصر	التكلفة	٤٩%

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	١٦,٠٤١,٩٥٨	٨,٠١٩,٠٨٦	٥٤,٢٦٠,٩٩٧
			٨٣٢,٠٠٣

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٥٧٠,٤٥٥	٢٣,٦٤٦,٨٥٠	مخزون التموين الطبي
٩,٣٣١,٣٨٢	١٢,٣٧٨,٥٨٩	مخزون الأدوية
١,٠٦٣,٩٥١	١,٠٠٠,٨٢٧	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٥١٨,١٦٧	٧٦١,٨١٠	مخزون الأدوات المكتبية
٣٩٠,٤٢٨	٣٧٢,٥٦٨	مخزون مستلزمات الضيافة
٧٢,٦٧٨	١٢٨,١٥٢	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٢١,٩٤٧,٠٦١	٣٨,٢٨٨,٧٩٦	
(١٣٣,٥٨١)	(١٢٣,٤٠٠)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٢١,٨١٣,٤٨٠	٣٨,١٦٥,٣٩٦	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١١٥,٢٨٥	١٣٣,٥٨١	الرصيد في اول العام
٣٦٠,٥٥٠	٥٩,٦٣٧	المكون خلال العام
(١٦٠,٥٥٧)	(٦٩,٨١٨)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
(١٨١,٦٩٧)	-	المستخدم خلال العام
١٣٣,٥٨١	١٢٣,٤٠٠	الرصيد في آخر العام

١٢- المدينون التجاريون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠١,٠٣٩,٧٥٣	٢٠٤,٢١٢,٠٩٢	مستحق من العملاء
٣,٨٠٨,٤٦٢	٤,٢٣٠,٢١٥	الإيرادات من المرضى المقيمين
٢٠٤,٨٤٨,٢١٥	٢٠٨,٤٤٢,٣٠٧	
(٤٥,٨٤٨,٨٦٣)	(٣٣,٠٧٤,١٥٤)	ناقصاً:
١٥٨,٩٩٩,٣٥٢	١٧٥,٣٦٨,١٥٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون

تشتمل الإيرادات من المرضى المقيمين على الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ المركز المالي مقابل إقامتهم في حين لم يتم الانتهاء من إجراءات الخدمات الطبية. يتم احتساب هذه الإيرادات بعد خصم المبالغ المحصلة مقدماً خلال فترة إقامتهم.

تطبق الشركة النهج المبسط في المعيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢- المدينون التجاريون (تابع)

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للمدينين التجاريين وفقاً لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
معدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية		
٠,٤%	١٣٥,٢٢١,٨٤١	٥٠٥,٣٦٥	١٣٤,٧١٦,٤٧٦	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	
٣%	١٨,٤١١,٥٤٨	٤٨٦,٩٤٢	١٧,٩٢٤,٦٠٦	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	
٥%	٤,٩٨٥,٩٦٦	٢٦٩,٤٨٠	٤,٧١٦,٤٨٦	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	
١١%	٥,١٢٨,٥٦٥	٥٧٣,١٤١	٤,٥٥٥,٤٢٤	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	
٣٤%	١٩,١٧٥,٦٦٢	٦,٤٩٩,٩٨٩	١٢,٦٧٥,٦٧٣	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	
٥٨%	١,٨٥٩,٢٢٦	١,٠٧٩,٧٣٨	٧٧٩,٤٨٨	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	
١٠٠%	٢٣,٦٥٩,٤٩٩	٢٣,٦٥٩,٤٩٩	-	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً	
	٢٠٨,٤٤٢,٣٠٧	٣٣,٠٧٤,١٥٤	١٧٥,٣٦٨,١٥٣	الإجمالي	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
معدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية		
١%	١٢٥,٢٦١,٣٩٤	١,٢٢٣,٥٥٥	١٢٤,٠٣٧,٨٣٩	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	
٦%	١٩,٦٢٢,٥٤٧	١,٢٠٦,١١٢	١٨,٤١٦,٤٣٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	
١٣%	١٠,٠٥٣,٤٠٣	١,٣٥١,١٩٦	٨,٧٠٢,٢٠٧	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	
٢٨%	٤,٧٢٦,٩٨٥	١,٣١٧,٠٣٤	٣,٤٠٩,٩٥١	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	
٦٤%	١١,٣٩٢,٩٦٦	٧,٣٠٤,٦٤١	٤,٠٨٨,٣٢٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	
٨٧%	٢,٦٩٤,٣٨٢	٢,٣٤٩,٧٨٧	٣٤٤,٥٩٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	
١٠٠%	٣١,٠٩٦,٥٣٨	٣١,٠٩٦,٥٣٨	-	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً	
	٢٠٤,٨٤٨,٢١٥	٤٥,٨٤٨,٨٦٣	١٥٨,٩٩٩,٣٥٢	الإجمالي	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٣,٩٥٩,٣٥٥	٤٥,٨٤٨,٨٦٣	الرصيد في أول العام
٤,٩٤٠,٨٦٨	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
٤٤,٣٨٣,٧٣٤	٩,٩٨٦,٧٦٣	المكون خلال العام
(٢٢,١٧٣,٤٥٩)	(١٨,٠٢٦,٧٦٥)	المستخدم خلال العام
(٢٥,٢٦١,٦٣٥)	(٤,٧٣٤,٧٠٧)	انتفى الغرض منها خلال العام
٤٥,٨٤٨,٨٦٣	٣٣,٠٧٤,١٥٤	الرصيد في آخر العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٧٣١,٩٣٢	١٣,٩٢٦,٦٢٥	دفعات مقدمة للموردين
٩,٥١٩,١٠٩	٩,١٣٢,٦٧٨	ضرائب خصم وإضافة
١,٨٧٧,٩٦٧	٦,٤٣٤,١٨٣	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٣٢٦,٧٠٦	٤,٨٥٦,٧٠٦	تأمينات لدى الغير
١١٦,١٢٢	٥,٠٠٩	عهد وسلف عاملين
٨٤,٤٢٨,٦٣٠	-	مدينو بيع أسهم خزينة
٦,٦٦٩,١٧٢	٣,٣٢٠,٧٧٣	مدينون آخرون
١١٥,٦٦٩,٦٣٨	٣٧,٦٧٥,٩٧٤	

١٤- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	-	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٣١ يوماً)
٤٩٨,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يوماً)
(٢,٦٦١,٩٤٠)	-	ناقصاً: عوائد لم تستحق بعد
٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠	-	

القيمة العادلة لأذون الخزانة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية حيث أن جميع استحقاقات أذون الخزانة قصيرة الأجل.

١٥- النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤,٨٧١,٩٦٥	٢٠,٩٩٦,٥٣٠	ودائع لأجل
٥٩,٩٩٣,٧٨٥	٢٦,٦٢٧,٠٨٠	حسابات جارية
١,٠٩٣,٧٥٨	١,٢٨١,٣٣٢	النقدية بالصندوق
(٤٠٧,٥٧٥)	(١٥٩,٧٥٩)	يخصم:
٧٥,٥٥١,٩٣٣	٤٨,٧٤٥,١٨٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٤٠٧,٥٧٥	الرصيد في بداية العام
١,٦٢٢,٧٥٣	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	٢٣٤,٦٦٤	المكون خلال العام
(١,٢١٥,١٧٨)	(٤٨٢,٤٨٠)	انقضى الغرض منها خلال العام
٤٠٧,٥٧٥	١٥٩,٧٥٩	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل مبلغ ٢٠,٩٩٦,٥٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٤,٨٧١,٩٦٥ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٢,٥٪ إلى ٣,٢٥٪.

تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ١٠٪ إلى ١٠,٥٪ (٢٠٢١: من ٦٪ إلى ٦,٥٪).

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥- النقدية بالبنوك والصندوق (تابع)

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتكون النقدية وما في حكمها من:

٢٠٢٢	٢٠٢١
٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٧٥,٩٥٩,٥٠٨
-	٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠
٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٥٧١,٢٩٧,٥٦٨

نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة
أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
الإجمالي

التصنيف ضمن النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها كنقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتكون قابلة للسداد بإشعار لمدة ٢٤ ساعة دون خسارة الفائدة. أذون الخزانة المدرجة تحت النقدية وما في حكمها لها آجال استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ، وهي قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة.

إن النقدية والأرصدة لدى البنوك للشركة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيفات ائتمانية من موديز وستاندرد آند بورز من B وتصل إلى B2.

١٦- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
-	٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦
-	٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
-	-	-	-
-	-	-	-

قروض
الاجمالي

قروض
الاجمالي

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك الأهلي المتحد بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري بعائد قدره ٠,٦٥ ٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدر اوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من البنك الأهلي المتحد. وفيما يلي اهم بنود التعاقد:

- زيادة مبلغ التمويل ليصبح ٢٨٥ مليون جنيه مصري ويتم تقسيمه على الشركات كالتالي:

شركة مستشفى كليوباترا	٤٥ مليون جنيه مصري
شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٩٠ مليون جنيه مصري
شركة مستشفى النيل بدر اوي	١٥٠ مليون جنيه مصري

- غرض القرض لتمويل و/او إعادة تمويل الاحتياجات الرأسمالية وتجديد المستشفيات الخاصة بالمجموعة بداية من عام ٢٠٢١ بما في ذلك المعدات الطبية، السرائر الطبية، الأثاث الطبي والغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الالكتروميكانيكية ومحطة الكهرباء).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٦- قروض (تابع)

- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي عقد التمويل في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ مع منح المجموعة فترة إتاحة بحد أقصى سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفترة سماح (تطبق علي سداد الأصل) مدتها سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٤، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الإتاحة المشار إليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ أخرى بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل.

- تلتزم المجموعة بسداد اجمالي مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- ألا تتجاوز الرافعة المالية للمجموعة عن ٠,٧ وشركة مستشفى النيل بدرأوي عن ١.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣.
- ألا يقل معدل السيولة عن ١.

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال عام ٢٠٢٢، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

١٧- بنوك سحب على المكشوف

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢

بنوك السحب على المكشوف

حصلت الشركة على إجمالي حدود ائتمان في شكل بنوك سحب على المكشوف وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة يبلغ ١,٠٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٣٣٠ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢ جنيه مصري (٦٠,٦٢٧,٥٦٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة من أنشطة التمويل لكل فترة من الفترات المعروضة. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في قائمة التدفقات النقدية:

تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢
٥٧١,٢٩٧,٥٦٨	٤٨,٩٠٤,٩٤٢
(١٠٨,٤٧٦,٣١١)	(١٠٠,٩٤٩,٣٠١)
(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)
-	(٢٦,٦٤٩,٣١٦)
٤٠٢,١٩٣,٦٩٧	(٣٢٣,١٥٧,٧٢٧)

النقدية وما في حكمها

ناقصاً:

التزامات الإيجار

بنوك السحب على المكشوف

قروض

الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧- بنوك سحب علي المكشوف (تابع)

الإيجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب علي المكشوف	قروض	الصافي
صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٨,٤٧٦,٣١١	(٥٧١,٢٩٧,٥٦٨)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-
التدفقات النقدية	(١٤,٤٨٦,٦٩٦)	٥٢٢,٣٩٢,٦٢٦	١٨٣,٨٣٦,٤٩٢	٢٦,٦٤٩,٣١٦
التغير في الإيجارات	(٤,٨٢١,٢٠٦)	-	-	-
مصرف الفائدة	١١,٧٨٠,٨٩٢	-	-	-
صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٠٠,٩٤٩,٣٠١	(٤٨,٩٠٤,٩٤٢)	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٦,٦٤٩,٣١٦

١٨- المخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢١
مخصص مطالبات	٢,٤٨٥,٨٣٦
مخصص الموارد البشرية	٨,٦٥٠,٠٤٧
	١١,١٣٥,٨٨٣
	٨,١٥٧,٥١٧

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

الرصيد في أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام
٦,٥٠١,٧٧٥	١٧,٠١٣,٦١١	(٨,٤٢٠,١٤٣)	(٦,٤٤٥,١٩٦)	٨,٦٥٠,٠٤٧
١,٦٥٥,٧٤٢	٢,٠٧٢,٦٢٨	(١,٢٤٢,٥٣٤)	-	٢,٤٨٥,٨٣٦
٨,١٥٧,٥١٧	١٩,٠٨٦,٢٣٩	(٩,٦٦٢,٦٧٥)	(٦,٤٤٥,١٩٦)	١١,١٣٥,٨٨٣

الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام
٧,٥٣٠,٩٨٩	١٩,٥٢٧,٩٢٨	(١٢,٨٨١,٩٩٨)	(٧,٦٧٥,١٤٤)	٦,٥٠١,٧٧٥
٢,٩١٥,٦١٢	٩٩,٧٤٣	(١,٣٥٩,٦١٣)	-	١,٦٥٥,٧٤٢
١٠,٤٤٦,٦٠١	١٩,٦٢٧,٦٧١	(١٤,٢٤١,٦١١)	(٧,٦٧٥,١٤٤)	٨,١٥٧,٥١٧

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٨ - المخصصات (تابع)

مخصص الموارد البشرية

تشمل المخصصات الأخرى للموارد البشرية مخصصات لإعادة هيكلة موظفي الشركة ومخصص إجازات الموظفين ومخصص مزايا الموظفين الذين تزيد أعمارهم عن ٦٠ سنة وفقاً للقانون.

مخصص مطالبات

تمثل المخصصات الأخرى مخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم تفصح الشركة عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة حيث تعتقد الإدارة أن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على نتيجة المفاوضات مع تلك الهيئات والسلطات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٩ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٤,٠٣٥,٨٤١	٨١,٤٧٨,١٠٦	موردون وأوراق دفع
٥٩,٨٥٩,٧٥٥	٨٢,٦١١,٦٩٣	مصرفات مستحقة
١,٦٥٧,٩٧٦	٢,٥٠١,٣٠٤	تأمينات اجتماعية
١٣,٣٨٧,٦٢٧	١٠,٥٣٣,٥٩٧	دائنون آخرون
١٥٨,٩٤١,١٩٩	١٧٧,١٢٤,٧٠٠	

٢٠ - التزامات الإيجار

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بالنسبة لعقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١. قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي ولم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المرجح المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ ما نسبته ١١,١٥٪.

تمثل التزامات الإيجار القيمة الحالية للالتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية التي حصلت عليها إحدى شركات الشركة مقابل عقود الإيجار وعقود الإيجار للمباني، وتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل العائد الضمني بنسبة ١١,١٥٪.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	فيما يلي القيمة الغير مخصومة للالتزامات
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٥,٤٥٣,١٩١	خلال عام
٢١٥,٩٧٦,١٤١	٢٣١,٩٧٧,٥٢٠	أكثر من عام
٢٢٥,٩٦٢,٤٧١	٢٤٧,٤٣٠,٧١١	
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٣,٢٩٢,٠١٩	القيمة الحالية
٩٠,٩٦٢,٩٧١	٩٥,١٨٤,٢٩٢	خلال عام
١٠٠,٩٤٩,٣٠١	١٠٨,٤٧٦,٣١١	أكثر من عام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠- التزامات الإيجار (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:
-	١٠٨,٤٧٦,٣١١	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١١,٨٧٧,٩٥٦	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
-	(٣,٩٧٨,٢٢٥)	تسويات خلال العام
٢,١٣٢,٥٣٢	-	الإضافات خلال العام
-	(٨٤٢,٩٨١)	استيعادات خلال العام
١١٤,٠١٠,٤٨٨	١٠٣,٦٥٥,١٠٥	التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢,٤٥٤,٦٢٦	١١,٧٨٠,٨٩٢	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
(١٧,٩٨٨,٨٠٣)	(١٤,٤٨٦,٦٩٦)	(يخصم): مدفوعات خلال العام
١٠٨,٤٧٦,٣١١	١٠٠,٩٤٩,٣٠١	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم

هيكال المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير	٢٩%	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
ام سي اي كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية	٢٧,٧٩%	٤٤٤,٦٨٨,٥٣٨	٢٢٢,٣٤٤,٢٦٩
مساهمون آخرون	٤٣,٢١%	٦٩١,٣١١,٤٦٢	٣٤٥,٦٥٥,٧٣١
الإجمالي	١٠٠%	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام وبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠ جنيه مصري.

٢٢- نظام إثابة العاملين

يتم احتساب رصيد خطة ملكية الموظفين للأسهم على أساس الفرق بين المتوسط المرجح للسعر للشهر الذي يسبق تاريخ منح الوحدات والشهر السابق لتاريخ استحقاق الوحدات وهي سنة واحدة بعد المنح. يُضرب الفرق في عدد الوحدات الممنوحة لكل مستفيد ثم يُقسّم على السعر عند الاستحقاق مما ينتج عنه الأسهم النهائية للمستفيد.

تبلغ القيمة الحالية المقدرة لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاث سنوات ٥٠,٤٤٢,٧١٥ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ١٦,٨١٤,٢٣٨ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٨,٣٨٣,٧٦٣ جنيه مصري.

٢٣- الاحتياطات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٥,١٥٩,١٤٣	٩٩,٧٧٧,٦٧٥	احتياطي قانوني
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	٢٥٩,٨١٩,٤٥٠	احتياطات أخرى
٣٩٠,٧٠٧,٨٦٩	٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	الإجمالي

١-٢٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطي القانوني. ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المصدر، الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣- الاحتياطات (تابع)

١-٢٣ الاحتياطي القانوني (تابع)

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٨٥,١٥٩,١٤٣	١٤,٦١٨,٥٣٢	٩٩,٧٧٧,٦٧٥	احتياطي قانوني الاجمالي
٨٥,١٥٩,١٤٣	١٤,٦١٨,٥٣٢	٩٩,٧٧٧,٦٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨٥,١٥٩,١٤٣	احتياطي قانوني الاجمالي
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨٥,١٥٩,١٤٣	

٢-٢٣ الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في المستحق إلى شركة كبير هيلث كبر (مساهم) وبموجب خطاب التعهد الصادر منها بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لن يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختياريًا أو لأي سبب قانوني آخر. وفي تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القانمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وبناء على ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي الخاص خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص الاجمالي
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص الاجمالي
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطات الأخرى خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	١,٦٥٠,٤٤٦	٢٥٩,٨١٩,٤٥٠	احتياطات أخرى
٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	١,٦٥٠,٤٤٦	٢٥٩,٨١٩,٤٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	احتياطات أخرى
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٤- إيرادات النشاط

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧٢,٥٧٠,٥٤٤	٢٢٢,٦٢٩,٢٢٥	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
١٧٧,٥١٦,٥٠٤	٢٢٢,٦١٣,١٣٠	إيرادات عمليات
١٢٥,٣٠١,١٢٨	١٣٩,٠٢٤,٨٩٤	إيرادات عيادات خارجية
١٥٧,٢٨٦,٦٧٢	١٣٣,٧٢٧,٦٥٤	إيرادات معامل
٨٧,٧٧٢,٥٧٠	٨٠,٥٧٦,٤٥٢	إيرادات الأشعة
٨٨,٤٩٦,٠١٩	٧٦,٦١٢,٩٩٩	إيرادات الخدمة *
٦٨,٨٠٣,٤١١	٦٣,٦٦٤,٢٠٧	إيرادات قسطة القلب
٤٩,٩٩١,٧٣٨	٥٧,١٤٦,٢٧٥	إيرادات الصيدلية
٤٧,٦٠٣,٥٤٤	٥٢,٩٣٦,٣٧٦	إيرادات طوارئ
٨,٣٤٤,٣٨٣	١١,٤٧٢,٥٣٦	إيرادات فحوصات القلب
٩,٣٣٣,٣٩٨	١٠,٨٣٠,٤٤٨	إيرادات علاج طبيعي
٧,٢٩٧,٨٤٩	١٠,٣١٢,٨٩٠	إيرادات مناظير
٨,٧٥٤,٢٤١	٩,٢٢١,١٠٥	إيرادات طب الأسنان
٦٩٥,٦٢٥	٢,٦٧١,٥٠٨	إيرادات الأقسام الأخرى
١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	١,٠٩٣,٤٣٩,٦٩٩	

* لا تمثل "رسوم الخدمة" التزاماً منفصلاً للاداء ولكنها تكلفة إضافية بنسبة مئوية ثابتة تُطبق على جميع تدفقات الإيرادات باستثناء بيع الأدوية.

يتم الاعتراف بجميع أنواع الإيرادات في نقطة زمنية معينة باستثناء الإقامة والإشراف الطبي يتم الاعتراف به بمرور الوقت. كما هو مبين علي النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٣٧,١٩٧,٠٨٢	٨٧٠,٨١٠,٤٧٤	نقطة زمنية معينة
٣٧٢,٥٧٠,٥٤٤	٢٢٢,٦٢٩,٢٢٥	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	١,٠٩٣,٤٣٩,٦٩٩	

٢٥- تكاليف النشاط

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٨٦,٦١٢,٩٧٢	١٩٠,١٨٠,١٦٨	أتعاب أطباء
٢٠٢,٣٩١,٥٤٣	١٧٦,٨٩٤,٨٨٣	توريدات طبية وأدوية
١٧٧,٥٩٣,٢٦٦	١٧٣,٢٨٠,٣٧٠	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٢٩,٥٧٣,٨٥٨	٣١,٩٥٠,٠٤٩	اهلاك أصول ثابتة
٢٥,٥٢٤,٧٧٢	٢٤,٠٨٢,٨٣٧	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٥,٢٤٦,٩٨٣	١٦,٣٣٨,٧٦٠	تكلفة مواد مستهلكة
١٧,٥٤٤,٤٤٦	١٢,٤٩٧,٧٣٥	خدمات من الغير
٤,٩٩٠,٣١٩	٥,١٦٩,١٦١	استهلاك حق الانتفاع
١٨,٦٣٤,٣٧٧	٢٣,١٣١,٨٢٦	مصروفات متنوعة
٦٧٨,١١٢,٥٣٦	٦٥٣,٥٢٥,٧٨٩	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠٧,٣٢٤,٦٩٦	١٢٢,٣١٣,٣٣٢	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٢,٤١٢,٠٥١	١٥,٧٩٦,١٠٥	إهلاك أصول ثابتة
١٦,٤٧٧,٠٨٤	١٥,١٦٠,٨٤٨	أتعاب مهنية واستشارات
١٠,٩٦٦,٨٠٣	١١,٤١٥,٨٢٥	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٨,٩٨٠,٧٧٩	١١,١٢٢,٦٧٧	خدمات من الغير
٦,٤٦٧,٠٧٢	٥,٥٧١,٨٥٨	إهلاك حق الانتفاع
١,٠٨١,٥٨٨	٩٥٣,٨١١	تكلفة مواد مستهلكة
١,٠٦٧,٩٦٤	٨٧٧,٥٧٤	الإيجارات
٢٥,٥٧١,٦٧١	١٩,٧٢٩,٦٠٧	مصروفات متنوعة
(٤٨,٤٧٢,٢٦٨)	(٦٣,١٨٦,٤١٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
١٤١,٨٧٧,٤٤٠	١٣٩,٧٥٥,٢١٩	

٢٧- المصروفات حسب لطبيعتها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٤,٩١٧,٩٦٢	٢٩٥,٥٩٣,٧٠٢	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٨٦,٦١٢,٩٧٢	١٩٠,١٨٠,١٦٨	أتعاب أطباء
٢٠٢,٣٩١,٥٤٣	١٧٦,٨٩٤,٨٨٣	توريدات طبية وأدوية
٤١,٩٨٥,٩٠٩	٤٧,٧٤٦,١٥٤	إهلاك أصول ثابتة
٣٦,٤٩١,٥٧٥	٣٥,٤٩٨,٦٦٢	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٢٦,٥٢٥,٢٢٥	٢٣,٦٢٠,٤١٢	خدمات من الغير
١٦,٣٢٨,٥٧١	١٧,٢٩٢,٥٧١	تكلفة مواد مستهلكة
١١,٤٥٧,٣٩١	١٠,٧٤١,٠١٩	إهلاك حق الانتفاع
٦١,٧٥١,٠٩٦	٥٨,٨٩٩,٨٥٥	مصروفات متنوعة
(٤٨,٤٧٢,٢٦٨)	(٦٣,١٨٦,٤١٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
٨١٩,٩٨٩,٩٧٦	٧٩٣,٢٨١,٠٠٨	

٢٨- الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والنقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٩,١٢٢,٠٩٩	٥,٢٥٢,٠٥٦	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
(١,٢١٥,١٧٨)	(٢٤٧,٨١٦)	رد اضمحلال في قيمة النقدية
١٧,٩٠٦,٩٢١	٥,٠٠٤,٢٤٠	

٢٩- إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥٣,٨٢٣	(١,٠٥٣,٨٥٦)	(خسائر) أرباح بيع أصول ثابتة
٦,٧٥٤,٤٨٣	١,٢٠٨,١٤٥	إيجارات
٤,٢١٠,٨٣٦	٢,٤٠٤,٤١٨	إيرادات متنوعة
١١,٤١٩,١٤٢	٢,٥٥٨,٧٠٧	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

		٣٠- إيرادات التمويل
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤١,٩٤١,٦٣٤	٢٢,٤٩١,٤٩٠	إيرادات التمويل
-	٧,٦٢٨,٩٠٨	إيرادات الفوائد
٤١,٩٤١,٦٣٤	٣٠,١٢٠,٣٩٨	تقييم عملات اجنبية
		إجمالي إيرادات التمويل
(٩,٩٣٤,٠٥٥)	(٢٠,٠١٧,٤٥٢)	تكاليف التمويل
(١٢,٤٥٤,٦٢٦)	(١١,٧٨٠,٨٩٣)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٢٣,٨٦٦)	-	فوائد مدينة - عقود ايجار
(٢٢,٤١٢,٥٤٧)	(٣١,٧٩٨,٣٤٥)	تقييم عملات اجنبية
١٩,٥٢٩,٠٨٧	(١,٦٧٧,٩٤٧)	إجمالي مصروفات التمويل
		صافي إيرادات التمويل

		٣١- ضرائب الدخل
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٣,٦٢٩,٨٢٠	٦١,٥٦٦,٥٣٨	ضريبة حالية
(٢,٦٥٧,٠٦٦)	٢٨٤,٩٩٣	ضريبة مؤجلة
٨٠,٩٧٢,٧٥٤	٦١,٨٥١,٥٣١	

تختلف الضريبة على الربح قبل الضريبة نظرياً عن المبلغ المتوقع اكتسابه عن طريق تطبيق سعر الضريبة المتوسط المعمول به على أرباح الشركة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٧٣,٣٤٣,٤٠١	٢٧٩,١٠٥,٠٦٤	صافي الربح قبل الضريبة
٨٤,٠٠٢,٢٦٥	٦٢,٧٩٨,٦٣٩	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم):
٦,٩٢٦,٩٠٤	٤,٠٤٩,٣٠٣	المصروفات غير معترف بها
(٩,٩٥٦,٤١٥)	(٤,٩٩٦,٤١١)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٨٠,٩٧٢,٧٥٤	٦١,٨٥١,٥٣١	ضرائب الدخل
%٢١,٦٩	%٢٢,١٦	معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٥,٧٤٣,٦٥٦	٦٢,٠٤٢,٣٣٠	التزامات ضرائب الدخل الحالية
(٢٤,٥٩١,٠٠٥)	(٣٨,٣٨٦,٣٠٧)	الرصيد في ١ يناير
٨٣,٦٢٩,٨٢٠	٦١,٥٦٦,٥٣٨	مدفوعات خلال العام
(٣٢,٧٤٠,١٤١)	(٣٥,٣٥٦,٦٠٨)	ضريبة العام
٦٢,٠٤٢,٣٣٠	٤٩,٨٦٥,٩٥٣	المسدد تحت حساب الضريبة

		٣٢- الضريبة المؤجلة
٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٤٦٢,٩٠٠	١,٩٤٦,٢٦١	أصول ضريبة مؤجلة
		المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات)
(٩,١٤٢,٥٩٨)	(٩,٩١٠,٩٥٢)	التزامات ضريبة مؤجلة
(٧,٦٧٩,٦٩٨)	(٧,٩٦٤,٦٩١)	اهلاك أصول ثابتة
		الضريبة المؤجلة - التزام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢- الضريبة المؤجلة (تابع)

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٦٩٤,٤٧٣	١,٤٦٢,٩٠٠	أصول ضريبية مؤجلة
(٢٣١,٥٧٣)	٤٨٣,٣٦١	الرصيد في ١ يناير
١,٤٦٢,٩٠٠	١,٩٤٦,٢٦١	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر
		الرصيد في نهاية العام
(١٢,٠٣١,٢٣٧)	(٩,١٤٢,٥٩٨)	التزامات ضريبية مؤجلة
٢,٨٨٨,٦٣٩	(٧٦٨,٣٥٤)	الرصيد في ١ يناير
(٩,١٤٢,٥٩٨)	(٩,٩١٠,٩٥٢)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(٧,٦٧٩,٦٩٨)	(٧,٩٦٤,٦٩١)	الرصيد في نهاية العام
		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣٣- نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في ربح العام بقسمة صافي ربح العام لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام بعد استبعاد توزيعات أرباح الموظفين.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	ربح العام
(٤٤,٩٥٦,٢١١)	(٤٣,٦٥٨,١٤٤)	(ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
٢٤٧,٤١٤,٤٣٦	١٧٣,٥٩٥,٣٨٩	
١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦	١,٥١٤,٧٢١,٨٢٨	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم الاساسية
-	٢,٢٤٦,٣٩٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بغرض نظام إثابة العاملين
١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦	١,٥١٦,٩٦٨,٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم المخفضة
٠,١٥	٠,١١	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,١٥	٠,١١	نصيب السهم في الأرباح المنخفض

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لمراعاة الأسهم المحتفظ بها بموجب نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع بعض الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية وكذلك المعاملات خلال العام:

أرصدة قائمة المركز المالي

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة مستشفى النيل بدراوي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	١٦,٥٩٢,٣٢٨	-	-
	إيرادات النشاط الطبي	١,٤٦٠,٧٢٧	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	٤٣٨,٠٩٤	-	-

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

أرصدة قائمة المركز المالي (تابع)

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
شركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة	٢٢,٩٦٠,٤٠٥	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	٢,١١٠,٥٢٢	-	-
	إيرادات النشاط الطبي	٥,٦٦٨,٣١٧	-	-
شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	١٩,٩٦٨,١٣٦	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	٢,٤٢٩,٧٧٠	-	-
	إيرادات النشاط الطبي	٣,٥٧٦,٤٧٢	-	-
شركة سي انتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٣,٩٢٥,٨٩٨)	٥٠,٣٦٢,٢١٨	٥٤,٢٨٨,١١٦
	إيرادات النشاط الطبي	٨,٣٦٥,٤٧٤	-	-
شركة سي انتش جي فارما إدارة صيدليات (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٣,١٠١,١٠٧)	-	٣,١٠١,١٠٧
أطراف آخرون	مصروفات مسددة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	١٣٨,٥٢٢	٤٨٢,٣٤٢	٣٤٣,٨٢٠
شركة سي انتش جي للمستشفيات	أتعاب إدارة	١١,٠٢٤,٠٩٦	(٢,٩٥٥,٦٥٨)	(١٣,٩٧٩,٧٥٤)
شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٥٨٢,٣٧٦	٥٨٢,٣٧٦	-
	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٣,٦٦٥,٥٤٩	-	١,٦٢٤,٤٩٠
شركة سي انتش جي مستشفى سكاي	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٨٨٨,٧٠٠	٨٨٨,٧٠٠	-
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٢,٤٨٠,٢٧٨	٢,٤٨٠,٢٧٨	-
			<u>٥١,٨٤٠,٢٥٦</u>	<u>٤٥,٣٧٧,٧٧٩</u>

- خلال عام ٢٠١٧، وقعت شركة مستشفى كليوباترا اتفاقية مع الشركات التابعة لها. بموجب هذا العقد، توزع الشركة تكاليف الأنشطة المشتركة على شركات المجموعة حسب النسب المئوية المتعلقة بالإيرادات التي تحققها كل شركة.
- تمت الموافقة على هذه الاتفاقية من قبل مجالس إدارة شركات المجموعة وجميعياتها العامة.
- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من خلال البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات. تم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة وهي تتبع نفس الأسس المتبعة في التعامل مع الآخرين.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥- الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد وجاري التسوية.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣٦- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد، ٥٤,٠٣٧,٥٨٣ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣,٥٠٣,٧٠٠ جنيه مصري) وتتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

٣٧- داننو شراء استثمارات

تم تقدير القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة الصفقة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري، والقيمة الحالية للقيمة العادلة لجزء من أدوات حقوق الملكية (والتي تمثل ٤٠٪ من أسهم البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل التزام الدكتور أبو الفتوح بكافة شروط العقود المبرمة بين الطرفين، بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري، حيث تم الاعتراف بمبلغ ١٣,٨٢٠,٠٠٠ جنيه مصري ضمن مصروفات السنة، وتمثل الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٨- أسهم خزينة

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة بالإجماع على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة وذلك من السوق المفتوح على أن يتم التنفيذ على سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول، كما تمت الموافقة بالإجماع على أن يكون تمويل عملية الشراء تمويلاً ذاتياً من موارد الشركة وعلى أن يتم التنفيذ اعتباراً من جلسة يوم ٢٧ فبراير ٢٠٢٢، لحين تنفيذ شراء أسهم خزينة تبلغ نسبتها ١٠٪ من إجمالي أسهم الشركة بحد أقصى، ودون اشتراك أي من المساهمين الرئيسيين أو الداخليين ومجموعاتهم المرتبطة طبقاً للقانون.

بناءً على قرار مجلس الإدارة قامت الشركة بشراء ١٦٠,٧٣٧,٣١٢ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي ٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠ جنيه مصري ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة على التصرف بأعدام ١٥٤,٥٦٥,٧٩٧ أسهم الخزينة وبتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ تم الموافقة بواسطة الجمعية العمومية للشركة على أعدام السهم.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩- أحداث هامة ولاحقة

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدرأوي وورثة المهندس حسن بدرأوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهائية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدرأوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه، علماً بأن جزءاً من التسوية يقع في حدود المبالغ المقطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدرأوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدرأوي عن النزاعات التي يرفعها كل منهما بخصوص الأرض محل التسوية. هذا وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري في ٣١ مارس ٢٠٢١ حكماً بقبول الدعوى شكلاً ورفضها موضوعاً. وقد قام كلا من محافظة القاهرة وشركة مستشفى النيل بدرأوي بالطعن على الحكم سالف الذكر أمام المحكمة الإدارية العليا، وتم تحديد جلسة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٢، حتى يقوم كلا الطرفين بتقديم عقود التسوية المحررة فيما بين الأطراف. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لجلسه بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٣ لاتخاذ إجراءات تدخل ورثة المرحوم حسن بدرأوي وللإطلاع والمذكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لجلسه بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣ للرد علي مذكرة الدفاع.