

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

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

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

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

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

مسئولية مراقب الحسابات

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

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

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

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة بحسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الجداول التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



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

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠٢٤

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	٧	الأصول الثابتة
٧٨,٠٢٥,٠١٦	٤٠,٠٦٥,٢٧٩	٨	حق الانتفاع
١٧٢,٥٨٧,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	٩	الشهرة
١,١٩٥,٩٤٦,٨٧٠	١,٢٨٢,٦٥٠,٨٤٥	١٠-١	استثمارات في شركات تابعة
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	١٠-ب	استثمارات في شركات شقيقة
٤,٢٠١,٩٧٥	-		المسدد تحت حساب شراء استثمارات
١,٨٥٢,٩٨٣,٤٤٤	٢,٠٣١,٠١٨,٢٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٨,١٦٥,٣٩٦	١٠٢,٣٠٤,٤٥٩	١١	المخزون
١٦٩,٧٧٢,١٥٣	٢٢٤,٧٠٧,٦٠٥	١٢	مدينون تجاريون
٥٤,٧٩٥,٩١٤	٩٠,٨٧٦,١٢٠	٣٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٧,٦٧٥,٩٧٤	٩١,٢٥٢,٣٩٣	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٨,٧٤٥,١٨٣	٧٢,٧٢٤,٢٤٣	١٤	التقديرة ومافي حكمها
٣٤٩,١٥٤,٦٢٠	٥٨١,٨٦٤,٨٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٢٠٢,١٣٨,٠٦٤	٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢٢,٧١٧,١٠١	٢٠	رأس المال
(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	(٥٠,٠٥١,٦٠١)	٣٧	أسهم خزينه
١,١٣٢,٨٠٥,٧٤٠	٩٢٦,٧٠٥,٥٢٠		أرباح مرحلة
٨,٣٨٣,٧٦٣	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١	نظام إثابة العاملين
٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	١٧١,٩٦٢,٦٢٩	٢٢	احتياطيات
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٩٠,٩٦٢,٩٧١	٣٧,٦٦١,٣١٨	١٩	التزامات الأيجار
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قروض
٧,٩٦٤,٦٩١	١٠,٢٦٠,٩٤٣	٣٠	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٥٧٦,٩٧٨	١٢٥,٩٢٢,٢٦١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	١٦	بنوك سحب على المكشوف
١١,١٣٥,٨٨٣	٩,٥٤٨,٥٢١	١٧	المخصصات
١٧١,٥٢٨,٧٠٠	٢٨٣,٢٣١,٩١٤	١٨	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢,٩٥٥,٦٥٨	٣,٢٥٥,١٠٨	٣٢	المستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٥	قروض
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	١٩	التزامات الأيجار
٤,٤٨٥,٠٠٠	٤,٤٨٥,٠٠٠	٣٥	التزامات أخرى
٤٩,٨٦٥,٩٥٣	٤٢,٢٥٥,٢٣١	٣٠	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٤٩٤,٤٢١,٥٧٦	٦٥٤,٥٥٠,٥٤٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦١٩,٩٩٨,٥٥٤	٧٨٠,٤٧٢,٨٠٧		إجمالي الالتزامات
٢,٢٠٢,١٣٨,٠٦٤	٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

أ / أحمد عائل بدر الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / عائل المستكاوي
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠٢٤
تقرير مراقب الحسابات مرفق

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٦٣,٠٥٠,٩٠٣	١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	٢٣	إيرادات (بخصم):
(٦٣١,١٨٤,٢٧٤)	(٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩)	٢٤	تكاليف الحصول على الإيراد
٤٣١,٨٦٦,٦٢٩	٥٧٨,٣٦٠,٤٣١		مجمل الربح (بخصم) يضاف:
(١٣٥,٠٢٤,٤٢٦)	(١٧٢,٨٠٣,٦٢٧)	٢٥	مصروفات إدارية وعمومية
(٧,١٣٠,٢٥٣)	(١١,٨٧٠,٠٨٣)	٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(١٠,٠٥٧,٠٩٢)	(٧,٩٧٦,٣٩٠)		مصروفات أخرى
٣,١٩٥,٥٦٤	٢,٦٦٢,٨٦٢	٢٧	إيرادات أخرى
(٤,٢٨٩,١٠٥)	(٢,٣٠٣,٢٢٣)		مصروفات استشارية لانشطة استحواذ
٢٧٨,٥٦١,٣١٧	٣٨٦,٠٦٩,٩٧٠		ربح التشغيل
٢٦,٤٣١,٧٧٦	١٠,٠٣١,٩١٦	٢٨	إيرادات التمويل
(٢٣,٩٥٠,٠١٥)	(٥٩,١٣٥,٠٢٥)	٢٨	مصروفات التمويل
٢٨١,٠٤٣,٠٧٨	٣٣٦,٩٦٦,٨٦١		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٦٢,٠٠٢,٥٩٠)	(٥٦,٦٨٢,١٩٢)	٢٩	الضريبة الحالية
(٢٨٤,٩٩٣)	(٢,٢٩٦,٢٥٢)	٢٩	الضريبة المؤجلة
٢١٨,٧٥٥,٤٩٥	٢٧٧,٩٨٨,٤١٧		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
(١,٥٠١,٩٦٢)	(٤,٢٦٢,٣٨٦)	٣٩	نتائج العمليات غير المستمرة
٢١٧,٢٥٣,٥٣٣	٢٧٣,٧٢٦,٠٣١		صافي ربح العام بعد ضريبة الدخل
٠,١٢	٠,١٤	٣١	نصيب السهم من الأرباح (أساسي / مخفض)
٠,١٢	٠,١٤	٣١	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٨١,٠٤٣,٠٧٨	٣٣٦,٩٦٦,٨٦١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٩٣٨,٠١٤)	(١,٤١٤,٧٢٤)		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٢٧٩,١٠٥,٠٦٤	٣٣٥,٥٥٢,١٣٧		الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٤٧,٧٤٦,١٥٤	٤٩,٥٠٦,٢٥٠	٧	إهلاك الأصول الثابتة
١٠,٧٤١,٠١٩	١٠,٥٧٠,٩٩٩	٨	إهلاك حق الانتفاع
١,٠٥٣,٨٥٦	٣,٨٦٧,٤٠٧	٢٨	خسائر استبعاد أصول ثابتة
٥,٠٠٤,٢٤٠	١١,٩٤٤,١٢٠	٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(١٠,١٨١)	(٢٣,١٥٢)	١٠	رد اضمحلال في قيمة المخزون
١٢,٦٤١,٠٤٣	٧,٨٥١,٧٧٧	١٧	مخصصات مكونة
٢٠,٠١٧,٤٥٢	٥٢,٨٢٢,٩٥٦	٢٩	الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية
١١,٧٨٠,٨٩٣	٩,٢٤٩,٠٣٠	٢٩	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٢٢,٤٩١,٤٩٠)	(٥,٨٤٦,٤٤٧)	٢٩	إيرادات الفوائد
١٦,٤٨٦,٠٥٩	٢٢,٣٣٣,٠٥٧	٢١	نظام إثابة العاملين
-	(٢١,٧٠٧,٥٤١)		استبعاد عقود إيجار
-	١٤,٠٧١,٠٠٠		اضمحلال في أصول غير ملموسة
٣٨٢,٠٧٤,١٠٩	٤٩٠,١٩١,٥٩٣		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
(١٦,٣٤١,٧٣٥)	(٦٤,١١٥,٩١١)	١٠	التغيير في الأصول والالتزامات
٢,٠٠١,٩٠٨	(٦٢,٨٣٠,٣٧٦)	١١	التغيير في المخزون
٤,٥٦١,٦١٩	(٣٦,٠٨٠,٢٠٦)	٣٣	التغيير في المدينون التجاريون
(٧٨٠,٧٦٩)	(٨,٣٤٠,٦٧٨)	١٢	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(١١,٠٢٤,٠٩٦)	٢٧,٢٩٩,٤٥٠	٣٣	التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٤٦٩,٧٨٣	١١٨,٨٣٩,٠٠٤	١٨	التغيير في المستحق الي الأطراف ذات العلاقة
٣٧٣,٩٦٠,٨١٩	٤٦٤,٩٦٢,٨٧٦		التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩,٦٦٢,٦٧٥)	(٩,٤٣٩,١٣٩)	١٧	التغيير في رأس المال العامل
(٧٣,٧٤٢,٩١٥)	(٦٧,١٤٠,٥٧٦)	٣٠	المستخدم من المخصصات
(١٨,٠٢٦,٧٦٥)	(٣,٠٣٥,٩٥٨)		ضرائب الدخل المسددة
٢٧٢,٥٢٨,٤٦٤	٣٨٥,٣٤٧,٢٠٣		المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٩٣٣,٠٩٧)	(٧٠,٧٨٣,٨٤٥)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٥,٩٩٥,٣٥١)	(١٣٠,٩٢٣,٣٨٠)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢٠٦,٠٩٥	٧٧٠,٠٥٤		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٢٧١,٢٦١)	(٤٥,٢٣٥,٧٤١)		المحصل من بيع أصول ثابتة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٢٢,٤٩١,٤٩٠	٥,٨٤٦,٤٤٧		مدفوعات التزامات أخرى
(١٤٩,٩٩٩,٤٠٠)	(٨٢,٥٠٢,٠٠٠)		فوائد محصلة
(١,٢٢٥,٠٠٠)	-		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
١,٤٧١,٠٢٥	-		مدفوعات لاستثمارات في شركات شقيقة
(٢٢٧,٢٥٥,٤٩٩)	(٣٢٢,٨٢٨,٤٦٥)		مدفوعات تحت حساب استثمارات طويلة الأجل
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٩٦,٠٢٥,٩٥١)	(٨٥٧,٧٦٧,٠٨٢)	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٧٩,٨٦٢,٤٤٣	٨٦٦,٢٩٥,٣٧١	١٦	سداد بنوك سحب على المكشوف
(١٤,٤٨٦,٦٩٦)	(١١,١٥٨,٣٠١)		متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٧٠,٨٥٠,٦٨٤		مدفوعات التزامات الإيجار
(٢٠,٠١٧,٤٥٢)	(٦٢,٠٧١,٩٨٦)		متحصلات من قروض
(٧٧٨,٢٦٦,٣٣٦)	-		فوائد وعمولات مسددة
٨٠,٦٩٦,١٤١	-		مدفوعات شراء أسهم خزينة
(٤٦,٠٧٧,٠٥٦)	(٤٣,٦٧٥,١٢٦)		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٥٦٧,٦٦٥,٥٩١)	(٣٧,٥٢٦,٤٤٠)		توزيعات أرباح مسددة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٥٢٢,٣٩٢,٦٢٦)	٢٤,٩٩٢,٢٩٨		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٥٧١,٢٩٧,٥٦٨	٤٨,٩٠٤,٩٤٢		النقدية وما في حكمها أول العام
٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٧٣,٨٩٧,٢٤٠	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

١- مقدمة

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

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

النشاط الرئيسي

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

العنوان المسجل ومكان العمل

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

عملة العرض

عمله العرض هي الجنية المصري.

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

٢- البيئة التشغيلية للشركة

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

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

- يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية

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

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

اسم المعيار
طبيعة التعديل

نطاق المعيار

- تم التعديل نطاق المعيار ليشتمل "النباتات المثمرة"

القياس

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

الإفصاحات

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

التأثير

تاريخ التطبيق الإلزامي/
تاريخ التنفيذ من قبل
الشركة

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

اسم المعيار
طبيعة التعديل

نطاق المعيار

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

القياس

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

الإفصاحات

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

التأثير

تاريخ التطبيق الإلزامي/
تاريخ التنفيذ من قبل
الشركة

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

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ تعديلات علي معايير المحاسبية المصرية (تابع)

اسم المعيار
تعديلات علي معيار المحاسبة المصري "الأصول الثابتة" رقم (١٠) ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول الغير ملموسة" تتعلق بالإهلاك والاستهلاك

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

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

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

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة

اسم المعيار
معيير المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" القياس

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

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

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة

اسم المعيار
معيير المحاسبة المصري رقم (٣٦) "التقيب عن وتقييم الموارد التعدينية" القياس

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

الإفصاحات

تم إضافة بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم.

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

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

تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ تعديلات علي معايير المحاسبية المصرية (تابع)

اسم المعيار	معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٩) " عقود التأجير "
طبيعة التعديل	القياس تم إضافة خيار نموذج إعادة التقييم لجميع أصول حق الانتفاع إذا كان أصل حق الانتفاع ذا علاقة بفئة من فئات الأصول الثابتة التي يطبق فيها المستأجر نموذج إعادة التقييم الوارد في معيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها"
التأثير	الإفصاحات تم إضافته بعض الإفصاحات الجديدة الخاصة بنموذج إعادة التقييم وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكها". لا يوجد تأثير على القوائم المالية المستقلة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	تطبق الشركة التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم علي الفترات المالية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافته الى حساب إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

اسم المعيار

معايير المحاسبة المصرية رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

طبيعة التعديل

منح بعض الاستثناءات من الاعتراف وقياس مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة لبعض الأصول والأدوات المالية استنادا إلى مخاطرها الائتمانية، والعمر الزمني لها، والضمانات والظروف الاقتصادية المحيطة بها، بالإضافة الي مقابل التكلفة والجهد المطلوب مقابل العائد المتوقع من عملية القياس.
وتنطبق هذه الاستثناءات علي متطلبات الاعتراف والقياس للخسائر الائتمانية المتوقعة لأدوات الدين الصادرة عن الحكومة المصرية بالعملة المحلية ، والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك العاملة في مصر استحقاق شهر فأقل من تاريخ المركز المالي.

الإفصاحات

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

التأثير	لا يوجد تأثير على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث لم تقم الشركة باختيار تطبيق التعديل على القوائم المالية.
تاريخ التطبيق الإلزامي/ تاريخ التنفيذ من قبل الشركة	تطبق الشركة التعديلات علي الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ و تتم المحاسبة عن التغييرات في التقديرات المحاسبية وفقا لمعيار المحاسبة المصرية رقم (٥) .

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٣ القوائم المالية المستقلة

(أ) الشركات التابعة

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

وتقاس الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال ان وجد.

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

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

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

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

وتتمثل الشركات التابعة فيما يلي:

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٣ القوائم المالية المستقلة (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة

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

٤-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٥-٣ أصول ثابتة

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

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

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات 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:

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

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٣ أصول ثابتة (تابع)

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

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

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

٦-٣ أصول غير ملموسة

الشهرة

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

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

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

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

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

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

غير محدد
٥-٣ سنوات

الاسم التجاري
تراخيص برمجيات

الاضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة لها سنويًا. يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغييرات 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 ناقصًا تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير (الوحدات التي تولد النقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل تقرير.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية

التبويب. تقوم الشركة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

شروط القياس الرئيسية

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

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

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

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

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

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

تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنفود 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 مخصصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - الاستبعاد

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

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

الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي 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)

٨-٣ النقدية وما في حكمها

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

إيرادات الفوائد

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

٩-٣ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٠-٣ دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

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

١١-٣ القروض، بنوك سحب على المكشوف

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

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

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

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

١٢-٣ التزامات الإيجار

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنياً)، ناقصاً أي 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 الشركة بموجب ضمانات القيمة التخريبية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس هذا الخيار.

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

١٢-٣ التزامات الإيجار (تابع)

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم الشركة بما يلي:

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

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

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

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

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

إيرادات الإيجار

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

١٣-٣ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة دورياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال القرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ 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 المستقلة. لا يتم المحاسبة عن ضرائب الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام بخلاف تلك الناشئة عن اندماج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على الدخل المحاسبي أو الدخل الخاضع للضريبة.

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً للقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المستقلة 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.

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

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

١٤-٣ المخزون

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

١٥-٣ 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.

١٦-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي قانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيب 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.

١٧-٣ توزيعات الأرباح

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

١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لأحداث سابقة. ومن المتوقع أن ينتج عن هذه التسوية تدفق لموارد الشركة، ومن المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

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

١٩-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

إيرادات الخدمات الطبية

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

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

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك، تتوقع الشركة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلًا متغيرًا بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقاً معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات والمدينون التجاريين.

إيرادات بيع الأدوية

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

٢٠-٣ نصيب السهم في الأرباح

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

٢١-٣ مزايا العاملين

(أ) نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

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

(ب) خطة ملكية الموظف للأسهم

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٣ مزايا العاملين (تابع)

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

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

- تعريف النظام:

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

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

٣- يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

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

في حالة تجاوز إجمالي نسبة ناتج عدد الأسهم لجميع المستفيدين من النظام ١٪ من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة سنويًا في أي وقت، يتم تخفيض النسبة 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 بناءً على قرار من مجلس إدارة الشركة أو الشراء النقدي لأسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقًا للنظام.

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

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

٢٢-٣ التقارير القطاعية

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

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

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

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

١-٤ اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

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

٢-٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً 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.

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

٣-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبؤود الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً 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.

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع

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

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

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

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.

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

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الأنتفاع (تابع)

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

٥-٤ 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 اخر تمويل من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

٦-٤ المخصصات

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

٥- إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

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

١-٥-١ مخاطر الائتمان

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعريض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية للطرف الأخر من خلال عدم الوفاء لالتزاماته.

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

١-١-٥ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

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

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

استثمارات الدين

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

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

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

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

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

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-١-٢ مخاطر السوق

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

(أ) مخاطر العملة

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

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

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

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

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

(ب) 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 التغييرات، ولكنها قد تقلل أو تتسبب في خسائر في حالة ظهور حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة على أساس يومي وتضع حدودًا على مستوى عدم التطابق في إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن إجراؤها.

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٢: أقل بقيمة [١٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ١٦,٥٩٥,٧٠٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٩٣٠,٦٨٦ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٢: أعلى بقيمة [١٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ١٦,٥٩٥,٧٠٦ جنيه مصري (٢٠٢٢: ٩٣٠,٦٨٦ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	
-	١٠٪ - ١٠,٥٪	٣٪	١٢٪	الأصول
٣,٢٥٪ - ٢,٥٪	-	-	-	النقدية وما في حكمها - حسابات جارية ١٢٪
-	١٧,٣٥٪	-	٢٠,٣٥٪	النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل -
-	١٧,٩٠٪	-	٢٠,٩٠٪	الالتزامات
-	-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
-	-	-	-	قروض

١-٥ مخاطر السيولة

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

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصصة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصصة. يتم تضمين المشتقات المالية في المبالغ التعاقدية التي يتعين دفعها أو استلامها، ما لم تتوقع الشركة إغلاق مركز المشتقات المالية قبل تاريخ استحقاقها، وفي هذه الحالة يتم إدراج المشتقات بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة. لأغراض تحليل الاستحقاق، لا يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأدوات المالية المختلطة (المستقلة).

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

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	الالتزامات
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	-	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	بنوك سحب على المكشوف
١٥١,١٩٠,٠٠٠	١١٢,٢١٦,٠٠٠	٣٨,٩٧٤,٠٠٠	قروض
٣٠,٢٥٥,١٠٨	-	٣٠,٢٥٥,١٠٨	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٨٣,٢٣١,٩١٤	-	٢٨٣,٢٣١,٩١٤	الدائنون التجاريون
٦٧,٠٩٤,٤٨١	٥٤,٨١٢,٠٥٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	التزامات الإيجار
٧٨٤,٧٦٣,٨٤٤	١٦٧,٠٢٨,٠٥٠	٦١٧,٧٣٥,٧٩٤	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

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

٢-١-٥ مخاطر السيولة

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

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

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

تتضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهدات من قبل الإدارة ، خلال عام ٢٠٢٣ ، لم يتم ملاحظة أي عدم امتثال لأي من هذه التعهدات.

٢-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢		مستوى ١	إيضاح	القياسات المتكررة للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
						الأصول المالية	
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١		نظام إثابة العاملين	
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥			إجمالي الأصول المالية	
						القياسات المتكررة للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
						الأصول المالية	
٨,٣٨٣,٧٦٣	-	-	٨,٣٨٣,٧٦٣	٢١		نظام إثابة العاملين	
٨,٣٨٣,٧٦٣	-	-	٨,٣٨٣,٧٦٣			إجمالي الأصول المالية	

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

٦- التقارير القطاعية

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

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

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

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

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

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

٦- التقارير القطاعية (تابع)

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

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٧- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مؤجرة	أجهزة حاسب آلي	وسائط نقل	مباني	أثاث	عدد و أدوات	آلات ومعدات وأجهزة	أراضي
٥٥٢,٢٠٢,٣٥٤	٤,٣٧٩,٣٩٠	٤١,٥٠٦,٤٧١	٥١,٥٢٧,٥٧٧	١٣,٩٢٠,٣٦٥	٨٩,٣٣٩,٥٥٩	٢٤,٠٨١,٣٨٠	١٢,٥٧٩,٢٨٦	٢٣١,٩٩٠,٣٢٦	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
(١٩٣,٣٥٢,٤٠٦)	-	(١٠,٦٩٦,٢٦٦)	(٢٥,٩٢٧,٧٨٨)	(٥,٦٥٤,١٩١)	(٣٢,٥٢٠,١٣٠)	(١٠,٥٣٨,٩٧١)	(٦,٧٢٢,١٦٧)	(١٠١,٩٢٢,٨٩٣)	-
٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٥٦,٨١٩,٤٢٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥,٨٥٧,١١٩	١٣٠,٠٦٧,٤٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
٣٥٨,٨٤٩,٩٤٨	٤,٣٧٩,٣٩٠	٣٠,٨١٠,٢٠٥	٢٥,٥٩٩,٧٨٩	٨,٢٦٦,١٧٤	٥٦,٨١٩,٤٢٩	١٣,٥٤٢,٤٠٩	٥,٨٥٧,١١٩	١٣٠,٠٦٧,٤٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
٨٩,٩٢٨,٤٤٨	٥٥,٩٩٥,٣٥١	١,٢٢٤,٦٨٢	٥,٧١٣,٧٥٠	-	-	٥,٥٩٩,٨٤٠	٣,٢٤٤,٣٥٩	١٨,١٥٠,٤٦٦	-
(٣,٣٧١,٣٥٩)	-	-	(٩٩,٢١٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	-	(٥٩٥,٧٦٤)	(٣٦,٨٥٥)	(١,٠٣٩,٥٣٠)	-
-	(٦,٥١٢,٣٤٨)	٤١,٥٦٩	٢,٤٨١,١٩٠	-	٣,١٤٦,٣٠٤	٦٤٥,٦٧٥	١٢٢,٦١٠	٧٥,٠٠٠	-
(٤٧,٧٤٦,١٥٤)	-	(٥,٢٧٦,٥٣٦)	(١٠,٦٠٥,٠٨٥)	(٣,٦٩٥,٤١٨)	(٣,٥٢٥,٧٢٧)	(٣,٧٠١,٦٧٥)	(١,١٦٧,٤٣٥)	(١٩,٧٧٤,٢٧٨)	-
٢,١١١,٤١٠	-	-	٦٢,٣٨٦	٧٥١,٨٧٥	-	٥٩٠,٧٦٤	٣٦,٨٥٥	٦٦٩,٥٣٠	-
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٣,٧٢٢,٦٣١	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	١٦,٠٨١,٢٤٩	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
٦٣٨,٧٥٩,٤٤٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٤٢,٧٧٢,٧٢٢	٥٩,٦٢٣,٣٠٧	١٢,٣٢٠,٣٦٥	٩٢,٤٨٥,٨٦٣	٢٩,٧٣١,١٣١	١٥,٩٠٩,٤٠٠	٢٤٩,١٧٦,٢٦٢	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
(٢٣٨,٩٨٧,١٥٠)	-	(١٥,٩٧٢,٨٠٢)	(٣٦,٤٧٠,٤٨٧)	(٨,٥٩٧,٧٣٤)	(٣٦,٠٤٥,٨٥٧)	(١٣,٦٤٩,٨٨٢)	(٧,٨٥٢,٧٤٧)	(١٢٠,٣٩٧,٦٤١)	-
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٣,٧٢٢,٦٣١	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	١٦,٠٨١,٢٤٩	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
٣٩٩,٧٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٦٢,٣٩٣	٢٦,٧٩٩,٩٢٠	٢٣,١٥٢,٨٢٠	٣,٧٢٢,٦٣١	٥٦,٤٤٠,٠٠٦	١٦,٠٨١,٢٤٩	٨,٠٥٦,٦٥٣	١٢٨,٧٧٨,٦٢١	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
٢٠١,٧٠٧,٢٢٥	١٣٠,٩٢٣,٣٨٠	-	٤,٩٦٩,٨٧٣	٢١,١٣٠,٠٠٠	-	٥,١٠١,١٨٧	٦,١٥٤,٧٤٤	٣٣,٤٢٨,٠٤١	-
(١١,٥٤٢,٥٨٢)	-	(١٢٥,٣١٢)	(٢,١٠٧,٧١١)	(٥,٤٩٥,٢٢٠)	-	(٣٣٥,٦٨٢)	(٣١٩,٩٨٧)	(٣,١٥٨,٦٧٠)	-
(٢,٦٦٩,٨٤٠)	(٢,٦٦٩,٨٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	(٥,٠٦٣,٠٣٢)	-	٢٦٥,٨٦٦	-	٤,٥٧٦,٠٨٦	٢٢١,٠٨٠	-	-	-
(٤٩,٥٠٦,٢٥٠)	-	(٥,٢٠١,٤١٦)	(١٠,٦٨٨,٦٦١)	(٢,٤٩٥,٢٠٧)	(٣,٨٣٠,٠٠٩)	(٣,٩٩٥,٢٣٣)	(٢,٢٧٦,٨٣٠)	(٢١,٠١٨,٨٩٤)	-
٩,٥٧٤,٩٦١	-	٧٠,٤٨٨	١,١٥٣,٢٧٧	٤,٨٠٧,١٤٤	-	٢٧١,٦٤٧	١١٣,٧٣٥	٣,١٥٨,٦٧٠	-
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٢١,٥٤٣,٦٨٠	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٢١,٦٦٩,٣٤٨	٥٧,١٨٦,٠٨٣	١٧,٣٤٤,٢٤٨	١١,٧٢٨,٣١٥	١٤١,١٨٧,٧٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
٨٢٦,٢٥٥,٢٤٣	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٤٢,٦٤٧,٤٠٦	٦٢,٧٥١,٣٣٦	٢٧,٩٥٥,١٤٥	٩٧,٠٦١,٩٤٩	٣٤,٧١٧,٧١٦	٢١,٧٤٤,١٥٧	٢٧٩,٤٤٥,٦٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠
(٢٧٨,٩١٨,٤٣٦)	-	(٢١,١٠٣,٧٢٦)	(٤٦,٠٠٥,٨٧٢)	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	(٣٩,٨٧٥,٨٦٦)	(١٧,٣٧٣,٤٦٨)	(١٠,٠١٥,٨٤٢)	(١٣٨,٢٥٧,٨٦٥)	-
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٢١,٥٤٣,٦٨٠	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٢١,٦٦٩,٣٤٨	٥٧,١٨٦,٠٨٣	١٧,٣٤٤,٢٤٨	١١,٧٢٨,٣١٥	١٤١,١٨٧,٧٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٢
التكلفة
مجم الإهلاك
صافي القيمة الدفترية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
صافي القيمة الدفترية اول العام
الإضافات
استيعادات
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إهلاك العام
مجم إهلاك الاستيعاد
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
التكلفة
مجم الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
صافي القيمة الدفترية اول العام
الإضافات
استيعادات
اعدام
المحول من مشروعات تحت التنفيذ
إهلاك العام
مجم إهلاك الاستيعاد
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
التكلفة
مجم الإهلاك
صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

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

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

٨- حق الانتفاع

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

تتعلق المرحلة الأولى بعقود الإيجار التي كانت خاضعة 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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩٣,٣٤٨,٦٨٣	٧٨,٠٢٥,٠١٦	المباني
(٣,٩٤٥,٧٧٧)	-	الرصيد الافتتاحي أول العام
-	٢٨,٧٠١,٨١٥	تسويات
(٦٣٦,٨٧١)	(٥٦,٠٩٠,٥٥٣)	إضافات العام
(٥,٢٨١,٦٨٧)	(٩,٥٧١,٩٦٣)	استيعادات العام
(٥,٤٥٩,٣٣٢)	(٩٩٩,٠٣٦)	إهلاك العام
٧٨,٠٢٥,٠١٦	٤٠,٠٦٥,٢٧٩	نتائج العمليات غير المستمرة
		الإجمالي

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل اقراض 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.

٩- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

الشهرة

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى كوينز ومستشفى الكاتب كوحدة مستقلة 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 بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الإيرادات والخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

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

أعمال مستشفى الكاتب		٢٠٢٣
	٪٣١	متوسط معدل نمو المبيعات
	٪٢٨,٨	معدل الخصم قبل الضريبة
	٪١٧,٣	معدل خصم طويل المدى
أعمال مستشفى كوينز		٢٠٢٢
	٪٥٥,٠٠	متوسط معدل نمو المبيعات
	٪١٨,٩٠	معدل الخصم قبل الضريبة
	٪١٤,٩٠	معدل خصم طويل المدى

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

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

١٠- استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة

١٠- أ استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٪٩٩,٩٩	مصر	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧
٪٩٩,٩٩	مصر	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠
٪٥٧,٠١	مصر	١٥٣,٧١٢,٩٩٨	١٤٩,٥١١,٠٢٣
٪٩٩,٩٩	مصر	١٤٥,٠٠٠,٧٠٠	٨٧,٤٩٩,٧٠٠
٪٩٩,٩٩	مصر	١١٩,٤٨٢,٠٠٠	١١٩,٤٨٢,٠٠٠
٪٩٩,٩٩	مصر	٨٠,٠٠٠,٧٠٠	٥٤,٩٩٩,٧٠٠
٪٩٩,٩٩	مصر	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٪٩٨	مصر	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
٪٢٠ (أسهم ممتازة)	مصر	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
		<u>١,٢٨٢,٦٥٠,٨٤٥</u>	<u>١,١٩٥,٩٤٦,٨٧٠</u>

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

١٠- أ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح (خسارة) العام
شركة مستشفى النيل بدرأوى	٦٥٥,٩٨٨,٢٨٥	٣٦٠,٤٠٩,١٠٦	٥٣٧,٥٢٠,٢٤٢	٣٥,٩٤٧,٠٥٢
شركة مستشفى الشروق	٥٦٩,٥٠١,٠٦٤	٤٢١,٦٧٠,٧٨١	٥٨٦,٢٥٤,٤٩٥	٧٣,٥٨٧,١٨٧
شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٨٢٤,٩٦٩,٢٨٠	٤٨٧,٦٥٢,٦٠٠	٧٧٤,٢٠٧,٣٦٧	١١٤,٦٨٣,٣٠٩
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"	٤٢٠,٨٨٠,٢٦٥	١٤٦,٢٠٨,٩٤٥	-	(١٩٣,١٦٨)
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٧٦,٠٧٣,٤١٢	٩٨,١٣٣,٥٤٤	٨٣,٥٨١,٨٦١	(٣,٠٣٤,٥٠٣)
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	١٤٤,٧٩٧,٩٢٩	٥١,٦٢٧,٢٦٥	٦٤,٥٦٤,٥٥٧	(٢٨,٣٧٢,٧٣٥)
شركة سي اتش جي للمستشفيات	٣٢,٦٤٠,٦٥٨	٣١,٢٢٤,٧٢١	-	(٣٠٠,٢٤٨)
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	٢٥,٨٩٢,٢٣٨	(٧,٧٧٩,٦٢٢)	٦٤,٨٤٠,٥١٨	(١٩٣,٤١٨)
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	٦٨,٠٠٧,٦٣٢	(٥٨,٥٠٣,٢٤٤)	١١٤,٧٥١,١٤١	٧,٥٥٩,٣٧٢

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

١٠- ب استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠
-	-
-	-

شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

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

١٠- ب استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

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

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

١١- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣,٦٤٦,٨٥٠	٦٥,٠٢٢,٨٧١	مخزون التموين الطبي
١٢,٣٧٨,٥٨٩	٣٤,٥٥٥,٥٧٨	مخزون الأدوية
١,٠٠٠,٨٢٧	١,١٩٩,٧٥٥	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٧٦١,٨١٠	٦١٤,٣٠٦	مخزون الأدوات المكتبية
٣٧٢,٥٦٨	٦٠١,٦٩٩	مخزون مستلزمات الضيافة
١٢٨,١٥٢	٤١٠,٤٩٨	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٣٨,٢٨٨,٧٩٦	١٠٢,٤٠٤,٧٠٧	
(١٢٣,٤٠٠)	(١٠٠,٢٤٨)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٣٨,١٦٥,٣٩٦	١٠٢,٣٠٤,٤٥٩	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٣٣,٥٨١	١٢٣,٤٠٠	الرصيد في اول العام
٥٩,٦٣٧	٣٩,٠٦٥	المكون خلال العام
(٦٩,٨١٨)	(٦٢,٢١٧)	انتفى الغرض منها خلال العام
١٢٣,٤٠٠	١٠٠,٢٤٨	الرصيد في آخر العام

١٢- مدينون تجاريون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٩٨,٦١٦,٠٩٢	٢٥٧,٢١٨,٩٠٥	مستحق من العملاء
٤,٢٣٠,٢١٥	٨,٤٥٧,٧٧٨	الإيرادات من المرضى المقيمين
٢٠٢,٨٤٦,٣٠٧	٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣	
(٣٣,٠٧٤,١٥٤)	(٤٠,٩٦٩,٠٧٨)	ناقصاً:
١٦٩,٧٧٢,١٥٣	٢٢٤,٧٠٧,٦٠٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون

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

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

١٢- مدينون تجاريون (تابع)

تشتمل الإيرادات من المرضى المقيمين على الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ المركز المالي مقابل إقامتهم في حين لم يتم الانتهاء من إجراءات الخدمات الطبية. يتم احتساب هذه الإيرادات بعد خصم المبالغ المحصلة مقدماً خلال فترة إقامتهم.

تطبق الشركة النهج المبسط في المعيار المحاسبية المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				المدينون التجاريون
معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	
٠,٢٪	١٧٤,٨١٢,٠٩٠	٣٥٠,٧٣١	١٧٤,٤٦١,٣٥٩	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٢٪	٢٠,٦٨٠,١٦٠	٣٢٨,٩٤٤	٢٠,٣٥١,٢١٦	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٤٪	٧,٧٢٦,١٢٠	٣٣٩,٩٠٩	٧,٣٨٦,٢١١	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٩٪	٥,٠٣٤,٤٥٧	٤٥٨,٥١٦	٤,٥٧٥,٩٤١	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٢٥٪	٢١,٥٠٠,٨٨٩	٥,٣٤١,١٦٦	١٦,١٥٩,٧٢٣	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
٤٠٪	٢,٩٤٦,٠٢٩	١,١٧٢,٨٧٤	١,٧٧٣,١٥٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً
١٠٠٪	٣٢,٩٧٦,٩٣٨	٣٢,٩٧٦,٩٣٨	-	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣	٤٠,٩٦٩,٠٧٨	٢٢٤,٧٠٧,٦٠٥	الإجمالي

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٥,٨٤٨,٨٦٣	٣٣,٠٧٤,١٥٤	الرصيد في أول العام
٩,٩٨٦,٧٦٣	١٢,٠٩٨,٩٧١	المكون خلال العام
(١٨,٠٢٦,٧٦٥)	(٣,٠٣٥,٩٥٨)	المستخدم خلال العام
(٢,٦٠٨,٦٩٤)	(١,٢٤٢,١٢٦)	انتهى الغرض منها خلال العام
(٢,١٢٦,٠١٣)	٧٤,٠٣٧	نتائج العمليات غير المستمرة
٣٣,٠٧٤,١٥٤	٤٠,٩٦٩,٠٧٨	الرصيد في آخر العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

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

١٤- النقدية و مافي حكمها

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

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك فيما يلي:

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

الودائع لأجل مبلغ لاشئ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٠,٩٩٦,٥٣٠ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٢,٥٪ الي ٣,٢٥٪.

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

التصنيف ضمن النقدية وما في حكمها

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

إن النقدية والأرصدة لدى البنوك للشركة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيفات ائتمانية من موديز وستاندرد آند بورز من B وتصل إلى B٢.

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

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

١٤- النقدية وما في حكمها (تابع)

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

تسوية صافي الدين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٧٣,٨٩٧,٢٤٠	النقدية وما في حكمها
(١٠٠,٩٤٩,٣٠١)	(٤٩,٩٤٣,٧٤٩)	تزامات الإيجار
(٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢)	(٢٥٢,٩٩٢,٣٤١)	بنوك السحب على المكشوف
(٢٦,٦٤٩,٣١٦)	(٩٧,٥٠٠,٠٠٠)	قروض
(٣٢٣,١٥٧,٧٢٧)	(٣٢٦,٥٣٨,٨٥٠)	الإجمالي

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

١٥- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦	-	قروض
٢٦,٦٤٩,٣١٦	٢٦,٦٤٩,٣١٦	-	الإجمالي

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

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

١٥- قروض (تابع)

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك الأهلي المتحد بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري بعائد قدره ٠,٦٥٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.
- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدرابي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من البنك الأهلي المتحد. وفيما يلي اهم بنود التعاقد:
- زيادة مبلغ التمويل ليصبح ٢٨٥ مليون جنيه مصري ويتم تقسيمه على الشركات كالتالي:

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

- غرض القرض لتمويل و/او إعادة تمويل الاحتياجات الرأسمالية وتجديد المستشفيات الخاصة بالمجموعة بداية من عام ٢٠٢١ بما في ذلك المعدات الطبية، السرائر الطبية، الأثاث الطبي وغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الالكترونية وميكانيكية ومحطة الكهرباء).

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

شركة مستشفى كليوباترا	١٠٠ مليون جنيه مصري
شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٩٠ مليون جنيه مصري
شركة مستشفى النيل بدرابي	١٥٠ مليون جنيه مصري

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

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

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

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

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

١٦- بنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١

بنوك السحب على المكشوف

حصلت الشركة على إجمالي حدود ائتمان في شكل بنوك سحب على المكشوف وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة يبلغ ٠,١٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٣٣٠ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٢,٩٩٢,٣٤١ جنيه مصري (٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

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

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

١٧- المخصصات

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

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٣		٢٠٢٢				
الرصيد في أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	الرصيد في آخر العام	
٨,٦٥٠,٠٤٧	١٤,٦٩٧,٣٥٣	(٩,٣٠٠,٩٩٥)	(٧,٣٨٩,١٠٧)	(١٢٤,٦١٣)	٦,٥٣٢,٦٨٥	مخصص الموارد البشرية
٢,٤٨٥,٨٣٦	٦٦٨,١٤٤	(١٣٨,١٤٤)	-	-	٣,٠١٥,٨٣٦	مخصص مطالبات
<u>١١,١٣٥,٨٨٣</u>	<u>١٥,٣٦٥,٤٩٧</u>	<u>(٩,٤٣٩,١٣٩)</u>	<u>(٧,٣٨٩,١٠٧)</u>	<u>(١٢٤,٦١٣)</u>	<u>٩,٥٤٨,٥٢١</u>	الإجمالي
٢٠٢٢		٢٠٢٢				
الرصيد في أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	الرصيد في آخر العام	
٦,٥٠١,٧٧٥	١٤,٤٢٩,٦٦٠	(٨,٤٢٠,١٤٣)	(٦,٤٤٥,١٩٦)	٢,٥٨٣,٩٥١	٨,٦٥٠,٠٤٧	مخصص الموارد البشرية
١,٦٥٥,٧٤٢	٢,٠٧٢,٦٢٨	(١,٢٤٢,٥٣٤)	-	-	٢,٤٨٥,٨٣٦	مخصص مطالبات
<u>٨,١٥٧,٥١٧</u>	<u>١٦,٥٠٢,٢٨٨</u>	<u>(٩,٦٦٢,٦٧٧)</u>	<u>(٦,٤٤٥,١٩٦)</u>	<u>٢,٥٨٣,٩٥١</u>	<u>١١,١٣٥,٨٨٣</u>	الإجمالي

مخصص الموارد البشرية

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

مخصص مطالبات

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

١٨- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

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

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

١٩- التزامات الإيجار

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

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المرجح المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ ما نسبته ١١,١٥٪.

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

فيما يلي القيمة الغير مخضومة لالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	خلال عام
٢١٥,٩٧٦,١٤١	٥٤,٨١٢,٠٥٠	أكثر من عام
<u>٢٢٥,٩٦٢,٤٧١</u>	<u>٦٧,٠٩٤,٤٨١</u>	
٩,٩٨٦,٣٣٠	١٢,٢٨٢,٤٣١	القيمة الحالية
٩٠,٩٦٢,٩٧١	٣٧,٦٦١,٣١٨	خلال عام
<u>١٠٠,٩٤٩,٣٠١</u>	<u>٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	أكثر من عام
٢٠٢٢	٢٠٢٣	

تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٠٨,٤٧٦,٣١١	١٠٠,٩٤٩,٣٠١	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر
(٣,٩٧٨,٢٢٥)	١,٤٠٤,١٦٨	تسويات خلال العام
-	٢٨,٧٠١,٨١٥	الإضافات خلال العام
(٨٤٢,٩٨١)	(٧٧,٧٩٨,٠٩٦)	استبعادات خلال العام
<u>١٠٣,٦٥٥,١٠٥</u>	<u>٥٣,٢٥٧,١٨٨</u>	التزامات الإيجار في ١ يناير
٣,٩٣٢,٥٦٣	٧,٠٤١,٧٨٥	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
٧,٨٤٨,٣٢٩	٢,٢٠٧,٢٤٥	يضاف: نتائج العمليات غير المستمرة
(١٤,٤٨٦,٦٩٦)	(١٢,٥٦٢,٤٦٩)	(بخصم): مدفوعات خلال العام
<u>١٠٠,٩٤٩,٣٠١</u>	<u>٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر

٢٠- رأس المال

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

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ علي النحو التالي :

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

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ علي النحو التالي :

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

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٠٥١,٦٠١ جنيه مصري.

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

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

٢١- نظام إثابة العاملين

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

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

٢٢- الاحتياطات

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

١-٢٢ الاحتياطي القانوني

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال العام:

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

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

٢-٢٢ الاحتياطي الخاص

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي الخاص خلال العام:

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

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

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

٢٢- الاحتياطات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢

احتياطي خاص
الاجمالي

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

٢٢-٣ الاحتياطات الأخرى

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطات الأخرى خلال العام:

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

احتياطات أخرى

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

احتياطات أخرى

٢٣- إيرادات

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣- إيرادات (تابع)

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

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

٢٤- تكاليف الحصول علي الإيراد

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

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

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

و فيما يلي المصروفات حسب طبيعتها

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
٧,٣٧٨,٠٦٩	١٠,٨٥٦,٨٤٥			اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
(٢٤٧,٨١٦)	١,٠١٣,٢٣٨			اضمحلال (رد اضمحلال) في قيمة النقدية
٧,١٣٠,٢٥٣	١١,٨٧٠,٠٨٣			

٢٦- الخسائر الانتمائية المتوقعة في الأصول المالية

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
(٤١٦,٩٨٥)	٨١,٩٧٧			إيرادات أخرى
-	(٤٩٦,٩٤٥)			أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
١,٢٠٨,١٤٥	٨٥٣,٥٠٤			خسائر استبعاد عقود ايجار
٢,٤٠٤,٤٠٤	٢,٢٢٤,٣٢٦			ايجارات
٣,١٩٥,٥٦٤	٢,٦٦٢,٨٦٢			إيرادات متنوعة

٢٨- إيرادات / مصروفات التمويل

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
١٨,٦٥٦,٠٢٦	٥,٨٤٦,٤٤٧			إيرادات التمويل
٧,٧٧٥,٧٥٠	٤,١٨٥,٤٦٩			إيرادات الفوائد
٢٦,٤٣١,٧٧٦	١٠,٠٣١,٩١٦			تقييم عملات اجنبية
(٢٠,٠١٧,٤٥٢)	(٥٢,٨٢٢,٩٥٦)			إجمالي إيرادات التمويل
(٣,٩٣٢,٥٦٣)	(٧,٠٤١,٧٨٥)			مصروفات التمويل
-	٧٢٩,٧١٦			فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٢٣,٩٥٠,٠١٥)	(٥٩,١٣٥,٠٢٥)			فوائد مدينة - عقود ايجار
٢,٤٨١,٧٦١	(٤٩,١٠٣,١٠٩)			فوائد مدينة - استبعاد عقود ايجار
				إجمالي مصروفات التمويل
				صافي إيرادات / مصروفات التمويل

٢٩- ضرائب الدخل

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
٦١,٥٥٠,٤٣٨	٥٩,٥٢٩,٨٥٤			الضريبة الحالية
٤٥٢,١٥٢	(٢,٨٤٧,٦٦٢)			ضريبة الدخل الحالية من العمليات غير المستمرة (إيضاح رقم ٣٨)
٦٢,٠٠٢,٥٩٠	٥٦,٦٨٢,١٩٢			ضريبة الدخل الحالية من العمليات المستمرة
٢٨٤,٩٩٣	٢,٢٩٦,٢٥٢			الضريبة المؤجلة
٦٢,٢٨٧,٥٨٣	٥٨,٩٧٨,٤٤٤			

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

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
٢٨١,٠٤٣,٠٧٨	٣٣٦,٩٦٦,٨٦١			الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١,٩٣٨,٠١٥)	(١,٤١٤,٧٢٤)			الخسائر قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة (إيضاح رقم ٣٨)
٢٧٩,١٠٥,٠٦٣	٣٣٥,٥٥٢,١٣٧			صافي الربح قبل الضريبة
٦٢,٧٩٨,٦٣٩	٧٥,٤٩٩,٢٣١			ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
٤,٠٤٩,٣٠٣	٤,٧٢٥,٤٢٨			يضاف (يخصم):
(٤,٥٦٠,٣٥٩)	(٢١,٢٤٦,٢١٥)			المصروفات غير معترف بها
٦٢,٢٨٧,٥٨٣	٥٨,٩٧٨,٤٤٤			إيرادات غير خاضعة للضريبة
%٢٢,١٦	%١٨,٤٣			ضرائب الدخل
				معدل الضريبة الفعلي

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

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

٢٩- ضرائب الدخل (تابع)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٢,٠٤٢,٣٣٠	٤٩,٨٦٥,٩٥٣	التزامات ضرائب الدخل الحالية
(٣٨,٣٨٦,٣٠٧)	(٢٥,٥٠٥,٦٦٥)	الرصيد في ١ يناير
٦١,٥٦٦,٥٣٨	٥٩,٥٢٩,٨٥٤	مدفوعات خلال العام
(٣٥,٣٥٦,٦٠٨)	(٤١,٦٣٤,٩١١)	ضريبة العام
٤٩,٨٦٥,٩٥٣	٤٢,٢٥٥,٢٣١	المسدد تحت حساب الضريبة

٣٠- الضريبة المؤجلة

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

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

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

٣١- نصيب السهم في الأرباح

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢١٨,٧٥٥,٤٩٥	٢٧٧,٩٨٨,٤١٧	ربح العام من العمليات المستمرة
(٤٣,٦٥٨,١٤٤)	(٦٨,٨٣٨,٨٦٦)	(ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
١٧٥,٠٩٧,٣٥١	٢٠٩,١٤٩,٥٥١	
١,٥١٤,٧٢١,٨٢٨	١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية الاسهم الاساسية
٢,٢٤٦,٣٩٥	٢,٢٩٨,٧٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بغرض نظام إثابة العاملين
١,٥١٦,٩٦٨,٢٢٣	١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية الاسهم المنخفضة
٠,١٢	٠,١٤	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,١٢	٠,١٤	نصيب السهم في الأرباح المنخفض

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

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

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة قائمة المركز المالي

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة مستشفى النيل بدر اوي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٢٠,٤٠٧,٦١٨	-	-
	إيرادات النشاط الطبي	١,١٩٣,٦٠٦	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	١,٣٦٥,٦٠٤	-	-
شركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة	٢٩,٣٨٧,٣٧٦	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	٥,٥٨١,٠٥٣	-	-
	إيرادات النشاط الطبي	٥,٦٣١,٩٨٤	-	-
شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٢٢,٧٠٠,٥٥٠	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	٥,٩٤٤,٩٩١	-	-
	إيرادات النشاط الطبي	٢,١٧٤,٥٤٠	-	-
	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٢٧,٢٩٩,٤٥٠)	(٢٧,٢٩٩,٤٥٠)	-
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٢,٩٥٧,٧٢٨)	٤٧,٤٠٤,٤٩٠	٥٠,٣٦٢,٢١٨
	إيرادات النشاط الطبي	١٣,٠٥٠,٢٨٢	-	-
	مصروفات النشاط الطبي	٨,٨٣٨,٢٢٧	-	-
شركة سي اتش جي فارما إدارة صيدليات (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	٩٧٥,٧١٠	٩٧٥,٧١٠	-
أطراف آخرون	مصروفات مسددة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	-	٤٨٢,٣٤٢	٤٨٢,٣٤٢
شركة سي اتش جي للمستشفيات	أتعاب ادارة	-	(٢,٩٥٥,٦٥٨)	(٢,٩٥٥,٦٥٨)
شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٨,١٧٠,٤٢٢	٨,٧٥٢,٧٩٨	٥٨٢,٣٧٦
	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٣,٩٩٨,١٦٧	-	-
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	(٥٩٠,٦٧٢)	٢٩٨,٠٢٨	٨٨٨,٧٠٠
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٣٠,٤٨٢,٤٧٣	٣٢,٩٦٢,٧٥٢	٢,٤٨٠,٢٧٨
			<u>٦٠,٦٢١,٠١٢</u>	<u>٥١,٨٤٠,٢٥٦</u>

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٣٣- الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- تم تقديم الاقرار الضريبي عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ في المواعيد المحدده قانونا

ثانياً: ضرائب كسب العمل

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

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 ٢٠٢٠ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣٤- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

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

٣٥- التزامات أخرى

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢.

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

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

٣٦- أسهم خزينة

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

بناءً على قرار مجلس الإدارة قامت الشركة بشراء ١٦٠,٧٣٧,٣١٢ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية بمبلغ إجمالي ٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠ جنيه مصري ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة، وبتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢٢ وافق مجلس الإدارة على التصرف بإعدام ١٥٤,٥٦٥,٧٩٧ أسهم الخزينة وبتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣ تم الموافقة بواسطة الجمعية العمومية للشركة على إعدام الأسهم وبتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تمت الموافقة بالإجماع في اجتماع مجلس إدارة الشركة على تحويل عدد ٢,٢٩٨,٧٨٤ سهم من أسهم الخزينة المملوكة للشركة إلى أسهم خاصة بنظام الإثابة والتحفيز بمبلغ إجمالي ١٠,٨٦٢,٦٧٦ جنيه مصري وذلك حتى يتسنى للشركة الوفاء بالتزامها تجاه المستفيدين من النظام ويتم توزيعها عليهم طبقًا للقواعد المنظمة.

٣٧- أحداث هامة ولاحقة

أ - اتفاقية تسوية بشأن أرض مستشفى النيل بدرابي

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

ب - تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

شهدت عملة التعامل والعرض للشركة تحركات كبيرة في ٢٠٢٣، حيث انخفض قيمة الجنيه المصري بنسبة ٢٤,٤٪ مقابل العملات الأجنبية. تمثل هذه التحركات جزءاً من التحرير المستمر لنظام سعر الصرف من قبل البنك المركزي المصري.

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

ج- تأثير الصراع في غزة

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

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

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

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

٣٨ - العمليات غير المستمرة

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

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