

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

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

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
٥٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة (معا المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 المجمعة

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية 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 أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

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

القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠٢٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١,٢٥٠,١٩٥,٨٦٠	١,٣٥١,٧٢٥,٤٢٢	٨	الأصول الثابتة
١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٧٤,٦٩١,٦١٥	٩	حق الانتفاع
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	١٠	الشهرة
٥٨,٣٢١,٦٧٩	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	١٠	الأصول الأخرى الغير ملموسة
١,١٤٣,٥٩١	٢,١٧٨,٣٠١	١١	استثمارات في شركات شقيقة
-	٥,٦٧٣,٠٠٠		المسدد تحت حساب شراء استثمارات
١,٦٥٢,٧٤٨,٩٧٢	١,٩٥٩,٧٨٤,٠٦٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٦٦,٣٠٧,١٥٠	٥١,٣٠١,١٨٨	١٢	المخزون
٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠	١٣	المدينون التجاريون
٣٨٦,٨٢٧	٥٣٠,٣٠٠	٣٦	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٤,٥٦٠,٢٥٤	١٩١,٧٠٢,٤١٩	١٤	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	١٥	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أدون خزانة
٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	١٦٨,٩٠٦,٥٩٣	١٦	النقدية بالبنوك والصندوق
١,١٣٠,٥٣٢,٣١٤	١,٤٧٢,٨٣٧,٤٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
-	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٢١	أسهم خزينة
٩٨٤,٨٧٤,١١١	١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢	٢٢	أرباح مرحلة
-	٨,٢٨٩,٩٤١	٢٣	نظام إثابة العاملين
٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	٢٤	احتياطات
٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٥٠		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢٥	الحصص غير المسيطرة
٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٧,٩٧٩,٣٩٣	١٧٢,٧١٥,١٦٥	٢٠	التزامات الإيجار
٧٧,٨٩٤,٣٦٢	٨١,٨٠٩,٨٣٩	٣٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧,٩٤٠,٠٠٠	٣١,٧٦٠,٠٠٠	٣٩	دائنو شراء استثمارات
١٠٣,٨١٣,٧٥٥	٢٨٦,٢٨٥,٠٠٤		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	١٧	بنوك سحب على المكشوف
٢١,٦٣٠,٤٠٧	٢١,٩١٧,٤٩٨	١٨	المخصصات
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	١٩	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩٧,٨٨٩	-	٣٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٢٩٥,٦٨٧	٣٨,٧٤٢,٩١٧	٢٠	التزامات الإيجار
٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٦٦,١٩٨,٨٥٦	٢٣	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٥٠٥,٥٣١,٧٢٣	٦٤٨,٥١٩,٣٩٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٦٠٩,٣٤٥,٤٧٨	٩٣٤,٨٠٤,٣٩٤		إجمالي الإلتزامات
٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	٣,٤٣٢,٦٢١,٥٠٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة
- تقرير مراقب الحسابات مرفق

أ / أحمد عادل بدر الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / أحمد جمال
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠٢٢



شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٩٨٩,٥٤٣,٢٩١	٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢	٢٦	إيرادات النشاط
(١,٢٩٩,٩٦٩,١٣٥)	(١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢)	٢٧	(بخصم): تكاليف النشاط
٦٨٩,٥٧٤,١٥٦	٩٣٠,٦٦٥,٢٤٠		مجمّل الربح
(٢٥٦,٤٥٢,٢١٣)	(٣٤٤,٩٣٧,١٤٧)	٢٨	(بخصم) يضاف: مصروفات إدارية وعمومية
(٥٢,٤٦٧,٢٩٦)	(٤٣,٠٣٠,١١١)	٣٠	صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية
(٢٤,٦٦٤,٢٣٣)	(٢٥,٠٥٠,٩٠٩)	١٨	مخصصات
٦,٦٩٩,٩٨٣	٩,٣٥٩,٨٦٢	٣١	إيرادات أخرى
٣٦٢,٦٩٠,٣٩٧	٥٢٧,٠٠٦,٩٣٥		ربح التشغيل
٤٩,١٣٩,٠٧٧	٥٩,٥٨٦,٧٥٩	٣٢	إيرادات التمويل
(٢,٤٤٨,٧٠٢)	(٣٤,٤٤٩,٥٥٦)	٣٢	مصروفات التمويل
(١٣,١٥٨,٥٢١)	(١٧,٥٢٣,٠٣٠)		مصروفات استشارية لأنشطة الاستحواذ
٣٩٦,٢٢٢,٢٥١	٥٣٤,٦٢١,١٠٨		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٩٥,٤٧٧,١٠١)	(١٢٠,٠٣٣,٥٠٦)	٣٣	الضريبة الحالية
(٣,٠٩٩,٨٧٦)	(٣,٩١٥,٤٧٤)	٣٤	الضريبة المؤجلة
٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٤١٠,٦٧٢,١٢٨		صافي ربح العام
			الربح العائد إلى:
٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	٣٨٧,٢٤٥,١٥١		مساهمي الشركة الأم
١٠,٧٢٣,٢٥٧	٢٣,٤٢٦,٩٧٧		الحصص غير المسيطرة
٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٤١٠,٦٧٢,١٢٨		
٠,١٥	٠,٢٠	٣٥	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي والمخفض)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٤١٠,٦٧٢,١٢٨	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	٤١٠,٦٧٢,١٢٨	الدخل الشامل للعام
٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	الربح العائد إلى:
١٠,٧٢٣,٢٥٧	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	مساهمي الشركة الأم
		الحصص غير المسيطرة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم	نظام إثابة العاملين	المرحلة الأرباح	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع البالغ بالجنيه المصري)
١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥	-	٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٣,٨٣٢,٣٠٨)	(٦,٤٥٦,٦٧٨)	(٣٧,٣٨٩,٠٠٠)	-	(٣٧,٣٨٩,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
(١٢,٩٤٣,٥٣٠)	٩٧٠,٤١٩	(١٣,٩١٣,٩٤٩)	-	(١٠,٨٥٥,٥٢٣)	(٣,٠٥٨,٣٨٦)	-	-	احتياطيات
(١,٤٣٨,١٧٠)	(١,٤٣٨,١٧٠)	-	-	-	-	-	-	نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة
٢٩٧,٦٤٥,٢٧٤	١٠,٧٢٣,٢٥٧	٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	-	٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	١٠٧,٧٢٥,٥٢٥	٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	-	٩٨٤,٨٧٤,١١١	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	١٠٧,٧٢٥,٥٢٥	٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	-	٩٨٤,٨٧٤,١١١	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٥٣,٩٥٨,٨٧٧)	(٨,٩٤٥,٥٢٨)	(٤٥,٠١٣,٣٤٩)	-	(٤٥,٠١٣,٣٤٩)	-	-	-	أثر تطبيق التغيير في معايير المحاسبة (إيضاح ٥)
٢,١١٩,٩٧٦,٩٣١	٩٨,٧٨٠,٠٠٧	٢,٠٢١,١٩٦,٩٣٨	-	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)	(٢,١٩٧,٧٣٢)	(٤٩,٨٣٩,٤٨٨)	-	(٤٩,٨٣٩,٤٨٨)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
١٠,٦٧٢,٦١٣	٧٣٦,٨١٣	٩,٩٣٩,٨٠٠	-	(١١,٦٦٦,٦١٧)	٢١,٦٠٦,٤١٧	-	-	احتياطيات
٨,٢٨٩,٩٤١	-	٨,٢٨٩,٩٤١	٨,٢٨٩,٩٤١	-	-	-	-	نظام إثابة العاملين
٤١٠,٦٧٢,١٢٨	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	٣٨٧,٢٤٥,١٠٥	-	٣٨٧,٢٤٥,١٠٥	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,٤٩٧,٨١٧,١٠٥	١٢٠,٧٤٢,٠٦٥	٢,٣٧٧,٠٧٥,٠٤٠	٨,٢٨٩,٩٤١	١,٢٦٩,٩٩٥,٧٧٢	٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	(٤,١٥٢,٧٤٢)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩٦,٢٢٢,٢٥١	٥٣٤,٦٢١,١٠٨		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٨٢,٤٠١,٦٠٩	١١٣,٨٨٢,٦٥١	٨	إهلاك الأصول الثابتة
١,٩٥٩,٨٥٧	٢٥,٩٥٦,٣٤٢	٩	إهلاك حق الانتفاع
(٤٧٥,١٧٠)	٧٨٦,٧٤٩		خسائر (أرباح) رأسمالية
٥٢,٤٦٧,٢٩٤	٤٣,٠٣٠,١١١	٣٠	اضمحلال في قيمة الأصول المالية
٣٠٨,٨٩٤	١,٠٥١,٨٩٦	١٢	اضمحلال في قيمة المخزون
٢٤,٦٦٤,٢٣٢	٢٥,٠٥٠,٩٠٩	١٨	مخصصات
٢,١٦٣,٩٨٤	٩,٩٣٤,٠٥٥	٣٢	الفوائد والعمولات - سحب على المكشوف
-	٢٤,٥٠٦,١٢٦	٣٢	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٤٩,١٣٩,٠٧٧)	(٥٩,٥٨٦,٧٥٩)	٣٢	إيرادات الفوائد
٨١,٣٩٩	(١,٠٣٤,٧١٠)		حصة في نتائج الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٣,٩٧٢,٣٢١	١٥,٨٨٩,٢٨٥	٢٨	استهلاك الأصول غير الملموسة
٧,٧٦١,٠٢٤	٨,٢٨٩,٩٤١	٢٣	نظام آتية العاملين
٥٢٢,٣٨٨,٦١٨	٧٤٢,٣٧٧,٧٠٤		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
			التغير في الأصول والالتزامات
(١٧,٣٥٥,٤٣٤)	١٣,٩٥٤,٠٦٦	١٢	النقص (الزيادة) في المخزون
(١٣٢,٦٥٨,٢٩٥)	٣٠,٩٢٣,٢٥٩	١٣	النقص (الزيادة) في المدينون التجاريون
١,٦٣٢,٨٧٨	(١٤٣,٤٧٣)	٣٦	النقص (الزيادة) في المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٦٨٧,٤٧٠	١٣,٦١٨,٣٧١	١٤	النقص (الزيادة) في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٩٧,٨٨٩	(٥٩٧,٨٨٩)	٣٦	النقص (الزيادة) في المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٥,٣٤٧,١٠٤	(٣٥٢,٣٥٤)	١٩	النقص (الزيادة) في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٣٦,٨٣٣,٦٠٥)	-		المسدد من نظام حوافز العاملين
٣١٩,٨٠٦,٦٢٥	٧٩٩,٧٧٩,٦٨٤		التغيرات في رأس المال العامل
(١٢٢,٠٦٠,٦٣٧)	(٨٩,٨٨٩,٢٠٦)	٣٣	ضرائب الدخل المسددة
(١,٤١٥,٨٥٠)	(٣٦,٩٧١,٤٠٦)		المستخدم من اضمحلال الأصول المالية
(١٨,٥٩٢,١٦٦)	(٢٤,٧٦٣,٨١٨)	١٨	المستخدم من المخصصات
١٧٧,٧٣٧,٩٧٢	٦٤٨,١٥٥,٢٥٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥٩,٥١٢,١٩٠)	(٩٧,٤٧٤,٢٥٢)	٨	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٢١,١٠٦,١٤٥)	(١٦٧,١٢٢,١٤٣)	٨	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١,٩٩١,٣٣٥	٣,٣٩٧,٤٣٤		محصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٧,٣٣٣,٣٣٤)	(١٧,٥٦٧,٣٢٥)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
(٤١,٠٨٠,٢١٢)	(٥,٦٧٣,٠٠٠)		مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل
(١,٢٢٤,٩٩٠)	-		مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة
(١٤,٣٨١,٧٠٠)	-		مدفوعات للاستحواذ على شركات تابعة
٥٠,٠٩٩,٢٥٨	-		أذون الخزانة (استحقاق أكثر من ٩٠ يوم)
٥٠,٤٥١,٨٤١	٥٠,٨٢٢,١٧٨		فوائد محصلة
(٣٦٢,٠٩٦,١٣٧)	(٢٣٣,٦١٧,١٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٤٦٤,٦٤٨,٨١٢	١٧	محصلات من بنوك السحب على المكشوف
(٥,٧٤٧,٥٦٢)	(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	٢٠	مدفوعات التزام الإيجار
-	(٤٠٤,٠٢١,٢٥٢)	١٧	بنوك السحب على المكشوف
-	(٧٤,١٧٦,٢٦٧)		مدفوعات شراء أسهم خزينة
(٢,١٦٣,٩٨٤)	(١٣,٢١٧,١٥٤)		فوائد وعمولات مسددة
(٤٨,٤٨٠,٥٤٤)	(٤٧,٠٤١,٩١٣)		سداد توزيعات أرباح
(٥٦,٣٩٢,٠٩٠)	(١١٧,٥٣٠,٧٢٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٤٠,٧٥٠,٢٥٥)	٢٩٧,٠٠٧,٤١٨		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٧٩١,٢٦٧,٨٣٩	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤		النقدية وما في حكمها أول العام
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	١٦	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) 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.

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 تزاوُل 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 (معا "المجموعة") للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٧ مارس ٢٠٢٢ 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. علاوة على ذلك، في ١٢ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تفشي فيروس كوفيد-١٩ كوباء عالمي. واستجابة للوباء، فقد نفذت الهيئات الحكومية العديد من التدابير في محاولة لاحتواء انتشار وتأثير كوفيد-١٩، مثل حظر وقيود السفر، والحجر الصحي، وأوامر البقاء في المنزل والقيود على النشاط التجاري، بما في ذلك عمليات الإغلاق. وأدت هذه الإجراءات، من بين أمور أخرى، إلى تقييد النشاط الاقتصادي في مصر بشدة ويمكن أن تستمر في التأثير سلباً على الأعمال التجارية والمشاركين في السوق وعملاء المجموعة، وكذلك الاقتصاد العالمية لفترة غير محددة.

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢ - البيئة التشغيلية للمجموعة (تابع)

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

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

أ - أسس الإعداد

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

ب - القوائم المالية المجمعة

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات المستثمر فيها، [بما في ذلك الشركات لأغراض خاصة،] التي تخضع لسيطرة الشركة نظراً لأن الشركة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل كبير على عوائدها، (٢) تحصل على، أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركات المستثمر فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد الاستثمار. ويؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير الحقوق الجوهرية، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة الجوهرية، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سلطة على منشأة أخرى. ولكي يكون الحق جوهرياً، يجب أن تتمتع 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 ونسبة وتمتلكات 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 طريقه 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب - القوائم المالية المجمعة (تابع)

(١) الشركات التابعة (تابع)

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

يتم قياس المقابل المادي المحول للمنشأة المقتناة بالقيمة العادلة للأصول المتنازل عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتكيدة 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 والمتكيدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية؛ يتم خصم تكاليف المعاملة المتكيدة 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 مكونا منفصلا من حقوق ملكية المجموعة.

وتتكون القوائم المالية للمجموعة من شركة مستشفى كليوباترا والشركات الآتية:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢١	نسبة الملكية في ٢٠٢٠
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل 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

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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب - القوائم المالية المجمعة (تابع)

(٢) 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.

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) 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.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة بسعر الصرف الرسمي للبنك المركزي المصري في نهاية الفترة المالية ذات الصلة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات ومن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقدية وما في حكمها في قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د - أصول ثابتة

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

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم تسجيل تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها ويتم رسملة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية 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 ناقصا تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصا تكاليف الاستبعاد.

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

لا يتم احتساب إهلاك للأراضي. يتم احتساب إهلاك البنود الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها 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
الأصول المقتناة	على مدى السنوات الإنتاجية المتبقية

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ - أصول غير ملموسة

(١) الشهرة

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

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

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

الأصول غير الملموسة المولدة داخليا

تقاس الأصول غير الملموسة المولدة داخليا المتمثلة في تطوير البرمجيات ذات الأعمار المحدودة بالتكاليف المرتبطة مباشرة بتطوير البرمجيات ويعترف بها كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- دراسة جدوى فنية لاستكمال برمجيات الكمبيوتر بما يجعله متاحا للاستخدام.
 - تنوي الإدارة الانتهاء من تصنيع البرمجيات واستخدامها أو بيعها.
 - هناك قدرة على استخدام البرمجيات أو بيعها.
 - تحديد ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادرا على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
 - توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام البرمجيات أو بيعها.
 - أن يكون لدى المجموعة القدرة على قياس النفقات المنسوبة لبرمجيات الكمبيوتر خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها.
- يعترف بمصروفات التطوير الأخرى التي لا تستوفي المعايير أعلاه كمصروفات متكبدة. لا يعترف بتكاليف التطوير، المعترف بها كمصروف سابقا، على أنها أصل في فترة لاحقة. يعترف بتكاليف البحوث والتكاليف المرتبطة بالصيانة كمصروف عند تكبدها.

تقيم الأعمار الإنتاجية لأصول تطوير البرمجيات على أنها أعمار محدودة. تستهلك الأصول ذات الأعمار المحددة على مدار عمرها الإنتاجي وتختبر من أجل اضمحلال القيمة عند وجود مؤشرات على احتمال اضمحلال قيمة الأصول.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ - أصول غير ملموسة (تابع)

يعترف بالاستهلاك في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لأصل تطوير البرمجيات من تاريخ توفره للاستخدام على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

الاسم التجاري	غير محدد
اتفاقية عدم المنافسة	٧ سنوات

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 سنويا. يتم مراجعة الأصول التي تخضع الاستهلاك 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 ناقصا 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.

و - الأدوات المالية

شروط القياس الرئيسية

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

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي للعادي للسوق غير كاف 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 للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصا أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصا 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و - الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية - التصنيف والقياس اللاحق - فئات القياس

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

الاضمحلال 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 مخصصا 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 نهجا مبسطا 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 أيضا جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٢) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

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

الالتزامات المالية - فئات القياس

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

الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز - النقدية وما في حكمها

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

ح - مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

ط - دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

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

ي - القروض وبنوك سحب على المكشوف

يتم تسجيل القروض والسحب على المكشوف مبدئياً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض وتدرج لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكلفة القرض) وقيمة الاسترداد في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة العائد الفعلي.

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

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

ك - التزامات الإيجار

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

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

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات والمعدات في المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء 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 إنشاؤه). يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ك - التزامات الإيجار (تابع)

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عموماً على عقود إيجار 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 تمويلاً حديثاً من طرف آخر حصلت عليه المجموعة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

تعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار 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 شهراً أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبنود الصغيرة من المعدات المكتبية.

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

ل - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية في القوائم المالية 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 المتوقعة 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

م - 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، ناقصا المصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لحركات المخزون.

ن - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

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

س - الاحتياطي القانوني

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

ع - توزيعات الأرباح

ترد 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.

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

ص - 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ص - الاعتراف بالإيرادات (تابع)

إيرادات الخدمات الطبية

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

إيرادات بيع الأدوية

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

إيرادات الإيجار

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

إيرادات الفوائد

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

ق - نصيب السهم في الأرباح

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

ر - مزايا العاملين

(١) نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

تقوم 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 كتكاليف دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

(٢) خطة ملكية الموظف للأسهم

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ر - مزايا العاملين (تابع)

(٢) خطة ملكية الموظف للأسهم (تابع)

- تعريف النظام:

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

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

٣- يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

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

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

أ- يتم توزيع العدد النهائي للأسهم المخصصة لكل مستفيد على ثلاث سنوات حسب عقد التخصيص لكل مستفيد.

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

ج- يتم تمويل إصدار الزيادة في الأسهم المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتياطي خاص و/أو علاوة إصدار و/أو أرباح مرحلة و/أو عن طريق تحويل احتياطي الأموال أو جزء منه إلى أسهم، يتم زيادة قيمتها بمقدار رأس المال المصدر بناء على قرار من مجلس إدارة الشركة أو الشراء النقدي لأسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقاً للنظام.

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

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

ش - التقارير القطاعية

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٤ - التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

أ- اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة الشركة بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى سنويا لتحديد أي اضمحلال في قيمة الشهرة. يتم خفض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة. يتم تحميل أي خسائر ناتجة عن الاضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقا، يبين (الإيضاح ١٠) مزيدا من المعلومات بخصوص ذلك.

ب- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

استخدمت الشركة المعلومات المستقبلية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، وهي بشكل رئيسي نتيجة لنموذج التنبؤ بالاقتصاد الكلي الخاص بها. كانت أهم الافتراضات المستقبلية التي ترتبط بمستوى الخسارة الائتمانية المتوقعة والترجيحات المخصصة لها كما يلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

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

ج- العمر الإنتاجي للأصول الثابتة وحق الانتفاع

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

إهلاك أصول حق الاستخدام. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزا اقتصاديا 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 إنهائه).

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

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

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

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

د - معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

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

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

هـ - المخصصات

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

٥ - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت المجموعة بتطبيقها

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

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

الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لمساهمي الشركة الأم	
٩٨٤,٨٧٤,١١١	تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
(١٤,٤٧١,٣٥٣)	تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
(٣٠,٥٤١,٩٩٦)	الإجمالي
(٤٥,٠١٣,٣٤٩)	الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ - لمساهمي الشركة الأم
٩٣٩,٨٦٠,٧٦٢	
الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للحصص غير المسيطرة	
٦٥,٥٤٦,١١٦	تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
(١,٣٦٧,٨٢٤)	تأثير التغيير في معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
(٧,٥٧٧,٧٠٤)	الإجمالي
(٨,٩٤٥,٥٢٨)	الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ للحصص غير المسيطرة
٥٦,٦٠٠,٥٨٨	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

● التأثير على القوائم المالية

تبين الجداول التالية التعديلات المعترف بها لكل بند من البنود:

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)	معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ (المرحلة الثانية)	الرصيد الافتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١	قائمة المركز المالي المجمعة
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	-	-	١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	أصول ثابتة
١٨٠,٦٧٣,٤٥٧	١٦١,٨٤٨,٩٤٩	-	١٨,٨٢٤,٥٠٨	حق الانتفاع
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	-	-	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	الشهرة
٥٨,٣٢١,٦٧٩	-	-	٥٨,٣٢١,٦٧٩	الأصول غير الملموسة
١,١٤٣,٥٩١	-	-	١,١٤٣,٥٩١	استثمارات في شركات شقيقة
١,٨١٤,٥٩٧,٩٢١	١٦١,٨٤٨,٩٤٩	-	١,٦٥٢,٧٤٨,٩٧٢	إجمالي الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
٦٦,٣٠٧,١٥٠	-	-	٦٦,٣٠٧,١٥٠	مخزون
٤٠٧,٤٧٠,٦٥٧	-	(١١,٢٨٩,٨٤٢)	٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	المدينون التجاريون
٣٨٦,٨٢٧	-	-	٣٨٦,٨٢٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٩١,٩٦٠,٣٤٨	(٢,٥٩٩,٩٠٦)	-	٩٤,٥٦٠,٢٥٤	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	-	-	٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزينة
٣٢٥,٤٥٩,٠٠٨	-	(٤,٤٩٢,٧٤٦)	٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	نقدية بالصندوق ولدى البنوك
١,١١٢,١٤٩,٨٢٠	(٢,٥٩٩,٩٠٦)	(١٥,٧٨٢,٥٨٨)	١,١٣٠,٥٣٢,٣١٤	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٩٢٦,٧٤٧,٧٤١	١٥٩,٢٤٩,٠٤٣	(١٥,٧٨٢,٥٨٨)	٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	إجمالي الأصول
				حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٨١,٣٣٦,١٦٢	-	-	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	احتياطيات
٩٣٩,٨٦٠,٧٦٢	(٣٠,٥٩٨,٥٨٥)	(١٤,٤١٤,٧٦٤)	٩٨٤,٨٧٤,١١١	الأرباح المرحلة
٢,٠٢١,١٩٦,٩٢٤	(٣٠,٥٩٨,٥٨٥)	(١٤,٤١٤,٧٦٤)	٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٩٨,٧٨٠,٠٠٧	(٧,٥٧٧,٧٠٤)	(١,٣٦٧,٨٢٤)	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	حصص غير مسيطرة
٢,١١٩,٩٧٦,٩٣١	(٣٨,١٧٦,٢٨٩)	(١٥,٧٨٢,٥٨٨)	٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	إجمالي حقوق الملكية
				الالتزامات غير المتداولة
١٥٩,٦١٤,٤٠٦	١٥١,٦٣٥,٠١٣	-	٧,٩٧٩,٣٩٣	التزامات الإيجار
٧٧,٨٩٤,٣٦٢	-	-	٧٧,٨٩٤,٣٦٢	الالتزامات الضريبية المؤجلة
١٧,٩٤٠,٠٠٠	-	-	١٧,٩٤٠,٠٠٠	دائني الاستثمار
٢٥٥,٤٤٨,٧٦٨	١٥١,٦٣٥,٠١٣	-	١٠٣,٨١٣,٧٥٥	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
				الالتزامات المتداولة
٢١,٦٣٠,٤٠٧	-	-	٢١,٦٣٠,٤٠٧	المخصصات
٥٩٧,٨٨٩	-	-	٥٩٧,٨٨٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	-	-	٤٤١,٩٥٣,١٨٤	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٥١,٠٨٦,٠٠٦	٤٥,٧٩٠,٣١٩	-	٥,٢٩٥,٦٨٧	التزامات الإيجار
٣٦,٠٥٤,٥٥٦	-	-	٣٦,٠٥٤,٥٥٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
٥٥١,٣٢٢,٠٤٢	٤٥,٧٩٠,٣١٩	-	٥٠٥,٥٣١,٧٢٣	إجمالي الالتزامات المتداولة
٨٠٦,٧٧٠,٨١٠	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢	-	٦٠٩,٣٤٥,٤٧٨	إجمالي الالتزامات
٢,٩٢٦,٧٤٧,٧٤١	١٥٩,٢٤٩,٠٤٣	(١٥,٧٨٢,٥٨٨)	٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

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

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

يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يحل هذا المعيار محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) وبالتالي تم تعديله وإعادة إصداره بعد حذف الفقرات المتعلقة بالموضوعات التي يغطيها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، ونطاق معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٢٦) لمعالجة حالات محاسبة التغطية. فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيير على السياسات المحاسبية السابقة وتأثيرها:

التصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية:

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

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

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

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

اضمحلال قيمة الأصول المالية

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

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

١ يناير ٢٠٢١	٣٠ من صفر إلى ٣٠		٣١ من ١ إلى ٣١		٦١ من ١ إلى ٦١		٩٠ من ١ إلى ٩٠		١٢٠ من ١ إلى ١٢٠		١٢١ من ١ إلى ١٢١		٣٦٠ من ١ إلى ٣٦٠		٣٦١ من ١ إلى ٣٦١		٧٢٠ من ١ إلى ٧٢٠	
	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما	أكثر من ٧٢٠ يوم	يوما
معدل الخسارة المتوقعة		٪٢		٪٢		٪٤		٪١٠		٪٤٤		٪١٠٠		٪٩٩		٪٩٩		٪٩٩
مجموع القيمة الدفترية	٣٣٥,٣١٩,٤٦١		٤٤,٠٣٣,٦٧٣		٢٠,٠٥٠,٣٣٩		٩,٩٤١,٧٩٥		٣١,١٩٠,٦٣٢		٣١,١٩٠,٦٣٢		٣٥٦,١٠٨		٣٥٦,١٠٨		١٠٣,١٩٤,٨٥٩	
مخصص الخسارة	٥,٦٩٩,٦٦٦		١,٠٨٧,١٧٦		٨٧٨,١٥٣		٩٦٠,١٧١		١٣,٧١٤,٨٤٤		١٣,٧١٤,٨٤٤		٣٥٦,١٠٨		٣٥٦,١٠٨		١٠٢,٦٣٠,٢٤٩	

علاء وأرصدة مدينة أخرى

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

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

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

لن يكون هناك تأثير جوهري على أدون الخزانة للأسباب التالية:

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

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

١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	اضمحلال قيمة المدينون التجاريون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٢٨٩,٨٤٢	تأثير التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (إيضاح ١٣)
١٣٦,٦١٦,٢٠٩	اضمحلال قيمة المدينون التجاريون كما في ١ يناير ٢٠٢١

-	اضمحلال في قيمة النقد لدى البنوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٤٩٢,٧٤٦	تأثير التطبيق المبدئي لمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" (إيضاح ١٦)
٤,٤٩٢,٧٤٦	اضمحلال في قيمة النقد لدى البنوك في ١ يناير ٢٠٢١

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

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

التأثير

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

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

قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً واحداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات الإيجار التمويلي". تظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

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

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

يتم القياس الأولي للالتزام بالإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية والتكاليف الثابتة المتعلقة بها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الذي تقتضيه المجموعة. لاحقا، يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

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

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

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

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

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

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

التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,٢٧٥,٠٨٠
تأثير تغييرات معيار المحاسبة المصرية رقم ٤٩ "عقود الإيجار"	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢
التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١	<u>٢١٠,٧٠٠,٤١٢</u>

٦ - إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

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

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

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

لأغراض الإفصاح، قامت 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 بناء على التصنيفات الخارجية لـ [النقدية لدى البنوك]

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

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

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

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 ("التصور الاقتصادي الأساسي") من قبل [إدارة] المجموعة وتقديم أفضل تقدير لتطور الاقتصاد الكلي المتوقع خلال [الخمس سنوات التالية]. تم تحديد تأثير المتغيرات الاقتصادية ذات الصلة على احتمالية التعثر، والمخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر من خلال إجراء تحليل التراجع الإحصائي لفهم تأثير التغييرات في هذه المتغيرات تاريخياً على معدلات التعثر وعلى مكونات الخسارة عند التعثر والمخاطر عند التعثر.

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢٧,٦٢٤,٤١٣	١٦٦,٩٥٠,٢٢٤	النقدية في البنوك
٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٥١٣,١٦٣,٦٠٧	مدينون تجاريون
٦,١٥٨,١٠١	٩٠,١٨٢,٥٤٣	أرصدة مدينة أخرى
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	أذون خزانة
١,٠٩٨,٤٣٥,٢١٠	١,٤٤٧,٣٦٩,٢٨٨	

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

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الالتزامات	الأصول المالية		الالتزامات	الأصول المالية		
المالية ذات	ذات الطبيعة		المالية ذات	ذات الطبيعة		
النقدية	النقدية	صافي المركز	النقدية	النقدية	صافي المركز	
١٣,٧٧٦,٧٣٣	-	١٣,٧٧٦,٧٣٣	٢٠,٣٣٨,٧٩٧	-	٢٠,٣٣٨,٧٩٧	دولار أمريكي
٤١,٩٤٤	-	٤١,٩٤٤	٩٩,٠٨٧	-	٩٩,٠٨٧	يورو
٥٣,٠١٩	-	٥٣,٠١٩	٣١٣,٨٠٩	-	٣١٣,٨٠٩	جنيه استرليني
١٣,٨٧١,٦٩٦	-	١٣,٨٧١,٦٩٦	٢٠,٧٥١,٦٩٣	-	٢٠,٧٥١,٦٩٣	الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
١,٣٧٧,٦٧٣	٢,٠٣٣,٨٨٠	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة ١٠٪)
(١,٣٧٧,٦٧٣)	(٢,٠٣٣,٨٨٠)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: انخفاض بنسبة ١٠٪)
٤,١٩٤	٩,٩٠٩	زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٤,١٩٤)	(٩,٩٠٩)	انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: انخفاض بنسبة ١٠٪)
٥,٣٠٢	٣١,٣٨١	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة ١٠٪)
(٥,٣٠٢)	(٣١,٣٨١)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٠: زيادة بنسبة ١٠٪)

مخاطر معدلات الفائدة. تتعرض الشركة لخطر التعرض لتأثيرات التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. قد تزداد هوامش الفائدة نتيجة لمثل هذه التغيرات، ولكنها قد تقل أو تتسبب في خسائر في حالة ظهور حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة على أساس يومي وتضع حدوداً 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:

أقل من سنة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٨٤٥,٩٧٩,٥٠٧	-	٨٤٥,٩٧٩,٥٠٧
إجمالي الأصول المالية		
(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)
إجمالي الالتزامات المالية		
٧٨٥,٣٥١,٩٤٧	-	٧٨٥,٣٥١,٩٤٧
فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	-	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤
إجمالي الأصول المالية		
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	-	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤
فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٠: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ٢,٥١٤,٦٥٨ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٤,٦٩٧,٥٠٩ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ١٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٠: أقل بقيمة ١٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ٢,٥١٤,٦٥٨ جنيه مصري (٢٠٢٠: ٤,٦٩٧,٥٠٩ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

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

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 أساسا من القروض والدائنون التجاريون 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 ١٦) [و] [،] استثمارات في أذون الخزانه (الإيضاح ١٥). تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع البنكية يمكن تحقيقها نقدا [خلال يوم] من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

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

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصومة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة. يتم تضمين المشتقات المالية في المبالغ التعاقدية التي يتعين دفعها أو استلامها، ما لم تتوقع المجموعة إغلاق مركز المشتقات المالية قبل تاريخ استحقاقها، وفي هذه الحالة يتم إدراج المشتقات بناء على التدفقات النقدية المتوقعة. لأغراض تحليل الاستحقاق، لا يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأدوات المالية المختلطة (المجمعة).

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة	الالتزامات
٦٠,٦٢٧,٥٦٠	-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	بنوك سحب على المكشوف
٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	-	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	الدائنون التجاريون
٣٨٤,٣١٧,٠٨٢	٣٤٥,٥٧٤,١٦٥	٣٨,٧٤٢,٩١٧	التزامات الإيجار
٩٠٥,٩٧٧,٢٠١	٣٤٥,٥٧٤,١٦٥	٥٦٠,٤٠٣,٠٣٦	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة	الالتزامات
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	-	٤٤١,٩٥٣,١٨٤	الدائنون التجاريون
٥٩٧,٨٨٩	-	٥٩٧,٨٨٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٣,٠٣٣,١٣٠	١٧,٧٣٧,٤٤٣	٥,٢٩٥,٦٨٧	التزامات الإيجار
٤٦٥,٥٨٤,٢٠٣	١٧,٧٣٧,٤٤٣	٤٤٧,٨٤٦,٧٦٠	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

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، ناقصا النقدية. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي صافي الدين بالإضافة إلى حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	بنوك سحب على المكشوف
١٣,٢٧٥,٠٨٠	٢١١,٤٥٨,٠٨٢	التزامات الإيجار
٥٩٧,٨٨٩	-	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٥٥٠,٥١٧,٥٨٤)	(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)	ناقصا: النقدية وما في حكمها
(٩٤,٦٩١,٤٣١)	(١١٤,٤٠٦,٨٠١)	صافي الدين
٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	٢,٤٩٧,٨١٧,١١٥	إجمالي حقوق الملكية
٢,٠٧٩,٢٤٤,٣٧٧	١,٩٢٢,٨٨٣,٧٨٧	إجمالي رأس المال المستثمر

(٤,٥٥%)

(٥,٩٥%)

صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

(٣) تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩ - حق الانتفاع

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	آلات ومعدات
١٠,٢٤٧,٥٩٥	١٨,٨٢٤,٥٠٨	الرصيد الافتتاحي للعام
١٠,٥٣٦,٧٧٠	-	إضافات العام
(١,٩٥٩,٨٥٧)	(٢,٠٠٥,٩٣٠)	إهلاك العام
١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٦,٨١٨,٥٧٨	الإجمالي - آلات ومعدات
-	-	المباني
-	-	الرصيد الافتتاحي للعام
-	١٦١,٨٤٨,٩٤٩	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
-	١٩,٩٧٤,٥٠٠	إضافات العام
-	(٢٣,٩٥٠,٤١٢)	إهلاك العام
-	١٥٧,٨٧٣,٠٣٧	الإجمالي
١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٧٤,٦٩١,٦١٥	

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 ٢٠٢١

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

التكلفة	الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة	اتفاقية عدم المنافسة	الاسم التجاري	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	١٣,٩٦٧,٦٧٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٨,٣٢١,٦٧٩	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	
البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	(٢,٠٦٩,٢٨٦)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٦)	-	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٨٩٨,٣٩٣	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٦,٢٥٢,٣٩٣	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	

الشهرة هي كما يلي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	مستشفى النيل بدراوي
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠	أعمال مستشفى كوينز
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	أعمال مستشفى الكاتب
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	الإجمالي

الشهرة

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

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

الاسم التجاري

يتم تقدير القيمة العادلة للاسم التجاري باستخدام طريقة الإغفاء 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.

نتيجة لتأثيرات فيروس كورونا المستجد، 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

اقتناء مستشفى كوينز

في ١٦ يناير ٢٠١٩، وقعت مستشفى كليوباترا ش.م.م عقدا لتحويل نشاط مستشفى كوينز. اقتنت مستشفى كليوباترا ش.م.م الأصول والمخزون وتعاقدت مع مستشفى كوينز اعتبارا من تاريخ الاقتناء في ١٨ مارس ٢٠١٩ بمبلغ إجمالي قدره ٢٥ مليون جنيه مصري. نتج عن عملية الاقتناء زيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المكتناة والتي تم الاعتراف بها كشهرة كما هو موضح في الجدول أعلاه. اقتنت مستشفى كليوباترا ش.م.م أصول ثابتة باستثناء الأرض والمباني. وقعت مستشفى كليوباترا ش.م.م عقد إيجار لمدة ١٨ عاما لأرض ومبنى مستشفى كوينز.

تم احتساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء، والتي تمثل الأصول بخلاف الأصول الملموسة غير المتداولة في تاريخ الاقتناء.

تم تجميع مستشفى كوينز وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ بشأن اندماج الأعمال كما في ١٨ مارس ٢٠١٩، وهو التاريخ الذي سيطرت فيه المنشأة المكتناة على الأعمال والأصول المكتناة من قبل الشركة وتم نقل القدرة على السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية للشركة. فيما يلي الأصول المكتناة والشهرة:

بالجنيه المصري	تكلفة الاقتناء
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
(١٠,٩٢٩,٠٠٠)	إجمالي القيمة العادلة للأصول المكتناة
١٤,٠٧١,٠٠٠	الشهرة

بالجنيه المصري	أصول ثابتة
٨,٥٦٧,٠٠٠	مخزون المعدات الطبية
١,٢٧٤,٠٠٠	المدن والأرصدة المدينة الأخرى
١,٠٨٨,٠٠٠	إجمالي القيمة العادلة للأصول المكتناة
١٠,٩٢٩,٠٠٠	الشهرة
١٤,٠٧١,٠٠٠	

اقتناء مستشفى الكاتب

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، أبرمت الشركة عقدا مبدئيا (مشروطا) لشراء الأرض وبناء مستشفى الكاتب في جمهورية مصر العربية. في ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، أودعت الشركة مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب الضمان الذي تم إبرامه في ٤ أكتوبر ٢٠١٧، في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨، تم نقل ملكية الأرض والمبنى إلى الشركة بموجب توكيل عام. تم تحرير حساب الضمان كجزء من إجمالي الاقتناء، والتي تشمل إدارة وتشغيل المستشفى. في ٣ ديسمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية على اقتناء الأصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفى، وفي ٧ أغسطس ٢٠١٩، وقعت شركة مستشفى كليوباترا عقدا لنقل نشاط الكاتب من شركة المستشفى المصرية، وبالتالي تم إيداع مبلغ ١٣٥,٠٨٠,٠٠٠ جنيه مصري في حساب الضمان، والذي تم إبرامه في ٧ أغسطس ٢٠١٩. في ١ نوفمبر ٢٠١٩، أكملت الشركة اقتناء كامل أعمال وأرض ومبنى مستشفى الكاتب.

نتج عن عملية الاقتناء زيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي الأصول المكتناة من قبل الشركة والتي تم الاعتراف بها كشهرة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - اندماج الأعمال والأصول غير الملموسة (تابع)

تم احتساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء، والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول الملموسة غير المتداولة في تاريخ الاقتناء. فيما يلي صافي الأصول المكتناة والشهرة:

بالجنيه المصري	
٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠	تكلفة الاقتناء
٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
	إجمالي تكلفة الاقتناء
٦٧,٩١١,٠٠٠	أراضي
٢٨,٣٥٠,٠٠٠	المباني
٢٣,٨٥٢,٧٠٠	الآلات والمعدات
١٢٠,١١٣,٧٠٠	القيمة العادلة للأصول المكتناة
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	الشهرة

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.

بشرط أن تبلغ إجمالي أسهم شركة مستشفى كليوباترا ٦٠٪ من رأسمالها فيما تصل أسهم الدكتور أبو الفتوح إلى ٤٠٪ المتبقية. اكتملت قيمة الصفقة بالكامل في يونيو ٢٠٢٣. وقدرت الصفقة قيمة المعدات الطبية والأصول والعقارات بنحو ١٠٥ مليون جنيه تم دفعها كرأس مال في الشركة الجديدة، على أن يتم تحديد باقي قيمة الصفقة ودفعها بناء على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. وتم توقيع عقد التعيين بين شركة البداية الجديدة للمراكز والمستشفيات الطبية والدكتور اسماعيل أبو الفتوح (إيضاح ٣٣).

يتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالي بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة سدادها، مخصومة بمعدل عائد السوق. تم احتساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء، والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول الملموسة غير المتداولة في تاريخ الاقتناء. فيما يلي صافي الأصول المكتناة والشهرة:

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١١ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,١٤٣,٥٩١	٢,١٧٨,٣٠١	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
١,١٤٣,٥٩١	٢,١٧٨,٣٠١	
(٨١,٣٩٩)	١,٠٣٤,٧١٠	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
(٨١,٣٩٩)	١,٠٣٤,٧١٠	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

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

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	طريقة مساهمة المجموعة
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 ٢٠٢١:

إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
٩,٨٦١,٢٥٨	٤,٤٤٥,٥٣٢	٣٨,٧٠٥,٣٣٣	١,٩٤٥,٥٣٢
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت			

١٢ - المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤,١٧٣,٣٣٤	٢٦,٤٣٩,٢٣٣	مخزون الترميم الطبي
٢٧,٩١٥,٨٥٨	٢١,٧٠٩,٨٥٠	مخزون الأدوية
١,٧٩٥,٦٢٤	١,٦٤٧,٦٠٠	مخزون الصيانة وقطع الغيار
١,٧٠٥,٤٠٣	١,١٤٢,٦٣٢	مخزون الأدوات المكتبية
١,٠٨٩,٦٣٦	٦٥٥,٧٥٤	مخزون مستلزمات الضيافة
٩٣,٨٤٥	١٧٥,٠٩١	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٦٦,٧٧٣,٧٠٠	٥١,٧٧٠,١٦٠	
(٤٦٦,٥٥٠)	(٤٦٨,٩٧٢)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٦٦,٣٠٧,١٥٠	٥١,٣٠١,١٨٨	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٧,٦٥٦	٤٦٦,٥٥٠	الرصيد في اول العام
٤١٨,٢٥٠	١,٣١٢,١١٨	المكون خلال العام
(٥٧,٠٨٧)	(١,٠٤٩,٤٧٤)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
(٥٢,٢٦٩)	(٢٦٠,٢٢٢)	المستخدم خلال العام
٤٦٦,٥٥٠	٤٦٨,٩٧٢	الرصيد في آخر العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - المدينون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٢٦,٨٨٩,١٧٥	٥٠٢,٠١٠,١٦٥	مستحق من العملاء
١٧,١٩٧,٦٩١	١١,١٥٣,٤٤٢	الإيرادات من المرضى المقيمين
٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٥١٣,١٦٣,٦٠٧	
(١٢٥,٣٢٦,٣٦٧)	(١٢٩,٨٣٩,٥٧٧)	ناقصا:
٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠	اضمحلال قيمة أرصدة العملاء

تشتمل الإيرادات من المرضى المقيمين على الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ المركز المالي مقابل إقامتهم في حين لم يتم الانتهاء من إجراءات الخدمات الطبية. يتم احتساب هذه الإيرادات بعد خصم المبالغ المحصلة مقدما 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 شهرا 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 تباع فيه بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناء على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

تتمثل حركة اضمحلال القيمة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٤,٢٧٤,٩٢٣	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	الرصيد في أول العام
-	١١,٢٨٩,٨٤٢	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
٨١,٤٥٩,٥٩٢	١٠٥,٣٨٣,٠٢٣	المكون خلال العام
(١,٤١٥,٨٥٠)	(٥٢,٧٥٣,٩٩٤)	المستخدم خلال العام
(٢٨,٩٩٢,٢٩٨)	(٥٩,٤٠٥,٦٦١)	انتهى الغرض منها خلال العام
١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	١٢٩,٨٣٩,٥٧٧	الرصيد في آخر العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣ - المدينون التجاريون (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الخسارة الائتمانية		الخسارة الائتمانية		الخسارة الائتمانية		الخسارة الائتمانية	
صافي القيمة الدفترية	الاحتمال على مدى العمر	معدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية	صافي القيمة الدفترية	الاحتمال على مدى العمر	معدل الخسارة	مجموع القيمة الدفترية
٣٢٩,٦١٩,٧٩٥	٥,٦٩٩,٦٦٦	٪٢	٣٣٥,٣١٩,٤٦١	٣١١,٣٨٥,٧٤٢	١,٩٧٠,٣٢٦	٪١	٣١٣,٣٥٦,٠٦٨
٤٢,٩٤٦,٤٩٧	١,٠٨٧,١٧٦	٪٢	٤٤,١٣٣,٦٧٣	٣٢,٥٢٩,٤١٣	١,٧٤٧,٤٦٩	٪٥	٣٤,٢٨٦,٨٨٢
١٩,١٧٢,١٨٦	٨٧٨,١٥٣	٪٤	٢٠,٠٥٠,٣٣٩	١٦,٦٧٢,٧٦٠	٢,٠٢٧,٨٦٦	٪١١	١٨,٧٠٠,٦٢٦
٨,٩٨١,٦٢٤	٩٦٠,١٧١	٪١٠	٩,٩٤١,٧٩٥	٧,٠٥٩,٥٢٥	٢,١١٤,٨٤٣	٪٢٣	٩,١٧٤,٣٦٨
١٧,٤٧٥,٧٨٧	١٣,٧١٤,٨٤٤	٪٤٤	٣١,١٩٠,٦٣١	١٢,٤٩٥,٤٠٤	١٦,٤٨٥,٤٩٥	٪٥٧	٢٨,٩٨٠,٨٩٩
-	٣٥٦,١٠٨	٪١٠٠	٣٥٦,١٠٨	٣,١٧١,١٨٦	٧,٣٠٦,٦٠٨	٪٧٠	١٠,٤٧٧,٧٩٤
٥٦٤,٦١٠	١٠٢,٦٣٠,٢٤٩	٪٩٩	١٠٣,١٩٤,٨٥٩	-	٩٨,١٨٦,٩٧٠	٪١٠٠	٩٨,١٨٦,٩٧٠
٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧		٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٣٨٣,٣٢٤,٠٣٠	١٢٩,٨٢٩,٥٧٧		٥١٣,١٦٣,٦٠٧

المدينون التجاريون

- متداول حتى تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوما

- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوما

- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوما

- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوما

- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوما

- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوما

- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوما

الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٣,٥٥٨,٦٣٣	٦٧,٧٨٠,٢٠٢	دفعات مقدمة للموردين
٢١,٦٣٦,٥٤٥	٧,٥٩٢,٢٠٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٤,٧٣٧,٢٨٥	١١,٤٩٤,٤١٤	ضرائب خصم وإضافة
١,٣٧٥,٥٩٦	٦٤٨,٥٩٥	عهد وسلف عاملين
٤,٧٨٢,٥٠٥	٥,١٠٥,٣١٨	تأمينات لدى الغير
١٧,١٧١	٤٢١,٩٠٧	إيرادات مستحقة
-	٨٤,٤٢٨,٦٣٠	مدينو بيع أسهم خزينة
٨,٤٩٤,٧٢١	١٤,٢٣٣,٩٢٩	مدينون آخرون
٩٤,٦٠٢,٤٥٦	١٩١,٧٠٥,٢٠٣	
(٤٢,٢٠٢)	(٢,٧٨٤)	ناقصا: الاضمحلال في قيمة الأرصدة المدينة الأخرى خلال العام
٩٤,٥٦٠,٢٥٤	١٩١,٧٠٢,٤١٩	

تتمثل حركة مخصص اضمحلال القيمة خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤٣,٧٣٤	٤٢,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
(١٠١,٥٣٢)	(٣٩,٤١٨)	انتفى الغرض منه
٤٢,٢٠٢	٢,٧٨٤	

١٥ - أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٦,٤٠٠,٠٠٠	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يوما)
١٩١,٣٠٠,٠٠٠	٤٥,٤٥٠,٠٧٠	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٩١ يوما)
(٧٣٤,١٧٠)	(٤,٧٧٧,١٥٦)	ناقصا: إيرادات غير محققة
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	

تستحق أذون الخزانة نسبة عائد سنوي ثابت قدرها ٨,٤٠٪ و ٩,٦٪ بعد خصم الضرائب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨,٩٦٪ و ٩,٦٪).

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٦٩٩,٢٩٠	١٥,٠٣٦,٩٦٥	ودائع لأجل
٣٢٢,٩٢٥,١٢٣	١٥١,٩١٣,٢٥٩	حسابات جارية
٢,٣٢٧,٣٤١	٣,٥٠١,٨٦٤	النقدية بالصندوق
-	(١,٥٤٥,٤٩٥)	يخصم:
٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	١٦٨,٩٠٦,٥٩٣	اضمحلال قيمة النقدية وما في حكمها

تتمثل حركة الاضمحلال القيمة فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	-	الرصيد في أول العام
-	٢٤٦,٨٨٠	المكون خلال العام
-	٤,٤٩٢,٧٤٦	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري الجديد رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	(٣,١٩٤,١٣٧)	انتفى الغرض منه
-	١,٥٤٥,٤٨٩	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل مبلغ ١٥,٠٣٦,٩٦٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,٦٩٩,٢٩٠ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره ٠,٧٥٪.

تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ٦٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠٢٠: من ٦,٥٪ إلى ٧٪).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	١٧٠,٤٥٢,٠٨٨	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٦٧٧,٠٧٢,٩١٤	أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	الإجمالي

١٧ - 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 ١٦٥ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٠,٦٢٧,٥٦٠ جنيه مصري (صفر جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات 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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢	النقدية وما في حكمها
(١٣,٢٧٥,٠٨٠)	(٢١١,٤٥٨,٠٨٢)	ناقصا:
-	(٦٠,٦٢٧,٥٦٠)	الالتزامات الإيجار
٥٣٧,٢٤٢,٥٠٤	٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠	بنوك السحب على المكشوف
		الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٧ - بنوك سحب على المكشوف (تابع)

الايحارات	البنوك	بنوك سحب على	الصافي
الائحات	البنوك	المكشوف	الصافي
١٣,٢٧٥,٠٨٠	(٥٥٠,٥١٧,٥٨٤)	-	(٥٣٧,٢٤٢,٥٠٤)
١٩٧,٤٢٥,٣٣٢	-	-	١٩٧,٤٢٥,٣٣٢
(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	(٢٩٧,٠٠٧,٤١٨)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	(٢٨٠,١٠٢,٨١٢)
١٩,٩٧٤,٤٩٩	-	-	١٩,٩٧٤,٤٩٩
٢٤,٥٠٦,١٢٥	-	-	٢٤,٥٠٦,١٢٥
٢١١,٤٥٨,٠٨٢	(٨٤٧,٥٢٥,٠٠٢)	٦٠,٦٢٧,٥٦٠	(٥٧٥,٤٣٩,٣٦٠)

صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الايجار" (إيضاح رقم ٥/٣)

التدفقات النقدية

صافي الايجارات

التغيرات الأخرى

مصروف الفائدة

صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - المخصصات

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨,٧٨٠,٧٧٤	١٠,٧٦٥,٨٧٩
١٢,٨٤٩,٦٣٣	١١,١٥١,٦١٩
٢١,٦٣٠,٤٠٧	٢١,٩١٧,٤٩٨

مخصص مطالبات

مخصص الموارد البشرية

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

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

مخصص الموارد البشرية

مخصص مطالبات

الإجمالي

٢٠٢٠					
الرصيد في بداية العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام	
٨,٢٦١,٠٠٣	٣٣,٠٠٣,٤٣٥	(١٢,٩٧٠,٤٧٦)	(١٥,٤٤٤,٣٢٩)	١٢,٨٤٩,٦٣٣	مخصص الموارد البشرية
٧,٢٩٧,٣٣٧	٧,٢٠٥,١٢٧	(٥,٦٢١,٦٩٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٨,٧٨٠,٧٧٤	مخصصات المطالبات
١٥,٥٥٨,٣٤٠	٤٠,٢٠٨,٥٦٢	(١٨,٥٩٢,١٦٦)	(١٥,٥٤٤,٣٢٩)	٢١,٦٣٠,٤٠٧	الإجمالي

مخصص الموارد البشرية

مخصصات المطالبات

الإجمالي

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨ - المخصصات (تابع)

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 وفقا لمعايير المحاسبة حيث تعتقد الإدارة أن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على نتيجة المفاوضات مع تلك الهيئات والسلطات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنويا وتعديل المبلغ المخصص وفقا لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٩ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٣٧,٣٧٧,٧٦٢	٢٢٧,٣٦٨,٤١٧	موردون وأوراق دفع
١٦٦,٩٩٩,١٥٥	١٧٣,٦٩٧,٨٥٠	مصروفات مستحقة
٣,٣٢٥,٦٤٥	٣,٩٢٥,٤٨٧	دائنو توزيعات أرباح عاملين
٣,٣٢٣,٢٦٦	٥,٧٨٧,٢١٢	تأمينات اجتماعية
٣٠,٩٢٧,٣٥٦	٥٠,٢٥٣,٥٩٣	دائنون آخرون
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٦١,٠٣٢,٥٥٩	

٢٠ - التزامات الإيجار

تمثل التزامات الإيجار القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية التي حصلت عليها إحدى شركات المجموعة مقابل عقود الإيجار وعقود الإيجار للمباني، وتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل العائد الضمني بنسبة ١٢,١٥٪ و ١٦,٦٥٪ و ١١,١٥٪.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦,٧٣١,٩٢٠	٤٠,٠٤٥,٢٦٧	خلال السنة
١١,٦٣٣,٩٢٤	٣٤٥,٥٧٤,١٦٥	أكثر من عام واحد
١٨,٣٦٥,٨٤٤	٣٨٥,٦١٩,٤٣٢	
٥,٢٩٥,٦٨٧	٣٨,٧٤٢,٩١٧	فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:
٧,٩٧٩,٣٩٣	١٧٢,٧١٥,١٦٥	خلال السنة
١٣,٢٧٥,٠٨٠	٢١١,٤٥٨,٠٨٢	أكثر من عام واحد
		الرصيد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣,٢٧٥,٠٧٨	تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:
١٩٧,٤٢٥,٣٣٢	تظهر التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١٠,٧٠٠,٤١٠	تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار" (إيضاح رقم ٣ - ٥)
١٩,٩٧٤,٥٠٠	التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١
٢٤,٥٠٦,١٢٦	يضاف: الإضافات خلال العام
(٤٣,٧٢٢,٩٥٤)	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
٢١١,٤٥٨,٠٨٢	(يخصم): مدفوعات خلال العام
	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢١ - رأس المال

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

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

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

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

٢٢ - الأرباح المرحلة

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

تتمثل الحركة في الأرباح فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٩٨٤,٨٧٤,١١١	الرصيد في بداية العام قبل التعديل
-	(١٤,٤٧١,٣٥٣)	تأثير تطبيق التغيير في المعيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	(٣٠,٥٤١,٩٩٦)	تأثير تطبيق التغيير في المعيار رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٩٣٩,٨٦٠,٧٦٢	الرصيد بعد التعديل
٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	أرباح العام
(١٠,٨٥٥,٥٦٣)	(١١,٦٦٦,٦١٧)	احتياطات
(٣٧,٣٧٥,٦٣٠)	(٤٥,٤٤٤,٠٢٤)	توزيعات الأرباح
٩٨٤,٨٧٤,١١١	١,٢٦٩,٩٩٥,٢٧٢	الرصيد في نهاية العام - مالكي الشركة الام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦١,٢٧٩,٥٣٧	٦٥,٥٤٦,١١٦	الرصيد في بداية العام قبل التعديل
-	(١,٣٦٧,٨٢٤)	تأثير تطبيق التغيير في المعيار رقم ٤٧ "الأدوات المالية"
-	(٧,٥٧٧,٧٠٤)	تأثير تطبيق التغيير في المعيار رقم ٤٩ "عقود الإيجار"
٦١,٢٧٩,٥٣٧	٥٦,٦٠٠,٥٨٨	الرصيد بعد التعديل
١٠,٧٢٣,٢٥٧	٢٣,٤٢٦,٩٧٧	أرباح العام
(٦,٤٥٦,٦٧٨)	-	احتياطات
-	(٢,١٩٧,٧٣٢)	توزيعات الأرباح
٦٥,٥٤٦,١١٦	٧٧,٨٢٩,٨٣٣	الرصيد في نهاية العام - الحصص غير المسيطرة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣ - نظام إثابة العاملين

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

تبلغ القيمة الحالية لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاث سنوات ٤٩,٧٣٩,٦٤٧ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ١٦,٥٧٩,٨٨٢ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٨,٢٨٩,٩٤١ جنيه مصري.

٢٤ - احتياطات أخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطات خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الرصيد في آخر العام	المكون خلال العام	الرصيد في بداية العام	
٨٥,١٥٩,١٤٣	١٠,٩٣٣,٨٠٤	٧٤,٢٢٥,٣٣٩	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	-	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	احتياطي الاقتناء
٢٥٨,١٦٩,٠٠٤	١٠,٦٧٢,٦١٣	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطات أخرى
٣٠٢,٩٤٢,٥٧٩	٢١,٦٠٦,٤١٧	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الرصيد في آخر العام	المكون خلال العام	الرصيد في بداية العام	
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	٩,٨٨٥,١٤٤	٦٤,٣٤٠,١٩٥	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	(١٢,٩٤٣,٥٣٠)	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	احتياطي الاقتناء
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطات أخرى
٢٨١,٣٣٦,١٦٢	(٣,٠٥٨,٣٨٦)	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	الإجمالي

(أ) 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.

(ب) 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤ - احتياطات أخرى (تابع)

(ج) 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 التخصصي (شركة تابعة) بقيمة ١,٧١٠,٢٨٤ جنيه مصري.

(د) احتياطات أخرى

يمثل المبلغ المبلغ المحول من علاوة الإصدار وفقًا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، ولا توجد حركة في هذا الاحتياطي خلال العام. بالإضافة إلى الفرق بين سعر شراء أسهم الخزينة وسعر البيع.

٢٥ - حصص غير مسيطرة

رأس المال	احتياطات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الاجمالي
٣٥,٥١٢,٨٠٩	٧,٠١٤,١٧٧	٦١,٢٧٩,٥٣٧	١٢٠,١٨٤	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧
(١,٤٣٨,١٧٠)	-	-	-	(١,٤٣٨,١٧٠)
-	-	(٦,٤٥٦,٦٧٨)	-	(٦,٤٥٦,٦٧٨)
-	٩٧٠,٤١٩	-	-	٩٧٠,٤١٩
-	-	١٠,٧٢٣,٢٥٧	-	١٠,٧٢٣,٢٥٧
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٦٥,٥٤٦,١١٦	١٢٠,١٨٤	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٦٥,٥٤٦,١١٦	١٢٠,١٨٤	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥
-	-	(٨,٩٤٥,٥٢٨)	-	(٨,٩٤٥,٥٢٨)
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٥٦,٦٠٠,٥٨٨	١٢٠,١٨٤	٩٨,٧٨٠,٠٠٧
-	-	(٢,١٩٧,٧٣٢)	-	(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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٥ - حصص غير مسيطرة (تابع)

ويقدم الجدول التالي معلومات حول كل شركة تابعة لديها حصة غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة:

نسبة ملكية الحصة	نسبة حقوق التصويت	الدخل الشامل للعام
غير المسيطرة	للمسيرة المحتفظ بها	العائد إلى الحصص
مكان العمل	غير المسيطرة	غير المسيطرة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
مصر	%٤٣,٥٤	%٤٣,٥٤
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"		٢٧,٥٥٦,٦١٩
مصر	%٠,٠١	%٠,٠١
شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"		٣,٨٨٩
مصر	%٠,٠١	%٠,٠١
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"		٤,٥٣٣
مصر	%٨٠	%٤٠
شركة سي انش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"		(٤,١١٤,٨٣٣)
مصر	%٢	%٢
شركة سي انش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"		(٢٣,٢٣١)
الإجمالي		٢٣,٤٢٦,٩٧٧
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
مصر	%٤٣,٥٤	%٤٣,٥٤
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"		١٤,٦٤٥,٨٠٥
مصر	%٠,٠١	%٠,٠١
شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"		٤,٠١١
مصر	%٠,٠١	%٠,٠١
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"		٣,٢٢٣
مصر	%٨٠	%٤٠
شركة سي انش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"		(٣,٨٨٣,١٤٤)
مصر	%٢	%٢
شركة سي انش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"		(٤٦,٦٣٨)
الإجمالي		١٠,٧٢٣,٢٥٧

٢٦ - إيرادات النشاط

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩٣,٦٠٤,١٨٠	٦٤١,٣٤٠,٣٦٨	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٣٨٧,٨٢١,٩٨٥	٤٨٢,٨١١,٦٢٣	إيرادات عمليات
٢٠٩,٠٧٦,٧٢٥	٢٧٨,٨٨٨,٨١٠	إيرادات معامل
١٩٣,٠٢٠,٩٣٧	٢٦٨,٩٨٣,٢٤٤	إيرادات عيادات خارجية
١٦٤,٥٢٠,٧٨٠	١٨٧,٦٥٤,٣٣٧	إيرادات قسطة القلب
١٥٣,٥٠٢,٦٢٨	١٨٨,٥٣٧,٢٠٩	إيرادات الأشعة
١٤٤,٤٠٧,٩٨٤	١٨١,٨٥٩,٣٢٠	إيرادات الخدمة
٦٧,٧٠٦,٦٢٢	٨٠,٩٩٣,٨٤٦	إيرادات طوارئ
٦٥,٣٦٣,١٢١	١٢٠,٩٣٥,٥٨٩	إيرادات الصيدلية
٣٦,٣١٦,١٥٤	٣٧,٩٧٧,٠٧٦	إيرادات مركز الأورام
١٥,٨١٨,٥٥٠	٢٢,٧٣٥,٤٨٢	إيرادات علاج طبيعي
١٤,٧٩٩,٥٦٢	١٨,٢٢١,١٩٦	إيرادات مناظير
١٣,٦٩٢,٦٦٠	١٠,٤٦٤,٠٩٠	إيرادات الأسنان
١١,٣٤٧,٩٦٥	١٥,٥١٢,٧٩٢	إيرادات فحوصات القلب
١٨,٥٤٣,٤٣٨	١٢,٣٧١,٨٨٠	إيرادات الأقسام الأخرى
١,٩٨٩,٥٤٣,٢٩١	٢,٥٤٩,٢٨٦,٨٦٢	

يتم الاعتراف بجميع أنواع الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧ - تكاليف النشاط

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٥٧,٩٣٥,٦٤٥	٤١٩,٥٠٠,٣٤٨	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٣٩٣,١٢١,٩٤٨	٥٠٥,٧٦٨,٧٥٢	توريدات طبية وأدوية
٣٢٩,٤٣٣,٥٤٦	٤٠٤,١٠٢,٩٣٢	أتعاب أطباء
٦٩,٤٣٨,١٨٨	٩١,٥٩٩,٨٥٨	إهلاك أصول ثابتة
-	١٨,٠٧٤,١١١	إهلاك حق الانتفاع
٥٥,٨٤٦,٨٣١	٧١,٢٦٠,٣٣٨	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٣٧,٣٢٩,٦٣٣	٤٦,١٥٢,٠٧١	تكلفة مواد مستهلكة
٥٦,٨٦٣,٣٤٤	٦٢,١٦٣,٢١٢	مصرفات متنوعة
١,٢٩٩,٩٦٩,١٣٥	١,٦١٨,٦٢١,٦٢٢	

٢٨ - مصرفات إدارية وعمومية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٥٣,٧١٥,٣٦٢	١٧٢,١٧٧,٤٧٥	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٨,٩١٧,٢٨٥	٢٨,٨٩٠,٨٧٤	أتعاب مهنية واستشارات
١٤,٩٢٣,٢٦٤	٢٢,٢٨٢,٧٩٣	إهلاك أصول ثابتة
-	٧,٨٨٢,٢٣١	إهلاك حق الانتفاع
١٤,٨١٧,٠٢٩	١٨,٦٥٤,٥٠٥	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٣,١٩١,٨٠٨	٢,٥٦٩,١٦١	تكلفة مواد مستهلكة
٣,٩٧٢,٣٢١	١٥,٨٨٩,٢٨٥	استهلاك أصول غير ملموسة
٤٦,٩١٥,١٤٤	٧٦,٥٩٠,٨٢٣	مصرفات متنوعة
٢٥٦,٤٥٢,٢١٣	٣٤٤,٩٣٧,١٤٧	

٢٩ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥١١,٦٥١,٠٠٧	٥٩١,٦٧٧,٨٢٣	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٣٩٣,١٢١,٩٤٨	٥٠٥,٧٦٨,٧٥٢	توريدات طبية وأدوية
٣٢٩,٤٣٣,٥٤٦	٤٠٤,١٠٢,٩٣٢	أتعاب أطباء
٨٤,٣٦١,٤٦٦	١١٣,٨٨٢,٦٥١	إهلاك أصول ثابتة
-	٢٥,٩٥٦,٣٤٢	إهلاك حق الانتفاع
٧٠,٦٦٣,٨٦٠	٨٩,٩١٤,٨٤٣	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٥٢,٤٦٧,٢٩٦	٤٣,٠٣٠,١١١	صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية (إيضاح ٣٠)
٤٠,٥٢١,٤٤١	٤٨,٧٢١,٢٣٢	تكلفة مواد مستهلكة
٣,٩٧٢,٣٢١	١٥,٨٨٩,٢٨٥	استهلاك أصول غير ملموسة
١٢٢,٦٩٥,٧٥٩	١٦٧,٦٤٤,٩٠٩	مصرفات متنوعة
١,٦٠٨,٨٨٨,٦٤٤	٢,٠٠٦,٥٨٨,٨٨٠	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٠ - صافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٢,٤٦٧,٢٩٦	٤٥,٩٧٧,٣٦٨	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
-	(٢,٩٤٧,٢٥٧)	رد اضمحلال في قيمة النقدية
٥٢,٤٦٧,٢٩٦	٤٣,٠٣٠,١١١	

٣١ - إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٧١٥,١١٠	١,٩٤٥,٨٩٥	إيجار
٤٧٥,١٧٠	(٧٨٦,٧٤٩)	(الخسائر) الأرباح الرأسمالية
٤,٥٠٩,٧٠٣	٨,٢٠٠,٧١٦	إيرادات أخرى
٦,٦٩٩,٩٨٣	٩,٣٥٩,٨٦٢	

٣٢ - إيرادات (مصروفات) التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٩,١٣٩,٠٧٧	٥٩,٥٨٦,٧٥٩	إيرادات التمويل
٤٩,١٣٩,٠٧٧	٥٩,٥٨٦,٧٥٩	إيرادات الفوائد
		إجمالي إيرادات التمويل
(٢,١٦٣,٩٨٤)	(٩,٩٣٤,٠٥٥)	تكاليف التمويل
-	(٢٤,٥٠٦,١٢٦)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٢٨٤,٧١٨)	(٩,٣٧٥)	فوائد مدينة - عقود إيجار
(٢,٤٤٨,٧٠٢)	(٣٤,٤٤٩,٥٥٦)	تقييم عملات اجنبية
٤٦,٦٩٠,٣٧٥	٢٥,١٣٧,٢٠٣	إجمالي مصروفات التمويل
		صافي إيرادات التمويل

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٣ - ضرائب الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥,٤٧٧,١٠١	١٢٠,٠٣٣,٥٠٦	ضريبة الدخل حاله
٣,٠٩٩,٨٧٦	٣,٩١٥,٤٧٤	ضريبة مؤجلة (الإيضاح رقم ٣٤)
٩٨,٥٧٦,٩٧٧	١٢٣,٩٤٨,٩٨٠	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٠٠,١٩٤,٥٧٢	٥٣٤,٦٢١,١٠٨	صافي الربح قبل الضريبة
٨٩,٩٨٥,٤٨٢	١٢٠,٢٨٩,٧٤٩	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم):
١٩,١٠٨,٥٣٩	١٩,٥٥١,٤٥٤	المصروفات غير معترف بها
(٧,٥٧٤,٦٢٩)	(٢١,٦٨٠,٣٩٨)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-	أصول ضريبية مؤجلة على خسائر السنوات السابقة
٦٥٧,٥٨٥	٥,٧٨٨,١٧٥	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
٩٨,٥٧٦,٩٧٧	١٢٣,٩٤٨,٩٨٠	ضرائب الدخل
%٢٤,٦٣	%٢٣,١٨	معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٢,٦٣٨,٠٩٢	٣٦,٠٥٤,٥٥٦	التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٦٦,٧٦٨,١٥٩)	(٣٦,٤٠٢,٢٨٦)	الرصيد في ١ يناير
٩٥,٤٧٧,١٠١	١٢٠,٠٣٣,٥٠٦	مدفوعات خلال العام
(٥٥,٢٩٢,٤٧٨)	(٥٣,٤٨٦,٩٢٠)	ضريبة العام
٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٦٦,١٩٨,٨٥٦	المسدد تحت حساب الضريبة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٤ - الضريبة المؤجلة

فيما يلي التغير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام:

الرصيد في ٢٠٢١ (الالتزام)	(مصرف) إيراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (الالتزام)	الالتزامات
(٤٤,٢٨١,٢٧٤)	(٥,٦٤٤,٧٣٣)	(٣٨,٦٣٦,٥٤١)	أصول ثابتة
(٣٨,٣٥٩,٥٥٠)	١,٩٢٩,٤٩٣	(٤٠,٢٨٩,٠٤٣)	أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة
(٩٢,٦٢٠,٤٧٤)	(٣,٧١٥,٢٤٠)	(٨٨,٩٠٥,٢٣٤)	إجمالي الالتزامات
٣,٣٤٧,٠٦٣	(٢٠٠,٢٣٧)	٣,٥٤٧,٣٠٠	الأصول
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
(٨١,٨٠٩,٨٣٩)	(٣,٩١٥,٤٧٧)	(٧٧,٨٩٤,٣٦٢)	الخسائر المتراكمة للشركات التابعة
			صافي الضريبة المؤجلة - التزام
الرصيد في ٢٠٢٠ (الالتزام)	(مصرف) إيراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (الالتزام)	الالتزامات
(٣٨,٦٣٦,٥٤١)	(١٣,٥٨٥,٠٦٥)	(٢٥,٠٥١,٤٧٦)	أصول ثابتة
(٤٠,٢٨٩,٠٤٣)	١,٩٥٣,٥٨٦	(٤٢,٢٤٢,٦٢٩)	أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة
(٨٨,٩٠٥,٢٣٤)	(١١,٦٣١,٤٧٩)	(٧٧,٢٧٣,٧٥٥)	إجمالي الالتزامات
٣,٥٤٧,٣٠٠	١,٠٦٨,٠٣١	٢,٤٧٩,٢٦٩	الأصول
٧,٤٦٣,٥٧٢	٧,٤٦٣,٥٧٢	-	المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
(٧٧,٨٩٤,٣٦٢)	(٣,٠٩٩,٨٧٦)	(٧٤,٧٩٤,٤٨٦)	الخسائر المتراكمة للشركات التابعة
			صافي الضريبة المؤجلة - التزام

٣٥ - 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.

٢٠٢٠	٢٠٢١	ربح العام
٢٨٦,٩٩٢,٠١٧	٣٨٧,٢٤٥,١٥١	(ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
(٤٧,٢٨٣,٩٩٧)	(٦٦,١٢٧,١٢١)	
٢٣٩,٧٠٨,٠٢٠	٣٢١,١١٨,٠٣٠	عدد الأسهم المصدرة
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٩٨,٧٠٤,١٦٦	
٠,١٥	٠,٢٠	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي والمنخفض)

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٦ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة قائمة المركز المالي

رصيد مستحق من / (إلى) أطراف ذات علاقة في ٢٠٢٠	رصيد مستحق من / (إلى) أطراف ذات علاقة في ٢٠٢١	طبيعة المعاملة	(الأطراف ذات العلاقة)
٣٨٦,٨٢٧	٥٣٠,٣٠٠	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	أطراف أخرى
(٥٩٧,٨٨٩)	-	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	أطراف أخرى
(٢١١,٠٦٢)	٥٣٠,٣٠٠		

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.

٣٧ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

ثانياً: ضرائب كسب العمل

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

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٩ وتم سداد الفروق الضريبية.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً: الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧ - 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.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص عام ٢٠١٩ وتم سداد أصل الضريبة.
- لم يتم فحص عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

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

خامساً: الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

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

شركة مستشفى النيل بدر اوى

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية و سداد أصل الضريبة.
- لم يتم فحص عام ٢٠٢٠.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٧ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى النيل بدرأوى (تابع)

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً: الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

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

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.

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.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٩ الي ٢٠٢٠.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ الي نوفمبر ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً: الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

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

٣٨ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد ١٤١,٢٨٥,٣٤٥ جنيه مصري (٢٠٢٠): ٧٨,٩٩٤,١٢١ جنيه مصري) تتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٩ - دائنوا شراء استثمارات

تم تقدير القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة الصفقة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري، والقيمة الحالية للقيمة العادلة لجزء من أدوات حقوق الملكية (والتي تمثل ٤٠٪ من أسهم البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل التزام الدكتور أبو الفتوح بكافة شروط العقود المبرمة بين الطرفين، بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري، حيث تم الاعتراف بمبلغ ٣,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري ضمن مصروفات السنة، وتمثل للفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم تقدير القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة الصفقة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري، والقيمة الحالية للقيمة العادلة لجزء من أدوات حقوق الملكية (والتي تمثل ٤٠٪ من أسهم شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل استمرار عقد التعيين. بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري.

٤٠ - أحداث هامة

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

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

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

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، علما بأن جزءا 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 حكما بقبول الدعوى شكلا ورفضها موضوعا. وقد قام كلا من محافظة القاهرة وشركة مستشفى النيل بدرأوي بالطعن على الحكم سالف الذكر أمام المحكمة الإدارية العليا، وتم تحديد جلسة بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٢، حتى يقوم كلا الطرفين بتقديم عقود التسوية المحررة فيما بين الأطراف.

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

٤١ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٢ وافق مجلس إدارة شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" بالإجماع على قيام الشركة بشراء أسهم خزينة وذلك من السوق المفتوح على أن يتم التنفيذ على سعر الورقة المالية خلال جلسات التداول، كما تمت الموافقة بالإجماع على أن يكون تمويل عملية الشراء تمويلا ذاتيا من موارد الشركة وعلى أن يتم التنفيذ اعتبارا من جلسة يوم ٢٧ فبراير ٢٠٢٢، لحين تنفيذ شراء أسهم خزينة تبلغ نسبتها ١٠٪ من إجمالي اسهم الشركة بحد أقصى، ودون اشتراك أي من المساهمين الرئيسيين أو الداهليين ومجموعاتهم المرتبطة طبقا للقانون.