

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المستقلة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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
٥٠ - 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 ٢٠٢٤ 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 مسؤليتنا 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. وإننا 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 ٢٠٢٤، 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 حسابات 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 الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



محمد الصواف
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٥٢٦
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤١٩

القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠٢٥

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	٨١٨,١٦٥,٠٥٥	٧	الأصول الثابتة
٤٠,٠٦٥,٢٧٩	٣١,٣٤٣,٦٦٣	٨	حق الانتفاع
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	٩	الشهرة
١,٢٨٢,٦٥٠,٨٤٥	١,٦٢٢,٦٥٨,٨٤٥	١٠- أ	استثمارات في شركات تابعة
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	١٠- ب	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٠٣١,٠١٨,٢٢١	٢,٦٣٣,١٣٣,٨٥٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٠٢,٣٠٤,٤٥٩	١٠٢,٩١٤,٤٦٣	١١	المخزون
٢٢٤,٧٠٧,٦٠٥	٣٦٧,٦٠٧,٩٤٧	١٢	مديون تجاريون
٩٠,٨٧٦,١٢٠	١٥٥,٧٨٧,٣٢١	٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩١,٢٥٢,٣٩٣	١٧٨,٤٦٨,٧١٥	١٣	مديون وأرصدة مدينة أخرى
٧٢,٧٢٤,٢٤٣	١٦٩,٩٥٦,٨٧٠	١٤	النقدية ومافي حكمها
٥٨١,٨٦٤,٨٢٠	٩٧٤,٧٣٥,٣١٦		إجمالي الأصول المتداولة
٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١	٣,٦٠٧,٨٦٩,١٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٧٢٢,٧١٧,١٠١	٧٢٢,٧١٧,١٠١	٢٠	رأس المال
(٥,٠٥١,٦٠١)	(٥,٠٨٩,٨٧٣)	٢٧	أسهم خزينة
٩٢٦,٧٠٥,٥٢٠	١,٢٥٤,٦٧٣,٦٢١		أرباح مرحلة
١٦,٠٧٦,٥٨٥	٣٦,٤٦٦,٩٣٦	٢١	نظام ائابة العاملين
١٧١,٩٦٢,٦٢٩	١٨٨,٨٢٣,٠٨٩	٢٢	احتياطيات
١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤	٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧,٦٦١,٣١٨	٣٠,٥٢٦,٤٧٦	١٩	التزامات الإيجار
٧٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٧١,٣٤٠,٢٧٢	١٥	قروض
١٠,٢٦٠,٩٤٣	١٣,١٦٩,٩٦٧	٣١	التزامات ضريبية مؤجلة
١٢٥,٩٢٢,٢٦١	٣١٥,٠٣٦,٧١٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	١٦	بنوك سحب على المكشوف
٩,٥٤٨,٥٢١	٥٥,٦٤٩,٤٤٤	١٧	المخصصات
٢٨٣,٢٣١,٩١٤	٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	١٨	داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٢٥٥,١٠٨	١٤٧,٢٠١,٨٦٦	٣٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٩,٥٠٠,٠٠٠	٦٧,٨٣٥,١٦٨	١٥	قروض
١٢,٢٨٢,٤٣١	١٢,٣٨٠,٠١٣	١٩	التزامات الإيجار
٤,٤٨٥,٠٠٠	٤,٤٨٥,٠٠٠	٣٦	التزامات أخرى
٤٢,٢٥٥,٢٣١	١٠٣,٩٦٣,٠١٩	٣٠	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٦٥٤,٥٥٠,٥٤٦	١,٠٩٥,٧٤١,٥٨٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٨٠,٤٧٢,٨٠٧	١,٤١٠,٧٧٨,٢٩٥		إجمالي الالتزامات
٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١	٣,٦٠٧,٨٦٩,١٦٩		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



أ / أحمد عادل مصطفى
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / عادل المستكاوي
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠٢٥

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	٢٣	إيرادات
(٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩)	(١,١٩٥,٨٨١,٩٧٢)	٢٤	(يخصم): تكاليف الحصول على الإيراد
٥٧٨,٣٦٠,٤٣١	٩٥١,٩٦٣,٠٧٧		مجموع الربح
(١٧٢,٨٠٣,٦٢٧)	(٢٧٦,٩٧٤,٨٩٧)	٢٥	(يخصم) يضاف: مصروفات إدارية وعمومية
(١١,٨٧٠,٠٨٣)	(١٨,٤٦٣,٥٦٤)	٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(٧,٩٧٦,٣٩٠)	(٥٥,١٨١,٤٩٩)	١٧	مصروفات أخرى
٢,٦٦٢,٨٦٢	٢٢,٧٥٢,١٠٦	٢٨	إيرادات أخرى
(٢,٣٠٣,٢٢٣)	(٩٠٤,٩٠٣)		مصروفات استشارية لانتشطة استحواذ
٣٨٦,٠٦٩,٩٧٠	٦٢٣,١٩٠,٣٢٠		ربح التشغيل
١٠,٠٣١,٩١٦	٢٢,٢٣٤,٣٠٤	٢٩	إيرادات التمويل
(٥٩,١٣٥,٠٢٥)	(١٠٢,٩٩٩,٩٣٤)	٢٩	مصروفات التمويل
٣٣٦,٩٦٦,٨٦١	٥٤٢,٤٢٤,٦٨٩		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٥٦,٦٨٢,١٩٢)	(١٢٧,٤٧٠,٤٧٤)	٣٠	الضريبة الحالية
(٢,٢٩٦,٢٥٢)	(٢,٩٠٩,٠٢٤)	٣٠	الضريبة المؤجلة
٢٧٧,٩٨٨,٤١٧	٤١٢,٠٤٥,١٩٢		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
(٤,٢٦٢,٣٨٦)	-	٣٩	نتائج العمليات غير المستمرة
٢٧٣,٧٢٦,٠٣١	٤١٢,٠٤٥,١٩٢		صافي ربح العام بعد ضريبة الدخل
٠,١٤	٠,٢٠	٣٢	نصيب السهم من الأرباح (أساسي / مخفض)
٠,١٤	٠,٢٠	٣٢	نصيب السهم في الأرباح من العمليات المستمرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٧٣,٧٢٦,٠٣١	٤١٢,٠٤٥,١٩٢	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٧٣,٧٢٦,٠٣١	٤١٢,٠٤٥,١٩٢	الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كلوبيترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	نظام إثابة العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	جميع المبالغ بالجانب المصري
١,٥٨٢,١٣٩,٥١٠	٨,٣٨٣,٧٦٣	١,١٣٢,٨٠٥,٧٤٠	٤٠٦,٩٧٦,٨٤٧	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤١)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	(٤٢٥,٨٠٥,٤٣٠)	(٢٤٧,٤٩٦,٣٩٠)	٧٥٠,٥٨٤,٧١٩	(٧٧,٢٨٢,٨٩٩)	أرباح 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
١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٩٢٦,٧٠٥,٥٢٠	١٧١,٩٦٢,٦٢٩	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	-	-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	أسهم الخزينة
(٧٠,٩٥٢,٠٦٧)	-	(٧٠,٩٥٢,٠٦٧)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
(١٢,١٢٥,٠٢٤)	-	(١٢,١٢٥,٠٢٤)	١٣,١٢٥,٠٢٤	-	-	احتياطي قانوني
٥٨,٣٤٥,١٤٢	٢٠,٣٩٠,٣٥١	-	٣,٧٢٥,٤٣٦	٣٤,٢١٩,٨٥٥	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	-	٤١٢,٠٤٥,١٩٢	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤	٣٦,٤٦٦,٩٣٦	١,٢٥٤,٦٧٣,٦٢١	١٨٨,٨٢٣,٠٨٩	(٥,٥٨٩,٨٧٣)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣٣٦,٩٦٦,٨٦١	٥٤٢,٤٢٤,٦٩٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤١٤,٧٢٤)	-		الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٣٣٥,٥٥٢,١٣٧	٥٤٢,٤٢٤,٦٩٠		الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٤٩,٥٠٦,٢٥٠	٥٧,٠١٨,٥٧٦	٧	إهلاك الأصول الثابتة
٩,٥٧١,٩٦٣	٨,٨٦١,٧٦٥	٨	إهلاك حق الانتفاع
(٨١,٩٧٧)	(١,٤١٢,٤٨٩)	٢٧	(أرباح) خسائر استبعاد أصول ثابتة
١١,٩٤٤,١٢٠	١٨,٤٦٣,٥٦٤	٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(٢٣,١٥٢)	٣٢٥,٦٧٢	١١	رد اضمحلال في قيمة المخزون
٧,٨٥١,٧٧٧	٥٥,١٨١,٤٩٩	١٧	مخصصات
٥٢,٨٢٢,٩٥٦	٩٧,٥٠٧,٨٩٥	٢٨	الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية
٧,٠٤١,٧٨٥	٥,٤٩٢,٠٣٩	٢٨	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٥,٨٤٦,٤٤٧)	(٧,٢٠٥,٥٨٦)	٢٨	إيرادات الفوائد
٢٢,٣٣٣,٠٥٧	٧١,٠٧٢,٠٠٣	٢١	نظام إثابة العاملين
(٢١,٧٠٧,٥٤١)	-	-	استبعاد عقود إيجار
١٤,٠٧١,٠٠٠	-	-	اضمحلال في أصول غير ملموسة
٤٨٣,٠٣٥,٩٢٨	٨٤٧,٧٢٩,٦٢٨		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
			التغيير في الأصول والالتزامات
(٦٤,١١٥,٩١١)	(٩٣٥,٦٧٦)	١١	التغيير في المخزون
(٦٢,٨٣٠,٣٧٦)	(١٦١,٥٦٩,٦٢٧)	١٢	التغيير في المدينون التجاريون
(٣٦,٠٨٠,٢٠٦)	(٦٤,٩١١,٢٠١)	٣٢	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٨,٣٤٠,٦٧٨)	(٥٢,٤٠٣,١٦٣)	١٣	التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٢٩٩,٤٥٠	١١٦,٩٤٦,٧٥٨	٣٢	التغيير في المستحق الي الأطراف ذات العلاقة
١١٨,١٤٩,٨٠٧	١٠٦,١٠٨,٠٩٩	١٨	التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥٧,١١٨,٠١٤	٧٩٠,٩٦٤,٨١٨		التغيير في رأس المال العامل
(٩,٤٣٩,١٣٩)	(٩,٠٨٠,٥٧٦)	١٧	المستخدم من المخصصات
(٦٧,١٤٠,٥٧٦)	(٦٥,٧٦٢,٦٨٧)	٣٠	ضرائب الدخل المسددة
(٣,٠٣٥,٩٥٨)	-	-	المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
٣٧٧,٥٠٢,٣٤١	٧١٦,١٢١,٥٥٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٠,٧٨٣,٨٤٥)	(٧٠,٣٦٨,٩١٠)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(١٣٠,٩٢٣,٣٨٠)	(٢٥٧,٧٢١,٤٥٠)	٧	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٧٧٠,٠٥٤	١,٦٥٥,٠٢٥		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٤٥,٢٣٥,٧٤١)	(٣٤,٨١٣,١٥٩)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٥,٨٤٦,٤٤٧	٧,٢٠٥,٥٨٦		فوائد محصلة
(٨٢,٥٠٢,٠٠٠)	(٣٤٠,٠٠٨,٠٠٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
(٣٢٢,٨٢٨,٤٦٥)	(٦٩٤,٠٥٠,٩٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٥٧,٧٦٧,٠٨٢)	(١,٤٢٠,٨١٤,٤١٢)	١٦	سداد بنوك سحب على المكشوف
٨٦٦,٢٩٥,٣٧١	١,٤٦٩,٩٨٢,٨٦٨	١٦	متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
(١٢,٥٦٢,٤٦٩)	(١٢,٦٦٩,٤٤٨)		مدفوعات التزامات الإيجار
٧٠,٨٥٠,٦٨٤	٢٦١,١٧٥,٣٤٠		متحصلات من قروض
-	(١٩,٥٠٠,٠٠٠)		سداد قروض
(٥٢,٨٢٢,٩٥٦)	(٩٧,٥٠٧,٨٩٥)		فوائد و عمولات مسددة
-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)		مدفوعات شراء أسهم خزينة
(٤٣,٦٧٥,١٢٦)	(٧٠,٩٥٢,٠٦٧)		توزيعات أرباح مسددة
(٢٩,٦٨١,٥٧٨)	٧٤,٩٥٦,٢٥٩		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤,٩٩٢,٢٩٨	٩٧,٠٢٦,٩٠٦		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٨,٩٠٤,٩٤٢	٧٣,٨٩٧,٢٤٠		النقدية وما في حكمها أول العام
٧٣,٨٩٧,٢٤٠	١٧٠,٩٢٤,١٤٦	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ 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 الجنيه المصري.

تم اعتماد هذه القوائم المالية المستقلة للشركة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠ مارس ٢٠٢٥ ولمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

٢- البيئة التشغيلية للشركة

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

لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية للشركة والمديونيات والأصول المماثلة، تستخدم الشركة البيانات المستقبلية، وعلى رأسها توقعات متغيرات الاقتصاد الكلي. كما هو الحال مع أي توقعات اقتصادية، فإن التوقعات واحتمالات حدوثها تخضع لدرجة عالية من عدم 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 وافتراسات 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.

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

المعيار	ملخص التعديل	التطبيق
٣-٣	السياسات المحاسبية الهامة (تابع)	
٢-٣	اصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية	
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنه.	هذا التعديل لا ينطبق على الشركة حيث انها لا تملك عقود تأمين خاضعة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). لا تأثير على القوائم المالية المستقلة.
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملانة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية.	
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) (على عقود التأمين، بما في ذلك عقود إعادة التأمين، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.	

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة:

١. معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"
٢. معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية"
٣. معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار الصرف العملة الأجنبية"
٤. معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"
٦. معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحفوظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة"

أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، حيث يضاف الي معايير المحاسبة المصرية، معيار جديد برقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط وينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره، ويتوقف تطبيق هذا المعيار على صدور قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية.

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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-٣ القوائم المالية المستقلة (تابع)

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 ٢٠٢٤
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٥٧,٠١	٪٥٧,٠١
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٢٠	٪٢٠
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	(أسهم ممتازة) ٪٩٨	(أسهم ممتازة) ٪٩٨
شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٦٠	٪٦٠
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	شركة تابعة	مصر	٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩

(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.

وتتمثل الشركات الشقيقة فيما يلي:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا		بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٣	نسبة الملكية في ٢٠٢٤
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سير فيسز لإدارة المنشآت	شركة شقيقة	مصر	٪٤٩	٪٤٩

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

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 ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد.

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

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

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 لاحقًا.

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 رسمة تراخيص برمجيات الكمبيوتر والعلامات التجارية واتفاقية عدم المنافسة المقتناة 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 تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة 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.

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية

(١) التوييب

تقوم الشركة بتوييب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

تم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم 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.

(٣) 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.

(٤) أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تيوب 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 توييب 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 كبند 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 الأخرى 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.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٤) 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.

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 ومصرفات 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 للبند 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 للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

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

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٧-٣ الأدوات المالية (تابع)

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 أيضًا 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 لاحقًا 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 داننون تجاريون وأصدة داننة أخرى

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

١١-٣ القروض، بنوك سحب على المكشوف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئيًا 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 رسملة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عند إبراء الذمة 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.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-١١ القروض، بنوك سحب علي المكشوف (تابع)

رسملة تكاليف الاقتراض. تتم رسملة 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.

٣-١٢ 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 التخريدية.
- 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 إدارج 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 المحفوظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل الموجر 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 إنفاذه). يتم أيضاً تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم الشركة بما يلي:

- حيثما أمكن، تستخدم تمويلاً حديثاً 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 شهراً أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبند الصغيرة من المعدات المكتبية

تقدم الشركة أحياناً ضمانات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقود إيجار المعدات. تقوم الشركة مبدئياً 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 مناسباً، لتعكس القيم التخريدية الفعلية المحققة على الأصول القابلة للمقارنة والتوقعات حول الأسعار المستقبلية.

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٣-١٢ التزامات الإيجار (تابع)

إيرادات الإيجار

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

٣-١٣ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة دورياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية، ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع 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 المتوقع تطبيقه عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة.

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

٣-١٤ 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. وتمثل صافي القيمة البيعية في الثمن المقدر للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية، ناقصاً المصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لحركات المخزون. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات.

٣-١٥ 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.

٣-١٦ 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.

٣-١٧ 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.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

١٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلاي) 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 لالتزامات الأداء في العقد.

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

- 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 والتحاليل والفحوصات والأشعة السينية وخدمات العيادات الخارجية. يتم الاعتراف بإيرادات المرضى الداخليين والحالات اليومية حيث يتم تقديم الخدمات للمرضى. يتم تقديم هذه الخدمات عادةً خلال فترة زمنية قصيرة. لا تنطوي حالات المرضى الخارجيين على إجراءات جراحية ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس المكونات الفردية عند الوفاء بالتزامات الأداء. تشمل الإيرادات الأخرى الخدمات غير الطبية المقدمة للمرضى والأطراف الثالثة، بما في ذلك تقديم خدمات المطاعم في المستشفيات وعقود خدمات الطوارئ في الشركات والمواقع وإيرادات الأطراف الثالثة الأخرى.

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعريف. 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 المفروضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقًا لذلك، تتوقع الشركة مبلغًا 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 احتمالًا كبيرًا ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المفروضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقًا معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المفروضة كتخفيض في الإيرادات والمدينون التجاريين.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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 أسهماً 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.

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 وبحد أقصى خمسة وحدات.

٣- يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

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

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

٢- السياسات المحاسبية (تابع)

٢١-٣ مزايا العاملين (تابع)

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. علماً بأن القطاعات التي يتم إصدار تقارير خاصة بها بشكل منفصل تبلغ إيراداتها أو نتاجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات.

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

١-٤ اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

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

٢-٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

٣-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

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

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع

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

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

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

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

خيارات تمديد وإنهاء: يتم إدراج خيارات التمديد 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 المحفوظ 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 آخر تمويل من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

٦-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يوجد التزام حال (قانوني أو حكومي) 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.

٥-١-١ مخاطر الائتمان

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

يتم عرض المدينين التجاريين مخصصا 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 تدير بعناية لمخاطر الائتمان المحتملة.

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

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 يفي 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.

المعلومات المستقبلية المدرجة في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للعدم. حددت الشركة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتغيرات 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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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)

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

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ 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		٢٠٢٣	٢٠٢٤
النقدية في البنوك	عام	٧٢,٥٥٥,٥١٧	١٦٩,٣٢٥,٢٨٧
مدينون تجاريون	المبسط	٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣	٤٢٧,٢٤٦,٣١٠
عهد وسلف	عام	١٢,٨٩٨	١٣٤,٥٤٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	عام	٩٠,٨٧٦,١٢٠	١٥٥,٧٨٧,٣٢١
		<u>٤٢٩,١٢١,٢١٨</u>	<u>٧٥٢,٤٩٣,٤٦١</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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٥ مخاطر السوق

تتعرض الشركة لمخاطر السوق. وتنشأ مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملة، (ب) وأسعار الفائدة، (ج) وأدوات حقوق الملكية، وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تضع الإدارة 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 ٢٠٢٤		
الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	صافي المركز
١١,٥٨٧,٧٢٧	-	١١,٥٨٧,٧٢٧	١٣٣,٠٣٣,٢٨٢	دولار أمريكي
١١١,٨٢٢	-	١١١,٨٢٢	١,٠٨٣,٢٤٩	يورو
٩,١٧٣	-	٩,١٧٣	١٥,٩٠٠	جنيه استرليني
١١,٧٠٨,٧٢٢	-	١١,٧٠٨,٧٢٢	١٣٤,١٣٢,٤٣١	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 ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
٦,٩٥٢,٦٣٦	٧٩,٨١٩,٩٦٩	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: زيادة بنسبة ٦٠٪)
(٦,٩٥٢,٦٣٦)	(٧٩,٨١٩,٩٦٩)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: انخفاض بنسبة ٦٠٪)
٦٧,٠٩٣	٦٤٩,٩٤٩	زيادة اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: زيادة بنسبة ٦٠٪)
(٦٧,٠٩٣)	(٦٤٩,٩٤٩)	انخفاض اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: انخفاض بنسبة ٦٠٪)
٥,٥٠٤	٩,٥٤٠	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: زيادة بنسبة ٦٠٪)
(٥,٥٠٤)	(٩,٥٤٠)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: انخفاض بنسبة ٦٠٪)

(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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة (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 ٢٠٢٤
١٧٠,٩٢٤,١٤٦		١٧٠,٩٢٤,١٤٦	إجمالي الأصول المالية
(٧٠٦,٠٥٦,٩٥١)	(٣٢٣,٦٨١,٠٧٣)	(٣٨٢,٣٧٥,٨٧٨)	إجمالي الالتزامات المالية
(٥٣٥,١٣٢,٨٠٥)	(٣٢٣,٦٨١,٠٧٣)	(٢١١,٤٥١,٧٣٢)	فجوة حساسية صافي الفائدة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧٣,٨٩٧,٢٤٠	-	٧٣,٨٩٧,٢٤٠	إجمالي الأصول المالية
(٣٥٠,٤٩٢,٣٤١)	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٧٢,٤٩٢,٣٤١)	إجمالي الالتزامات المالية
(٢٧٦,٥٩٥,١٠١)	(٧٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٩٨,٥٩٥,١٠١)	فجوة حساسية صافي الفائدة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٣: أقل بقيمة [٦٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ٣٢,١٠٧,٩٦٨ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١٦,٥٩٥,٧٠٦ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٣: أعلى بقيمة [٦٠٠] نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ٣٢,١٠٧,٩٦٨ جنيه مصري (٢٠٢٣: ١٦,٥٩٥,٧٠٦ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا 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:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	
				الأصول
٣%	١٢%	-	١٨%	النقدية وما في حكمها - حسابات جارية
٣%	-	٣,٧٥%	-	النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل
				الالتزامات
-	٢٠,٣٥%	-	٢٨,٣٥%	بنوك سحب على المكشوف
-	٢٠,٩٠%	-	٢٨,٩٠%	قروض

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٥ 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 نقدًا خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

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

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصومة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصومة. يتم تضمين المشتقات المالية في المبالغ التعاقدية التي يتعين دفعها أو استلامها، ما لم تتوقع 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 ٢٠٢٤:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	الالتزامات
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	-	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٢٤,٠٠٣,٢٨٩	٢٦٥,١٧٨,٥٨٧	٢٥٨,٨٢٤,٧٠٢	قروض
١٤٧,٢٠١,٨٦٦	-	١٤٧,٢٠١,٨٦٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	-	٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	الدائنين التجاريين
٥٤,٨٠٨,٣٨٢	٤٢,٤٢٨,٣٦٩	١٢,٣٨٠,٠١٣	التزامات الإيجار
١,٤٣٠,٢٤٠,٧٠٧	٣٠٧,٦٠٦,٩٥٦	١,١٢٢,٦٣٣,٧٥١	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

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	الدائنين التجاريين
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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

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

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٨٣,٢٣١,٩١٤	٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	قروض
٤٩,٩٤٣,٧٤٩	٤٢,٩٠٦,٤٨٩	التزامات الإيجار
٣٠,٢٥٥,١٠٨	١٤٧,٢٠١,٨٦٦	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٧٣,٨٩٧,٢٤٠)	(١٧٠,٩٢٤,١٤٦)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
٦٤٠,٠٢٥,٨٧٢	١,٠٦٢,٥٨٦,٧١٩	صافي الدين
١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤	٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤	إجمالي حقوق الملكية
٢,٤٧٢,٤٣٦,١٠٦	٣,٢٥٩,٦٧٧,٥٩٣	إجمالي رأس المال المستثمر
%٢٥,٨٩	%٣٢,٦٠	صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

تتضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهدات من قبل الإدارة، خلال عام ٢٠٢٤، 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 الالتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤
٣٦,٤٦٦,٩٣٦	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٦	٢١	الأصول المالية
٣٦,٤٦٦,٩٣٦	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٦		نظام إثابة العاملين
					إجمالي الأصول المالية

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	

الأصول المالية

نظام إثابة العاملين

إجمالي الأصول المالية

- 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٦- التقرير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال مع التقارير المقدمة داخليا 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 بناء على كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لكل قطاع:

الإجمالي	قيرد التجميع*	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي
٢,٦٣٣,١٣٣,٨٥٣	-	١٧٧٢,٢٥٥,٥١١	-	٧,٤٦٠,٨٧٨,٣٤٢	الأصول غير المتداولة
٩٧٤,٧٣٥,٣١٦	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	٦٩,٠١٦,١٧٥	-	٩٩١,٥٣٦,١٩٠	الأصول المتداولة
٣,٦٠٧,٨٦٩,١٦٩	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	٢٤١,٢٧١,٦٨٦	-	٣,٤٤٢,٤١٥,٠٣٢	إجمالي الأصول
١,٠٩٥,٧٤١,٥٨٠	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	٩٧,٥٦٨,٩٢٩	-	١,٠٨٣,٩٩٠,٢٠٠	الالتزامات المتداولة
٣١٥,٠٣٦,٧١٥	-	٣,١٦٣,٧١٨	-	٣١١,٨٧٢,٩٩٧	الالتزامات غير المتداولة
١,٤١٠,٧٧٨,٢٩٥	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	١٠٠,٧٣٢,٦٤٧	-	١,٣٩٥,٨٦٣,١٩٧	إجمالي الالتزامات
٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	-	٢٣٨,٢٦٥,٥٣٨	-	١,٩٠٩,٥٧٩,٥١١	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(١,١٩٥,٨٨١,٩٧٢)	-	(١٧٧,٣٠٩,٤٠٤)	-	(١,٠١٨,٥٧٢,٥٦٨)	إيرادات النشاط
٩٥١,٩٦٣,٠٧٧	-	٦٠,٩٥٦,١٣٤	-	٨٩١,٠٠٦,٩٤٣	تكاليف الحصول على الإيراد
(٥٣٩,٩١٧,٨٨٥)	-	(٤٨,٨٠٦,٠٥٥)	-	(٤٩١,١١١,٨٣٠)	مجمول الربح
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	-	١٢,١٥٠,٠٧٩	-	٣٩٩,٨٩٥,١١٣	مصروفات وإيرادات أخرى
٣٢٨,٠٩٠,٣٦٠	-	٢١,٠٨٦,١٩٤	-	٣٠٧,٠٠٤,١٦٦	الربح للتمام
٥٧,٠١٨,٥٧٦	-	٨,٩٠٥,٣٦٤	-	٤٨,١١٣,٢١٢	بنود أخرى
					تغيرات رأسمالية
					إهلاك الأصول الثابتة

* تشمل قيرد التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الوحدات المولدة للنفذ.

شركة مستشفى كلوبياترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٦- التقارير القطاعية (تابع)

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

الإجمالي	قيرد التجميع*	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفى كلوبياترا
٢,٠٣١,٠١٨,٢٢١	-	١٥٨,٠٤٨,٢٤٠	-	١,٨٧٢,٩٦٩,٩٨١
٥٨١,٨٦٤,٨٢٠	(٧٨,٩٠٩,٨١٠)	٣٧,٣٣٩,٦٤٢	-	٦٢٣,٤٣٤,٩٨٨
٢,٦١٢,٨٨٣,٠٤١	(٧٨,٩٠٩,٨١٠)	١٩٥,٣٨٧,٨٨٢	-	٢,٤٩٦,٤٠٤,٩٦٩
٦٥٤,٥٥٠,٥٤٦	(٧٨,٩٠٩,٨١٠)	٦٢,٣٧٦,١٤٦	-	٦٧٠,٠٨٤,٢١٠
١٢٥,٩٢٢,٢٦١	-	٢,٦٢٢,٧٧٨	-	١٢٢,٢٩٩,٤٨٣
٧٨٠,٤٧٢,٨٠٧	(٧٨,٩٠٩,٨١٠)	٦٦,٩٩٨,٩٢٤	-	٧٩٢,٣٨٣,٦٩٣
١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	-	١٣٤,٦٠٧,٦٢٨	-	١,٢٩٦,١٥٣,١٤٢
(٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩)	-	(١٠٨,٧١٢,٤٦٠)	-	(٧٤٣,٦٨٧,٨٧٩)
٥٧٨,٣٦٠,٤٣١	-	٢٥,٨٩٥,١٦٨	-	٥٥٢,٤٦٥,٢٦٣
(٣٠٤,٦٣٤,٤٠٠)	-	(٢٣,٥٥٠,١٧٢)	(٤,٢٦٢,٣٨٦)	(٢٧٦,٨٢١,٨٤٢)
٧٧٣,٧٢٦,٠٣١	-	٢,٣٤٤,٩٩٦	(٤,٢٦٢,٣٨٦)	٢٧٥,٦٤٣,٤٢١
٢٠١,٧٠٧,٢٢٥	-	٢٠,٠٢٩,٩٥٠	-	١٨١,٦٧٧,٢٧٥
٤٩,٥٠٦,٢٥٠	-	٧,٣٢٠,١١٥	١,١٣٥,٧٥١	٤١,٠٥٠,٣٨٤

* - تشمل قيرد التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الوحدات الموردة للنقد.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٨,٠٢٥,٠١٦	٤٠,٠٦٥,٢٧٩	المباني
-	١٤٠,١٤٩	الرصيد الافتتاحي أول العام
٢٨,٧٠١,٨١٥	-	تسويات
(٥٦,٠٩٠,٥٥٣)	-	إضافات العام
(٩,٥٧١,٩٦٣)	(٨,٨٦١,٧٦٥)	استيعادات العام
(٩٩٩,٠٣٦)	-	إهلاك العام
٤٠,٠٦٥,٢٧٩	٣١,٣٤٣,٦٦٣	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 اقتراض المستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة.

٩- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى الكاتب
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى كوينز
(١٤,٠٧١,٠٠٠)	(١٤,٠٧١,٠٠٠)	اضمحلال قيمة الأصول الغير ملموسة (ايضاح ٢٨) *
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	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 ٢٠٢٤

(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	٢٠٢٤	أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٣
%٤٤	متوسط معدل نمو المبيعات	%٣١	متوسط معدل نمو المبيعات
%٢٥,١	معدل الخصم قبل الضريبة	%٢٨,٨	معدل الخصم قبل الضريبة
%١٧	معدل خصم طويل المدى	%١٧,٣	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- ١- استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة

١٠- ١- أ استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
%٩٩,٩٩	مصر	٤٨٥,٠٠٨,٧٠٠	١٤٥,٠٠٠,٧٠٠
%٩٩,٩٩	مصر	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧
%٩٩,٩٩	مصر	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠
%٥٧,٠١	مصر	١٥٣,٧١٢,٩٩٨	١٥٣,٧١٢,٩٩٨
%٦٠,٠٠	مصر	١١٩,٤٨٢,٠٠٠	١١٩,٤٨٢,٠٠٠
%٩٩,٩٩	مصر	٨٠,٠٠٠,٧٠٠	٨٠,٠٠٠,٧٠٠
%٩٩,٩٩	مصر	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
%٩٨	مصر	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
%٢٠ (أسهم ممتازة)	مصر	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
		<u>١,٦٢٢,٦٥٨,٨٤٥</u>	<u>١,٢٨٢,٦٥٠,٨٤٥</u>

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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 ٢٠٢٤	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح (خسارة) العام
شركة سي انتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"	٢,٣٤٥,٩٧٦,١٨١	٤٧٥,٧١٩,٨٩٩	-	(١٠,٤٨٩,٠٤٦)
شركة مستشفى النيل بدرأوى	٨٧٨,٤٢٤,٧٢٩	٤٥٤,٠٩٠,٥٥٩	٨٢٧,٠١٧,٥٤٦	١٠٣,٥١١,٣٣٧
شركة مستشفى الشروق	٧٢٩,٩٥٩,٧٧٤	٥٣٩,٠٦٧,٠٢١	٨١٤,١٦٤,٧٢١	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠
شركة مستشفى القاهرة التخصصى	١,٠٤٨,٩٢٣,٩٢٠	٦٦٠,٦٨٠,٨٠١	١,١٧٨,٩٧٥,٤٥٥	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٨١,٧٣٤,٦٥٨	١٠٣,٧٨٧,٠٥٩	١١٤,٩١٤,٣٥٥	٥,٦٥٣,٥١٥
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	٢٥٦,٢٣٠,٢٠٤	١٤,٩٣٧,٣٩٦	٢٤٨,١٦٦,٤١١	(٣٥,٠٠٩,٨٦٩)
شركة سي انتش جي للمستشفيات	٤٨,٨٩٥,٣٢٣	٤٤,١٨٧,٣٧٦	١٨,٣٠٠,٨٦٦	١٢,٩٦٢,٦٥٥
شركة سي انتش جي فارما لإدارة الصيدليات	٣١,٠١١,٣٨٩	(٨,٧٧٢,٠٩٥)	٧٩,١٠٨,١٠٨	(٩٩٢,٤٧٣)
شركة سي انتش جي للخدمات الطبية	٧١,٩٦٢,٣٨٩	(٤٥,٧٧٨,٣٥٦)	١٥٢,٨١٧,٠٨٢	١٢,٧٢٤,٨٨٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح (خسارة) العام
شركة سي انتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"	٤٢٠,٨٨٠,٢٦٥	١٤٦,٢٠٨,٩٤٥	-	(١٩٣,١٦٨)
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 التخصصى	٨٢٤,٩٦٩,٢٨٠	٤٨٧,٦٥٢,٦٠٠	٧٧٤,٢٠٧,٣٦٧	١١٤,٦٨٣,٣٠٩
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	(٢٨,٣٢٢,٧٣٥)
شركة سي انتش جي للمستشفيات	٣٢,٦٤٠,٦٥٨	٣١,٢٢٤,٧٢١	-	(٣٠٠,٢٤٨)
شركة سي انتش جي فارما لإدارة الصيدليات	٢٥,٨٩٢,٢٣٨	(٧,٧٧٩,٦٢٢)	٦٤,٨٤٠,٥١٨	(١٩٣,٤١٨)
شركة سي انتش جي للخدمات الطبية	٦٨,٠٠٧,٦٣٢	(٥٨,٥٠٣,٢٤٤)	١١٤,٧٥١,١٤١	٧,٥٥٩,٣٧٢

١٠- ب استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	
-	-	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
-	-	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
-	-	

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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)

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	%
------------	--------------------------------------	--------	---

شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

مصر التكلفة ٤٩%

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
----------------	---------------	---------------------	------------------	-------------

شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

٤٩,٣٢٣,٦٣٢ ١٩,٢٩٩,٩٧٠ ١٦٥,١٨٥,٩٢٤ ٩,٦١٠,٢٨٠

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

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات التنظيف الطبي.

١١ - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٥,٠٢٢,٨٧١	٥٩,١٩٦,٨٩٥	مخزون التموين الطبي
٣٤,٥٥٥,٥٧٨	٤٠,١٥٢,١٠٧	مخزون الأدوية
١,١٩٩,٧٥٥	٢,١٧٢,٤١٦	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٦١٤,٣٠٦	٧٧٩,٧٣٤	مخزون الأدوات المكتبية
٦٠١,٦٩٩	٦٢٥,٠٨٠	مخزون مستلزمات الضيافة
٤١٠,٤٩٨	٤١٤,١٥١	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
١٠٢,٤٠٤,٧٠٧	١٠٣,٣٤٠,٣٨٣	
(١٠٠,٢٤٨)	(٤٢٥,٩٢٠)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
١٠٢,٣٠٤,٤٥٩	١٠٢,٩١٤,٤٦٣	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٣,٤٠٠	١٠٠,٢٤٨	الرصيد في اول العام
٣٩,٠٦٥	٣٥٨,٨٣٦	المكون خلال العام
(٦٢,٢١٧)	(٣٣,١٦٤)	انتفى الغرض منها خلال العام
١٠٠,٢٤٨	٤٢٥,٩٢٠	الرصيد في آخر العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٢ - مدينون تجاريون	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٥٧,٢١٨,٩٠٥	٤١٩,٧٣٩,٠٩٨
٨,٤٥٧,٧٧٨	٧,٥٠٧,٢١٢
٢٦٥,٦٧٦,٦٨٣	٤٢٧,٢٤٦,٣١٠
(٤٠,٩٦٩,٠٧٨)	(٥٩,٦٣٨,٣٦٣)
٢٢٤,٧٠٧,٦٠٥	٣٦٧,٦٠٧,٩٤٧

مستحق من العملاء
الإيرادات من المرضى المقيمين

ناقصاً:
الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون

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

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيه 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 المخصوصة المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه، مع تعديله.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				المدينون التجاريون
معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	
٠,٢٪	٢٨٥,٧٠٩,٨٦٤	٤٦٩,١٩٧	٢٨٥,٢٤٠,٦٦٧	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٢٪	٣٥,٩٦٥,٦٧٣	٦٦١,٩٩٥	٣٥,٣٠٣,٦٧٨	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٦٪	١٢,٨٦٣,٦١٢	٧٥٢,٦٩٢	١٢,١١٠,٩٢٠	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
١١٪	١٥,٨٦١,٥٤٠	١,٧٩٤,٠٨٣	١٤,٠٦٧,٤٥٧	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٣٤٪	٢٨,٤٨٨,٥٥٩	٩,٥٨١,٣٥٩	١٨,٩٠٧,٢٠٠	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
٥٠٪	٣,٩٤٦,٣٣٣	١,٩٦٨,٣٠٨	١,٩٧٨,٠٢٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً
١٠٠٪	٤٤,٤١٠,٧٢٩	٤٤,٤١٠,٧٢٩	-	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٤٢٧,٢٤٦,٣١٠	٥٩,٦٣٨,٣٦٣	٣٦٧,٦٠٧,٩٤٧	الإجمالي

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٢ - مدينون تجاريون (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٣,٠٧٤,١٥٤	٤٠,٩٦٩,٠٧٨	الرصيد في أول العام
١٢,٠٩٨,٩٧١	٢٢,١٨٥,٨٢٩	المكون خلال العام
(٣,٠٣٥,٩٥٨)	-	المستخدم خلال العام
(١,٢٤٢,١٢٦)	(٣,٥١٦,٥٤٤)	انتفى الغرض منها خلال العام
٧٤,٠٣٧	-	نتائج العمليات غير المستمرة
٤٠,٩٦٩,٠٧٨	٥٩,٦٣٨,٣٦٣	الرصيد في آخر العام

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٢,١٩٨,٤١١	٩١,٩٨٠,٦٠٩	دفعات مقدمة للموردين
٧,٠٣١,٧٤٣	٢٢,٣٩٢,٢٠٢	مصروفات مدفوعة مقدماً
٤,٨٧١,٧٠٦	٤,٨٦٠,٦٦٩	تأمينات لدى الغير
١,٦٣١,٤٥٠	١,٢٥٦,٦٧٧	ضرائب خصم من المنبع
١٢,٨٩٨	١٣٤,٥٤٣	عهد وسلف عاملين
١٥,٥٠٦,١٨٥	٥٧,٨٤٤,٠١٥	مدينون آخرون
٩١,٢٥٢,٣٩٣	١٧٨,٤٦٨,٧١٥	

١٤ - النقدية و مافي حكمها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٢,٥٥٥,٥١٧	٣٤,٠٦٩,٠٨٧	حسابات جارية
١,٣٤١,٧٢٣	١,٥٩٨,٨٥٩	النقدية بالصندوق
-	١٣٥,٢٥٦,٢٠٠	ودائع لأجل
(١,١٧٢,٩٩٧)	(٩٦٧,٢٧٦)	يخصم:
٧٢,٧٢٤,٢٤٣	١٦٩,٩٥٦,٨٧٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٥٩,٧٥٩	١,١٧٢,٩٩٧	الرصيد في بداية العام
١,٤٤٥,٣٨٥	٥٧٣,٤٠٨	المكون خلال العام
(٤٣٢,١٤٧)	(٧٧٩,١٢٩)	انتفى الغرض منها خلال العام
١,١٧٢,٩٩٧	٩٦٧,٢٧٦	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل مبلغ ١٣٥,٢٥٦,٢٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره من ٢,٥٪ الي ٣,٢٥٪.

تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت ١٨٪ (٢٠٢٣: من ١٢٪).

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٤ - النقدية و مافي حكمها (تابع)

التصنيف ضمن النقدية وما في حكمها

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها كقيدية 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 أجال 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 أند بورز من B وتصل إلى B٢.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٣,٨٩٧,٢٤٠	١٧٠,٩٢٤,١٤٦	النقدية وما في حكمها
(٤٩,٩٤٣,٧٤٩)	(٤٢,٩٠٦,٤٨٩)	ناقصا:
(٢٥٢,٩٩٢,٣٤١)	(٣٠٢,١٦٠,٧٩٧)	التزامات الايجار
(٩٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٣٩,١٧٥,٣٤٠)	بنوك السحب على المكشوف
(٣٢٦,٥٣٨,٨٥٠)	(٥١٣,٣١٨,٤٨٠)	قروض
		الإجمالي

الصفافي	قروض	بنوك سحب على المكشوف	النقدية بالبنوك	التزامات الايجار	صافي الدين في
٣٢٦,٥٣٨,٨٥٠	٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	(٧٣,٨٩٧,٢٤٠)	٤٩,٩٤٣,٧٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨١,١٤٧,٤٤٢	٢٤١,٦٧٥,٣٤٠	٤٩,١٦٨,٤٥٦	(٩٧,٠٢٦,٩٠٦)	(١٢,٦٦٩,٤٤٨)	التدفقات النقدية
١٤٠,١٤٩	-	-	-	١٤٠,١٤٩	التغير في الايجارات
٥,٤٩٢,٠٣٩	-	-	-	٥,٤٩٢,٠٣٩	مصروف الفائدة
٥١٣,٣١٨,٤٨٠	٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	(١٧٠,٩٢٤,١٤٦)	٤٢,٩٠٦,٤٨٩	صافي الدين في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ - قروض

الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	٢٧١,٣٤٠,٢٧٢	٦٧,٨٣٥,٠٦٨	قروض
٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	٢٧١,٣٤٠,٢٧٢	٦٧,٨٣٥,٠٦٨	الإجمالي
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(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 بدر اوي 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
شركة مستشفى القاهرة التخصصي
شركة مستشفى النيل بدر اوي

٤٥ مليون جنيه مصري
٩٠ مليون جنيه مصري
١٥٠ مليون جنيه مصري

- 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 جنيه مصري و لا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

شركة مستشفى كليوباترا
شركة مستشفى القاهرة التخصصي
شركة مستشفى النيل بدر اوي

١٠٠ مليون جنيه مصري
٩٠ مليون جنيه مصري
١٥٠ مليون جنيه مصري

- بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٤ تم إعادة تقسيم مبلغ التمويل على الشركات كالتالي و علي ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ و قدره ٧٤٠ مليون جنيه مصري و لا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

شركة مستشفى كليوباترا
شركة مستشفى القاهرة التخصصي
شركة مستشفى النيل بدر اوي

٥٠٠ مليون جنيه مصري
٩٠ مليون جنيه مصري
١٥٠ مليون جنيه مصري

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٤ تم إعادة تقسيم مبلغ التمويل على الشركات كالتالي و علي ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ و قدره ٧٤٠ مليون جنيه مصري و لا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

شركة مستشفى كليوباترا
شركة مستشفى القاهرة التخصصي
شركة مستشفى النيل بدر اوي

٤٠٠ مليون جنيه مصري
٩٠ مليون جنيه مصري
٢٥٠ 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 والغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الالكترونية وميكانيكية ومحطة الكهرباء).

- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي عقد التمويل في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ مع منح المجموعة فترة اتاحة 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 الاتاحة المشار اليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ اخري بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل باستثناء الشريحة الثالثة الخاصة بشركة مستشفى كليوباترا و البالغه ٤٠٠ مليون جنيه مصري فيكون فترة السحب سنتين تبدأ من تاريخ توقيع العقد و فترة سماح ١٨ شهر من تاريخ اول عملية سحب من الشريحة.

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٥- قروض (تابع)

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 الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات ولا يوجد أي متأخرات في السداد.

١٦- بنوك سحب على المكشوف

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧

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 ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠٢,١٦٠,٧٩٧ جنيه مصري (٢٥٢,٩٩٢,٣٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٧- المخصصات

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦,٥٣٢,٦٨٥	٩,١٠٤,٤٥٩
٣,٠١٥,٨٣٦	٤٦,٥٤٤,٩٨٥
٩,٥٤٨,٥٢١	٥٥,٦٤٩,٤٤٤

مخصص الموارد البشرية
مخصص مطالبات

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٤					
الرصيد في أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	الرصيد في آخر العام
٦,٥٣٢,٦٨٥	١٧,١٢٣,٠٦٩	(٦,٩٥٢,٣٧٩)	(٧,٥٩٨,٩١٦)	-	٩,١٠٤,٤٥٩
٣,٠١٥,٨٣٦	٤٥,٦٥٧,٣٤٦	(٢,١٢٨,١٩٧)	-	-	٤٦,٥٤٤,٩٨٥
٩,٥٤٨,٥٢١	٦٢,٧٨٠,٤١٥	(٩,٠٨٠,٥٧٦)	(٧,٥٩٨,٩١٦)	-	٥٥,٦٤٩,٤٤٤
الإجمالي					
٢٠٢٣					
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
٢,٤٨٥,٨٣٦	٦٦٨,١٤٤	(١٣٨,١٤٤)	-	-	٣,٠١٥,٨٣٦
١١,١٣٥,٨٨٣	١٥,٣٦٥,٤٩٧	(٩,٤٣٩,١٣٩)	(٧,٣٨٩,١٠٧)	(١٢٤,٦١٣)	٩,٥٤٨,٥٢١
الإجمالي					

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

١٧- المخصصات (تابع)

مخصص الموارد البشرية

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

مخصص مطالبات

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

١٨- دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٧٩,٧١٠,٤٩٩	٢١١,٠٢٧,٦٨٨	موردون وأوراق دفع
٨٥,٩٩٦,٦٩٢	١٦٦,٨٥١,٢٦٥	مصروفات مستحقة
٢,١١١,٠١٨	٤,١٤١,٧٥٣	تأمينات اجتماعية
١٥,٤١٣,٧٠٥	٢٠,٠٤٥,٦٦٧	دائنون آخرون
<u>٢٨٣,٢٣١,٩١٤</u>	<u>٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣</u>	

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 مخصومة بمعدل العائد الضمني بنسبة ١١,١٥٪.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٢٨٢,٤٣١	١٢,٣٨٠,٠١٣	خلال عام
٥٤,٨١٢,٠٥٠	٤٢,٤٢٨,٣٦٩	أكثر من عام
<u>٦٧,٠٩٤,٤٨١</u>	<u>٥٤,٨٠٨,٣٨٢</u>	
١٢,٢٨٢,٤٣١	١٢,٣٨٠,٠١٣	القيمة الحالية
٣٧,٦٦١,٣١٨	٣٠,٥٢٦,٤٧٦	خلال عام
<u>٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	<u>٤٢,٩٠٦,٤٨٩</u>	أكثر من عام

تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٠٠,٩٤٩,٣٠١	٤٩,٩٤٣,٧٤٩	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر
١,٤٠٤,١٦٨	١٤٠,١٤٩	تسويات خلال العام
٢٨,٧٠١,٨١٥	-	الإضافات خلال العام
(٧٧,٧٩٨,٠٩٦)	-	استيعادات خلال العام
٧,٠٤١,٧٨٥	٥,٤٩٢,٠٣٩	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
٢,٢٠٧,٢٤٥	-	يضاف: نتائج العمليات غير المستمرة
(١٢,٥٦٢,٤٦٩)	(١٢,٦٦٩,٤٤٨)	(يخصم): مدفوعات خلال العام
<u>٤٩,٩٤٣,٧٤٩</u>	<u>٤٢,٩٠٦,٤٨٩</u>	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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 ٢٠٢٤ 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 هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية	٪٣٠,٧٧	٤٤٤,٦٨٨,٥٣٨	٢٢٢,٣٤٤,٢٦٩
جولدمان ساكس انترناشونال	٪٥,١٢	٧٣,٩٧١,٢٠٥	٣٦,٩٨٥,٦٠٣
مساهمون آخرون	٪٣٢,٠١	٤٦٢,٧٧٤,٤٥٩	٢٣١,٣٨٧,٢٢٩
الإجمالي	٪١٠٠	١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢	٧٢٢,٧١٧,١٠١

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 هيلتكير بارتنرز للرعاية الطبية	٪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

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٥٨٩,٩٧٣ جنيه مصري.

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 يُقسّم على السعر عند الاستحقاق مما ينتج عنه الأسهم النهائية للمستفيد.

تبلغ القيمة الحالية المقدرة لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاث سنوات ١٠٩,٤٠٠,٨١١ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ٣٦,٤٦٦,٩٣٦ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٣٦,٤٦٦,٩٣٦ جنيه مصري.

٢٢- الاحتياطات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	احتياطي قانوني
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
١٣,٩٤٢,٥٥٥	١٧,٦٧٧,٩٩١	احتياطات أخرى
١٧١,٩٦٢,٦٢٩	١٨٨,٨٢٣,٠٨٩	الإجمالي

١-٢٢ الاحتياطي القانوني

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٢- الاحتياطات (تابع)

١-٢٢ الاحتياطي القانوني (تابع)

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الرصيد أول العام	احتياطي قانوني الاجمالي
الرصيد آخر العام	المكون خلال العام		
١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	١٣,١٢٥,٠٢٤	١١٠,٦٤٠,٣٥٢	
١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	١٣,١٢٥,٠٢٤	١١٠,٦٤٠,٣٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الرصيد أول العام	احتياطي قانوني الاجمالي
الرصيد آخر العام	المكون خلال العام		
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٠,٨٦٢,٦٧٧	٩٩,٧٧٧,٦٧٥	
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٠,٨٦٢,٦٧٧	٩٩,٧٧٧,٦٧٥	

٢-٢٢ الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في المستحق إلى شركة كير هيلث كير (مساهم) وبموجب خطاب التعهد الصادر منها بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لن يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختيارياً أو لأي سبب قانوني آخر. وفي تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القانمين 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 ٢٠٢٤		الرصيد أول العام	احتياطي خاص الاجمالي
الرصيد آخر العام	المكون خلال العام		
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		الرصيد أول العام	احتياطي خاص الاجمالي
الرصيد آخر العام	المكون خلال العام		
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٢- الاحتياطات (تابع)

٣-٢٢ الاحتياطات الأخرى

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطات الأخرى خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام
١٣,٩٤٢,٥٥٥	٣,٧٣٥,٤٣٦	-	١٧,٦٧٧,٩٩١
١٣,٩٤٢,٥٥٥	٣,٧٣٥,٤٣٦	-	١٧,٦٧٧,٩٩١
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

٢٣- إيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠١,٤٥١,١٦٢	٥١٤,٢٢٤,٩٣٥	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٢٩١,٦٠٠,٧٣٢	٤٠٢,٠٤١,١١٣	إيرادات عمليات
١٤٥,٢٤٦,٩٠٦	٢٠٩,٧١٦,٥٧٦	إيرادات معامل
١٦٥,٢٦٧,٠٧٥	٢٠٠,٥٧٢,٣٩٢	إيرادات عيادات خارجية
١٠١,٠٣٦,٩٩٤	١٥٩,٧٧٨,٦٠٣	إيرادات الخدمة *
٩٠,٣٢٣,٩٠٣	١٥٨,٠٧٦,٥٧١	إيرادات الأشعة
٨٨,٠٩٥,٣٠٠	١٥١,٦٨٦,٧٢٣	إيرادات الصيدلية
١٠١,٨٦٣,٩١٧	١٣٩,٧٣٣,٨٢٦	إيرادات قسطرة القلب
٧١,١١٥,٤٥٣	٩٨,٧٥٠,٨٧٨	إيرادات طوارئ
١٩,١٧٠,٨٠٢	٣١,٨٠٢,٧٦٦	إيرادات علاج طبيعي
١٦,٩٢٤,٥٧٣	٢٣,٧٥٦,٥١٦	إيرادات فحوصات القلب
١٥,٣٥٧,١٠٠	٢١,٠١٩,٦٩٣	إيرادات مناظير
١١,٠٧٢,١٠٠	١٣,٨٦٩,٥٩١	إيرادات طب الأسنان
١٢,٢٣٤,٧٥٣	٢٢,٨١٤,٨٦٦	إيرادات الأقسام الأخرى
١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,١٢٩,٣٠٩,٦٠٨	١,٦٣٣,٦٢٠,١١٤	نقطة زمنية معينة
٣٠١,٤٥١,١٦٢	٥١٤,٢٢٤,٩٣٥	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
١,٤٣٠,٧٦٠,٧٧٠	٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٤ - تكاليف الحصول على الإيراد
٢٧٨,٥٠١,٤١٨	٤١٥,٣٣٥,٦٨٧	توريدات طبية وأدوية
٢١٤,٧٦٧,٨٠٠	٣٠٠,٥٥٤,٣٧٤	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٢٢٦,٦١٩,٣٠٤	٢٨١,٩٧٦,٦٥٧	أتعاب أطباء
٣٠,٦٧١,٨٨٧	٥٥,٥٥٢,٤٣٦	مصروفات صيانة وقطع غيار و طاقة
٣٣,٨٤٧,١٥٢	٤٠,٧٢٠,٣٦٢	اهلاك أصول ثابتة
٢٣,٣٩٠,٨٥٩	٣١,٠٤٩,٤٣٢	تكلفة مواد مستهلكة
٢١,١٨٦,٠١٥	٢٨,١٩٨,٠٩٢	خدمات من الغير
١,١٤٨,٥٧٨	١,٥٧٦,٣٢٣	اهلاك حق الانتفاع
٣١,٨٠٢,٣٤٠	٥٥,١٥٤,٤١٧	مصروفات متنوعة
(٩,٥٣٥,٠١٤)	(١٤,٢٣٥,٨٠٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
٨٥٢,٤٠٠,٣٣٩	١,١٩٥,٨٨١,٩٧٢	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٥ - مصروفات عمومية وإدارية
١٣٩,٣٥٥,٢٦٩	٢٤١,٩٦٩,٨١٦	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
١٢,٨٤٧,٤٨٤	١٨,١١٨,٣٩٦	خدمات من الغير
١٠,٥٣٥,٧٥٠	١٧,٤٤٨,٤٤٨	أتعاب مهنية واستشارات
١٥,٦٥٩,٠٩٨	١٦,٢٩٨,٢١٤	اهلاك أصول ثابتة
٨,٤٢٣,٣٨٥	٧,٢٨٥,٤٤٢	إهلاك حق الانتفاع
١٨,٤١٩,٥٩٠	٥,٨٩٨,٥٣٤	مصروفات صيانة وقطع غيار و طاقة
١,٧٨٠,٦٣٤	٢,٩٢٥,٢١٧	تكلفة مواد مستهلكة
٣٢,٧٤١,١١٤	٧٩,٠٧٤,٥٨٤	مصروفات متنوعة
(٦٦,٩٥٨,٦٩٧)	(١١٢,٠٤٣,٧٥٤)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
١٧٢,٨٠٣,٦٢٧	٢٧٦,٩٧٤,٨٩٧	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٦ - المصروفات حسب طبيعتها
٣٥٤,١٢٣,٠٦٩	٥٤٢,٥٢٤,١٩٠	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٢٧٨,٥٠١,٤١٨	٤١٥,٣٣٥,٦٨٧	توريدات طبية وأدوية
٢٢٦,٦١٩,٣٠٤	٢٨١,٩٧٦,٦٥٧	أتعاب أطباء
٤٩,٠٩١,٤٧٧	٦١,٤٥٠,٩٧٠	مصروفات صيانة وقطع غيار و طاقة
٤٨,٣٧٠,٤٩٨	٥٧,٠١٨,٥٧٦	اهلاك أصول ثابتة
٣٤,٠٣٣,٤٩٩	٤٦,٣١٦,٤٨٨	خدمات من الغير
٢٥,١٧١,٤٩٣	٣٣,٩٧٤,٦٤٩	تكلفة مواد مستهلكة
٩,٥٧١,٩٦٣	٨,٨٦١,٧٦٥	إهلاك حق الانتفاع
٧٥,٠٧٩,٢٠٤	١٥١,٦٧٧,٤٤٩	مصروفات متنوعة
(٧٦,٤٩٣,٧١١)	(١٢٦,٢٧٩,٥٦٢)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
١,٠٢٥,٢٠٣,٩٦٦	١,٤٧٢,٨٥٦,٨٦٩	

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٧ - الخسائر الانتمائية المتوقعة في الأصول المالية
١٠,٨٥٦,٨٤٥	١٨,٦٦٩,٢٨٥	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
١,٠١٣,٢٣٨	(٢٠٥,٧٢١)	اضمحلال (رد اضمحلال) في قيمة النقدية
١١,٨٧٠,٠٨٣	١٨,٤٦٣,٥٦٤	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٨١,٩٧٧	١,٤١٢,٤٨٩			إيرادات أخرى
(٤٩٦,٩٤٥)	-			أرباح (خسائر) بيع أصول ثابتة
٨٥٣,٥٠٤	٦,٥٦٣,٨٧٢			خسائر استبعاد عقود ايجار
٢,٢٢٤,٣٢٦	١٤,٧٧٥,٧٤٥			ايجارات
٢,٦٦٢,٨٦٢	٢٢,٧٥٢,١٠٦			إيرادات متنوعة

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٥,٨٤٦,٤٤٧	٧,٢٠٥,٥٨٦			إيرادات التمويل
٤,١٨٥,٤٦٩	١٥,٠٢٨,٧١٨			إيرادات الفوائد
١٠,٠٣١,٩١٦	٢٢,٢٣٤,٣٠٤			تقييم عملات اجنبية
(٥٢,٨٢٢,٩٥٦)	(٩٧,٥٠٧,٨٩٥)			إجمالي إيرادات التمويل
(٧,٠٤١,٧٨٥)	(٥,٤٩٢,٠٣٩)			مصرفات التمويل
٧٢٩,٧١٦	-			فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٥٩,١٣٥,٠٢٥)	(١٠٢,٩٩٩,٩٣٤)			فوائد مدينة - عقود ايجار
(٤٩,١٠٣,١٠٩)	(٨٠,٧٦٥,٦٣٠)			فوائد مدينة - استبعاد عقود ايجار
				إجمالي مصرفات التمويل
				صافي إيرادات / مصرفات التمويل

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٥٩,٥٢٩,٨٥٤	١٢٧,٤٧٠,٤٧٤			الضريبة الحالية
(٢,٨٤٧,٦٦٢)	-			ضريبة الدخل الحالية من العمليات غير المستمرة (إيضاح رقم ٣٩)
٥٦,٦٨٢,١٩٢	١٢٧,٤٧٠,٤٧٤			ضريبة الدخل الحالية من العمليات المستمرة
٢,٢٩٦,٢٥٢	٢,٩٠٩,٠٢٤			الضريبة المؤجلة
٥٨,٩٧٨,٤٤٤	١٣٠,٣٧٩,٤٩٨			

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
٣٣٦,٩٦٦,٨٦١	٥٤٢,٤٢٤,٦٨٩			الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١,٤١٤,٧٢٤)	-			الخسائر قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة (إيضاح رقم ٣٨)
٣٣٥,٥٥٢,١٣٧	٥٤٢,٤٢٤,٦٨٩			صافي الربح قبل الضريبة
٧٥,٤٩٩,٢٣١	١٢٢,٠٤٥,٥٥٥			ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
٤,٧٢٥,٤٢٨	٩,١٢٥,١٦٥			يضاف (يخصم):
(٢١,٢٤٦,٢١٥)	(٧٩١,٢٢٢)			المصرفات غير معترف بها
٥٨,٩٧٨,٤٤٤	١٣٠,٣٧٩,٤٩٨			إيرادات غير خاضعة للضريبة
%١٨,٤٣	%٢٤,٠٤			ضرائب الدخل
				معدل الضريبة الفعلي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٣٠ - ضرائب الدخل (تابع)
٤٩,٨٦٥,٩٥٣	٤٢,٢٥٥,٢٣١	التزامات ضرائب الدخل الحالية
(٢٥,٥٠٥,٦٦٥)	(٣١,٨٤٧,٢٩٥)	الرصيد في ١ يناير
٥٩,٥٢٩,٨٥٤	١٢٧,٤٧٠,٤٧٤	مدفوعات خلال العام
(٤١,٦٣٤,٩١١)	(٣٣,٩١٥,٣٩٢)	ضريبة العام
٤٢,٢٥٥,٢٣١	١٠٣,٩٦٣,٠١٨	المسدد تحت حساب الضريبة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	٣١ - الضريبة المؤجلة
١,٤٦٩,٨٥٤	٢,٠٤٨,٥٠٣	أصول ضريبية مؤجلة
		(بخلاف مخصص مطالبات)
(١١,٧٣٠,٧٩٧)	(١٥,٢١٨,٤٧٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
(١٠,٢٦٠,٩٤٣)	(١٣,١٦٩,٩٦٧)	اهلاك أصول ثابتة
		الضريبة المؤجلة - التزام

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أصول ضريبية مؤجلة
١,٩٤٦,٢٦١	١,٤٦٩,٨٥٤	الرصيد في ١ يناير
(٤٧٦,٤٠٧)	٥٧٨,٦٤٩	المحمل على قائمة الأرباح والخسائر
١,٤٦٩,٨٥٤	٢,٠٤٨,٥٠٣	الرصيد في نهاية العام
(٩,٩١٠,٩٥٢)	(١١,٧٣٠,٧٩٧)	التزامات ضريبية مؤجلة
(١,٨١٩,٨٤٥)	(٣,٤٨٧,٦٧٣)	الرصيد في ١ يناير
(١١,٧٣٠,٧٩٧)	(١٥,٢١٨,٤٧٠)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٠,٢٦٠,٩٤٣)	(١٣,١٦٩,٩٦٧)	الرصيد في نهاية العام
		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣٢ - 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ربح العام من العمليات المستمرة
٢٧٧,٩٨٨,٤١٧	٤١٢,٠٤٥,١٩٢	(ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
(٦٨,٨٣٨,٨٦٦)	(١١٩,٨٤٠,٢٠١)	
٢٠٩,١٤٩,٥٥١	٢٩٢,٢٠٤,٩٩١	
١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم الاساسية
٢,٢٩٨,٧٨٣	٢,٢٩٨,٧٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بغرض نظام إثابة العاملين
١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦	١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم المخفضة
٠,١٤	٠,٢٠	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,١٤	٠,٢٠	نصيب السهم في الأرباح المنخفض

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٣- 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 ٢٠٢٤	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركة مستشفى النيل بدر اوي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٣٢,٨٠٦,٠٢٤	٢,٦٢٠,٤٤٢	-
شركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة	٤٦,٧٦٧,٤٤٤	(١,٧٠٨,١٩٠)	-
شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٣٢,٢٩٦,١٨٢	-	-
	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	(٦٨,٩١٨,٥٦٨)	(٩٦,٢١٨,٠١٨)	(٢٧,٢٩٩,٤٥٠)
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	٧٠٣,٤٨١	٤٨,١٠٧,٩٧٠	٤٧,٤٠٤,٤٩٠
شركة سي اتش جي فارما إدارة صيدليات (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	٢,٤٩٤,٢٨١	٣,٤٦٩,٩٩١	٩٧٥,٧١٠
أطراف آخرون	مصروفات مسددة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	(٢٣٦,١٥٢)	٢٥٦,١٩٠	٤٨٢,٣٤٢
شركة سي اتش جي للمستشفيات	أتعاب إدارة	(١٦,٢٥٤,٦٦٥)	(١٩,٢١٠,٣٢٥)	(٢,٩٥٥,٦٥٨)
شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	(٣٨,٨١٨,١٨٢)	(٣٠,٠٦٥,٣٣٤)	٨,٧٥٢,٧٩٨
	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٤,٥٥٨,٤١٢	-	-
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	١٥,٥٧١,٧٨٢	١٥,٨٦٩,٨١٠	٢٩٨,٠٢٨
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٥٧,٣٣٦,٣١٥	٧٥,٦١١,٤٢٠	٣٢,٩٦٢,٧٥٢
	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة *	٩,٨٥١,٤٩٩	٩,٨٥١,٤٩٩	-
			<u>٨,٥٨٥,٤٥٥</u>	<u>٦٠,٦٢١,٠١٢</u>

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٣- 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.

٣٤- 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 الأقرار الضريبي عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ في المواعيد المحدده قانونا

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص اعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و تم سداد أصل المبلغ
- تم تقديم تسويات كسب العمل و نماذج ٤ مرتبات عن عام ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣٥- الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد، ٩,٢٠٢,٠٥٦ جنيه مصري (٢٠٢٣: ٩,٩٤٨,٥٢٠ جنيه مصري) وتتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

٣٦- 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 ٢٠٢٤

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

٣٧- أسهم خزينة

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية و ذلك بغرض تحويلها لاسهم خاصة بنظام ائابة و تحفيز العاملين بمبلغ ١٦,٨١٢,١٢٦ جنيه مصري ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة.

بناء على قرار مجلس الإدارة في ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء ٢,٥٦٦,٥٢١ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية و ذلك بغرض تحويلها لاسهم خاصة بنظام ائابة و تحفيز العاملين بمبلغ ١٧,٩٤٦,٠٠١ جنيه مصري ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة.

٣٨- أحداث هامة ولاحقة

١ - اتفاقية تسوية بشأن أرض مستشفى النيل بدر اوي

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدر اوي وورثة المهندس حسن بدر اوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهائية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدر اوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه مصري، علماً بأن جزءاً من التسوية يقع في حدود المبالغ المقطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدر اوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدر اوي عن النزاعات التي يرفعها كل منهما بخصوص الأرض محل التسوية. هذا وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري في ٣١ مارس ٢٠٢١ حكماً يقبل الدعوى شكلاً ورفضها موضوعاً. وقد قام كلا من محافظة القاهرة وشركة مستشفى النيل بدر اوي 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 بدر اوي وللإطلاع والمذكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لحين الرد على مذكرة الدفاع. تم التأجيل لتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ لاعادة المرافعة.

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 ٢٠٢٤

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

٣٩ - 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
-	-	إيرادات
-	-	(يخصم):
(١,٩٣٩,٥٥٣)	-	تكاليف الحصول على الايراد
(١,٩٣٩,٥٥٣)	-	مجمل الربح
-	-	(يخصم) يضاف:
(٧٩٣,٨٠٢)	-	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٠٧١,٠٠٠)	-	اضمحلال قيمة الأصول الغير ملموسة
(٧٤,٠٣٧)	-	الخسائر الانتمائية المتوقعة في الأصول المالية
١٢٤,٦١٣	-	مصروفات أخرى
(٥٩,٥٤٢,٩٩٤)	-	إيرادات أخرى
٢٠,٩١٤	-	إيرادات التمويل
٧٤,٨٦١,١٣٥	-	مصروفات التمويل
(١,٤١٤,٧٢٤)	-	خسائر العام قبل ضريبة الدخل
(٢,٨٤٧,٦٦٢)	-	الضريبة علي نتائج العمليات غير المستمرة
(٤,٢٦٢,٣٨٦)	-	الخسائر بعد ضريبة الدخل