

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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
٥٨-٧	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 ٢٠٢١ 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 مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضا عادلا وواضحا وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضا عادلا وواضحا 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 وفقا 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 بإعداد 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 أيضا 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 أساسا 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 ٢٠٢١، 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 حسابات 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 ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



تامر صلاح الدين عبدالكواب رشدي
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين
سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠٢٢

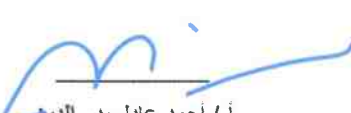
شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٣٤,٠٥٤,٩٠٢	٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨	٨	الأصول الثابتة
-	٩٣,٣٤٨,٦٨٣	٩	حق الانتفاع
١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	١٠	الشهرة
١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠	١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠	١١	استثمارات في شركات تابعة
١,١٤٣,٥٩١	١,٢٢٤,٩٩٠	١١	استثمارات في شركات شقيقة
-	٥,٦٧٣,٠٠٠		المسدد تحت حساب شراء استثمارات
١,٥٥٣,٧٣٣,٢٦٣	١,٦٧٧,٦٣١,٣٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٤,٣٤٣,٧٣٧	٢١,٨١٣,٤٨٠	١٢	المخزون
١٧٩,٤٧٦,٣٨٥	١٥٨,٩٩٩,٣٥٢	١٣	مدينون تجاريون
٦٥,٢٧٦,١٧٤	٥٩,٣٥٧,٥٣٣	٣٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٥,٤٨٠,٨٨٨	١١٥,٦٦٩,٦٣٨	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٣٩,٤٤٦,٩٨٠	٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠	١٥	أصول مالية بالتكلفة المستيلكة - أدون خزائن
١٣٤,٥٦٠,٢٨٧	٧٥,٥٥١,٩٣٣	١٦	التقنية بالبنوك والصندوق
٥٧٨,٥٨٤,٤٥١	٩٢٦,٧٢٩,٩٩٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٣٢,٣١٧,٧١٤	٢,٦٠٤,٣٦١,٣٨٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٢١	أسهم خزينة
٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤	٩٧٥,١٢٦,٩٥٠	٢٢	أرباح مرحلة
-	٨,٢٨٩,٩٤١	٢٣	نظام إثبات العاملين
٣٦٩,١٠١,٤٥٢	٣٩٠,٧٠٧,٨٦٩	٢٤	احتياطيات
١,٩١٣,٧٥٩,٠٢٦	٢,١٦٩,٩٧٢,٠١٨		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
-	٩٥,١٨٤,٢٩٢	٢٠	التزامات الأيجار
١٠,٣٣٦,٧٦٤	٧,٦٧٩,٦٩٨	٢٣	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤,٤٨٥,٠٠٠	١٤,٤٨٥,٠٠٠	٢٨	دائون شراء استثمارات
٢٤,٨٢١,٧٦٤	١١٧,٣٤٨,٩٩٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	١٧	بنوك سحب على المكشوف
١٠,٤٤٦,٦٠١	٨,١٥٧,٥١٧	١٨	المخصصات
١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	١٥٨,٩٤١,١٩٩	١٩	دائون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
-	١٣,٩٧٩,٧٥٤	٣٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٣,٢٩٢,٠١٩	٢٠	التزامات الأيجار
٣٥,٧٤٣,٦٥٦	٦٢,٠٤٢,٣٣٠	٢٢	التزامات ضرائب الدخل الحالية
١٩٣,٧٣٦,٩٢٤	٣١٧,٠٤٠,٣٧٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢١٨,٥٥٨,٦٨٨	٤٣٤,٣٨٩,٣٦٩		إجمالي الالتزامات
٢,١٣٢,٣١٧,٧١٤	٢,٦٠٤,٣٦١,٣٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

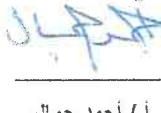
- تقرير مراقب الحسابات مرفق


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 ١٧ مارس ٢٠٢٢



٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٩٣١,٠٤٢,٨٦٩	١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	٢٥	إيرادات النشاط (يخصم):
(٥٤١,٠٩٨,٣٢٠)	(٦٧٨,١١٢,٥٣٦)	٢٦	تكاليف النشاط
٣٨٩,٩٤٤,٥٤٩	٥٣١,٦٥٥,٠٩٠		مجمّل الربح (يخصم) يضاف:
(١٠٣,٤٥٤,٣٨٤)	(١٤١,٨٧٧,٤٤٠)	٢٧	مصروفات إدارية وعمومية
(١٩,٤٢٤,٣٩٥)	(١٧,٩٠٦,٩٢١)	٢٩	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والنقدية
(١٢,٤٦٣,٩٩٣)	(١١,٩٥٢,٥٢٧)	١٨	مخصصات
١٦,٣٠٥,٤١٢	١١,٤١٩,١٤٢	٣٠	إيرادات أخرى
٢٧٠,٩٠٧,١٨٩	٣٧١,٣٣٧,٣٤٤		ربح التشغيل
٣١,٧٥٢,٠٤٨	٤١,٩٤١,٦٣٤	٣١	إيرادات التمويل
(٢٧٧,١٠٩)	(٢٢,٤١٢,٥٤٧)	٣١	مصروفات التمويل
(١٣,١٥٨,٥٢١)	(١٧,٥٢٣,٠٣٠)		مصروفات استشارية لانشطة استحواذ
٢٨٩,٢٢٣,٦٠٧	٣٧٣,٣٤٣,٤٠١		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٦٨,٨٤٢,٠٣٧)	(٨٣,٦٢٩,٨٢٠)	٣٢	الضريبة الحالية
(١,٧٠٥,٤٩٥)	٢,٦٥٧,٠٦٦	٣٣	الضريبة المؤجلة
٢١٨,٦٧٦,٠٧٥	٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧		صافي ربح العام
٠,١١	٠,١٥	٣٤	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي والمخفض)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١٨,٦٧٦,٠٧٥	٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢١٨,٦٧٦,٠٧٥</u>	<u>٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧</u>	الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

الإجمالي	نظام إثابة العاملين	المرحلة	الأرباح	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٧٢١,٣٩٦,٢٩٥	-	٥٦٢,١٧٩,٩٨٧	٣٥٩,٢١٦,٣٠٨	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢٦,٣١٣,٣٤٤)	-	(٢٦,٣١٣,٣٤٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
-	-	(٩,٨٨٥,١٤٤)	٩,٨٨٥,١٤٤	-	-	-	احتياطي قانوني
٢١٨,٦٧٦,٠٧٥	-	٢١٨,٦٧٦,٠٧٥	-	-	-	-	الدخل الشامل للعام
١,٩١٣,٧٥٩,٠٢٦	-	٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤	٣٦٩,١٠١,٤٥٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩١٣,٧٥٩,٠٢٦	-	٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤	٣٦٩,١٠١,٤٥٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٧,٧٩٣,٢٢٩)	-	(١٧,٧٩٣,٢٢٩)	-	-	-	-	أثر تطبيق التغيير في معايير المحاسبة (إيضاح ٥)
١,٨٩٥,٩٦٥,٧٩٧	-	٧٢٦,٨٦٤,٣٤٥	٣٦٩,١٠١,٤٥٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	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	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	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨٩,٢٢٣,٦٠٧	٣٧٣,٣٤٣,٤٠١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٣٣,٣٥٣,٢٣٢	٤١,٩٨٥,٩٠٩	٨	إهلاك الأصول الثابتة
-	١١,٤٥٧,٣٩١		إهلاك حق الانتفاع
(٣٦٩,٥٥٩)	(٤٥٣,٨٢٣)	٣٠	(أرباح) رأسمالية
١٩,٤٢٤,٣٩٥	١٧,٩٠٦,٩٢١	١٣	اضمحلال في قيمة الأصول المالية
١١٥,٢٨٥	١٧٨,٨٥٣	١٢	اضمحلال في قيمة المخزون
١٢,٤٦٣,٩٩٣	١١,٩٥٢,٥٢٧	١٦	مخصصات
-	٩,٩٣٤,٠٥٥	٣١	الفوائد والعمولات - سحب على المكشوف
-	١٢,٤٥٤,٦٢٦	٣١	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٣١,٧٥٢,٠٤٨)	(٤١,٩٤١,٦٣٤)	٣١	إيرادات الفوائد
٧,٧٦١,٠٢٤	٨,٢٨٩,٩٤١	٢٣	نظام إثابة العاملين
٨١,٣٩٩	(٨١,٣٩٩)		خسائر استثمارات في شركات شقيقه
٣٣٠,٣٠١,٣٢٨	٤٤٥,٠٢٦,٧٦٨		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
			التغيير في الأصول والالتزامات
(٦,٢٦٩,٣٧٩)	٢,٣٥١,٤٠٤	١٢	التغيير في المخزون
(٦٩,٤٠٢,٧٣٩)	١٨,٥٨٧,٥٢٥	١٣	التغيير في المدينون التجاريون
(٢٨,٩٠٣,٩٦٩)	٥,٩١٨,٦٤١	٣٥	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١١,٩٦٣,١٨١)	١٨,٩٩٣,٩٠٥	١٤	التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
(٢,٧٩٤,٤٦٩)	١٣,٩٧٩,٧٥٤	٣٥	التغيير في المستحق الي الأطراف ذات العلاقة
٣٢,٧٤٩,٢٥٨	(٢,٤٩٢,٦٧٠)	١٩	التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٦,٨٣٣,٦٠٥)	-		المسدد من نظام حوافز العاملين
١٠٦,٨٨٣,٢٤٤	٥٠٢,٣٦٥,٣٢٧		التغيير في رأس المال العامل
(٧,٧٣٥,٥١٤)	(١٤,٢٤١,٦١٢)	١٦	المستخدم من المخصصات
(٧٩,٧٠٩,٧٣٦)	(٥٧,٣٣١,١٤٦)	٣٢	ضرائب الدخل المسددة
-	(١٥,٦٠٩,٨٣٨)		المستخدم من اضمحلال الأصول المالية
١٩,٤٣٧,٩٩٤	٤١٥,١٨٢,٧٣١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٦,٨٢١,٥٣٨)	(٤٨,١٠٩,١٣٧)	٨	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢١,٩٠٦,٩٧٦)	(١٩,٩٤٥,٤٦٦)	٨	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٧٢٤,٩١٦	١,٧٢٧,٤٦٨		المحصل من بيع أصول ثابتة
(١,٢٢٧,٩٦٩)	(٦,٢٩٧,٤٤٦)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٥٠,٠٩٩,٢٥٨	-		أذون الخزانة (استحقاق أكثر من ٩٠ يوم)
٣٣,٦٣٨,٠٦٢	٣٣,٤٨٥,٠٥٥		فوائد محصلة
(١٣٤,٣٧٨,٧٠٠)	-		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
(١,٢٢٤,٩٩٠)	-		مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة
(٤١,٠٨٠,٢١٢)	(٥,٦٧٣,٠٠٠)		مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل
(١٦٢,١٧٨,١٤٩)	(٤٤,٨١٢,٥٢٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٤٠٤,٠٢١,٢٥٢)	١٧	سداد بنوك سحب على المكشوف
-	(١٧,٩٨٨,٨٠٣)		مدفوعات التزامات الإيجار
-	٤٦٤,٦٤٨,٨١٢	١٧	متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
-	(٩,٠٩٦,٢٦٥)		فوائد وعمولات مسددة
-	(٧٤,١٧٦,٢٦٧)		مدفوعات شراء أسهم خزينة
(٢٦,٢٦٣,٠٠٥)	(٣٢,٤٤٦,١٢٩)		توزيعات أرباح مسددة
(٢٦,٢٦٣,٠٠٥)	(٧٣,٠٧٩,٩٠٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٦٩,٠٠٣,١٦٠)	٢٩٧,٢٩٠,٣٠١		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٤٣,٠١٠,٤٢٧	٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧		النقدية وما في حكمها أول العام
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	٥٧١,٢٩٧,٥٦٨	١٦	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لأشيين وشركاه) 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 (لأشيين وشركاه) من "توصية بسيطة" إلى شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بموجب القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

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

عملة العرض هي الجنية المصري.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٧ مارس ٢٠٢٢ ولمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - البيئة التشغيلية للشركة

تعرض جمهورية مصر العربية لبعض خصائص الاسواق الناشئة. حيث تستمر اللوائح القانونية والضريبية والتنظيمية في التطور وتخضع لتغييرات متكررة وتفسيرات مختلفة. علاوة على ذلك، في ١٢ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كوفيد-١٩ كوباء عالمي. واستجابة للوباء، فقد نفذت الهيئات الحكومية العديد من التدابير في محاولة لاحتواء انتشار وتأثير كوفيد-١٩، مثل حظر وقيود السفر، والحجر الصحي، وأوامر البقاء في المنزل والقيود على النشاط التجاري، بما في ذلك عمليات الإغلاق. وأدت هذه الإجراءات، من بين أمور أخرى، إلى تقييد النشاط الاقتصادي في مصر بشدة ويمكن أن تستمر في التأثير سلباً على الأعمال التجارية والمشاركين في السوق وعملاء المجموعة، وكذلك الاقتصاد العالمية لفترة غير محددة.

هذا وتتخذ الإدارة التدابير اللازمة لضمان استدامة عمليات المجموعة ودعم عملائها وموظفيها

وقد راجعت الإدارة أثناء عام ٢٠٢٠ الانخفاض في المديونيات وكونت مخصصات إضافية مقابل الآثار المتوقعة. بالإضافة إلى مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية باستخدام التقييمات المعدلة لتعكس الظروف الحالية والتوقعات لتلك الأصول، مما يؤدي إلى عدم حدوث أي انخفاض في الأصول.

كما قامت الإدارة بمراجعة وضع رأس المال العامل والسيولة في ضوء زيادة أرصدة المخزون للسيطرة على مخاطر توافر المستلزمات الطبية، وتعتقد الإدارة أن التأثير المتوقع لن يكون جوهرياً نظراً لوجود سيولة كافية.

٢ - البيئة التشغيلية للشركة (تابع)

فيما يتعلق بمخاطر التشغيل، فإن الأولوية الأولى للشركة هي ضمان سلامة ورفاهية موظفيها، سواء من الطاقم الطبي أو غير الطبي، بالإضافة إلى مرضاها وعائلاتهم، لذا فقد تم تشديد بروتوكولات الصحة والسلامة في جميع المنشآت الطبية التابعة للشركة، مع اتخاذ تدابير إضافية بما في ذلك:

- التنظيف والتعقيم اليومي لجميع المرافق الطبية وغير الطبية.
- توفير معدات الحماية الشخصية اللازمة لجميع الموظفين والمرضى.
- وضع بروتوكولات صارمة للنظافة الداخلية والتعقيم لجميع الطاقم الطبي والمرضى والزوار.
- فحص درجة الحرارة بالأشعة تحت الحمراء في جميع مداخل المستشفى الجماعية.
- التحول نحو نظام التعرف على الوجه والابتعاد عن التعرف على بصمات الأصابع في جميع مرافق الشركة.
- وضع بروتوكولات جديدة لاستقبال المرضى وإدارة الزوار لتقليل المخاطر.
- وضع بروتوكولات جديدة للطوارئ والعيادات الخارجية لضمان الكشف الفوري والعزل والإبلاغ عن جميع المرضى المحتملين المصابين بفيروس كوفيد-١٩.
- منح أربعة عشر يوماً من الإجازة مدفوعة الأجر، مع منح تمديدات على أساس كل حالة على حدة، لجميع الموظفين العاملين في الإدارات عالية الخطورة والذين يشتهب في تعرضهم للاحتكاك بحالات إيجابية لفيروس كوفيد-١٩.
- السماح بإمكانية العمل من المنزل لجميع الموظفين غير الطبيين الذين لديهم وصول محدود إلى مكاتب المجموعة على أساس التناوب.
- بالتوازي مع ذلك، عززت الشركة نظام التحكم في حوادث المستشفيات لضمان القدرة على التكيف مع الوضع المتطور لفيروس كوفيد-١٩ من وجهة النظر التشغيلية. اعتباراً من اليوم، وتشمل التدابير ما يلي:
 - وضع خطة التوظيف في حالات الطوارئ لضمان قدرة المجموعة على تلبية احتياجات التوظيف على مدار الساعة.
 - التخطيط للطوارئ في المكتب الإداري لضمان استمرارية الأعمال.
 - وضع برنامج للمشاركة مع مستشاري المجموعة للتعامل مع أي احتياجات أو إخطار قد تنشأ.
 - تطبيق بروتوكولات لإدارة سلسلة التوريد والتأكد من أن المخازن والمستودعات مزودة بالموارد والمستلزمات الطبية اللازمة لضمان عدم حدوث اضطرابات في أنشطة وعمليات المجموعة.

من الصعب التنبؤ بالآثار المستقبلية للوضع الاقتصادي الحالي والتدابير المذكورة أعلاه وقد تختلف التوقعات والتقديرية الحالية للإدارة عن النتائج الفعلية.

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

أ - أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، ووفقاً لمبدأ التكافؤ التاريخية. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المستقلة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات علي مدار الفترات المعروضة باستثناء تطبيق المعايير المحاسبية المصرية الجديدة كما هو مذكور تفصيلاً في الإيضاح رقم (٥).

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.

ب - القوائم المالية المستقلة

(١) 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 عواندها، (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 طريقه الاقتناء في المحاسبة للمحاسبة عن الاستحواذ علي الشركات التابعة. يتم القياس الاولي للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة المفترضة في عملية تجميع الاعمال 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 المقتناة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي لا تمثل حقوق ملكية حالية بالقيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب - القوائم المالية المستقلة (تابع)

(١) الشركات التابعة (تابع)

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

يتم قياس المقابل المادي المحول للمنشأة المقتناة 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.

وتتمثل الشركات التابعة فيما يلي:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢١	نسبة الملكية في ٢٠٢٠
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	%٥٦,٤٦	%٥٦,٤٦
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	مصر	%٢٠	%٢٠
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	مصر	%٩٨	%٩٨
شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩

(٢) 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) 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.

(٢) 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.

د - 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 وتتم رسلة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبنود 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 ناقصًا 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 ناقصًا تكاليف الاستبعاد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعاد 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 المقدر لها كالاتي:

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د - أصول ثابتة (تابع)

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

ألات 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
الأصول المقتناة	على مدى السنوات الإنتاجية المتبقية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه الشركة حالياً من استبعاد الأصل ناقصاً 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.

هـ - أصول غير ملموسة

(١) الشهرة

تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً 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 باختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً 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 ناقصاً 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 المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ - أصول غير ملموسة (تابع)

الأصول غير الملموسة المولدة داخليًا

تُقاس الأصول غير الملموسة المولدة داخليًا المتمثلة في تطوير البرمجيات ذات الأعمار المحدودة بالتكاليف المرتبطة مباشرة بتطوير البرمجيات ويُعترف بها كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- دراسة جدوى فنية لاستكمال برمجيات الكمبيوتر بما يجعله متاحاً للاستخدام.
 - تنوي الإدارة الانتهاء من تصنيع البرمجيات واستخدامها أو بيعها.
 - هناك قدرة على استخدام البرمجيات أو بيعها.
 - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام البرمجيات أو بيعها.
 - أن يكون لدى الشركة القدرة على قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الكمبيوتر خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- يُعترف بمصروفات التطوير الأخرى التي لا تستوفي المعايير أعلاه كمصروفات متكبدة. لا يُعترف بتكاليف التطوير، المعترف بها كمصروف سابقاً، على أنها أصل في فترة لاحقة. يُعترف بتكاليف البحوث والتكاليف المرتبطة بالصيانة كمصروف عند تكبدها.
- تُقيم الأعمار الإنتاجية لأصول تطوير البرمجيات على أنها أعمار محدودة. تُستهلك الأصول ذات الأعمار المحددة على مدار عمرها الإنتاجي وتُخبر من أجل اضمحلال القيمة عند وجود مؤشرات على احتمال اضمحلال قيمة الأصول.
- يُعترف بالاستهلاك في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لأصل تطوير البرمجيات من تاريخ توفره للاستخدام على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

غير محدد

٧ سنوات

الاسم التجاري

اتفاقية عدم المنافسة

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 سنويًا. 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 - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و - الأدوات المالية

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.

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 المستقلة.

الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس

تصنف الشركة الأصول المالية في فئة القياس التالية (التكلفة المستهلكة). يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لدين الأصول المالية على: (١) نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول و(٢) خصائص التدفقات النقدية للأصول.

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.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي المستقلة 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و - الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت المجموعة 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 (٢) 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 وعقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

ز - 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.

ح - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

ط - دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

الدائنون التجاريون هي التزامات بدفع ثمن البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأنشطة الاعتيادية. يتم الاعتراف بالدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للمنتجات والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. يتم الاعتراف بالالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويتم إظهار الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥ - القروض بنوك سحب علي المكشوف

يتم تسجيل القروض والسحب علي المكشوف مبدئيًا بالمبالغ المستلمة ناقصًا تكلفة الحصول على القرض تُدرج لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة القرض) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العائد الفعلي.

يتم رسمة تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة كجزء من تكلفة هذا الأصل. يتم تحديد تكلفة القرض، التي تمت رسملتها، بناءً على تكاليف القرض الفعلية، التي تكبدتها الشركة خلال السنة بسبب عملية الاقتراض، ناقصًا أي إيرادات محققة من الاستثمار المؤقت للأموال المقرضة.

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 شهرًا بعد تاريخ القوائم المالية.

ك - التزامات الإيجار

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنياً)، ناقصًا أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئيًا 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.

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء 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 والإنهاء المحفوظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترة ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). يتم أيضًا 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 وضمائم 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.

تتعرض 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك - التزامات الإيجار (تابع)

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 شهراً أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبندود الصغيرة من المعدات المكتبية.

تقدم الشركة أحياناً ضمانات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقود إيجار المعدات. تقوم الشركة مبدئياً بتقدير المبالغ المتوقع 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 المضمن، وبالتالي لا تتوقع الشركة دفع أي شيء بموجب الضمانات. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم التخريدية المتوقعة، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، لتعكس القيم التخريدية الفعلية المحققة على الأصول القابلة للمقارنة والتوقعات حول الأسعار المستقبلية.

ل - 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 المتوقع 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.

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 المؤقتة.

م - 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 المقدر للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية، ناقصاً المصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لحركات المخزون.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ن - 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.

س - الاحتياطي القانوني

يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي قانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنب 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. علما بان هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ع - توزيعات الأرباح

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

ف - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلاي) 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 المتوقع أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص - 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.

إيرادات الخدمات الطبية

تقدم الشركة العديد من الخدمات الطبية (إيرادات النشاط)، بما في ذلك العمليات الجراحية والقبول والإشراف الطبي والتحليل والفحوصات والأشعة السينية وخدمات العيادات الخارجية. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة للمريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم الشركة ببيع الأدوية من خلال صيدلية المستشفى أو عند إعطائها للمرضى المقيمين المقبولين في المستشفى. تعترف الشركة بإيرادات الأدوية عندما يتلقى المريض الدواء أو عند استخدامه لعلاج المرضى المقيمين.

إيرادات الإيجار

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

إيرادات الفوائد

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

ق - 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.

ر - مزايا العاملين

(١) 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ر - مزايا العاملين (تابع)

(٢) خطة ملكية الموظف للأسهم

- 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 وبعد 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

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 المتوقعة 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.

ش - 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٤ - التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات 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:

أ- 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 اضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقًا، يبين (الإيضاح ١٠) مزيدًا من المعلومات بخصوص ذلك.

ب- 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 والترجيحات المخصصة لها كما يلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

تصور متغير	الترجيح المخصص	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٦	أفترض -:
معدل التضخم	[أساس] [٤٠٪]	٧,٢٠٪	٧,٤٠٪	٧,٥٠٪	٧,٥٠٪	٧,٣٠٪	
	[زيادة] [٣٠٪]	٧,٥٦٪	٧,٧٧٪	٧,٨٨٪	٧,٨٨٪	٧,٦٧٪	
	[انخفاض ١] [٣٠٪]	٦,٨٤٪	٧,٠٣٪	٧,١٣٪	٧,١٣٪	٦,٩٤٪	
[معدل نمو إجمالي الناتج المحلي] [أساس] [٤٠٪]	[أساس] [٤٠٪]	٥,٧٠٪	٥,٦٠٪	٥,٦٠٪	٥,٨٠٪	٥,٨٠٪	
	[زيادة] [٣٠٪]	٥,٩٩٪	٥,٨٨٪	٥,٨٨٪	٥,٨٨٪	٦,٠٩٪	
	[انخفاض ١] [٣٠٪]	٥,٤٢٪	٥,٣٢٪	٥,٣٢٪	٥,٣٢٪	٥,٥١٪	

ج- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وحق الأنتفاع

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.

إهلاك أصول حق الاستخدام. 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).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

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

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة للإلغاء (أو عدم التمديد)، فعادة 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 عادة 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 وإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

د - 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.

هـ - 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 المجموعة بمراجعة المخصص في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملانة.

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ والذي يتضمن معايير جديدة وتعديلات على المعايير القائمة. وتم نشر التعديلات على معايير المحاسبة المصرية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. يتم تطبيق هذه المعايير للسنة المالية ٢٠٢١.

طبقت الشركة معايير جديدة تشمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء" ومعيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" وقيما يلي تأثير لتطبيق هذه المعايير على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١:

٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤

(٦,٥٦٣,٦٢١)

(١١,٢٢٩,٦٠٨)

٧٢٦,٨٦٤,٣٤٥

الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"

الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

• التأثير على القوائم المالية

تبيين الجداول التالية التعديلات المعترف بها لكل بند من البنود:

الرصيد الافتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١	معياري المحاسبة المصري رقم ٤٩ (المرحلة الثانية)	معياري المحاسبة المصري رقم (٤٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	قائمة المركز المالي المستقلة
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣٣٤,٠٥٤,٩٠٢	-	-	٣٣٤,٠٥٤,٩٠٢	أصول ثابتة
١٠٢,٦٧٣,٥٤١	١٠٢,٦٧٣,٥٤١	-	-	حق الانتفاع
١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	-	-	١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	الشهرة
١,١٤٣,٥٩١	-	-	١,١٤٣,٥٩١	استثمارات في شركات تابعة
١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠	-	-	١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠	استثمارات في شركات شقيقة
-	-	-	-	المسدد تحت حساب شراء استثمارات
١,٦٥٦,٤٠٦,٨٠٤	١٠٢,٦٧٣,٥٤١	-	١,٥٥٣,٧٣٣,٢٦٣	إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٢٤,٣٤٣,٧٣٧	-	-	٢٤,٣٤٣,٧٣٧	مخزون
١٧٤,٥٣٥,٥١٧	-	(٤,٩٤٠,٨٦٨)	١٧٩,٤٧٦,٣٨٥	المدينون التجاريون
٦٥,٢٧٦,١٧٤	-	-	٦٥,٢٧٦,١٧٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٣,٤٥٥,٦٩٥	(٢,٠٢٥,١٩٣)	-	٣٥,٤٨٠,٨٨٨	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣٩,٤٤٦,٩٨٠	-	-	١٣٩,٤٤٦,٩٨٠	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزينة
١٣٢,٩٣٧,٥٣٤	-	(١,٦٢٢,٧٥٣)	١٣٤,٥٦٠,٢٨٧	تقديية بالصندوق ولدى البنوك
٥٦٩,٩٩٥,٦٣٧	(٢,٠٢٥,١٩٣)	(٦,٥٦٣,٦٢١)	٥٧٨,٥٨٤,٤٥١	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢٢٦,٤٠٢,٤٤١	١٠٠,٦٤٨,٣٤٨	(٦,٥٦٣,٦٢١)	٢,١٣٢,٣١٧,٧١٤	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
-	-	-	-	أسهم خزينه
٧٢٦,٨٦٤,٣٤٥	(١١,٢٢٩,٦٠٨)	(٦,٥٦٣,٦٢١)	٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤	أرباح مرحلة
-	-	-	-	نظام ائابة العاملين
٣٦٩,١٠١,٤٥٢	-	-	٣٦٩,١٠١,٤٥٢	احتياطات
١,٨٩٥,٩٦٥,٧٩٧	(١١,٢٢٩,٦٠٨)	(٦,٥٦٣,٦٢١)	١,٩١٣,٧٥٩,٠٢٦	إجمالي حقوق ملكية
				الالتزامات غير المتداولة
٩٧,٤٤٣,٦٨٤	٩٧,٤٤٣,٦٨٤	-	-	التزامات الإيجار
١٠,٣٣٦,٧٦٤	-	-	١٠,٣٣٦,٧٦٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١٤,٤٨٥,٠٠٠	-	-	١٤,٤٨٥,٠٠٠	دائنو شراء استثمارات
١٢٢,٢٦٥,٤٤٨	٩٧,٤٤٣,٦٨٤	-	٢٤,٨٢١,٧٦٤	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
١٠,٤٤٦,٦٠١	-	-	١٠,٤٤٦,٦٠١	المخصصات
١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	-	-	١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	-	-	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٤,٤٣٤,٢٧٢	١٤,٤٣٤,٢٧٢	-	-	التزامات الإيجار
٣٥,٧٤٣,٦٥٦	-	-	٣٥,٧٤٣,٦٥٦	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٢٠٨,١٧١,١٩٦	١٤,٤٣٤,٢٧٢	-	١٩٣,٧٣٦,٩٢٤	إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣٠,٤٣٦,٦٤٤	١١١,٨٧٧,٩٥٦	-	٢١٨,٥٥٨,٦٨٨	إجمالي الالتزامات
٢,٢٢٦,٤٠٢,٤٤١	١٠٠,٦٤٨,٣٤٨	(٦,٥٦٣,٦٢١)	٢,١٣٢,٣١٧,٧١٤	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يسري هذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يحل هذا المعيار محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) وبالتالي تم تعديله وإعادة إصداره بعد حذف الفقرات المتعلقة بالموضوعات التي يغطيها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، ونطاق معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٦) لمعالجة حالات محاسبة التغطية.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيير على السياسات المحاسبية السابقة وتأثيرها:

التصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية:

يحفظ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية، لكنه يستثنى الفئات المذكورة سابقاً في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المتعلقة بالأصول المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات والاستثمارات المالية المتاحة للبيع أو للمتاجرة بالقيمة العادلة.

وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) عادة ما يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية. وعليه، تقوم الشركة بتصنيف السندات وأذون الخزانة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكة.

ستفي جميع الاستثمارات بالشركة في أدوات الدين التي كان يتم تصنيفها على أنها فئة قروض ومديونيات بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكة بموجب معيار المحاسبة رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبة هذه الأصول، ومبدأ قياس تلك الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبة الشركة للالتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى الشركة أي من هذه الالتزامات. كما أن الشركة ليس لديها ارتباطات مالية تم إعادة هيكلتها أو تعديلها.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

لدى الشركة أربعة أنواع من الأصول المالية التي تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد:

- أرصدة لدى البنوك
- مستحق من أرصدة أطراف ذات علاقة
- مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لمراجعة نموذج اضمحلال قيمة تلك الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وتأثير التطبيق الأولي على الأرباح المرحلة وحقوق الملكية.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأبوات المالية" (تابع)

مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي لكل من المدينين التجاريين:

١ يناير ٢٠٢١	صفر إلى ٣٠ يوماً	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	أكثر من ٧٢٠ يوم
معدل الخسارة المتوقعة	٪١	٪٢	٪٥	٪١١	٪٤٦	٪١٠٠	٪١٠٠
مجملة القيمة التقديرية	١٤٦,٥٧٩,٤٨٦	١٦,٢٧٥,٢٧٥	٧,٧٩٢,١٨٥	٤,٣٧٦,٠٩٣	١٣,٨٣٩,٥٠٨	٣٥٦,١٠٨	٣٤,٢١٧,٠٨٥
مخصص الخسارة	١,٨٠٠,٦٥٨	٣٢٤,٠٨٩	٤١٤,٠٢١	٤٦٢,٦٦٧	٦,٣٨٤,٧٢٨	٣٥٦,١٠٨	٣٤,٢١٧,٠٨٥

عملاء وأرصدة مدينة أخرى

يتطلب نموذج اضمحلال القيمة الجديد قياس الأصول المالية والاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة عوضاً عن الخسائر الائتمانية المحققة.

ينطبق نموذج الاضمحلال في القيمة الجديد على الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة. قامت الشركة بتطبيق القواعد الجديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، مع تطبيق الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠.

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

لن يكون هناك تأثير جوهري على أدون الخزانة للأسباب التالية:

- صدورها وضمانها من قبل الحكومة المصرية.
- لا توجد حالة تأخر في السداد في الماضي.
- لذلك، لن يؤدي توفر المعلومات المستقبلية إلى زيادة معدل السداد المتأخر المتوقع.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

(١) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية" (تابع)

فيما يلي تأثير تطبيق هذه المعايير على اضمحلال قيمة المدينون التجاريون في ١ يناير ٢٠٢١:

١٧٩,٤٧٦,٣٨٥	اضمحلال قيمة المدينون التجاريون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤,٩٤٠,٨٦٨)	تأثير التطبيق المبني لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (إيضاح ١٣)
<u>١٧٤,٥٣٥,٥١٧</u>	اضمحلال قيمة المدينون التجاريون كما في ١ يناير ٢٠٢١

١٣٤,٥٦٠,٢٨٧	اضمحلال في قيمة النقد لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٦٢٢,٧٥٣)	تأثير التطبيق المبني لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (إيضاح ١٦)
<u>١٣٢,٩٣٧,٥٣٤</u>	اضمحلال في قيمة النقد لدى البنوك في ١ يناير ٢٠٢١

(٢) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) "الإيرادات من العقود مع العملاء"

تم إصدار معيار جديد للاعتراف بالإيرادات، ليحل محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) الذي يغطي عقود الإنشاءات. يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند نقل سيطرة البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

قامت الإدارة بتقييم آثار تطبيق المعيار الجديد على القوائم المالية، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود الحالية بموجب نموذج معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) المكون من خمس خطوات (تحديد العقد - تحديد التزامات الأداء - تحديد سعر المعاملة - تخصيص سعر المعاملة - الاعتراف بالإيرادات) لن يتغير كما هو معترف به حالياً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم (١١).

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار"

قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً واحداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات الإيجار التمويلي".

تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

تقوم الشركة، بصفتها مستأجرة، بالاعتراف بأصل حق الانتفاع والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

في تاريخ الاعتراف الأولي، تم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بقيمة دفترية كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الاقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق. ويتم إهلاك أصول حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار.

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

(٣) معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" (تابع)

يتم القياس الأولي لالتزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية والتكاليف الثابتة المتعلقة بها مخصومة باستخدام سعر الفائدة الذي تفتقر به الشركة. لاحقاً، يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

لاحقاً، يتم إعادة قياس أصول حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- تغيير سعر الإيجار.
- تعديل عقد الإيجار.
- تعديل مدة الإيجار.

يتم الاعتراف بعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وعقود إيجار البنود منخفضة القيمة كمصروف في قائمة الدخل عند تكبيدها.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) من الشركة تقييم مدة عقد الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات التي يغطيها خيار تحديد عقد الإيجار إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، والفترات التي يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتضمن جزء كبير من عقد إيجار الشركة عقود إيجار قابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين الشركة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن للشركة إلغاؤها على الفور أو في غضون مهلة قصيرة. تعتبر جميع خيارات التمديد والإنهاء حق للشركة وليس المؤجر. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج سنوات ما بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل كبير أنه لن يتم إنهاء عقد الإيجار.

عند تقييم مدة الإيجار لاعتماد معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩، قررت الشركة أنه يجب الأخذ في الاعتبار فترات الإيجار المستقبلية القابلة للتمديد ضمن مدة الإيجار، والتي تمثل زيادة في مدفوعات الإيجار المستقبلية المستخدمة في تحديد التزام الإيجار عند الاعتراف الأولي. تستند الفترة المحددة لمدة الإيجار إلى الحقائق والظروف المتعلقة بالأصول المؤجرة وعقود الإيجار.

فيما يلي تأثير تطبيق هذه المعايير على التزامات الإيجار (المرحلة الثانية) في ١ يناير ٢٠٢١:

التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تأثير تغييرات معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ "عقود الإيجار"

التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١

١١١,٨٧٧,٩٥٦

١١١,٨٧٧,٩٥٦

٦ - إدارة المخاطر المالية

(١) عوامل المخاطر المالية

تقوم وظيفة إدارة المخاطر داخل الشركة بوضع خطط لمواجهة المخاطر المالية والمخاطر التشغيلية والمخاطر القانونية. تشتمل 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 الأخر من خلال عدم الوفاء بالالتزامات.

يتم اظهار الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المستقلة. بالنسبة للضمانات المالية الصادرة والارتباطات بمد الائتمان وخطوط الائتمان غير المسحوبة وخطابات اعتماد التصدير/ الاستيراد، يكون الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان هو مبلغ الارتباط.

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

يتم الاستعانة بتصنيفات الائتمان الصادرة من قبل وكالات التصنيف الدولية المستقلة، 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 الملتمزم بها.

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

نماذج الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، أي الخسائر التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية. تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تنتج عن أحداث التعثر على أداة مالية والتي تكون ممكنة خلال ١٢ شهرًا بعد الفترة المالية، أو الفترة المتبقية من عمر الأداة المالية إذا كانت أقل من سنة.

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 أدله 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 للنقدية لدى البنوك.

بشكل عام، الخسائر الائتمانية المتوقعة هي مجموع مضاعفات معايير مخاطر الائتمان التالية: المخاطر عند التعثر واحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر، التي تم تحديدها على النحو الموضح أعلاه، ويتم خصمها إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الفائدة الفعلي للأداة. يتم تحديد الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال التنبؤ بمعايير مخاطر الائتمان (المخاطر عند التعثر واحتمالية التعثر والخسارة عند التعثر) لكل شهر خلال فترة العمر لكل تعرض فردي أو قطاع جماعي. يتم ضرب هذه المكونات الثلاثة معًا، وهذا يحسب بفعالية الخسارة الائتمانية المتوقعة لكل فترة مستقبلية، ثم يتم خصمها مرة أخرى إلى تاريخ الفترة المالية وجمعها. إن معدل الخصم المستخدم في احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة هو معدل الفائدة الفعلي الأصلي أو معدل تقريبي له.

إن احتمالية التعثر المستخدمة في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة هي احتمالية التعثر على مدى العمر. تمثل احتمالية التعثرات على مدى العمر الاحتمالية المقدرة للتعثر في السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

مبادئ التقييم على أساس التصنيفات الخارجية. بعض الأصول المالية المعرضة لمخاطر الائتمان لها تصنيفات مخاطر ائتمانية خارجية وتستخدم لتقدير معايير مخاطر الائتمان، احتمالية التعثر والخسارة عند التعثر من إحصاءات التعثر والاسترداد المنشورة من قبل وكالات التصنيف المعنية. يتم تطبيق هذا النهج على النقدية لدى البنوك.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

المعلومات المستقبلية المدرجة في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للعدم. 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 خلال الخمسة سنوات التالية. تم تحديد تأثير المتغيرات الاقتصادية ذات الصلة على احتمالية التعثر، والمخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر من خلال إجراء تحليل التراجع الإحصائي لفهم تأثير التغيرات في هذه المتغيرات تاريخياً على معدلات التعثر وعلى مكونات الخسارة عند التعثر والمخاطر عند التعثر.

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

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٣,٤٧٨,٧٤١	٧٤,٨٦٥,٧٥٠	النقدية في البنوك
٢٢٣,٤٣٥,٧٤٠	٢٠٤,٨٤٨,٢١٥	مدينون تجاريون
٤٢٣,٥١٧	٨٨,٨٧١,٤٥٨	أرصدة مدينة أخرى
١٣٩,٤٤٦,٩٨٠	٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠	أذون خزانة
٤٩٦,٧٨٤,٩٧٨	٨٦٣,٩٢٣,٤٨٣	

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.

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
الالتزامات المالية		الالتزامات المالية		
الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	
صافي المركز	صافي المركز	صافي المركز	صافي المركز	
١٣,٤٩٥,٨٥٦	١٣,٤٩٥,٨٥٦	١٦,٢٩٦,٧٤٠	١٦,٢٩٦,٧٤٠	دولار أمريكي
٣٥٦,٤٤٦	٣٥٦,٤٤٦	٣,٥٥٩	٣,٥٥٩	يورو
٤,٠٩١	٤,٠٩١	٣١٣,٨٠٩	٣١٣,٨٠٩	جنيه استرليني
١٣,٨٥٦,٣٩٣	١٣,٨٥٦,٣٩٣	١٦,٦١٤,١٠٨	١٦,٦١٤,١٠٨	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

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 ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
١,٣٤٩,٥٨٦	١,٦٢٩,٦٧٤	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة [١٠٪])
(١,٣٤٩,٥٨٦)	(١,٦٢٩,٦٧٤)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: انخفاض بنسبة [١٠٪])
٤٠٩	٣٥٦	زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة [١٠٪])
(٤٠٩)	(٣٥٦)	انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: انخفاض بنسبة [١٠٪])
٣٥,٦٤٥	٣١,٣٨١	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة [١٠٪])
(٣٥,٦٤٥)	(٣١,٣٨١)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة [١٠٪])

مخاطر معدلات الفائدة. تتعرض الشركة لخطر التعرض لتأثيرات التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق على مركزها المالي وتدفعاتها 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:

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة	
٥٧٠,٨٨٩,٩٩٣	-	٥٧٠,٨٨٩,٩٩٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	إجمالي الأصول المالية
٥١٠,٢٦٢,٤٣٣	-	٥١٠,٢٦٢,٤٣٣	إجمالي الالتزامات المالية
			فجوة حساسية صافي الفائدة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	-	٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	إجمالي الأصول المالية
			إجمالي الالتزامات المالية
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	-	٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	فجوة حساسية صافي الفائدة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٠: أقل بقيمة [١٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ١,٩٥٥,٢٩٥ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣,١٧٥,٢٠٥ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٠: أقل بقيمة [١٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ١,٩٥٥,٢٩٥ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣,١٧٥,٢٠٥ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً 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:

٢٠٢٠		٢٠٢١		
بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	
٦٪ - ٦,٥٪	-	٦٪ - ٦,٥٪	-	الأصول
-	٠,٥٪ - ٠,٧٥٪	-	٠,٥٪ - ٠,٧٥٪	النقدية وما في حكمها - حسابات جارية
٨,٩٦٪ - ٩,٦٪	-	٨,٤٠٪ - ٩٪	-	النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل
-	-	-	-	الاستثمارات في أذون خزانة
-	-	٩,٣٥٪	-	الالتزامات
-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف

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 والدائنين التجاريين 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 ١٦) واستثمارات في أذون الخزانة (الإيضاح ١٥). تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع البنكية يمكن تحقيقها نقدًا 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصومة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة. 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 المفصح 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
الالتزامات			
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

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
الالتزامات			
الدائنون التجاريون	١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	-	١٤٧,٥٤٦,٦٦٧
إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية	١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	-	١٤٧,٥٤٦,٦٦٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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، ناقصًا 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	١٥٨,٩٤١,١٩٩	دائون وأرصدة دائنة أخرى
-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	بنوك سحب على المكشوف
-	١٠٨,٤٧٦,٣١١	التزامات الإيجار
-	١٣,٩٧٩,٧٥٤	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧)	(٥٧٠,٨٨٩,٩٩٣)	ناقصًا: النقدية وما في حكمها
(١٢٦,٤٦٠,٦٠٠)	(٢٢٨,٨٦٥,١٦٩)	صافي الدين
١,٩١٣,٧٥٩,٠٢٦	٢,١٦٩,٩٧٢,٠١٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٧٨٧,٢٩٨,٤٢٦	١,٩٤١,١٠٦,٨٤٩	إجمالي رأس المال المستثمر
(٧,٠٨%)	(١١,٧٩%)	صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

(٣) 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 ٢٠٢١

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

٧ - التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال بما يتماشى مع التقارير المقدمة داخليًا 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 ٢٠٢١ لكل قطاع:

	الإجمالي	قيود التجميع	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفى كليوباترا
قائمة المركز المالي					
الأصول غير المتداولة	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
الالتزامات المتداولة	٣١٧,٠٤٠,٣٧٩	(٣٥,١٦١,١٤٣)	٤٣,٥٧٧,٧٨٣	٦٦,٨٧٠,٦٥٥	٢٤١,٧٥٣,٠٨٤
الالتزامات غير المتداولة	١١٧,٣٤٨,٩٩٠	-	٣,٣٨٢,٩٥٦	٦٦,٦٠٢,٧١٠	٤٧,٣٦٣,٣٢٤
إجمالي الالتزامات	٤٣٤,٣٨٩,٣٦٩	(٣٥,١٦١,١٤٣)	٤٦,٩٦٠,٧٣٩	١٣٣,٤٧٣,٣٦٥	٢٨٩,١١٦,٤٠٨
قائمة الأرباح أو الخسائر:					
إيرادات التشغيل	١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	-	١١٠,٢١٧,٨٩٧	١٦٤,٣٨٣,٤٨٦	٩٣٥,١٦٦,٢٤٣
تكاليف التشغيل	(٦٧٨,١١٢,٥٣٦)	-	(٧٧,٢٠١,٢٣٠)	(٧٧,٧١٨,٧٧٦)	(٥٢٣,١٩٢,٥٣٠)
مجموع الربح	٥٣١,٦٥٥,٠٩٠	-	٣٣,٠١٦,٦٦٧	٨٦,٦٦٤,٧١٠	٤١١,٩٧٣,٧١٣
مصروفات وإيرادات أخرى	(٢٣٩,٢٨٤,٤٤٣)	-	(٢١,٠٦٣,١٧٨)	(٣٣,٩٦٣,٩٤١)	(١٨٤,٢٥٧,٣٢٤)
الربح للسنة	٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	-	١١,٩٥٣,٤٨٩	٥٢,٧٠٠,٧٦٩	٢٢٧,٧١٦,٣٨٩
بيود أخرى	٦٨,٠٥٤,٦٠١	-	٨,٠٠٤,٥٠٠	٢,٨٣٠,٠٩٧	٥٧,٢٢٠,٠٠٤
نفقات رأسمالية	٤١,٩٨٥,٩٠٨	-	٣,٩٨٧,٣٦٠	٣,١٧١,٣٠٢	٣٤,٨٢٧,٢٤٦
إهلاك الأصول الثابتة					

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٧ - التقارير القطاعية (تابع)

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى كوينز	مستشفى الكاتب	قيود التجميع	الإجمالي
قائمة المركز المالي					
الأصول غير المتداولة	١,٤١٨,٨٨٤,٦٦٦	١٢,٦٢٢,٩٤٧	١٢٢,٢٢٥,٦٥٠	-	١,٥٥٣,٧٣٣,٢٦٣
الأصول المتداولة	٥٣٠,٠٨٤,٠٨٩	٤٧,٧٦٢,٧٨٨	٤٨,٧٦٤,٠٦٩	(٤٨,٠٢٦,٤٩٥)	٥٧٨,٥٨٤,٤٥١
إجمالي الأصول	١,٩٤٨,٩٦٨,٧٥٥	٦٠,٣٨٥,٧٣٥	١٧٠,٩٨٩,٧١٩	(٤٨,٠٢٦,٤٩٥)	٢,١٣٢,٣١٧,٧١٤
الالتزامات المتداولة	١٥١,١٩٨,٠٢٩	٥٧,٢١٢,٧٩٦	٣٣,٣٥٢,٥٩٤	(٤٨,٠٢٦,٤٩٥)	١٩٣,٧٣٦,٩٢٤
الالتزامات غير المتداولة	٢٤,٣٨٢,٤٨١	٢٧٥,٥١٤	١٦٣,٧٦٩	-	٢٤,٨٢١,٧٦٤
إجمالي الالتزامات	١٧٥,٥٨٠,٥١٠	٥٧,٤٨٨,٣١٠	٣٣,٥١٦,٣٦٣	(٤٨,٠٢٦,٤٩٥)	٢١٨,٥٥٨,٦٨٨
قائمة الأرباح أو الخسائر:					
إيرادات التشغيل	٧٤٨,٣٦٠,٥٨٨	٥٩,٩٩٧,٣٧٧	١٢٢,٦٨٤,٩٠٤	-	٩٣١,٠٤٢,٨٦٩
تكاليف التشغيل	(٤٢٤,٩٢٤,٧٠٦)	(٣٧,٤٥٤,١٤٧)	(٧٨,٧١٩,٤٦٧)	-	(٥٤١,٠٩٨,٣٢٠)
مجمول الربح	٣٢٣,٤٣٥,٨٨٢	٢٢,٥٤٣,٢٣٠	٤٣,٩٦٥,٤٣٧	-	٣٨٩,٩٤٤,٥٤٩
مصروفات وإيرادات أخرى	(١٣٣,٢٥٦,٧٠٨)	(١١,٢١١,٠٥٨)	(٢٦,٨٠٠,٧٠٨)	-	(١٧١,٢٦٨,٤٧٤)
الربح للسنة	١٩٠,١٧٩,١٧٤	١١,٣٣٢,١٧٢	١٧,١٦٤,٧٢٩	-	٢١٨,٦٧٦,٠٧٥
بيود أخرى					
نفقات رأسمالية	٥٧,٥٣٧,٦٤٥	٦,٢٢٠,٧٧٢	٤,٩٧٠,٠٩٦	-	٦٨,٧٢٨,٥١٣
إهلاك الأصول الثابتة	٢٧,٨٣٤,٢٥٣	٢,٤٦٧,٣٩٩	٣,٠٥١,٥٧٩	-	٣٣,٣٥٣,٢٣١

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

٨ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشتريات تحت التنفيذ	مؤجرة	تصنيفات في أماكن	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل	مباني	أثاث	عدد وأدوات	آلات ومعدات وأجهزة	أراضي
٤١٩,١٤٧,٢٧٠	٣,٨٣٦,٢٥٦	٢٨,٧٩٠,٣٠١	٢٣,٢٨١,٨٨٣	٧,٧٧٧,٣٤٢	٧٥,٣٣٨,١٠٢	١٠,٨٥٩,٦٨٢	٦,٤٩٤,١٠٣	١٧٩,٨٩١,٦٠١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
(١٢٠,١١٢,٢٩٣)	-	(٢,٨٩٦,٧٣٩)	(٨,٩١٢,٦٧٠)	(٢,٠٨٢,٣٩٧)	(٢٦,٠٥٣,٢٦٥)	(٦,٣٢٢,٤١٥)	(٤,٧٢٥,٥١٨)	(٦٩٠,٧٩,٢٨٩)	-	
٢٩٩,٠٣٤,٩٧٧	٣,٨٣٦,٢٥٦	٢٥,٨٩٣,٥٦٢	١٤,٣٦٩,٢١٣	٥,٦٩٤,٩٤٥	٤٩,٢٨٤,٨٣٧	٤,٤٩٧,٢٦٧	١,٧٦٨,٥٨٥	١١٠,٨١٢,٣١٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
٢٩٩,٠٣٤,٩٧٧	٣,٨٣٦,٢٥٦	٢٥,٨٩٣,٥٦٢	١٤,٣٦٩,٢١٣	٥,٦٩٤,٩٤٥	٤٩,٢٨٤,٨٣٧	٤,٤٩٧,٢٦٧	١,٧٦٨,٥٨٥	١١٠,٨١٢,٣١٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
٦٨,٧٢٨,٥١٤	٢١,٩٠٦,٩٧٦	٧٣٩,١٩٤	٥,٢٥٠,٢٠٦	٣,١٣٤,٠٠٠	٥٣٥,٠٠٠	٥,٦١٤,٤٤٥	٣,٦١٨,٥٢٧	٢٧,٩٣٠,١٦٦	-	
(٨٤٣,٥٩٠)	-	-	(٥٣,٨٩٤)	(٨٢,٩٧٧)	-	-	-	(٧٠,٧١٩)	-	
-	(١٦,٨٥٠,٥٩٩)	١٢٥,٣١٢	١١,٨٩٤,٦١١	-	٤٠,٤٩,٦٦٦	-	٤٥,٦٠٠	٧٣٥,٣٨٠	-	
(٣٣,٣٥٣,٢٣٢)	-	(٣,٤١٩,٦١٦)	(٦,٧٣٠,٥٥٠)	(١,٢١٥,٩٤٩)	(٣,٦٣٨,٦٥٩)	(١,٧١٧,٢٤٢)	(١,١٤٨,٨٨٨)	(١٥,٤٩٣,٠٢٨)	-	
٤٨٨,٢٣٣	-	-	٢٤,٤٥٠	٧٢,٠٦٤	-	-	-	٣٩١,٧١٩	-	
٣٣٤,٥٥٤,٩٠٢	٨,٨٩٢,٦٣٣	٢٣,٣٣٨,٤٥٢	٢٤,٧٦٤,٠٣٦	٧,٦٠٢,٠٨٣	٥٠,٢٣٠,٨٧٤	٨,٣٩٤,٣٧٠	٤,٢٨٤,٦٢٤	١٢٣,٦٦٩,٨٣٠	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
٤٨٧,٠٣٢,١٩٤	٨,٨٩٢,٦٣٣	٢٩,٦٥٤,٨٠٧	٤٠,٣٧٢,٨٠٦	١٠,٨٢٨,٣٦٥	٧٩,٩٢٢,٧٩٨	١٦,٤٧٤,١٢٧	١٠,١٥٨,٢٣٠	٢٠٧,٨٥٠,٤٢٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
(١٥٢,٩٧٧,٢٩٢)	-	(٦,٣١٦,٣٥٥)	(١٥,٦٠٨,٧٧٠)	(٣,٢٢٦,٢٨٢)	(٢٩,٦١١,٩٢٤)	(٨,٠٧٩,٧٥٧)	(٥,٨٧٣,٦٠٦)	(٨٤,١٨٠,٥٩٨)	-	
٣٣٤,٥٥٤,٩٠٢	٨,٨٩٢,٦٣٣	٢٣,٣٣٨,٤٥٢	٢٤,٧٦٤,٠٣٦	٧,٦٠٢,٠٨٣	٥٠,٢٣٠,٨٧٤	٨,٣٩٤,٣٧٠	٤,٢٨٤,٦٢٤	١٢٣,٦٦٩,٨٣٠	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
٣٣٤,٥٥٤,٩٠٢	٨,٨٩٢,٦٣٣	٢٣,٣٣٨,٤٥٢	٢٤,٧٦٤,٠٣٦	٧,٦٠٢,٠٨٣	٥٠,٢٣٠,٨٧٤	٨,٣٩٤,٣٧٠	٤,٢٨٤,٦٢٤	١٢٣,٦٦٩,٨٣٠	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
٦٨,٠٥٤,٦٠٣	١٩,٩٤٥,٤٦٦	٥٠٧,٤٨١	١٠,٧٢٢,٤٨٨	٣,٩٢٢,٠٠٠	-	٧,٨١٩,٤٣٠	١,١١٤,١٥٠	٢٤,٨٥٣,٥٨٨	-	
(٢,٨٨٤,٤٤٣)	-	-	-	-	-	(٢٢٢,٣١٠)	(٢٨٩,٧١٨)	(٢,٣٧٢,٤١٥)	-	
-	(٢٤,٤٥٨,٧٠٩)	١١,٣٤٤,١٨٣	٤٣٢,٢٨٣	-	٩,٤١٦,٧٦١	١٠,١٣٣	١,٥٩٦,٦٢٤	١,١٥٨,٧٢٥	-	
(٤١,٩٨٥,٩٠٩)	-	(٤,٣٧٩,٩١١)	(١٠,٣١٩,٠١٨)	(٢,٤٧٧,٩٠٩)	(٢,٨٢٨,٢٠٦)	(٢,٦٨١,٥١١)	(١,١٣٨,٢٧٩)	(١٨,٣١١,٠٥٥)	-	
١,٦١٠,٧٩٥	-	-	-	-	-	٢٢٢,٢٩٧	٢٨٩,٧١٨	١,٠٩٨,٧٨٠	-	
٣٥٨,٨٤٩,٤٤٨	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٥٦,٨١٩,٤٦٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥,٨٥٧,١١٩	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
٥٥٢,٢٠٢,٣٥٤	٤,٣٧٩,٣٩٠	٤١,٥٠٦,٤٧١	٥١,٥٢٧,٥٧٧	١٣,٩٢٥,٣٦٥	٨٩,٣٢٩,٥٥٩	٢٤,٠٨١,٣٨٠	١٢,٥٧٩,٢٨٦	٢٣١,٩٩٠,٣٢٦	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	
(١٩٣,٣٥٢,٤٠١)	-	(١٠,٦٩٦,٢٦٦)	(٥,٩٢٧,٧٨٨)	(٥,٦٥٤,١٩١)	(٣٢,٥٢٠,١٣٠)	(١,٥٣٨,٩٧١)	(٦,٧٢٢,١٦٧)	(١٠١,٢٩٢,٨٩٣)	-	
٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٥٦,٨١٩,٤٦٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥,٨٥٧,١١٩	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٩ - 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	المباني
-	-	الرصيد الافتتاحي أول العام
-	١٠٢,٦٧٣,٥٤١	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
-	٢,١٣٢,٥٣٣	إضافات العام
-	(١١,٤٥٧,٣٩١)	إهلاك العام
-	٩٣,٣٤٨,٦٨٣	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٪.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة

٢٠٢٠	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	

اقتناء أعمال مستشفى كوينز

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفى كوينز وعليه قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء الأصول والمخزون وتعقدت مع العمالة لدى مستشفى كوينز من تاريخ الاستحواذ في ١٨ مارس ٢٠١٩ بأجمالي ٢٥ مليون جنيه مصري وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة كما هو موضح بالجدول أعلاه. وقد استحوذت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" على الأصول الثابتة باستثناء الأراضي والمباني وقد قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد إيجار لمدة ثمانية عشر عاماً لأرض ومبنى مستشفى كوينز.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء.

وقد تم تجميع مستشفى كوينز طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال في القوائم المالية اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠١٩ وه والتاريخ الذي قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على أعمال والأصول المقتناه الخاصة بالشركة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

جنيه مصري	تكلفة الاقتناء
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
٨,٥٦٧,٠٠٠	أصول ثابتة
١,٢٧٤,٠٠٠	مخزون طبي
١,٠٨٨,٠٠٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٢٩,٠٠٠	أجمالي القيمة العادلة للأصول المقتناه
١٤,٠٧١,٠٠٠	الشهرة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٠ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

اقتناء أعمال مستشفى الكاتب

بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفى الكاتب وعليه قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء الأصول وتعاقدت مع العمالة لدى مستشفى الكاتب من تاريخ الاستحواذ في ١ نوفمبر ٢٠١٩ بإجمالي ٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠ جنيه مصري وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة. وقد استحوذت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" على الأصول الثابتة.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء. وقد بلغت صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

جنيه مصرى	تكلفة الاقتناء
٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
٦٧,٩١١,٠٠٠	أراضي
٢٨,٣٥٠,٠٠٠	مباني
٢٣,٨٥٢,٧٠٠	الات ومعدات
١٢٠,١١٣,٧٠٠	أجمالي القيمة العادلة للأصول المقتناة
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	الشهرة

١١ - استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة

أ- استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٩,٩٨٩٪	مصر	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧
٩٩,٩٩٩٪	مصر	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠
٥٦,٤٦٪	مصر	١٤٩,٥١١,٠٢٣	١٤٩,٥١١,٠٢٣
٩٩,٩٩٪	مصر	١١٩,٤٨٢,٠٠٠	١١٩,٤٨٢,٠٠٠
٩٩,٩٩٪	مصر	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
٩٨٪	مصر	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
٢٠٪	مصر	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
(أسهم ممتازة)			
		١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠	١,٠٤٥,٩٤٧,٤٧٠

* 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 أسهم ممتازة تخول لصاحبها ثلاث أضعاف نصيب السهم العادى فى الأرباح والتصويت على قرارات الجمعية.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١١ - استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح الفترة
شركة مستشفى النيل بدرأوى	٤١٥,٨٣٦,٥٦٠	٣٠٦,٩١٢,٦٣٤	٣٧٥,٢٨٥,٦٥٦	٣٥,٣٥٧,٠٤٠
شركة مستشفى الشروق	٤٢٧,٤٧٥,١٣٤	٣١٥,٣٧٢,٩٧٧	٣٧٩,٤٧٣,٣٠١	٤٥,٣٣٤,٤٨٣
شركة مستشفى القاهرة التخصصى	٤٧٦,١٠٥,١٦٦	٣٢٢,٦٣٤,٧٣٢	٤٥٨,٩٢٣,١٢٦	٦٣,٢٩٠,٣٥١
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٣٤,٧٩١,٢٢٨	١٠٤,٨٣٢,٧٠٤	٤٩,٢٧٢,٧٧٦	(١١,٠٦٨,١١٦)
شركة سى اتش جى للمستشفيات	٢٥,٤٥٦,٩٤٠	٢٤,٥٤٤,٩٦٨	١,١٩٣,٧٧١	٨١٤,٠٧٥
شركة سى اتش جى فارما لإدارة الصيدليات	١٢,٨٩٢,٨٤٦	(٦,٩٠٤,٢٧٦)	٣٧,٣٦٥,٥٥٤	(١,١٦١,٥٥٢)
شركة سى اتش جى للخدمات الطبية	٦٩,١٣٠,٢٧٣	(٦٨,١٣٥,٣٠٨)	٧٤,٥٢٠,٤٣١	(١٠,٢٨٧,٠٨٢)

ب - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٤٣,٥٩١	١,٢٢٤,٩٩٠	شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
١,١٤٣,٥٩١	١,٢٢٤,٩٩٠	
(٨١,٣٩٩)	٨١,٣٩٩	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
(٨١,٣٩٩)	٨١,٣٩٩	شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	طريقة مساهمة المجموعة
شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	مصر	التكلفة	٪٤٩

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح السنة
٩,٨٦١,٢٥٨	٤,٤٤٥,٥٣٢	٤٣,٧٢٩,٠١٣	١,٩٤٥,٥٣٢

شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٢ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٢,٣٠١,١٨٠	١٠,٥٧٠,٤٥٥	مخزون التموين الطبي
٩,٥١١,٥٦٩	٩,٣٣١,٣٨٢	مخزون الأدوية
١,١٨٦,٠٢١	١,٠٦٣,٩٥١	مخزون الصيانة وقطع الغيار
١,٠٠٩,٠٢٠	٥١٨,١٦٧	مخزون الأدوات المكتبية
٤٣٢,٣١٧	٣٩٠,٤٢٨	مخزون مستلزمات الضيافة
١٨,٩١٥	٧٢,٦٧٨	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٢٤,٤٥٩,٠٢٢	٢١,٩٤٧,٠٦١	
(١١٥,٢٨٥)	(١٣٣,٥٨١)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٢٤,٣٤٣,٧٣٧	٢١,٨١٣,٤٨٠	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١١٥,٢٨٥	الرصيد في اول العام
١١٥,٢٨٥	٣٦٠,٥٥٠	المكون خلال العام
-	(١٦٠,٥٥٧)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
-	(١٨١,٦٩٧)	المستخدم خلال العام
١١٥,٢٨٥	١٣٣,٥٨١	الرصيد في آخر العام

١٣ - المدينون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٢,٩١٩,١٣٥	٢٠١,٠٣٩,٧٥٣	مستحق من العملاء
١٠,٥١٦,٦٠٥	٣,٨٠٨,٤٦٢	الإيرادات من المرضى المقيمين
٢٢٣,٤٣٥,٧٤٠	٢٠٤,٨٤٨,٢١٥	
(٤٣,٩٥٩,٣٥٥)	(٤٥,٨٤٨,٨٦٣)	ناقصاً:
١٧٩,٤٧٦,٣٨٥	١٥٨,٩٩٩,٣٥٢	اضمحلال قيمة أرصدة العملاء

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 المحاسبة 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 فيه بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - المدينون التجاريون (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
الخسارة الائتمانية		الخسارة الائتمانية	
صافي القيمة الدفترية	معدل الخسارة	صافي القيمة الدفترية	معدل الخسارة
١٤٤,٧٧٨,٨٢٨	١,٨٠٠,٦٥٨	١٤٦,٥٧٩,٤٨٦	٪١
١٥,٩٥١,١٨٦	٣٢٤,٠٨٩	١٦,٢٧٥,٢٧٥	٪٢
٧,٣٧٨,١٦٤	٤١٤,٠٢١	٧,٧٩٢,١٨٥	٪٥
٣,٩١٣,٤٢٦	٤٦٢,٦٦٧	٤,٣٧٦,٠٩٣	٪١١
٧,٤٥٤,٧٨١	٦,٣٨٤,٧٢٧	١٣,٨٣٩,٥٠٨	٪٤٦
-	٣٥٦,١٠٨	٣٥٦,١٠٨	٪١٠٠
-	٣٤,٢١٧,٠٨٥	٣٤,٢١٧,٠٨٥	٪١٠٠
١٧٩,٤٧٦,٣٨٥	٤٣,٩٥٩,٣٥٥	٢٢٣,٤٣٥,٧٤٠	
		١٥٨,٩٩٩,٣٥٢	٢٠٤,٨٤٨,٢١٥

المدينون التجاريون		معدل الخسارة	
- متداول حتى تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	١٢٥,٢٦١,٣٩٤	٪١	
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	١٩,٢٢٢,٥٤٧	٪٦	
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	١٠,٠٥٣,٤٠٢	٪١٣	
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٤,٧٢٦,٩٨٥	٪٢٨	
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	١١,٣٩٢,٩٦٦	٪٦٤	
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً	٢,٦٩٤,٣٨٣	٪٨٧	
- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً	٣١,٠٩٦,٥٣٨	٪١٠٠	
الإجمالي	٢٠٤,٨٤٨,٢١٥		

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٣ - المدينون التجاريون (تابع)

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤,٥٣٤,٩٦٠	٤٣,٩٥٩,٣٥٥	الرصيد في أول العام
-	٤,٩٤٠,٨٦٨	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
٢٨,٩٦٥,٤٧١	٤٤,٣٨٣,٧٣٤	المكون خلال العام
-	(٢٢,١٧٣,٤٥٩)	المستخدم خلال العام
(٩,٥٤١,٠٧٦)	(٢٥,٢٦١,٦٣٥)	انتفى الغرض منها خلال العام
٤٣,٩٥٩,٣٥٥	٤٥,٨٤٨,٨٦٣	الرصيد في آخر العام

١٤ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,١٣٧,١٦٥	٨,٧٣١,٩٣٢	دفعات مقدمة للموردين
١٧,١٦٧,٦٨٧	١,٨٧٧,٩٦٧	مصرفوات مدفوعة مقدماً
٣,٩٢٥,٤٨٧	٩,٥١٩,١٠٩	ضرائب خصم وإضافة
٤٢٣,٥١٧	١١٦,١٢٢	عهد وسلف عاملين
٤,٢٣٧,٠٩٣	٤,٣٢٦,٧٠٦	تأمينات لدى الغير
-	٨٤,٤٢٨,٦٣٠	مدينو بيع أسهم خزينة
٦,٥٨٩,٩٣٩	٦,٦٦٩,١٧٢	مدينون آخرون
٣٥,٤٨٠,٨٨٨	١١٥,٦٦٩,٦٣٨	

١٥ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٣١ يوماً)
٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٩٨,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يوماً)
(٥٥٣,٠٢٠)	(٢,٦٦١,٩٤٠)	ناقصاً: عوائد لم تستحق بعد
١٣٩,٤٤٦,٩٨٠	٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠	

تستحق أذون الخزانة نسبة عائد سنوي ثابت قدرها ٨,٤٠٪ و ٩٪ بعد الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٩٪ و ٩,٥٠٪).

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٦ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٩٩,٢٩٠	١٤,٨٧١,٩٦٥	ودائع لأجل
١٢٨,٧٧٩,٤٥١	٥٩,٩٩٣,٧٨٥	حسابات جارية
١,٠٨١,٥٤٦	١,٠٩٣,٧٥٨	النقدية بالصندوق
-	(٤٠٧,٥٧٥)	يخصم:
١٣٤,٥٦٠,٢٨٧	٧٥,٥٥١,٩٣٣	اضمحلال قيمة النقدية وما في حكمها

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	الرصيد في بداية العام
-	١,٦٢٢,٧٥٣	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	(١,٢١٥,١٧٨)	انتفى الغرض منها خلال العام
-	٤٠٧,٥٧٥	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل مبلغ ١٤,٨٧١,٩٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,٦٩٩,٢٩٠ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٠,٥٪ إلى ٠,٧٥٪.

تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ٦٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠٢٠: من ٩,٥٪ إلى ١٠٪).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣٤,٥٦٠,٢٨٧	٧٥,٩٥٩,٥٠٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٩,٤٤٦,٩٨٠	٤٩٥,٣٣٨,٠٦٠	أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	٥٧١,٢٩٧,٥٦٨	الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٧ - بنوك سحب على المكشوف

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	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 المعطن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٢٨٥ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٠,٦٢٧,٥٦٠ جنيه مصري (صفر جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	٥٧١,٢٩٧,٥٦٨	النقدية وما في حكمها
-	(١٠٨,٤٧٦,٣١١)	ناقصا:
-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	التزامات الإيجار
٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧	٤٠٢,١٩٣,٦٩٧	بنوك السحب على المكشوف
		الإجمالي

الائتمانات	بنوك سحب	النقدية بالبنوك	بنوك سحب	الصافي	
-	-	(٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧)	-	(٢٧٤,٠٠٧,٢٦٧)	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١١,٨٧٧,٩٥٦	-	-	-	١١١,٨٧٧,٩٥٦	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" (إيضاح رقم ٥/٣)
(١٧,٩٨٨,٨٠)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	(٢٩٧,٢٩٠,٣٠١)	-	(٢٥٤,٦٥١,٥٤٤)	التدفقات النقدية
٢,١٣٢,٥٣٢	-	-	-	٢,١٣٢,٥٣٢	صافي الإيجارات
١٢,٤٥٤,٦٢٦	-	-	-	١٢,٤٥٤,٦٢٦	التغيرات الأخرى
١٠٨,٤٧٦,٣١١	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	(٥٧١,٢٩٧,٥٦٨)	-	(٤٠٢,١٩٣,٦٩٧)	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

١٨ - المخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٩١٥,٦١٢	١,٦٥٥,٧٤١	مخصص مطالبات
٧,٥٣٠,٩٨٩	٦,٥٠١,٧٧٦	مخصص الموارد البشرية
١٠,٤٤٦,٦٠١	٨,١٥٧,٥١٧	

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢١					
الرصيد في أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام	
٧,٥٣٠,٩٨٩	١٩,٥٢٧,٩٢٨	(١٢,٨٨١,٩٩٨)	(٧,٦٧٥,١٤٤)	٦,٥٠١,٧٧٥	مخصص الموارد البشرية
٢,٩١٥,٦١٢	٩٩,٧٤٣	(١,٣٥٩,٦١٣)	-	١,٦٥٥,٧٤٢	مخصص مطالبات
١٠,٤٤٦,٦٠١	١٩,٦٢٧,٦٧١	(١٤,٢٤١,٦١١)	(٧,٦٧٥,١٤٤)	٨,١٥٧,٥١٧	الإجمالي

٢٠٢٠					
الرصيد في بداية السنة	المكون خلال السنة	المستخدم خلال السنة	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر السنة	
٤,٤٣٢,٣٨١	١٨,٧٤٨,٧٦٩	(٧,٤٥٦,٥١٢)	(٨,١٩٣,٦٤٩)	٧,٥٣٠,٩٨٩	مخصص الموارد البشرية
١,٢٨٥,٧٤١	١,٩٠٨,٨٧٣	(٢٧٩,٠٠٢)	-	٢,٩١٥,٦١٢	مخصصات المطالبات
٥,٧١٨,١٢٢	٢٠,٦٥٧,٦٤٢	(٧,٧٣٥,٥١٤)	(٨,١٩٣,٦٤٩)	١٠,٤٤٦,٦٠١	الإجمالي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٧,٥٧٨,٩٤٨	٨٤,٠٣٥,٨٤١	موردون وأوراق دفع
٦٢,٤١٣,٣٠٤	٥٩,٨٥٩,٧٥٥	مصرفات مستحقة
١,٤٦٦,٠١٥	١,٦٥٧,٩٧٦	تأمينات اجتماعية
٦,٠٨٨,٤٠٠	١٣,٣٨٧,٦٢٧	دائنون آخرون
١٤٧,٥٤٦,٦٦٧	١٥٨,٩٤١,١٩٩	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠ - التزامات الإيجار

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بالنسبة لعقود الإيجار التمويلي 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 لالتزامات 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٪.

٢٠٢١	٢٠٢٠
١٥,٤٥٣,١٩١	١٥,٤٥٣,١٩١
٢٣١,٩٧٧,٥٢٠	٢٣١,٩٧٧,٥٢٠
٢٤٧,٤٣٠,٧١١	٢٤٧,٤٣٠,٧١١
١٣,٢٩٢,٠١٩	١٣,٢٩٢,٠١٩
٩٥,١٨٤,٢٩٢	٩٥,١٨٤,٢٩٢
١٠٨,٤٧٦,٣١١	١٠٨,٤٧٦,٣١١

فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:

٢٠٢١	٢٠٢٠
-	-
١١١,٨٧٧,٩٥٦	١١١,٨٧٧,٩٥٦
٢,١٣٢,٥٣٢	٢,١٣٢,٥٣٢
١١٤,٠١٠,٤٨٨	١١٤,٠١٠,٤٨٨
١٢,٤٥٤,٦٢٦	١٢,٤٥٤,٦٢٦
(١٧,٩٨٨,٨٠٣)	(١٧,٩٨٨,٨٠٣)
١٠٨,٤٧٦,٣١١	١٠٨,٤٧٦,٣١١

تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:

تظهر التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار (إيضاح رقم ٥) الإضافات خلال الفترة

التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١

يضاف: الفائدة المحملة خلال العام

يخصم: مدفوعات خلال العام

التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢١ - رأس المال

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

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كبير هيلث كير	٣٧,٨٧٪	٦٠٥,٩٦٩,٣٧٧	٣٠٢,٩٨٤,٦٨٩
مساهمون آخرون	٦٢,١٣٪	٩٩٤,٠٣٠,٦٢٣	٤٩٧,٠١٥,٣١١
الإجمالي	١٠٠٪	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤,١٥٢,٧٤٢ جنيه مصري.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٢ - الأرباح المرحلة

قامت الشركة بتطبيق التغيير في معايير المحاسبة المصرية المتعلقة بالمعيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية" والمعيار رقم ٤٩ "عقود الإيجار"، لذلك تم تضمين تأثير تطبيق المعايير على الأرصدة في بداية الفترة ضمن الأرباح المرحلة، لم يكن هناك أي تأثير على الأرباح المرحلة من تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

تتمثل الحركة في الأرباح فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٦٢,١٧٩,٩٨٧	٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤	الرصيد في بداية العام قبل التعديل
-	(٦,٥٦٣,٦٢١)	تأثير تطبيق التغيير في المعيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	(١١,٢٢٩,٦٠٨)	تأثير تطبيق التغيير في المعيار رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
٥٦٢,١٧٩,٩٨٧	٧٢٦,٨٦٤,٣٤٥	الرصيد بعد التعديل
٢١٨,٦٧٦,٠٧٥	٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	أرباح العام
(٩,٨٨٥,١٤٤)	(١٠,٩٣٣,٨٠٤)	احتياطيات
(٢٦,٣١٣,٣٤٤)	(٣٣,١٧٤,٢٣٨)	توزيعات الأرباح
٧٤٤,٦٥٧,٥٧٤	٩٧٥,١٢٦,٩٥٠	الرصيد في نهاية العام

٢٣ - 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 ٤٩,٧٣٩,٦٤٧ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ١٦,٥٧٩,٨٨٢ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٨,٢٨٩,٩٤١ جنيه مصري.

٢٤ - الاحتياطيات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	٨٥,١٥٩,١٤٣	احتياطي قانوني
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	احتياطيات أخرى
٣٦٩,١٠١,٤٥٢	٣٩٠,٧٠٧,٨٦٩	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٤ - الاحتياطات (تابع)

١/٢٤ 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.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨٥,١٥٩,١٤٣	احتياطي قانوني
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨٥,١٥٩,١٤٣	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٦٤,٣٤٠,١٩٥	٩,٨٨٥,١٤٤	٧٤,٢٢٥,٣٣٩	احتياطي قانوني
٦٤,٣٤٠,١٩٥	٩,٨٨٥,١٤٤	٧٤,٢٢٥,٣٣٩	الاجمالي

٢/٢٤ الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في المستحق إلى شركة كير هيلث كير (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 القائمين 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 ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	الاجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٤ - الاحتياطات (تابع)

٣/٢٤ الاحتياطات الأخرى

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 ٢٠٢١			احتياطات أخرى
الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام	
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			احتياطات أخرى
الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام	
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	

٢٥ - إيرادات النشاط

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٦٤,١١٥,٠٦٦	٣٧٢,٥٧٠,٥٤٤	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
١٥٣,٨٢٩,٧٥١	١٧٧,٥١٦,٥٠٤	إيرادات عمليات
١١٣,١٤٤,٩١٣	١٥٧,٢٨٦,٦٧٢	إيرادات معامل
٩١,٦٢٣,٩٠٢	١٢٥,٣٠١,١٢٨	إيرادات عيادات خارجية
٦٨,٥٥٣,١٤٨	٦٨,٨٠٣,٤١١	إيرادات قسطرة القلب
٧٤,١٩٨,٢٣٧	٨٧,٧٧٢,٥٧٠	إيرادات الأشعة
٦٥,٤٤٦,٠٢٥	٨٨,٤٩٦,٠١٩	إيرادات الخدمة
٤١,٢٠٣,٠٨٣	٤٧,٦٠٣,٥٤٤	إيرادات طوارئ
٢١,٦٦١,١٢٢	٤٩,٩٩١,٧٣٨	إيرادات الصيدلانية
٧,٨٣٩,٦٨٥	٩,٣٣٣,٣٩٨	إيرادات علاج طبيعي
٦,٤٨٨,٧١٦	٧,٢٩٧,٨٤٩	إيرادات مناظير
١١,٢٠٩,٩٨٨	٨,٧٥٤,٢٤١	إيرادات طب الأسنان
٦,٧١٦,٦٦٢	٨,٣٤٤,٣٨٣	إيرادات فحوصات القلب
٥,٠١٢,٥٧١	٦٩٥,٦٢٥	إيرادات الأقسام الأخرى
٩٣١,٠٤٢,٨٦٩	١,٢٠٩,٧٦٧,٦٢٦	

يتم الاعتراف بجميع أنواع الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٦ - تكاليف النشاط

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٩,٣٦٩,٤٢٨	١٨٦,٦١٢,٩٧٢	أتعاب أطباء
١٤٩,٧٨٢,٣٣٤	١٧٧,٥٩٣,٢٦٦	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
١٤٤,٤٣٢,٥٦٢	٢٠٢,٣٩١,٥٤٣	توريدات طبية وأدوية
٢٦,٨٢٥,٨٢٣	٢٩,٥٧٣,٨٥٨	اهلاك أصول ثابتة
١٧,٤٣٥,٧٨٥	٢٥,٥٢٤,٧٧٢	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٤,١٥٥,١٧٧	١٥,٢٤٦,٩٨٣	تكلفة مواد مستهلكة
-	٤,٩٩٠,٣١٩	استهلاك حق الانتفاع
-	١٧,٥٤٤,٤٤٦	خدمات من الغير
٢٩,٠٩٧,٢١١	١٨,٦٣٤,٣٧٧	مصروفات متنوعة
<u>٥٤١,٠٩٨,٣٢٠</u>	<u>٦٧٨,١١٢,٥٣٦</u>	

٢٧ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٧,٤١٥,١٠٠	١٠٧,٣٢٤,٦٩٦	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٩,١٢٩,٥٩٢	١٦,٤٧٧,٠٨٤	أتعاب مهنية واستشارات
٨,٩٧٥,٤١٤	١٠,٩٦٦,٨٠٣	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٦,٥٢٧,٤٠٩	١٢,٤١٢,٠٥١	اهلاك أصول ثابتة
٤,٤١١,٢٦١	١,٠٦٧,٩٦٤	الإيجارات
١,٥٠٣,١١١	١,٠٨١,٥٨٨	تكلفة مواد مستهلكة
-	٦,٤٦٧,٠٧٢	إهلاك حق الانتفاع
-	٨,٩٨٠,٧٧٩	خدمات من الغير
١٥,٥٣٢,٣٣٥	٢٥,٥٧١,٦٧١	مصروفات متنوعة
(٤٠,٠٣٩,٨٣٨)	(٤٨,٤٧٢,٢٦٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
<u>١٠٣,٤٥٤,٣٨٤</u>	<u>١٤١,٨٧٧,٤٤٠</u>	

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٤٧,١٩٧,٤٣٤	٢٨٤,٩١٧,٩٦٢	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
١٥٩,٣٦٩,٤٢٩	١٨٦,٦١٢,٩٧٢	أتعاب أطباء
١٤٤,٤٣٢,٥٦٢	٢٠٢,٣٩١,٥٤٣	توريدات طبية وأدوية
٣٣,٣٥٣,٢٣٢	٤١,٩٨٥,٩٠٩	اهلاك أصول ثابتة
٢٦,٤١١,١٩٩	٣٦,٤٩١,٥٧٥	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٥,٦٥٨,٢٨٨	١٦,٣٢٨,٥٧١	تكلفة مواد مستهلكة
-	١١,٤٥٧,٣٩١	إهلاك حق الانتفاع
-	٢٦,٥٢٥,٢٢٥	خدمات من الغير
٥٨,١٧٠,٣٩٨	٦١,٧٥١,٠٩٦	مصروفات متنوعة
(٤٠,٠٣٩,٨٣٨)	(٤٨,٤٧٢,٢٦٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
<u>٦٤٤,٥٥٢,٧٠٤</u>	<u>٨١٩,٩٨٩,٩٧٦</u>	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٩ - الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون والنقدية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٤٢٤,٣٩٥	١٩,١٢٢,٠٩٩	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
-	(١,٢١٥,١٧٨)	رد اضمحلال في قيمة النقدية
١٩,٤٢٤,٣٩٥	١٧,٩٠٦,٩٢١	

٣٠ - إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٩,٥٥٩	٤٥٣,٨٢٣	أرباح بيع أصول ثابتة
٦,٧٤٥,٠٢٤	٦,٧٥٤,٤٨٣	إيجارات
٥,٥٤٤,٢٣٩	-	توزيعات أرباح شركات تابعه
(٨١,٩٩٩)	-	خسائر استثمارات في شركات شقيقة
٣,٧٢٨,٥٨٩	٤,٢١٠,٨٣٦	إيرادات متنوعة
١٦,٣٠٥,٤١٢	١١,٤١٩,١٤٢	

٣١ - إيرادات (مصروفات) التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		إيرادات التمويل
٣١,٧٥٢,٠٤٨	٤١,٩٤١,٦٣٤	إيرادات الفوائد
٣١,٧٥٢,٠٤٨	٤١,٩٤١,٦٣٤	إجمالي إيرادات التمويل
		تكاليف التمويل
-	(٩,٩٣٤,٠٥٥)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
-	(١٢,٤٥٤,٦٢٦)	فوائد مدينة - عقود ايجار
(٢٧٧,١٠٩)	(٢٣,٨٦٦)	تقييم عملات اجنبية
(٢٧٧,١٠٩)	(٢٢,٤١٢,٥٤٧)	إجمالي مصروفات التمويل
٣١,٤٧٤,٩٣٩	١٩,٥٢٩,٠٨٧	صافي (مصروفات) إيرادات التمويل

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
٦٨,٨٤٢,٠٣٧	٨٣,٦٢٩,٨٢٠			ضريبة حاله
١,٧٠٥,٤٩٥	(٢,٦٥٧,٠٦٦)			ضريبة مؤجلة
<u>٧٠,٥٤٧,٥٣٢</u>	<u>٨٠,٩٧٢,٧٥٤</u>			

٣٢ - ضرائب الدخل

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
٢٨٩,٢٢٣,٦٠٧	٣٧٣,٣٤٣,٤٠١			صافي الربح قبل الضريبة
٦٥,٠٧٥,٣١٢	٨٤,٠٠٢,٢٦٥			ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
				يضاف (يخصم):
٨,٦٥٧,٤٨٠	٦,٩٢٦,٩٠٤			المصروفات غير معترف بها
(٣,١٨٥,٢٦٠)	(٩,٩٥٦,٤١٥)			إيرادات غير خاضعة للضريبة
<u>٧٠,٥٤٧,٥٣٢</u>	<u>٨٠,٩٧٢,٧٥٤</u>			ضرائب الدخل
%٢٤,٣٩	%٢١,٦٩			معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٠		٢٠٢١		
٤٦,٦١١,٣٥٥	٣٥,٧٤٣,٦٥٦			التزامات ضرائب الدخل الحالية
(٤٣,٤٨٢,٦٣٦)	(٢٤,٥٩١,٠٠٥)			الرصيد في ١ يناير
(٣٦,٢٢٧,١٠٠)	٨٣,٦٢٩,٨٢٠			مدفوعات خلال العام
٦٨,٨٤٢,٠٣٧	(٣٢,٧٤٠,١٤١)			ضريبة العام
<u>٣٥,٧٤٣,٦٥٦</u>	<u>٦٢,٠٤٢,٣٣٠</u>			المسدد تحت حساب الضريبة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٣ - الضريبة المؤجلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٩٤,٤٧٣	١,٤٦٢,٩٠٠	أصول ضريبية مؤجلة المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات)
(١٢,٠٣١,٢٣٧)	(٩,١٤٢,٥٩٨)	التزامات ضريبية مؤجلة اهلاك أصول ثابتة
(١٠,٣٣٦,٧٦٤)	(٧,٦٧٩,٦٩٨)	الضريبة المؤجلة - التزام

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٩٧,٢٨٦	١,٦٩٤,٤٧٣	أصول ضريبية مؤجلة الرصيد في ١ يناير
٦٩٧,١٨٧	(٢٣١,٥٧٣)	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر
١,٦٩٤,٤٧٣	١,٤٦٢,٩٠٠	الرصيد في نهاية العام
(٩,٦٢٨,٥٥٥)	(١٢,٠٣١,٢٣٧)	التزامات ضريبية مؤجلة الرصيد في ١ يناير
(٢,٤٠٢,٦٨٢)	٢,٨٨٨,٦٣٩	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر
(١٢,٠٣١,٢٣٧)	(٩,١٤٢,٥٩٨)	الرصيد في نهاية العام
(١٠,٣٣٦,٧٦٤)	(٧,٦٧٩,٦٩٨)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣٤ - 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٨,٦٧٦,٠٧٥	٢٩٢,٣٧٠,٦٤٧	ربح العام
(٤٧,٢٨٣,٩٩٧)	(٤٤,٩٥٦,٢١١)	(ناقصاً) توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
١٧١,٣٩٢,٠٧٨	٢٤٧,٤١٤,٤٣٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي والمنخفض)
٠,١١	٠,١٥	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٥ - 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

الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	اسم الشركة
-	-	١٣,٢١٧,٩٨٦	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة *	شركة مستشفى النيل بدراوي (شركة تابعة)
-	-	١,٣١٨,٢٠٦	إيرادات النشاط الطبي	
-	-	٨٦٥,٨٩٩	مصرفات النشاط الطبي	
-	-	١٦,١٦٢,٤٥٨	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة	شركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة)
-	-	٢,٢٦٣,٥٠٤	مصرفات النشاط الطبي	
-	-	٧,٦٤٦,٩٧٢	إيرادات النشاط الطبي	
-	-	١٩٠,٣٨٦	إيرادات أخرى (إيجارات)	
-	-	١٣,٥٣٧,٣٠٧	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة *	شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)
-	-	٧١٠,٨٢٣	مصرفات النشاط الطبي	
-	-	١,٤٦٢,١٧١	إيرادات النشاط الطبي	
٥٢,٦١٦,٥٤٨	٥٤,٢٨٨,١١٦	-	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)
-	-	٩,٠٧٦,٩١٣	إيرادات النشاط الطبي	
١,٦٣١,٨٧٧	-	٢,٦٧١,٠٨٨	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة *	
٨,٦٣٤,٢٩٨	٣,١٠١,١٠٧	-	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	شركة سي اتش جي فارما ادارة صيدليات (شركة تابعة)
٤٣٩,٤٣٣	-	٥٨٧,٣٢٧	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة *	
٣٨٦,٨٢٧	٣٤٣,٨٢٠	-	مصرفات مسددة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	أطراف آخرون
(١,٧٦٣,١٤٨)	(١٣,٩٧٩,٧٥٤)	١,١٩٢,٥١٠	أتعاب ادارة	شركة سي اتش جي للمستشفيات
٣,٣٣٠,٣٣٩	-	-	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات
-	١,٦٢٤,٤٩٠	٢,٢٩٦,١٠٢	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة *	
٦٥,٢٧٦,١٧٤	٤٥,٣٧٧,٧٧٩			

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٦ - الموقف الضريبي

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.
- لم يتم 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 ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتم سداد الفروق الضريبية.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً: الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢١ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٧ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد، ٢٥,٢٥٠,٤٥٣ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٣,٥٠٣,٧٠٠ جنيه مصري) وتتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٣٨ - دائنو 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 ٣,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري ضمن مصروفات السنة، وتمثل للفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٩ - أحداث هامة

بالإشارة الى إعلان عرض الشراء الاختياري الصادر بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢١ المقدم من شركة إم سي أي كابيتال هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية، قامت شركة إم سي أي كابيتال هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية بزيادة حصتها في شركة مستشفى كليوباترا يوم ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ من ٣,٧٩٪ إلى ٢٦,٧٨٪ وحصة شركة كير هيلث كير أصبحت ٢٩٪ بموجب هذا العرض. هذا وقد تم تسوية وتنفيذ العملية في ٣ يناير ٢٠٢٢.

بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة ببيع ١٩,٩٤٨,١٤٢ سهم من أسهم الخزينة ضمن عرض الشراء الاختياري المقدم من شركة أم سي أي كابيتال هيلث كير بارتنرز للرعاية الطبية هذا وقد تم تسوية العملية في ٣ يناير ٢٠٢٢. ولم تدرج هذه العملية بقائمة التدفقات النقدية لأنها معاملة غير نقدية حتى تاريخ القوائم المالية.

قامت الشركة بالتوقيع على اتفاقيات في ٥ أكتوبر ٢٠٢١ وهي اتفاقيات مشروط تنفيذها بعدة شروط ومن أهمها الحصول على موافقات وزارة الصحة والسكان، وذلك ضمن صفقة لاستكمال وتجهيز مبنى مستشفى بسعة أكثر من ٤٠٠ سرير بمنطقة القاهرة الجديدة، و نظرا لانتهاؤه مده السماح المشروطة فيتم حاليا التفاوض علي تغيير بعض بنود الاتفاق

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على توقيع اتفاقية استكمال أعمال بناء وإدارة وتشغيل منشأة طبية (مستشفى سكاى) وذلك لمدة ٢٧ عاما والكائنة بمنطقة التجمع الخامس ومملوكة إلى كل من: صندوق الإسكان والخدمات الاجتماعية للعاملين بقطاع البترول/ الشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) "شركة مساهمة مصرية" / الشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس) "شركة مساهمة مصرية" التابعين للهيئة العامة للبترول، علما بأن ملكية المستشفى ستظل طوال مدة التعاقد وبعد انتهائه للملاك الحاليين. هذا وقد تم توقيع العقد بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١.

٤٠ - الأحداث اللاحقة

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 تمويلا ذاتيا من موارد الشركة وعلى أن يتم التنفيذ اعتبارا من جلسة يوم ٢٧ فبراير ٢٠٢٢، لحين تنفيذ شراء أسهم خزينة تبلغ نسبتها ١٠٪ من إجمالي اسهم الشركة بحد أقصى، ودون اشتراك أي من المساهمين الرئيسيين أو الداخليين ومجموعاتهم المرتبطة طبقا للقانون.