

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥١ - ٧	إيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

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

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة 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 المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانيين المصريية السارية. وتنطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتحطيب وادء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريرات الهامة والمؤثرة.

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

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

الرأي

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

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بذلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية. البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولاحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشريعة وذلك في الجدود التي ثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



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

ال Cairo ٢٠٢٤ مارس

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	٧	الأصول غير المتداولة
٧٨,٠٢٥,٠١٦	٤٠,٠٦٥,٢٧٩	٨	الأصول الثابتة
١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	٩	حق الانتفاع
١,١٩٥,٩٤٦,٨٧٠	١,٢٨٢,٦٥٠,٨٤٥	١٠	الشهرة
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	١٠-ب	استثمارات في شركات تابعة
٤,٢٠١,٩٧٥	-		استثمارات في شركات شقيقة
١,٨٥٢,٩٨٣,٤٤٤	٢,٠٣١,٠١٨,٢٢١		المسدود تحت حساب شراء استثمارات
٣٨,١٦٥,٣٩٦	١٠٢,٣٠٤,٤٥٩	١١	اجمالي الأصول غير المتداولة
١٦٩,٧٧٢,١٥٣	٢٢٤,٧٠٧,٦٠٥	١٢	الأصول المتداولة
٥٤,٧٩٥,٩١٤	٩٠,٨٧٦,١٢٠	١٣	المخزون
٣٧,٦٧٥,٩٧٤	٩١,٢٥٢,٣٩٣	١٤	مدينون تجاريين
٤٨,٧٤٥,١٨٣	٧٢,٧٧٤,٢٤٣	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٤٩,١٥٤,٦٢٠	٥٨١,٨٦٤,٨٢٠		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢,٢٠٢,١٣٨,٠٦٤	٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١		التقدية وما في حكمها
			اجمالي الأصول المتداولة
			اجمالي الأصول
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٢,٧١٧,١٠١	٢٠	حقوق الملكية والالتزامات
(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	(٥,٠٥١,٦٠١)	٣٧	حقوق الملكية
١,١٣٢,٨٠٥,٧٤٠	٩٢٦,٧٠٥,٥٢٠	٢١	رأس المال
٨,٣٨٣,٧٦٣	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢٢	أسهم خارجية
٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	١٧١,٩٦٢,٦٢٩	٢٢	أرباح مرحلة
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤		نظام إثابة العاملين
			احتياطيات
			اجمالي حقوق الملكية
٩٠,٩٦٢,٩٧١	٣٧,٦٦١,٣١٨	١٩	الالتزامات
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	الالتزامات غير المتداولة
٧,٩٦٤,٦٩١	١٠,٢٦٠,٩٤٣	٣٠	الالتزامات الإيجار
١٢٥,٥٧٦,٩٧٨	١٢٥,٩٢٢,٦٦١		قروض
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	١٦	الالتزامات ضريبية موجلة
١١,١٣٥,٨٨٣	٩,٥٤٨,٥٢١	١٧	اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٧١,٥٢٨,٧٠٠	٢٨٣,٢٣١,٩١٤	١٨	الالتزامات المتداولة
٢,٩٥٥,٦٥٨	٣٠,٢٥٥,١٠٨	٣٢	بنوك سحب على المكشوف
-	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٥	دائنون تجاريين وارصدة دائنة أخرى
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	١٩	المخصصات
٤,٤٨٥,٠٠٠	٤,٤٨٥,٠٠٠	٣٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٩,٨٦٥,٩٥٣	٤٢,٢٥٥,٢٢١	٣٠	قروض
٤٩٤,٤٢١,٥٧٦	٦٥٤,٥٥٠,٥٤٦		الالتزامات الإيجار
٦١٩,٩٩٨,٥٥٤	٧٨٠,٤٧٢,٨٠٧		الالتزامات أخرى
٢,٢٠٢,١٣٨,٠٦٤	٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١		الالتزامات ضرائب الدخل الحالية
			اجمالي الالتزامات المتداولة
			اجمالي الالتزامات
			اجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٨ تمثل جزء من القوائم المالية المستقلة

أ / أحمد عاكل بدرا الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / عادل المستكاوي
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠٢٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٦٣,٠٥٠,٩٠٣	١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	٢٣	إيرادات (يخصم):
<u>(٦٣١,١٨٤,٢٧٤)</u>	<u>(٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩)</u>	٢٤	تكليف الحصول على الإيراد
<u>٤٣١,٨٦٦,٦٢٩</u>	<u>٥٧٨,٣٦٠,٤٣١</u>		مجمل الربح (يخصم) يضاف:
<u>(١٣٥,٠٢٤,٤٢٦)</u>	<u>(١٧٢,٨٠٣,٦٢٧)</u>	٢٥	مصاروفات إدارية وعمومية
<u>(٧,١٣٠,٢٥٣)</u>	<u>(١١,٨٧٠,٠٨٣)</u>	٢٦	الخسائر الانتمانية المتوقعة في الأصول المالية
<u>(١٠,٠٥٧,٠٩٢)</u>	<u>(٧,٩٧٦,٣٩٠)</u>		مصاروفات أخرى
٣,١٩٥,٥٦٤	٢,٦٦٢,٨٦٢	٢٧	إيرادات أخرى
<u>(٤,٢٨٩,١٠٥)</u>	<u>(٢,٣٠٣,٢٢٣)</u>		مصاروفات استشارية لأنشطة اسحواذ
<u>٢٧٨,٥٦١,٣١٧</u>	<u>٣٨٦,٠٦٩,٩٧٠</u>		ربح التشغيل
٢٦,٤٣١,٧٧٦	١٠,٠٣١,٩١٦	٢٨	إيرادات التمويل
<u>(٢٣,٩٥٠,٠١٥)</u>	<u>(٥٩,١٣٥,٠٢٥)</u>	٢٨	مصاروفات التمويل
<u>٢٨١,٠٤٣,٠٧٨</u>	<u>٣٣٦,٩٦٦,٨٦١</u>		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
<u>(٦٢,٠٠٢,٥٩٠)</u>	<u>(٥٦,٦٨٢,١٩٢)</u>	٢٩	الضريبة الحالية
<u>(٢٨٤,٩٩٣)</u>	<u>(٢,٢٩٦,٢٥٢)</u>	٢٩	الضريبة المؤجلة
<u>٢١٨,٧٥٥,٤٩٥</u>	<u>٢٧٧,٩٨٨,٤١٧</u>		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
<u>(١,٥١,٩٦٢)</u>	<u>(٤,٢٦٢,٣٨٦)</u>	٣٩	نتائج العمليات غير المستمرة
<u>٢١٧,٢٥٣,٥٣٣</u>	<u>٢٧٣,٧٢٦,٠٣١</u>		صافي ربح العام بعد ضريبة الدخل
٠,١٢	٠,١٤	٣١	نصيب السهم من الأرباح (أساسي / مخفض)
٠,١٢	٠,١٤	٣١	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متّم لقوائم المالية المستقلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	٢٧٣,٧٢٦,٠٣١	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢١٧,٢٥٣,٥٣٣</u>	<u>٢٧٣,٧٢٦,٠٣١</u>	<u>الدخل الشامل للعام</u>

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٨ تمثل جزء متّم لقوائم المالية المستقلة

الإجمالي	نظام إثابة العاملين	الأرباح المرحلية	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,١٦٩,٩٧٢,٠١٨ (٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	٨,٢٨٩,٩٤١	٩٧٥,١٢٦,٩٥٠	٣٩٠,٧٠٧,٨٦٩	(٤,١٥٢,٧٤٢) (٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ الرصيد في ١ يناير
(٤٤,٩٥٦,٢١١)	-	(٤٤,٩٥٦,٢١١)	-	-	-	أسهم الخزينة
-	-	(١٤,٦١٨,٥٣٢)	١٤,٦١٨,٥٣٢	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
١٨,١٣٦,٥٠٦	٩٣,٨٢٢	-	١,٦٥٠,٤٤٦	١٦,٣٩٢,٢٣٨	-	احتياطي قانوني
٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	-	٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	-	-	-	قيمة نظام إثابة العاملين
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,١٣٢,٨٠٥,٧٤٠	٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,١٣٢,٨٠٥,٧٤٠	٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ الرصيد في ١ يناير
-	-	(٤٢٥,٨٠٥,٤٣٠)	(٢٤٧,٤٩٦,٣٩٠)	٧٥٠,٥٨٤,٧١٩	(٧٧,٢٨٢,٨٩٩)	أسهم الخزينة
(٤٣,١٥٨,١٤٤)	-	(٤٣,١٥٨,١٤٤)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
-	-	(١٠,٨٦٢,٦٧٧)	١٠,٨٦٢,٦٧٧	-	-	احتياطي قانوني
١٩,٧٠٢,٨٣٧	٧,٦٩٢,٨٢٢	-	١,٦١٩,٤٩٥	١٠,٣٩٠,٥٢٠	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٢٧٣,٧٢٦,٠٣١	-	٢٧٣,٧٢٦,٠٣١	-	-	-	دخل الشامل للعام
١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٩٢٦,٧٠٥,٥٢٠	١٧١,٩٦٢,٦٢٩	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	٢٠٢٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات المرفقة من ايضاح ١ إلى ايضاح ٣٨ تمثل جزء متمن للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايصال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨١,٠٤٣,٠٧٨ (١,٩٣٨,٠١٤) ٢٧٩,١٠٥,٠٦٤	٣٣٦,٩٦٦,٨٦١ (١,٤١٤,٧٢٤) ٣٣٥,٥٥٢,١٣٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة الربح قبل الضريبة متضمن العمليات غير المستمرة تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل: إلاك الأصول الثابتة إلاك حق الانتفاع خسائر استبعاد أصول ثابتة الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية رد اضمحلال في قيمة المخزون مخصصات مكونة الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية الفوائد والعمولات - عقود الإيجار إيرادات الفوائد نظام إثابة العاملين استبعاد عقود الإيجار أضمحلال في أصول غير ملموسة أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات 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 المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى التغير في رأس المال العامل المستخدم من المخصصات ضرائب الدخل المسددة المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٤٧,٧٤٦,١٥٤ ١٠,٧٤١,٠١٩ ١,٠٥٣,٨٥٦ ٥,٠٠٤,٤٢٠ (١٠,١٨١) ١٢,٦٤١,٠٤٣ ٢٠,٠١٧,٤٥٢ ١١,٧٨٠,٨٩٣ (٢٢,٤٩١,٤٩٠) ١٦,٤٨٦,٠٥٩ - - ٣٨٢,٠٧٤,١٠٩	٤٩,٥٠٦,٢٥٠ ١٠,٥٧٠,٩٩٩ ٣,٨٦٧,٤٠٧ ١١,٩٤٤,١٢٠ (٢٣,١٥٢) ٧,٨٥١,٧٧٧ ٥٢,٨٢٢,٩٥٦ ٩,٢٤٩,٠٣٠ (٥,٨٤٦,٤٤٧) ٢٢,٣٣٣,٠٥٧ (٢١,٧٠٧,٥٤١) ١٤,٠٧١,٠٠٠ ٤٩٠,١٩١,٥٩٣	٧ ٨ ٢٨ ٢٧ ١٠ ١٧ ٢٩ ٢٩ ٢٩ ٢١ ٢١ ٤٩٠,١٩١,٥٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية مدفوعات لشراء أصول ثابتة مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ المحصل من بيع أصول ثابتة مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة مدفوعات التزامات أخرى فوائد محصلة مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية سداد بنوك سحب على المكتشوف متحصلات من بنوك سحب على المكتشوف مدفوعات التزامات الإيجار متحصلات من قروض فوائد وعمولات مسددة مدفوعات شراء أسهم خزينة متحصلات من بيع أسهم خزينة توزيعات أرباح مسددة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام النقدية وما في حكمها أول العام النقدية وما في حكمها آخر العام
(١٦,٣٤١,٧٣٥) ٢,٠٠١,٩٠٨ ٤,٥٦١,٦١٩ (٧٨٠,٧٦٩) (١١,٠٢٤,٠٩٦) ١٣,٤٦٩,٧٨٣ ٣٧٣,٩٦٠,٨١٩ (٩,٦٦٢,٦٧٥) (٧٣,٧٤٢,٩١٥) (١٨,٠٢٦,٧٦٥) ٢٧٢,٥٢٨,٤٦٤	(٦٤,١١٥,٩١١) (٦٢,٨٣٠,٣٧٦) (٣٦,٠٨٠,٢٠٦) (٨,٣٤٠,٦٧٨) ٢٧,٢٩٩,٤٥٠ ١١٨,٨٣٩,٠٠٤ ٤٦٤,٩٦٢,٨٧٦ (٩,٤٣٩,١٣٩) (٦٧,١٤٠,٥٧٦) (٣,٠٣٥,٩٥٨) ٣٨٥,٣٤٧,٢٠٣	١٠ ١١ ٣٣ ١٢ ٣٣ ١٨ ١٧ ٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية سداد بنوك سحب على المكتشوف متحصلات من بنوك سحب على المكتشوف مدفوعات التزامات الإيجار متحصلات من قروض فوائد وعمولات مسددة مدفوعات شراء أسهم خزينة متحصلات من بيع أسهم خزينة توزيعات أرباح مسددة صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام النقدية وما في حكمها أول العام النقدية وما في حكمها آخر العام
(٣٣,٩٣٣,٠٩٧) (٥٥,٩٩٥,٣٥١) ٢٠٦,٠٩٥ (٢٧١,٢٦١) (١٠,٠٠٠,٠٠٠) ٢٢,٤٩١,٤٩٠ (١٤٩,٩٩٩,٤٠٠) (١,٢٢٥,٠٠٠) ١,٤٧١,٠٢٥ (٢٢٧,٢٥٥,٤٩٩)	(٧٠,٧٨٣,٨٤٥) (١٣٠,٩٢٣,٣٨٠) ٧٧٠,٠٥٤ (٤٥,٢٣٥,٧٤١) - ٥,٨٤٦,٤٤٧ (٨٢,٥٠٢,٠٠٠) - - (٣٢٢,٨٢٨,٤٦٥)	٧ ٧	
(٢٩٦,٠٢٥,٩٥١) ٤٧٩,٨٦٢,٤٤٣ (١٤,٤٨٦,٦٩٦) ٢٦,٦٤٩,٣١٦ (٢٠,٠١٧,٤٥٢) (٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦) ٨٠,٦٩٦,١٤١ (٤٦,٠٧٧,٥٥٦) (٥٦٧,٦٦٥,٥٩١)	(٨٥٧,٧٦٧,٠٨٢) ٨٦٦,٢٩٥,٣٧١ (١١,١٥٨,٣٠١) ٧٠,٨٥٠,٦٨٤ (٦٢,٠٧١,٩٨٦) - (٤٣,٦٧٥,١٢٦) (٣٧,٥٢٦,٤٤٠)	١٦ ١٦	
(٥٢٢,٣٩٢,٦٢٦) ٥٧١,٢٩٧,٥٦٨ ٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٢٤,٩٩٢,٢٩٨ ٤٨,٩٠٤,٩٤٢ ٧٣,٨٩٧,٢٤٠	١٤	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء من قوائم المالية المستقلة

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

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

١ - مقدمة

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

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

النشاط الرئيسي

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

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

عملة العرض
عمله العرض هي الجنية المصري.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٤ مارس ٢٠٢٤ ولمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢ - البنية التشغيلية للشركة

تعرض جمهورية مصر العربية بعض خصائص الأسواق الناشئة. حيث تستمر اللوائح القانونية والضرебية والتنظيمية في التطور وتخضع للتغيرات متكررة وتفسيرات مختلفة.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

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

- يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

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

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

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

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

-٣ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

أصدرت وزارة الاستثمار القرار رقم ٨٨٣ و ٤٥٧٥ لسنة ٢٠٢٣ في مارس و نوفمبر ٢٠٢٣ علي 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 الرسمية في الجريدة الرسمية بتاريخ ٦ مارس و ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٣ علي التوالي. وتخلص أهم التعديلات فيما يلي والتي يتم العمل بها لفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٣ . وقد قامت إدارة الشركة بتقديم أثر تطبيق تلك التعديلات على القوائم المالية كما هو موضح في التالي:

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

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 ٢٠/١ والتي يموجها يجب على الشركة إثبات المتحصلات من بيع أي مخرجات تنتج أثناء إيصال الأصل الثابت إلى الحالة اللازمية 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 المستقلة 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 باثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى 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
الشركة

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

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

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
الشركة

الإفصاحات

- تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم. لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة 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 باثر رجعى مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

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

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

-٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ تعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

تعديلات على معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) و معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بـ الأصول والاستهلاك	<u>اسم المعيار</u>
--	--------------------

<p>يوضح هذا التعديل عدم جواز استخدام طريقة الإهلاك التي تعتمد على الإيرادات المتولدة من النشاط والذى يتضمن استهلاك الأصل. حيث أن توليد الإيرادات المتعلقة بالأصل يعكس عوامل أخرى بخلاف استهلاك المنافع الاقتصادية المتعلقة بالأصل.</p>	<u>طبيعة التعديل</u>
--	----------------------

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

<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.</p>	<u>التأثير</u>
---	----------------

<p>تطبق على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ .</p>	<u>تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة</u>
--	--

معايير المحاسبة المصري رقم (٤) "الاستثمار العقاري" <u>القياس</u>	<u>اسم المعيار</u> <u>طبيعة التعديل</u>
--	--

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

<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .</p>	<u>التأثير</u>
--	----------------

<p>تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر 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.</p>	<u>تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة</u>
---	--

معايير المحاسبة المصري رقم (٦) "التقييم عن وتقدير الموارد التعدينية" <u>القياس</u>	<u>اسم المعيار</u> <u>طبيعة التعديل</u>
--	--

- 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 والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول.

الإفصاحات

تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.

<p>لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .</p>	<u>التأثير</u>
--	----------------

<p>تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك باثر 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.</p>	<u>تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة</u>
---	--

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

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

-٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ تعديلات على معايير المحاسبة المصرية (تابع)

اسم المعيار
طبيعة التعديل

معايير المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"

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 المستقلة للشركة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة

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.

اسم المعيار

طبيعة التعديل

معايير المحاسبة المصري رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

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

وتنطبق هذه الاستثناءات على متطلبات الاعتراف وقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية ، والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر قابل من تاريخ المركز المالي.

الإفصاحات

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

التأثير

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة

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) .

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

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

-٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٣ القوائم المالية المستقلة

(أ) الشركات التابعة

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

وتقسام الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة بعد خصم الأض migliori ان وجد.

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

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

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

يتم قياس المقابل المادي المحوّل للمنشأة المقتناة بالقيمة العادلة للأصول المتنازع عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتکدة 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 والمتکدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية، يتم خصم تكاليف المعاملة المتکدة لإصدار الدين كجزء من اندماج الأعمال من القيمة الدفترية للدين ويتم تحويل جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بالاقتناء كمصروفات.

وتمثل الشركات التابعة فيما يلى:

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

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

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

-٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٣ القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة

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

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٥-٣ أصول ثابتة

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

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

في نهاية كل فترة تقارير، 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 الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

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

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- ٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٣ أصول ثابتة (تابع)

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

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

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

٦-٣ أصول غير ملموسة

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 الشركة الشهرة وليس أكبر من قطاع تشغيلي.

تقوم الشركة باختبار الأضمحلال في قيمة الشهرة سنوياً على الأقل وكلما كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تتضمن قيمتها. تتم مقارنة القيمة الدفترية للوحدة التي تولد النقد التي تحتوي على الشهرة بالقيمة الاستردادية، والذي يمثل القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. وتعترف الشركة باضمحلال القيمة كمصرف 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 المحظوظ به من وحدة توليد النقد.

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة والعلامة التجارية وأعمار إنتاجية محددة وتشمل بشكل أساسى برمجيات الحاسوب الآلى المرسملة واتفاقية عدم المنافسة.

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

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

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

غير محدد	الاسم التجاري
٥-٣ سنوات	تراخيص برمجيات

الضمحلال 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 المقدرة 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 نقية 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.

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

-٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية

التبويب. تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

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

القياس. عند الاعتراف الأولى، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمه 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 تحويل تكاليف معاملات الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الارباح او الخسائر كمصرف في قائمة الارباح او الخسائر.

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

التكلفة المستهلكة: الأصول المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية 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 بمباشرة في قائمة الارباح او الخسائر 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.

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 لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الارباح او الخسائر في قائمة الارباح او الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الارباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية. تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في 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 الشركة 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 التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- ٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منتظمة 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 تحفظ بها المنشأة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحفوظ 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 المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناص أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكبدتها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسمية والمعمولات المدفوعة للوكاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولى 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 الأولى 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 المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي.

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

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

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

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرين مؤهل بينما (١) حولت أيضاً جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهريّة أو (٢) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهريّة 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 - فلات القياس

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

الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

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

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

٨-٣ النقديّة وما في حكمها

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

إيرادات الفوائد

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

٩-٣ مدينون تجاريين وأرصدة مدينة أخرى

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

١٠-٣ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

١١-٣ القروض، بنوك سحب على المكشوف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتکبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتصحّلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد فيربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف القرض إلى الحد الذي يتحمل 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.

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عند إبراء النية من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم استهلاكه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك أي أصول غير نقديّة محولة أو التزامات متحمّلة ، فيربح 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 والدفوعات المقدمة على أنها التزامات متداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية هذه الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

١٢-٣ 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.
- تقاض مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها الشركة بموجب ضمانات القيمة التخريبية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس هذا الخيار.

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- ٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٣ التزامات الإيجار (تابع)

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 الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، وهو المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وضمان وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم الشركة بما يلي:

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

تعرض الشركة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار 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 ينتهي 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 كمصرف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبنود الصغيرة من المعدات المكتبية.

تقدم الشركة أحياناً ضمادات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقد إيجار المعدات. تقوم الشركة بمتى بتقدير المبالغ المتوقعة دفعها بمحض ضمادات القيمة التخريدية والاعتراف بها كجزء من التزام عقد الإيجار. عادةً ما تكون القيمة التخريدية المتوقعة عند بدء عقد الإيجار متساوية أو أعلى من المبلغ المضمون، وبالتالي لا تتوقع الشركة دفع أي شيء بموجب الضمادات. 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 الشركة بتأجير مساحات للغير. ويعترف بقيمة الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدة فترة العقد.

١٣-٣ 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 المتوقعة أن تسدد لمصلحة الضرائب.

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

يتم قياس ضريبة الدخل الموجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً لقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة المتوقع تطبيقه عند تحقق 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 يتعلق ببنود معترف بها 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.

الإيضاحات المتممة لقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

١٤-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتکاليف المباشرة الأخرى. وتمثل صافي القيمة البيعية في الثمن المقدر للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية، ناقصاً المصاروفات البيعية. يتم تكوين مخصص المخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارية لحركات المخزون. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصاروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات.

١٥-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادي حقوق ملكية.

أسهم خزينة. إذا قامت الشركة أو شركتها التابعة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، مقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائنة مباشرة، بعد خصم ضرائب الدخل، يخص منها حقوق الملكية العائنة لمالك 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 مالكي الشركة.

١٦-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تجنب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لتكون 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. ومن تفاصيل الاحتياطي عن تلك النسبة يتعين العودة إلى الاقتراض. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

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

١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلالي) 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 للنفود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص لتعكس مرور الوقت كمصاروف فائدة.

١٩-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للتزامات الأداء في العقد.

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

- ٤- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

إيرادات الخدمات الطبية

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

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية 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 المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك ، تتوقع الشركة ملعاً أقل من المبلغ الذي تم تحويل فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلاً متغيراً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً إلا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقاً لمعايير المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات والمدينون التجاريين.

إيرادات بيع الأدوية

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

٢٠-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢١-٣ مزايا العاملين

(أ) نظام المعاشات التقاعدية والتأمينات

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

(ب) خطة ملكية الموظف للأسهم

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

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة 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.

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٤- السياسات المحاسبية (تابع)

٤-١ 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 تقييراتها لعدد الخيارات المتوفّع منهاً بناءً على شروط الاستحقاق والخدمات غير السوقية. تعرّف بتغيير التعديل على التقديرات الأصلية ، إن وجدت ، فيربح أو الخسارة ، مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

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

تعريف النظام:

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

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

- ٣- يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

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

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.

(أ) يتم توزيع العدد النهائي للأسهم المخصصة لكل مستفيد على ثلاثة سنوات حسب عقد التخصيص لكل مستفيد.

(ب) في حالة عدم ممارسة المستفيد حقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه في هذه الأسهم.

(ج) يتم تمويل إصدار الزيادة في الأسهم المخصصة لتطبيق النظام من خلالاحتياطي خاص وأعلاوة إصدار وأرباح مرحلة وأو 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 لأسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقاً للنظام.

(د) ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لهذه الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(هـ) يجوز للجمعية العامة إنهاء هذا النظام، شريطة الحصول على موافقة هيئة الرقابة المالية، بما لا يتعارض مع حقوق المستفيدين.

٤-٢ التقارير القطاعية

يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل ينماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للادارة المسئولة عن اتخاذ القرار التشغيلي للشركة. وتعد الادارة المسئولة عن اتخاذ القرار التشغيلي وهي المسئولة عن تخصيص الموارد وتقييم 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.

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

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

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

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 القابلة للاسترداد المتوقعة. يتم تحويل أي خسائر ناتجة عن الاضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقاً، بينما (الإيضاح ٩) مزيداً من المعلومات بخصوص ذلك.

٤-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

بعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعرض، احتمالية التعرض، المخاطر عند التعرض، والخسارة عند التعرض، وكذلك نماذج تصورات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بالفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية.

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

٤-٣ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبند الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتحمسة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً لظروف الفنية الحالية للأصول وال فترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تتحقق الأصول منافع الشركة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) استخدام المتوقع للأصول؛ و(ب) الاعلاك 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

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

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

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

خلاف 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 المبني والمعدات في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال.

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

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

٤-٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الأنتفاع (تابع)

خيارات تمديد وإنهاء: يتم إدراج خيارات التمديد والانهاء 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 والانهاء المحافظ عليها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعنى.

٤-٥ معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

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

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

٦-٤ 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 الشركة بمراجعة المخصص في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة.

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

٥- إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

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

١-١-٥ مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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 متحيز ويتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. يعتمد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على أربعة مكونات تستخدمها الشركة: احتمالية التغير، وتاثير 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 الملتزم بها.

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

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

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

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

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - 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)

١-١-٥ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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 الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات 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 للمبلغ الذي تم شطتها مسبقاً مقابل نفس البند.

استثمارات الدين

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

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

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة منهاجيتها وافتراضاتها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية. وفيما يلى الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة	
٤٧,٦٢٣,٦١٠	٧٢,٥٥٥,٥١٧	عام	النقدية في البنوك
٢٠٢,٨٤٦,٣٠٧	٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣	المبسط	مدينون تجاريين
١٧,٣١٥,١٦٦	٢٢,٠٢٢,٢٣٩	عام	أرصدة مدينة أخرى
٥٤,٧٩٥,٩١٤	٩٠,٨٧٦,١٢٠	عام	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٢٢,٥٨٠,٩٩٧	٤٥١,١٣٠,٥٥٩		

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

٢-١-٥ مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملة

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

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

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية
صافي المركز	صافي المركز	صافي المركز	صافي المركز
٢١,٦٤١,٠٤٨	- ٢١,٦٤١,٠٤٨	١١,٥٨٧,٧٢٧	- ١١,٥٨٧,٧٢٧
٣,٨٤٥	- ٣,٨٤٥	١١١,٨٢٢	- ١١١,٨٢٢
٥٩٦,٢٨٩	- ٥٩٦,٢٨٩	٩,١٧٣	- ٩,١٧٣
٢٢,٢٤١,١٨٢	- ٢٢,٢٤١,١٨٢	١١,٧٠٨,٧٢٢	- ١١,٧٠٨,٧٢٢

دولار أمريكي يورو جنيه استرليني الإجمالي

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 الشركة المعنية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
التاثير على الأرباح أو الخسائر	التاثير على الأرباح أو الخسائر	
٢,١٦٤,١٠٥	٦,٩٥٢,٦٣٦	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢): زيادة بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣)
(٢,١٦٤,١٠٥)	(٦,٩٥٢,٦٣٦)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢): انخفاض بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣)
٣٨٥	٦٧,٠٩٣	زيادة اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢): زيادة بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣)
(٣٨٥)	(٦٧,٠٩٣)	انخفاض اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢): انخفاض بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣)
٥٩,٦٢٩	٥,٥٠٤	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢): زيادة بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣)
(٥٩,٦٢٩)	(٥,٥٠٤)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٢): انخفاض بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٣)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

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

الإجمالي	أكبر من سنة واحدة	أقل من سنة	
٧٣,٨٩٧,٢٤٠ (٣٥٠,٤٩٢,٣٤١)	- (٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	٧٣,٨٩٧,٢٤٠ (٢٧٢,٤٩٢,٣٤١)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إجمالي الأصول المالية إجمالي الالتزامات المالية فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢٧٦,٥٩٥,١٠١)	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٨,٥٩٥,١٠١)	
٤٨,٩٠٤,٩٤٢ (٢٧١,١١٣,٣٦٨)	- (٢٦,٦٤٩,٣١٦)	٤٨,٩٠٤,٩٤٢ (٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إجمالي الأصول المالية إجمالي الالتزامات المالية فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٢٢٢,٢٠٨,٤٢٦)	(٢٦,٦٤٩,٣١٦)	(١٩٥,٥٥٩,١١٠)	

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 ١٦,٥٩٥,٧٠٦ جنيه مصرى (٢٠٢٢: ٩٣٠,٦٨٦ 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 ١٦,٥٩٥,٧٠٦ جنيه مصرى (٢٠٢٢: ٩٣٠,٦٨٦ جنيه مصرى)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

ترافق الشركة 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	بالمصري	بالدولار الأمريكي	بالمصري	الأصول
-	% ١٠,٥ - % ١٠	% ٣	% ١٢ - حسابات جارية	النقدية وما في حكمها - حسابات جارية
% ٣,٢٥ - % ٢,٥	-	-	- دائع لأجل	النقدية وما في حكمها - دائع لأجل
-	% ١٧,٣٥	-	% ٢٠,٣٥	بنوك سحب على المكشوف
-	% ١٧,٩٠	-	% ٢٠,٩٠	فروض

٣-١-٥ مخاطر السيولة

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

تسعي الشركة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساساً من القروض والدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستثمر الشركة الأموال في محافظ متعددة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للشركة من النقدية وما في حكمها (الإيضاح ٤) اتقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والدائن البنكية يمكن تحقيقها نقداً خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقى. 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. يتم تضمين المشتقات المالية في المبالغ التعاقدية التي يتبعين دفعها أو استلامها، ما لم تتوقع الشركة إغلاق مركز المشتقات المالية قبل تاريخ استحقاقها، وفي هذه الحالة يتم إدراج المشتقات بناءً على التدفقات النقدية المتوفقة. لأغراض تحليل الاستحقاق، لا يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأدوات المالية المختلفة (المستقلة).

عندما يكون المبلغ مستحق الدفع غير ثابت، يتم تحديد المبلغ المفصح 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 سنة	أقل من سنة	الالتزامات
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	-	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	بنوك سحب على المكشوف
١٥١,١٩٠,٠٠٠	١١٢,٢١٦,٠٠٠	٣٨,٩٧٤,٠٠٠	قروض
٣٠,٢٥٥,١٠٨	-	٣٠,٢٥٥,١٠٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٣,٢٣١,٩١٤	-	٢٨٣,٢٣١,٩١٤	الدائون التجاريين
٦٧,٠٩٤,٤٨١	٥٤,٨١٢,٠٥٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	الالتزامات الإيجار
٧٨٤,٧٦٣,٨٤٤	١٦٧,٠٢٨,٠٥٠	٦١٧,٧٣٥,٧٩٤	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ وفائدة المستقبلية

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الإجمالي	من سنة إلى سنتان	أقل من سنة	الالتزامات
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	-	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦	-	قروض
٢,٩٥٥,٦٥٨	-	٢,٩٥٥,٦٥٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧١,٥٢٨,٧٠٠	-	١٧١,٥٢٨,٧٠٠	الدائون التجاريين
٢٢٥,٩٦٢,٤٧١	٢١٥,٩٧٦,١٤١	٩,٩٨٦,٣٣٠	الالتزامات الإيجار
٦٧١,٥٦٠,١٩٧	٢٤٢,٦٢٥,٤٥٧	٤٢٨,٩٣٤,٧٤٠	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ وفائدة المستقبلية

٤-١-٥ مخاطر السيولة

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

٢-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

وفيما يلي نسبية صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ و٢٠٢٢ :

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧١,٥٢٨,٧٠٠	٢٨٣,٢٣١,٩١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	بنوك سحب على المكشوف
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٩٧,٥٠٠,٠٠٠	قرض
١٠٠,٩٤٩,٣٠١	٤٩,٩٤٣,٧٤٩	التزامات الإيجار
٢,٩٥٥,٦٥٨	٣٠,٢٥٥,١٠٨	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٤٨,٩٠٤,٩٤٢)	(٧٣,٨٩٧,٢٤٠)	نافقاً: النقدية وما في حكمها
٤٩٧,٦٤٢,٠٨٥	٦٤٠,٠٢٥,٨٧٢	صافي الدين
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٧٩,٧٨١,٥٩٥	٢,٤٧٢,٤٣٦,١٠٦	إجمالي رأس المال المستثمر
%٢٣,٩٣	%٢٥,٨٩	صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستثمر

تضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهادات من قبل الإدارة ، خلال عام ٢٠٢٣ ، لم يتم ملاحظة أي عدم امتنال لأي من هذه التعهادات.

٤-٥ تقديرات 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 التزام تتم إما:

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

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

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

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايصال	<u>القياسات المترکزة لقيمة العادلة</u>	
					٢٠٢٣ ديسمبر في	٢٠٢٣ ديسمبر في
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١	الأصول المالية	نظام إثابة العاملين
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥			إجمالي الأصول المالية
الإجمالي	مستوى ٢	مستوى ١	ايصال	<u>القياسات المترکزة لقيمة العادلة</u>		
				٢٠٢٢ ديسمبر في	٢٠٢٢ ديسمبر في	
٨,٣٨٣,٧٦٣	-	-	٨,٣٨٣,٧٦٣	٢١	الأصول المالية	نظام إثابة العاملين
٨,٣٨٣,٧٦٣	-	-	٨,٣٨٣,٧٦٣			إجمالي الأصول المالية

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

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

-٥ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٥ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

- المستوى الأول – وتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول 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 الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر والتي تدرج تحت المستوى الثالث، تحدد الشركة في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على آذن مستوى المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل)، ولم تقم الشركة بأية تحويلات بين المستويات خلال العام.

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

٦ - التقارير القطاعية

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

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لكل قطاع:

الإجمالي	قيود التجميع*	مستشفى الكاتب	مستشفى كويزز	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي
٢,٠٣١,٠١٨,٢٢١	-	١٥٨,٠٤٨,٢٤٠	-	١,٨٧٢,٩٦٩,٩٨١	الأصول غير المتداولة
٥٨١,٨٦٤,٨٢٠	(٧٨,٩٠٩,٨١٠)	٣٧,٣٣٩,٦٤٢	-	٦٢٣,٤٣٤,٩٨٨	الأصول المتداولة
<u>٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١</u>	<u>(٧٨,٩٠٩,٨١٠)</u>	<u>١٩٥,٣٨٧,٨٨٢</u>	<u>-</u>	<u>٢,٤٩٦,٤٠٤,٩٦٩</u>	<u>إجمالي الأصول</u>
 ٦٥٤,٥٥٠,٥٤٦	 (٧٨,٩٠٩,٨١٠)	 ٦٣,٣٧٦,١٤٦	 -	 ٦٧٠,٠٨٤,٢١٠	 الالتزامات المتداولة
<u>١٢٥,٩٢٢,٢٦١</u>	<u>-</u>	<u>٣,٦٢٢,٧٧٨</u>	<u>-</u>	<u>١٢٢,٢٩٩,٤٨٣</u>	<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>٧٨٠,٤٧٢,٨٠٧</u>	<u>(٧٨,٩٠٩,٨١٠)</u>	<u>٦٦,٩٩٨,٩٢٤</u>	<u>-</u>	<u>٧٩٢,٣٨٣,٦٩٣</u>	<u>إجمالي الالتزامات</u>
 ١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	 -	 ١٣٤,٦٠٧,٦٢٨	 -	 ١,٢٩٦,١٥٣,١٤٢	 <u>قائمة الأرباح أو الخسائر:</u>
<u>(٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩)</u>	<u>-</u>	<u>(١٠٨,٧١٢,٤٦٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٧٤٣,٦٨٧,٨٧٩)</u>	<u>إيرادات النشاط</u>
<u>٥٧٨,٣٦٠,٤٣١</u>	<u>-</u>	<u>٢٥,٨٩٥,١٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٥٥٢,٤٦٥,٢٦٣</u>	<u>تكليف الحصول على الإيراد</u>
<u>(٣٠٤,٦٣٤,٤٠٠)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٣,٥٥٠,١٧٢)</u>	<u>(٤,٢٦٢,٣٨٦)</u>	<u>(٢٧٦,٨٢١,٨٤٢)</u>	<u>مجمل الربح</u>
<u>٢٧٣,٧٢٦,٠٣١</u>	<u>-</u>	<u>٢,٣٤٤,٩٩٦</u>	<u>(٤,٢٦٢,٣٨٦)</u>	<u>٢٧٥,٦٤٣,٤٢١</u>	<u>مصاريف وإيرادات أخرى</u>
 ٢٠١,٧٠٧,٢٢٥	 -	 ٢٠,٠٢٩,٩٥٠	 -	 ١٨١,٦٧٧,٢٧٥	 <u>الربح العام</u>
<u>٤٩,٥٠٦,٢٥٠</u>	<u>-</u>	<u>٧,٣٢٠,١١٥</u>	<u>١,١٣٥,٧٥١</u>	<u>٤١,٠٥٠,٣٨٤</u>	<u>بنود أخرى</u>
					<u>نفقات رأسمالية</u>
					<u>إهلاك الأصول الثابتة</u>

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

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

٦- التقارير القطاعية (تابع)

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

الإجمالي	قيود التجميع*	مستشفى الكاتب	مستشفى كويينز	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي
١,٨٥٢,٩٨٣,٤٤٤	-	١٤٣,٣٣٨,٣٠٤	٦٤,٩٧٤,٥٠٠	١,٦٤٤,٦٧٠,٦٤٠	الأصول غير المتداولة
٣٤٩,١٥٤,٦٢٠	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	٢٦,١٨٠,٩٠٤	٧٧,٣٢٨,٢٨٠	٣٣١,٨٣٥,٢١٠	الأصول المتداولة
٢,٢٠٢,١٣٨,٠٦٤	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	١٦٩,٥١٩,٢٠٨	١٤٢,٣٠٢,٧٨٠	١,٩٧٦,٥٠٥,٨٥٠	إجمالي الأصول
٤٩٤,٤٢١,٥٧٦	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	٣٩,٩٢٨,٠٩٨	٢٨,٢٦٤,٦٤٧	٥١٢,٤١٨,٦٠٥	الالتزامات المتداولة
١٢٥,٥٧٦,٩٧٨	-	٣,٥٤٧,١٤٩	٦٩,٩٤٨,٩٣٣	٥٢,٠٨٠,٨٩٦	الالتزامات غير المتداولة
٦١٩,٩٩٨,٥٥٤	(٨٦,١٨٩,٧٧٤)	٤٣,٤٧٥,٢٤٧	٩٨,٢١٣,٥٨٠	٥٦٤,٤٩٩,٥٠١	إجمالي الالتزامات
١,٠٦٣,٠٥٠,٩٠٣	-	٤٨,٩٩٨,٤٠٣	-	١,٠١٤,٠٥٢,٥٠٠	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٦٣١,١٨٤,٢٧٤)	-	(٥٧,٧٧٨,١٧٢)	-	(٥٧٣,٤٠٦,١٠٢)	إيرادات النشاط
٤٣١,٨٦٦,٦٢٩	-	(٨,٧٧٩,٧٦٩)	-	٤٤٠,٦٤٦,٣٩٨	تكاليف الحصول على الإيراد
(٢١٤,٦١٣,٠٩٦)	-	(١٤,٨١٠,٩٠٦)	(١,٥٠١,٩٦٢)	(١٩٨,٣٠٠,٢٢٨)	مجمل الربح
٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	-	(٢٣,٥٩٠,٦٧٥)	(١,٥٠١,٩٦٢)	٢٤٢,٣٤٦,١٧٠	مصاريف وإيرادات أخرى
٨٩,٩٢٨,٤٤٨	-	١١,٩١٤,٣٢٨	٣٦٥,٩٤٣	٧٧,٦٤٨,١٧٧	الربح العام
٤٧,٧٤٦,١٥٤	-	٥,٤٠٨,٦٦٦	٣,٣٠٠,٨٦٠	٣٩,٠٣٦,٦٢٨	بنود أخرى
					نفقات رأسمالية
					إهلاك الأصول الثابتة

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

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

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

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

- ٧ - أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مؤجرة	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل	مباني	أثاث	عدد أدوات	آلات ومعدات وأجهزة	أراضي	في ١ يناير ٢٠٢٢	التكلفة
٥٥٢,٢٠٢,٣٥٤	٤,٣٧٩,٣٩٠	٤١,٥٠٦,٤٧١	٥١,٥٢٧,٥٧٧	١٣,٩٢٠,٣٦٥	٨٩,٣٣٩,٥٥٩	٢٤,٠٨١,٣٨٠	١٢,٥٧٩,٢٨٦	٢٣١,٩٩٠,٣٢٦	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(١٩٣,٣٥٢,٤٠٦)	-	(١٠,٧٩٦,٢٦٦)	(٢٥,٩٢٧,٧٨٨)	(٥,٦٥٤,١٩١)	(٣٢,٥٢٠,١٣٠)	(١٠,٥٣٨,٩٧١)	(٦,٧٢٢,١٦٧)	(١٠,١,٢٩٢,٨٩٣)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٥٦,٨١٩,٤٢٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥,٨٥٧,١١٩	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٥٦,٨١٩,٤٢٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥,٨٥٧,١١٩	١٣٠,٦٩٧,٤٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٨٩,٩٢٨,٤٤٨	٥٥,٩٩٥,٣٥١	١,٢٢٤,٦٨٢	٥,٧١٣,٧٥٠	-	-	٥,٥٩٩,٤٤٠	٣,٢٤٤,٣٩٩	١٨,١٥٠,٤٦٦	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٣,٣٧١,٣٥٩)	-	-	(٩٩,٢١٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٥٩٥,٧٦٤)	(٣٦,٨٥٥)	(١,٠٣٩,٥٣٠)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
-	(٦,٥١٢,٣٤٨)	٤١,٥٦٩	٢,٤٨١,١٩٠	-	٣,١٤٦,٣٠٤	٦٤٥,٦٧٥	١٢٢,٦١٠	٧٥,٠٠٠	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٤٧,٧٤٦,١٥٤)	-	(٥,٢٧٦,٥٣٦)	(١٠,٦٠٥,٠٨٥)	(٣,٦٩٥,٤١٨)	(٣,٥٢٥,٧٢٧)	(٣,٧٠١,٦٧٥)	(١,١٦٧,٤٣٥)	(١٩,٧٧٤,٤٢٨)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢,١١١,٤١٠	-	-	٦٢,٣٨٦	٧١,٨٧٥	-	٥٩,٧٦٤	٣٦,٨٥٥	٦٦٩,٥٣٠	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٣,٧٢٢,٦٣١	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	١٦,٠٨١,٢٤٩	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٦٣٨,٧٥٩,٤٤٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٤٢,٧٧٢,٧٧٢	٥٩,٦٢٣,٣٧	١٢,٣٢٠,٣٦٥	٩٢,٤٨٥,٨٦٣	٢٩,٧٣١,١٣١	١٥,٩٠٩,٤٠٠	٢٤٩,١٧٦,٢٢٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٢٣٨,٩٨٧,١٥٠)	-	(١٥,٩٧٢,٨٠٢)	(٣٦,٤٧٠,٤٨٧)	(٨,٥٩٧,٧٣٤)	(٣٦,٠٤٥,٨٥٧)	(١٣,٦٤٩,٨٨٢)	(٧,٨٥٢,٧٤٧)	(١٢٠,٣٩٧,٦٤١)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٣,٧٢٢,٦٣١	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	١٦,٠٨١,٢٤٩	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٣,٧٢٢,٦٣١	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	١٦,٠٨١,٢٤٩	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢٠١,٧٠٧,٢٢٥	١٣٠,٩٢٣,٣٨٠	-	٤,٩٦٩,٨٧٣	٢١,١٣٠,٠٠٠	-	٥,١٠١,١٨٧	٦,١٥٤,٦٤٤	٣٣,٤٢٨,٠٤١	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(١١,٥٤٢,٥٨٢)	-	(١٢٥,٣١٢)	(٢,١٠٧,٧١١)	(٥,٤٩٥,٢٢٠)	-	(٣٣٥,٦٨٢)	(٣١٩,٩٨٧)	(٣,١٥٨,٦٧٠)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٢,٦٦٩,٨٤٠)	(٢,٦٦٩,٨٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
-	(٥,٠٦٣,٠٣٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٤٩,٥٠٦,٢٥٠)	-	(٥,٢٠١,٤١٦)	(١٠,٥٨٨,٢٦١)	(٢,٤٩٥,٢٠٧)	(٣,٨٣٠,٠٠٩)	(٣,٩٥٥,٢٣٣)	(٢,٢٧٦,٨٣٠)	(٢١,٠١٨,٨٩٤)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٩,٥٧٤,٩٦١	-	٢٠,٤٨٨	١,١٥٣,٢٧٧	٤,٨٠٧,١٤٤	-	٢٧١,٦٤٧	١١٣,٧٣٥	٣,١٥٨,٦٧٠	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٢١,٥٤٣,٦٨٠	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٢١,٦٦٩,٣٤٨	٥٧,١٨٦,٠٨٣	١٧,٣٤٤,٢٤٨	١١,٧٢٨,٣١٥	١٤١,١٨٧,٧٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٨٢٦,٢٥٤,٤٤٣	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٤٢,٦٤٧,٤٠٦	٦٢,٧٥١,٣٣٦	٢٧,٩٥٥,١٤٥	٩٧,٠٦١,٩٤٩	٣٤,٧١٧,٧١٦	٢١,٧٤٤,١٥٧	٢٧٩,٤٤٥,٦٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢
(٢٧٨,٩١٨,٤٣٦)	-	(٢١,١٣,٧٢٦)	(٤٦,٠٠٥,٨٧٢)	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	(٣٩,٨٧٥,٨٦٦)	(١٧,٣٧٣,٤٦٨)	(١٠,٠١٥,٨٤٢)	(١٣٨,٢٥٧,٨٦٥)	-	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٢١,٥٤٣,٦٨٠	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٢١,٦٦٩,٣٤٨	٥٧,١٨٦,٠٨٣	١٧,٣٤٤,٢٤٨	١١,٧٢٨,٣١٥	١٤١,١٨٧,٧٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢

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

(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 إلاكها 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 للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إلاكها لاحقاً على مدى عمر عقود الإيجار باستخدام القسط الثابت.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	المباني
٩٣,٣٤٨,٦٨٣	٧٨,٠٢٥,٠١٦	الرصيد الافتتاحي أول العام
(٣,٩٤٥,٧٧٧)	-	تسويات
-	٢٨,٧٠١,٨١٥	إضافات العام
(٦٣٦,٨٧١)	(٥٦,٠٩٠,٥٥٣)	استبعادات العام
(٥,٢٨١,٦٨٧)	(٩,٥٧١,٩٦٣)	إلاك العام
(٥,٤٥٩,٣٣٢)	(٩٩٩,٠٣٦)	نتائج العمليات غير المستمرة
<u>٧٨,٠٢٥,٠١٦</u>	<u>٤٠,٠٦٥,٢٧٩</u>	<u>الإجمالي</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 لاقراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

- ٩ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الشهرة
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى الكاتب
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى كوبنر
-	(١٤,٠٧١,٠٠٠)	اضمحلال قيمة الأصول الغير ملموسة (ايضاح ٣٩) *
<u>١٧٢,٥٨٧,٣٠٠</u>	<u>١٥٨,٥١٦,٣٠٠</u>	

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى كوبنر ومستشفى الكاتب كوحدة مستقلة لتوليد النقد، وتم تخصيص الشهرة الناتجة عن الاقتضاء.

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

تم عمل تقديرات من حيث نمو المبيعات وتکاليف التشغيل وإجمالي الربح المتوقع. تمأخذ النفقات الرأسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقلة 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.

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

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

- ٩ - عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

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

أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٣
٪٣١	متوسط معدل نمو المبيعات
٪٢٨,٨	معدل الخصم قبل الضريبة
٪١٧,٣	معدل خصم طويل المدى
أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٢
٪٣٤,١٠	متوسط معدل نمو المبيعات
٪١٨,٩٠	معدل الخصم قبل الضريبة
٪١٤,٩٠	معدل خصم طويل المدى

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

الافتراض	النهج المستخدم لتحديد القيمة
معدل نمو المبيعات لتطوير السوق.	متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة التنبؤ البالغة خمس سنوات ؛ بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة
معدلات الخصم قبل الضرائب معدل ما قبل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة").	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

- ١٠ - استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة

١٠.١ - استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١
شركة مستشفى النيل بدراوي	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧
شركة مستشفى الشروق	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠
شركة مستشفى القاهرة التخصصى	مصر	٪٥٧,٠١	١٤٩,٥١١,٠٢٣
شركة سي اتش جي مستشفى سكاي "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٨٧,٤٩٩,٧٠٠
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	مصر	٪٩٩,٩٩	١١٩,٤٨٢,٠٠٠
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصر	٪٩٩,٩٩	٥٤,٩٩٩,٧٠٠
شركة سي اتش جي للمستشفيات	مصر	٪٩٩,٩٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	مصر	٪٩٨	٢٤٥,٠٠٠
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	مصر	٪٢٠ (أسهم ممتازة)	٦٢,٥٠٠
			<u>١,١٩٥,٩٤٦,٨٧٠</u>
			<u>١,٢٨٢,٦٥٠,٨٤٥</u>

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

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

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

- ١٠ أ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

ربح (خسارة) العام	اجمالي الإيرادات	اجمالي حقوق الملكية	اجمالي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٥,٩٤٧,٠٥٢	٥٣٧,٥٢٠,٢٤٢	٣٦٠,٤٠٩,١٠٦	٦٥٥,٩٨٨,٢٨٥	شركة مستشفى النيل بدراوي
٧٣,٥٨٢,١٨٧	٥٨٦,٢٥٤,٤٩٥	٤٢١,٦٧٠,٧٨١	٥٦٩,٥٠١,٠٦٤	شركة مستشفى الشروق
١١٤,٦٨٣,٣٠٩ (١٩٣,١٦٨)	٧٧٤,٢٠٧,٣٦٧	٤٨٧,٦٥٢,٦٠٠	٨٢٤,٩٦٩,٢٨٠	شركة مستشفى القاهرة التخصصي
(٣,٠٣٤,٥٠٣)	٨٣,٥٨١,٨٦١	١٤٦,٢٠٨,٩٤٥	٤٢٠,٨٨٠,٢٦٥	شركة سي اتش جي مستشفى سكاي "ش.م.م"
(٢٨,٣٧٢,٧٣٥) (٣٠٠,٢٤٨)	٦٤,٥٦٤,٥٥٧	٩٨,١٣٣,٥٤٤	١٧٦,٠٧٣,٤١٢	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات
(١٩٣,٤١٨)	٦٤,٨٤٠,٥١٨	٣١,٢٢٤,٧٢١	٣٢,٦٤٠,٦٥٨	شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"
٧,٥٥٩,٣٧٢	١١٤,٧٥١,١٤١	(٧,٧٧٩,٦٢٢)	٢٥,٨٩٢,٢٣٨	شركة سي اتش جي للمستشفيات
		(٥٨,٥٠٣,٢٤٤)	٦٨,٠٠٧,٦٣٢	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات
				شركة سي اتش جي للخدمات الطبية

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

- ب استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسيز لإدارة المنشآت
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	المبلغ المعترض بها في الربح أو الخسارة:
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسيز لإدارة المنشآت
-	-	
-	-	

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.

%	القياس	مكان الأعمال الرئيسية / بلد التأسيس	اسم الشركة
%٤٩	التكلفة	مصر	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسيز لإدارة المنشآت

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

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

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

- ١٠ - ب استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

أرباح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٢٠٢٣ ديسمبر
٢,٥٣٧,٤٧٢	٩٦,٥١٧,٠٣٤	١٠,٥٥٦,٥٥٨	٢٧,٨١٤,٨٢٤	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

أرباح العام	إجمالي الإيرادات	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الأصول	٢٠٢٢ ديسمبر
٨٣٢,٠٠٣	٥٤,٢٦٠,٩٩٧	٨,٠١٩,٠٨٦	١٦,٠٤١,٩٥٨	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

- ١١ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢,٦٤٦,٨٥٠	٦٥,٠٢٢,٨٧١	مخزون التموين الطبي
١٢,٣٧٨,٥٨٩	٣٤,٥٥٥,٥٧٨	مخزون الأدوية
١,٠٠٠,٨٢٧	١,١٩٩,٧٥٥	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٧٦١,٨١٠	٦١٤,٣٠٦	مخزون الأدوات المكتبية
٣٧٢,٥٦٨	٦٠١,٦٩٩	مخزون مستلزمات الضيافة
١٢٨,١٥٢	٤١٠,٤٩٨	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
<u>٣٨,٢٨٨,٧٩٦</u>	<u>١٠٢,٤٠٤,٧٠٧</u>	
<u>(١٢٣,٤٠٠)</u>	<u>(١٠٠,٢٤٨)</u>	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
<u>٣٨,١٦٥,٣٩٦</u>	<u>١٠٢,٣٠٤,٤٥٩</u>	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٣,٥٨١	١٢٣,٤٠٠	الرصيد في أول العام
٥٩,٦٣٧	٣٩,٠٦٥	المكون خلال العام
<u>(٧٩,٨١٨)</u>	<u>(٦٢,٢١٧)</u>	انتفى الغرض منها خلال العام
<u>١٢٣,٤٠٠</u>	<u>١٠٠,٢٤٨</u>	الرصيد في آخر العام

- ١٢ - مدينون تجاريين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٨,٦١٦,٠٩٢	٢٥٧,٢١٨,٩٠٥	مستحق من العملاء
٤,٢٣٠,٢١٥	٨,٤٥٧,٧٧٨	الإيرادات من المرضى المقيمين
<u>٢٠٢,٨٤٦,٣٠٧</u>	<u>٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣</u>	
<u>(٣٣,٠٧٤,١٥٤)</u>	<u>(٤٠,٩٦٩,٠٧٨)</u>	نائصاً:
<u>١٦٩,٧٧٢,١٥٣</u>	<u>٢٤٤,٧٠٧,٦٠٥</u>	الخسائر الانتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريين

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

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

١٤ - مدينون تجاريون (تابع)

تشتمل الإيرادات من المرضى المقيمين على الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ المركز المالي مقابل إقامتهم في حين لم يتم الانتهاء من إجراءات الخدمات الطبية. يتم احتساب هذه الإيرادات بعد خصم المبالغ المحصلة مقدماً خلال فترة إقامتهم. تطبق الشركة النهج المبسط في المعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العمالء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخصائص 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 العمالء على تسوية الأرصدة المدينة. حدثت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تتبع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
الخسارة الائتمانية					
معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	المدينون التجاريون	الإجمالي
%٠,٢	١٧٤,٨١٢,٠٩٠	٣٥٠,٧٣١	١٧٤,٤٦١,٣٥٩	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
%٢	٢٠,٦٨٠,١٦٠	٣٢٨,٩٤٤	٢٠,٣٥١,٢١٦	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
%٤	٧,٧٢٦,١٢٠	٣٣٩,٩٠٩	٧,٣٨٦,٢١١	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
%٩	٥,٠٣٤,٤٥٧	٤٥٨,٥١٦	٤,٥٧٥,٩٤١	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
%٢٥	٢١,٥٠٠,٨٨٩	٥,٣٤١,١٦٦	١٦,١٥٩,٧٧٣	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
%٤٠	٢,٩٤٦,٠٢٩	١,١٧٢,٨٧٤	١,٧٧٣,١٥٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
%١٠٠	٣٢,٩٧٦,٩٣٨	٣٢,٩٧٦,٩٣٨	-		
	٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣	٤٠,٩٦٩,٠٧٨	٤٠,٩٦٩,٠٧٨		
	٢٤٤,٧٠٧,٦٠٥				

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
الخسارة الائتمانية					
معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	المدينون التجاريون	الإجمالي
%٠,٤	١٢٩,٦٢٥,٨٤١	٥٠٥,٣٦٥	١٢٩,١٢٠,٤٧٦	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
%٣	١٨,٤١١,٥٤٨	٤٨٦,٩٤٢	١٧,٩٢٤,٦٠٦	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
%٥	٤,٩٨٥,٩٦٦	٢٦٩,٤٨٠	٤,٧١٦,٤٨٦	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
%١١	٥,١٢٨,٥٦٥	٥٧٣,١٤١	٤,٥٥٥,٤٢٤	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
%٣٤	١٩,١٧٥,٦٦٢	٦,٤٩٩,٩٨٩	١٢,٦٧٥,٦٧٣	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
%٥٨	١,٨٥٩,٢٢٦	١,٠٧٩,٧٣٨	٧٧٩,٤٨٨	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً
%١٠٠	٢٣,٦٥٩,٤٩٩	٢٣,٦٥٩,٤٩٩	-		
	٢٠٢,٨٤٦,٣٠٧	٣٣,٠٧٤,١٥٤			
			١٦٩,٧٧٢,١٥٣		

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريين فيما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الرصيد في أول العام المكون خلال العام المستخدم خلال العام انتهى الغرض منها خلال العام نتائج العمليات غير المستمرة الرصيد في آخر العام
٤٥,٨٤٨,٨٦٣	٣٣,٠٧٤,١٥٤	
٩,٩٨٦,٧٦٣	١٢,٠٩٨,٩٧١	
(١٨,٠٢٦,٧٦٥)	(٣,٠٣٥,٩٥٨)	
(٢,٦٠٨,٦٩٤)	(١,٤٤٢,١٢٦)	
(٢,١٢٦,٠١٣)	٧٤,٠٣٧	
٣٣,٠٧٤,١٥٤	٤٠,٩٦٩,٠٧٨	

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

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

- ١٣ - مديونون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣,٩٢٦,٦٢٥	٦٢,١٩٨,٤١١	دفعات مقدمة للموردين
٦,٤٣٤,١٨٣	٧,٠٣١,٧٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤,٨٥٦,٧٠٦	٤,٨٧١,٧٠٦	تأمينات لدى الغير
٩,١٣٢,٦٧٨	١,٦٣١,٤٥٠	ضرائب خصم من المنبع
٥,٠٠٩	١٢,٨٩٨	عهد وسلف عاملين
٣,٣٢٠,٧٧٣	١٥,٥٠٦,١٨٥	مديونون آخرون
٣٧,٦٧٥,٩٧٤	٩١,٢٥٢,٣٩٣	

- ١٤ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦,٦٢٧,٠٨٠	٧٢,٥٥٥,٥١٧	حسابات جارية
١,٢٨١,٣٣٢	١,٣٤١,٧٢٣	النقدية بالصندوق
٢٠,٩٩٦,٥٣٠	-	ودائع لأجل
(١٥٩,٧٥٩)	(١,١٧٢,٩٩٧)	يخصم:
٤٨,٧٤٥,١٨٣	٧٢,٧٢٤,٢٤٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك

تمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك فيما يلى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٠٧,٥٧٥	١٥٩,٧٥٩	الرصيد في بداية العام
٢٣٤,٦٦٤	١,٤٤٥,٣٨٥	المكون خلال العام
(٤٨٢,٤٨٠)	(٤٣٢,١٤٧)	انتفى الغرض منها خلال العام
١٥٩,٧٥٩	١,١٧٢,٩٩٧	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل مبلغ لاشي جنيه مصرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٠,٩٩٦,٥٣٠ : ٢٠٢٢) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال واحد من تاريخ الإيداع ويختضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٢,٥٪ إلى ٣,٢٥٪.

تخصيص الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت ١٢٪ (٢٠٢٢: من ١٠٪ إلى ١٠,٥٪).

التصنيف ضمن النقدية وما في حكمها

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

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

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

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

٤- النقدية و مافي حكمها (تابع)

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

تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٧٣,٨٩٧,٢٤٠	
<u>(١٠٠,٩٤٩,٣٠١)</u>	<u>(٤٩,٩٤٣,٧٤٩)</u>	
<u>(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)</u>	<u>(٢٥٢,٩٩٢,٣٤١)</u>	
<u>(٢٦,٦٤٩,٣١٦)</u>	<u>(٩٧,٥٠٠,٠٠٠)</u>	
<u>(٣٢٣,١٥٧,٧٢٧)</u>	<u>(٣٢٦,٥٣٨,٨٥٠)</u>	

النقدية وما في حكمها
نافقاً:

الالتزامات الإيجار
بنوك السحب على المكتشوف
قروض
الإجمالي

الصافي	قرض	بنوك سحب على المكتشوف	النقدية بالبنوك	الالتزامات الإيجار	صافي الدين في
٣٢٣,١٥٧,٧٢٧	٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	(٤٨,٩٠٤,٩٤٢)	١٠٠,٩٤٩,٣٠١	٢٠٢٢ دسمبر ٣١
٤٣,٢٢٨,٣٧٤	٧٠,٨٥٠,٦٨٤	٨,٥٢٨,٢٨٩	(٢٤,٩٩٢,٢٩٨)	(١١,١٥٨,٣٠١)	التدفقات النقدية
<u>(٤٩,٠٩٦,٢٨١)</u>	-	-	-	(٤٩,٠٩٦,٢٨١)	التغير في الإيجارات
<u>٩,٢٤٩,٠٣٠</u>	-	-	-	٩,٢٤٩,٠٣٠	مصرفوف الفائدة
<u>٣٢٦,٥٣٨,٨٥٠</u>	<u>٩٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٢,٩٩٢,٣٤١</u>	<u>(٧٣,٨٩٧,٢٤٠)</u>	<u>٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	صافي الدين في ٣١ دسمبر ٢٠٢٣

- ١٥ قروض

الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	قرض
<u>٩٧,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٧٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٩,٥٠٠,٠٠٠</u>	الإجمالي

قرض

الإجمالي

الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦	-	قرض
<u>٢٦,٦٤٩,٣١٦</u>	<u>٢٦,٦٤٩,٣١٦</u>	<u>-</u>	الإجمالي

قرض

الإجمالي

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

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

- ١٥ قروض (تابع)

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.

بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدواوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من البنك الأهلي المتحد. وفيما يلي أهم 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 بدواوي

غرض القرض لتمويل وإعادة تمويل الاحتياجات الرأسمالية وتجديد المستشفيات الخاصة بالمجموعة بداية من عام ٢٠٢١ بما في ذلك المعدات الطبية، السرائر الطبية، الأثاث الطبي وغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الإلكترونية ومحطة الكهرباء).

بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ تم اعاده تقسيم مبلغ التمويل على الشركات كالتالي وعلى ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ ٣٤٠ مليون جنيه مصرى ولا 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 بدواوي

يبداً سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات 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 (تطبيق 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 يتلزم 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 .

النسبة المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- لا تتجاوز الرافعة المالية للمجموعة عن ٧٪ وشركة مستشفى النيل بدواوي عن ١٪ .
- لا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣٪ .
- لا يقل معدل السيولة عن ١٪ .

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

- ١٦ بنوك سحب على المكشوف

٢٠٢٢	٢٠٢٣	بنوك السحب على المكشوف
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	

حصلت الشركة على إجمالي حدود ائتمان 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 جنيه مصرى (٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢). ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

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

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

١٧ - المخصصات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
مخصص الموارد البشرية	مخصص مطالبات	
٨,٦٥٠,٠٤٧	٦,٥٣٢,٦٨٥	
٢,٤٨٥,٨٣٦	٣,٠١٥,٨٣٦	
<u>١١,١٣٥,٨٨٣</u>	<u>٩,٥٤٨,٥٢١</u>	

وتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٣						
المكون خالٍ من خال العا١	المكون خالٍ من خال العا١	الموجود في أول العا١	الموجود في أول العا١	مخصصات انتفٍ الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	مخصصات الرصيد في آخر العا١
١٤,٦٩٧,٣٥٣	٦٦٨,١٤٤	٨,٦٥٠,٠٤٧	٢,٤٨٥,٨٣٦	(٩,٣٠٠,٩٩٥)	(٧,٣٨٩,١٠٧)	٦,٥٣٢,٦٨٥
٦٦٨,١٤٤	١٥,٣٦٥,٤٩٧	٩,٥٤٨,٥٢١	١١,١٣٥,٨٨٣	(١٣٨,١٤٤)	(١٢٤,٦١٣)	٣,٠١٥,٨٣٦
<u>١٥,٣٦٥,٤٩٧</u>	<u>٩,٤٣٩,١٣٩</u>	<u>١١,١٣٥,٨٨٣</u>	<u>٩,٥٤٨,٥٢١</u>	<u>(٩,٤٣٩,١٣٩)</u>	<u>(٧,٣٨٩,١٠٧)</u>	<u>(١٢٤,٦١٣)</u>

٢٠٢٢						
المكون خالٍ من خال العا١	المكون خالٍ من خال العا١	الموجود في أول العا١	الموجود في أول العا١	مخصصات انتفٍ الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	مخصصات الرصيد في آخر العا١
١٤,٤٢٩,٦٦٠	٢,٠٧٢,٦٢٨	٦,٥٠١,٧٧٥	١,٦٥٥,٧٤٢	(٨,٤٢٠,١٤٣)	(٦,٤٤٥,١٩٦)	٨,٦٥٠,٠٤٧
٢,٠٧٢,٦٢٨	١٦,٥٠٢,٢٨٨	٨,١٥٧,٥١٧	١,٦٥٥,٧٤٢	(١,٢٤٢,٥٣٤)	-	٢,٤٨٥,٨٣٦
<u>١٦,٥٠٢,٢٨٨</u>	<u>(٩,٦٦٢,٦٧٧)</u>	<u>٨,١٥٧,٥١٧</u>	<u>١,٦٥٥,٧٤٢</u>	<u>(٦,٤٤٥,١٩٦)</u>	<u>٢,٥٨٣,٩٥١</u>	<u>١١,١٣٥,٨٨٣</u>

مخصص الموارد البشرية

تشمل المخصصات الأخرى للموارد البشرية 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 بعض الهيئات والأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم تقصح الشركة عن المعلومات المعتمدة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة حيث تعتقد الإدارة أن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على نتيجة المفاوضات مع تلك الهيئات والسلطات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويًا وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٨ - دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨١,٤٧٨,١٠٦	١٧٩,٧١٠,٤٩٩	
٧٧,٠١٥,٦٩٣	٨٥,٩٩٦,٦٩٢	
٢,٥٠١,٣٠٤	٢,١١١,٠١٨	
١٠,٥٣٣,٥٩٧	١٥,٤١٣,٧٠٥	
<u>١٧١,٥٢٨,٧٠٠</u>	<u>٢٨٣,٢٣١,٩١٤</u>	

موردون وأوراق دفع
مصاريفات مستحقة
تأمينات اجتماعية
دائنوٌن آخرون

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

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

- ١٩ - التزامات الإيجار

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

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المرجح المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ ما نسبته ١١,١٥٪. تمثل التزامات الإيجار القيمة الحالية للتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية التي حصلت عليها إحدى شركات الشركة مقابل عقود الإيجار وعقود الإيجار للمباني، وتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل العائد الضمني بنسبة ١١,١٥٪.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	فيما يلي القيمة الغير مخصومة للتزامات
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	خلال عام
٢١٥,٩٧٦,١٤١	٥٤,٨١٢,٠٥٠	أكثر من عام
<u>٢٢٥,٩٦٢,٤٧١</u>	<u>٦٧,٠٩٤,٤٨١</u>	القيمة الحالية
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	خلال عام
٩٠,٩٦٢,٩٧١	٣٧,٦٦١,٣١٨	أكثر من عام
<u>١٠٠,٩٤٩,٣٠١</u>	<u>٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٨,٤٧٦,٣١١ (٣,٩٧٨,٢٢٥) -	١٠٠,٩٤٩,٣٠١ ١,٤٠٤,١٦٨ ٢٨,٧٠١,٨١٥ (٧٧,٧٩٨,٠٩٦) ٥٢,٢٥٧,١٨٨	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر تسويات خلال العام الإضافات خلال العام استبعادات خلال العام التزامات الإيجار في ١ يناير يضاف: الفائدة المحملة خلال العام يضاف: نتائج العمليات غير المستمرة (يخص): مدفوّعات خلال العام التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر
<u>١٠٣,٦٥٥,١٠٥</u> ٣,٩٣٢,٥٦٣ ٧,٨٤٨,٣٢٩ (١٤,٤٨٦,٦٩٦)	<u>٧,٠٤١,٧٨٥ ٢,٢٠٧,٢٤٥ (١٢,٥٦٢,٤٦٩) ٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	
<u>١٠٠,٩٤٩,٣٠١</u>		

تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:

- ٢٠ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ١٠١,١٠١,٧١٧,٧٢٢ جنيه مصرى، موزع على 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
<u>٧٢٢,٧١٧,١٠١</u>	<u>١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢</u>	<u>٪١٠٠</u>	الإجمالي

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على النحو التالي :

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

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٥١٦,٦٠١ جنيه مصرى.

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

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

٢١ - نظام إثابة العاملين

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

تبلغ القيمة الحالية المقدرة لبرنامج العوافر 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 - الاحتياطيات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٩,٧٧٧,٦٧٥	١١٠,٦٤٠,٣٥٢	احتياطي قانوني
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٢٥٩,٨١٩,٤٥٠	١٣,٩٤٢,٥٥٥	احتياطيات أخرى
٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	١٧١,٩٦٢,٦٢٩	الإجمالي

١-٢٢ الاحتياطي القانوني

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

وفيما يلى بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٩٩,٧٧٧,٦٧٥	١٠,٨٦٢,٦٧٧	١١٠,٦٤٠,٣٥٢
٩٩,٧٧٧,٦٧٥	١٠,٨٦٢,٦٧٧	١١٠,٦٤٠,٣٥٢

احتياطي قانوني
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٨٥,١٥٩,١٤٣	١٤,٦١٨,٥٣٢	٩٩,٧٧٧,٦٧٥
٨٥,١٥٩,١٤٣	١٤,٦١٨,٥٣٢	٩٩,٧٧٧,٦٧٥

احتياطي قانوني
الإجمالي

٢-٢٢ الاحتياطي الخاص

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

وفيما يلى بيان بحركة الاحتياطي الخاص خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
-	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢
-	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢

احتياطي خاص
الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقواعد المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٤٤ - الاحتياطيات (تابع)

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

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. بالإضافة إلى الفرق بين سعر شراء أسهم الخزينة وسعر البيع.

٤٥ - الاحتياطيات الأخرى

وفيها يلى بيان بحركة الاحتياطيات الأخرى خلال العام:

الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أول العام	احتياطيات أخرى
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١		٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
١٣,٩٤٢,٥٥٥	(٢٤٧,٤٩٦,٣٩٠)	١,٦١٩,٤٩٥	٢٥٩,٨١٩,٤٥٠
١٣,٩٤٢,٥٥٥	(٢٤٧,٤٩٦,٣٩٠)	١,٦١٩,٤٩٥	٢٥٩,٨١٩,٤٥٠

الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد أول العام	احتياطيات أخرى
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١		٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٢٥٩,٨١٩,٤٥٠	-	١,٦٥٠,٤٤٦	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤
٢٥٩,٨١٩,٤٥٠	-	١,٦٥٠,٤٤٦	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤

٤٦ - إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٢٠١,٦٠٢,٦٨٨	٣٠١,٤٥١,١٦٢	إيرادات عمليات
٢٢٢,٦١٣,١٣٠	٢٩١,٦٠٠,٧٣٢	إيرادات عيادات خارجية
١٣٩,٠٢٤,٨٩٤	١٦٥,٢٦٧,٠٧٥	إيرادات معامل
١٢٨,٩٤٢,٩٦٠	١٤٥,٢٤٦,٩٠٦	إيرادات قسطرة القلب
٦٣,٦٦٤,٢٠٧	١٠١,٨٦٣,٩١٧	إيرادات الخدمة *
٧٣,٢٤٤,٩٧٢	١٠١,٠٣٦,٩٩٤	إيرادات الأشعة
٧٩,٤٣٨,٤٤٨	٩٠,٣٢٣,٩٠٣	إيرادات الصيدلية
٥٧,١٤٦,٢٧٥	٨٨,٠٩٥,٣٠٠	إيرادات طوارئ
٥٢,٨٦٤,٨٤٢	٧١,١١٥,٤٥٣	إيرادات علاج طبيعي
١٠,٨٣٠,٤٤٨	١٩,١٧٠,٨٠٢	إيرادات فحوصات القلب
١١,٤٧٢,٥٣٦	١٦,٩٢٤,٥٧٣	إيرادات مناظير
١٠,٣١٢,٨٩٠	١٥,٣٥٧,١٠٠	إيرادات طب الأسنان
٩,٢٢١,١٠٥	١١,٠٧٢,١٠٠	إيرادات الاقسام الاخرى
٢,٦٧١,٥٠٨	١٢,٢٣٤,٧٥٣	
١,٠٦٣,٠٥٠,٩٣	١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	

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

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

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

- ٢٣ - إيرادات (تابع)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٦١,٤٤٨,٢١٥	١,١٢٩,٣٠٩,٦٠٨	نقطة زمنية معينة
٢٠١,٦٠٢,٦٨٨	٣٠١,٤٥١,١٦٢	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
<u>١,٠٦٣,٠٥٠,٩٠٣</u>	<u>١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠</u>	

- ٢٤ - تكاليف الحصول على الإيراد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٧٣,٨٥٧,٧٢٧	٢٧٨,٥٠١,٤١٨	توريدات طبية وأدوية
١٨٧,٩٢٥,٣٦٩	٢٢٦,٦١٩,٣٠٤	أتعاب أطباء
١٦٥,٨٢١,١٢٤	٢١٤,٧٦٧,٨٠٠	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٢٩,٦٤٣,٥٤٤	٣٣,٨٤٧,١٥٢	اهمال أصول ثابتة
٢٢,٧٧٠,٢٣٧	٣٠,٦٧١,٨٨٧	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٥,٨٢٠,٩٢٩	٢٣,٣٩٠,٨٥٩	تكلفة مواد مستهلكة
١٢,٤٩٧,٧٣٥	٢١,١٨٦,٠١٥	خدمات من الغير
٩٢٨,٠٦٨	١,١٤٨,٥٧٨	اهمال حق الانفاق
٢١,٩١٩,٥٤١	٣١,٨٠٢,٣٤٠	مصروفات متنوعة
-	(٩,٥٣٥,٠١٤)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
<u>٦٣١,١٨٤,٢٧٤</u>	<u>٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩</u>	

- ٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٢١,٧٢٥,٤٧٤	١٣٩,٣٥٥,٢٦٩	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٤,٨٠١,٧٥٣	١٨,٤١٩,٥٩٠	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٤,٧٣٦,٤١٧	١٤,٥٢٣,٣٤٦	اهمال أصول ثابتة
١٠,٧٥١,٦٧٧	١٢,٨٤٧,٤٨٤	خدمات من الغير
١١,١٢٢,٦٧٧	١٠,٥٣٥,٧٥٠	أتعاب مهنية واستشارات
٤,٣٥٣,٦١٩	٨,٤٢٣,٣٨٥	اهمال حق الانفاق
٩٣٩,١٨٤	١,٧٨٠,٦٣٤	تكلفة مواد مستهلكة
١٩,٧٨٠,٠٤٣	٣٣,٨٧٦,٨٦٦	مصروفات متنوعة
(٦٣,١٨٦,٤١٨)	(٦٦,٩٥٨,٦٩٧)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
<u>١٣٥,٠٢٤,٤٢٦</u>	<u>١٧٢,٨٠٣,٦٢٧</u>	

و فيما يلي المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٨٧,٥٤٦,٥٩٨	٣٥٤,١٢٣,٠٦٩	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٧٣,٨٥٧,٧٢٧	٢٧٨,٥٠١,٤١٨	توريدات طبية وأدوية
١٨٧,٩٢٥,٣٦٩	٢٢٦,٦١٩,٣٠٤	أتعاب أطباء
٣٣,٥٢١,٩١٤	٤٩,٠٩١,٤٧٧	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٤٤,٤٤٥,٢٩٧	٤٨,٣٧٠,٤٩٨	اهمال أصول ثابتة
٢٣,٦٢٠,٤١٥	٣٤,٠٣٣,٤٩٩	خدمات من الغير
١٦,٧٦٠,١١٣	٢٥,١٧١,٤٩٣	تكلفة مواد مستهلكة
٥,٢٨١,٦٨٧	٩,٥٧١,٩٦٣	اهمال حق الانفاق
٥٦,٤٣٥,٩٩٨	٧٦,٢١٤,٩٥٦	مصروفات متنوعة
(٦٣,١٨٦,٤١٨)	(٧٦,٤٩٣,٧١١)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
<u>٧٦٦,٢٠٨,٧٠٠</u>	<u>١,٠٢٥,٢٠٣,٩٦٦</u>	

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

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

- ٢٦ - الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٧,٣٧٨,٠٦٩	١٠,٨٥٦,٨٤٥
(٢٤٧,٨١٦)	١,٠١٣,٢٣٨
<u>٧,١٣٠,٢٥٣</u>	<u>١١,٨٧٠,٠٨٣</u>

اضمحلال قيمة المديونين التجاريين
اضمحلال (رد اضمحلال) في قيمة النقدية

- ٢٧ - إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣
(٤١٦,٩٨٥)	٨١,٩٧٧
-	(٤٩٦,٩٤٥)
١,٢٠٨,١٤٥	٨٥٣,٥٠٤
<u>٢,٤٠٤,٤٠٤</u>	<u>٢,٢٢٤,٣٢٦</u>
<u>٣,١٩٥,٥٦٤</u>	<u>٢,٦٦٢,٨٦٢</u>

أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
خسائر استبعاد عقود ايجار
ايجارات
إيرادات متنوعة

- ٢٨ - إيرادات / مصروفات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٨,٦٥٦,٠٢٦	٥,٨٤٦,٤٤٧
٧,٧٧٥,٧٥٠	٤,١٨٥,٤٦٩
<u>٢٦,٤٣١,٧٧٦</u>	<u>١٠,٠٣١,٩١٦</u>
(٢٠,٠١٧,٤٥٢)	(٥٢,٨٢٢,٩٥٦)
(٣,٩٣٢,٥٦٣)	(٧,٠٤١,٧٨٥)
-	٧٢٩,٧١٦
<u>(٢٣,٩٥٠,٠١٥)</u>	<u>(٥٩,١٣٥,٠٢٥)</u>
<u>٢,٤٨١,٧٦١</u>	<u>(٤٩,١٠٣,١٠٩)</u>

إيرادات التمويل
إيرادات الفوائد
تقييم عملات أجنبية
إجمالي إيرادات التمويل
مصروفات التمويل
فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
فوائد مدينة - عقود ايجار
فوائد مدينة - استبعاد عقود ايجار
إجمالي مصروفات التمويل
صافي إيرادات / مصروفات التمويل

- ٢٩ - ضرائب الدخل

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٦١,٥٥٠,٤٣٨	٥٩,٥٢٩,٨٥٤
٤٥٢,١٥٢	(٢,٨٤٧,٦٦٢)
<u>٦٢,٠٠٢,٥٩٠</u>	<u>٥٦,٦٨٢,١٩٢</u>
٢٨٤,٩٩٣	٢,٢٩٦,٢٥٢
<u>٦٢,٢٨٧,٥٨٣</u>	<u>٥٨,٩٧٨,٤٤٤</u>

الضريبة الحالية
ضريبة الدخل الحالي من العمليات غير المستمرة (ايضاح رقم ٣٨)
ضريبة الدخل الحالي من العمليات المستمرة
الضريبة المؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٨١,٠٤٣,٠٧٨	٣٣٦,٩٦٦,٨٦١
(١,٩٣٨,٠١٥)	(١,٤١٤,٧٢٤)
<u>٢٧٩,١٠٥,٠٦٣</u>	<u>٣٣٥,٥٥٢,١٣٧</u>
٦٢,٧٩٨,٦٣٩	٧٥,٤٩٩,٢٣١
٤,٠٤٩,٣٠٣	٤,٧٢٥,٤٢٨
(٤,٥٦٠,٣٥٩)	(٢١,٢٤٦,٢١٥)
<u>٦٢,٢٨٧,٥٨٣</u>	<u>٥٨,٩٧٨,٤٤٤</u>
<u>% ٢٢,١٦</u>	<u>% ١٨,٤٣</u>

الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
الخسائر قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة (ايضاح رقم ٣٨)
صافي الربح قبل الضريبة
ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحظى المطبق
يضاف (يخصم):
المصروفات غير معترف بها
إيرادات غير خاضعة للضريبة
ضرائب الدخل
معدل الضريبة الفعلي

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

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

- ٤٩ - ضرائب الدخل (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الالتزامات ضرائب الدخل الحالية
٦٢,٤٢,٣٣٠	٤٩,٨٦٥,٩٥٣	الرصيد في ١ يناير
(٣٨,٣٨٦,٣٠٧)	(٢٥,٥٠٥,٦٦٥)	مدفوعات خلال العام
٦١,٥٦٦,٥٣٨	٥٩,٥٢٩,٨٥٤	ضريبة العام
<u>(٣٥,٣٥٦,٦٠٨)</u>	<u>(٤١,٦٣٤,٩١١)</u>	المسدد تحت حساب الضريبة
<u>٤٩,٨٦٥,٩٥٣</u>	<u>٤٢,٢٥٥,٢٣١</u>	

- ٣٠ - الضريبة المؤجلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أصول ضريبية مؤجلة
١,٩٤٦,٢٦١	١,٤٦٩,٨٥٤	المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات)
<u>(٩,٩١٠,٩٥٢)</u>	<u>(١١,٧٣٠,٧٩٧)</u>	الالتزامات ضريبية مؤجلة
<u>(٧,٩٦٤,٦٩١)</u>	<u>(١٠,٢٦٠,٩٤٣)</u>	أهلاك أصول ثابتة الضريبة المؤجلة - التزام

وفيما يلى الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أصول ضريبية مؤجلة
١,٤٦٢,٩٠٠	١,٩٤٦,٢٦١	الرصيد في ١ يناير
<u>٤٨٣,٣٦١</u>	<u>(٤٧٦,٤٠٧)</u>	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
<u>١,٩٤٦,٢٦١</u>	<u>١,٤٦٩,٨٥٤</u>	الرصيد في نهاية العام
<u>(٩,١٤٢,٥٩٨)</u>	<u>(٩,٩١٠,٩٥٢)</u>	الالتزامات ضريبية مؤجلة
<u>(٧٦٨,٣٥٤)</u>	<u>(١,٨١٩,٨٤٥)</u>	الرصيد في ١ يناير
<u>(٩,٩١٠,٩٥٢)</u>	<u>(١١,٧٣٠,٧٩٧)</u>	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
<u>(٧,٩٦٤,٦٩١)</u>	<u>(١٠,٢٦٠,٩٤٣)</u>	الرصيد في نهاية العام صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

- ٣١ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في 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
٢١٨,٧٥٥,٤٩٥	٢٧٧,٩٨٨,٤١٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاغراض ربحية السهم الأساسية
<u>(٤٣,٦٥٨,١٤٤)</u>	<u>(٦٨,٨٣٨,٨٦٦)</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بغضون نظام إثابة العاملين
<u>١٧٥,٠٩٧,٣٥١</u>	<u>٢٠٩,١٤٩,٥٥١</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لاغراض ربحية السهم المخفضة
<u>١,٥١٤,٧٢١,٨٢٨</u>	<u>١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣</u>	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
<u>٢,٢٤٦,٣٩٥</u>	<u>٢,٢٩٨,٧٨٣</u>	نصيب السهم في الأرباح المنخفض
<u>١,٥١٦,٩٦٨,٢٢٣</u>	<u>١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦</u>	
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,١٤</u>	
<u>٠,١٢</u>	<u>٠,١٤</u>	

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

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

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

٣٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة قائمة المركز المالي

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد المستحق من (إلى)
شركة مستشفى النيل بدراوي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٢٠,٤٠٧,٦١٨	-	-	
شركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة)	إيرادات النشاط الطبي	١,١٩٣,٦٠٦	-	-	
شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)	مصروفات النشاط الطبي	١,٣٦٥,٦٠٤	-	-	
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٢٩,٣٨٧,٣٧٦	-	-	
شركة سي اتش جي فارما إدارة صيدليات (شركة تابعة)	إيرادات النشاط الطبي	٥,٥٨١,٠٥٣	-	-	
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	إيرادات النشاط الطبي	٥,٦٣١,٩٨٤	-	-	
أطراف آخرون	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٢٧,٢٩٩,٤٥٠)	(٢٧,٢٩٩,٤٥٠)	-	٥٠,٣٦٢,٢١٨
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٢,٩٥٧,٧٢٨)	٤٧,٤٠٤,٤٩٠	٤٧,٤٠٤,٤٩٠	
شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات	إيرادات النشاط الطبي	١٣,٠٥٠,٢٨٢	-	-	٤٨٢,٣٤٢
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مصروفات النشاط الطبي	٨,٨٣٨,٢٢٧	-	-	(٢,٩٥٥,٦٥٨)
شركة سكاي	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	٩٧٥,٧١٠	٩٧٥,٧١٠	-	٨٨٨,٧٠٠
شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٨,١٧٠,٤٢٢	-	-	٢,٤٨٠,٢٧٨
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٣٠,٤٨٢,٤٧٣	٣٢,٩٦٢,٧٥٢	٣٢,٩٦٢,٧٥٢	٥١,٨٤٠,٢٥٦

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

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

- ٣٢ - **المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)**

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

- ٣٣ - **الموقف الضريبي**

شركة مستشفى كليوباترا

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

ثالثاً: ضرائب الدمعة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

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

- ٣٤ - **الارتباطات**

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد، ٩,٩٤٨,٥٢٠ جنيه مصرى (٢٠٢٢: ٥٤,٠٣٧,٥٨٣) جنيه مصرى) وتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

- ٣٥ - **الالتزامات أخرى**

قدر القيمة الحالية للجزء الندبي 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.

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

- ٣٦ - أسماء 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، دون اشتراك أي من المساهمين الرئيسيين أو الداخليين ومجموعاتهم المرتبطة طبقاً للقانون.

بناءً على قرار مجلس الإدارة بشراء ١٦٠,٧٣٧,٣١٢ 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 بإعدام ١٥٤,٥٦٥,٧٩٧ أسهم الخزينة وبتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ تم الموافقة بواسطة الجمعية العمومية للشركة على إعدام 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 الأثابة والتحفيز بمبلغ إجمالي ١٠,٨٦٢,٦٧٦ جنيه مصرى و ذلك حتى يتضمن للشركة الوفاء بالتزامها تجاه المستفيدين من النظام ويتم توزيعها عليهم طبقاً للقواعد المنظمة.

- ٣٧ - 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 ونهائية، تم بموجهاً الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدراوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه مصرى، علمًا 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 يرتكبها كل منها بخصوص الأرض محل التسوية. هذا وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري في ٣١ مارس ٢٠٢١ حكمًا 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 من 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 وللابلاغ والذكريات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لحين الرد على مذكرة الدفاع. تم التأجيل لتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ للنطق بالحكم.

ب - تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

شهدت عملة التعامل والعرض للشركة تحركات كبيرة في ٢٠٢٣، حيث انخفضت قيمة الجنيه المصري بنسبة ٤٪٤٪٢٤٪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 المرeras الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن بسبب ارتفاع تكاليف التأمين والشحن. تأثرت الشركه بشكل طفيف باضطرابات سلسلة التوريد خلال عام ٢٠٢٣ حيث كان هناك اعتماد منخفض على الشحن القادم عبر البحر الأحمر.

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

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

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

- ٣٨ - العمليات غير المستمرة

بناءاً على قرار مجلس الادارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمستشفى كوينر 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 (يخصم):
<u>(٢٢,٣٤١,٥١٥)</u>	<u>(١,٩٣٩,٥٥٣)</u>	تكليف الحصول على الإيراد
٨,٠٤٧,٢٨١	(١,٩٣٩,٥٥٣)	مجمل الربح (يخصم) يضاف:
(٤,٧٣٠,٧٩٣)	(٧٩٣,٨٠٢)	مصاروفات إدارية وعمومية
-	(١٤,٠٧١,٠٠٠)	اضمحلال قيمة الأصول الغير ملموسة
٢,١٢٦,٠١٣	(٧٤,٠٣٧)	الخسائر الانتمانية المتوقعة 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)	خسائر العام قبل ضريبة الدخل
٤٥٢,١٥٢	(٢,٨٤٧,٦٦٢)	الضريبة على نتائج العمليات غير المستمرة
<u>(١,٤٨٥,٨٦٣)</u>	<u>(٤,٢٦٢,٣٨٦)</u>	(الخسائر) بعد ضريبة الدخل