

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٦

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الدخل المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٣٩-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة أعضاء مجلس إدارة شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ مارس ٢٠١٦ وكذا قائمة الأرباح والخسائر المجمعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود. ويقف الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأياً مراجعة على هذه القوائم المالية المجمعة.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع في ٣١ مارس ٢٠١٦ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرة إيضاحية

الأرقام المقابلة لكل من قائمة الدخل الدورية المجمعة وقائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ مارس ٢٠١٥ لم يتم مراجعتها ولم يتم إصدار تقرير فحص محدود عنها. مع الأخذ في الاعتبار أنه قد روعي متطلبات إطار إعداد التقارير المالية للأرقام المقابلة، بينما الأرقام المقابلة في الميزانية تمثل أرقام ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والتي سبق مراجعتها وإصدار عنها تقرير غير متحفظ بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦.



أحمد جمال حمد الله العتريس
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٨٧٨٤
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٦
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٩ يونيو ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢	٣٧٦,٢٨٣,٤٩١	٦	الأصول الثابتة
٩٧,١٩٥,٠٢٠	٢٥٠,٣٩٢,٥٣٦	٧	أصول غير ملموسة
٣٦٤,٢٤٤,٩٧٢	٦٢٦,٦٧٦,٠٢٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٨,٠٨٠	-	٨	استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق
١٥,٥١٧,٩٥٧	٢٥,٩٢٢,١٠٩	٩	المخزون
٨٩,٩٨٦,٥٨٤	١٢٦,٩٧٣,٠٥٦	١٠	مدينون تجاريون
١٨,٢٨٢,١٤٢	٣٠,٢٠٣,٧١٧	١١	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠٩,٩٠٦,٨٦٩	١٣١,٥٨٤,٠٥٦	١٢	النقدية بالبنوك والصندوق
٢٣٣,٧٣١,٦٣٢	٣١٤,٦٨٢,٩٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
٥٩٧,٩٧٦,٦٠٤	٩٤١,٣٥٨,٩٦٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال المدفوع
(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	١٧	احتياطات
١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	١٢٧,٣٣٥,٤٠٨		أرباح مرحلة
١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	١٤٥,٠٣١,٩٠٠		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٣٣,٢٥٠,٠٥٥	٣٦,٧١٦,٦٣٤	١٨	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
١٥٩,٢١٦,٥٩٩	١٨١,٧٤٨,٥٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٦١,٦٠١,٣١٠	١٥	الجزء غير المتداول من القروض
٤٧,٣٧٩,٧٢٣	٥٢,٥٨٩,٧٦٥	١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول
٤٣,٨٠٢,٥٨٠	٦٠,٥٩٩,٨٥٦	٢٦	التزامات ضرائب الدخل
٢٥٣,٥٨٢,٣٠٣	٤٧٤,٧٩٠,٩٣١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٩,٨٩٠,٧٩٧	٣٢,٨٣١,٤٤٩	١٣	مخصصات
٩٢,٥٥٠,٢٩٦	١٤٨,٨١٠,٩٥٠	١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٠,٦٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٠٩,٠٦٦	١٥	الجزء المتداول من القروض
٣٢,١٣٦,٦٠٩	٤٥,٤٦٨,٠٣٥	٢٥	التزامات ضرائب الدخل الحالية
١٨٥,١٧٧,٧٠٢	٢٨٤,٨١٩,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٣٨,٧٦٠,٠٠٥	٧٥٩,٦١٠,٤٣١		إجمالي الالتزامات
٥٩٧,٩٧٦,٦٠٤	٩٤١,٣٥٨,٩٦٥		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أ / أحمد عز الدين محمود
رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

أ / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٨ يونيو ٢٠١٦
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٢٠١٥ مارس ٣١	٢٠١٦ مارس ٣١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٧٥,٣٣١,١١٤	٢٠٩,٧٨٨,١٧٣	١٩	إيرادات النشاط
			يخصم:
(٤٨,٧٨٧,٩٩٤)	(١٤٢,٣٥٥,١٠٦)	٢٠	تكاليف النشاط
٢٦,٥٤٣,١٢٠	٦٧,٤٣٣,٠٦٧		مجمّل الربح
			يضاف / يخصم):
(٧,٥٧٣,١٤٠)	(٢٤,٦٩٦,٩٨٦)	٢١	مصروفات إدارية وعمومية
(٧٤٣,٣٧٦)	(٩٦٨,٤٤٠)	١٣	مخصصات أخرى
٢٤٧,٤٨٠	١,٦١٨,٨٩٩	٢٢	إيرادات أخرى
١٨,٤٧٤,٠٨٤	٤٣,٣٨٦,٥٤٠		أرباح العام قبل إيرادات التمويل وضرائب الدخل
١,١٥٧,٥٢٥	٢,٥٢٥,٩٨٢	٢٤	إيرادات التمويل
-	(١٤,١١١,١٦٧)	٢٤	مصروفات التمويل
١٩,٦٣١,٦٠٩	٣١,٨٠١,٣٥٥		أرباح العام قبل الضريبة علي الدخل
(٤,٧٨٥,٢٥٣)	(٩,٢٢٣,٢٤٧)	٢٥	الضريبة الحالية
٢٥٥,٢٤١	(٦٣,٠٩٧)	٢٦	الضريبة المؤجلة
١٥,١٠١,٥٩٧	٢٢,٥١٥,٠١١		الربح بعد ضريبة الدخل
			الربح الخاص بكل من:
١٥,١٠١,٥٩٧	١٩,٠٦٥,٣٥٦		مالكي الشركة الأم
-	٣,٤٤٩,٦٥٥	١٨	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
١٥,١٠١,٥٩٧	٢٢,٥١٥,٠١١		ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥,١٠١,٥٩٧	٢٢,٥١٥,٠١١	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر
<u>١٥,١٠١,٥٩٧</u>	<u>٢٢,٥١٥,٠١١</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
١٥,١٠١,٥٩٧	١٩,٠٦٥,٣٥٦	اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
-	٣,٤٤٩,٦٥٥	مالكي الشركة الأم
<u>١٥,١٠١,٥٩٧</u>	<u>٢٢,٥١٥,٠١١</u>	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
		اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

التغير في حقوق المساهمين المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

اجمالي	حقوق الاقلية	حقوق المساهمين	ارباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال المتوقع	جميع المبالغ بالجنيه المصري
حقوق المالكية						
١٣٥,٣٣٢,١٩٦	-	١٣٥,٣٣٢,١٩٦	٤٣,٦٩٤,٦٤٢	١١,٦٣٧,٥٥٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٥,١٠١,٥٩٧	-	١٥,١٠١,٥٩٧	١٥,١٠١,٥٩٧	-	-	سلفي ربح الفترة
١٥٠,٤٣٣,٧٩٣	-	١٥٠,٤٣٣,٧٩٣	٥٨,٧٩٦,٢٣٩	١١,٦٣٧,٥٥٤	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥
١٥٩,٢١٦,٥٩٩	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤	-	-	-	-	سبب حقوق الاقلية من الاستحواذ على شركات تابعة
٢٢,٥١٥,٠١١	٣,٤٤٩,٦٥٥	١٩,٠٦٥,٣٥٦	١٩,٠٦٥,٣٥٦	-	-	سلفي ربح الفترة
١٨١,٧٤٨,٥٣٤	٣٦,٧١٦,٦٣٤	١٤٥,٠٣١,٩٠٠	١٢٧,٣٣٥,٤٠٨	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٩,٦٣١,٦٠٩	٣١,٨٠١,٣٥٥		صافي الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
١,٦٣٧,٧٣٢	٦,٩٩٤,٩٠١	٥	الإهلاك
-	١,٣٣٧,٥٠٠	٧	استهلاك أصول غير ملموسة
٧٤٣,٣٧٦	٩٦٨,٤٤٠	١٣	مخصصات
٩١,٨٥٣	٦,٩٠٠,٥٧٧	١٠	الاضمحلال في قيمة العملاء
-	(٥,٩٧٣,٤٣٣)	١٠	مخصصات انتفي الغرض منها
-	١٤,١١١,١٦٧		فوائد وعمولات
(١,١٥٧,٥٢٥)	(٢,٥٢٥,٩٨٢)		فوائد دائنة
٢٠,٩٤٧,٠٤٥	٥٣,٦١٤,٥٢٥		أرباح التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
			التغير في رأس المال العامل
(٦٢٠,٩٦٩)	(١,٦٩١,٩٥٦)		التغير في المخزون
٣,٨٤٠,٣٢٩	(١٧,٦٢٦,٥٧٦)		التغير في الدينون التجاريون
(٣,٢٠٤,٣٨٠)	(٩,٥٧١,٢٤٣)		التغير في الدينون الآخرون والأرصدة المدينة
(١,٤٧٩,٨٢٤)	٢٨,٣٦٣,٩٩٩		التغير في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة
-	(٩٧,٩١٢)	١٣	المستخدم من المخصصات الأخرى
١٩,٤٨٢,٢٠١	٥٢,٩٩٠,٨٣٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٩٦,٨١٩)	(٤,٤٦٨,١٦١)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٣٥,٠٥٢,١٨١)		المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقدية المستحوذ عليها
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)		ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع
١,١٥٧,٥٢٥	٢,٥٢٥,٩٨٢		فوائد محصلة
-	٣٨,٠٨٠		المحصل من سندات إسكان
(٤٩,٥٣٩,٢٩٤)	(٢٥٦,٩٥٦,٢٨٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٢٠٥,٩٤١,١٢٣		مقبوضات من قروض
-	(٢٩٨,٤٩٣)		فوائد وعمولات مسددة
-	٢٠٥,٦٤٢,٦٣٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٠٥٧,٠٩٣)	١,٦٧٧,١٨٧		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٥٣,٦٣٢,٠٥٣	٤٧,٠١٧,٧٤٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢٣,٥٧٤,٩٦٠	٤٨,٦٩٤,٩٣٣	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩. وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانوني لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبي للمرضى الذين يفدون إليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمال شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بمعرفة هيئة الاستثمار.

يقع مقر الشركة الرئيسي في ٣٩ شارع كليوباترا - مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الام في شركة كير هيلث كير LTD والتي تمتلك نسبة ٩٩,٩٩% من رأس مال الشركة.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصي.

بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٩٩,٩٢% من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى.

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٩٩,٩٩% من أسهم شركة مستشفى الشروق. تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ٢٨ يونيو ٢٠١٦.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات محاسبية هامة. كما يتطلب من الإدارة استخدام تقديراتهم الحكيمة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى أحدث الإصدارات من جهات أخرى منوط بها وضع معايير محاسبية وتستخدم إطار ومفاهيم مماثلة لتطوير معايير محاسبية وفلسفات محاسبية وغيرها من ممارسات مقبولة أخرى بالصناعة وذلك إلى المدى الذي لا تتعارض عنده كل هذه المفاهيم مع المتطلبات التي تتضمنها معايير محاسبة مصرية تتعامل مع موضوعات مماثلة وذات صلة والتعريفات وأسس الإعراف ومفاهيم القياس للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

تخضع الموضوعات التي لم يتم تناولها في المعايير المصرية في معالجتها للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لحين صدور المعايير المصرية التي تتناول هذه الموضوعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية مطبقة من قبل الشركة

بموجب قرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ الصادر في يوليو ٢٠١٥، تم إلغاء العمل بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار الوزاري لسنة ٢٠٠٦ لتحل محلها معايير المحاسبة المرفقة بالقرار رقم (١١٠) المشار إليه، علي أن يبدأ العمل بهذا القرار اعتباراً من أول يناير ٢٠١٦ وينطبق علي المنشآت التي تبدأ سنتها المالية في أو بعد هذا التاريخ.

وجدير بالذكر أنه لا يوجد أثر جوهري لتلك التعديلات علي القيم المدرجة بالقوائم المالية للشركة عند تطبيق المعايير الجديدة باستثناء ما يلي :

- إدراج تكاليف الاستحواذ على الشركات التابعة ضمن بنود قائمة الدخل الشامل بدلاً من رسالتها وفقاً للمعايير المنتهى سريانها.

وتتلخص التعديلات الأخرى التي تنطبق علي نشاط الشركة وقوائمها المالية بأمور متعلقة بالعرض والإفصاح، وبناءً عليه سوف يتم عرض قائمة المركز المالي بشكل مختلف ويتم استبعاد عرض رأس المال العامل منها كما سيتم عرض نتائج أعمال الشركة بقائمتين منفصلتين أحدهما تعرض مكونات الإيرادات والمصروفات (قائمة الدخل) والثانية تبدأ بالربح أو الخسارة وتعرض عناصر الدخل التي يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية لتبين الدخل الشامل (قائمة الدخل الشامل الأخر). كما تم الإفصاح عن المخاطر المالية وقياس القيم العادلة بشكل أكثر تفصيلاً.

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة (Special Purpose Entities / SPEs) التي لا تتعرض المجموعة أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة التابعة ويكون لها المقدره على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركات التابعة وتنشأ السلطة على الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة حقوق قائمة تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم اخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها او تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

يتم استخدام طريقة الشراء في المحاسبة عن عمليات اقتناء المجموعة لشركة من خارج المجموعة، ويتم قياس تكلفة الاقتناء بالقيمة العادلة أو المقابل الذي قدمته الشركة من أصول للشراء و/ أو أدوات حقوق الملكية مصدره و/ أو التزامات تكبدها الشركة و/ أو التزامات تقبلها نيابة عن الشركة المقتناة، وذلك في تاريخ التبادل مضافاً إليها أي تكاليف تعزي مباشرة لعملية الاقتناء، ويتم قياس صافي الأصول بما في ذلك الالتزامات المحتملة المقتناة القابلة للتحديد وذلك بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، تم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لنصيب المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناه كشهرة وإذا قلت تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة للصافي المشار إليه، يتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية المجمعة لأعلى جهة ذات سيطرة مشتركة قامت بتجميع الشركة المنقولة وان لم يكن ذلك متاحاً يتم نقلها بنفس قيمتها في دفاتر الشركة المنقولة ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية لاصافي الأصول المشار إليها وتكلفة الاقتناء بحقوق الملكية.

يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة وتستبعد من التجميع من تاريخ فقد السيطرة. ويتم استبعاد التعاملات والأرصدة والأرباح الغير محققة على المعاملات بين شركات المجموعة، ويتم استبعاد الخسائر الغير محققة مع اعتبارها مؤشراً على اضمحلال قيمة الأصول المحولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

تم تجميع بيانات الشركات التابعة بما في ذلك الشركات تحت السيطرة المشتركة من تاريخ الاقتناء وبالتالي فإن الأرقام المقابلة بالنسبة لقوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية وحقوق المساهمين تعكس أرقام الشركة الأم بشكل مستقل وبالنسبة للمركز المالي فإن الأرقام المقابلة تعرض المركز المالي للقوائم المالية المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات التابعة يتم تغييرها عند الضرورة لضمان ثبات السياسات المحاسبية المطبقة على مستوى المجموعة.

تشمل القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس
٩٩,٩٩%	مصر
٩٩,٩٢%	مصر
٥٢,٧%	مصر

٢ - عمليات البيع والاقتناء وحقوق الأقلية - الحصص غير المسيطرة

- تعترف المجموعة بعمليات البيع والاقتناء التي تتم مع الأقلية على أنها معاملات مع أطراف خارج المجموعة، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع حقوق الملكية إلى الأقلية في حقوق الملكية المجمعة. وفي حالة شراء حقوق ملكية من الأقلية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدفوعة والقيمة الدفترية لنصيب الحصة المشترى في أصول الشركة التابعة كاحتياطي في حقوق الملكية المجمعة.

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.

- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.

- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.

- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في قائمة الدخل، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطات الشركات الشقيقة بعد الاقتناء في الاحتياطات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الاقتناء.

- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالى أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

- يتم إستبعاد الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطى مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متنسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهي تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المجمعة للشركة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الدخل المجمعة أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وكذلك الناتجة عن إعادة تقييم الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية المجمعة.

هـ - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله. تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلي حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل عن السنة المالية التي حدثت فيها، ويتم رسمة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرّة عند اقتناء الأصل، وتهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي للأصل أو على مدار العمر الإنتاجي المتوقع لهذه التجديدات، أيهما أقل ويتم استبعاد صافي القيمة الدفترية للجزء المستبعد.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت للإهلاك بحيث يتم تخفيض قيمة الأصل إلى قيمته التخريدية على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي لا تعتبر أصل قابل للإهلاك، يتم سنوياً مراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة وتعديلها إذا لزم الأمر.

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
سيارات	١٠%
حاسب آلي	٢٥%

عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة المتوقع استردادها من التشغيل فإنه يتم تخفيض هذه القيمة على الفور إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصافي القيمة الدفترية ويعترف بالفرق في قائمة الدخل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتتمثل في قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات في شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة المكتتاة في تاريخ الاقتناء. تدرج الشهرة الناتجة عن اقتناء شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.

تقوم إدارة المجموعة سنوياً أو على فترات أقصر من ذلك في حالة ظهور مؤشرات على اضمحلال القيمة بإجراء التحليل اللازم لتقدير ما إذا كان من المتوقع استرداد القيمة الدفترية للشهرة بالكامل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. ويتم تحميل أي خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الاستثمارات في شركات تابعة أو شقيقة القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بهذا الاستثمار.

ويتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقدية لغرض قياس الاضمحلال في القيمة. ويتم التوزيع على وحدات توليد النقدية أو مجموعة من وحدات توليد النقدية التي يتوقع أن تستفيد مباشرة من الشهرة.

٢ - الاسم التجاري

يدرج ضمن الأصول غير الملموسة ويتمثل في الاسم التجاري لكل من شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" الناتجة عن اقتناء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

٣ - اتفاقية عدم منافسة

يتم استهلاك القيمة العادلة للأصل المعترف به على مدار الفترة المتوقع الاستفادة من تلك الاتفاقية والمحددة بعامين.

ز - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ح - الأصول المالية

أولاً - التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها. وقد قامت إدارة الشركة بتصنيف الأصول المالية للشركة ضمن مجموعة الإقراض والمديونيات.

الإقراض والمديونيات:

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ الميزانية عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة.

تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - الأصول المالية (تابع)

ثانياً: القياس الأولي والقياس اللاحق:

- ١ - يتم قياس الأصول المالية عند الاقتناء بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة.
- ٢ - يتم استبعاد الأصول المالية عند انتهاء أو تحويل الحق في الحصول على تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- ٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة بالتقييم في آخر كل فترة مالية عندما يكون هناك دليل لوجود اضمحلال في قيمة الأصل أو مجموعة من الأصول.

يتم إثبات اضمحلال الأصل أو مجموعة من الأصول عند وجود مؤشر للاضمحلال ناتج عن حدث أو عادة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

الدليل على وجود اضمحلال من الممكن أن يكون نتيجة لوجود مؤشر إلى أن المدينون أو مجموعة من المدينون لديهم تعسر مالي، مخالفة أو تأخير لسداد الفائدة أو الدين، احتمالية مواجهة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي وعند وجود بيانات تشير إلى الانخفاض في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المستقبلية والتغيرات الاقتصادية التي ترتبط بمؤشر الاضمحلال.

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) المخسومة باستخدام سعر الفائدة الفعال الأصلي. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل ويعترف بقيمة الخسارة في قائمة الدخل.

إذا تم انخفاض قيمة الاضمحلال في فترة لاحقة وكان هذا الانخفاض مرتبط بوقوع حدث بعد الاعتراف الأولي للاضمحلال (مثل تحسين المدينون لجدارتهم الائتمانية) فيتم الاعتراف برد الاضمحلال في قائمة الدخل.

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم فحص الأصول غير الملموسة والتي لها عمر انتاجي غير محدد وبالتالي لا يتم اهلاكها لتحديد قيمة خسائر اضمحلال القيمة سنوياً أو عندما يكون هناك أحداث أو تغير في الظروف قد تعطي مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. ويعترف بخسائر اضمحلال القيمة في قائمة الدخل بمبلغ الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المتوقع استردادها، والتي تمثل صافي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للأصل أو القيمة المتوقع استردادها من استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقدير قيمة الاضمحلال في قيمة الأصل، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية مستقلة.

يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في السنوات السابقة عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الخسائر لم تعد موجودة أو انخفضت، كما يتم رد خسائر اضمحلال القيمة والتي يجب ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك) ويعترف بهذا الرد في قائمة الدخل فيما عدا الشهرة.

و - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الاساسي للشركة، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني بعد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة العادية للشركة، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا بلغ الاحتياطي قدرأ يوزاى ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع ومتى نقص الاحتياطي يتعين العودة إلى الاقتطاع. وهذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

ل - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلاىي) كنتيجة لأحداث سابقة وهذه التسوية التي من المتوقع أن ينتج عنها تدفق نقدي من موارد الشركة التي تضمن فوائد اقتصادية. ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات المتوقعة واللازمة لسداد الالتزام باستخدام معدل خصم قبل الضرائب والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للعقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

م - الدائنون التجاريون

تتمثل أرصدة الدائنون التجاريون في الالتزامات التي يجب سداها مقابل البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في إطار النشاط العادي للشركة، وتثبت الدائنون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة للبضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. ويتم تسجيل الالتزامات طويلة الأجل بقيمتها الحالية، ويظهر الدائنون التجاريون لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلى.

ن - القروض والسلفيات

تثبت القروض أولاً بالمبالغ المستلمة ناقصاً تكلفة الحصول على القرض. وتظهر القروض لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلى، ويتم تحميل قائمة الدخل المجمعة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلى.

يتم رسمة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة هذا الأصل. ويتم تحديد تكلفة الاقتراض التي يتم رسمتها بناء على تكلفة الاقتراض الفعلى التي تتكبدها المجموعة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تتحقق من الاستثمار المؤقت للأموال المقترضة.

يتم تصنيف القروض والسلفيات كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية تلك الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهر بعد تاريخ القوائم المالية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا العاملين

(١) حصة العاملين في الأرباح

طبقاً لقانون الشركات تلتزم الشركة بدفع حصة للعاملين في الأرباح النقدية بواقع ١٠% من الأرباح التي يتم توزيعها وبحد أقصى يساوي إجمالي مرتبات آخر سنة مالية قبل التوزيع ويعترف بحصة العاملين في الأرباح النقدية كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

(٢) نظام التأمينات والمعاشات

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 بخلاف سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

ع - تحقق الإيراد

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام متضمناً النقدية وأرصدة المدينون التجاريون وأوراق القبض الناشئة عن تقديم خدمات وبيع أدوية من خلال النشاط الاعتيادي للمجموعة وغير متضمنة ضرائب المبيعات أو الخصومات أو التخفيضات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياسه بدقة يعتمد عليها وعندما يكون المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بعملية البيع إلى المجموعة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم المجموعة بتقديم العديد من الخدمات الطبية شاملاً العمليات الجراحية والإقامة والإشراف الطبي والتحليلات والفحوصات والأشعة المختلفة والعيادات الخارجية، ويثبت إيرادات الخدمات الطبية عند تقديم الخدمة إلى المريض.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال الصيدلية بالمستشفى أو من خلال استخدامها لعلاج المرضى في حالة إقامتهم في المستشفى، ويثبت إيرادات بيع الأدوية عند استلام المريض للدواء أو استخدامه لعلاج من حالة إقامته في المستشفى.

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير مساحات للغير، ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل على مدار فترة العقد.

إيرادات الفوائد

تثبت إيرادات الفوائد على أساس التوزيع الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المتوقع تحصيلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار

١ - الإيجار التمويلي

يتم المحاسبة عن الإيجار طبقاً للقانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ إذا لم يكن المستأجر مجبر على شراء الأصل في نهاية فترة الإيجار، وكان عقد الإيجار مسجل في السجل الخاص بمصلحة الشركات، وكان العقد يمنح الحق للمستأجر في شراء الأصل في تاريخ محدد وبقيمة محددة، وكانت فترة العقد تمثل ما لا يقل عن ٧٥% من العمر الإنتاجي المتوقع للأصل على الأقل، أو كانت القيمة الحالية لإجمالي مدفوعات الإيجار تمثل ما لا يقل عن ٩٠% من قيمة الأصل.

إن تكلفة الإيجار بما في ذلك تكلفة الصيانة للأصول المستأجرة يعترف بها كمصروف في قائمة الدخل المجمعة عن الفترة التي حدثت فيها. وإذا قررت الشركة ممارسة حق الشراء للأصول المستأجرة فيتم رسملة تكلفة حق الشراء كأصل ثابت ويهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي من عمر الأصل المتوقع بذات الطريقة المتبعة للأصول المماثلة.

٢ - الإيجار التشغيلي

الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي.

المدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي (ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر) يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب السارى في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبي.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ الميزانية المجمعة والمتوقع أن يكون مساوياً عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذى من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها الأصول الضريبية المؤجلة.

ق - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقرر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ر - النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل أرصدة النقدية بالخبزينة، الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

تتعرض المجموعة نتيجة لأنشطتها المعتادة التي تزاو لها إلى مخاطر مالية متنوعة، وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما فيها مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير في معدلات الفائدة) بالإضافة إلى مخاطر الائتمان والسيولة. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار حيث أنه ليس لديها أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الأرباح والخسائر. وتهدف إدارة المجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. ويتم ذلك من خلال الرقابة التي تقوم بها الإدارة المالية والمدير العام للشركة والإدارة المالية واللجنة التنفيذية علي مستوى الشركة الأم.

لا تستخدم المجموعة أى من الأدوات المالية المشتقة لتغطية أخطار محددة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط الشركة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل على كل مشترياتها بالجنيه المصري وتتنحصر إيراداتها المحدودة جداً بالعملات الأجنبية في إيراداتها من بعض السفارات الأجنبية. وترى الإدارة أن الأرصدة بالعملات الأجنبية غير ذات أهمية.

في نهاية العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥٦,٧١٦	٣,٦٧٥,٢٤٨	دولار أمريكي
١٨,٨٩٦	١٨,٨٩٦	يورو
-	٢٥,٤١٤	جنيه استرليني

في ٣١ مارس ٢٠١٦، إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل العملات الأجنبية، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافي الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥,٦٧١	٣٦٧,٥٢٤	دولار أمريكي
١,٨٨٩	١,٨٨٩	يورو
-	٢,٥٤١	جنيه استرليني

٢ - مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير في أسعار الفائدة

حصلت الشركة الأم على قرض طويل الأجل بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء المجموعة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للمجموعة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بكل شركة وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية علي مستوى الشركة الأم.

بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالي والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية والتي تخضع لرقابة البنك المركزي المصري.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

أما بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة كل مستشفى بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بكل مستشفى طبقاً للسياسات الموضوعية من المجموعة بما في ذلك شركة كليوباترا أو الشركات التابعة. ويتم متابعة الالتزام بشروط الائتمان الممنوحة من قبل اللجنة التنفيذية بالشركة الأم والتي تراجع عدم السداد وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة، كما تقوم بتكوين مخصص طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٠٩,٣٥٣,٠١٠	١٣٠,٠١٣,٩٧٩	النقدية في البنوك
١١٤,٦٦٣,٣٦٠	١٥٨,٥٤٤,٨٧٨	مدينون تجاريون

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بعمل توقعات للتدفقات النقدية بشكل شهري، ويتم مناقشتها باجتماع اللجنة التنفيذية للشركة الأم واتخاذ الإجراءات اللازمة للتفاوض مع الموردين ومتابعة تحصيل العملاء وإدارة أرصدة المخزون بهدف التأكد من توافر النقدية اللازمة لسداد التزامات المجموعة.

ويوضح الجدول التالي التزامات الشركة في تاريخ الميزانية حسب الأعمار :

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٤٥,٢١٧,٢٥٥	-	-	-	الموردين
٣,٧٨٨,٥٠٤	٧٦,٢٠٠	-	-	أوراق دفع
-	-	-	٤٧,٤٤٧,٤٥٥	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
٥,٩٨٧,٨٥٢	٥٦,١٧٠,٨٣٩	٣٧٦,٩٦١,٣٥٣	-	القروض وفوائد التمويل
-	٢٩,١٣٩,٤٢٣	-	-	دائنو شراء استثمارات

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلي الحفاظ علي قدرة الشركة علي الاستمرارية من أجل تعظيم العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى والحفاظ علي أفضل هيكل لتخفيض تكلفة رأس المال كما هو الحال بالنسبة للشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال وتتمثل نسبة صافي الديون في اجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل اجمالي رأس المال في صافي الديون بالإضافة إلى اجمالي حقوق المساهمين كما هو موضح بالميزانية المجمعة بالإضافة إلى صافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٣٩,٩٣٠,٠١٩	٢٠١,٤٠٠,٧١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١٩,٣١٠,٣٧٦	قروض
(١٠٩,٩٠٦,٨٦٩)	(١٣١,٥٨٤,٠٥٦)	يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق
٢٣٣,٠٢٣,١٥٠	٤٨٩,١٢٧,٠٣٥	صافي الديون
١٥٩,٢١٦,٥٩٩	١٨١,٧٤٨,٥٣٤	اجمالي حقوق الملكية
٣٩٢,٢٣٩,٧٤٩	٦٧٠,٨٧٥,٥٦٩	اجمالي رأس المال

٥٩%

٧٣%

نسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال

وقد تغيرت نسبة صافي الديون إلي اجمالي رأس المال نتيجة القرض التي حصلت عليه الشركة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة. وقد حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل من أحد البنوك المصرية وتري الإدارة أن قيمة القرض العادلة مقاربة لقيمه الدفترية حيث أنه بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والفروض بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف.

وتقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، مع النتائج الفعلية.

مخصصات أخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلالى حالى نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الاضمحلال فى قيمة الشهرة

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الدخل ولا يمكن ردها لاحقاً.

الاضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة اضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب اضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال فى قيمتها ولم يتم تحديده بعد وذلك بالرجوع إلى معدلات الإخفاق التاريخية والمعدلات المطبقة لبعض شركات المجموعة.

مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

مباحات المعتمة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

مع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

تقارير القطاعات

تقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخليا إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهي تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم التقرير القطاعية للمجموعة على أساس الشركات حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

على مخلص لكل قطاع والذي تم عرضه عن سنة كاملة لكل قطاع (مع ملاحظة أن القوائم المالية المجمعة تم إعدادها طبقاً لتاريخ الاستحواذ الفعلي لكل شركة تابعة):

الإجمالي	مستشفى الشروق	مستشفى النيل بديوى	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى كليوباترا
٦٢٢٦,٦٧٦,٠٢٧	١١٠,١٤٦,٧٥٧	١٧٨,٢٦١,٩٢٠	٢٦,٨٧١,٦٢٠	٣١١,٣٩٥,٧٣٠
٣١٤,٦٨٢,٩٣٨	٣٤,٩٦٦,٥٥٨	٥٦,٨٣٤,١٨٢	٩٢,٦٢٩,٣٧٤	١٣٠,٢٥٢,٨٢٤
٩٤١,٣٥٨,٩٦٥	١٤٥,١١٣,٣١٥	٢٣٥,٠٩٦,١٠٢	١١٩,٥٠٠,٩٩٤	٤٤١,٦٤٨,٥٥٤
٧٨٤,٨١٩,٥٠٠	٤٢,٦٨٢,٨٦٥	٣٤,٨٠٤,٢٢٣	٤٣,٦٩٨,٦٧٩	١٦٣,٦٣٣,٧٣٣
٤٧٤,٧٩٠,٩٣١	١٧,٢٩٠,٤٢١	٤٠,٦٤٠,٦١٧	٢,١١٨,٣٣٨	٤١٤,٧٤١,٥٥٥
٧٥٩,٦١٠,٤٣١	٥٩,٩٧٣,٧٨٦	٧٥,٤٤٤,٨٤٠	٤٥,٨١٧,٠١٧	٥٧٨,٣٧٥,٢٨٨
٢٠٩,٧٨٨,١٧٣	٣٤,٤٨٥,٧٦٩	٣٨,١٦٠,٨٣٣	٤٥,٤٨٤,٢٣٩	٩١,٦٥٧,٣٣٢
(١٤٢,٣٥٥,١٠٦)	(٢٤,٨٢٨,٩٨٢)	(٢٧,٤٤٨,٣٦٥)	(٣٢,٧٢١,٨١٥)	(٥٧,٣٥٥,٩٤٤)
٦٧,٤٣٣,٠٦٧	٩,٦٥٦,٧٨٧	١٠,٧١٢,٤٦٨	١٢,٧٦٢,٤٢٤	٣٤,٣٠١,٣٨٨
(٤٤,٩١٨,٠٥٦)	(٩,٣٤٤,٦٥٢)	(٥,٩٨٩,٥٧٤)	(٥,٤٨١,٠٧٧)	(٢٤,١٠٢,٧٥٣)
٢٢,٥١٥,٠١١	٣١٢,١٣٥	٤,٧٢٢,٨٩٤	٧,٢٨١,٣٤٧	١٠,١٩٨,٦٣٥
٤,٤٦٨,١٦١	١٥٥,٧٩٧	٨٥١,٠٣٧	٢,١٢٧,٦٩٥	١,٣٣٣,٦٣٢
٦,٩٩٤,٩٠١	١,٧٦٩,٣١٨	٢,١٥٦,٦١٧	٩٣٤,٤٦١	٢,١٣٤,٥٠٥

ذات الدخل:

تزامات المتداولة
تزامات غير المتداولة
الى الائتمانات

ادات النشاط

يف النشاط

ل الربح

روقات وإيرادات أخرى

الفترة

الأخرى

ت رأسمالية
لك أصول ثابتة

مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

مضاحات المتعمة للقرانم المالية المجمة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بيع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك

الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	حاسب آلي	وسائل نقل وائتقال	الاتات	الات ومعدات وأجهزة	المباني	الأراضى	
٢٠١٦ مارس ٣١								
٤٥٥,٠٣٠,٦٥٤	١,٥٩٩,٩٢١	٤,٣٣٠,٠٢٤	٤,٥٩٦,٤٨٨	١٩,٥٠٢,٤٧٣	١٨٠,٧١٢,٥٦٩	١٧٥,٠٢٤,٥٤٤	٦٩,٢٦٤,٦٣٥	٢٠١٦ يناير في ١ مستحوز عليها
١٦٥,٢٥١,٥٨٦	١,٠١٥,١٩٦	٢,٣٢٤,٤١٦	١,٠٦٦,١٩٥	٨,٩٩١,٤٨٨	٤٧,٨٧٨,٤٧٦	٦٧,٩١١,١٨٨	٣٦,٠٦٤,٦٢٧	٢٠١٦ يناير في ١ مستحوز عليها
٤,٤٦٨,١٦١	١,٨٨٨,٦٢٠	٤١٦,٣٥٠	-	٢٢٨,٦٤٧	١,٩٣٤,٥٤٤	-	-	الاقاات
٦٢٤,٧٥٥,٤٠١	٤,٥٠٣,٧٣٧	٧,٠٧٠,٧٩٠	٥,٦٦٢,٦٨٣	٢٨,٧٢٢,٦٠٨	٢٣٠,٥٢٥,٥٨٩	٢٤٢,٩٣٥,٧٣٢	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٢٠١٦ مارس ٣١
١٨٧,٩٨٠,٧٠٩	-	٣,٣٠٠,٠٠٠	٢,٩٨٣,٧٩٥	١٤,١٤١,٤٥٤	١٣٠,٧٣١,٩٥٥	٣٦,٨٢٣,٥٠٥	-	٢٠١٦ يناير في ١ الاهلاك في ١
٥٣,٤٩١,٣٠٠	-	١,٩٧٤,٤١٥	٤٦٦,١٩٥	٧,٢٤٩,٩٩١	٢٧,٩٥٥,٢٧٢	١٥,٨٤٥,٤٢٧	-	٢٠١٦ يناير في ١ مستحوز عليها
٦,٩٩٤,٩٠١	-	١٩٠,١٨٨	٩٧,٠٢٨	١,٤٤٥,٦٠٠	٢,٦٠٦,٢٥١	٢,٦٥٥,٨٣٤	-	الفترة
٢٤٨,٤٦٦,٩١٠	-	٥,٤٦٤,٦٠٣	٣,٥٤٧,٠١٨	٢٢,٨٣٧,٠٤٥	١٦١,٢٩٣,٤٧٨	٥٥,٣٢٤,٧٦٦	-	٢٠١٦ مارس ٣١
٣٧٦,٢٨٣,٤٩١	٤,٥٠٣,٧٣٧	١,٦٠٦,١٨٧	٢,١١٥,٦٦٥	٥,٨٨٥,٥٦٣	٦٩,٢٣٢,١١١	١٨٧,٦١٠,٩٦٦	١٠٥,٣٢٩,٢٦٢	٢٠١٦ مارس ٣١
								٢٠١٦ مارس ٣١

مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة لشركة مساهمة مصرية)

مضامحقات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

بيع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- الأصول الثابتة (تابع)

الإجمالي	مضمرات تحت التنفيذ	حساب إلى	وسائل نقل وانتقال	الاتات	الات ومعدات وأجهزة	المباني	الأراضي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥							
١٢٩,٣٩١,٨٧٦	٥,٥٣٢,٨٧٠	٨١٧,١١٧	٢,٢٧٦,٧٢٢	٤,٤٧٠,٨٣٤	٦٣,٣٠٢,٣٤٦	٣٨,٠٢٤,٩٨٧	١٤,٩٦٧,٠٠٠
٣١٦,٠٥٦,٤٩١	٤٨٥,٣٩٨	٣,٠٦٨,٦٦٤	٢,٣٢٠,١٩٥	١٤,٨١٢,٠٥٠	١٠٩,٩٨٨,٠٣٥	١٣١,٠٨٤,٥١٤	٥٤,٢٩٧,٦٣٥
١١,٢٢٧,٢٧٣	١,٥٥٠,٤٣٠	٤٩٠,٤٩٦	-	١,٠٧٩,٢٨٤	٧,٧٢٠,١١٠	٣٨٦,٩٥٣	-
(٧١١,١٥٠)	(٤٣٥,٩٠٧)	-	-	(١٩,٨٠٠)	(٢٥٣,٤١٧)	(٢,٠٢٦)	-
-	(٥,٥٣٢,٨٧٠)	-	-	-	-	٥,٥٣٢,٨٧٠	-
(٩٣٣,٨٥٦)	-	(٤٦,٢٥٣)	(٤٢٩)	(٨٢٩,٩١٥)	(٤٤,٥٠٥)	(٢,٧٥٤)	-
٤٥٥,٠٣٠,٦٣٤	١,٥٩٩,٩٢١	٤,٣٣٠,٠٢٤	٤,٥٩٦,٤٨٨	١٩,٥٠٢,٤٥٣	١٨٠,٧١٢,٥٦٩	١٧٥,٠٢٤,٥٤٤	٦٩,٢٦٤,٦٣٥
٦٦,٦٠٤,٢٤٧	-	٧٤٨,٨٧٨	١,٠٨٦,٧٢٥	٣,٠٥٦,٣٠٣	٥٠,٨٥٧,٦٦٧	١٠,٨٥٤,٦٧٤	-
١١٢,٧٥٤,٩٢١	-	٢,٥١٠,٠٥٠	١,٧٢٣,١١٨	١٠,٤٠٤,٧٦٤	٧٦,٥٥٨,٦٠٢	٢١,٥٥٨,٣٨٧	-
(٧٨٩,٣٣٥)	-	(٢٩,١٩١)	(٢١٤)	(٥٨٨,٨٠٩)	(١٦٩,٢٩٠)	(١,٨٣١)	-
٩,٤١٠,٨٤٩	-	٧٠,٢٦٣	١٧٤,١٦٦	١,٢٦٩,١٩٨	٣,٤٨٤,٩٤٧	٤,٤١٢,٢٧٥	-
١٨٧,٩٨٠,٦٨٢	-	٣,٣٠٠,٠٠٠	٢,٩٨٣,٧٩٥	١٤,١٤١,٤٥٦	١٣٠,٧٣١,٩٢٦	٣٦,٨٧٣,٥٠٥	-
٢٦٧,٠٤٩,٩٥٢	١,٥٩٩,٩٢١	١,٠٣٠,٠٢٤	١,٦١٢,٦٩٣	٥,٣٦٠,٩٩٧	٤٩,٩٨٠,٦٤٣	١٣٨,٧٠١,٠٣٩	٦٩,٢٦٤,٦٣٥

٢٠١٥ في ١ يناير

مستوحذ عليها

ملاك استثمارات وإعدام أصول

العالم

٢٠١٥ في ٣١ ديسمبر

٢٠١٥ في ٣١ ديسمبر

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة			
التكلفة	الشهرة	الاسم التجاري	اتفاقية عدم منافسة
تكلفة الأصول غير الملموسة الناتجة من تجميع الأعمال	١٩٦,٦٧٦,٠٣٥	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٩,٣٦٢,٥٠١
٣١ مارس ٢٠١٦ الإجمالي			
٢٥٠,٣٩٢,٥٣٦			
التكلفة	الشهرة	الاسم التجاري	اتفاقية عدم منافسة
تكلفة الأصول غير الملموسة الناتجة من تجميع الأعمال	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٢١,٣٤٢,٠٠٠	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الإجمالي			
٩٧,١٩٥,٠٢٠			
التكلفة	الشهرة	الاسم التجاري	اتفاقية عدم منافسة
الرصيد في أول الفترة / العام	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٢١,٣٤٢,٠٠٠	-
إضافات خلال الفترة	١٢٠,٨٢٣,٠١٥	٢٣,٠١٢,٠٠٠	١٠,٧٠٠,٠٠٠
استهلاك الفترة	-	-	(١,٣٣٧,٤٩٩)
الرصيد في آخر الفترة	١٩٦,٦٧٦,٠٣٥	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٩,٣٦٢,٥٠١
٣١ مارس ٢٠١٦ الإجمالي			
٩٧,١٩٥,٠٢٠			
١٥٤,٥٣٥,٠١٥			
(١,٣٣٧,٤٩٩)			
٢٥٠,٣٩٢,٥٣٦			

وفيما يلي بيان بالشهرة:

الرصيد في	الاستحواذ على	الرصيد في	
٣١ مارس ٢٠١٦	شركة تابعة	١ يناير ٢٠١٦	
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	-	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	شركة مستشفى النيل بداروى
١٢٠,٨٢٣,٠١٥	١٢٠,٨٢٣,٠١٥	-	شركة مستشفى الشروق
١٩٦,٦٧٦,٠٣٥	١٢٠,٨٢٣,٠١٥	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	الإجمالي

الشهرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بداروى "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

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 الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

الاسم التجاري

تم تقدير القيمة العادلة للاسم التجاري باستخدام (Relief from royalty method). يحدد هذا الأسلوب القيمة بالرجوع إلى مدفوعات الاتوات الافتراضية التي يتم توفيرها من خلال امتلاك الأصل مقارنة مع ترخيص الأصل والاسم التجاري من طرف ثالث.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

أ - الاستحواذ على شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م"

في تاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢% من اجمالي أسهم شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة كما هو موضح بالجدول أعلاه.

وتتوقع المجموعة بأن عملية الاستحواذ سوف ينتج عنها زيادة حصتها السوقية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية والارتقاء بجودة الخدمة المقدمة للمرضى بمستشفيات المجموعة. وتعزى الشهرة البالغة ٧٥ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تم الاعتراف بها نتيجة هذا الاستحواذ إلى قائمة العملاء والعلاقات مع شركات التأمين وكذلك الخبرات الطبية المتوفرة لدى العاملين بالمستشفى.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافي الالتزامات والتي تمثل الأصول والالتزامات الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة بعد الأخذ في الاعتبار الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء والمخصص اللازم لإضمحلال العملاء المشكوك في تحصيلها.

وقد تم تجميع شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" في القوائم المالية المجمعة اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٥ وهو التاريخ الذي قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على الشركة التابعة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

جنيه مصرى	تكلفة الاقتناء:
٢٥٧,٠٠٤,٩٤٧	النقدية المدفوعة
٢,٠٠٠,٠٠٠	تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ
١٣٠,٢٠٠	حقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ
٢٥٩,١٣٥,١٤٧	إجمالي تكلفة الاقتناء
(١٦١,٩٤٠,١٢٧)	القيمة العادلة للأصول المقتناة
٩٧,١٩٥,٠٢٠	الأصول غير الملموسة

تم تحديد الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" علي أساس القيمة العادلة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ كما يلي:

جنيه مصرى	
٥٢,٨٣٨,٠٠٠	أراضى
١٠٥,٧٧٠,٤٧٢	مبانى وانشاءات
٢١,٩٢١,٥١٥	آلات ومعدات
٥٩٧,٠٧٧	وسائل نقل وانتقال
٤٨٥,٣٩٨	مشروعات تحت التنفيذ
١٢٩,٢٠٧	حاسبات آلى
٢٦٦,٢١٣	عدد وأدوات
١٨٢,٠٠٧,٨٨٢	اجمالي القيمة العادلة للأصول الملموسة
(٢٠,٠٦٧,٧٥٥)	صافي الالتزامات بالقيمة العادلة
١٦١,٩٤٠,١٢٧	صافي القيمة العادلة للأصول المقتناه

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

ب - الاستحواذ على شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"

في تاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧% من اجمالي أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"، وهي الأسهم المملوكة في ذلك الوقت لشركة كريد هيلث كير LTD. وقد تم تنفيذ صفقة الاستحواذ تلك بقيمة ١٠٧ مليون جنيه مصري تقريباً وهي نفس قيمة استحواذ شركة كريد هيلث كير LTD علي تلك الأسهم في يوليو ٢٠١٤ وحيث أن هذه المعاملة تمت بين جهات تحت سيطرة مشتركة (حيث إن شركة كير هيلث كير LTD المالكة لشركة مستشفى كليوباترا مملوكة بالكامل لشركة كريد هيلث كير LTD) بغرض إعادة هيكلة ملكية شركات المجموعة، فلذلك تم اتباع طريقة توحيد المصالح في تجميع القوائم المالية لشركة مستشفى القاهرة التخصصي في القوائم المالية المجمعة لشركة مستشفى كليوباترا.

وقد تم الاعتراف بالفرق بين قيمة الاستحواذ البالغة ١٠٧ مليون جنيه مصري تقريباً والقيمة الدفترية لصادف الأصول في تاريخ الاقتناء البالغة ٦٢ مليون جنيه مصري تقريباً بعد الأخذ في الاعتبار حقوق الأقلية البالغة ٣١ مليون جنيه مصري تقريباً في تاريخ الاستحواذ الاعتراف بمبلغ ٧٦ مليون جنيه مصري تقريباً وكاحتياطي استحواذ ضمن حقوق الملكية المجمعة.

ج - الاستحواذ على شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"

في يناير ٢٠١٦، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٩% من اجمالي أسهم شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"، وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصادف أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كأصول غير ملموسة كما هو موضح بالجدول أعلاه،

وتتوقع المجموعة بأن عملية الاستحواذ سوف ينتج عنها زيادة حصتها السوقية وتحقيق منافع اقتصادية مستقبلية والارتقاء بجودة الخدمة المقدمة للمرضى بمستشفيات المجموعة. وتعزى الشهرة البالغة ١٢٠ مليون جنيه مصري تقريباً والتي تم الاعتراف بها نتيجة هذا الاستحواذ إلى قائمة العملاء والعلاقات مع شركات التأمين وكذلك الخبرات الطبية المتوفرة لدى العاملين بالمستشفى.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصادف الالتزامات والتي تمثل الأصول والالتزامات الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة بعد الأخذ في الاعتبار الالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء والمخصص اللازم لإضمحلال العملاء المشكوك في تحصيلها.

وقد بلغ الأيراد المعترف به بقائمة الأرباح والخسائر المجمعة والتي ساهمت به مستشفى الشروق منذ تاريخ الاستحواذ مبلغ ٣٤,٤٨٥,٧٦٩ جنيه مصري وبلغ صافي الربح عن الفترة مبلغ ١,٢٥ مليون جنيه مصري تقريباً. وقد تم تجميع شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" في القوائم المالية المجمعة.

في ١ يناير ٢٠١٦، بلغت صافي الأصول المقتناه والشهره كما يلي:

جنيه مصري	تكلفة الاقتناء
٢٣٩,١٤٢,٠٠٠	النقدية المدفوعة
-	تكاليف مباشرة لعملية الاستحواذ
١٦,٩٢٤	حقوق الأقلية في تاريخ الاستحواذ
٢٣٩,١٥٨,٩٢٤	اجمالي تكلفة الاقتناء
(٨٤,٦٢٣,٩٠٩)	القيمة العادلة للأصول المقتناه
١٥٤,٥٣٥,٠١٥	الأصول غير الملموسة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

تم تحديد الأصول والالتزامات الناتجة عن عملية الاستحواذ على شركة مستشفى الشروق "ش.م.م" على أساس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كما يلي:

جنيه مصرى	
٣٦,٠٦٤,٦٢٧	أراضى
٥٣,٨٠٧,٢٥٢	مبانى وانشاءات
٢٠,٩٣٨,٤٠٠	آلات ومعدات
٦٠٠,٠٠٠	وسائل نقل وانتقال
٣٥٠,٠٠٠	حاسب آلى
١١١,٧٦٠,٢٧٩	اجمالي القيمة العادلة للأصول الملموسة
(٢٧,١٣٦,٣٧٠)	صافي الالتزامات بالقيمة العادلة
٨٤,٦٢٣,٩٠٩	صافي القيمة العادلة للأصول المقتناه

٨ - استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

تتمثل في استثمارات في سندات اسكان حكومية (اجبارية) صادرة من وزارة المالية لصالح البنك المركزي تسترد في ١١ يوليو ٢٠١٥ وقد تم تحصيل تلك السندات بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٦.

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٢,٩٢٩,٣٠٥	١٨,١٨٥,٠٩١	مخزون التموين الطبى
١,٣٢٨,٧٩٦	٦,١٠٢,٥٦٤	مخزون الصيدلية
١,٢٥٩,٨٥٦	١,٦٣٤,٤٥٤	أخرى
١٥,٥١٧,٩٥٧	٢٥,٩٢٢,١٠٩	

١٠ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٠٦,٠٢٢,١٠٩	١٤٨,٤٣٧,١٦٧	مستحق من العملاء
٢,٣٢٢,٦١٢	٣,٨٢٠,٢٢٦	إيرادات / (مقدمات) المرضى المقيمين
٦,٣١٨,٦٣٩	٧,٢٨٧,٤٨٥	أوراق قبض
(٢٤,٦٧٦,٧٧٦)	(٣٢,٥٧١,٨٢٢)	يخصم:
٨٩,٩٨٦,٥٨٤	١٢٦,٩٧٣,٠٥٦	الاضمحلال في أرصدة العملاء
		صافي المدينون التجاريون

تمثل إيرادات المرضى المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ الميزانية نظراً لأقامتهم في المستشفى ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال فترة إقامتهم.

تتمثل أوراق القبض في الشيكات المحصلة من العملاء والتي لم يتم إيداعها في البنوك لتحصيلها بعد.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٠ - مدينون تجاريون (تابع)

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٣,٤٢٢,٥٣٦	٢٤,٦٧٦,٧٧٦	الرصيد في ١ يناير
٨,٤٥٧,٨٩٨	٦,٩٠٠,٥٧٧	المكون خلال الفترة / العام
(٢٧٩,٦٧٩)	(٩٩,٤٠٣)	اعدامات من مخصص المدينون خلال الفترة / العام
(٧٧٨,٨٦٧)	(٥,٩٧٣,٤٣٣)	مخصصات انتفي الغرض منها
١٣,٨٥٤,٨٨٨	٧,٠٦٧,٣٠٥	أثر الاستحواذ
٢٤,٦٧٦,٧٧٦	٣٢,٥٧١,٨٢٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ الميزانية ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٦٢,٣١١,٣٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٧١,١٨١,٥٩٨ جنيه مصري).

في تاريخ الميزانية بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها مبلغ ٥٧,٦٠٩,٨٠٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٣,٤٣٨,٧٢٢ جنيه مصري) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٩,١٦٧,٥٠٤	٢٠,٨٠٩,٨٩٣	أكثر من ١٥ يوم وأقل من شهر
٤,٢٧١,٢١٨	٣٦,٧٩٩,٩١١	من شهر حتى خمسة أشهر

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٧,٢٤٢,٥٦٩	١٤,٢٤٩,٦٨٠	مستحق من العاملين
٦,٦٧٣,١٢١	٩,٦٥١,٠٥٥	ضرائب خصم من المنبع
٧١٩,١٢٦	٣,٤١٨,١٨٦	دفعات مقدمة للمقاولين والموردين
٣,٠٦٩,٩٠٥	١,٩٦٤,٨٢١	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤٧٠,٠٣٠	٥٨٠,٦٠٦	تأمينات لدى الغير
٤,٦٤٠	١١,٦٨٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٥٧,٦١١	١,٣٩٣,٢٧٦	مدينون متنوعون
١٩,١٣٧,٠٠٢	٣١,٢٦٩,٣١١	
(٨٥٤,٨٦٠)	(١,٠٦٥,٥٩٤)	إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى
١٨,٢٨٢,١٤٢	٣٠,٢٠٣,٧١٧	

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
-	٨٥٤,٨٦٠	الرصيد في ١ يناير
١٧٣,١٦١	-	المكون خلال العام
٦٨١,٦٩٩	٢١٠,٧٣٤	اثر استحواذ شركة تابعة
٨٥٤,٨٦٠	١,٠٦٥,٥٩٤	

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٢ - النقدية بالصندوق والبنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥٥٣,٨٥٩	١,٥٧٠,٠٧٧	نقدية بالخرزينة
٤٦,٤٦٣,٨٨٧	٤٧,١٢٤,٨٥٥	حسابات جارية
٦٢,٨٨٩,١٢٣	٨٢,٨٨٩,١٢٤	ودائع لأجل
١٠٩,٩٠٦,٨٦٩	١٣١,٥٨٤,٠٥٦	

الودائع لأجل مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصري وتستحق خلال فترات حتى ستة أشهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٧% إلى ٩% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: من ٧% إلى ٩%).

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٠٩,٩٠٦,٨٦٩	١٣١,٥٨٤,٠٥٦	النقدية بالخرزينة والبنوك
(٦٢,٨٨٩,١٢٣)	(٨٢,٨٨٩,١٢٣)	ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع
٤٧,٠١٧,٧٤٦	٤٨,٦٩٤,٩٣٣	النقدية وما في حكمها

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٧,٨٨٩,٠٠١	٢٩,٧٥٩,٠٠١	مخصص مطالبات
٩١٠,٠٥٧	١,٣٤٦,٠٠٠	مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين
١,٠٣٥,٥٣٩	١,٦٧٠,٢٤٨	مخصص اجازات عاملين
٥٦,٢٠٠	٥٦,٢٠٠	مخصص ضرائب دمغة
١٩,٨٩٠,٧٩٧	٣٢,٨٣١,٤٤٩	

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٦						
الرصيد أول الفترة	أثر استحواذ شركات تابعة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	انتفي الغرض منها	الرصيد آخر الفترة	
١٧,٨٨٩,٠٠١	١١,٨٧٠,٠٠٠	-	-	-	٢٩,٧٥٩,٠٠١	مخصص مطالبات
٩١٠,٠٥٧	-	٦٢٨,٠٠٠	(٩٧,٩١٢)	(٩٤,١٤٥)	١,٣٤٦,٠٠٠	مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين
١,٠٣٥,٥٣٩	٢٠٠,١٢٤	٤٣٦,٦٤١	-	(١,٨٧٦)	١,٦٧٠,٢٤٨	مخصص اجازات عاملين
٥٦,٢٠٠	-	-	-	-	٥٦,٢٠٠	مخصص ضرائب الدمغة
١٩,٨٩٠,٧٩٧	١٢,٠٧٠,١٢٤	١,٠٦٤,٤٦١	(٩٧,٩١٢)	(٩٦,٠٢١)	٣٢,٨٣١,٤٤٩	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٥						
الرصيد أول العام	أثر استحواذ شركات تابعة	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	انتفي الغرض منها	الرصيد آخر العام	
٢,٧٥٨,٦٦٨	١٩,٤٣٦,٤٣٣	٢,٣٠٧,٠٠٠	(٦,٦١٣,١٠٠)	-	١٧,٨٨٩,٠٠١	مخصص مطالبات
٥٥٢,٤٨٤	-	٥١٩,٤١٣	(١٦١,٨٤٠)	-	٩١٠,٠٥٧	مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين
-	٤٣٩,٣٦٧	٥٩٦,١٧٢	-	-	١,٠٣٥,٥٣٩	مخصص اجازات عاملين
٥٦,٢٠٠	-	-	-	-	٥٦,٢٠٠	مخصص ضرائب الدمغة
٣,٣٦٧,٣٥٢	١٩,٨٧٥,٨٠٠	٣,٤٢٢,٥٨٥	(٦,٧٧٤,٩٤٠)	-	١٩,٨٩٠,٧٩٧	الاجمالي

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٣ - مخصصات (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٥		٣١ مارس ٢٠١٦		
الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة	
٢,٧٥٨,٦٦٨	٥٧٦,٧٥٠	-	٣,٣٣٥,٤١٨	مخصص مطالبات
٥٥٢,٤٨٤	١٢٩,٨٥٣	-	٦٨٢,٣٣٧	مخصص مقابل مكافأة للعاملين فوق سن الستين
-	٣٦,٧٧٣	-	٣٦,٧٧٣	مخصص اجازات العاملين
٥٦,٢٠٠	-	-	٥٦,٢٠٠	مخصص ضرائب الدمغة
٣,٣٦٧,٣٥٢	٧٤٣,٣٧٦	-	٤,١١٠,٧٢٨	الإجمالي

مخصص مقابل مكافأة العاملين فوق سن الستين يتمثل في مخصصات تم تكوينها لمقابلة معافاة العاملين فوق سن الستين عند تقاعدهم وذلك طبقاً للقانون.

مخصص مطالبات

تتمثل المخصصات الأخرى بمخصصات الالتزامات المحتملة بمطالبة متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة. نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الهيئات والجهات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

مخصص اجازات العاملين

يتمثل في مستحقات لبعض العاملين نتيجة عدم حصولهم على كامل رصيد الاجازات المخصص لهم طبقاً لقانون العمل.

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤٧,٣٧٩,٧٢٣	٤٧,٤٤٧,٤٥٥	مستحق إلي أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٤٥,٨٧٩,٧٩٨	٤٩,٧٦٥,٨٥٩	موردين وأوراق دفع
٢٢,٣٦٠,١٦٦	٣٥,٠٨٥,٠٩٠	مصرفات مستحقة
٨,٧٣٢,٦٩٤	٢١,٦٥٥,٥٠٤	أتعاب أطباء مستحقة
٨,٠٧٦,٣٤٠	٩,٣٦٨,٢٥٢	مصلحة الضرائب
٤,٨٧٧,٩٤٠	٦,٤٦٩,٩٤٤	دائنون متنوعون
١,١١١,٤٧٠	١,١٩٧,٧٨٤	تأمينات اجتماعية
-	٢٩,١٣٩,٤٢٣	دائنو شراء استثمارات
١٨١,٣٠٠	٦٦,١٥٠	إيرادات مؤجلة
١٤٩,٢١٧	١٤٩,٢١٧	توزيعات أرباح
١,١٨١,٣٧١	١,٠٥٦,٠٣٧	تأمينات للغير
١٣٩,٩٣٠,٠١٩	٢٠١,٤٠٠,٧١٥	
(٤٧,٣٧٩,٧٢٣)	(٥٢,٥٨٩,٧٦٥)	يخصم:
٩٢,٥٥٠,٢٩٦	١٤٨,٨١٠,٩٥٠	دائنون وأرصدة دائنة أخرى - الجزء غير المتداول

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٥ - قروض

يتمثل رصيد القروض فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١٩,٣١٠,٣٧٦	إجمالي قيمة القروض
(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)	(٥٧,٧٠٩,٠٦٦)	يخصم: الجزء المتداول من القروض
١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٦١,٦٠١,٣١٠	الجزء غير المتداول من القروض
<u>شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٤١١,٧١٤,٨٠٠	إجمالي قيمة القروض
(٤٠,٦٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٧٥٠,٠٠٠)	يخصم: الجزء المتداول من القروض
١٦٢,٤٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٩٦٤,٨٠٠	الجزء غير المتداول من القروض

وفيما يلي بيان القروض:

- (١) قرض بمبلغ ٢٠٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من البنك التجاري الدولي وذلك بغرض تمويل ١٠٠% من تكلفة الاستحواذ على أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصي ويتم سداد القرض علي عشرة أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ٣٠ يونيو ٢٠١٦ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلي سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.
- (٢) قرض بمبلغ ٢٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من البنك التجاري الدولي (تم سحب منه مبلغ ٢٠٨,٧١٤,٨٠٠ جنيه مصري حتى تاريخ المركز المالي) وذلك بغرض تمويل ١٠٠% من تكلفة الاستحواذ على أسهم شركة مستشفى الشروق ويتم سداد القرض علي عشرة أقساط نصف سنوية متساوية تبدأ من ١٨ شهر من تاريخ أول سحب بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلي سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري.

الضمانات الرئيسية للقرض رقم (١) و(٢) أعلاه:

- قامت الشركة برهن أسهمها في شركة مستشفى القاهرة التخصصي والبالغة ٥٢,٧% من إجمالي الأسهم لصالح البنك التجاري الدولي.
- كما قامت شركة كير هيلث كير برهن نسبة ٥١% من أسهمها بشركة مستشفى كليوباترا لصالح البنك التجاري الدولي.
- بتاريخ ١٩ يناير ٢٠١٦، قامت شركة كليوباترا بالحصول علي قرض آخر من البنك التجاري الدولي بقيمة ٢٣٠ مليون جنيه مصري وقامت شركة كير هيلث كير برهن باقي أسهم الشركة المملوكة لها كضمان لقرض البنك ليبلغ إجمالي نسبة الرهن ٩٩,٩٩%.
- كما قامت شركة مستشفى كليوباترا برهن كافة الأسهم المملوكة لها في مستشفى الشروق والتي قامت باقتنائها كضمان لنفس القرض.

شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"

٣١ مارس ٢٠١٦			
قروض	سحب على المكشوف	اجمالي	
٩٨٠,٢١٤	٥,٩٧٨,٨٥٢	٦,٩٥٩,٠٦٦	الجزء المتداول
٦٣٦,٥١٠	-	٦٣٦,٥١٠	الجزء غير المتداول
٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
قروض	سحب على المكشوف	اجمالي	
٩٨٠,٢١٤	٨,٤٩٧,٢٥٧	٩,٤٧٧,٤٧١	الجزء المتداول
٨٩١,٧٨٢	-	٨٩١,٧٨٢	الجزء غير المتداول

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٥ - قروض (تابع)

(٣) بتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠١٤، قامت الشركة ببيع كامل أرض ومباني العقار المقام علي القطعة رقم (١١) تقسيم المنطقة (ج) بموجب عقد بيع ابتدائي للشركة الدولية للتأجير التمويلي (انكوليس) علي ألا يتم تنفيذ عقد البيع إلا في حالة إبرام عقد تأجير تمويلي بشأن قطعة الأرض المباعة. وقد قامت بنفس التاريخ بإبرام عقد تأجير تمويلي لمدة ٣ سنوات يحق للشركة بعد نهاية فترة التأجير بشراء الأصل مقابل جنيه واحد.

وقد تم سداد المستحق لبنك فيصل عن باقي ثمن القطعة المباعة وهو ٢,٩٠٢,٩٤٥ جنيه مصري عن طريق شركة انكوليس وإعادة تأجيرها لشركة مستشفى الشروق لمدة ٣ سنوات بقيمة محددة صافيها هو قيمة المسدد لبنك فيصل بعد احتساب فائدة الثلاث سنوات وحيث أن طبيعة هذه المعاملة ليست بيع وإنما في الجوهر عملية اقتراض بضمان الأصل وأنه طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي" تعتبر تلك المعاملات خارج نطاق هذا المعيار.

وبالتالي لم يتم اعتبار المعاملة كعملية بيع وإعادة استئجار ولكن تم اعتبارها كقروض من شركة انكوليس لمدة ٣٦ شهر بموجب ٩٣,١٦٠ جنيه مصري ذات عائد فائدة متغير مرتبط بسعر الكوريدور المعطى من البنك المركزي المصري.

بلغ متوسط سعر الفائدة على أرصدة السحب على المكشوف بالجنيه المصري ١٠% (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١٠%).

١٦ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٨ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصرى باجمالى ٨٠ مليون جنيه مصرى وقد تم الاكتتاب من رأس المال علي النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٧,٩٩٩,٩٩٨	٧٩,٩٩٩,٩٨٠
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	١	١٠
وليد فايز سعيد	١	١٠
الإجمالي	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧ - الاحتياطات

أ - احتياطي قانوني

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

ب - احتياطي استحواد

يمثل احتياطي الفرق بين قيمة الاستحواد قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصفى الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م" في تاريخ الاستحواد حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواد هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناءً على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٧ - الاحتياطات (تابع)

ج - وفيما يلي الحركة علي الاحتياطات خلال العام:

٣١ مارس ٢٠١٦		
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٣,٨٢٧,٦٦٠	-	١٣,٨٢٧,٦٦٠
(٧٦,١٣١,١٦٨)	-	(٧٦,١٣١,١٦٨)
(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	-	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)

احتياطي قانوني
احتياطي استحواذ

٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥
١٣,٨٢٧,٦٦٠	٢,١٩٠,١٠٦	١١,٦٣٧,٥٥٤
(٧٦,١٣١,١٦٨)	(٧٦,١٣١,١٦٨)	-
(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	(٧٣,٩٤١,٠٦٢)	١١,٦٣٧,٥٥٤

احتياطي قانوني
احتياطي استحواذ

١٨ - حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة

رأس المال	احتياطي قانوني	أرباح مرحلة	الاستحواذ	نصيب حقوق الأقلية في تسويات	الاجمالي
١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٠,١٣٠,٨١٣	١٠٣,٢٦٠	٣١,١١٩,٤٢٤	٣١,١١٩,٤٢٤
-	-	٢,١٣٠,٦٣١	-	٢,١٣٠,٦٣١	٢,١٣٠,٦٣١
١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٢,٢٦١,٤٤٤	١٠٣,٢٦٠	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	٣٣,٢٥٠,٠٥٥
١٢,٧٨٧,٠٨٠	٨,٠٩٨,٢٧١	١٢,٢٦١,٤٤٤	١٠٣,٢٦٠	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	٣٣,٢٥٠,٠٥٥
٥,٠٠٠	٢,٠٤٣	١,٤٦٥	٨,٤١٦	١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤
-	-	٣,٤٤٩,٦٥٥	-	٣,٤٤٩,٦٥٥	٣,٤٤٩,٦٥٥
١٢,٧٩٢,٠٨٠	٨,١٠٠,٣١٤	١٥,٧١٢,٥٦٤	١١١,٦٧٦	٣٦,٧١٦,٦٣٤	٣٦,٧١٦,٦٣٤

نصيب حقوق الأقلية في
الاستحواذ على شركات تابعة
ربح الفترة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
نصيب حقوق الأقلية في
الاستحواذ على شركات تابعة
ربح الفترة
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

١٩ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٤,٧٠٦,٠٦٦	٥٢,٥٣١,٩٣٣	إيرادات إقامة وإشراف طبي
١٣,٨٤١,٧٢٨	٤٢,٠١٩,١٤٠	إيرادات عمليات
١٤,١٥٠,٤٠٨	٣٣,٣٣٥,٤٧٣	إيرادات عيادات خارجية
٥,٥٧٩,٩٧١	١٨,١٦٩,٤٠٦	إيرادات قسطرة القلب
٦,٨٠٠,٠٢٢	١٧,٢٢٤,٧٦٨	إيرادات معامل
٣,٣١٤,٦٣٢	١٠,٧٠٤,٩٣٥	إيرادات رسم الخدمة
٥,٩٤٧,٣٩٨	٩,٥٨٥,٨٨٤	إيرادات طوارئ
٤,٥٨٢,٥٢٧	٨,٩١١,٠٥٥	إيرادات أشعة
١,٤٥٠,٢١٤	٤,٤٩٣,٠٣٨	إيرادات صيدلية
-	٣,٩٧٢,٧٤٣	إيرادات مركز الأورام
٢,١٣٣,٠٢١	٢,٤٥٣,٧٢٧	إيرادات أسنان
١,١٣٧,٣٧٠	٢,٠٤٦,٢٠٢	إيرادات علاج طبيعي
١,٠٣٩,٦٢٣	١,٧٠٨,٦٠٢	إيرادات فحوصات قلب
٦٤٨,١٣٤	١,٦٩٧,٢٩٨	إيرادات مناظير
-	٩٣٣,٩٦٩	إيرادات أقسام أخرى
<u>٧٥,٣٣١,١١٤</u>	<u>٢٠٩,٧٨٨,١٧٣</u>	

٢٠ - تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٢,٧٥١,١٧٥	٤٨,٦٨٠,١٣٤	توريدات طبية وأدوية
١٧,٨٥٣,٣٤٧	٤٠,٥٤٥,٨٨١	أتعاب أطباء
١٣,٣٣٩,٧٥٥	٣٣,٢٠٦,٥٩٥	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٨٥٣,٦٦٢	٥,٩٤٩,٩٢٤	اهلاك أصول ثابتة
١,٥٢٩,٦٣٣	٥,٨٢٩,٢١٨	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١,٥٨٢,٢٣٤	٤,٥٩٠,٠٥٣	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
-	٩٦٩,٦٤٣	إيجارات
٨٧٨,١٨٨	٢,٥٨٣,٦٥٨	مصروفات أخرى
<u>٤٨,٧٨٧,٩٩٤</u>	<u>١٤٢,٣٥٥,١٠٦</u>	

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢١ - مصروفات ادارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٥,٤٩٧,٣٧٥	١٣,٥٤٠,٦١٣	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
-	١,٣٣٧,٥٠٠	استهلاك أصول غير ملموسة
٢٨٩,٠٣٧	١,١٣٠,٣٢٢	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
٧٨٤,٠٧٠	١,٠٤٦,١٨٠	اهلاك أصول ثابتة
١٠١,٦٧١	٩٤٤,٨٧٦	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٩١,٨٥٣	٩٢٧,١٤٤	الاضمحلال في أرصدة العملاء
١٠٠,٥٠٠	٨٥٩,٦١٧	أتعاب مهنية واستشارات
١٥١,٨٨٩	٤٥٣,٨٦٢	ايجارات
١٢٦,٢٦٠	١٣٩,٨٩٠	تبرعات
١٢١,٤٠٠	٩٩,٦١٨	رسوم ومصروفات بنكية
٣٠٩,٠٨٥	٤,٢١٧,٣٦٤	مصروفات أخرى
٧,٥٧٣,١٤٠	٢٤,٦٩٦,٩٨٦	

٢٢ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٦٧,٠٢٠	٦٤٠,٨٥١	إيراد بوفية واستغلال كافيتيريا
٤٤,٢١٠	٥٠٥,٥٣١	ايجارات
٣٦,٢٥٠	٤٧٢,٥١٧	إيرادات متنوعة
٢٤٧,٤٨٠	١,٦١٨,٨٩٩	

٢٣ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٢,٧٥١,١٧٥	٤٨,٦٨٠,١٣٤	توريدات طبية وأدوية
١٨,٨٣٧,١٣٠	٤٦,٧٤٧,٢٠٨	أجور ومرتببات ومزايا عاملين *
١٧,٨٥٣,٣٤٧	٤٠,٥٤٥,٨٨١	أتعاب أطباء
١,٦٣٧,٧٣٢	٦,٩٩٦,١٠٤	اهلاك أصول ثابتة
١,٦٣١,٣٠٤	٦,٧٧٤,٠٩٤	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١,٨٧١,٢٧١	٥,٧٢٠,٣٧٥	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
-	١,٤٢٣,٥٠٥	ايجارات
-	١,٣٣٧,٥٠٠	استهلاك أصول غير ملموسة
٩١,٨٥٣	٩٢٧,١٤٤	صافي الاضمحلال في أرصدة العملاء
١٢١,٤٠٠	٩٩,٦١٨	رسوم ومصروفات بنكية
١,٥٦٥,٩٢٢	٧,٨٠٠,٥٢٩	مصروفات أخرى
٥٦,٣٦١,١٣٤	١٦٧,٠٥٢,٠٩٢	

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٤ - (مصروفات) / إيرادات التمويل

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
		إيرادات التمويل
		إيرادات فوائد
١,٠٨٢,٧٧٢	٢,٥١١,٨٣٢	فروق تقييم عملة
٧٤,٧٥٣	١٤,١٥٠	
١,١٥٧,٥٢٥	٢,٥٢٥,٩٨٢	
		مصروفات التمويل
		مصروفات فوائد
-	(١٢,١٠٥,٠٩٨)	عمولات بنكية
-	(٢,٠٠٦,٠٦٩)	
-	(١٤,١١١,١٦٧)	
١,١٥٧,٥٢٥	(١١,٥٨٥,١٨٥)	صافي (مصروفات) / إيرادات التمويل

٢٥ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٤,٧٨٥,٢٥٣	٩,٢٢٣,٢٤٧	ضريبة دخل عن الفترة
(٢٥٥,٢٤١)	٦٣,٠٩٧	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٦)
٤,٥٣٠,٠١٢	٩,٢٨٦,٣٤٤	

تختلف الضريبة على الربح قبل الضرائب عن المبلغ المتوقع الحصول عليه نظرياً بتطبيق متوسط معدل الضريبة المطبق على أرباح الشركة على النحو التالي :

٣١ مارس ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
١٩,٦٣١,٦٠٩	٣١,٨٠١,٣٥٦	صافي الربح قبل الضرائب
٤,٤١٧,١١٢	٧,١٥٥,٣٠٤	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
١١٢,٩٠٠	٢,١٣١,٠٤٠	يضاف / يخصم) :
٤,٥٣٠,٠١٢	٩,٢٨٦,٣٤٤	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
%٢٣,٠٧	%٢٩,٢٠	ضرائب الدخل
		السعر الفعلي للضريبة

التزامات ضرائب الدخل الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	
٢١,٣٧٢,٢٢٢	٣٢,١٣٦,٦٠٩	الرصيد في ١ يناير
٧,٢٤٦,٧٣٧	٤,١٠٨,١٧٩	أثر استحواذ شركات تابعة
(٢١,٣٧٢,٢٢٢)	-	مدفوعات خلال الفترة / العام
٢٤,٨٨٩,٨٧٢	٩,٢٢٣,٢٤٧	الضريبة المستحقة خلال الفترة / العام
٣٢,١٣٦,٦٠٩	٤٥,٤٦٨,٠٣٥	

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٦ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التغيير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال الفترة / العام فيما يلي :

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦ (التزام)	(مصرف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال الفترة	أثر استحواذ شركات تابعة أصل / (التزام)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (التزام)	الالتزامات
(٣٢٤,٧٠٨)	(٣٥٨,٦٦١)	٢,١٦٣,٤٤٦	(٢,١٢٩,٤٩٣)	الأصول الثابتة
(٥٢,١٤٢,٢٠٣)	١٥٧,٤٦٣	(١٣,٧١٩,٩٢٥)	(٣٨,٥٧٩,٧٤١)	الأصول الثابتة - أثر القيمة العادلة أصول غير ملموسة - أثر القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٥,١٧٧,٧٠٠)	(٤,٨٠١,٩٥٠)	اجمالي الالتزامات
(٦٢,٤٤٦,٥٦١)	(٢٠١,١٩٨)	(١٦,٧٣٤,١٧٩)	(٤٥,٥١١,١٨٤)	
				<u>الأصول</u>
				مخصصات بخلاف مخصص مطالبات
١,٨٤٦,٧٠٥	١٣٨,١٠١	-	١,٧٠٨,٦٠٤	صافي الضريبة المؤجلة - التزام
٦٠,٥٩٩,٨٥٦	(٦٣,٠٩٧)	(١٦,٧٣٤,١٧٩)	(٤٣,٨٠٢,٥٨٠)	

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (التزام)	(مصرف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال العام	أثر استحواذ شركات تابعة أصل / (التزام)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (التزام)	الالتزامات
(٢,١٢٩,٤٩٣)	(٣,٩٧٦,٠٤٢)	٤,١٤٤,٢٦١	(٢,٢٩٧,٧١٢)	الأصول الثابتة
(٣٨,٥٧٩,٧٤١)	١٠١,١٩٥	(٣٨,٦٨٠,٩٣٦)	-	الأصول الثابتة - أثر القيمة العادلة أصول غير ملموسة - أثر القيمة العادلة
(٤,٨٠١,٩٥٠)	-	(٤,٨٠١,٩٥٠)	-	اجمالي الالتزامات
(٤٥,٥١١,١٨٤)	(٣,٨٧٤,٨٤٧)	(٣٩,٣٣٨,٦٢٥)	(٢,٢٩٧,٧١٢)	
				<u>الأصول</u>
				مخصصات بخلاف مخصص مطالبات
١,٧٠٨,٦٠٤	١,٧٠٨,٦٠٤	-	-	صافي الضريبة المؤجلة - التزام
(٤٣,٨٠٢,٥٨٠)	(٢,١٦٦,٢٤٣)	(٣٩,٣٣٨,٦٢٥)	(٢,٢٩٧,٧١٢)	

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (التزام)	(مصرف) / ايراد محمل على قائمة الدخل خلال الفترة	أثر استحواذ شركات تابعة أصل / (التزام)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (التزام)	الالتزامات
(٢,٠٤٢,٤٧١)	٢٥٥,٢٤١	-	(٢,٢٩٧,٧١٢)	الأصول الثابتة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت المجموعة خلال العام بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وقد بلغت الأرصدة مع الأطراف ذوى العلاقة في تاريخ القوائم المالية، والمعاملات خلال العام ما يلي :

أرصدة الميزانية :

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) دائنون وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح ١٤)	تمويل	٤٧,٣٧٩,٧٢٣	٤٧,٣٧٩,٧٢٣

المستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) هو مبلغ لا يستحق عنه فائدة وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لم يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختيارياً أو لأى سبب قانونى آخر. وفى 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 اجمالى عدد الأسهم المصدرة. وبناءً على ذلك سوف يتم تسجيل هذا المبلغ في ذلك التاريخ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية.

٢٨ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولاً : الضرائب العامة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

ثانياً : ضرائب المبيعات

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم السداد حتى اخر فحص عن عام ٢٠١٣.
- تم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب حتى عام ٢٠١٣.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

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

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" (تابع)

رابعاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٥ بالربط عن هذه الفترة بمبلغ ٧٢,٩٦٦ جنيه مصري، وتم الاعتراض على الربط من قبل الشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ وجرى تحديد ميعاد للنظر في الاعتراض في اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥.

شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"

أولاً : الضرائب على الدخل

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٥ وقد تم تقديم الاقرارات الضريبية سنوياً في مواعيدها القانونية.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والاجور

- تم الفحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد كافة المستحقات.
- لم يتم فحص الشركة من عام ٢٠١٠ حتى نهاية عام ٢٠١٥.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة تقديرياً من أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٥ وتم الطعن عليه في الميعاد القانوني.

رابعاً : ضريبة الخصم

لم يتم طلب الشركة للفحص من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٤.

شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠٠٩ وتم دفع كافة المستحقات عن الشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٩.
- هناك نموذج ١٩ عام ٢٠١٠ و عام ٢٠١١ و عام ٢٠١٢، صادر تحت رقم ١٣٨٣٣ في تاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٥ وتم الطعن في الميعاد القانوني وجرى عمل اللجنة الداخلية حالياً.
- السنوات ٢٠١٣ / ٢٠١٥ لم يصدر بهم عينة حتى تاريخه.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" (تابع)

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١١ والسداد، ولا يوجد أي مستحقات للسنوات حتى عام ٢٠١١.
- جرى عمل التسويات الضريبية لسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٥.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠٠٥ والسداد.
- جرى فحص السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٥.

٢٩ - الارتباطات

أ - الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية السنة المالية والتي لم تستحق بعد مبلغ ١٦,٨٢٩,٥٤٠ جنيه مصري (٢٠١٤ : ٥١٧,٣١٠ جنيه مصري).

ب - الالتزامات الإيجارية:

تتمثل الارتباطات الإيجارية في نهاية السنة المالية والتي لم تستحق بعد فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ مارس ٢٠١٦	أقل من سنة
٣,١١٥,٦٥٨	٢,٣١٢,٧٨٥	من سنة حتى ثلاث سنوات
٢,٠٨٣,٠١٩	٢,٠٨٣,٠١٩	

٣٠ - أحداث لاحقة هامة

بتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦ وافقت الجمعية العمومية للشركة علي تقسيم الأسهم ليصبح عدد الأسهم ١٦٠ مليون سهم. قيمة السهم الاسمية ٠,٥ جنيه مصري باجمالي ٨٠ مليون جنيه مصري وبالتالي يصبح رأس المال علي النحو التالي:

الاسم	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	١٥٩,٩٩٩,٩٩٦	٧٩,٩٩٩,٩٩٨
عمرو عبد الكريم توحيد هلال	٢	١
وليد فايز سعيد	٢	١
الإجمالي	١٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

وبتاريخ ١٣ أبريل ٢٠١٦، تم تسجيل أسهم الشركة في بورصة الأوراق المالية المصرية.