

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٥٢-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية

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

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

المسؤولية

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



تامر عبد التواب

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١٧٩٩٦

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨٨

القاهرة في ١٩ مارس ٢٠٢٣

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢	١,٥٦٧,٢٥٦,٦٢٩	٧	الأصول الثابتة
١٧٤,٦٩١,٦١٥	١٤٩,١٦١,٩٣٦	٨	حق الانتفاع
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٩	الشهرة
٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٥٤,١٨٣,١٠٩	٩	الأصول الأخرى الغير ملموسة
٢,١٧٨,٣٠١	٣,٨١٠,٩٢٧	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
٥,٦٧٣,٠٠٠	٤,٢٠١,٩٧٥		المسدد تحت حساب شراء استثمارات
<u>١,٩٥٩,٧٨٤,٠٦٥</u>	<u>٢,١٤٧,٨٧٧,٩١٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥١,٣٠١,١٨٨	١٠٨,٠٢٠,٧٢٤	١١	المخزون
٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠	٥٠٥,٣٥٦,١٣٤	١٢	المدينون التجاريون
٥٣٠,٣٠٠	٣,١٥٢,٩٧٢	٣٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩١,٧٠٢,٤١٩	١٧٢,٨١٧,٩٤٥	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	١٤	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانه
١٦٨,٩٠٦,٥٩٣	٢٤٧,٢٤٣,٢٥٠	١٥	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>١,٤٧٢,٨٣٧,٤٤٤</u>	<u>١,١٣٥,٤٩١,٠٤٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩</u>	<u>٣,٢٨٣,٣٦٨,٩٥٧</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
(٤,١٥٢,٧٤٢)	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٣٩	أسهم خزينه
١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢	١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨		أرباح مرحلة
٨,٢٨٩,٩٤١	٨,٣٨٣,٧٦٣	٢٢	نظام إثابة العاملين
٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	٣١٩,٢١١,٥٥٨	٢٣	احتياطيات
<u>٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠</u>	<u>١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩</u>		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	٢٤	الحصص غير المسيطرة
<u>٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥</u>	<u>٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
١٧٢,٧١٥,١٦٥	١٥٥,٤٥٩,٠٣٠	٢٠	التزامات الايجار
٨١,٨٠٩,٨٣٩	٨٩,٤٤٩,٠٠٧		التزامات ضريبية مؤجلة
-	٨٨,٠٣٣,١٢٧	١٧	قروض
٣١,٧٦٠,٠٠٠	-	٣٨	التزامات أخرى
<u>٢٨٦,٢٨٥,٠٠٤</u>	<u>٣٣٢,٩٤١,١٦٤</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	١٦	بنوك سحب على المكشوف
٢١,٩١٧,٤٩٨	٢٥,٣٠٠,٠٤٧	١٨	المخصصات
٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	١٩	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	٣٥,٥٨٠,٠٠٠	٣٨	التزامات أخرى
٣٨,٧٤٢,٩١٧	٣٨,٩٨٣,٣٧١	٢٠	التزامات الايجار
٦٦,١٩٨,٨٥٦	٤٧,٩٩٩,٢٤١	٣٢	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<u>٦٤٨,٥١٩,٣٩٠</u>	<u>٩٢٣,٠٧٧,٢٢٨</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٩٣٤,٨٠٤,٣٩٤</u>	<u>١,٢٥٦,٠١٨,٣٩٢</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩</u>	<u>٣,٢٨٣,٣٦٨,٩٥٧</u>		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أ / أحمد عادل بدر الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / أحمد جمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٦ مارس ٢٠٢٣
تقرير مراقب الحسابات مرفق



٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢	٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠	٢٥	إيرادات
(١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢)	(١,٧٤١,١٠٦,٠٨٥)	٢٦	(يخصم): تكاليف الإيرادات
٩٣٠,٦٦٥,٢٤٠	٨٧٣,٣١٥,٠٨٥		مجمّل الربح
(٣٤٤,٩٣٧,١٤٧)	(٣٨١,٢٠٣,١٤٢)	٢٧	(يخصم) يضاف: مصروفات إدارية وعمومية
(٤٣,٠٣٠,١١١)	(٢٦,٢٤٧,٦٣٤)	٢٩	صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية
(٢٥,٠٥٠,٩٠٩)	(٢٢,٣٩٦,٤٠٠)	١٨	مصروفات أخرى
٩,٣٥٩,٨٦٢	٤,٨٧٤,٢٨٧	٣٠	إيرادات أخرى
٥٢٧,٠٠٦,٩٣٥	٤٤٨,٣٤٢,١٩٦		ربح التشغيل
٥٩,٥٨٦,٧٥٩	٤٩,١٨٥,٤١٣	٣١	إيرادات التمويل
(٣٤,٤٤٩,٥٥٦)	(٤٣,٥٧٣,٣٠٦)	٣١	مصروفات التمويل
(١٧,٥٢٣,٠٣٠)	(٤,٢٨٩,١٠٥)		مصروفات استشارية لأنشطة الاستحواذ
٥٣٤,٦٢١,١٠٨	٤٤٩,٦٦٥,١٩٨		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(١٢٣,٩٤٨,٩٨٠)	(٩٢,٩٣٣,٣٥٩)	٣٢	ضريبة الدخل
٤١٠,٦٧٢,١٢٨	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩		صافي ربح العام
٣٨٧,٢٤٥,١٥١	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨		الربح العائد إلى:
٢٣,٤٢٦,٩٧٧	٣٠,٩٦٨,٩١١	٢٤	مساهمي الشركة الأم
٤١٠,٦٧٢,١٢٨	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩		الحصص غير المسيطرة
٠,٢٠	٠,١٧	٣٤	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,٢٠	٠,١٧	٣٤	نصيب السهم في الأرباح المخفض

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤١٠,٦٧٢,١٢٨	٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤١٠,٦٧٢,١٢٨</u>	<u>٣٥٦,٧٣١,٨٣٩</u>	الدخل الشامل للعام
٣٨٧,٢٤٥,١٥١	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	الربح العائد إلى:
٢٣,٤٢٦,٩٧٧	٣٠,٩٦٨,٩١١	مساهمي الشركة الأم
<u>٤١٠,٦٧٢,١٢٨</u>	<u>٣٥٦,٧٣١,٨٣٩</u>	الحصص غير المسيطرة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التقديرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم	نظام إثباتية العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع البنود بالخزينة المصري)
٢,١١٩,٩٧٦,٩٣١	٩٨,٧٨٠,٠٠٧	٢,٠٢١,١٩٦,٩٢٤	-	٩٣٩,٨٦٠,٧٦٢	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	-	-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	-	أسهم الخزينة
(٤٧,٦٤١,٧٥٦)	(٧,١٩٧,٧٣٢)	(٤٥,٤٤٤,٠٢٤)	-	(٤٥,٤٤٤,٠٢٤)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
١٠,٦٧٢,٦١٣	٧٣٢,٨١٣	٩,٩٣٩,٨٠٠	-	(١١,٦٦٦,٦١٧)	٢١,٦٠٦,٤١٧	-	-	احتياطيات
٨,٢٨٩,٩٤١	-	٨,٢٨٩,٩٤١	٨,٢٨٩,٩٤١	-	-	-	-	نظام إثباتية العاملين
٤١٠,٦٧٢,١٢٨	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	-	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠	٨,٢٨٩,٩٤١	١,٢٦٩,٩٩٥,٧٧٢	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠	٨,٢٨٩,٩٤١	١,٢٦٩,٩٩٥,٧٧٢	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	-	-	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-	أسهم الخزينة
(٦٧,٠٦٨,٥٠١)	(٤,٦٥٩,٨١٨)	(٦٢,٤٠٨,٧٤٢)	-	(٦٢,٤٠٨,٧٤٢)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
١,٦٥٠,٤٤٧	١,٣٦١,١٣٨	٢٨٩,٣٠٩	-	(١٥,٩٧٩,٦٧٠)	١٦,٢٦٨,٩٧٩	-	-	احتياطيات (إيضاح ٢٢)
١٦,٤٨٦,٠٦٠	-	١٦,٤٨٦,٠٦٠	١٦,٤٨٦,٠٦٠	-	-	-	-	قيمة نظام إثباتية العاملين (إيضاح ٢٢)
-	-	-	(١٦,٣٩٢,٢٣٨)	-	-	-	-	إصدار نظام إثباتية العاملين (إيضاح ٢٢)
٣٥٦,٧٣١,٨٣٩	٣٠,٩٦٨,٩١١	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	-	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	-	١٦,٣٩٢,٢٣٨	-	الدخل الشامل للعام
٢,٠٢٧,٣٥٠,٠٦٥	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	١,٨٧٨,٩٣٨,٧٦٩	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	٣١٩,٢١١,٥٥٨	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥٣٤,٦٦١,١٠٨	٤٤٩,٦٦٥,١٩٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١١٣,٨٨٢,٦٥١	١٣٣,١٢٤,٠٠٣	٧	إهلاك الأصول الثابتة
٢٥,٩٥٦,٣٤٢	٢٥,٩٥٦,٦٨١	٨	إهلاك حق الانتفاع
٧٨٦,٧٤٩	٤٢٨,٣٣١	٣٠	خسائر رأسمالية
٤٣,٠٣٠,١١١	٢٦,٢٤٧,٦٣٤	٢٩	اضمحلال في قيمة الأصول المالية
١,٠٥١,٨٩٦	٣٢٠,٣٠٩	١١	اضمحلال في قيمة المخزون
٢٥,٠٥٠,٩٠٩	٢٢,٣٩٦,٤٠٠	١٨	مخصصات
٩,٩٣٤,٠٥٥	٢٠,٤٤٢,٣١١	٣١	الفوائد والعمولات - سحب على المكشوف
٢٤,٥٠٦,١٢٦	٢٣,١٣٠,٩٩٥	٣١	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٥٩,٥٨٦,٧٥٩)	(٤٠,٩١٤,٢٩٢)	٣١	إيرادات الفوائد
(١,٠٣٤,٧١٠)	(٤٠٧,٦٠٦)		حصة في نتائج الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤		استهلاك الأصول غير الملموسة
١٣,٨٢٠,٠٠١	١٣,٨٢٠,٠٠١	٣٨	التزامات أخرى
٨,٢٨٩,٩٤١	١٦,٤٨٦,٠٦٠		نظام ائابة العاملين
٧٤٢,٣٧٧,٧٠٤	٦٩٢,٧٦٥,٣٠٩		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
			التغيير في الأصول والالتزامات
			التغيير في المخزون
١٣,٩٥٤,٠٦٦	(٥٧,٠٣٩,٨٤٥)		التغيير في المدينون التجاريون
٣٠,٩٢٣,٢٥٩	(٧٩,٢٧٥,٦١٥)		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١٤٣,٤٧٣)	(٢,٦٢٢,٦٧٢)		التغيير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٦١٨,٣٧١	١٤,٢٠١,٧٠٥		التغيير في المستحق لأطراف ذات علاقة
(٥٩٧,٨٨٩)	-		التغيير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٥٢,٣٥٤)	٦٩,٧١٧,٩٦٠		التغيرات في رأس المال العامل
٧٩٩,٧٧٩,٦٨٤	٦٣٧,٧٤٦,٨٤٢		ضرائب الدخل المسددة
(٨٩,٨٨٩,٢٠٦)	(١٠٣,٤٩٣,٨٠٦)		المستخدم من اضمحلال الأصول المالية
(٣٦,٩٧١,٤٠٦)	(٦٩,٢٥٨,٤٨٣)		المستخدم من المخصصات
(٢٤,٧٦٣,٨١٨)	(١٩,٠١٣,٨٥١)		مدفوعات التزامات أخرى
-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٤٨,١٥٥,٢٥٤	٤٣٥,٩٨٠,٧٠٢		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٧,٤٧٤,٢٥٢)	(١٦١,٦٦٦,٣٣٢)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٦٧,١٢٢,١٤٣)	(١٨٩,٦٠٤,٥٩٥)	٧	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٣,٣٩٧,٤٣٤	٢,١٨٧,٣٨٤		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١٧,٥٦٧,٣٢٥)	(٧٣,٤٠٧,٤٦٨)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
(٥,٦٧٣,٠٠٠)	١,٤٧١,٠٢٥		مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل
-	(١,٢٢٥,٠٢٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة
٥٠,٨٢٢,١٧٨	٤٠,٩٧٠,٦١٥		فوائد محصلة
(٢٣٣,٦١٧,١٠٨)	(٣٨١,٢٧٤,٣٩١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	١٨٣,٨٣٦,٤٩٢		متحصلات من بنوك السحب على المكشوف
-	٨٨,٠٣٣,١٢٧		متحصلات من قروض
(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)		مدفوعات التزام الإيجار
(٧٤,١٧٦,٢٦٧)	(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)		مدفوعات شراء أسهم خزينه
-	٨٠,٦٩٦,١٤١		متحصلات من شراء أسهم خزينه
(١٣,٢١٧,١٥٤)	(٢٠,٤٤٢,٣١١)		فوائد وعمولات مسددة
(٤٧,٠٤١,٩١٣)	(٦٧,٩١٩,٥٠٠)		سداد توزيعات أرباح
(١١٧,٥٣٠,٧٢٨)	(٥٥٤,٧٩٦,٩١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٩٧,٠٠٧,٤١٨	(٥٠٠,٠٩٠,٦٠٠)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢		النقدية وما في حكمها أول العام
٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	١٥	النقدية وما في حكمها آخر العام

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

١- مقدمة

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

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

النشاط الرئيسي

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

العنوان المسجل ومكان العمل

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

عملة العرض

عملة العرض هي الجنيه المصري

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ مارس ٢٠٢٣ ولمساهمي الشركة الأم الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- البيئة التشغيلية للمجموعة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة 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 المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات علي مدار الفترات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة

(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 الاستئجار. ويؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير الحقوق الجوهرية، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة الجوهرية، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سلطة على منشأة أخرى. ولكي يكون الحق جوهرياً، يجب أن تتمتع بقدرة عملية على ممارسة هذا الحق عندما يلزم اتخاذ قرارات بشأن مسار الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. وقد يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية حتى عندما تمتلك أقل من غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. في مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة بتقييم حجم حقوق التصويت الخاصة بها بالنسبة لحجم وتشتت ممتلكات حاملي حقوق التصويت الآخرين لتحديد ما إذا كان لديها سلطة فعلية على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية للمستثمرين الآخرين، مثل التي تتعلق بالتغييرات الأساسية لأنشطة الشركة المستثمر فيها أو التي تنطبق فقط في ظروف استثنائية، لا تمنع المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ويتم تجميع الشركات التابعة بداية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة (تاريخ الاقتناء) وتتوقف المجموعة عن التجميع بداية من تاريخ فقدان السيطرة.

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

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

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

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

وتتكون القوائم المالية للمجموعة من شركة مستشفى كليوباترا والشركات الآتية:

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

مشتريات ومبيعات الحصص غير المسيطرة

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

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها (بشكل مباشر أو غير مباشر) ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. بشكل عام تكون مصحوبة بنسبة ملكية تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ في المائة من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو تخفيضها للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء. توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى بعد الاقتناء في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة على النحو التالي: (١) يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة في الربح أو الخسارة المجمعة للسنة كحصة في نتائج الشركات الشقيقة، (٢) يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بشكل منفصل، (٣) يتم الاعتراف بجميع التغيرات الأخرى في حصة المجموعة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات الشقيقة في الربح أو الخسارة ضمن حصة نتائج الشركات الشقيقة.

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٤-٣ أصول ثابتة

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

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

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

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

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

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ أصول غير ملموسة

(أ) الشهرة

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

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

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

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

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

يتم رسمة 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
٧ سنوات
٥ سنوات

الاسم التجاري
اتفاقية عدم المنافسة
تراخيص برمجيات

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

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

٦-٣ الأدوات المالية

(١) التبيوب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

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

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

(٢) الاعتراف الاستيعاد

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

(٣) القياس

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

١- أدوات الدين

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

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

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

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

٢- أدوات حقوق الملكية

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

شروط القياس الرئيسية

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

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

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

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

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

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

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

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

الأصول المالية - الاستبعاد

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإلتزامات المالية - فئات القياس

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

الإلتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه)

٧-٣ النقدية وما في حكمها

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

إيرادات الفوائد

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

٨-٣ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

٩-٣ دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

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

١٠-٣ القروض وبنوك سحب على المكشوف

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

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

رسمة تكاليف الاقتراض. تتم رسمة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء 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 للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية هذه الإلتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١١ التزامات الإيجار

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

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

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

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

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

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

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

إيرادات الإيجار

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

٣-١٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٢ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة (تابع)

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

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً للقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة المتوقع تطبيقه عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة.

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

٣-١٣ مخزون

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

٣-١٤ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

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

٣-١٥ الاحتياطي القانوني

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

٣-١٦ توزيعات الأرباح

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد.

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

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

إيرادات الخدمات الطبية

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

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعرفة. عند تحديد سعر المعاملة، يوجد المقابل المتغير فيما يتعلق بمعيار 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 المجموعة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرضا هذه مقابلاً متغيراً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقاً معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات مع إدخال مقابله ضمن المدينون التجاريين.

إيرادات بيع الأدوية

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٩-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠-٣ مزايا العاملين

١-٢٠-٣ نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

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

٢-٢٠-٣ خطة ملكية الموظف للأسهم

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

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

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

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

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

- تعريف النظام:

(أ) 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.

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢٠ مزايا العاملين (تابع)

٣-٢٠-٢ خطة ملكية الموظف للأسهم (تابع)

(ج) يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

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

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

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

٣-٢١ التقارير القطاعية

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

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

١-٤ اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

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

٢-٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

٣-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع

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

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

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

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

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

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

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

معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

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

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

٤-٥ المخصصات

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

٥- إدارة المخاطر المالية

٥-١ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

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

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

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

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

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

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

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

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

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

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

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

استثمارات الدين

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

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

تقوم المجموعة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافترضايتها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية.

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

نموذج الخسارة		الائتمانية المتوقعة		
٢٠٢١	٢٠٢٢			
١٦٦,٩٥٠,٢٢٤	٢٤٤,٠٩٥,٣٨٦	عام		النقدية في البنوك
٥١٣,١٦٣,٦٠٧	٥٩٢,٤٣٩,٢٢١	المبسط		مدينون تجاريون
٩٠,١٨٢,٥٤٣	٥,٨٧٩,١٨٥	المبسط		أرصدة مدينة أخرى
٥٣٠,٣٠٠	٣,١٥٢,٩٧٢	المبسط		مستحق من أطراف ذات علاقة
٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	عام		أذون خزانة
<u>١,٤٤٧,٨٩٩,٥٨٨</u>	<u>٩٤٤,٤٦٦,٧٨٦</u>			

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

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

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

١-١-٥ مخاطر السوق

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

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
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	
٢٠,٣٣٨,٧٩٧	-	٢٧,٦١٨,٤٠٧	-	دولار أمريكي
٩٩,٠٨٧	-	٦٥٠,٣٤٠	-	يورو
٣١٣,٨٠٩	-	٣,٨٤٥	-	جنيه استرليني
<u>٢٠,٧٥١,٦٩٣</u>	<u>-</u>	<u>٢٨,٢٧٢,٥٩٢</u>	<u>-</u>	<u>الإجمالي</u>

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

١-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
٢,٠٣٣,٨٨٠	٢,٧٦١,٨٤١	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٢,٠٣٣,٨٨٠)	(٢,٧٦١,٨٤١)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: انخفاض بنسبة ١٠٪)
٩,٩٠٩	٦٥,٠٣٤	زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٩,٩٠٩)	(٦٥,٠٣٤)	انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: انخفاض بنسبة ١٠٪)
٣١,٣٨١	٣٨٥	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٣١,٣٨١)	(٣٨٥)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢١: زيادة بنسبة ١٠٪)

(أ) مخاطر معدلات الفائدة

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

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

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٤٦,١٤٣,٢٧٢	-	٣٤٦,١٤٣,٢٧٢	إجمالي الأصول المالية
(٣٣٢,٤٩٧,١٧٩)	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	إجمالي الالتزامات المالية
			فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣,٦٤٦,٠٩٣	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	١٠١,٦٧٩,٢٢٠	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨٤٥,٩٧٩,٥٠٧	-	٨٤٥,٩٧٩,٥٠٧	إجمالي الأصول المالية
(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	إجمالي الالتزامات المالية
			فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٨٥,٣٥١,٩٤٧	-	٧٨٥,٣٥١,٩٤٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢١: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ٢٦٥,٩٠١ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢,٥١٤,٦٥٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢١: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ٢٦٥,٩٠١ جنيه مصري (٢٠٢١: ٢,٥١٤,٦٥٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

١-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

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

٢٠٢١		٢٠٢٢		
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	
				الأصول
				النقدية وما في حكمها - حسابات
	٦,٥٪ - ٦٪		١٠,٥٪ - ١٠٪	جارية
٠,٧٥٪ - ٠,٥٪	-	٣,٢٥٪ - ٢,٥٪	-	النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل
	٨,٤٠٪ - ٩٪		١١,٢٠٪ - ١١,٤٠٪	الاستثمارات في أدون خزانة
	٩,٣٥٪		١٧,٣٥٪	الالتزامات
	-		-	بنوك سحب على المكشوف

٥-٢ مخاطر السيولة

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

تسعى المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساساً من القروض والدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستثمر المجموعة الأموال في محافظ متنوعة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للمجموعة من النقدية وما في حكمها (الإيضاح ١٥) واستثمارات في أدون الخزانة (الإيضاح ١٤). تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع البنكية يمكن تحقيقها نقدًا خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

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

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصصة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصصة.

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-٢ مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

الإجمالي	أكثر من عامين	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	-	-	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	-	-	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	الدائنون التجاريون
١٤١,٢٨٠,١١٧	١١٣,٠٢٤,٠٩٤	٢٨,٢٥٦,٠٢٣	-	قروض
٣٤٤,٥٣٦,٠١٢	٢٦٥,٠٢٤,٤٦١	٤٠,٥٢٨,١٨٠	٣٨,٩٨٣,٣٧١	التزامات الإيجار
١,٢٦١,٠٣٠,٦٩٨	٣٧٨,٠٤٨,٥٥٥	٦٨,٧٨٤,٢٠٣	٨١٤,١٩٧,٩٤٠	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الإجمالي	أكثر من عامين	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	بنوك سحب على المكشوف
٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	-	-	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	الدائنون التجاريون
٣٨٥,٦١٩,٤٣٢	٣٠٦,٢٧٢,١٨٦	٤٠,٦٠٤,٣٢٩	٣٨,٧٤٢,٩١٧	التزامات الإيجار
٩٠٧,٢٧٩,٥٥١	٣٣٥,٤٥٠,٩٦٣	٤٠,٦٠٤,٣٢٩	٥٦١,٧٠٥,٣٨٦	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٥ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	بنوك سحب على المكشوف
٢١١,٤٥٨,٠٨٢	١٩٤,٤٤٢,٤٠١	التزامات الأيجار
-	٨٨,٠٣٣,١٢٧	قروض
(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)	(٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
(١١٤,٤٠٦,٨٠١)	٧١٠,٢٥٥,٦٩٥	صافي الدين
٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥	٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥	إجمالي حقوق الملكية
٢,٣٨٣,٤١٠,٣١٤	٢,٧٣٧,٦٠٦,٢٦٠	إجمالي رأس المال المستثمر
(٤,٨٠%)	٢٥,٩٤%	صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

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

٣-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦- التقارير القطاعية (تابع)

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

الإجمالي	قيود التجميع	بداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	مستشفيات الكاتب	مستشفيات كوينز	مستشفيات شركة سي اتش جي للمستشفيات	شركة سي اتش جي فيما لإدارة الصيدليات	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	مستشفى الشروق	مستشفى النيل بدراوى	مستشفى القاهرة التخصصى	شركة مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالى
١,٩٥٩,٧٨٤,٠٦٥	(٦٣٧,٤٦٢,٧٧٦)	٩٠,٢٨٧,٩٥٧	١٣٤,٨٦٥,٦٦١	٧٢,٧٩١,١٢٣	-	٣,٨٠٩,١٢٠	٤٩,٠١١,٦٦٤	٢٣٧,٤٤٧,٥٨٠	٢٥٢,٦٦٩,٧٣٣	٢٩٤,٦٨٧,١٣١	١,٤٦٠,٦٦٦,٩١٢	الأصول غير المتداولة
١,٤٧٢,٨٣٧,٤٤٤	(١١٥,٧٩٢,٧٦٥)	٤٤,٥٠٣,٢٦٣	٦٣,٩٤٠,٤٧٠	١٠٦,٧٢٥,٥٥٦	٢٥,٤٥٦,٩٤٠	٩,٠٩٠,٤٥٥	٢٠,٢١٢,٠٤٩	١٨٨,٩٢٤,٥٠٧	١٥٩,٤٢٣,٨٤١	١٧٩,١٢٧,٩٧٥	٧٩١,٢٢٥,١١٣	الأصول المتداولة
٣,٤٢٢,٦٢١,٥٠٩	(٧٥٣,٢٥٥,٥٠١)	١٣٤,٧٩١,٢٢٠	١٩٨,٨٠٦,٠٩١	١٧٩,٥١٦,٦٧٩	٢٥,٤٥٦,٩٤٠	١٢,٨٩٩,٥٧٥	٦٩,٢٢٣,٧١٣	٤٢٦,٣٧٢,٠٨٧	٤١٣,٠٩٣,٥٧٤	٤٧٣,٨١٥,١٠٦	٢,٢٥١,٨٥٢,٠٢٥	إجمالي الأصول
٦٤٨,٥١٩,٣٩٠	(١٢٩,٨٧٣,٥١١)	١٦,٣٦٢,١٠٤	٤٣,٥٧٧,٧٨٣	٦٦,٨٧٠,٦٥٥	٩١١,٩٧٢	١٥,٢٢٠,٦٦٢	٨٨,٧٨٥,٢٩١	٨٧,٦٩٠,٧٩٦	٨٤,٠٧٢,٠٢٨	١٣٨,١٤٧,٩٩٥	٢٤١,٧٥٢,٩٦٥	الالتزامات المتداولة
٢٨٦,٢٨٥,٠٠٤	٤٨,١٨١,٦٧٣	١٨,٥٩٦,٤٢١	٣,٢٨٢,٩٥٦	٦٦,٦٠٢,٧١٠	-	٤,٥٧٦,٤٦٠	٤٨,٤٨٠,٢٩٠	٢٣,٢٠٨,٣١٤	٢٢,١٠٧,٩١٢	١٣,٢٢٠,٦٧٩	٣٨,٠١٥,٥٨٩	الالتزامات غير المتداولة
٩٣٤,٨٠٤,٣٨٤	(٨١,٦٩١,٨٨٨)	٢٩,٩٥٨,٥٢٥	٤٦,٩٦٠,٧٢٩	١٣٣,٤٧٣,٣٦٥	٩١١,٩٧٢	١٩,٧٩٧,١٢٢	١٣٧,٢٦٥,٥٨١	١١٠,٩٩٩,١١٠	١٠٦,١٨٠,٩٤٠	١٥١,١٨٠,٣٧٤	٢٧٩,٧٦٨,٥٥٤	إجمالي الالتزامات
٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢	(٣٦,٥١٥,٣٧٩)	٤٩,٢٧٢,٧٧٦	١١٠,٢١٧,٨٩٧	١٦٤,٣٨٣,٤٨٦	١,١٩٣,٧٧١	٣٧,٣٦٥,٥٥٤	٧٤,٥٢٠,٤٣١	٣٧٩,٤٧٣,٣٠١	٣٧٥,٢٨٥,٦٥٦	٤٥٨,٩٢٢,١٢٦	٩٣٥,١٦٦,٢٤٣	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(١,٦١٨,٦٦١,٦٢٢)	٣٢,٤٠١,٢٩٧	(٣٠,٣٠٨,٨٨١)	(٧٧,٢٠١,٢٣٠)	(٧٧,٧١٨,٧٧٦)	-	(٣٥,٧٨٢,٦٨٧)	(٦٢,١٠٤,١٧٤)	(٢٦٦,١٥١,٤٦٣)	(٢٦٨,٩٢٨,٣٥٥)	(٣٠٨,٩١٢,٨٢٣)	(٥٢٣,١٩٢,٥٣٠)	أيرادات
٩٣٠,٦٦٥,٢٤٠	(٤,١١٤,٠٨٢)	١٩,٢٤١,٨٩٥	٣٣,٠٦٦,٦١٧	٨٦,٦٦٤,٧١٠	١,١٩٣,٧٧١	١,٥٨٢,٨٦٧	١١,٤٦٦,٢٥٧	١١٣,٣٦١,٨٣٨	١٠٦,٣٥٧,٣٠١	١٥٠,٠١٠,٣٠٣	٤١١,٩٧٣,٧١٣	تكاليف الأيرادات
(٥١٩,٩٩٣,١١٢)	١٣٦,٣٦٤	(٣٠,٣١٠,٠١١)	(٦٦,٠٢٣,١٧٨)	(٣٣,٩٦٣,٩٤١)	(٣٧٩,١٩٦)	(٢,٧٤٤,٤١٩)	(٢١,٧٠٣,٣٢٩)	(٦٧,٩٨٧,٣٥٥)	(٧١,٠٠٠,٢٦١)	(٨٦,٧١٩,٩٥٢)	(١٨٤,٢٥٧,٣٢٤)	مجموع الربح مصروفات وأيرادات
٤١٠,٦٧٢,١٢٨	(٣,٩٧٧,٧١٨)	(١١,٠٦٨,١١٦)	١١,٩٥٣,٤٨٩	٥٢,٧٠٠,٧٦٩	٨١٤,٠٧٥	(١,٦٦١,٥٥٢)	(١٠,٢٨٧,٠٨٢)	٤٥,٣٣٤,٤٨٣	٣٥,٣٥٧,٠٤٠	٦٣,٢٩٠,٣٥١	٢٢٧,٧١٦,٣٨٩	الربح للسنة
٢٦٤,٥٩٦,٣٤٥	-	٦,٢٧٧,١٥٧	٨,٠٠٤,٥٠٠	٢,٨٢٠,٠٩٧	-	١٧,٤٣٠	٥٨١,٧٢٨	٢١,١٩٤,٨٧٤	٣٦,٧١٢,٩٤٣	١٣١,٧٥٦,٦٦٢	٥٧,٢٢٠,٠٠٤	بنود أخرى
١١٣,٨٨٢,٢٥١	٨,٥٧٥,٥٢٣	٤,١٥٩,٧٦٣	٣,٩٨٧,٣٦٠	٢,١٧١,٣٠٢	-	١,٤٩٣	١٠٦,٣٩٩	١٧,٨٣٧,٩٩٤	١٦,٨٢٨,٤٤٠	٢٤,٢٨٧,١٣١	٣٤,٨٢٧,٢٤٦	نفقات رأسمالية
												إهلاك الأصول الثابتة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	مشاريع تحت التنفيذ	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل وانتقال	مباني	أثاث	آلات ومعدات وأجهزة	أراضي	-٧ أصول ثابتة
١,٢٧٢,٣٠٥,٤١٠	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	١٠٢,٦٨٧,٧٨٥	١٥,٦٩١,٧٣٧	٥٤٩,٠٠٤,٨٥٨	١٠٥,٧٩٢,٦٢	٦٢٦,١٢٧,٩٤٠	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ١ يناير ٢٠٢١
(٤٦٧,١٠٩,٥٥٠)	-	-	(٤٥,٦١٤,٥٣٤)	(٧,٣٢٨,٩٧٣)	(١١٤,٩٩٧,٩٤٧)	(٣٨,٠٥٤,٩٥٩)	(٢١١,١١٣,١٣٧)	-	التكلفة
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية الإفتتاحي
٢٦٤,٥٩٦,٢٩٥	١٦٧,١٢٢,١٤٣	١٦٧,١٢٢,١٤٣	٢٤,٣٢٤,١٩٩	٤,٩٠٢,٨٠٠	٨٢٨,٤٨٨	١٩,١٢٥,٨٧٣	٤٨,٢٥٢,٨٩٢	-	الإضافات
(٩,٧٣٣,٧٩٧)	-	-	(١١,٥٢٨)	(٧٦,٠٠٠)	(١٠٦,٨٨٤)	(١,٣٤٩,٩٣٧)	(٨,١٨٩,٤٤٨)	-	استبعادات
(٥,٧١٩,١٧٩)	-	-	(٥٧٢,١٣٤)	-	-	(٩٦٧,٥٦٩)	(٤,١٧٩,٤٢٦)	-	إعادات
(١١٣,٨٨٢,٦٥١)	(١٤٤,٢٢٤,٨٨)	(١٤٤,٢٢٤,٨٨)	١٠,٠٥٥,٩٢٥	-	١٠,٨٨٣,٧٤٢	١٢,٣٧٥,٦٤٤	١٢,٩٥٥,٤٧٧	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١١,٢٢٨,٧٤٤	-	-	(٢٤,٦٣٠,١٩٣)	(٢,٩٤٣,٢٩١)	(٢٠,٥١٣,١١٠)	(١٤,١٩٧,٧١٣)	(٥١,٥٩٨,٣٤٤)	-	إهلاك العام
١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	٦٦,٨٢١,١٩١	٧٦,٠٠٠	٢٣١,٠٣	٢,١٢٥,٥٩٢	٨,٤٦٢,٣٧٨	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	مجموع إهلاك الاستبعاد
١,٩٢١,٤٤٨,٨٧٩	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١٣٦,٤٨٤,٢٤٧	٢٠,٥١٨,٥٢٧	٦٥٨,٦٠٣,٥٠٤	١٣٤,٩٧٦,٠٧٣	٦٧٥,٠٠٧,٤٣٥	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٥٦٩,٧٢٣,٤٥٧)	-	-	(٦٩,٦٦٣,٥٦٦)	(١٠,١٩٦,٢٦٤)	(١٣٥,٤٨٧,٩٥٤)	(٥٠,١٢٧,٠٨٠)	(٣٠٤,٢٤٩,١٠٣)	-	التكلفة
١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	٦٦,٨٢١,١٩١	١٠,٣٢٢,٢٧٣	٥٢٣,١١٥,٥٥٠	٨٤,٨٤٨,٩٩٣	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢	١٢٢,٦١٨,٨٢١	١٢٢,٦١٨,٨٢١	٦٦,٨٢١,١٩١	١٠,٣٢٢,٢٧٣	٥٢٣,١١٥,٥٥٠	٨٤,٨٤٨,٩٩٣	٣٧٠,٧٥٨,٣٣٢	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٥١,٢٧٠,٩٢٧	١٨٩,٦٠٤,٥٩٥	١٨٩,٦٠٤,٥٩٥	١٤,٥٤٤,٦٩٥	-	١,٥١٣,٧٥٤	١٦,٧٧٧,٤٢٤	١٢٨,٨٣٠,٤٤٩	-	صافي القيمة الدفترية الإفتتاحي
(١٦,٧١٨,٢٦٥)	-	-	(٧١٨,٣٣٤)	(١,٦٠٦,٠٤٢)	(٢٢٠,٠٠٠)	(٤,١٩٢,٧٢٣)	(٩,٩٨٠,١٥٦)	-	الإضافات
(١٣٣,١٢٤,٠٠٣)	(٩٧,١٣١,٣٧١)	(٩٧,١٣١,٣٧١)	٤٠,٢٥٠,١٠١	-	٧٢,٢٧٥,٦٥	١٩,٥٦٥,٣١٩	١,٢٦٥,٨٨٦	-	استبعادات
١٤,١٠٢,٥٤٨	-	-	(٢٦,٥١١,٦٥٤)	(٤,٢٥٥,٧٣٠)	(٢٤,٤١٩,٤٢٢)	(١٨,٦٥٤,٥٩١)	(٥٩,٢٨٢,٦٠٦)	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٥٦٧,٢٥٦,٢٢٩	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٥٨,٨٣٣,٧٩٨	٥٧,٢١٨,٤١٨	٥٧٢,٢٦٤,٩٤٧	١٠٢,٣٤١,٥٤٨	٤٤٠,٢٦٥,٦١١	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	إهلاك العام
٢,٢٥٦,٠١٠,٥٤١	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	١٥٤,٣٣٥,٧٠٩	١٨,٩١٢,٤٩٥	٧٣٢,١٧٧,٢٣٣	١٦٧,١٢٥,٠٩٣	٧٩٥,١٢٢,٦١٤	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	مجموع إهلاك الاستبعاد
(٢٨٨,٧٤٤,٩١٢)	-	-	(٩٥,٥٠١,٩١١)	(١٣,٦٩٤,٠٧٧)	(١٥٩,٠٧٣,٣٧١)	(٦٤,٧٨٣,٥٤٥)	(٣٥٤,٨٥٨,٠٠٣)	-	التكلفة
١,٥٦٧,٢٥٦,٢٢٩	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٢١٥,٠٩٢,٠٤٥	٥٨,٨٣٣,٧٩٨	٥,٢١٨,٤١٨	٥٧٢,٢٦٤,٩٤٧	١٠٢,٣٤١,٥٤٨	٤٤٠,٢٦٥,٦١١	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٦,٨١٨,٥٧٨	آلات ومعدات
(٢,٠٠٥,٩٣٠)	(٢,١١٥,٩٢٨)	الرصيد الافتتاحي للعام
١٦,٨١٨,٥٧٨	١٤,٧٠٢,٦٥٠	إهلاك العام
		الإجمالي - آلات ومعدات
-	١٥٧,٨٧٣,٠٣٧	المباني
١٦١,٨٤٨,٩٤٩		الرصيد الافتتاحي للعام
-	(٤,١٥٧,١٧١)	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
١٩,٩٧٤,٥٠٠	٥,٣٦٩,٥٩٤	تسويات
-	(٧٨٥,٤٢١)	إضافات العام
(٢٣,٩٥٠,٤١٢)	(٢٣,٨٤٠,٧٥٣)	إستبعادات العام
١٥٧,٨٧٣,٠٣٧	١٣٤,٤٥٩,٢٨٦	إهلاك العام
١٧٤,٦٩١,٦١٥	١٤٩,١٦١,٩٣٦	الإجمالي

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة

الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١١,٨٩٨,٣٩٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٤,١٨٣,١٠٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٩,٨٢٩,١٠٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٨,٣٢١,٦٧٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٣,٩٦٧,٦٧٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١١,٨٩٨,٣٩٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشهرة هي كما يلي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

مستشفى النيل بدر اوي
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"
أعمال مستشفى كوينز
أعمال مستشفى الكاتب
الإجمالي

الشهرة

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

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

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

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

أعمال مستشفى كوينز	مستشفى النيل بدر اوي	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٢
٣٤,١٠%	١٢,٠٠%	١٢,١٠%	٥٥,٠٠%	متوسط معدل نمو المبيعات
١٨,٩٠%	١٨,٩٠%	١٨,٩٠%	١٨,٩٠%	معدل الخصم قبل الضريبة
١٤,٩٠%	١٤,٩٠%	١٤,٩٠%	١٤,٩٠%	معدل خصم طويل المدى
أعمال مستشفى كوينز	مستشفى النيل بدر اوي	شركة مستشفى الشروق	أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢١
١٥,٤٠%	٩,٦٠%	١٣,٧٠%	٣٦,٠٠%	متوسط معدل نمو المبيعات
١٥,٦٠%	١٥,٦٠%	١٥,٦٠%	١٥,٦٠%	معدل الخصم قبل الضريبة
١٣,٦٠%	١٣,٦٠%	١٣,٦٠%	١٣,٦٠%	معدل خصم طويل المدى

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

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

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

الاسم التجاري

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

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

البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

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

قدرت قيمة الصفقة التي تشمل المعدات الطبية والأصول والعقارات بنحو ١٠٥ مليون جنيه ، والتي تم دفعها كرأس مال في الشركة الجديدة. كجزء من الصفقة ، في تاريخ التسوية النهائية ، يحق للدكتور أبو الفتوح استلام مقابل يعادل ٤٠٪ من رأس مال شركة بداية للمستشفى ، بشرط أن تظل اتفاقية التعيين سارية المفعول واستيفاء شروط معينة. يتم احتساب المكافأة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ كتعويض على أساس الأسهم يتم تسويته نقداً. سيتم تحديد باقي قيمة الصفقة ودفعها بناءً على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ويتم احتسابها كمزايا للموظفين بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨. وسيكون تاريخ التسوية النهائية للصفقة في يونيو ٢٠٢٣.

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على الأسهم على أساس جزء من الصفقة (الذي يعادل ٤٠٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٣ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافآت البالغة ١٣,٨٢٠,٠٠٠ جنيه مصري للمدفوعات المبنية على الأسهم في عام ٢٠٢٢. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هو ٣٥,٥٨٠,٠٠٠ جنيه مصري (٣١,٧٦٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) و المدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

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

بالجنيه المصري	تكلفة الاقتناء
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
١٤,٤٨٥,٠٠٠	مشتريات دائني الاستثمارات
١١٩,٤٨٥,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
	القيمة العادلة للأصول المقتناة
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	المباني
١٥,٠٩٩,٠٠٠	الآلات والمعدات
٧٨٩,٠٠٠	أثاث
١٤٥,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي
٣,٩٦٧,٠٠٠	مخزون
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة
١٤,٤٨٥,٠٠٠	اتفاقية عدم المنافسة

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,١٧٨,٣٠١	٣,٨١٠,٩٢٧	شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
٢,١٧٨,٣٠١	٣,٨١٠,٩٢٧	
١,٠٣٤,٧١٠	٤٠٧,٦٠٦	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
١,٠٣٤,٧١٠	٤٠٧,٦٠٦	شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

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

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

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

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

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

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

١١ - المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٦,٤٣٩,٢٣٣	٦٤,٤٨٩,٨٥٧	مخزون التموين الطبي
٢١,٧٠٩,٨٥٠	٣٩,٧٣٥,١٦٧	مخزون الأدوية
١,١٤٢,٦٣٢	١,٧٥٢,٨٨٠	مخزون الأدوات المكتبية
٦٥٥,٧٥٤	١,٥٤٨,٣٨٥	مخزون مستلزمات الضيافة
١,٦٤٧,٦٠٠	١,٠٩٢,٦٥٧	مخزون الصيانة وقطع الغيار
١٧٥,٠٩١	١٩١,٠٥٩	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٥١,٧٧٠,١٦٠	١٠٨,٨١٠,٠٠٥	
(٤٦٨,٩٧٢)	(٧٨٩,٢٨١)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٥١,٣٠١,١٨٨	١٠٨,٠٢٠,٧٢٤	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦٦,٥٥٠	٤٦٨,٩٧٢	الرصيد في اول العام
١,٣١٢,١١٨	٦٨٦,٨٩٥	المكون خلال العام
(١,٠٤٩,٤٧٤)	(١٦٠,٦٣٦)	انتفى الغرض منه خلال العام
(٢٦٠,٢٢٢)	(٢٠٥,٩٥٠)	المستخدم خلال العام
٤٦٨,٩٧٢	٧٨٩,٢٨١	الرصيد في آخر العام

١٢ - المدينون التجاريون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠٢,٠١٠,١٦٥	٥٧٩,٠٨٣,٢٠٥	مستحق من العملاء
١١,١٥٣,٤٤٢	١٣,٣٥٦,٠١٦	الإيرادات من المرضى المقيمين
٥١٣,١٦٣,٦٠٧	٥٩٢,٤٣٩,٢٢١	
(١٢٩,٨٣٩,٥٧٧)	(٨٧,٠٨٣,٠٨٧)	ناقصاً:
٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠	٥٠٥,٣٥٦,١٣٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢- المدينون التجاريون (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				المدينون التجاريون	
معدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية	
٠,٢%	٣٩٦,٠٤٥,٠١٩	٩٨١,٥٨٢	٣٩٥,٠٦٣,٤٣٧		- متداول حتي تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٢%	٤٣,٩٠٨,٠٤٩	٩٧٦,٩٦٧	٤٢,٩٣١,٠٨٢		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٤%	٢٠,٥٨٩,٦٢٨	٧٧٥,٤٣١	١٩,٨١٤,٢٠٧		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٨%	١٢,٩٤٣,٠٧٩	١,٠٥٥,٩٦٧	١١,٨٨٧,١١٢		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٢٨%	٤٠,٧٦٨,٧٢٥	١١,٤١٩,٤٨٨	٢٩,٣٤٩,٢٣٧		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
٤٤%	١١,١٩٩,٣٨٨	٤,٨٨٨,٣٢٩	٦,٣١١,٠٥٩		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً
١٠٠%	٦٦,٩٨٥,٣٢٣	٦٦,٩٨٥,٣٢٣	-		- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٥٩٢,٤٣٩,٢٢١	٨٧,٠٨٣,٠٨٧	٥٠٥,٣٥٦,١٣٤		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				المدينون التجاريون	
معدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية	
١%	٣١٣,٣٥٦,٠٦٨	١,٩٧٠,٣٢٦	٣١١,٣٨٥,٧٤٢		- متداول حتي تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٥%	٣٤,٢٨٦,٨٨٢	١,٧٤٧,٤٦٩	٣٢,٥٣٩,٤١٣		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
١١%	١٨,٧٠٠,٦٢٦	٢,٠٢٧,٨٦٦	١٦,٦٧٢,٧٦٠		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٢٣%	٩,١٧٤,٣٦٨	٢,١١٤,٨٤٣	٧,٠٥٩,٥٢٥		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٥٧%	٢٨,٩٨٠,٨٩٩	١٦,٤٨٥,٤٩٥	١٢,٤٩٥,٤٠٤		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
٧٠%	١٠,٤٧٧,٧٩٤	٧,٣٠٦,٦٠٨	٣,١٧١,١٨٦		- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً
١٠٠%	٩٨,١٨٦,٩٧٠	٩٨,١٨٦,٩٧٠	-		- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٥١٣,١٦٣,٦٠٧	١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠		الإجمالي

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

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في أول العام
١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	الرصيد في أول العام
-	١١,٢٨٩,٨٤٢	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
٣٤,٨٢٥,٦١٥	١٠٥,٣٨٣,٠٢٣	المكون خلال العام
(٦٩,٢٥٨,٤٨٣)	(٥٢,٧٥٣,٩٩٤)	المستخدم خلال العام
(٨,٣٢٣,٦٢٢)	(٥٩,٤٠٥,٦٦١)	انتفى الغرض منها خلال العام
٨٧,٠٨٣,٠٨٧	١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	الرصيد في آخر العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦٧,٧٨٠,٢٠٢	١٣١,٨٩٣,٦٢٢	دفعات مقدمة للموردين
٧,٥٩٢,٢٠٨	١٤,٧٩٠,٨٤٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
١١,٤٩٤,٤١٤	١١,٠٧٢,٨٩١	ضرائب خصم وإضافة
٥,١٠٥,٣١٨	٥,٦٩٩,٥٥٤	تأمينات لدى الغير
٤٢١,٩٠٧	٣٦٥,٥٨٤	إيرادات مستحقة
٦٤٨,٥٩٥	١٧٩,٦٣١	عهد وسلف عاملين
٨٤,٤٢٨,٦٣٠	-	مدينو بيع أسهم خزينة
١٤,٢٣٣,٩٢٩	٨,٨١٨,٥٩٩	مدينون آخرون
١٩١,٧٠٥,٢٠٣	١٧٢,٨٢٠,٧٢٩	
(٢,٧٨٤)	(٢,٧٨٤)	ناقصاً: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى
١٩١,٧٠٢,٤١٩	١٧٢,٨١٧,٩٤٥	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال العام فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٢,٢٠٢	٢,٧٨٤	الرصيد في ١ يناير
(٣٩,٤١٨)	-	انتهى الغرض منه
٢,٧٨٤	٢,٧٨٤	

١٤ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٣١ يوماً)
٦٣٦,٤٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يوماً)
٤٥,٤٥٠,٠٧٠	-	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٩١ يوماً)
(٤,٧٧٧,١٥٦)	(١,٠٩٩,٩٧٨)	ناقصاً: إيرادات غير محققة
٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	

تستحق أذون الخزانة نسبة عائد سنوي ثابت قدرها ١١,٢٠٪ و ١١,٤٠٪ بعد خصم الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٨,٤٠٪ و ٩,٦٠٪.

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

- تصنيف مخاطر الائتمان لأذون الخزانة هو B.

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

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

١٥ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥١,٩١٣,٢٥٩	٢٢٢,٩٣٣,٨٥٦	حسابات جارية
١٥,٠٣٦,٩٦٥	٢١,١٦١,٥٣٠	ودائع لأجل
٣,٥٠١,٨٦٤	٤,٤٣٨,٩٩٤	النقدية بالصندوق
(١,٥٤٥,٤٩٥)	(١,٢٩١,١٣٠)	يخصم:
١٦٨,٩٠٦,٥٩٣	٢٤٧,٢٤٣,٢٥٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
		تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية فيما يلي:
٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١,٥٤٥,٤٨٩	الرصيد في أول العام
٤,٤٩٢,٧٤٦	-	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
٢٤٦,٨٨٠	١,٥٤٨,٤٣٤	المكون خلال العام
(٣,١٩٤,١٣١)	(١,٨٠٢,٧٩٣)	انتفى الغرض منه
١,٥٤٥,٤٩٥	١,٢٩١,١٣٠	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل بمبلغ ٢١,١٦١,٥٣٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٥,٠٣٦,٩٦٥ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٢.٥% إلى ٣.٢٥% تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ١٠% إلى ١٠.٥% (٢٠٢١: من ٦% إلى ٦.٥%). لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٠,٤٥٢,٠٨٨	٢٤٨,٥٣٤,٣٨٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	٩٨,٩٠٠,٠٢٢	أذون خزانة بتاريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	الإجمالي

١٦ - بنوك سحب على المكشوف

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

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

تسوية صافي الدين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	النقدية وما في حكمها
(٢١١,٤٥٨,٠٨٢)	(١٩٤,٤٤٢,٤٠١)	ناقصا:
(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	التزامات الإيجار
-	(٨٨,٠٣٣,١٢٧)	بنوك السحب على المكشوف
٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠	(١٧٩,٥٠٥,١٧٨)	قروض
		الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - بنوك سحب على المكشوف (تابع)

الإيجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافي	
٢١١,٤٥٨,٠٨٢ (٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	(٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠)	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥٠٠,٠٩٠,٦٠٠ (٤٠,٧٣٤,٥٢٤)	١٦٤,٥١٤,٢٤٦	٨٦,٩١٣,٠٦٢	٧١٠,٧٨٣,٣٨٤	التدفقات النقدية	
-	-	-	٥٨٧,٨٤٨	التغير في الإيجارات	
-	١٩,٣٢٢,٢٤٦	١,١٢٠,٠٦٥	٤٣,٥٧٣,٣٠٦	مصروف الفائدة	
١٩٤,٤٤٢,٤٠١ (٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢)	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٨٨,٠٣٣,١٢٧	١٧٩,٥٠٥,١٧٨	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

الإيجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافي	
١٣,٢٧٥,٠٨٠ (٥٥٠,٥١٧,٥٨٤)	-	-	(٥٣٧,٢٤٢,٥٠٤)	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	-	-	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"	
(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠ (٢٩٧,٠٠٧,٤١٨)	-	(٢٨٠,١٠٢,٨١٢)	التدفقات النقدية	
-	-	-	١٩,٩٧٤,٤٩٩	التغير في الإيجارات	
-	-	-	٢٤,٥٠٦,١٢٥	مصروف الفائدة	
٢١١,٤٥٨,٠٨٢ (٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	(٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠)	صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	

١٧ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٨٨,٠٣٣,١٢٧	٨٨,٠٣٣,١٢٧	-	قروض
٨٨,٠٣٣,١٢٧	٨٨,٠٣٣,١٢٧	-	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
-	-	-	قروض
-	-	-	الإجمالي

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك الأهلي المتحد بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري بعائد قدره ٠,٦٥% بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.
- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدرابي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من البنك الأهلي المتحد. وفيما يلي اهم بنود التعاقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - قروض (تابع)

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

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

- غرض القرض لتمويل و/أو إعادة تمويل الاحتياجات الرأسمالية وتجديد المستشفيات الخاصة بالمجموعة بداية من عام ٢٠٢١ بما في ذلك المعدات الطبية، السرائر الطبية، الأثاث الطبي والغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الالكترونية وميكانيكية ومحطة الكهرباء).
- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي عقد التمويل في ٢٧/١٠/٢٠٢١ مع منح المجموعة فترة اتاحة بحد أقصى سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٣ وفترة سماح (تطبق علي سداد الأصل) مدتها سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١/١/٢٠٢٤، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الاتاحة المشار اليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ اخري بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل.
- تلتزم المجموعة بسداد اجمالي مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في ٣١/١٢/٢٠٢٤

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

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

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

١٨ - المخصصات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,٧٦٥,٨٧٩	٨,٧٨٠,٢٩٤	مخصص مطالبات
١١,١٥١,٦١٩	١٦,٥١٩,٧٥٣	مخصص الموارد البشرية
<u>٢١,٩١٧,٤٩٨</u>	<u>٢٥,٣٠٠,٠٤٧</u>	

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام
١١,١٥١,٦١٩	٢٩,١٣١,٠١٨	٢٩,١٣١,٠١٨	(١١,١١٦,٣٧٥)	(١٢,٦٤٦,٥٠٩)	١٦,٥١٩,٧٥٣	
١٠,٧٦٥,٨٧٩	٦,٣٦٧,٧٧٠	٦,٣٦٧,٧٧٠	(٧,٨٩٧,٤٧٦)	(٤٥٥,٨٧٩)	٨,٧٨٠,٢٩٤	
<u>٢١,٩١٧,٤٩٨</u>	<u>٣٥,٤٩٨,٧٨٨</u>	<u>٣٥,٤٩٨,٧٨٨</u>	<u>(١٩,٠١٣,٨٥١)</u>	<u>(١٣,١٠٢,٣٨٨)</u>	<u>٢٥,٣٠٠,٠٤٧</u>	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - المخصصات (تابع)

الرصيد في العام	مخصصات انتفى الغرض منها	٢٠٢١ المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في بداية العام	
١١,١٥١,٦١٩	(١٥,٤٣٦,٩٦٥)	(٢١,٠٩٠,٨٥٩)	٣٤,٨٢٩,٨١٠	١٢,٨٤٩,٦٣٣	مخصص الموارد البشرية
١٠,٧٦٥,٨٧٩	-	(٣,٦٧٢,٩٥٩)	٥,٦٥٨,٠٦٤	٨,٧٨٠,٧٧٤	مخصصات المطالبات
٢١,٩١٧,٤٩٨	(١٥,٤٣٦,٩٦٥)	(٢٤,٧٦٣,٨١٨)	٤٠,٤٨٧,٨٧٤	٢١,٦٣٠,٤٠٧	الإجمالي

مخصص الموارد البشرية

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

مخصص مطالبات

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

١٩ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٢٧,٣٦٨,٤١٧	٢٥٣,٦٣١,١٢٩	موردون وأوراق دفع
١٧٣,٦٩٧,٨٥٠	٢٢٨,٥٢٦,٩٩٦	مصروفات مستحقة
٥,٧٨٧,٢١٢	٨,٧٥٣,٧٤٤	تأمينات اجتماعية
٣,٩٢٥,٤٨٧	٣,٠٧٤,٥٤٧	دائنو توزيعات أرباح عاملين
٥٠,٢٥٣,٥٩٣	٣٦,٧٦٤,١٠١	دائنون آخرون
٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	٥٣٠,٧٥٠,٥١٧	

٢٠ - التزامات الإيجار

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٨,٧٤٢,٩١٧	٣٨,٩٨٣,٣٧١	خلال السنة
٣٤٦,٨٧٦,٥١٥	٣٠٥,٥٥٢,٦٤١	أكثر من عام واحد
٣٨٥,٦١٩,٤٣٢	٣٤٤,٥٣٦,٠١٢	
٣٨,٧٤٢,٩١٧	٣٨,٩٨٣,٣٧١	فيما يلي القيمة الحالية للالتزامات الإيجار:
١٧٢,٧١٥,١٦٥	١٥٥,٤٥٩,٠٣٠	خلال السنة
٢١١,٤٥٨,٠٨٢	١٩٤,٤٤٢,٤٠١	أكثر من عام واحد
		الرصيد

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

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

٢٠ - التزامات الإيجار (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٣,٢٧٥,٠٧٨	٢١١,٤٥٨,٠٨٢	تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:
١٩٧,٤٢٥,٣٣٢	-	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	(٣,٥٨٩,٩٢٩)	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
١٩,٩٧٤,٥٠٠	٥,١٤٢,٧٧٨	تسويات خلال العام
٢٤,٥٠٦,١٢٦	٢٣,١٣٠,٩٩٥	يضاف: الإضافات خلال العام
-	(٩٦٥,٠٠١)	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	(٤٠,٧٣٤,٥٢٤)	(يخصم): الاستبعادات خلال العام
٢١١,٤٥٨,٠٨٢	١٩٤,٤٤٢,٤٠١	(يخصم): مدفوعات خلال العام
		التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - رأس المال

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

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

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

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

٢٢ - نظام إثابة العاملين

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

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

٢٣ - احتياطات أخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطات خلال العام:

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

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

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

٢٣ - احتياطات أخرى (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٨٥,١٥٩,١٤٣	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	-	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	احتياطي الاقتناء
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	احتياطات أخرى
٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٢١,٦٠٦,٤١٧	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	الإجمالي

١-٢٣ الاحتياطي القانوني

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

٢-٢٣ احتياطي الاقتناء

يمثل هذا الاحتياطي الفرق بين قيمة الاقتناء من قبل شركة مستشفى كليوباترا ش.م.م والقيمة الدفترية لصافي أصول والتزامات شركة مستشفيات القاهرة التخصصية ش.م.م في تاريخ الاقتناء، حيث تخضع الشركتان للسيطرة المشتركة. سبب الاقتناء هو إعادة تنظيم شركات المجموعة. لذلك، تم تحويل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية. اقتنت شركة مستشفى كليوباترا ش.م.م ٨٥,٤٢٨ سهماً إضافياً من الحصص غير المسيطرة لشركة مستشفى القاهرة التخصصية "ش.م.م"، مما أدى إلى إضافة ٧,٦٨٨,٥٢٠ جنيه مصري إلى احتياطي الاقتناء المتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأسهم ١٠٠ جنيه مصري للسهم والقيمة الاسمية ١٠ جنيه مصري للسهم.

٣-٢٣ احتياطي خاص

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

٤-٢٣ احتياطات أخرى

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

٢٤ - حصص غير مسيطرة

رأس المال	احتياطات	أرباح مرحلة	تسويات الاستحواذ	نصيب الحقوق غير المسيطرة في	الاجمالي
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٥٦,٦٠٠,٥٨٨	١٢٠,١٨٤	المسيطرة في	٩٨,٧٨٠,٠٠٧
-	-	(٢,١٩٧,٧٣٢)	-	تسويات الاستحواذ	(٢,١٩٧,٧٣٢)
-	٧٣٢,٨١٣	-	-	-	٧٣٢,٨١٣
-	-	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	-	-	٢٣,٤٢٦,٩٧٧
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٨,٧١٧,٤٠٩	٧٧,٨٢٩,٨٣٣	١٢٠,١٨٤	-	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٨,٧١٧,٤٠٩	٧٧,٨٢٩,٨٣٣	١٢٠,١٨٤	المسيطرة في	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥
-	-	(٤,٦٥٩,٨١٨)	-	تسويات الاستحواذ	(٤,٦٥٩,٨١٨)
-	١,٣٦١,١٣٨	-	-	-	١,٣٦١,١٣٨
-	-	٣٠,٩٦٨,٩١١	-	-	٣٠,٩٦٨,٩١١
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	١٠,٠٧٨,٥٤٧	١٠٤,١٣٨,٩٢٦	١٢٠,١٨٤	-	١٤٨,٤١٢,٢٩٦

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

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

شركة	شركة سي اتش	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	٢٠٢٢
للخدمات الطبية "ش.م.م"	جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة مستشفى لشروق "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة مستشفى قاهرة التخصصي "ش.م.م"	
٢٣,١٤٩,٩٠٤	١٤,٥٧٠,٥٥٢	١٧٨,٢٥١,٥٠١	٢٠٧,٨٤٤,٥٣٥	١٩٠,٧٨٥,٢٦٢	الاصول المتداولة
٩٠,٦٩٠,١٦٩	٢١,٤٥٧,٩٧٠	١٠٩,٥١٢,٣٦٧	٩٧,٥١٨,٨٣٩	١٣٤,٢٦٥,٤٩٢	الالتزامات المتداولة
(٦٧,٥٤٠,٢٦٥)	(٦,٨٨٧,٤١٨)	٦٨,٧٣٩,١٣٤	١١٠,٣٢٥,٦٩٦	٥٦,٥١٩,٧٧٠	الأصول الصافية المتداولة
٤١,٠٤٣,٥٧٣	٣,١٦٣,١٤٣	٣١٤,٨٩١,٣٧٣	٢٨٨,٨٩١,٠٤٥	٣٥١,٧١٥,٤٦٦	الاصول غير المتداولة
٣٩,٥٦٥,٩٢٤	٣,٨١١,٩٢٩	٢٧,٢٦٩,٤٣٢	٦٩,٩٥١,٠١٨	٢٥,٦٠٤,١٣٤	الالتزامات غير متداولة
١,٤٧٧,٦٤٩	(٦٩٨,٧٨٦)	٢٨٧,٦٢١,٩٤١	٢١٨,٩٤٠,٠٢٧	٣٢٦,١١١,٣٣٢	الأصول الصافية غير المتداولة
(٦٦,٠٦٢,٦١٦)	(٧,٥٨٦,٢٠٤)	٣٥٦,٣٦١,٠٧٥	٣٢٩,٢٦٥,٧٢٣	٣٨٢,٦٣١,١٠٢	حقوق الملكية
%٢	%٤٠	%٠,٠١	%٠,٠١	%٤٣,٥٤	حصص غير مسيطرة

شركة	شركة سي اتش	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	٢٠٢١
للخدمات الطبية "ش.م.م"	جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة مستشفى لشروق "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة مستشفى قاهرة التخصصي "ش.م.م"	
٢٠,٢١٢,٠٤٩	٩,٠٩٠,٤٥٥	١٨٨,٩٢٤,٥٠٧	١٥٩,٨٨٢,٨٤٠	١٧٩,١٢٧,٩٧٥	الاصول المتداولة
٨٨,٧٨٥,٢٩٢	١٥,٢٢٠,٦٦٢	٨٧,٦٩٠,٧٩٦	٨٤,٥٣٢,٠٥١	١٣٨,١٤٧,٦٩٥	الالتزامات المتداولة
(٦٨,٥٧٣,٢٤٣)	(٦,١٣٠,٢٠٧)	١٠١,٢٣٣,٧١١	٧٥,٣٥٠,٧٨٩	٤٠,٩٨٠,٢٨٠	الأصول الصافية المتداولة
٤٩,٠٦١,٦٦٤	٣,٨٠٩,١٢٠	٢٣٧,١٠٦,٩٧٨	٢٥٢,٧٠٣,٦٢٨	٢٩٤,٦٨٧,١٣١	الاصول غير المتداولة
٤٨,٤٨٠,٢٩٠	٤,٥٧٦,٤٦٠	٢٢,٩٦٧,٧١٢	٢١,١٤١,٧٨٣	١٢,٣٧٧,٢٣٣	الالتزامات غير متداولة
٥٨١,٣٧٤	(٧٦٧,٣٤٠)	٢١٤,١٣٩,٢٦٦	٢٣١,٥٦١,٨٤٥	٢٨٢,٣٠٩,٨٩٨	الأصول الصافية غير المتداولة
(٦٧,٩٩١,٨٦٩)	(٦,٨٩٧,٥٤٧)	٣١٥,٣٧٢,٩٧٧	٣٠٦,٩١٢,٦٣٤	٣٢٣,٢٩٠,١٧٨	حقوق الملكية
%٢	%٤٠	%٠,٠١	%٠,٠١	%٤٣,٥٤	حصص غير مسيطرة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	٢٠٢٢
ملخص الربح أو الخسارة					
٨٧,٦٤٦,٧٩٩	٤٨,٠٣٦,١٨٤	٤٣٩,٧٢٢,٠٤٨	٣٧٨,٤١٨,٣٧٩	٥٢٥,٥٥٩,٣٢٩	ربح
١,٩٢٩,٢٥٣	(٦٨٨,٦٥٧)	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	٧٠,٢٥٣,٠٦٥	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
١,٩٢٩,٢٥٣	(٦٨٨,٦٥٧)	٤٨,٧٠٨,٣٥٣	٢٦,٤٨٨,٤٨٨	٧٠,٢٥٣,٠٦٥	اجمالي الدخل
٧٧١,٧٠١	(١٣,٧٧٣)	٤,٨٧١	٢,٨٩٩	٣٠,٢٠٣,١٩٨	حصص غير مسيطرة

شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	٢٠٢١
ملخص الربح أو الخسارة					
٧٤,٥٢٠,٤٣١	٣٧,٣٦٥,٥٥٤	٣٧٩,٤٧٣,٣٠١	٣٧٥,٢٨٥,٦٥٦	٤٥٨,٩٢٣,١٢٦	ربح
(١٠,٢٨٧,٠٨٢)	(١,١٦١,٥٥٢)	٤٥,٣٣٤,٤٨٣	٣٥,٣٥٧,٠٤٠	٦٣,٢٩٠,٣٥١	ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(١٠,٢٨٧,٠٨٢)	(١,١٦١,٥٥٢)	٤٥,٣٣٤,٤٨٣	٣٥,٣٥٧,٠٤٠	٦٣,٢٩٠,٣٥١	اجمالي الدخل
(٢٣,٢٣١)	(٤,١١٤,٨٣٣)	٤,٥٣٣	٣,٨٨٩	٢٧,٥٥٦,٦١٩	حصص غير مسيطرة

شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	٢٠٢٢
ملخص التدفقات النقدية					
١١,٢١٨,٢٧٣	٧١٥,٩٦٧	٦٦,٦٤٣,٣٢٠	١٢,٠٩٣,١٣٦	٤٣,٦٧٣,٢٨١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤١٢,٥٣٧)	٦٢,٤٤١	(٩٢,٠٧٦,٣٢٤)	(٨٣,٥٠٧,٠٢٣)	(٦٦,٥١٩,٥٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٩٩١,٢٠٤)	(١,١٩٨,٨٨٨)	(١٠,٦٦٩,١٧٢)	٣٧,٥٠٩,٢٠٣	١,١٤٢,٠٣١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣,١٨٥,٤٦٨)	(٤٢٠,٤٨٠)	(٣٦,١٠٢,١٧٦)	(٣٣,٩٠٤,٦٨٤)	(٢١,٧٠٤,٢٨٢)	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها

شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة مستشفى لقاهرة التخصصي "ش.م.م"	٢٠٢١
ملخص التدفقات النقدية					
٨,٠٨٤,٦٥٣	٧٤٠,٣٨٨	٦٠,٣٣٢,٩٦٤	٦١,٢٩٣,٦٣١	٩٨,٢٥٥,١٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٧,١٧٨)	٧٦,٠٢٣	(٣٢,٥٥٢,٤٧١)	(٦٦,٢٧٧,٤٣٦)	(٩٢,٢١٤,٦٤٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٧١٥,٣١٧)	(٦٦١,٢٥٧)	(٥,٦٣١,٨١١)	(٧,٦٩٤,٢٢٩)	(٥,٩٢٧,٠٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٩٩٧,٨٤٢)	١٥٥,١٥٤	٢٢,١٤٨,٦٨٢	(١٢,٦٧٨,٠٣٦)	١١٣,٤٠١	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وما في حكمها

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥ - الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٨٢,٨١١,٦٢٣	٥٥٩,٦٩٨,٥٩٩	إيرادات عمليات
٦٤١,٣٤٠,٣٦٨	٥٣٥,٥٢٧,٣٢٦	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٢٦٨,٩٨٣,٢٤٤	٣٠٠,٢٩٢,٢٧٩	إيرادات عيادات خارجية
٢٧٨,٨٨٨,٨١٠	٢٨٢,٢٣٥,٦٨١	إيرادات معامل
١٨١,٨٥٩,٣٢٠	١٨٧,٥٠٩,٦٧٦	إيرادات الخدمة *
١٨٧,٦٥٤,٣٣٧	١٨٣,٩٠٢,٥٨٠	إيرادات قسطرة القلب
١٨٨,٥٣٧,٢٠٩	١٧٨,٨٩٣,١٧٠	إيرادات الأشعة
١٢٠,٩٣٥,٥٨٩	١٤٣,٣٨٣,٩٥٢	إيرادات الصيدلانية
٨٠,٩٩٣,٨٤٦	٩١,٥٥١,٦٥٢	إيرادات طوارئ
٣٧,٩٧٧,٠٧٦	٣٦,٤٩٩,٥٣٧	إيرادات مركز الأورام
٢٢,٧٣٥,٤٨٢	٣٢,٤٦٠,٩٣٦	إيرادات علاج طبيعي
١٨,٢٢١,١٩٦	٣٠,٥٤١,٥٧٣	إيرادات مناظير
١٥,٥١٢,٧٩٢	٢١,١٥٤,٣٧٣	إيرادات فحوصات القلب
١٢,٣٧١,٨٨٠	١٥,٧٢٥,٨٢٨	إيرادات الأقسام الأخرى
١٠,٤٦٤,٠٩٠	١٥,٠٤٤,٠٠٨	إيرادات الأسنان
<u>٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢</u>	<u>٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠</u>	

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٠٧,٩٤٦,٤٩٤	٢,٠٧٨,٨٩٣,٨٤٤	نقطة زمنية معينة
٦٤١,٣٤٠,٣٦٨	٥٣٥,٥٢٧,٣٢٦	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
<u>٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢</u>	<u>٢,٦١٤,٤٢١,١٧٠</u>	

٢٦ - تكاليف الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٠٥,٧٦٨,٧٥٢	٥٠٤,١٤٧,١٧٩	توريدات طبية وأدوية
٤١٩,٥٠٠,٣٤٨	٤٤٩,٨٠٨,٤٨٢	أجور ومرتبوات ومزايا عاملين
٤٠٤,١٠٢,٩٣٢	٤٤٣,٥٩٠,٤٥٤	أتعاب أطباء
٩١,٥٩٩,٨٥٨	١٠٤,٨٦٩,٢٣٩	إهلاك أصول ثابتة
٧١,٢٦٠,٣٣٨	٨٣,٨٣٠,٤٤٢	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٤٦,١٥٢,٠٧١	٥١,٦٤٦,٢٤٥	تكلفة مواد مستهلكة
٣٦,١٩١,٢٠٣	٣٧,٧٧٥,٤٦٠	خدمات خارجية من الغير
١٨,٠٧٤,١١١	١٩,٤٣٤,٨٤٧	إهلاك حق الانتفاع
٢٥,٩٧٢,٠٠٩	٤٦,٠٠٣,٧٣٧	مصروفات متنوعة
<u>١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢</u>	<u>١,٧٤١,١٠٦,٠٨٥</u>	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧٢,١٧٧,٤٧٥	١٨٨,٩٣٠,٥٦٥	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٢٨,٨٩٠,٨٧٤	٣٢,٨٦٤,٩٤٧	أتعاب مهنية واستشارات
٢٢,٢٨٢,٧٩٣	٢٨,٢٥٤,٧٦٤	اهلاك أصول ثابتة
١٩,٩٣٦,٤٤٥	٢٤,١١٦,٥٤٧	خدمات خارجيه من الغير
١٨,٦٥٤,٥٠٥	٢٢,٦٥٢,٣٨٥	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٧,٨٨٢,٢٣١	٦,٥٢١,٨٣٤	إهلاك حق الانتفاع
٢,٥٦٩,١٦١	٢,٥٦٦,٩٥٢	تكلفة مواد مستهلكة
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسه
٧٠,٤٧٤,٣٧٩	٧٣,٢٢٥,٨٦٤	مصروفات متنوعة
<u>٣٤٤,٩٣٧,١٤٧</u>	<u>٣٨١,٢٠٣,١٤٢</u>	

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٩١,٦٧٧,٨٢٣	٦٣٨,٧٣٩,٠٤٧	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٥٠٥,٧٦٨,٧٥٢	٥٠٤,١٤٧,١٧٩	توريدات طبية وأدوية
٤٠٤,١٠٢,٩٣٢	٤٤٣,٥٩٠,٤٥٤	أتعاب أطباء
١١٣,٨٨٢,٦٥١	١٣٣,١٢٤,٠٠٣	اهلاك أصول ثابتة
٨٩,٩١٤,٨٤٣	١٠٦,٤٨٢,٨٢٧	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٥٦,١٢٧,٦٤٨	٦١,٨٩٢,٠٠٧	خدمات خارجيه من الغير
٤٨,٧٢١,٢٣٢	٥٤,٢١٣,١٩٧	تكلفة مواد مستهلكة
٢٥,٩٥٦,٣٤٢	٢٥,٩٥٦,٦٨١	إهلاك حق الانتفاع
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسه
١٢٥,٣٣٧,٢٦٢	١٥٢,٠٩٤,٥٤٨	مصروفات متنوعة
<u>١,٩٦٣,٥٥٨,٧٦٩</u>	<u>٢,١٢٢,٣٠٩,٢٢٧</u>	

٢٩ - صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٥,٩٧٧,٣٦٢	٢٦,٥٠١,٩٩٣	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
(٢,٩٤٧,٢٥١)	(٢٥٤,٣٥٩)	رد اضمحلال في قيمة النقدية
<u>٤٣,٠٣٠,١١١</u>	<u>٢٦,٢٤٧,٦٣٤</u>	

٣٠ - إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٩٤٥,٨٩٥	٢,٠٢٣,٦١٨	إيجار
(٧٨٦,٧٤٩)	(٤٢٨,٣٣١)	الخسائر الرأسمالية
٨,٢٠٠,٧١٦	٣,٢٧٩,٠٠٠	إيرادات أخرى
<u>٩,٣٥٩,٨٦٢</u>	<u>٤,٨٧٤,٢٨٧</u>	

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

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

٣١ - إيرادات و مصروفات التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٩,٥٨٦,٧٥٩	٤٠,٩١٤,٢٩٢	إيرادات التمويل
-	٨,٢٧١,١٢١	إيرادات الفوائد
٥٩,٥٨٦,٧٥٩	٤٩,١٨٥,٤١٣	تقييم عملات اجنبية
		إجمالي إيرادات التمويل
(٩,٩٣٤,٠٥٥)	(٢٠,٤٤٢,٣١١)	تكاليف التمويل
(٢٤,٥٠٦,١٢٦)	(٢٣,١٣٠,٩٩٥)	فوائد مدينة - بنوك سحب علي المكشوف
(٩,٣٧٥)	-	فوائد مدينة - عقود ايجار
(٣٤,٤٤٩,٥٥٦)	(٤٣,٥٧٣,٣٠٦)	تقييم عملات اجنبية
٢٥,١٣٧,٢٠٣	٥,٦١٢,١٠٧	إجمالي مصروفات التمويل
		صافي إيرادات التمويل

٣٢ - ضرائب الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢٠,٠٣٣,٥٠٦	٨٥,٢٩٤,١٩١	ضريبة الدخل حاله
٣,٩١٥,٤٧٤	٧,٦٣٩,١٦٨	ضريبة مؤجلة (الإيضاح رقم ٣٣)
١٢٣,٩٤٨,٩٨٠	٩٢,٩٣٣,٣٥٩	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥٣٤,٦٢١,١٠٨	٤٤٩,٦٦٥,١٩٨	صافي الربح قبل الضريبة
١٢٠,٢٨٩,٧٤٩	١٠١,١٧٤,٦٧٠	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم):
١٩,٥٥١,٤٥٤	٨,١٢٢,٥٥٥	المصروفات غير معترف بها
(٢١,٦٨٠,٣٩٨)	(١٧,٥٠٩,٩٩٢)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٥,٧٨٨,١٧٥	١,١٤٦,١٢٦	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
١٢٣,٩٤٨,٩٨٠	٩٢,٩٣٣,٣٥٩	ضرائب الدخل
%٢٣,١٨	%٢٠,٦٧	معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٦٦,١٩٨,٨٥٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٣٦,٤٠٢,٢٨٦)	(٥٢,٧٩٤,٧٥٨)	الرصيد في ١ يناير
١٢٠,٠٣٣,٥٠٦	٨٥,٢٩٤,١٩١	مدفوعات خلال العام
(٥٣,٤٨٦,٩٢٠)	(٥٠,٦٩٩,٠٤٨)	ضريبة العام (الإيضاح رقم ٣٢)
٦٦,١٩٨,٨٥٦	٤٧,٩٩٩,٢٤١	المسدد تحت حساب الضريبة

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

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

٣٣ - الضريبة المؤجلة

فيما يلي التغيير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢٢ (الالتزام)	(مصرف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (الالتزام)	الالتزامات أصول ثابتة أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة إجمالي الالتزامات
(٥٤,٧٦٩,٥١١)	(١٠,٤٨٨,٢٣٧)	(٤٤,٢٨١,٢٧٤)	
(٣٦,٤٣٠,٠٥٧)	١,٩٢٩,٤٩٣	(٣٨,٣٥٩,٥٥٠)	
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	
(١٠١,١٧٩,٢١٨)	(٨,٥٥٨,٧٤٤)	(٩٢,٦٢٠,٤٧٤)	
٤,٢٦٦,٦٣٩	٩١٩,٥٧٦	٣,٣٤٧,٠٦٣	الأصول المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	الخسائر المتراكمة للشركات التابعة
(٨٩,٤٤٩,٠٠٧)	(٧,٦٣٩,١٦٨)	(٨١,٨٠٩,٨٣٩)	صافي الضريبة المؤجلة - التزام

الرصيد في ٢٠٢١ (الالتزام)	(مصرف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (الالتزام)	الالتزامات أصول ثابتة أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة إجمالي الالتزامات
(٤٤,٢٨١,٢٧٤)	(٥,٦٤٤,٧٣٣)	(٣٨,٦٣٦,٥٤١)	
(٣٨,٣٥٩,٥٥٠)	١,٩٢٩,٤٩٣	(٤٠,٢٨٩,٠٤٣)	
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	
(٩٢,٦٢٠,٤٧٤)	(٣,٧١٥,٢٤٠)	(٨٨,٩٠٥,٢٣٤)	
٣,٣٤٧,٠٦٣	(٢٠٠,٢٣٤)	٣,٥٤٧,٢٩٧	الأصول المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	الخسائر المتراكمة للشركات التابعة
(٨١,٨٠٩,٨٣٩)	(٣,٩١٥,٤٧٤)	(٧٧,٨٩٤,٣٦٥)	صافي الضريبة المؤجلة - التزام

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	ربح العام (ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
٣٨٧,٢٤٥,١٥١	٣٢٥,٧٦٢,٩٢٨	
(٦٦,١٢٧,١٢١)	(٦٧,٩٥٠,٥٤٤)	
٣٢١,١١٨,٠٣٠	٢٥٧,٨١٢,٣٨٤	
١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦	١,٥١٤,٧٢١,٨٢٨	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم الاساسية
-	٢,٢٤٦,٣٩٥	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بغرض نظام إثابة العاملين
١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦	١,٥١٦,٩٦٨,٢٢٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم المنخفضة
٠,٢٠	٠,١٧	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,٢٠	٠,١٧	نصيب السهم في الأرباح المنخفض

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٥ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة قائمة المركز المالي

رصيد مستحق من / (إلى)	رصيد مستحق من / (إلى)	طبيعة المعاملة	(الأطراف ذات العلاقة)
أطراف ذات علاقة في ٢٠٢١	أطراف ذات علاقة في ٢٠٢٢		
٥٣٠,٣٠٠	٣,١٥٢,٩٧٢	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	أطراف أخرى
٥٣٠,٣٠٠	٣,١٥٢,٩٧٢		

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

٣٦ - 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.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص عام ٢٠٢٠.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

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 ولم يتم اخطار الشركة بالفحص..

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى القاهرة التخصصي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

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

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ الي ٢٠١٩ وتم السداد وجاري التسوية
- جاري فحص ٢٠٢٠.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ و تم سداد الفروق الضريبية و عمل التسوية.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

شركة مستشفى النيل بدر اوى

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية وسداد أصل الضريبة.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة مستشفى الشروق

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٩ الي ٢٠٢٠.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ الي نوفمبر ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.
- الاعوام ٢٠٢١/ ٢٠٢٢ ، يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية ولم يتم اخطار الشركة بالفحص.

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

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

٣٧ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد ١,١١٠,٦٣٦,٠٥٠ جنيه مصري (٢٠٢١): ١٤١,٢٨٥,٣٤٥ جنيه مصري) تتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

٣٨ - التزامات أخرى

تم تقدير القيمة الحالية للالتزام المستحق للدكتور أبو الفتوح الناشئ عن صفقة البدايه (إيضاح ٩) بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري ، والقيمة الحالية للقيمة العادلة للمدفوعات المبنية على أساس الأسهم (التي تعادل ٤٠٪ من أسهم شركة البدايه الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل التزام الدكتور أبو الفتوح بكافة شروط العقود المبرمة بين الطرفين بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري وتم الاعتراف بمبلغ ١٣,٨٢٠,٠٠٠ جنيه مصري كمصروف خلال العام.

٣٩ - أسهم خزينة

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

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

٤٠ - أحداث هامة ولاحقة

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