

شركة مستشفى كليوباترا  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات  
والقواعد المالية المجمعية عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٥ -٧	إيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

### السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

#### تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة (مما المجموعة) والمتضمنة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة 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.

#### مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساري، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أي تحريرات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

#### مسؤولية مراقب الحسابات

تحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريين الساري. وتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيم وإداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريرات الهامة والمؤثرة.

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

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

#### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبير بعدلة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدانها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



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

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠٢٤

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩	٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٧	الأصول
١٤٩,١٦١,٩٣٦	١٣٣,١٧٣,٥٦٠	٨	الأصول غير المتداولة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٩	الأصول الثابتة
٥٤,١٨٣,١٠٩	٥٢,١١٣,٨٢٥	٩	حق الانتفاع
٣,٨١٠,٩٢٧	٣,٨١٠,٩٢٧	١٠	الشهرة
٤,٢٠١,٩٧٥	-		الأصول الغير ملموسة الأخرى
<b>٢,١٤٧,٨٧٧,٩١٠</b>	<b>٢,٧٢٠,٨٩٩,٨٣٥</b>		استثمارات في شركات شقيقة
١٠٨,٠٢٠,٧٧٤	٢٩١,٩٩٨,٤٤٥	١١	المدفوعات تحت حساب شراء استثمارات
٤٨٦,٣٣٠,٣٨٧	٦٤٨,٤٧٢,٣٩٤	١٢	اجمالي الأصول غير المتداولة
٣,١٥٢,٩٧٢	٤٨٢,٣٤٣	٣٤	الأصول المتداولة
١٧٢,٨١٧,٩٤٥	٤٦٨,٢٧٧,٠٧١	١٣	المخزون
٣٤٦,١٤٣,٢٧٢	٣٥٧,٨٩٧,١١٧	١٤	المدينون التجاريين
<b>١,١١٦,٤٦٥,٣٠٠</b>	<b>١,٧٦٧,١٢٧,٣٧٠</b>		مستحق من أطراف ذات علاقة
<b>٣,٢٦٤,٣٤٣,٢١٠</b>	<b>٤,٤٨٨,٠٢٧,٢٠٥</b>		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٢,٧١٧,١٠١	٢٠	النقدية وما في حكمها
(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	(٥,٠٥١,٦٠١)	٣٨	اجمالي الأصول المتداولة
١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	١,٤٣٥,٦٢٥,٢٦٥		اجمالي الأصول
٨,٣٨٣,٧٦٣	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١	
٣١٩,٢١١,٥٥٨	٨٠,٤١٥,٥٦٢	٢٢	
<b>١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩</b>	<b>٢,٢٤٩,٧٨٧,٩١٢</b>		
<b>١٤٨,٤١٢,٢٩٦</b>	<b>١٩٦,٤٦٧,٠٩٧</b>		
<b>٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥</b>	<b>٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩</b>		
١٥٥,٤٥٩,٠٣٠	٨٥,٨٨٢,٦٦٠	١٩	الالتزامات
٨٩,٤٤٩,٠٠٧	١٠١,٨٢٧,٢٢١	٣٢	الالتزامات غير المتداولة
٨٨,٠٣٢,١٢٧	٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	١٦	الالتزامات الأجر
<b>٣٣٢,٩٤١,١٦٤</b>	<b>٦١٠,٧١٨,٩٠٤</b>		الالتزامات ضريبية موجلة
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	١٥	قرصنة
-	٦٥,٩٢٣,٢٣٣	١٦	الالتزامات على المكشوف
٢٥,٣٠٠,٠٤٧	٢٠,٣٠٨,٤٧١	١٧	قرصنة
٥١١,٧٧٤,٧٧٠	٩٢٨,٩٨,٤١١	١٨	الالتزامات التجارية
٣٥,٥٨٠,٠٠٠	٤٢,٤٩,٠٠٠	٣٧	الالتزامات الأخرى
٣٨,٩٨٣,٣٧١	٤٥,٦٧٣,٨٠٩	١٩	الالتزامات الإيجار
٤٧,٩٩٩,٢٤١	٧٥,٥٧٢,٠٢٧	٣١	الالتزامات ضرائب الدخل الحالية
٩٠٤,٥٠١,٤٨١	١,٤٣١,٠٥٨,٢٩٢		اجمالي الالتزامات المتداولة
<b>١,٢٣٦,٩٩٢,٦٤٥</b>	<b>٢,٠٤١,٧٧٧,١٩٦</b>		اجمالي الالتزامات
<b>٣,٢٦٤,٣٤٣,٢١٠</b>	<b>٤,٤٨٨,٠٢٧,٢٠٥</b>		اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤ تمثل جزء من قوائم المالية المجمعة



أ/ أحمد عادل بدر الدين  
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د/ أحمد عزالدين محمود  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ/ عادل المستكاوي  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠٢٤  
تقرير مراقب الحسابات مرافق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٥٨٤,٠٣٢,٣٧٤	٣,٥٩٥,٢٩٩,٣٦٤	٢٤	إيرادات (بخصم):
(١,٧١٨,٧٦٤,٥٧٠)	(٢,٣٨٦,٦٧٧,٠٧١)	٢٥	تكاليف الحصول على الإيراد مجمل الربح بخصم:
٨٦٥,٢٦٧,٨٠٤	١,٢٠٨,٦٢٢,٢٩٣		مصروفات إدارية وعمومية الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(٣٧٦,٤٧٢,٣٥٢)	(٤٩٤,١٨٧,٢٧٢)	٢٦	مصروفات أخرى
(٢٨,٣٧٣,٦٤٤)	(٥٠,٥٠٨,٥١٧)	٢٨	إيرادات أخرى
(١٩,٨١٢,٤٤٩)	(١٧,٥١٤,٦٧٥)	١٧	مصروفات استشارية لأنشطة الاستحواذ
٥,٥١١,١٤٤	٦,٧٣٢,٧١٨	٢٩	ربح التشغيل
(٤,٢٨٩,١٠٥)	(٢,٣٠٣,٢٢٣)		إيرادات التمويل
٤٤١,٨٣١,٣٩٨	٦٥٠,٨٤١,٣٢٤		مصروفات التمويل
٤٥,٤٩٦,٧٩١	٢٧,٧٩٥,٢٠٣	٣٠	أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٥,٧٢٤,٩٧٦)	(٦٩,٥٤٧,٩٨٤)	٣٠	
٤٥١,٦٠٣,٢١٣	٦٠٩,٠٨٨,٥٤٣		
(٨٥,٧٣٠,٢٤٥)	(١٢٣,١٤٨,٢٥٤)	٣١	الضريبة الحالية
(٧,٦٣٩,١٦٧)	(١٢,٣٧٨,٢١٤)	٣١	الضريبة المؤجلة
٣٥٨,٢٣٣,٨٠١	٤٧٣,٥٦٢,٠٧٥		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
(١,٥٠١,٩٦٢)	(٤,٢٦٢,٣٨٦)	٤٠	نتائج العمليات غير المستمرة
٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩		صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	٤١٨,١٨٠,٥١٥		الربح العائد إلى:
٣٠,٩٦٨,٩١١	٥١,١١٩,١٧٤	٢٢	مساهمي الشركة الأم
٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩		الحصص غير المسيطرة
٠,١٧	٠,٢٢	٣٢	نصيب السهم من الأرباح (أساسي / مخفض)
٠,١٧	٠,٢٢	٣٣	نصيب السهم من الأرباح من العمليات المستمرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم لقوائم المالية المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٣٥٦,٧٣١,٨٣٩</u>	<u>٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩</u>	<u>الدخل الشامل للعام</u>
		الربح العائد إلى:
٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	٤١٨,١٨٠,٥١٥	مساهمي الشركة الأم
٣٠,٩٦٨,٩١١	٥١,١١٩,١٧٤	الحصص غير المسيطرة
<u>٣٥٦,٧٣١,٨٣٩</u>	<u>٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩</u>	

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء من القوائم المالية المجمعة

إجمالي حقوق الملكية	المسطرة	الحصص غير الأم	المساهمين في الشركة	نظام إثابة العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠	٨,٢٨٩,٩٤١	١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٢٢٢١٠١٠٠٠
(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	-	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	-	أسهم الخزينة
(٦٧,٠٦٨,٥٦٠)	(٤,٦٥٩,٨١٨)	(٦٢,٤٠٨,٧٤٢)	-	(٦٢,٤٠٨,٧٤٢)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين و مجلس إدارة
١,٦٥٠,٤٤٧	١,٣٦١,١٢٨	٢٨٩,٣٠٩	-	(١٥,٩٧٩,٧٧٠)	١٦,٢٦٨,٩٧٩	-	-	-	احتياطيات
١٦,٤٨٦,٠٦٠	-	١٦,٤٨٦,٠٦٠	٩٣,٨٢٢	-	-	١٦,٣٩٢,٢٣٨	-	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٣٠,٩٦٨,٩١١	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	-	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	-	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	٣١٩,٢١١,٥٥٨	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٢٣١٠٠٠٠٠
٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	٣١٩,٢١١,٥٥٨	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٢٢٢١٠٠٠٠٠
-	-	-	-	(٤٢٥,٨٠٥,٤٣٠)	(٢٤٧,٤٩٦,٣٩٠)	٧٥٠,٥٨٤,٧١٩	(٧٧,٢٨٢,٨٩٩)	-	أسهم الخزينة
(٦٥,٩٠١,١٠٦)	(٤,١٥٤,٩٦٩)	(٦١,٧٤٦,١٣٧)	-	(٦١,٧٤٦,١٣٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين و مجلس إدارة
-	١,٥١٠,٧٩٤	(١,٥١٠,٧٩٤)	-	(١٢,٣٧٣,٤٧١)	١٠,٨٦٢,٦٧٧	-	-	-	احتياطي قانوني
(٣,٧٨١,٧٧٨)	-	(٣,٧٨١,٧٧٨)	-	-	(٣,٧٨١,٧٧٨)	-	-	-	احتياطيات أخرى
١٩,٧٠٢,٨٣٧	-	١٩,٧٠٢,٨٣٧	٧,٦٩٢,٨٢٢	-	١,٦١٩,٤٩٥	١٠,٣٩٠,٥٢٠	-	-	قيمة نظام إثابة العاملين
(٤٢٠,١٩٨)	(٤٢٠,١٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٥١,١١٩,١٧٤	٤١٨,١٨٠,٥١٥	-	٤١٨,١٨٠,٥١٥	-	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	٢,٢٤٩,٧٨٢,٩١٢	١٦,٠٧٦,٥٨٥	١,٤٣٥,٦٢٥,٢٦٥	٨٠,٤١٥,٥٦٢	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١		٢٠٢٣٣١٠٠٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٤٠ تمثل جزء متمم لقوائم المالية المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٥١,٦٠٣,٢١٣ (١,٩٣٨,٠١٥)	٦٠٩,٠٨٨,٥٤٣ (١,٤١٤,٧٢٤)	٤٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٤٤٩,٦٦٥,١٩٨	٦٠٧,٦٧٣,٨١٩		إهلاك الأصول الثابتة إهلاك حق الانتفاع (أرباح) استبعاد أصول ثابتة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية اضمحلال في قيمة المخزون اضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى مخصصات الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية الفوائد والعمولات - عقود الإيجار إيرادات الفوائد حصة في نتائج الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة استهلاك الأصول غير الملموسة استبعاد عقود إيجار اضمحلال في أصول غير ملموسة التزامات أخرى نظام اثابة العاملين أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
١٣٣,١٢٤,٠٠٣ ٢٥,٩٥٦,٦٨١ ٤٢٨,٣٣١ ٢٨,٣٧٣,٦٤٤ ٥٢٦,٢٥٩ - ٢٢,٣٩٦,٤٠٠ ٢٠,٤٤٢,٣١١ ٢٣,١٣٠,٩٩٥ (٣٧,٠٧٨,٨٢٨) (٤٠٧,٦٠٦) ٢,٠٦٩,٢٨٤ - - ١٣,٨٢٠,٠٠١ ١٦,٤٨٦,٦٦٠	١٥٢,٣٩٤,١٣٥ ٢٦,٨١٢,١٤٢ ٤,٢٧٠,١٠٤ ٥٠,٥٠٨,٥١٧ ١٦٨,٧١٥ (١,٣١٠) ١٧,٣٩٠,٦٢ ٥٣,٤٤٥,٠٤١ ١٩,٠٣٩,٩٤٠ (٢٥,٠١٥,٦٨٤) - ٢,٠٦٩,٢٨٤ (٢١,٧٠٧,٥٤٤) ١٤,٠٧١,٠٠٠ ٦,٩١٠,٠٠٠ ٢٢,٣٣٣,٥٥٧	٧ ٨ ٢٩ ٢٨ ١١ ١٢ ١٧ ٣٠ ٣٠ ٣٠ - ٩ ٤٠ ٤٠ ٣٧ ٢١	التغير في الأصول والالتزامات التغير في المخزون التغير في المدينون التجاريين التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى الغيرات في رأس المال العامل ضرائب الدخل المسددة المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية المستخدم من المخصصات مدفوعات التزامات أخرى صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٩٨,٩٣٢,٧٣٣	٩٣٠,٣٦٢,٥٥٢		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء أصول ثابتة مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة فوائد محصلة
(٥٧,٠٣٩,٨٤٥) (٦٠,٢٤٩,٨٦٧) (٢,٦٢٢,٦٧٢) ١٣,٩٩٥,٧٥٥ ٤٨,٦٢٢,٥٢٥	(١٨٤,١٤٦,٤٣٦) (٢٠٦,٣٩٤,٩٩١) ٢,٦٧٠,٦٢٩ (٢٧٤,٧٥٧,١٤٦) ٤١٤,٠٦٨,٢١٢	٣١ ١٢ ١٧ ٣٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٤١,٦٣٨,٦٢٩ (١٠٣,٤٩٣,٨٠٦) (٦٩,٢٥٨,٤٨٣) (١٩,٠١٣,٨٥١) (١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٨١,٨٠٢,٨٢٠ (٩٨,٤٢٣,١٣٠) (٣,٠٣٥,٩٦٢) (٢٢,٣٨١,٦٣٨)	٣١ ١٢ ١٧ ٣٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء أصول ثابتة مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ متحصلات من بيع أصول ثابتة مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة فوائد محصلة
٤٣٩,٨٧٢,٤٨٩	٥٥٧,٩٦٢,٠٩٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٦١,٦٦٦,٣٣٢) (١٨٩,٦٠٤,٥٩٥) ٢,١٨٧,٣٨٤ (٧٣,٤٠٧,٤٦٨) ١,٤٧١,٠٢٥ (١,٢٢٥,٠٢٠) ٣٧,٠٧٨,٨٢٨	(١٨٥,٨٦٨,٤٣٥) (٥٨٢,٧١٠,٦٣٩) ٢,٥٦٢,٢٧٥ (٥٦,٥٨٢,٠٠٣)	٧ ٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية متحصلات من بنوك السحب على المكشوف متحصلات من قروض مدفوعات التزام الإيجار مدفوعات شراء أسهم خزينه متحصلات من شراء أسهم خزينه فوائد وعمولات مسددة سداد توزيعات أرباح
(٣٨٥,١٦٦,١٧٨)	(٧٩٧,٥٨٣,١١٨)		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٨٣,٨٣٦,٤٩٢ ٨٨,٠٣٣,١٢٧ (٤٠,٧٣٤,٥٢٤) (٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦) ٨٠,٦٩٦,١٤١ (٢٠,٤٤٢,٣١١) (٦٧,٩١٩,٥٠٠)	٨,٥٢٨,٢٨٩ ٤٠٠,٨٩٩,١٢٩ (٣٦,٤٤٦,٢٢٦)		التدفقات النقدية وما في حكمها خلال العام
(٥٥٤,٧٩٦,٩١١)	٢٥٤,٦٦٨,٤٧٢		النقدية وما في حكمها أول العام
(٥٠٠,٠٩٠,٦٠٠) ٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	١٥,٠٤٧,٤٤٤ ٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام
٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	٣٦٢,٤٨١,٨٤٦		

## ١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاшин وشركاه "سابقاً") كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩، وصدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ القاضي بتحويل الكيان القانوني لمستشفى كليوباترا (لاшин وشركاه) من "توصية بسيطة" إلى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" تأسست الشركة ويقع مقرها في جمهورية مصر العربية. إن الشركة هي شركة مساهمة مصرية تأسست بموجب القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

### النشاط الرئيسي

تهدف الشركة إلى إنشاء مستشفى خاص لتقديم خدمات صحية وطبية حديثة، بالإضافة إلى الرعاية الطبية للمرضى المقيمين. يجوز للشركة أن يكون لها حصة أو تشارك بأي شكل من الأشكال في الشركات وغيرها التي تزول أعمالاً شبيهه بأعمالها في مصر أو الخارج. يجوز للشركة اقتناه هذه المنشآت، أو دمجها أو الانضمام إليها تحت إشراف الهيئة العامة للاستثمار.

العنوان المسجل ومكان العمل  
يقع مقر الشركة في ٣٩، ٤١ شارع كليوباترا، مصر الجديدة، القاهرة.

عملة العرض  
عمله العرض هي الجنيه المصري

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعـة للشركة وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ مارس ٢٠٢٤

## ٢ - البنية التشغيلية للمجموعة

تتعرض جمهورية مصر العربية لبعض خصائص الأسواق الناشئة. تستمر اللوائح القانونية والضرائب والتنظيمية في التطور وتتعرض للتغيرات متكررة وتفسيرات مختلفة.

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

## ٣ - السياسات المحاسبية الهامة

### ٣-١ أسس الإعداد

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

- يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المجمعـة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات على مدار الفترات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية المجمعـة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراضات محاسبية هامة. ويطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبيان إيضاح رقم (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعـة.

## ١ - أسس الإعداد (تابع)

## اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزارة الاستثمار القرار رقم ٨٨٣ و ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ في مارس و نوفمبر ٢٠٢٣ على التوالي ، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس و ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ على التوالي. وتلخص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣. وقد قامت إدارة المجموعة بتقييم أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية كما هو موضح في التالي:

معايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وآلاهاها"

نطاق المعيار  
- تم التعديل نطاق المعيار ليتضمن "النباتات المثمرة"

اسم المعيار  
طبيعة التعديل

## القياس

- تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول الثابتة
- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.
- تم إضافة فقرة ٢٠/أ والتي بموجها يجب على الشركة إثبات المتاحلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيداع الأصل الثابت إلى الحالة الازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة التي تستهدفها الإدارة ضمن الأرباح أو الخسائر.

## الإفصاحات

- تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.
- لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعية للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

التأثير  
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

معايير المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة"

نطاق المعيار  
تم تعديل نطاق معيار الأصول غير الملموسة ليشمل الحقوق التي يحتفظ بها المستأجر بموجب اتفاقيات الترخيص لبند مثلاً أفلام الصور المتحركة، وتسجيلات الفيديو، والمسرحيات، والمخطوطات، وبراءة الاختراع، وحقوق التأليف، والنشر.

اسم المعيار  
طبيعة التعديل

## القياس

- تم إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم للأصول غير الملموسة.
- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقدير الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.

التأثير  
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

## الإفصاحات"

- تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.
- لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعية للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

## -٣- أسس الإعداد (تابع)

## تعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار	تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعايير المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك
-------------	---

يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذي يتضمن استهلاك الأصل. حيث أن توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.

من الممكن دحض هذا الافتراض في حالات محددة تتعلق بالأصول غير الملموسة عندما يكون هناك ارتباط وثيق بين حجم الإيرادات والأصل غير الملموس.

لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.

تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

**معايير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"**

القياس طبيعة التعديل

- تم إضافة خيار تطبيق نموذج القيمة العادلة للاستثمار العقاري.
- يتم تحديد القيمة العادلة عن طريق التقييم الذي يتم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بالهيئة العامة للرقابة المالية.

لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك بتأثير رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق خبراء متخصصين في التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

**معايير المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقييم عن وتقدير الموارد التعدينية"**

القياس طبيعة التعديل

- تم إضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم ويتم معالجته طبقاً لنموذج إعادة التقييم في معيار الأصول الثابتة رقم ١٠.
- يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتأمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول.

**الإفصاحات**  
تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.

لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك بتأثير رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

## - ٣ -

المعايير المحاسبية المصرية المعدلة التي لم تقم المجموعة بتطبيقها بعد (تابع)

معايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

## اسم المعيار

## طبيعة التعديل

## القياس

تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا كان أصل حق الانتفاع ذات علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها"

## الإفصاحات

تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها".

## التأثير

لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته إلى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

معايير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

## اسم المعيار

## طبيعة التعديل

منح بعض الاستثناءات من الاعتراف وقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول والأدوات المالية استناداً إلى مخاطرها الائتمانية، وال عمر الزمني لها، والضمانات والظروف الاقتصادية المحيطة بها، بالإضافة إلى مقابل التكلفة والجهد المطلوب مقابل العائد المتوقع من عملية القياس.

وتنطبق هذه الاستثناءات على متطلبات الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة للأدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية ، والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فائق من تاريخ المركز المالي.

## الإفصاحات

على الشركة التي تستخدم الجواز المذكور، أن تفصح في القوائم المالية عن ذلك.

## التأثير

لا يوجد تأثير على القوائم المالية المجمعة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية المجمعة.

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل المجموعة

تطبق الشركة التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ و تتم المحاسبة عن التغيرات في التقديرات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم (٥) .

## ٣- أسس الإعداد (تابع)

## ٤-٣ القواعد المالية المجمعـة

## (أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات المستثمرة فيها، التي تخضع لسيطرة الشركة نظراً لأن الشركة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمرة فيها والتي تؤثر بشكل كبير على عوائدها، (٢) تحصل على، أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركات المستثمرة فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمرة 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 بقدرة عملية على ممارسة هذا الحق عندما يلزم اتخاذ قرارات بشأن مسار الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمرة فيها. وقد يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمرة فيها. في حين تمثل حقوق الحماية حتى عندما تمتلك أقل من غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمرة 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 المستثمرة فيها. في حين تمثل حقوق الحماية للمستثمرين الآخرين، مثل التي تتعلق بالتغييرات الأساسية لأنشطة الشركة المستثمرة فيها أو التي تتطبق فقط في ظروف استثنائية، لا تمنع المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمرة فيها. ويتم تجميع الشركات التابعة بداية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة (تاريخ الاقتناء) وتتوقف المجموعة عن التجميع بداية من تاريخ فقدان السيطرة.

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

تقييم المجموعة الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة المالكية الحالية وتمنح حامليها 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 المقتناء. يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي لا تمثل حقوق ملكية حالية بالقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة بالفرق بين القيمة العادلة لصافي الأصول المقابل المحوول للمنشأة المقتناء، وبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المقتناء والقيمة العادلة للحصة في الشركة المنشأة المحافظ عليها مباشرة قبل تاريخ الاقتناء، وبعد أن تعيد الإدارة تقييم ما إذا كانت قد حددت جميع الأصول المقتناء وجميع الالتزامات والالتزامات المحتملة المفترضة ومراجعة مدى ملاءمة قياسها.

يتم قياس المقابل المادي المحوول للمنشأة المقتناء بالقيمة العادلة للأصول المتنازع 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 تحويل جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بالاقتناء كمصروفات.

تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يكن من الممكن استرداد التكاليف. تستخدم الشركة وجميع الشركات التابعة لها سياسات محاسبية موحدة تتفق مع سياسات المجموعة.

الحصص غير المسيطرة هي ذلك الجزء من صافي النتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة العائدة إلى الحصص غير المملوكة للمجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر. تشكل الحصص غير المسيطرة مكوناً منفصلاً من حقوق ملكية المجموعة.

## ٣- أسس الإعداد (تابع)

## ٤-٣ القوائم المالية المجمعة

## (أ) الشركات التابعة

وت تكون القوائم المالية للمجموعة من شركة مستشفى كليوباترا والشركات الآتية:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٣	نسبة الملكية في ٢٠٢٢
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	٪٥٦,٤٦	٪٥٧,٠١
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	مصر	٪٢٠	٪٢٠
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	مصر	(أسهم ممتازة) ٪٩٨	(أسهم ممتازة) ٪٩٩,٩٩
شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة البداية الجديدة للمرافق الطبية والمستشفيات "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٦٠
شركة سي اتش جي مستشفى سكاي "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة كليوباترا هيلين "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩

مشتريات ومبيعات الحصص غير المسيطرة

تطبيق المجموعة نموذج الكيان الاقتصادي للمحاسبة عن المعاملات مع مالكي الحصص غير المسيطرة في المعاملات التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة. يتم تسجيل أي فرق بين المقابل المادي للشراء والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المقتناة كمعاملة رأسمالية مباشرة في حقوق الملكية. تعرف المجموعة بالفرق بين المقابل المادي للبيع والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المباعة كمعاملة رأسمالية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

## (ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون للمجموعة تأثير 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 حقوق الملكية في المحاسبة و يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، و يتم زيادة القيمة الدفترية أو تخفيضها للاعتراف بحصة المستثمر فيربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء، توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة. يتم الاعتراف بالتغييرات الأخرى بعد الاقتناء في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة على النحو التالي: (١) يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة فيربح أو الخسارة المجمعة للسنة كحصة في نتائج الشركات الشقيقة، (٢) يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر و يتم عرضها بشكل منفصل، (٣)؛ يتم الاعتراف بجميع التغيرات الأخرى في حصة المجموعة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات الشقيقة فيربح أو الخسارة ضمن حصة نتائج الشركات الشقيقة.

ومع ذلك، إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في تلك الشركة الشقيقة أو تساوي معها، بما في ذلك أي أرصدة مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، بما في ذلك أي مدینونيات أخرى غير مضمونة، لا تعرف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيايةً عن الشركة الشقيقة.

تم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في حدود حصة المجموعة في الشركات الشقيقة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الأضمحلال في قيمة الأصل المحول.

و تتمثل الشركات الشقيقة فيما يلي:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٣	نسبة الملكية في ٢٠٢٢
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	مصر	٪٤٩	٪٤٩

## ٣- أسس الإعداد (تابع)

## ٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

## (أ) عملة التعامل والعرض

عملة التعامل لكل من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة. عملة التعامل للشركة وجميع شركاتها التابعة هي العملة الوطنية لجمهورية مصر العربية، الجنيه المصري. وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

## (ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة بسعر الصرف الرسمي للبنك المركزي المصري في نهاية الفترة المالية ذات الصلة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات ومن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقدية وما في حكمها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن "إيرادات أو مصروفات التمويل". لا تتطبق 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 أثر تغيرات أسعار الصرف على البنود ذات الطبيعة غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة لعملة أجنبية كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

## ٤-٣ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً مجموع الإهلاك، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناص 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 يتحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن تكفله بدرجة عالية من الدقة. يتم تسجيل تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدتها وتم رسملة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبند الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد، والذي يتم تحديده على أنه القيمة العادلة للأصل ناقصاً 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 الاقضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة لمحصلات 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 التخريبية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كالتالي:

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

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

القيمة التخريبية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المجموعة حالياً من استبعاد الأصل ناقصاً التكاليف المقدرة للاستبعاد، إذا كان الأصل مازال يعمد وفي الحالة المتوقعة منه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم مراجعة وتعديل القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية للأصول إذا لزم الأمر.

## ٣- أسس الإعداد (تابع)

## ٥-٣ أصول غير ملموسة

## (أ) الشهرة

تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الأضمحلال 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 المجموعة الشهرة وليس أكتر من قطاع تشغيلي.

تقوم المجموعة باختبار الأضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل وكلما كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تض محل 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 المجموعة 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 للمجموعة بخلاف الشهرة وأعمال التجارى وأعمار إنتاجية محددة وتشمل بشكل أساسى برمجيات الحاسوب الآلي المرسملة واتفاقية عدم المنافسة.

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

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

الأعمال الإنتاجية بالسنوات

غير محدد	الاسم التجارى
٧ سنوات	اتفاقية عدم المنافسة
٥-٣ سنوات	تراخيص برمجيات

الأضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم إجراء اختبار أضمحلال القيمة لها سنوياً. يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد أضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة أضمحلال 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 أضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلة مستقلة إلى حد كبير (الوحدات التي تولد النقد). تتم مراجعة أضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل تقرير.

## ٦-٣ الأدوات المالية

## (١) التدريب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

٣- أسس الإعداد (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(١) التأسيب (تابع)

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

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

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجارية، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء او بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) الفياس

عند الاعتراف الأولى، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر. يتم تحمل تكاليف معاملات الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الارباح او الخسائر كمصروف في قائمة الارباح او الخسائر المجمعة.

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاثة فئات لقياس تبويب فيها المجموعة أدوات الدين:

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

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

٢- أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الارباح او الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الارباح من هذه الاستثمارات في قائمة الارباح او الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في (الارباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الارباح او الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

٣- أسس الإعداد (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

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

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

شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه 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 التقييم.

تكليف العاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكبدتها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاه 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 أي 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 القسمية المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم الموجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي المجمعة.

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

تقوم المجموعة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصفي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متغير ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقد و(٣) جميع المعلومات المعقوله والداعمة المتوفرة بدون تكفة 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 التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي المجمعة مخصوصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

٣- أسس الإعداد (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - الاستبعاد

نقوم 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 تمرين مؤهل بينما (١) حولت أيضًا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية - فلاتقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقادس لاحقًا بالتكلفة المستهلكة، وتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولى وعقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

٧-٣ النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصناديق والودائع المحافظ 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 وتمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، و(٢) أنها غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الفوائد

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

٨-٣ دائنون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى أو لاً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقًا بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٩-٣ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

١٠-٣ القروض وبنوك سحب على المكتشف

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

- ٣ - أسس الإعداد (تابع)

١٠-٣ القروض وبنوك سحب على المكتشوف (تابع)

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

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

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

١١-٣ التزامات الإيجار

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ التزامات الإيجار (تابع)

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بما يلي:

- حيئماً أمكن، تستخدم تمويلاً حديثاً من طرف آخر حصلت عليه المجموعة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

تعرض المجموعة 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 وتعديلها مقابل أصل حق الانتفاع.

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

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقد الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمتصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطيبة الصغيرة والبنود الصغيرة من المعدات المكتوبة.

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

إيرادات الإيجار

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

١٢-٣ ضرائب الدخل الجارية والموجلة

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

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

يتم قياس ضريبة الدخل الموجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً للقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعية المتوقع تطبيقه عند تحقيـق أصل ضريبة الدخل الموجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل الموجلة.

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

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والموجلة في الربح أو الخسارة ، باستثناء ما ينبع من معرفتها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرةً في حقوق الملكية ، على التوالي.

١٣-٣ مخزون

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 المصاروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارية لحركات المخزون. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصاروف ويتم تضمينها في تكلفة الأيرادات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

أسمه خزينة.

إذا قامت الشركة أو شركاتها التابعة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، يخصم المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائنة مباشرة ، من حقوق الملكية العائنة لمالكى 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 عائنة مباشرة وما يتصل بها من أثار ضريبة الدخل، في حقوق الملكية العائنة إلى مالكى الشركة.

١٥-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تجنب نسبية 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. ومتنى نقص الاحتياطي عن تلك النسبة يتغير العودة إلى الاقطاع. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦-٣ توزيعات الأرباح

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

١٧-٣ 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 الموارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

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

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥. الاعتراف بالإيراد عندما تفني المجموعة بالالتزام الأداء. تفني المجموعة بالالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ينافي المريض في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة .

- ٣ - **السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

١٨-٣ **الاعتراف بالإيرادات (تابع)**

**إيرادات الخدمات الطبية**

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

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

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المفروضة لأسباب فنية أو طيبة مختلفة. وفقاً لذلك ، تتوقع المجموعة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلًا متغيراً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً لا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المفروضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المفروضة كتحفيض في الإيرادات مع إدخال مقابله ضمن المدينون التجاريين.

**إيرادات بيع الأدوية**

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال صيدلية المستشفى أو عند إعطائها للمرضى الداخليين في المستشفى. تعرف المجموعة بإيرادات الأدوية عند نقل السيطرة على البيضان ، والذي يحدث عادةً عندما يتنقل المريض الدواء أو عندما يتم استخدام الدواء لعلاج المرضى الداخليين - يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

١٩-٣ **نصيب السهم في الأرباح**

الأسهم الممتازة غير قابلة للاسترداد وتعتبر أسهوماً 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.

٢٠-٣ **مزايا العاملين**

١-٢٠-٣ **نظام المعاشات التقاعدية والتأمين**

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

٢-٢٠-٣ **خطة ملكية الموظف للأسهم**

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

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

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣ مزايا العاملين (تابع)

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

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

- تعریف النظام:

(أ) تم التعهد ببيع أسهم تعادل ٥٪ من الأسهم المصدرة للشركة للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركتها 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.

(ب) تبلغ مدة النظام سبع سنوات كحد أقصى تبدأ من ٢٠٢٠/٧/١، يخصص خلالها لكل مستفيد عدد محدد من الوحدات حسب قرار لجنة الإشراف وبحد أقصى خمسة وحدات.

(ج) 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، ويتضمن الناتج المشار إليه على سعر السهم عند ممارسة الحق، مما يؤدي إلى العدد النهائي للأسماء المخصصة للمستفيد ("العدد النهائي للأسماء")، 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 سنوياً في أي وقت، يتم تخفيض النسبة المئوية للزيادة إلى ١٪ بالتناسب مع جميع المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم على الأسهم المخصصة لهم.

- (١) يتم توزيع العدد النهائي للأسماء المخصصة لكل مستفيد على ثلاثة سنوات حسب عقد التخصيص لكل مستفيد.
- (٢) في حالة عدم ممارسة المستفيد حقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه في هذه الأسهم.
- (٣) يتم تمويل إصدار الزيادة في الأسهم المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتسابي خاص وأعلاوة إصدار وأرباح مرحلة و/أو عن طريق تحويل الاحتياطي الأموال أو جزء منه إلى أسهم، يتم زيادة قيمتها بمقدار رأس المال المصدر بناء على قرار من مجلس إدارة الشركة أو الشراء النقدي للأسماء الشركة المتدالة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقاً للنظام.
- (٤) ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لهذه الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- (٥) يجوز للجمعية العامة إنهاء هذا النظام، شريطة الحصول على موافقة هيئة الرقابة المالية، بما لا يتعارض مع حقوق المستفيدين.

٢١-٣ التقارير القطاعية

يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل ينماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للادارة المسئولة عن اتخاذ القرار التشغيلي للشركة. وتعتبر الادارة المسئولة عن اتخاذ القرار التشغيلي وهي المسئولة عن تخصيص الموارد وتقدير أداء القطاعات التشغيلية. علماً بأن القطاعات التي يتم اصدار تقارير خاصة بها بشكل منفصل تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات

#### ٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات 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 المتظر حوثها والتي يعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضًا أحكامًا معينة، بصرف النظر عن تلك التي تتطوّر على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة والتقديرات التي يمكن أن تسبب في تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تشمل:

##### ٤-١ 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 الفعلية للاسترداد المتوقعة. يتم تحويل أي خسائر ناتجة عن اضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقًا، يبين (الإيضاح ٩) مزيدًا من المعلومات بخصوص ذلك.

##### ٤-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا يتضمن منهجة التحديد والتمازن ودخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التغير، احتمالية التغير، المخاطر عند التغير، والخسارة عند التغير، وكذلك تمازن تصورات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بالفحص والتحقق بصفة دورية من التمازن ودخلات التمازن لتفعيل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية.

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

##### ٤-٣ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنيو 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، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجلدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تتحقق الأصول منافع للشركة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول؛ (ب) الأهلك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

##### ٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع

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

بالنسبة لعقد إيجار المبني والمعدات، عادةً ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

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

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

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

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

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

٤-٤-٤-٤ معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

تستخدم الشركة معدل الاقتراض 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.

كما لم يتم الأخذ في الاعتبار مدة عقد الإيجار التعاقدية لمبني من المباني نظراً لكون الشركة في المراحل الأخيرة من تغيير بنود جوهرية بالعقد تؤثر على قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل.

٥-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يوجد التزام حال (قانوني أو حكمي) 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 الملائمة.

٥-٥ إدارة المخاطر المالية

٥-٥-١ عوامل المخاطر المالية

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

مخاطر الائتمان. تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعريض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية لطرف الآخر من خلال عدم الوفاء للالتزامات.

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

المخاطر عند التغير هي تقدير احتمالية التغير 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 الملزمة بها.

لأغراض قياس احتمالية التغير، تحدد المجموعة التغير على أنه موقف يفي فيه التعرض بوحدة أو أكثر من المعايير التالية:

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

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

لأغراض الإفصاح، قامت المجموعة بمواءمة تعريف التغير بشكل كامل مع تعريف الأصول مضمحة القيمة الائتمانية. يتم تطبيق تعريف التغير المذكور أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

تقوم المجموعة بإجراء تقييمات بناءً على التصنيفات الخارجية لـ [البنوك]

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

تطبق المجموعة النهج البسيط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة لجميع المدينون التجاريين ، الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وحساب 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 المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

استثمارات الدين

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

تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافتراضاتها لتقدير أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية.

## ٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

		نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة		
٢٠٢٢		٢٠٢٣		
٢٤٤,٠٩٥,٣٨٦		٣٥٩,٢٥٢,٢٧٠	عام	النقدية في البنوك
٥٧٣,٤١٣,٤٧٤		٧٧٩,٨٠٨,٤٦٣	المبسط	مدينون تجاريين
٥,٨٧٩,١٨٥		٦,٠٩٩,١١٧	عام	عهد وسلف عاملين و تأمينات لدى الغير
٣,١٥٢,٩٧٢		٤٨٢,٣٤٣	عام	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٨,٩٠٠,٠٢٢		١٩٤,٢٢٣	عام	أذون خزانة
<b>٩٢٥,٤٤١,٠٣٩</b>		<b>١,١٤٥,٨٣٦,٤١٦</b>		

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

- أرصدة النقدية ، ودائع لأجل محفظتها لها لدى بنوك مرموقة في مصر تتمت بمركز مالي قوي، حيث تضمن جميع البنوك في مصر من قبل البنك المركزي المصري.
- تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

## ٢-١-٥ مخاطر السوق

تتعرض المجموعة 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 المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في نهاية العام:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
	الالتزامات المالية ذات الطبيعة ذات النقدية	الاصول المالية ذات الطبيعة ذات النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة ذات النقدية	الاصول المالية ذات الطبيعة ذات النقدية	
صافي المركز			صافي المركز	صافي المركز	
٢٧,٦١٨,٤٠٧	-	٢٧,٦١٨,٤٠٧	١٨,٦٦٥,١٧٩	-	دولار أمريكي
٦٥٠,٣٤٠	-	٦٥٠,٣٤٠	١,٢٤٥,٥٧٥	-	يورو
٣,٨٤٥	-	٣,٨٤٥	١٠٦,٤٥٩	-	جنيه استرليني
<b>٢٨,٢٧٢,٥٩٢</b>	<b>-</b>	<b>٢٨,٢٧٢,٥٩٢</b>	<b>٢٠,٠١٧,٢١٣</b>	<b>-</b>	<b>الإجمالي</b>

## ٥ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

## ٢-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
٢,٧٦١,٨٤١	١١,١٩٩,١٠٧	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٢,٧٦١,٨٤١)	(١١,١٩٩,١٠٧)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: انخفاض بنسبة ١٠٪)
٦٥,٠٣٤	٧٤٧,٣٤٥	زيادة اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٦٥,٠٣٤)	(٧٤٧,٣٤٥)	انخفاض اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: انخفاض بنسبة ١٠٪)
٣٨٥	٦٣,٨٧٥	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٣٨٥)	(٦٣,٨٧٥)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢: انخفاض بنسبة ١٠٪)

## (١) مخاطر معدلات الفائدة

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

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

الإجمالي	أكبر من سنة واحدة	أقل من سنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥٧,٨٩٧,١١٧	-	٣٥٧,٨٩٧,١١٧	إجمالي الأصول المالية
(٧٤١,٩٢٤,٥٩٧)	(٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣)	(٣١٨,٩١٥,٥٧٤)	إجمالي الالتزامات المالية
(٣٨٤,٠٢٧,٤٨٠)	(٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣)	٣٨,٩٨١,٥٤٣	فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
٣٤٦,١٤٣,٢٧٢	-	٣٤٦,١٤٣,٢٧٢	إجمالي الأصول المالية
(٣٣٢,٤٩٧,١٧٩)	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	(٢٤٤,٤٦٤,٥٥٢)	إجمالي الالتزامات المالية
١٣,٦٤٦,٠٩٣	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	١٠١,٦٧٩,٢٢٠	فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٢: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ٢٣,٠٤١,٦٤٨ جنيه مصرى (٢٠٢٢: ١٣٦,٤٦٠ جنيه مصرى)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٢: أعلى بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ٢٣,٠٤١,٦٤٨ جنيه مصرى (٢٠٢٢: ١٣٦,٤٦٠ جنيه مصرى)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

## ٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

## ٢-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

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

	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري
-	١٠,٥٪ - ١٠٪	٪٣	١٢٪ - حسابات جارية
٢,٥٪ - ٣,٢٥٪	-	٣,٢٥٪	النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل
-	١١,٤٠٪ - ١١,٢٠٪	-	الاستثمارات في أذون خزانة
-	-	-	الالتزامات
-	١٧,٣٥٪	-	بنوك سحب على المكتشف
-	-	-	قرصون

## ٣-١-٥ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. تتعرض المجموعة لمكالمات يومية حول مواردها النقدية المتاحة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل الإدارة المالية بالمجموعة. ترافق الإدارة التوقعات الدورية الشهرية للتدفقات النقدية للمجموعة.

تسعى المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساساً من القروض والدائنون التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستثمر المجموعة الأموال في محافظ متعددة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للمجموعة من النقدية وما في حكمها (١٤) تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع البنكية يمكن تحقيقها نقداً خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

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

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من خلال الاستحقاق التعاقدية المتبقية. المبالغ المفصحة 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 والضمادات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصومة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة.

عندما يكون المبلغ مستحق الدفع غير ثابت، يتم تحديد المبلغ المفصحة عنه بالرجوع إلى الشروط الموجدة 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 ٢٠٢٣:

الإجمالي	أكثر من عامين	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	-	-	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	بنوك سحب على المكتشف
٩٢٨,٠٩٨,٤١١	-	-	٩٢٨,٠٩٨,٤١١	الدائنون التجاريين
٦٧٠,٤٤٠,٨٩٠	٤٢١,٦٩٠,٥٥٩	١١٦,٩٩١,٧٦٣	١٣١,٧٥٨,٥٦٨	قرصون
١٧٠,٨٤٣,٣٢٦	٩٣,٤٧٦,٠٥٣	٣١,٦٩٣,٤٦٤	٤٥,٦٧٣,٨٠٩	التزامات الإيجار
٢,٠٢٢,٣٧٤,٩٦٨	٥١٥,١٦٦,٦١٢	١٤٨,٦٨٥,٢٢٧	١,٣٥٨,٥٢٣,١٢٩	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ
				والفائدة المستقبلية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

## ٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

## ٣-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الإجمالي	أكثر من عامين	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	-	-	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٥١١,٧٢٤,٧٧٠	-	-	٥١١,٧٢٤,٧٧٠	الدائنو التجاريين
١٤١,٢٨٠,١١٧	١١٣,٠٢٤,٠٩٤	٢٨,٢٥٦,٠٢٣	-	قرض
٣٤٤,٥٣٦,٠١٢	٢٦٥,٠٢٤,٤٦١	٤٠,٥٢٨,١٨٠	٣٨,٩٨٣,٣٧١	الالتزامات الإيجار
<b>١,٢٤٢,٠٠٤,٩٥١</b>	<b>٣٧٨,٠٤٨,٥٥٥</b>	<b>٦٨,٧٨٤,٢٠٣</b>	<b>٧٩٥,١٧٢,١٩٣</b>	<b>إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية</b>

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

ترافق إدارة المجموعة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال، والتي يتم احتسابها على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي القروض والدفعتات المقدمة وأوراق الدفع المستحقة إلى أطراف ذات علاقة، ناقصاً النقدية. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي صافي الدين بالإضافة إلى حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة.

وفيما يلي نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستثمر
٥٠٢,٩٧١,٠٢٦	٩١٤,٣٩٣,٧٧٩	٣٦,٨٢٪
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	
١٩٤,٤٤٢,٤٠١	١٣١,٥٥٦,٤٦٩	
٨٨,٠٣٣,١٢٧	٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	
<b>(٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)</b>	<b>(٣٦٢,٤٨١,٨٤٦)</b>	<b>٢٥,١٩٪</b>
٦٨٢,٤٧٦,٢٠٤	١,٤٢٥,٣٩٢,٩٩٩	
٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥	٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	
<b>٢,٧٠٩,٨٢٦,٧٦٩</b>	<b>٣,٨٧١,٦٤٣,٠٠٨</b>	

تتضمن القروض على تعهادات معينة. تم مراقبة التعهادات من قبل الإدارة ، خلال عام ٢٠٢٣ ، لم يتم ملاحظة أي عدم انتشار لأي من هذه التعهادات.

## ٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ٤-٥ تقييمات القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعه لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ضمن التسلسل الهرمي لقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

القياسات المتكررة لقيمة العادلة						٢٠٢٣ ديسمبر في ٣١ ديسمبر
الإجمالي	ايضاح	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي	
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١	١٦,٠٧٦,٥٨٥	الأصول المالية
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١	١٦,٠٧٦,٥٨٥	نظام إثابة العاملين مقسمة بالقيمة العادلة
						اجمالي الأصول المالية
الإجمالي	ايضاح	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي	القياسات المتكررة لقيمة العادلة
٨,٣٨٣,٧٦٣	-	-	٨,٣٨٣,٧٦٣	٢١	٨,٣٨٣,٧٦٣	٢٠٢٢ ديسمبر في ٣١ ديسمبر
٨,٣٨٣,٧٦٣	-	-	٨,٣٨٣,٧٦٣	٢١	٨,٣٨٣,٧٦٣	الأصول المالية
						نظام إثابة العاملين مقسمة بالقيمة العادلة
						اجمالي الأصول المالية

- المستوى الأول - وتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني - وتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معلن عنها ضمن المستوى الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - وتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

ولدى المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال خالل الارياح أو الخسائر والتي تدرج تحت المستوى الثالث، تحدد المجموعة في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل)، ولم تقم المجموعة بأية تحويلات بين المستويات خلال العام.

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

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

٦ - التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال بما ينماشى مع التقارير المقدمة داخلياً إلى الإدارة العليا، والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات في المجموعة. يتم تمثيل الإدارة العليا في جنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتم تقييم التقارير القطاعية إلى المجموعة 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 ٢٠٢٣ لكل قطاع:

نتمثل قيود التحريم بشكل (نسمة)، في استبعاد للاستثمار في، الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات.

٢٠٢٣ يوليو ٦ على قرار مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمشتقات كوبنز وتم استبعادها من الشركة اعتباراً من العمليات غير المستمرة.

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

## ٦- التقارير القطاعية (تابع)

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

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

قائمة المركز المالي	شركة كليوباترا	مستشفى التخصصي	مستشفى القاهرة	مستشفى بدراوي	مستشفى الشروق	شركة فارما لادارة الصيدليات	شركة سى انش جي للخدمات الطبية	مستشفى كوبنز	شركة سى انش جي للمستشفيات	شركة سى انش جي للمرافق الطبية	قيود التجميع	شركة سى انش جي	الإجمالي	
الأصول غير المتداولة	١,٦٤٤,٦٧٠,٦٤٠	٣٥١,٧١٥,٤٦٦	٢٨٨,٨٩١,٠٤٥	٣١٤,٨٩١,٣٧٣	٣٢,٥٨٠,٠٠٣	٣,١٦٣,١٤٣	٦٤,٩٧٤,٥٠٠	-	١٤٣,٣٣٨,٣٠٤	٩١,٥٤٨,٦٩٢	٦,٥٦٩,١١٤	(٧٩٥,٤٦٤,٣٧٠)	٢,١٤٧,٨٧٧,٩١٠	
الأصول المتداولة	٣١٨,٤٠٥,٤٦٣	١٩٠,٧٨٥,٢٢٢	٢٠٧,٨٤٤,٥٣٥	٢٢٣,٢٨٠,٢٨٠	٣٢,٦٤٠,٥٥٨	١٤,٥٧٠,٥٥٢	٢٢,١٤٩,٩٠٢	٧٧,٣٢٨,٢٨٠	٥٩,٠٦٦,٣٦٣	٢٢,١٨٠,٩٠٤	٨٢,٧١٠,٥٤٥	(٩٤,٤٦٨,٦٦٥)	١,١١٦,٤٦٥,٣٠٠	
اجمالي الأصول	٣١٨,٤٠٥,٤٦٣	١٩٠,٧٨٥,٢٢٢	٢٠٧,٨٤٤,٥٣٥	٢٢٣,٢٨٠,٢٨٠	٣٢,٦٤٠,٥٥٨	١٤,٥٧٠,٥٥٢	٢٢,١٤٩,٩٠٢	٧٧,٣٢٨,٢٨٠	٥٩,٠٦٦,٣٦٣	٢٢,١٨٠,٩٠٤	٨٢,٧١٠,٥٤٥	(٩٤,٤٦٨,٦٦٥)	١,١١٦,٤٦٥,٣٠٠	
الالتزامات المتداولة	١,٩٦٣,٧٦,١٠٣	٥٤٢,٥٠٠,٧٢٨	٤٩٦,٧٣٥,٥٨٠	٥٦,٧٢٩,٩٥٠	٤٩٣,١٤٢,٨٧٤	١٧,٧٣٣,٩٩٥	٥٦,٧٢٩,٩٥٠	١٤٢,٣٢,٧٨٠	١٦٩,٠١٩,٢٠٨	١٤٢,٣٢,٧٨٠	١٥,٦١٥,٥٥٠	٨٩,٢٧٩,٥٥٩	٣٢٦,٣٤٣,٢١٠	
الالتزامات غير المتداولة	٥٣٠,٠٨٣,٨٥٨	١٣٤,٢٦٥,٤٩٥	٩٧,٥١٨,٣٩٩	١٠٩,٥١٢,٣٦٧	٢١,٤٥٧,٩٧٠	٩٠,٦٩٠,٣٧٣	١٠٩,٥١٢,٣٦٧	٢٨,٢٢٤,٦٤٧	٣٩,٩٢٨,٠٩٨	٢٨,٢٢٤,٦٤٧	١٥,٤٦٩,٧١٧	(١٦٥,٥٢١,٨١٩)	٩٠,٤٠٥,١٤٨١	
اجمالي الالتزامات	٢٠,٩٨٥,٨٩٦	٢٥,٦٠٤,١٣٤	٦٩,٩٥١,٠١٨	٣٢,١٠٢,١٤٨	٢٧,٢٦٩,٤٣٢	٣,٨٦١,٩٢٩	٣٢,١٠٢,١٤٨	-	٣٥٤٧,١٤٩	٣٥٤٧,١٤٩	٣٣,٢٦٠,٦٠٩	-	٣٣٢,٩٤١,١٦٤	
قائمة الأرباح أو الخسائر	٥٥١,٠٦٩,٧٥٤	١٥٩,٨٦٩,٦٢٩	١٦٧,٤٦٩,٨٥٧	١٢٢,٧٩٢,٥٢١	٢٥,٣١٩,٨٩٩	٩٨,٢١٣,٥٨٩	١٢٢,٧٩٢,٥٢١	٤٣,٤٧٥,٢٤٧	٤٨,٧٣٠,٣٢٦	٤٨,٧٣٠,٣٢٦	١,٢٦٦,٢٤٧	(١١٩,١١١,٩٠٣)	١,٢٣٦,٩٩٢,٦٤٥	
إيرادات	١,٠١٤,٥٥٢,٥٠٠	٥٢٥,٥٥٩,٣٢٩	٣٧٨,٤١٨,٣٧٩	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	٨٧,٦٤٦,٧٩٩	٤٨,٠٣٦,١٨٤	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	-	-	-	٦٨,٨٨٦,٢١٣	٤٨,٩٩٨,٤٠٣	(٢٧,٢٨٧,٤٨١)	٢,٥٨٤,٠٣٢,٣٧٤
تكليف الحصول على الإيراد	(٥٧٣,٤٠٦,١٠٢)	(٣٥٨,٢٧١,٣٧١)	(٣٥٨,٢٧١,٣٧١)	(٢٨٦,٩٧٩,٠٢٣)	(٣١٤,٥٤٧,٤٤٧)	(٦٧,١٧٣,٥١٤)	(٢٨٦,٩٧٩,٠٢٣)	(٤٥,٤٠٥,٣١٨)	(٣٩,٤٠١,٥٧٠)	(٣٩,٤٠١,٥٧٠)	-	-	(١,٧١٨,٧٦٤,٥٧٠)	(١,٧١٨,٧٦٤,٥٧٠)
مجل الربح	٤٤٠,٦٤٦,٣٩٨	١٦٧,٢٨٧,٩٥٨	٩١,٤٣٩,٣٥٦	١٢٥,١٧٥,٠٠١	٢٠,٤٧٣,٢٨٥	٢,٦٣٠,٨٦	١٢٥,١٧٥,٠٠١	-	(٨,٧٧٩,٧٦٩)	(٣,٠٨٩,٩٣٤)	-	-	٨٦٥,٣٦٧,٨٠٤	(٣,٠٨٩,٩٣٤)
مصروفات وإيرادات أخرى	(١٩٨,٣٠٠,٢٢٨)	(٩٧,٠٣٤,٨٩٧)	(٩٧,٠٣٤,٨٩٧)	(٧٤,٩٥٠,٨٨١)	(١٨,٥٤٤,٠٣٢)	(٣٥٩,٣٣٦)	(٧٤,٩٥٠,٨٨١)	(١,٥٠١,٩٦٢)	(١٤,٨١٠,٩٦١)	(١٤,٨١٠,٩٦١)	(٥١٢,٤١٣)	(٣٢,٤٥٠,٢٧٦)	(٥٠,٨,٥٣٥,٩٦٥)	
الربح للسنة	٢٤٢,٣٤٦,١٧٠	٧٠,٢٥٣,٠٦٥	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	١,٩٢٩,٢٥٣	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	-	١,٩٢٩,٢٥٣	(٢٣,٥٩٠,٦٧٥)	(١,٥٠١,٩٦٢)	(١,٥٠١,٩٦٢)	(٥١٢,٤١٣)	(٤,٤٠٠,٦٤٠)	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	
نفقات رأسالية	٧٧,٦٤٨,١٧٧	٨٥,١٠٠,٨٤٤	٥٨,٥٥٨,٨٨٥	٤٥٩,٦٨٠	٨٠,٧٨٢	١١,٩١٤,٣٢٨	٣٦٥,٩٤٢	-	٨,٠١١,٦٧٩	٦,٥٦٩,١١٤	-	-	٣٥١,٢٧٠,٩٢٧	
إهلاك الأصول الثابتة	٣٩,٠٣٦,٦٢٨	٢٦,٧٢٣,٢٢٩	٢١,٠٣٢,٨٣٦	٢٤,٢٦٤,٩٨٣	٢٢,٢٦٤,٩٨٣	٥,٤٠٨,٦٦٦	٣,٣٠٠,٨٥٨	-	٤,٥٩٧,٩٥١	٤,٥٩٧,٩٥١	-	-	١٣٣,١٢٤,٠٠٣	٨,٥٧٥,٥٢٣

\* تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد للاستثمار في الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات.

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

- ٧ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة حاسب آلی	وسائل نقل وانتقال	مباني	أثاث	آلات ومعدات وأجهزة	أراضی	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٩٢١,٤٤٨,٨٧٩ (٥٦٩,٧٢٣,٤٥٧)	١٢٢,٦١٨,٨٢١ -	١٣٦,٤٨٤,٢٤٧ (٦٩,٦٦٣,٥٥٦)	٢٠,٥١٨,٥٣٧ (١٠,١٩٦,٢٦٤)	٦٥٨,٦٠٣,٥٠٤ (١٣٥,٤٨٧,٩٥٤)	١٣٤,٩٧٦,٠٧٣ (٥٠,١٢٧,٠٨٠)	٦٧٥,٠٠٧,٤٣٥ (٣٠٤,٢٤٩,١٠٣)	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢ -	التكلفة مجمع الإهلاك صافي القيمة الدفترية
١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢	١٢٢,٦١٨,٨٢١	٦٦,٨٢١,١٩١	١٠,٣٢٢,٢٧٣	٥٢٣,١١٥,٥٥٠	٨٤,٨٤٨,٩٩٣	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي الإضافات استبعادات المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢ ٣٥١,٢٧٠,٩٢٧ (١٦,٧١٨,٢٦٥)	١٢٢,٦١٨,٨٢١ ١٨٩,٦٠٤,٥٩٥ -	٦٦,٨٢١,١٩١ ١٤,٥٤٤,٧٩٥ (٧١٨,٣٣٤)	١٠,٣٢٢,٢٧٣ -	٥٢٣,١١٥,٥٥٠ ١,٥١٣,٧٥٤ (١,٦٠٦,٠٤٢)	٨٤,٨٤٨,٩٩٣ ١٦,٧٧٧,٤٣٤ (٢٢٠,٠٠٠) (٤,١٩٣,٧٣٣)	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢ ١٢٨,٨٣٠,٤٤٩ (٩,٩٨٠,١٥٦)	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي الإضافات استبعادات المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
١٣٣,١٢٤,٠٠٣ ١٤,١٠٢,٥٤٨	- (٩٧,١٣١,٣٧١)	٤,٠٢٥,١٠١ (٢٦,٥١١,٦٥٤)	- (٤,٢٥٥,٧٣٠)	٧٢,٢٧٥,٠٦٥ (٤,٤١٩,٤٢٢)	١٩,٥٦٥,٣١٩ (١٨,٦٥٤,٥٩١)	١,٢٦٥,٨٨٦ (٥٩,٢٨٢,٦٠٦)	- -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي الإضافات استبعادات المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٥٨,٨٣٣,٧٩٨	٥,٢١٨,٤١٨	٥٧٢,٢٦٤,٩٤٧	٣,٩٩٨,١٢٦ ١٠٢,٣٤١,٥٤٨	٨,٦٧٣,٧٠٦ ٤٤٠,٢٦٥,٦١١	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٢,٢٥٦,٠٠١,٥٤١ (٦٨٨,٧٤٤,٩١٢)	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	١٥٤,٣٣٥,٧٠٩ (٩٥,٥٠١,٩١١)	١٨,٩١٢,٤٩٥ (١٣,٦٩٤,٠٧٧)	٧٣٢,١٧٢,٣٢٣ (١٥٩,٩٠٧,٣٧٦)	١٦٧,١٢٥,٠٩٣ (٦٤,٧٨٣,٥٤٥)	٧٩٥,١٢٣,٦١٤ (٣٥٤,٨٥٨,٠٠٣)	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩ ٧٦٨,٥٧٩,٠٧٤ (١٩,٣٥٨,٧١٤)	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥ ٥٨٢,٧١٠,٦٣٩	٥٨,٨٣٣,٧٩٨ ٢٢,٧٨٥,١٩٠	٥,٢١٨,٤١٨ ٢٩,٥١٠,٠٠٠	٥٧٢,٢٦٤,٩٤٧ ٢,٢٦٤,٠٦٠	١٠٢,٣٤١,٥٤٨ ٢٢,٦٧٠,٦٥٨	٤٤٠,٢٦٥,٦١١ ١٠٨,٦٣٨,٥٢٧	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافي القيمة الدفترية الافتتاحي الإضافات استبعادات ادم
(٢,٦٩٦,٥٤٠)	(٢,٦٦٩,٨٤٠)	(٢٦,٧٠٠)	(٢٦,٧٠٠)	(٦,١٠٧,٢٩٨)	(٥١٢,٢٠٨)	(٨,٦١٢,٥٢٣)	-	تسويات على التكاليف المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
- (١٥٢,٣٩٤,١٣٥)	- (١٨٩,٢٨٨,٤١٣)	٣٧٤,١١٥ ٢٦٥,٨٦٥	(٦٠,٤٩٩)	٢,٢٠١,٢٣٠ ١٣٢,٩٢٢,٩٢٤	(٧,٥٧٤,٩٢٦) ١٢,٢٥٣,٢٤٢	٥,٠٦٠,٠٨٠ ٤٣,٨٤٦,٣٨٢	-	تسويات على التكاليف المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
١٥,٢٠٧,٨٩٢ ١٤,٩٨٣	- -	(٢٨,٢٤٦,٨١٩)	(٣,٥٨١,٩٤٩)	(٢٧,٢٩٤,٥٤٤)	(٢١,٠٠٣,٢٠٢)	(٧٢,٢٦٧,٦٢١)	-	تسويات على التكاليف المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	١٤,٩٨٣ (٢٤٦,٤٠٧)	١٤,٩٨٣ ٥١,٥٠٥	١٢٦,٤٨٣ (٢,٥٠٦,١٣٢)	١,٦٥,١٠٩ ٢,٨١٢,٩٠٠	٧,١٢٥,٦١٣	-	تسويات على التكاليف المحول من مشروعات تحت التنفيذ إهلاك العام مجموع إهلاك الاستبعاد
٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٥٢,٥٩٦,٩٧٦	٥٢,٥٩٦,٩٧٦	٣٠,٢١٢,٦٩١	٦٧٩,٤٦٦,٧٦٠	١١١,٢٥٣,٨٦٦	٥٢٣,٩٩٤,٢٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الرصيد في
٣,٠٠٢,٥٢٥,٣٦١ (٨٢٥,٩١٦,١٧٢)	٦٠٥,٨٤٤,٤٣١	١٧٥,٠١٨,٩٥٧ (١٢٢,٤٢١,٩٨١)	٤٢,٢٥٤,٦٩٨ (١٢,٠٤٢,٠٠٧)	٨٦٩,٠٤٨,٣٢٩ (١٨٩,٥٨١,٥٦٩)	١٩٣,٠٦٢,٦٠٤ (٨١,٨٠٨,٧٣٨)	٩٤٤,٠٥٦,٠٨٠ (٤٢٠,٠٦١,٨٧٧)	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢ -	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٦٠٥,٨٤٤,٤٣١	٥٢,٥٩٦,٩٧٦	٣٠,٢١٢,٦٩١	٦٧٩,٤٦٦,٧٦٠	١١١,٢٥٣,٨٦٦	٥٢٣,٩٩٤,٢٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

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

## - ٨ - حق الانتفاع

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

تتعلق المرحلة الأولى بعقود الإيجار التي كانت خاضعة لقانون (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 إلاؤها لاحقاً على مدى عمر عقود الإيجار باستخدام القسط الثابت.

تمثل المرحلة الثانية عقود الإيجار المتعلقة بالمباني التي كانت خاضعة لقانون (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 المستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إلاؤها لاحقاً على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	آلات ومعدات
١٦,٨١٨,٥٧٨	١٤,٧٠٢,٦٥٠	الرصيد الافتتاحي للعام
(٢,١١٥,٩٢٨)	(٢,١١٥,٩٢٨)	إهلاك العام
<u>١٤,٧٠٢,٦٥٠</u>	<u>١٢,٥٨٦,٧٢٢</u>	الإجمالي - آلات ومعدات
١٥٧,٨٧٣,٠٣٧	١٣٤,٤٥٩,٢٨٦	الرصيد الافتتاحي للعام
(٤,١٥٧,١٧١)	(٥٥٥,٧٥٧)	تسويات
٥,٣٦٩,٥٩٤	٦٧,٤٧٠,٠٧٥	إضافات العام
(٧٨٥,٤٢١)	(٥٦,٠٩٠,٥٥٢)	إستبعادات العام
(١٨,٣٨١,٤٢١)	(٢٣,٦٩٧,١٧٨)	إهلاك العام
(٥,٤٥٩,٣٣٢)	(٩٩٩,٠٣٦)	نتائج العمليات غير المستمرة
<u>١٣٤,٤٥٩,٢٨٦</u>	<u>١٢٠,٥٨٦,٨٣٨</u>	الإجمالي
<u>١٤٩,١٦١,٩٣٦</u>	<u>١٣٣,١٧٣,٥٦٠</u>	

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

## - ٩ - الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٤,١٨٣,١٠٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٩,٨٢٩,١٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
(١٤,٠٧١,٠٠٠)	-	-	-	اضمحلال قيمة الشهرة
<u>٣٥٥,١٩٢,٣٣٤</u>	<u>٥٢,١١٣,٨٢٥</u>	<u>٤٤,٣٥٤,٠٠٠</u>	<u>٧,٧٥٩,٨٢٥</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١١,٨٩٨,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
<u>٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤</u>	<u>٥٤,١٨٣,١٠٩</u>	<u>٤٤,٣٥٤,٠٠٠</u>	<u>٩,٨٢٩,١٠٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشهرة هي كما يلي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أعمال مستشفى الكاتب
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	مستشفى النيل بدراوي
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	أعمال مستشفى كوبنز
١٤,٠٧١,٠٠٠	-	الإجمالي
<u>٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤</u>	<u>٣٥٥,١٩٢,٣٣٤</u>	

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

## ٩ - الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى (تابع)

## الشهرة

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدواوي شركة مساهمة مصرية ومستشفى الشروق شركة مساهمة مصرية ومستشفى كوبنر ومستشفى الكاتب كوحدة مستقلة لتوليد النقد، وتم تخصيص الشهرة الناتجة عن الاقناع.

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

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمستشفى كوبنر وتم استبعادها من الشركة واعتبارها ضمن العمليات غير المستمرة.

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

شركة مستشفى مستشفى النيل بدواوي	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٣
٣٧٪	٣٤٪	٣١٪	متوسط معدل نمو المبيعات
٢٨,٨٪	٢٨,٨٪	٢٨,٨٪	معدل الخصم قبل الضريبة
١٧,٣٪	١٧,٣٪	١٧,٣٪	معدل خصم طويل المدى
شركة مستشفى مستشفى النيل بدواوي	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٢
٣٤,١٠٪	١٢,٠٠٪	١٢,١٠٪	متوسط معدل نمو المبيعات
١٨,٩٠٪	١٨,٩٠٪	١٨,٩٠٪	معدل الخصم قبل الضريبة
١٤,٩٠٪	١٤,٩٠٪	١٤,٩٠٪	معدل خصم طويل المدى

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

النهج المستخدم لتحديد القيم	الافتراض
-----------------------------	----------

متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة التنبؤ البالغة خمس سنوات ؛ بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطوير السوق.  
يتم تطبيق معدل الخصم ، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) ، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وأقساط المخاطر ويتم إعادة حسابه إلى معدل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة").

## معدل نمو المبيعات

## معدلات الخصم قبل الضريبة

يتم تقدير القيمة العادلة لاسم التجاري باستخدام طريقة الإففاء من الإتاوة. تحدد هذه الطريقة القيمة بالإشارة إلى مدفوعات الإتاوة الأساسية، والتي يتم تقديمها عند الحصول على الأصل مقارنة بترخيص الأصل والاسم التجاري من قبل طرف آخر.

## معدل نمو المبيعات

## معدلات الخصم قبل الضريبة

قامت الإدارة بتقدير اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية باستخدام التدفق النقدي المعدل الذي يعكس البيانات الفعلية حتى تاريخ القوائم المالية والتغيرات المتوقعة في الفترات التالية بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التشغيلية والرأسمالية وهذا لم ينتج عنه أي تأثير على اضمحلال قيمة الشهرة أو الأصول غير الملموسة.

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

## ٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

وقدت شركة مستشفى كليوباترا في سبتمبر ٢٠٢٠ اتفاقية لنقل أصول وأنشطة شركة مستشفى بداية المملوكة لمؤسسها الدكتور اسماعيل أبو الفتوح. بموجب الاتفاقية الجديدة، سيتم نقل أصول وأنشطة مستشفى بداية إلى شركة جديدة - البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات - في بداية أكتوبر ٢٠٢٠.

قدر قيمة الصفة التي تشمل المعدات الطبية والأصول والعقارات بنحو ١٠٥ مليون جنيه مصرى ، والتي تم دفعها كرأس مال في الشركة الجديدة. كجزء من الصفة ، في تاريخ التسوية النهائية ، يحق للدكتور أبو الفتوح استلام مقابل يعادل ٤٪ من رأس مال شركة بداية للمستشفى ، بشرط أن تظل اتفاقية التعيين سارية المفعول واستيفاء شروط معينة. يتم احتساب المكافأة وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٣٩ كتعويض على أساس الأسهم يتم تسوينه نقداً. سيتم تحديد باقي قيمة الصفة ودفعها بناءً على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ويتم احتسابها كمزايا للموظفين بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨.

قدر القيمة الحالية للجزء النددي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصرى وتم سداد ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على الأسهم على أساس جزء من الصفة (الذي يعادل ٤٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصرى. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٤ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافأة البالغة ٦,٩١٠,٠٠٠ جنيه مصرى للمدفوعات المبنية على الأسهم في عام ٢٠٢٣. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ٤٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٣٥,٥٨٠,٠٠٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) والمدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي (ايضاح ٣٧).

تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول المقتناة في تاريخ الاستحواذ ، والتي تمثل أصولاً أخرى بخلاف الأصول الملموسة غير المتداولة في تاريخ الاستحواذ. كان صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

<u>بالجنيه المصري</u>	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاقتناء
١٤,٤٨٥,٠٠٠	النقدية المدفوعة
<u>١١٩,٤٨٥,٠٠٠</u>	مشتريات دائني الاستثمار
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
١٥,٠٩٩,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة
٧٨٩,٠٠٠	المباني
١٤٥,٠٠٠	الآلات والمعدات
٣,٩٦٧,٠٠٠	أثاث
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي
<u>١٠٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	مخزون
١٤,٤٨٥,٠٠٠	النقدية
(٦,٧٢٥,١٧٥)	القيمة العادلة للأصول المقتناة
<u>٧,٧٥٩,٨٢٥</u>	اتفاقية عدم المنافسة
	مجموع استهلاك
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣,٨١٠,٩٢٧	٣,٨١٠,٩٢٧	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسيز لإدارة المنشآت
<u>٣,٨١٠,٩٢٧</u>	<u>٣,٨١٠,٩٢٧</u>	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
٤٠٢,٦٠٦	-	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسيز لإدارة المنشآت
<u>٤٠٢,٦٠٦</u>	<u>-</u>	

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، ويكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط ، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

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

## ١٠ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

مساهمة المجموعة	القياس	مكان الأعمال الرئيسية/ بلد التأسيس	اسم الشركة
٤٩٪	طريقة حقوق الملكية	مصر	خدمات منشآت الرعاية الصحية في مصر لإدارة المرافق

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

أرباح العام	أجمالي الإيرادات	أجمالي حقوق الملكية	أجمالي الأصول	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيز لادارة المنشآت
٢,٥٣٧,٤٧٢	٩٦,٥١٧,٠٣٤	١٠,٥٥٦,٥٥٨	٢٧,٨١٤,٨٢٤	

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

أرباح العام	أجمالي الإيرادات	أجمالي حقوق الملكية	أجمالي الأصول	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيز لادارة المنشآت
٨٣٢,٠٠٣	٥٤,٢٦٠,٩٩٧	٨,٠١٩,٠٨٦	١٦,٠٤١,٩٥٨	

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

## ١١ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مخزون التموين الطبي مخزون الأدوية مخزون الأدوات المكتبية مخزون مستلزمات الضيافة مخزون الصيانة وقطع الغيار مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٦٤,٤٨٩,٨٥٧	١٨١,٥٨٠,٣٦٤	
٣٩,٧٣٥,١٦٧	١٠٤,٠٢٣,٣٣٨	
١,٧٥٢,٨٨٠	٢,٥٨٢,٣٤٥	
١,٥٤٨,٣٨٥	٢,٤٥٩,٤١٨	
١,٠٩٢,٦٥٧	١,٥٣٣,٧٠٦	
١٩١,٥٥٩	٧٧٧,٢٧٠	
١٠٨,٨١٠,٠٠٥	٢٩٢,٩٥٦,٤٤١	
(٧٨٩,٢٨١)	(٩٥٧,٩٩٦)	
<u>١٠٨,٠٢٠,٧٢٤</u>	<u>٢٩١,٩٩٨,٤٤٥</u>	<u>يخصم: اضمحلال قيمة المخزون</u>

يتمثل حركة الأضمحلال فيما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في أول العام المكون خلال العام انتفى الغرض منه خلال العام المستخدم خلال العام الرصيد في آخر العام
٤٦٨,٩٧٢	٧٨٩,٢٨١	
٦٨٦,٨٩٥	٣٧٩,٣٢٥	
(١٦٠,٦٣٦)	(٢١٠,٦١٠)	
(٢٠٥,٩٥٠)	-	
<u>٧٨٩,٢٨١</u>	<u>٩٥٧,٩٩٦</u>	

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

## ١٢ - المدينون التجاريين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مستحق من العملاء الإيرادات من المرضى المقيمين
٥٦٠,٠٥٧,٤٥٨	٧٥٣,٥١٣,٣٢٨	ناقصاً:
١٣,٣٥٦,٠١٦	٢٦,٢٩٥,١٣٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريين
<u>٥٧٣,٤١٣,٤٧٤</u>	<u>٧٧٩,٨٠٨,٤٦٣</u>	
<u>(٨٧,٠٨٣,٠٨٧)</u>	<u>(١٣١,٣٣٦,٠٦٩)</u>	
<u>٤٨٦,٣٣٠,٣٨٧</u>	<u>٦٤٨,٤٧٢,٣٩٤</u>	

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 المجموعة النهج البسيط لمعايير المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينون التجاريين.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعریف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي و خسائر 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 المدينية. حدثت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تبيع فيه بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	مجمل القيمة الدفترية	معدل الخسارة	المدينون التجاريون	
٥٠٥,٥٨٩,٨٢٦	١,٤٢٣,٤١٤	٥٠٧,٠١٣,٢٤٠	٠,٣%	- متداول حتى تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	
٥٧,١٠٩,٥٦٦	١,٥١٥,٠٨٦	٥٨,٦٢٤,٦٥٢	٣%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	
٢٦,٠٦٠,٤٥٧	١,٦٣٩,٢٤٣	٢٧,٧٩٩,٧٠٠	٦%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	
١٤,٥٣٨,٧٤٠	١,٥٢٠,٢٨٣	١٦,٠٥٩,٠٢٣	٩%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	
٤١,٩٤٥,٢٣٣	١٥,٨٧٦,٣٩٤	٥٧,٨٢١,٦٢٧	٢٧%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	
٣,٢٢٨,٥٧٢	٣,٠٩١,٠٣٠	٦,٣١٩,٦٠٢	٤٩%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	
-	١٠٦,٢٧٠,٦١٩	١٠٦,٢٧٠,٦١٩	١٠٠%	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً	
<u>٦٤٨,٤٧٢,٣٩٤</u>	<u>١٣١,٣٣٦,٠٦٩</u>	<u>٧٧٩,٨٠٨,٤٦٣</u>		<b>الإجمالي</b>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	مجمل القيمة الدفترية	معدل الخسارة	المدينون التجاريون	
٣٧٦,٠٣٧,٦٩٠	٩٨١,٥٨٢	٣٧٧,٠١٩,٢٧٢	٠,٣%	- متداول حتى تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	
٤٢,٩٣١,٠٨٢	٩٧٦,٩٦٧	٤٣,٩٠٨,٠٤٩	٢%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	
١٩,٨١٤,٢٠٧	٧٧٥,٤٣١	٢٠,٥٨٩,٦٣٨	٤%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	
١١,٨٨٧,١١٢	١,٠٥٥,٩٦٧	١٢,٩٤٣,٠٧٩	٨%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	
٢٩,٣٤٩,٢٣٧	١١,٤١٩,٤٨٨	٤٠,٧٦٨,٧٢٥	٢٨%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	
٦,٣١١,٠٥٩	٤,٨٨٨,٣٢٩	١١,١٩٩,٣٨٨	٤٤%	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	
-	٦٦,٩٨٥,٣٢٣	٦٦,٩٨٥,٣٢٣	١٠٠%	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً	
<u>٤٨٦,٣٣٠,٣٨٧</u>	<u>٨٧,٠٨٣,٠٨٧</u>	<u>٥٧٣,٤١٣,٤٧٤</u>		<b>الإجمالي</b>	

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

## ١٢ - المدينون التجاريون (تابع)

تمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون فيما يلى:

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	الرصيد في أول العام المكون خلال العام المستخدم خلال العام انتفى الغرض منها خلال العام نتائج العمليات غير المستمرة الرصيد في آخر العام
١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	٨٧,٠٨٣,٠٨٧	
٣٤,٨٢٥,٦١٥	٤٩,١٢٦,٢٢١	
(٦٩,٢٥٨,٤٨٣)	(٣,٠٣٥,٩٦٢)	
(٦,١٩٧,٦٠٩)	(١,٩١١,٣١٤)	
(٢,١٢٦,٠١٣)	٧٤,٠٣٧	
<u>٨٧,٠٨٣,٠٨٧</u>	<u>١٣١,٣٣٦,٠٦٩</u>	

## ١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	دفعات مقدمة للوردين مصروفات مدفوعة مقدماً ضرائب خصم وإضافة تأمينات لدى الغير إيرادات مستحقة عهد وسلف عاملين مدينون آخرون
١٣١,٨٩٣,٦٢٢	٣٦٦,٩٢٢,٥١٧	
١٤,٧٩٠,٨٤٨	١٨,١٨٤,٧٦٨	
١١,٠٧٢,٨٩١	٩,٦٣٢,٦٠٦	
٥,٦٩٩,٥٥٤	٥,٧٦١,١٢٣	
٣٦٥,٥٨٤	٤٨٥,٥٦١	
١٧٩,٦٣١	٣٣٧,٩٩٤	
٨,٨١٨,٥٩٩	٦٦,٩٥٣,٩٧٦	
<u>١٧٢,٨٢٠,٧٢٩</u>	<u>٤٦٨,٢٧٨,٥٤٥</u>	
<u>(٢,٧٨٤)</u>	<u>(١,٤٧٤)</u>	
<u>١٧٢,٨١٧,٩٤٥</u>	<u>٤٦٨,٢٧٧,٠٧١</u>	

تمثل حركة الأض محل في ما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في ١ يناير المستخدم خلال العام
٢,٧٨٤	٢,٧٨٤	
-	(١,٣١٠)	
<u>٢,٧٨٤</u>	<u>١,٤٧٤</u>	

## ١٤ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	حسابات جارية ودائع لأجل النقدية بالصندوق أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة
٢٢٢,٩٣٣,٨٥٦	٣٥٢,٧٢٥,٥٥٠	
٢١,١٦١,٥٣٠	٦,٥٢٦,٧٢٠	
٤,٤٣٨,٩٩٤	٣,٠٣٥,٣٥٣	
٩٨,٩٠٠,٠٢٢	١٩٤,٢٢٣	
<u>(١,٢٩١,١٣٠)</u>	<u>(٤,٥٨٤,٧٢٩)</u>	
<u>٣٤٦,١٤٣,٢٧٢</u>	<u>٣٥٧,٨٩٧,١١٧</u>	

تمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها فيما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في أول العام المكون خلال العام انتفى الغرض منه الرصيد في آخر العام
١,٥٤٥,٤٨٩	١,٢٩١,١٣٠	
١,٥٤٨,٤٣٤	٣,٩٣٨,٣٧٥	
<u>(١,٨٠٢,٧٩٣)</u>	<u>(٦٤٤,٧٧٦)</u>	
<u>١,٢٩١,١٣٠</u>	<u>٤,٥٨٤,٧٢٩</u>	

الودائع لأجل بمبلغ ٦,١٩١,٧٢٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢١,١٦١,٥٣٠ جنيه مصرى) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكى ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويُخضع لعائد سنوى ثابت قدره من ٢,٥٪ إلى ٣,٢٥٪.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)٤- النقدية و ما في حكمها (تابع)

تضييع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ١٢٪ (٢٠٢٢: من ١٠,٥٪ إلى ١٢٪) لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل الإجمالي
٢٤٨,٥٣٤,٣٨٠	٣٦٢,٢٨٧,٦٢٣	
٩٨,٩٠٠,٠٢٢	١٩٤,٢٢٣	
<u>٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢</u>	<u>٣٦٢,٤٨١,٨٤٦</u>	

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٣١ يوماً) أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يوماً) نادقاً: إيرادات غير محققة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
<u>(١,٠٩٩,٩٧٨)</u>	<u>(٥,٧٧٧)</u>	
<u>٩٨,٩٠٠,٠٢٢</u>	<u>١٩٤,٢٢٣</u>	

تستحق أذون الخزانة نسبة عائد سنوي ثابت قدرها ١٣٪ بعد خصم الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١١,٢٠٪ و ١١,٤٠٪).

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

- تصنيف مخاطر الائتمان لأذون الخزانة هو B

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

تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	النقدية وما في حكمها نادقاً: التزامات الإيجار بنوك السحب على المكتشوف قرض الإجمالي
٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	٣٦٢,٤٨١,٨٤٦	
<u>(١٩٤,٤٤٢,٤٠١)</u>	<u>(١٣١,٥٥٦,٤٦٩)</u>	
<u>(٢٤٤,٤٦٤,٥٠٢)</u>	<u>(٢٥٢,٩٩٢,٣٤١)</u>	
<u>(٨٨,٠٣٣,١٢٧)</u>	<u>(٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦)</u>	
<u>(١٧٩,٥٥٥,١٧٨)</u>	<u>(٥١٠,٩٩٩,٢٢٠)</u>	

الصافي	قرض	بنوك سحب على المكتشوف	النقدية بالبنوك	الإيجارات
١٧٩,٥٥٥,١٧٨	٨٨,٠٣٣,١٢٧	٢٤٤,٤٦٤,٥٥٢	<u>(٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)</u>	<u>١٩٤,٤٤٢,٤٠١</u> ٢٠٢٢
٣٥٩,٣٣٧,٩١٣	٤٠٠,٨٩٩,١٢٩	٨,٥٢٨,٢٨٩	<u>(١٥,٠٤٧,٤٤٤)</u>	<u>(٣٥,٠٤٢,٠٦٠)</u>
<u>(٤٦,٨٨٣,٧٧٦)</u>	-	-	-	<u>(٤٦,٨٨٣,٧٧٦)</u>
<u>١٩,٠٣٩,٩٠٤</u>	-	-	-	<u>١٩,٠٣٩,٩٠٤</u>
<u>٥١٠,٩٩٩,٢٢٠</u>	<u>٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦</u>	<u>٢٥٢,٩٩٢,٣٤١</u>	<u>(٣٦٢,٤٨١,٨٤٦)</u>	<u>١٣١,٥٥٦,٤٦٩</u> ٢٠٢٣

الصافي	قرض	بنوك سحب على المكتشوف	النقدية بالبنوك	الإيجارات
<u>(٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠)</u>	-	<u>٦٠,٦٢٧,٥٦٠</u>	<u>(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)</u>	<u>٢١١,٤٥٨,٠٨٢</u> ٢٠٢١
<u>٧١٠,٧٨٣,٣٨٤</u>	<u>٨٦,٩١٣,٠٦٢</u>	<u>١٦٤,٥١٤,٢٤٦</u>	<u>٥٠٠,٠٩٠,٦٠٠</u>	<u>(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)</u>
<u>٥٨٧,٨٤٨</u>	-	-	-	<u>٥٨٧,٨٤٨</u>
<u>٤٣,٥٧٣,٣٠٦</u>	<u>١,١٢٠,٠٦٥</u>	<u>١٩,٣٢٢,٢٤٦</u>	-	<u>٢٣,١٣٠,٩٩٥</u>
<u>١٧٩,٥٥٥,١٧٨</u>	<u>٨٨,٠٣٣,١٢٧</u>	<u>٢٤٤,٤٦٤,٥٥٢</u>	<u>(٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)</u>	<u>١٩٤,٤٤٢,٤٠١</u> ٢٠٢٢

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

## ١٥ - بنوك سحب على المكشوف

حصلت المجموعة على إجمالي حدود الائتمان في شكل بنوك سحب على المكشوف وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة يبلغ ١٪، بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٣٣٠ مليون جنيه مصرى وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٢,٩٩٢,٣٤١ مليون جنيه مصرى (٤٦٤,٤٥٢ جنية مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

## ١٦ - قروض

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١			الإجمالي	الجزء غير المتدالو	الجزء المتدالو	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	٦٥,٩٢٣,٢٣٣						
٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	٦٥,٩٢٣,٢٣٣	٤٢٣,٠٣٣,١٢٧	٨٨,٠٣٣,١٢٧	-	-	-	-
٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	٦٥,٩٢٣,٢٣٣	٤٢٣,٠٣٣,١٢٧	٨٨,٠٣٣,١٢٧	-	-	-	-

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك الأهلي المتحد بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصرى بعائد قدره ٦٥٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.
- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدراوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من البنك الأهلي المتحد. وفيما يلي اهم بنود التعاقد.
- زيادة مبلغ التمويل ليصبح ٢٨٥ مليون جنيه مصرى ويتم تقسيمه على الشركات كالتالي

٤٥ مليون جنيه مصرى	شركة مستشفى كليوباترا
٩٠ مليون جنيه مصرى	شركة مستشفى القاهرة التخصصي
١٥٠ مليون جنيه مصرى	شركة مستشفى النيل بدراوي

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

- بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ تم اعاده تقسيم مبلغ التمويل على الشركات كالتالي و على ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ و قدرة ٣٤٠ مليون جنيه مصرى و لا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

١٠٠ مليون جنيه مصرى	شركة مستشفى كليوباترا
٩٠ مليون جنيه مصرى	شركة مستشفى القاهرة التخصصي
١٥٠ مليون جنيه مصرى	شركة مستشفى النيل بدراوي

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

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

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

١٦ - **فروض (تابع)**- **النسب المالية**

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- الا تتجاوز الرافعة المالية للمجموعة عن ٧٠، وشركة مستشفى النيل بدراوي عن ١.
- الا يقل معدل خدمة الدين عن ١٣.
- الا يقل معدل السيولة عن ١.

تشتمل الفروض على تعهادات معينة. إن الاخلاص بهذه التعهادات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الادارة بمراقبة التعهادات وفي حال وجود اخلال محتمل، فإن الادارة تقوم باتخاذ الاجراءات الازمة لضمان الالتزام. خلال عام ٢٠٢٣ ، لم يكن لدى المجموعة أي اخلال بأي من هذه التعهادات.

١٧ - **المخصصات**

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مخصص الموارد البشرية
١٦,٥١٩,٧٥٣	١٢,٢٦٥,٣٣٩	مخصص مطالبات
٨,٧٨٠,٢٩٤	٨,٠٤٣,١٣٢	
<u>٢٥,٣٠٠,٠٤٧</u>	<u>٢٠,٣٠٨,٤٧١</u>	

وتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٣					
غير المستمرة	نتائج العمليات الرصيد في آخر العام	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في اول العام
١٢,٢٦٥,٣٣٩	(١٢٤,٦١٣)	(١٦,٨٤٨,٩٦١)	(١٧,٣٠٠,٦٦٩)	٣٠,٠١٩,٨٢٩	١٦,٥١٩,٧٥٣
٨,٠٤٣,١٣٢	-	-	(٥,٠٨٠,٩٦٩)	٤,٣٤٣,٨٠٧	٨,٧٨٠,٢٩٤
<u>٢٠,٣٠٨,٤٧١</u>	<u>(١٢٤,٦١٣)</u>	<u>(١٦,٨٤٨,٩٦١)</u>	<u>(٢٢,٣٨١,٦٣٨)</u>	<u>٣٤,٣٦٣,٦٣٦</u>	<u>٢٥,٣٠٠,٠٤٧</u>

٢٠٢٢					
غير المستمرة	نتائج العمليات الرصيد في آخر العام	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في اول العام
١٦,٥١٩,٧٥٣	٢,٥٨٣,٩٥١	(١٢,٦٤٦,٥٠٩)	(١١,١١٦,٣٧٥)	٢٦,٥٤٧,٠٦٧	١١,١٥١,٦١٩
٨,٧٨٠,٢٩٤	-	(٤٥٥,٨٧٩)	(٧,٨٩٧,٤٦٦)	٦,٣٦٧,٧٧٠	١٠,٧٦٥,٨٧٩
<u>٢٥,٣٠٠,٠٤٧</u>	<u>٢,٥٨٣,٩٥١</u>	<u>(١٣,١٠٢,٣٨٨)</u>	<u>(١٩,٠١٣,٨٥١)</u>	<u>٣٢,٩١٤,٨٣٧</u>	<u>٢١,٩١٧,٤٩٨</u>

**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 الادارة أن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على نتيجة المفاوضات مع تلك الهيئات والسلطات. وتقوم الادارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

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

## ١٨ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٥٣,٦٣١,١٢٩	٥٦٩,٧٨٠,٩٣٠	موردون وأوراق دفع
٢١٤,٦٤٨,٣٥١	٢٧٣,٤٦٢,٠٧٥	مصرفات مستحقة
٨,٧٥٣,٧٤٤	١٣,٧٠٤,٦٣٢	تأمينات اجتماعية
٣٤,٦٩١,٥٤٦	٧١,١٥٠,٧٧٤	دائنون آخرون
<b>٥١١,٧٢٤,٧٧٠</b>	<b>٩٢٨,٠٩٨,٤١١</b>	

## ١٩ - التزامات الإيجار

تمثل التزامات عقود الإيجار القيمة الحالية للتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية (المرحلة الأولى - إيضاح ٨) التي أبرمتها إحدى شركات المجموعة وعقود إيجار المباني (المرحلة الثانية). تم قياسه بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل عائد ضمني في نطاق يتراوح بين ١١,١٥٪ و ١٦,٦٥٪.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	خلال السنة أكثر من عام واحد
٣٨,٩٨٣,٣٧١	٤٥,٦٧٣,٨٠٩	فيما يلي القيمة الحالية للتزامات الإيجار:
٣٠٥,٥٥٢,٦٤١	١٢٥,١٦٩,٥١٧	خلال السنة أكثر من عام واحد
<b>٣٤٤,٥٣٦,٠١٢</b>	<b>١٧٠,٨٤٣,٣٢٦</b>	الرصيد
٣٨,٩٨٣,٣٧١	٤٥,٦٧٣,٨٠٩	
١٥٥,٤٥٩,٠٣٠	٨٥,٨٨٢,٦٦٠	
<b>١٩٤,٤٤٢,٤٠١</b>	<b>١٣١,٥٥٦,٤٦٩</b>	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي: التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١١,٤٥٨,٠٨٢	١٩٤,٤٤٢,٤٠١	تسويةات خلال العام
(٣,٥٨٩,٩٢٩)	٨٤٨,٤٠٨	إضاف: الإضافات خلال العام
٥,١٤٢,٧٧٨	٣١,٤٧٠,٠٧٨	إضاف: الفائدة المحملة خلال العام
١٥,٢٨٢,٦٦٥	١٦,٨٣٢,٦٥٩	إضاف: نتائج العمليات غير المستمرة
٧,٨٤٨,٣٣٠	٢,٢٠٧,٢٤٥	(يُخصم): الإستبعادات خلال العام
(٩٦٥,٠٠١)	(٧٧,٧٩٨,٠٩٦)	(يُخصم): مدفوعات خلال العام
(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)	(٣٦,٤٤٦,٢٢٦)	الالتزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<b>١٩٤,٤٤٢,٤٠١</b>	<b>١٣١,٥٥٦,٤٦٩</b>	

## ٢٠ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٧٢٢,٧١٧,١٠١ جنيه مصرى، موزع على ١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢ سهم

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي :

القيمة الاسمية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	الاسم
٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,١٠٪	كير هيلث كير
٢٢٢,٣٤٤,٢٦٩	٤٤٤,٦٨٨,٥٣٨	٣٠,٧٧٪	ام سي اي كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية
٢٦٨,٣٧٢,٨٣٢	٥٣٦,٧٤٥,٦٦٤	٣٧,١٣٪	مساهمون آخرون
<b>٧٢٢,٧١٧,١٠١</b>	<b>١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢</b>	<b>١٠٠٪</b>	<b>الإجمالي</b>

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

## ٢٠ - رأس المال (تابع)

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي :

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

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥٠٥١,٦٠١ جنيه مصرى.

## ٢١ - نظام إثابة العاملين

يتم احتساب رصيد خطة ملكية الموظفين للأسمى 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 يُقسم على السعر عند الاستحقاق مما ينتج عنه الأسمى النهائي للمستفيد.

تبلغ القيمة الحالية المقدرة لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاثة سنوات ٤٨,٢٢٩,٧٥٥ جنيه مصرى (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ١٦,٠٧٦,٥٨٥ جنيه مصرى)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ١٦,٠٧٦,٥٨٥ جنيه مصرى.

## ٢٢ - احتياطيات أخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطيات خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			الرصيد أول العام	المكون / (المستخدم)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
الرصيد آخر العام	خلال العام	الرصيد أول العام			
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٠,٨٦٢,٦٧٧	٩٩,٧٧٧,٦٧٥		الاحتياطي القانوني	
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦		احتياطي خاص	
(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	(٣,٧٨١,٧٧٨)	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)		احتياطي الاقتضاء	
١٣,٩٤٢,٥٥٦	(٢٤٥,٨٧٦,٨٩٥)	٢٥٩,٨١٩,٤٥١		احتياطيات أخرى	
٨٠,٤١٥,٥٦٢	(٢٣٨,٧٩٥,٩٩٦)	٣١٩,٢١١,٥٥٨		الإجمالي	

  

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			الرصيد أول العام	المكون خالل العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الرصيد آخر العام	خلال العام	الرصيد أول العام			
٩٩,٧٧٧,٦٧٥	١٤,٦١٨,٥٣٢	٨٥,١٥٩,١٤٣		الاحتياطي القانوني	
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦		احتياطي خاص	
(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	-	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)		احتياطي الاقتضاء	
٢٥٩,٨١٩,٤٥١	١,٦٥٠,٤٤٧	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤		احتياطيات أخرى	
٣١٩,٢١١,٥٥٨	١٦,٢٦٨,٩٧٩	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩		الإجمالي	

## ١-٢٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة، يجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

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

٤٤ - احتیاطیات اخیر (تابع)

٤٤-٤٥ احتياطي الاقتضاء

يمثل هذا الاحتياطي الفرق بين قيمة الاقتناء من قبل شركة مستشفى كليوباترا شركة مساهمة مصرية والقيمة الدفترية لاصافي أصول والتزامات شركة مستشفيات القاهرة التخصصية شركة مساهمة مصرية في تاريخ الاقتناء، حيث تضمن الشركانت للسيطرة المشتركة. سبب الاقتناء هو إعادة تنظيم شركات المجموعة. لذلك، تم تحويل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية. اقتنت شركة مستشفى كليوباترا شركة مساهمة مصرية ٤٢٨٨٥،٥٢٠ جنية مصرى إضافياً من الحصص غير المسيطرة لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"، مما أدى إلى إضافة ٦٨٨٥،٧٧٠ جنية مصرى إلى احتياطي الاقتناء المتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأسهم ١٠٠ جنية مصرى للسهم والقيمة الاسمية ١٠ جنية مصرى للسهم. خلال عام ٢٠٢٣ اقتنت الشركة عدد ٤٠٢٠ سهماً إضافياً من الحصص غير مسيطرة لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية". مما أدى إلى إضافة ٧٧٨١،٣٧٨١ جنية مصرى إلى احتياطي الاقتناء المتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأسهم ١١٠ جنية مصرى للسهم والقيمة الاسمية ١٠ جنية مصرى للسهم.

٣-٢٢ احتیاطی، خاص

يمثل الاحتياطي الخاص المبلغ المستحق لشركة رعاية للرعاية الصحية المحدودة. (مساهم)، بقيمة ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ جنيه مصرى بموجب خطاب صادر عن الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦، اتفق الطرفان على المطالبة بهذا المبلغ فقط في حالة حل الشركة أو تصفيفها، أما اختيارياً أو لأى سبب قانوني آخر. في هذه الحالة، يجب تقسيم المبلغ المستحق بين المساهمين الجدد في الشركة عند التصفيفية أو الحل بنفس نسبة أسهمهم في رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وعليه، تم الاعتراف بهذا المبلغ كاحتياطي خاص في حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة) بقيمة ٢٨٤,٧١٠,١ جنيه مصرى.

٤-٢٢ احتیاطیات اخیری

يمثل المبلغ المحول من علاوة الإصدار وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، بالإضافة إلى الفرق بين سعر شراء أسهم الخزينة وسعر البيع.

٤٣ - حصص غير مسيطرة

الإجمالي	تسويات الاستحواذ	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	١٢٠,١٨٤	٧٧,٨٢٩,٨٣٣	٨,٧١٧,٤٠٩	٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٤,٦٥٩,٨١٨)	-	(٤,٦٥٩,٨١٨)	-	-	توزيعات أرباح العاملين	احتياطي قانوني
١,٣٦١,١٣٨	-	-	١,٣٦١,١٣٨	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٠,٩٦٨,٩١١	-	٣٠,٩٦٨,٩١١	-	-	الدخل الشامل للعام	الدخل الشامل للعام
<u>١٤٨,٤١٢,٢٩٦</u>	<u>١٢٠,١٨٤</u>	<u>١٠٤,١٣٨,٩٢٦</u>	<u>١٠,٠٧٨,٥٤٧</u>	<u>٣٤,٠٧٤,٦٣٩</u>	<u>٢٠٢٢</u>	<u>٢٠٢٢</u>
١٤٨,٤١٢,٢٩٦	١٢٠,١٨٤	١٠٤,١٣٨,٩٢٦	١٠,٠٧٨,٥٤٧	٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٢٠٢٣	٢٠٢٣
(٤٢٠,١٩٨)	-	-	-	(٤٢٠,١٩٨)	نصيب حقوق الأقلية في الاستحواذ على شركات تابعة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤,١٥٤,٩٦٩)	-	(٤,١٥٤,٩٦٩)	-	-	توزيعات أرباح العاملين	احتياطي قانوني
١,٥١٠,٧٩٤	-	-	١,٥١٠,٧٩٤	-	٢٠٢٣	٢٠٢٣
٥١,١١٩,١٧٤	-	٥١,١١٩,١٧٤	-	-	الدخل الشامل للعام	الدخل الشامل للعام
<u>١٩٦,٤٦٧,٠٩٧</u>	<u>١٢٠,١٨٤</u>	<u>١٥١,١٠٣,١٣١</u>	<u>١١,٥٨٩,٣٤١</u>	<u>٣٣,٦٥٤,٤٤١</u>	<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٣</u>

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

## ٤٦ - حصة غير مسيطرة (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لديها حصة غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصح عنها لكل شركة تابعة هي قبل قيود التجميع بين الشركات:

شركة	شركة سي اتش	شركة	شركة مستشفى	شركة	شركة مستشفى	٢٠٢٣
جي فارما لإدارة	سي اتش جي	شركة مستشفى	القاهرة	شركة مساهمة	القاهرة	المركز المالي الملخص
الصيدليات	للخدمات الطبية	النيل بدراوي	التخصصي	"شركة مساهمة"	التخصصي	الأصول المتداولة
"شركة مساهمة"	"شركة مساهمة مصرية"	الشروق "شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	الالتزامات المتداولة
٣٤,١١٦,٠٢٣	٢٣,٤١٠,٤٩٢	٢٤٩,١٨٩,٠٤١	٢٣٥,٦٦٧,٤٣٧	٣٩٠,١١٢,٣٦٢	٣٩٠,١١٢,٣٦٢	الأصول الصافية المتداولة
٩٨,٣٦٦,١٦٠	٣٠,٧٣٣,٥٠١	١١٧,٥٩٥,٠٠١	١٦١,٩٢٢,٩٩٥	٢٤٩,٢٢٢,٢٥٦	٢٤٩,٢٢٢,٢٥٦	
(٦٤,٢٥٠,١٣٧)	(٧,٣٢٣,٠٠٩)	١٣١,٥٩٤,٤٤٠	٧٣,٧٤٤,٤٤٢	١٤٠,٨٩٠,١٠٦	١٤٠,٨٩٠,١٠٦	
٢٦,٤٢٧,٨٣٣	٢,٤٨١,٧٤٦	٣٢٠,٣١٢,٠٢٣	٤٢٠,٣٢٠,٨٤٨	٤٣٤,٨٥٦,٩١٨	٤٣٤,٨٥٦,٩١٨	الأصول غير المتداولة
٢٠,٦٨٠,٩٤٠	٢,٩٣٨,٣٥٩	٣٠,٢٣٥,٢٨٢	١٣٣,٦٥٦,١٨٤	٨٨,٩٤,٤٢٤	٨٨,٩٤,٤٢٤	الالتزامات غير متداولة
٥,٧٤٦,٨٩٣	(٤٥٦,٦١٣)	٢٩٠,٠٧٦,٧٤١	٢٨٦,٦٦٤,٦٦٤	٣٤٦,٧٦٢,٤٩٤	٣٤٦,٧٦٢,٤٩٤	الأصول الصافية غير المتداولة
(٥٨,٥٠٣,٢٤٤)	(٧,٧٧٩,٦٢٢)	٤٢١,٦٧٠,٧٨١	٣٦٠,٤٠٩,١٠٦	٤٨٧,٦٥٢,٦٠٠	٤٨٧,٦٥٢,٦٠٠	حقوق الملكية
٤٠,٠٠%	٢,٠٠%	٠,٠١%	٠,٠١%	٤٢,٩٩%	٤٢,٩٩%	حصة غير مسيطرة
شركة	شركة سي اتش	شركة	شركة مستشفى	شركة	شركة مستشفى	٢٠٢٢
سي اتش جي	جي فارما لإدارة	شركة مستشفى	القاهرة	شركة مساهمة	القاهرة	المركز المالي الملخص
للخدمات الطبية	الصيدليات	النيل بدراوي	التخصصي	"شركة مساهمة"	"شركة مساهمة"	الأصول المتداولة
"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	الشروق "شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	الالتزامات المتداولة
٢٣,١٤٩,٩٠٤	١٤,٥٧٠,٥٥٢	١٧٨,٢٥١,٥٠١	٢٠٧,٨٤٤,٥٣٥	١٩٠,٧٨٥,٢٦٢	١٩٠,٧٨٥,٢٦٢	الأصول الصافية المتداولة
٩٠,٦٩٥,١٦٩	٢١,٤٥٧,٩٧٠	١٠٩,٥١٢,٣٦٧	٩٧,٥١٨,٨٣٩	١٣٤,٢٦٥,٤٩٢	١٣٤,٢٦٥,٤٩٢	
(٦٧,٥٤٠,٢٦٥)	(٦,٨٨٧,٤١٨)	٦٨,٧٣٩,١٣٤	١١٠,٣٢٥,٦٩٦	٥٦,٥١٩,٧٧٠	٥٦,٥١٩,٧٧٠	
٤١,٠٤٣,٥٧٣	٣,١٦٣,١٤٣	٣١٤,٨٩١,٣٧٣	٢٨٨,٨٩١,٠٤٥	٣٥١,٧١٥,٤٦٦	٣٥١,٧١٥,٤٦٦	الأصول غير المتداولة
٣٩,٥٦٥,٩٢٤	٣,٨٦١,٩٢٩	٢٧,٢٦٩,٤٣٢	٦٩,٩٥١,٠١٨	٢٥,٦٠٤,١٣٤	٢٥,٦٠٤,١٣٤	الالتزامات غير متداولة
١,٤٧٧,٦٤٩	(٦٩٨,٧٨٦)	٢٨٧,٦٢١,٩٤١	٢١٨,٩٤٠,٠٢٧	٣٢٦,١١١,٣٣٢	٣٢٦,١١١,٣٣٢	الأصول الصافية غير المتداولة
(٦٦,٠٦٢,٦١٦)	(٧,٥٨٦,٢٠٤)	٣٥٦,٣٦١,٠٧٥	٣٢٩,٢٦٥,٧٢٣	٣٨٢,٦٣١,١٠٢	٣٨٢,٦٣١,١٠٢	حقوق الملكية
٢%	٤٠%	٠,٠١%	٠,٠١%	٤٣,٥٤%	٤٣,٥٤%	حصة غير مسيطرة
شركة	شركة سي اتش	شركة	شركة مستشفى	شركة	شركة مستشفى	٢٠٢٣
سي اتش جي	جي فارما لإدارة	شركة مستشفى	القاهرة التخصصي	شركة مساهمة	القاهرة التخصصي	ملخص الربح أو الخسارة
للخدمات الطبية	الصيدليات	الشروق "شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"	
"شركة مساهمة مصرية"	"شركة مساهمة مصرية"					
١١٤,٧٥١,١٤١	٦٤,٨٤٠,٥١٨	٥٨٦,٢٥٤,٤٩٥	٥٣٧,٥٢٠,٢٤٢	٧٧٤,٢٠٧,٣٦٧	٧٧٤,٢٠٧,٣٦٧	إيرادات
٧,٥٥٩,٣٧٢	(١٩٣,٤١٨)	٧٣,٥٨٧,١٨٧	٣٥,٩٤٧,٥٥٢	١١٤,٦٨٣,٣٠٩	١١٤,٦٨٣,٣٠٩	ربح العام
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٥٥٩,٣٧٢	(١٩٣,٤١٨)	٧٣,٥٨٧,١٨٧	٣٥,٩٤٧,٥٥٢	١١٤,٦٨٣,٣٠٩	١١٤,٦٨٣,٣٠٩	اجمالي الدخل
٣,٠٢٣,٧٤٩	(٣,٨٦٨)	٧,٣٥٩	٣,٩٥٤	٤٩,٣٠٤,٦٤٨	٤٩,٣٠٤,٦٤٨	حصة غير مسيطرة

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

## ٤٧ - حرص غير مسيطرة (تابع)

شركة	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدواوى "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	٢٠٢٢
						٢٠٢٢
						ملخص الربح أو الخسارة
٨٧,٦٤٦,٧٩٩	٤٨,٠٣٦,١٨٤	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	٣٧٨,٤١٨,٣٧٩	٥٢٥,٥٥٩,٣٢٩		ايرادات
١,٩٢٩,٢٥٣	(٦٨٨,٦٥٧)	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	٧٠,٢٥٣,٠٦٥		ربح/خسارة العام
-	-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٩٢٩,٢٥٣	(٦٨٨,٦٥٧)	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	٧٠,٢٥٣,٠٦٥		اجمالي الدخل
٧٧١,٧٠١	(١٣,٧٧٣)	٤,٨٧١	٢,٨٩٩	٣٠,٢٠٣,١٩٨		حصن غير مسيطرة
شركة	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدواوى "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	٢٠٢٣
						ملخص التدفقات النقدية
١٨,٢٨٦,٧٣٦	٢,٧٣٣,٧٠٩	٢٤,٨١٨,٥٠٨	٩١,١٨٥,٢٧٨	١٢٨,٣٥٠,٠٨٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٢٥,١٨١)	٢٧٦,٦١٩	(٣٦,٢٠٢,٧١٣)	(١٥٨,١٨٩,٧٠٩)	(١١٨,٢٨٣,٤٠٨)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١,١٥٧,٦٣٩)	(١,٠٦١,٦٩٥)	(١١,٧٥٣,٥٩٥)	٨٠,٢٥٧,٩٥٥	٦٧,٢٠١,١٦٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٧٠٣,٩١٦	١,٩٤٨,٦٣٣	(٢٣,١٣٧,٨٠٠)	١٣,٢٥٣,٥٢٤	٧٧,٢٦٧,٨٤٣		صافي النقدي وما في حكمها
شركة	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدواوى "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	٢٠٢٢
						ملخص التدفقات النقدية
١١,٢١٨,٢٧٣	٧١٥,٩٦٧	٦٦,٦٤٣,٣٢٠	١٢,٠٩٣,١٣٦	٤٣,٦٧٣,٢٨١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١٢,٥٣٧)	٦٢,٤٤١	(٩٢,٠٧٦,٣٢٤)	(٨٣,٥٠٧,٠٢٣)	(٦٦,٥١٩,٥٩٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٩٩١,٢٠٤)	(١,١٩٨,٨٨٨)	(١٠,٦٦٩,١٧٢)	٣٧,٥٠٩,٢٠٣	١,١٤٢,٠٣١		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,١٨٥,٤٦٨)	(٤٢٠,٤٨٠)	(٣٦,١٠٢,١٧٦)	(٣٣,٩٠٤,٦٨٤)	(٢١,٧٠٤,٢٨٢)		صافي النقدي وما في حكمها

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

## ٤٤ - الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥١٤,٥٠٠,٧٨٩	٧٦٨,٢٥٢,٩٣٠	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٥٥٩,٦٩٨,٥٩٩	٧٥٧,١٢١,٢٥٥	إيرادات عمليات
٣٠٠,٢٩٢,٢٧٩	٣٧٦,٦٢٦,٧٨٣	إيرادات عيادات خارجية
٢٧٧,٤٥٠,٩٨٧	٣٣٨,٩٩١,٨٠٨	إيرادات معامل
١٨٣,٩٠٢,٥٨٠	٢٨٤,٤٩٧,٥٧١	إيرادات قسطرة القلب
١٨٤,١٤١,٦٤٩	٢٦٥,٧٣٤,٢٨٨	* إيرادات الخدمة
١٤٣,٣٨٣,٩٥٢	٢١٩,٥٢٨,٦٩٢	إيرادات الصيدلية
١٧٧,٧٥٥,١٦٦	٢١١,٦٦٢,٩٤٢	إيرادات الأشعة
٩١,٤٨٠,١١٨	١٢٣,٣١٢,٨٣٤	إيرادات طوارئ
٣٢,٤٦٠,٩٣٦	٩٨,١٤٨,٦٤٣	إيرادات علاج طبيعي
٣٦,٤٩٩,٥٣٧	٣٩,٠٠٨,٢٤٢	إيرادات مركز الأورام
٣٠,٥٤١,٥٧٣	٣٤,٥٢٤,٧٩٦	إيرادات مناظير
٢١,١٥٤,٣٧٣	٣٢,٨٢٠,٥٧٤	إيرادات فحوصات القلب
١٥,٧٢٥,٨٢٨	٣٠,١٨٧,٠٦٦	إيرادات الأقسام الأخرى
١٥,٠٤٤,٠٠٨	١٤,٨٨٠,٩٤٠	إيرادات الأسنان
<b>٢,٥٨٤,٠٣٢,٣٧٤</b>	<b>٣,٥٩٥,٢٩٩,٣٦٤</b>	

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٦٩,٥٣١,٥٨٥	٢,٨٢٧,٠٤٦,٤٣٤	نقطة زمنية معينة
٥١٤,٥٠٠,٧٨٩	٧٦٨,٢٥٢,٩٣٠	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
<b>٢,٥٨٤,٠٣٢,٣٧٤</b>	<b>٣,٥٩٥,٢٩٩,٣٦٤</b>	

## ٤٥ - تكاليف الحصول على الإيراد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥٠١,١١٠,٠٢٣	٧٨١,٥٢٠,٥٨٥	توريدات طبية وأدوية
٤٤١,٣٣٥,٦٥٥	٥٧١,١٣٥,٤٣٧	أتعاب أطباء
٤٤٢,٣٤٩,٢٣٦	٥٧٠,٨٥٨,٣٠٣	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٨٢,٥١٧,٨٤٢	١٢٣,٢٥٩,٩٣٣	مصاريفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٠٢,٥٦٢,٧٣٤	١٢٠,٤٥٣,٠٩٢	اهلاك أصول ثابتة
٥١,١٢٨,٤١٤	٧٥,٣٠٦,٦٥٤	تكلفة مواد مستهلكة
٣٧,٧٧٥,٤٦٠	٦٨,٥٧٦,٠٢١	خدمات خارجية من الغير
١٥,١٩٣,٧٥٤	١٦,٣١٥,٦٥٢	إهلاك حق الانتفاع
٤٤,٧٩١,٤٥٢	٥٩,٢٥١,٣٩٤	مصاريفات متنوعة
<b>١,٧١٨,٧٦٤,٥٧٠</b>	<b>٢,٣٨٦,٦٧٧,٠٧١</b>	

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

## ٢٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٨٨,٣٤٢,٧٠٧	٢٢١,٤٥٦,٤٧٦	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٢٤,١١٦,٥٤٧	٣٨,٧٦٨,٩٣٣	خدمات خارجية من الغير
٢٧,٢٦٠,٤١٢	٣٠,٨٠٥,٢٩١	أهلاك أصول ثابتة
٣٢,٤٤٠,٥١٦	٢٨,٦١١,١٠١	أتعاب مهنية واستشارات
٢١,٩٨٨,٢٣٧	٢٨,٢١١,٠٣١	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٥,٣٠٣,٥٩٥	٩,٤٩٧,٤٥٦	إهلاك حق الانتفاع
١٥,٨٨٩,٢٨٤	٨,٩٧٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة
٢,٥٥٢,٣٢٥	٤,٥٤٦,٤٩٢	تكلفة مواد مستهلكة
٥٨,٥٧٨,٧٢٩	١٢٣,٣١١,٢٠٨	مصروفات متنوعة
<b>٣٧٦,٤٧٢,٣٥٢</b>	<b>٤٩٤,١٨٧,٢٧٢</b>	

## ٢٧ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٣٠,٦٩١,٩٤٣	٧٩٢,٣١٤,٧٧٩	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٥٠١,١١٠,٠٢٣	٧٨١,٥٢٠,٥٨٥	توريدات طبية وأدوية
٤٤١,٣٣٥,٦٥٥	٥٧١,١٣٥,٤٣٧	أتعاب أطباء
١٠٤,٥٠٦,٠٧٩	١٥١,٤٧٠,٩٦٤	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٢٩,٨٢٣,١٤٦	١٥١,٢٥٨,٣٨٣	إهلاك أصول ثابتة
٦١,٨٩٢,٠٠٧	١٠٧,٣٤٤,٩٥٤	خدمات خارجية من الغير
٥٣,٦٨٠,٧٣٩	٧٩,٨٥٣,١٤٦	تكلفة مواد مستهلكة
٢٠,٤٩٧,٣٤٩	٢٥,٨١٣,١٠٨	إهلاك حق الانتفاع
١٥,٨٨٩,٢٨٤	٨,٩٧٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة
١٣٥,٨١٠,٦٩٧	٢١١,١٧٣,٧٠٣	مصروفات متنوعة
<b>٢,٠٩٥,٢٣٦,٩٢٢</b>	<b>٢,٨٨٠,٨٦٤,٣٤٣</b>	

## ٢٨ - الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨,٦٢٨,٠٠٣	٤٧,٢١٤,٩١٨	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
(٢٥٤,٣٥٩)	٣,٢٩٣,٥٩٩	اضمحلال (رد) في قيمة النقدية
<b>٢٨,٣٧٣,٦٤٤</b>	<b>٥٠,٥٠٨,٥١٧</b>	

## ٢٩ - إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٢٣,٦١٨	١,٨٥١,٩٦٣	إيجار
٢٠٨,٥٤٠	(٣٢٠,٧٢٠)	الخسائر الرأسمالية
-	(٤٩٦,٩٤٥)	إيراد ارباح رأسمالية تأجير تمويلي
٣,٢٧٨,٩٨٦	٥,٦٩٨,٤٢٠	إيرادات أخرى
<b>٥,٥١١,١٤٤</b>	<b>٦,٧٣٢,٧١٨</b>	

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

## ٣٠ - إيرادات / مصروفات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٣٧,٠٧٨,٨٢٨	٢٥,٠١٥,٦٨٤	إيرادات التمويل
٨,٤١٧,٩٦٣	٢,٧٧٩,٥١٩	إيرادات الفوائد
<u>٤٥,٤٩٦,٧٩١</u>	<u>٢٧,٧٩٥,٢٠٣</u>	تقييم عملات أجنبية
(٢٠,٤٤٢,٣١١)	(٥٣,٤٤٥,٠٤١)	إجمالي إيرادات التمويل
(١٥,٢٨٢,٦٦٥)	(١٦,٨٣٢,٦٥٩)	مصروفات التمويل
-	٧٢٩,٧١٦	فوائد مدينة - تسهيلات اجتماعية
<u>(٣٥,٧٢٤,٩٧٦)</u>	<u>(٦٩,٥٤٧,٩٨٤)</u>	فوائد مدينة - عقود ايجار
<u>٩,٧٧١,٨١٥</u>	<u>(٤١,٧٥٢,٧٨١)</u>	فوائد مدينة - استبعاد عقود ايجار
		إجمالي مصروفات التمويل
		صافي إيرادات / مصروفات التمويل

## ٣١ - ضرائب الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٥,٢٧٨,٠٩٣	١٢٥,٩٩٥,٩١٦	ضريبة الدخل الحالي
٤٥٢,١٥٢	(٢,٨٤٧,٦٦٢)	ضريبة الدخل الحالي من العمليات غير المستمرة (ايضاح رقم ٤٠)
<u>٨٥,٧٣٠,٢٤٥</u>	<u>١٢٣,١٤٨,٢٥٤</u>	ضريبة الدخل الحالي من العمليات المستمرة
٧,٦٣٩,١٦٧	١٢,٣٧٨,٢١٤	ضريبة مؤجلة (ايضاح رقم ٣٢)
<u>٩٣,٣٦٩,٤١٢</u>	<u>١٣٥,٥٢٦,٤٦٨</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥١,٦٠٣,٢١٣	٦٠٩,٠٨٨,٥٤٣	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١,٩٣٨,٠١٥)	(١,٤١٤,٧٢٤)	الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة (ايضاح رقم ٤٠)
<u>٤٤٩,٦٦٥,١٩٨</u>	<u>٦٠٧,٦٧٣,٨١٩</u>	صافي الربح قبل الضريبة
١٠١,١٧٤,٦٧٠	١٣٦,٧٢٦,٦٠٩	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
٨,٥٥٨,٦٠٨	١٠,٠٢٤,١٦٣	إضاف (يخصم):
(١٧,٥٠٩,٩٩٢)	(١٨,٧٣٥,٢٩٣)	المصروفات غير معترف بها
١,١٤٦,١٢٦	٧,٥١٠,٩٨٩	إيرادات غير خاضعة للضريبة
<u>٩٣,٣٦٩,٤١٢</u>	<u>١٣٥,٥٢٦,٤٦٨</u>	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
<u>٢٠,٦٧٪</u>	<u>٢٢,٧٧٪</u>	ضرائب الدخل
		معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٦,١٩٨,٨٥٦	٤٧,٩٩٩,٢٤١	الالتزامات ضرائب الدخل الجارية
(٥٢,٧٩٤,٧٥٨)	(٣٣,٣٢١,٧٢١)	الرصيد في ١ يناير
٨٥,٢٩٤,١٩١	١٢٥,٩٩٥,٩١٦	مدفوعات خلال العام
(٥٠,٦٩٩,٠٤٨)	(٦٥,١٠١,٤٠٩)	ضريبة العام
<u>٤٧,٩٩٩,٢٤١</u>	<u>٧٥,٥٧٢,٠٢٧</u>	المسدود تحت حساب الضريبة

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

٣٢ - الضريبة الموجلة

فيما يلي التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٣ ديسمبر (الالتزام)	(مصروف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (الالتزام)
(٦٧,٧٢٩,٣٩٣)	(١٢,٩٥٩,٨٨٢)	(٥٤,٧٦٩,٥١١)
(٣٤,٨٥٨,٣١٢)	١,٥٧١,٧٤٥	(٣٦,٤٣٠,٠٥٧)
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
<b>(١١٢,٥٦٧,٣٥٥)</b>	<b>(١١,٣٨٨,١٣٧)</b>	<b>(١٠١,١٧٩,٢١٨)</b>
٣,٢٧٦,٥٦٢	(٩٩٠,٠٧٧)	٤,٢٦٦,٦٣٩
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢
<b>(١٠١,٨٢٧,٢٢١)</b>	<b>(١٢,٣٧٨,٢١٤)</b>	<b>(٨٩,٤٤٩,٠٠٧)</b>
الرصيد في ٢٠٢٢ ديسمبر (الالتزام)	(مصروف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (الالتزام)
(٥٤,٧٦٩,٥١١)	(١٠,٤٨٨,٢٣٧)	(٤٤,٢٨١,٢٧٤)
(٣٦,٤٣٠,٠٥٧)	١,٩٢٩,٤٩٣	(٣٨,٣٥٩,٥٥٠)
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
<b>(١٠١,١٧٩,٢١٨)</b>	<b>(٨,٥٥٨,٧٤٤)</b>	<b>(٩٢,٦٢٠,٤٧٤)</b>
٤,٢٦٦,٦٣٩	٩١٩,٥٧٦	٣,٣٤٧,٠٦٣
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢
<b>(٨٩,٤٤٩,٠٠٧)</b>	<b>(٧,٦٣٩,١٦٨)</b>	<b>(٨١,٨٠٩,٨٣٩)</b>

٣٣ - نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ربح العام من العمليات المستمرة (ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨ (٦٧,٩٥٠,٥٤٤) ٢٥٧,٨١٢,٣٨٤	٤١٨,١٨٠,٥١٥ (٩٨,٦٠٠,٩٢٦) ٣١٩,٥٧٩,٥٨٩	
١,٥١٤,٧٢١,٨٢٨ ٢,٢٤٦,٣٩٥ ١,٥١٦,٩٦٨,٢٢٣	١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣ ٢,٢٩٨,٧٨٣ ١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادلة لاغراض ربحية السهم الاساسية المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادلة بغرض نظام إثابة العاملين المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادلة لاغراض ربحية السهم المخفضة
٠,١٧ ٠,١٧	٠,٢٢ ٠,٢٢	نصيب السهم في الأرباح الأساسي نصيب السهم في الأرباح المنخفضة

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

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

**٣٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**

قامت المجموعة خلال العام 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

أطراف ذات علاقة في ٢٠٢٢	رصيد مستحق من / (إلى) ٢٠٢٣	طبيعة المعاملة	(الأطراف ذات العلاقة)
٣,١٥٢,٩٧٢	٤٨٢,٣٤٣	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	أطراف أخرى
٣,١٥٢,٩٧٢	٤٨٢,٣٤٣		

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي تعاملات المجموعة مع الشركات الأم سواء عن طريق الشراء أو البيع أو تبادل الخدمات. يتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة وهي على نفس أساس التعامل مع الأطراف الأخرى.

**٣٥ - الموقف الضريبي****١-٣٥ شركة مستشفى كليوباترا**أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجارى التسوية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠٢٠ وتم سداد أصل المبلغ
- تم تقديم تسويات كسب العمل ونماذج ٤ مرتبات عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا

ثالثاً: ضرائب الدعوة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

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

**٢-٣٥ شركة مستشفى القاهرة التخصصي**أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجارى التسوية.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة و جاري التسوية
- تم تقديم تسويات كسب العمل ونماذج ٤ مرتبات عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا

ثالثاً: ضرائب الدعوة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ وتم السداد و جاري التسوية
- جاري فحص ٢٠٢٠.

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

٣٥ - **الموقف الضريبي (تابع)**

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ و جاري سداد الفروق الضريبية و عمل التسوية.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣-٣٥ شركة مستشفى النيل بدراوي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية وسداد بالكامل.
- تم تقديم الأقرارات الضريبية عن أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية وسداد أصل الضريبة.
- تم تقديم تسويات كسب العمل و نماذج ٤ مرتبات عن أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا.

ثالثاً: ضرائب الدعمة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وتم عمل التسوية وسداد بالكامل.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٦-٣٥ شركة مستشفى الشروق

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية وسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجارى التسوية.
- تم تقديم الأقرارات الضريبية عن أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم عمل التسوية وسداد بالكامل.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- تم تقديم تسويات كسب العمل و نماذج ٤ مرتبات عن أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحددة قانونا

ثالثاً: ضرائب الدعمة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية وسداد بالكامل.
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم جاري عمل التسوية.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ إلى نوفمبر ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- جاري فحص أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣٦ - **الارتباطات**

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد ٤٩٩,٥١٥,٠٧١ جنيه مصرى (٢٠٢٢): ١,١١٠,٦٣٦,٠٥٠ جنيه مصرى) تتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

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

## ٣٧ - التزامات أخرى

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصرى وتم سداد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على الأسهم على أساس جزء من الصفة (الذي يعادل ٤٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصرى. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٣ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافآت البالغة ٦,٩١٠,٠٠٠ جنيه مصرى للمدفوعات المبنية على الأسهم في عام ٢٠٢٣. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هو ٤٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصرى (٣٥,٥٨٠,٠٠٠ جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) و المدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالى.

## ٣٨ - أسهم خزينة

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة قامت الشركة بشراء ٢١٦٠,٧٣٧,٣١٢ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي ٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠ جنيه مصرى ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة على التصرف بأعدام ١٥٤,٥٦٥,٧٩٧ أسهم الخزينة وبتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ تم الموافقة بواسطة الجمعية العمومية للشركة على أعدام الأسهم و بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تمت الموافقة بالإجماع في اجتماع مجلس إدارة الشركة على تحويل عدد ٢,٢٩٨,٧٨٤ سهم من أسهم الخزينة المملوكة للشركة إلى أسهم خاصة بنظام الاتاحة والتحفيز بمبلغ إجمالي ١٠,٨٦٢,٦٧٦ جنيه مصرى و ذلك حتى يتتسنى للشركة الوفاء بالتزامها تجاه المستفيدين من النظام و يتم توزيعها عليهم طبقاً للقواعد المنظمة.

## ٣٩ - أحداث هامة ولاحقة

## أ - اتفاقية تسوية بشأن أرض مستشفى النيل بدراوي

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدراوي وورثة المهندس حسن بدراوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهاية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيمت عليها مستشفى النيل بدراوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه مصرى ، علماً بأن جزءاً من التسوية يقع في حدود المبالغ المقطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدراوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدراوي عن النزاعات التي يرفعها كل منها بخصوص الأرض محل التسوية. هذا وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري في ٣١ مارس ٢٠٢١ حكماً بقبول الدعوى شكلاً ورفضها موضوعاً. وقد قام كلاً من محافظة القاهرة وشركة مستشفى النيل بدراوي بالطعن على الحكم سالف الذكر أمام المحكمة الإدارية العليا، وتم تحديد جلسة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢، حتى يقوم كلاً الطرفين بتقديم عقود التسوية المحررة فيما بين الأطراف. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لجلسة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤ لاتخاذ إجراءات تدخل ورثة المرحوم حسن بدراوي وللإطلاع والمذكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لحين الرد على مذكرة الدفاع. وتم التأجيل بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ للنطق بالحكم.

## ب - تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

شهدت عملة التعامل والعرض للشركة تحركات كبيرة في ٢٠٢٣، حيث انخفض قيمة الجنيه المصري بنسبة ٤٪ مقابل العملات الأجنبية. تمثل هذه التحركات جزءاً من التحرير المستمر لنظام سعر الصرف من قبل البنك المركزي المصري.

قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعرى عائد الإيداع والإقرار بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.

## ج- تأثير الصراع في غزة

كان للصراع في غزة الذي اندلع في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣ له تأثير جوهري على الاقتصاد المصري وكذلك اتجاهات المستهلكين. وقد قامت الإدارة بتقييم التأثيرات الرئيسية للصراع على الاقتصاد والذي شمل مستوى من تعطل سلسلة التوريد بسبب تأثير الصراع على المرات الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن بسبب ارتفاع تكاليف التأمين والشحن. تأثرت الشركة بشكل طفيف باضطرابات سلسلة التوريد خلال عام ٢٠٢٣ حيث كان هناك اعتماد منخفض على الشحن القائم عبر البحر الأحمر.

اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثير الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب عدم اليقين وسيطرة الوضع، فإن التأثير الإجمالي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

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

## ٤٠ - العمليات غير المستمرة

بناءاً على قرار مجلس الادارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمستشفى كويينز وتم استبعادها من الشركة واعتبارها ضمن العمليات غير المستمرة. وفيما يلي بيان تفصيلي بنتائج تلك العمليات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٠,٣٨٨,٧٩٦	-	إيرادات (بخصم):
(٢٢,٣٤١,٥١٥)	(١,٩٣٩,٥٥٣)	تكليف الحصول على الإيراد
٨,٠٤٧,٢٨١	(١,٩٣٩,٥٥٣)	مجمل الربح (بخصم) يضاف:
(٤,٧٣٠,٧٩٣)	(٧٩٣,٨٠٢)	مصاروفات إدارية وعمومية
-	(١٤,٠٧١,٠٠٠)	اضمحلال قيمة الأصول الغير ملموسة
٢,١٢٦,٠١٣	(٧٤,٠٣٧)	الخسائر الانتمانية المتوفعة في الأصول المالية
(٢,٥٨٣,٩٥١)	١٢٤,٦١٣	مصاروفات أخرى
(٦٣٦,٨٥٧)	(٥٩,٥٤٢,٩٩٤)	إيرادات أخرى
٣,٨٣٥,٤٦٤	٢٠,٩١٤	إيرادات التمويل
(٧,٩٩٥,١٧٢)	٧٤,٨٦١,١٣٥	مصاروفات التمويل
(١,٩٣٨,٠١٥)	(١,٤١٤,٧٢٤)	أرباح العام قبل ضريبة الدخل
٤٥٢,١٥٢	(٢,٨٤٧,٦٦٢)	الضريبة على نتائج العمليات غير المستمرة
(١,٤٨٥,٨٦٣)	(٤,٢٦٢,٣٨٦)	(الخسائر) الأرباح بعد ضريبة الدخل