

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة
٤٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة مجلس إدارة شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢١ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة والدخل الشامل الدورية المجمعة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المجمعة والتدفقات النقدية الدورية المجمعة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع في ٣١ مارس ٢٠٢١ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية.

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

القاهرة في ٦ يونيو ٢٠٢١


شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة


قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠٢١

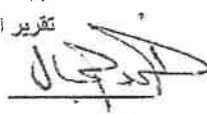
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
		٦	الأصول الثابتة
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	١,٢٢٠,٨١٩,٤٥٧		حق الانتفاع
١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٧٦,٢٢١,٣٤٣	٧	استثمارات في شركات شقيقة
١,١٤٣,٥٩١	١,٣٩٤,٣٠٨	٨	المسند تحت شراء استثمارات
-	٥,٦٧٣,٠٠٠	٩	الشهرة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	١٠	أصول غير ملموسة
٥٨,٣٢١,٦٧٩	٥٧,٨٠٤,٣٥٧	١٠	أصول ضريبية مؤجلة
١١,٠١٠,٨٧٢	١١,٢٤٣,١٨٢	٣٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١,٦٦٣,٧٥٩,٨٤٤</u>	<u>١,٨٤٢,٤١٨,٩٨١</u>		الأصول المتداولة
			المخزون
٦٦,٣٠٧,١٥٠	٦٥,٩٣٦,٧٥٤	١١	مدينون تجاريون
٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	٤٤١,٠١٨,٦٢٧	١٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٨٦,٨٢٧	٣٨٦,٨٢٧	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٩٤,٥٦٠,٢٥٤	٨٦,١٩٧,٣٠٢	١٤	استثمارات بالتكلفة المستهلكة
٢٢,٥٦٥,٨٣٠	٣٢٢,٨٢٩,٦٨٤	١٥	التندية بالبنوك والصدوق
٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	٣٤٤,٧٨١,٠٣٥	١٦	إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,١٣٠,٥٣٢,٣١٤</u>	<u>١,٢٧١,١٥٠,٢٢٩</u>		إجمالي الأصول
<u>٢,٧٩٤,٢٩٢,١٥٨</u>	<u>٣,١١٣,٥٦٩,٢١٠</u>		
			حقوق الملكية
			رأس المال
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطات
٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	١٨	أرباح مرحلة
٩٨٤,٨٧٤,٦١١	١,٠٤١,٣٣١,٣٨٧	١٩	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢,٠٦٦,٣١٠,٢٧٣	٢,١٢٢,٦٦٧,٥٤٩		الحقوق غير المسيطرة
١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	١٠٥,٣٥١,٦٥٦	٢٠	إجمالي حقوق الملكية
<u>٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨</u>	<u>٢,٢٢٨,٠١٩,٢٠٥</u>		الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٩٧٩,٣٩٣	١٧٨,٣٣٤,٥١٣	٢١	التزامات تأجير
٨٨,٩٠٥,٢٣٤	٨٩,٢٦٩,٢٧٠	٢٤	التزامات ضريبية مؤجلة
١٧,٩٤١,٠٠٠	٢١,٣٩٥,٠٠٠	٢٢	دائنو شراء استثمارات
<u>١١٤,٨٢٤,٦٢٧</u>	<u>٢٨٥,٩٩٨,٧٨٣</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
-	٥٢,٩٧٩,٧٤٣	٢٣	بنوك سحب علي المكتوف
٢١,٦٣٠,٤٠٧	٢٢,٦٧٠,٩٢٠	٢٤	مخصصات
٥٩٧,٨٨٩	٨٠,٤٨٢	١٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٤٧,٦٤٤,٢٠٨	٢٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
-	١,٠٨٦,٠٧٥		التزامات مالية عن المدفوعات المبينة على أسهم
٥,٢٩٥,٦٨٧	٢١,٥١٤,٦١٧	٢١	التزامات تأجير
٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٤٠,٥٧٥,١٧٧	٢٣	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<u>٥٠٥,٥٣١,٧٢٣</u>	<u>٥٩٦,٥٥١,٢٢٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٦٢٠,٣٥٦,٣٥٠</u>	<u>٨٨٢,٥٥٠,٠٠٥</u>		إجمالي الالتزامات
<u>٢,٧٩٤,٢٩٢,١٥٨</u>	<u>٣,١١٣,٥٦٩,٢١٠</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

تقرير الفحص المحدود مرفق


أ / أحمد عادل بدر الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي


د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والمصنق المنتدب


أ / أحمد جمال
رئيس القطاع المالي



التأهدة في ٣ يونيو ٢٠٢١

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الأرباح أو الخسائر الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥٠٢,٨٨١,٤١٨	٦٣٣,١٦٣,١٧٢	٢٦	إيرادات النشاط
			يخصم:
(٣٣١,٦٦١,٠٢٥)	(٣٩١,٩٦٥,٧٧١)	٢٧	تكاليف النشاط
١٧١,٢٢٠,٣٩٣	٢٤١,١٩٧,٤٠١		مجمّل الربح
			يضاف (يخصم) :
(٥٧,٠٠١,٥٨٢)	(٨١,٧٣١,٢٣٤)	٢٨	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٥,٣٠٨,٠٣٤)		مصروفات استشارية لانشطة الاستحواذ
(١٣,٠١٤,٣٣٧)	(١١,٨٥٠,٧٣٣)	٢٩	الاضمحلال في الأصول المالية
(٣,٨٨٤,٢٠٣)	(٩,٦٣٥,٨٧٥)	٢٤	مخصصات
١,٧٥٦,٣٦٠	٦,٢١٤,١٦٥	٣١	إيرادات أخرى
١٨,٢٩٠,٣٤٩	١٢,٦٣٥,٥٠٥	٣٢	إيرادات التمويل
(٦٢٣,٧٥٩)	(٦,٠٣٤,٠٠٣)	٣٢	مصروفات التمويل
١١٦,٧٤٣,٢٢١	١٤٥,٤٨٧,١٩٢		أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٩,٦٨١,٨٨٦)	(٣٧,٤١٧,٦٠٣)	٣٣	الضريبة الحالية
٨٩١,٣٧٨	(١٣١,٧٢٦)	٣٣	الضريبة المؤجلة
٨٧,٩٥٢,٧١٣	١٠٧,٩٣٧,٨٦٣		الربح بعد ضريبة الدخل
			الربح الخاص بكل من :
٨٢,٠٨٦,٤٠٣	١٠١,٣٠٨,٩١٣		مالكي الشركة الأم
٥,٨٦٦,٣١٠	٦,٦٢٨,٩٥٠	٢٠	الحقوق غير المسيطرة
٨٧,٩٥٢,٧١٣	١٠٧,٩٣٧,٨٦٣		الربح بعد ضريبة الدخل
٠,٠٥	٠,٠٦	٣٥	نصيب السهم في الأرباح (الأساسي / المخفض)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨٧,٩٥٢,٧١٣	١٠٧,٩٣٧,٨٦٣	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٧,٩٥٢,٧١٣	١٠٧,٩٣٧,٨٦٣	الدخل الشامل للفترة
٨٢,٠٨٦,٤٠٣	١٠١,٣٠٨,٩١٣	الربح الخاص بكل من :
٥,٨٦٦,٣١٠	٦,٦٢٨,٩٥٠	مالكي الشركة الأم
٨٧,٩٥٢,٧١٣	١٠٧,٩٣٧,٨٦٣	الحقوق غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

إجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال
١,٩٣٤,٥٠٤,٥٤٢	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	١,٨٣٠,٥٧٧,٨٣٥	٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٨٧,٩٥٢,٧١٣	٥,٨٦٦,٣١٠	٨٢,٠٨٦,٤٠٣	٨٢,٠٨٦,٤٠٣	-	-
٢,٠٢٢,٤٥٧,٢٥٥	١٠٩,٧٩٣,٠١٧	١,٩١٢,٦٦٤,٢٣٨	٨٢٨,٢٦٩,٦٩٠	٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	٢,٠٦٦,٢١٠,٢٧٣	٩٨٤,٨٧٤,١١١	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥٣,٨٥٤,٤٦٦)	(٩,٠٠٢,٨٢٩)	(٤٤,٨٥١,٦٣٧)	(٤٤,٨٥١,٦٣٧)	-	-
١٠٧,٩٣٧,٨٦٣	٦,٦٢٨,٩٥٠	١٠١,٣٠٨,٩١٣	١٠١,٣٠٨,٩١٣	-	-
٢,٢٢٨,٠١٩,٢٠٥	١٠٥,٣٥١,٦٥٦	٢,١٢٢,٦٦٧,٥٤٩	١,٠٤١,٣٣١,٣٨٧	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٦,٧٤٣,٢٢١	١٤٥,٤٨٧,١٩٢		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢٠,٧٠١,٠٩٦	٢٧,٠٠٦,٠٤٢	٦	إهلاك الأصول الثابتة
(٢٣٣,٧٨٩)	(١٩,٥٣٥)	٣١	أرباح بيع أصول ثابتة
-	٣,٩٧٢,٣٢١		استهلاك أصول غير ملموسة
١٤,٠٥١	(٢١٥,٧٩٣)	١١	الاضمحلال في أرصدة المخزون
١٣,٠١٤,٣٣٥	٢٤,٤٤١,٩٣١	١٢	الاضمحلال في قيمة مدينون تجاريون
-	٣,١٦٧,٨٨٧	١٦	الاضمحلال في قيمة النقدية بالبنوك
٣,٨٨٤,٢٠٣	٩,٦٣٥,٨٧٥	٢٤	المخصصات
-	١,٠٨٦,٠٧٥		نظام حوافز العاملين
٣٧٩,٨٩٣	٦١٢,٧٠٨	٣٢	فوائد وعمولات - تسهيلات ائتمانية
-	٥,٣٩٥,٧٥٣	٣٢	فوائد وعمولات - عقود ايجار
(١٨,٢٩٠,٣٤٩)	(١٢,٦٣٥,٥٠٥)	٣٢	فوائد دائنة
-	(٢٥٠,٧١٧)		أرباح استثمارات في شركات شقيقه
١٣٦,٢١٢,٦٦١	٢٠٧,٦٨٤,٢٣٤		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
			التغيير في الأصول والالتزامات
(١٥,٦٧٧,٣٦٨)	٥٨٦,١٨٩		التغيير في المخزون
(٥٨,٠٤٧,٣٥٣)	(٤٦,٧٠٠,٠٦٠)		التغيير في المدينون التجاريون
١,٧٦٤,٧٠٥	-		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٥١٧,٤٠٧)		التغيير في المستحق الي أطراف ذات علاقة
٢٠,٠٠٦,٠٢١	١٥,٧٦١,٣٩٣		التغيير في المدينون الآخرون والأرصدة المدينة الأخرى
(٤٩,٩١٦,٤٥٨)	٦,٧٨٨,٨٠٠		التغيير في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٣,٣٢٨,٢٥٣)	(٨,٥٩٥,٣٦٢)	٢٤	المستخدم من المخصصات
(٥,٥١٨,٠٩٦)	(٣٢,٨٩٦,٩٨١)	٣٣	ضرائب الدخل المسددة
٢٥,٤٩٥,٨٥٩	١١٢,٧٥٦,٣٠٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٦٨,٠٨٤)	(١٩,٨٣٢,٨١٩)	٦	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٦,٠٧١,٣٤٩)	(٢٢,٧٩٦,٨٢٠)	٦	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
(٤٣,٩٦٨,٢١٢)	(٥,٧٢٨,١٤٥)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٢٦٣,٩١٨	١٢,٤٧٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٧,١٨٢,٨٨٢)	(٥,٦٧٣,٠٠٠)	١٠	مدفوعات تحت حساب استثمارات
(٩٨,٩٦٥,٤٦٥)	-		أذون خزانة
١٨,٢٣٤,١٢٤	١٠,٩٦٥,٢١٠		فوائد محصلة
(٢٢٥,١٥٧,٩٥٠)	(٤٣,٠٥٣,٠٩٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٢,٩٧٩,٧٤٣		سحب على المكشوف
-	(٤٧,٧٧٢)		توزيعات أرباح مسددة
(٣٧٩,٨٩٣)	(٧,٠٥١,٤٠٨)		فوائد وعمولات مسددة
-	(١٤,٦٧٧,٢٥١)		مدفوعات التزامات عقود ايجار
(٣٧٩,٨٩٣)	٣١,٢٠٣,٣١٢		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٠٠,٠٤١,٩٨٤)	١٣٠,٢٦١,٠٢٢		التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٧٩١,٢٦٧,٨٣٩	٥٥٠,٥١٧,٥٨٤		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٥٩١,٢٢٥,٨٥٥	٦٨٠,٧٧٨,٦٠٦	١٦	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١ - مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لأشبين وشركاه) كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩.

وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانوني لشركة مستشفى كليوباترا (لأشبين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢، وان الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

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

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

تمثل شركة كير هيلث كير المساهم الرئيسي في الشركة بنسبه مساهمه ٣٧,٨٧٪.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ٣ يونيو ٢٠٢١.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

أعدت القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا بخلاف ما ورد بإيضاح (٢ ب). أعدت القوائم المالية المجمعة على أساس التكلفة التاريخية.

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

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها

أصدرت وزاره الاستثمار قرارًا في ٢٨ مارس ٢٠١٩ رقم ٦٩ لعام ٢٠١٩ والتي تشمل معايير جديدة وتعديلات على المعايير الحالية. تم نشر التعديلات في الجريدة الرسمية في ٧ أبريل ٢٠١٩.

وفقاً لقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بشأن تأجيل تطبيق المعايير السابقة للعام المالي الذي يبدأ في اول يناير ٢٠٢١ وقد طبقت المجموعة معايير جديدة التي تشمل معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"، معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"، و معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير" و فيما يلي أثر تطبيق هذه المعايير على الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١:

الأرباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩٨٤,٨٧٤,١١١
اثر تطبيق التغير في معيار ٤٧ "الأدوات المالية"	(١٤,٤١٤,٧٦٣)
اثر تطبيق التغير في معيار ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"	-
اثر تطبيق التغير في معيار ٤٩ "عقود التأجير"	(٣٠,٤٣٦,٨٧٤)
الأرباح المرحلة في ١ يناير ٢٠٢١ قبل الحقوق غير المسيطرة	٩٤٠,٠٢٢,٤٧٤

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

يطبق هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. يحل هذا المعيار محل الموضوعات المقابلة في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية: الاعتراف و القياس"، وبالتالي تم تعديل وإعادة إصداره بعد سحب الفقرات الخاصة بالموضوعات التي تناولها معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧)، وتحديد نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) المعدل للتعامل فقط مع حالات محدودة من محاسبة التغطية.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة وأثر التغيرات التي طرأت على السياسات المحاسبية السابقة.

تصنيف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية

يحفظ المعيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الإلتزامات الماليه إلا أنه يستبعد الفئات الواردة سابقاً في معيار المحاسبه المصري رقم (٢٦) المتعلقة بالأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والمديونيات المتاحة للبيع.

وفقاً للمعيار المحاسبه المصري (٤٧)، عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف وقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكه، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات الدين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمارات في أدوات حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. إن تصنيف الأصول المالية وفقاً للمعيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) يستند إلى نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك تدفقاتها النقدية التعاقدية.

وفقاً لذلك تقوم الشركة بتصنيف السندات وأذون الخزانة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى كأصول مالية بالتكلفة المستهلكه.

ستفي جميع الأصول المالية في أدوات الدين بشروط التصنيف بالتكلفة المستهلكه بموجب المعيار المحاسبه رقم (٤٧) وبالتالي لن يكون هناك أي تغيير في محاسبه هذه الأصول. وعليه، فإن المجموعة لا تتوقع أن تؤثر التعديلات الجديدة على تصنيف وقياس تلك الأصول المالية.

لن يكون هناك أي تأثير على محاسبه المجموعه للإلتزامات المالية، حيث أن المتطلبات الجديدة تؤثر فقط على محاسبه الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وليس لدى المجموعه أي من هذه الإلتزامات. كما ان المجموعه ليس لديها التزمات ماليه تم إعادة هيكلتها أو تعديلها.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

اضمحلال الأصول المالية

لدى المجموعه أربعة أنواع من الاصول الماليه الخاضعه لنموذج خسائر الائتمان المتوقعه الجديد:

- أرصدة لدى البنوك.

- مستحق من أطراف ذات علاقة.

- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى.

- استثمارات بالتكلفة المستهلكة.

يتطلب معيار المحاسبه المصري رقم (٤٧) بمراجعة نموذج اضمحلال تلك الاصول الماليه الخاضعه لنموذج خسائر الائتمان المتوقعه وتأثير التطبيق الأولى على الارباح المرحله وحقوق الملكية.

العملاء والأرصدة المدينة الأخرى

يقتضي نموذج اضمحلال القيمة الجديد الاعتراف بمخصصات انخفاض القيمة بناء على خسائر الائتمان المتوقعه عوضا عن خسائر الائتمان المحققة.

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد الاعتراف بمخصصات اضمحلال في قيمة الاصول المالية طبقا لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعه بدلا من الخسائر الائتمانية المحققة حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولى للأصل (حدث خساره) طبقا لمعيار المحاسبية المصري رقم (٢٦). وينطبق نموذج الاضمحلال الجديد علي الاصول المالية بالتكلفة المستهلكة، ادوات الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل واصول العقود الناتجة من معيار المحاسبية المصري رقم ٤٨ "الايراد من العقود مع العملاء" ومدينو التجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمانات المالية. ولقد طبقت الشركة القواعد الجديدة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢١، مع اعتماد الوسائل العملية المسموح بها بموجب المعيار. لن يتم تعديل الأرقام المقارنة عن عام ٢٠٢٠.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكه

لن يكون هناك تأثير جوهري على اذون الخزانه للأسباب التاليه:

- تصدرها وتضمنها الحكومه المصريه.
- لا يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد.
- وبالتالي لن يؤدي توافر المعلومات المستقبليه إلى زيادة في معدل التأخر عن السداد المتوقع.

فيما يلي أثر تطبيق هذه المعايير على الاضمحلال في المدينون التجاريون في ١ يناير ٢٠٢١:

١٢٥,٣٢٦,٣٦٧

١١,٢٨٩,٨٤٢

١٣٦,٦١٦,٢٠٩

الاضمحلال في المدينون التجاريون في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أثر تطبيق التغيير في معيار من خلال الارباح المرحله (إيضاح ١٢)

الاضمحلال في المدينون التجاريون في ١ يناير ٢٠٢١

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء

صدر معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات، ليحل بذلك محل معيار المحاسبة المصري رقم ١١ الذي يغطي عقود مبيعات البضائع والخدمات ومعيار المحاسبة المصري رقم ٨ الذي يغطي عقود الإنشاء.

ويستند المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

التأثير

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

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ "عقود التأجير"

قدم معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) نموذجاً وحيداً للمحاسبة عن عقود الإيجار. يعترف المستأجر بحقه في استخدام الأصول والالتزام بعقد الإيجار، الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

وتظل محاسبة المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود تمويل أو عقود تشغيل.

تقوم المجموعة، كمستأجر، بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار.

في تاريخ الاعتراف الأولي، تم الاعتراف بأصل "حق الانتفاع" في قائمة المركز المالي بمبلغ دفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ بداية عقد التأجير و لكن مخصصاً باستخدام معدل الاقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق. ويتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية و التكاليف الثابتة المتعلقة بها مخصصة باستخدام معدل سعر الفائدة التي تقتض به المجموعه، لاحقاً يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفه المستهلكه باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى.

لاحقاً يتم إعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- التغيير في سعر الإيجار.

- تعديل عقد الإيجار.

- تعديل فترة الإيجار.

إن عقود إيجار الأصول قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً بما في ذلك خيارات التمديد) وإيجارات البنود منخفضة القيمة يتم الاعتراف بها كمصروف في قائمة الدخل عند تكديدها.

يتطلب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ من المجموعه تقييم مدة عقد الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء بما يتماشى مع عقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترة التي يكون للمجموعه فيها خيارات الإنهاء التي لا تكون المجموعه متأكده بشكل كبير من الاستفادة من هذه الخيارات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - المعايير الجديدة والمعدلة التي قامت الشركة بتطبيقها (تابع)

يتضمن جزء كبير من عقود الإيجار المدرجة في إيجار الشركة عقود الإيجار القابلة للتمديد من خلال اتفاقية متبادلة بين المجموعة والمؤجر أو عقود الإيجار التي يمكن إلغاؤها من قبل المجموعة فوراً أو في غضون مهلة قصيرة. جميع خيارات التمديد والانهاء حق للمجموعة وليس المؤجر. عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين سنوات بعد خيارات الإنهاء فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل كبير عدم إنهاء عقد الإيجار.

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

ج - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - أسس التجميع (تابع)

تشمل القوائم المالية المجمعة، القوائم المالية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٩٩,٩٩%	مصر	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"
٩٩,٩٩%	مصر	شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"
٥٦,٤٦%	مصر	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"
٢٠% (أسهم ممتازة)	مصر	شركة سي انتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"
٩٨%	مصر	شركة سي انتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"
٩٩,٩٩%	مصر	سي انتش جي للمستشفيات "ش.م.م"
٩٩,٩٩%	مصر	استثمارات في شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

٢ - عمليات البيع والافتناء والحقوق غير المسيطرة

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

٣ - الشركات الشقيقة

- الشركات الشقيقة هي كل الشركات التي للمجموعة نفوذ مؤثر عليها ولكن لا يمتد إلى أن يكون سيطرة، وتتراوح نسبة المساهمة في هذه الشركات ما بين ٢٠% إلى ٥٠% من حق التصويت.
- يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات في شركات شقيقة ويتم الاعتراف الأولى لها بالتكلفة.
- تدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار بعد خصم مجمع اضمحلال القيمة.
- يتم الاعتراف بحصة المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة بعد الافتناء في قائمة الأرباح أو الخسائر، ويتم الاعتراف بحصتها في حركة احتياطي الشركات الشقيقة بعد الافتناء في الاحتياطيات، وذلك مقابل تعديل القيمة الدفترية للاستثمار بإجمالي حصة المجموعة في التغيرات في حقوق الملكية بعد تاريخ الافتناء.
- عندما تساوى أو تزيد حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في الشركة الشقيقة بما في ذلك أية أرصدة مدينة أو قروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالى أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول. السياسات المحاسبية المطبقة في الشركات الشقيقة يتم تعديلها عند الضرورة للتأكد من ملائمتها للسياسات المطبقة في المجموعة.

د - التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة وهي تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. ويتم تقديم التقارير القطاعية للمجموعة على أساس المعلومات التي تقدم للإدارة العليا.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

و - الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ناقصاً مجمع الإهلاك. وتتضمن التكلفة التاريخية كافة المصروفات المرتبطة باقتناء الأصل وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله.

تسجل جميع المصروفات التي تتكبدها الشركة لشراء أو إنشاء الأصول الثابتة تحت حساب مشروعات تحت التنفيذ وعند اكتمال الأصل الثابت وجعله صالحاً للاستخدام في الغرض المعد لأجله، يتم تحويل قيمة الأصل إلى حساب الأصول الثابتة.

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

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

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

آلات ومعدات وأجهزة	١٠٪
أثاث	١٥٪
مباني	٢,٥٪
وسائل نقل وانتقال	٢٠٪
حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات في أماكن مؤجرة	المتبقى من مدة عقد الإيجار
أصول مستحوذ عليها	على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية لتلك الأصول

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

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

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

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

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

٢ - الاسم التجاري

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

٣ - اتفاقية عدم منافسة

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

ح - المخزون

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

ط - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧

أولاً - التصنيف:

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم المجموعة بتصنيف أصولها المالية إلى فئات القياس التالية:

• تلك التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الأرباح أو الخسائر).

• الأصول التي سيتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تشتمل الأصول المالية للمجموعة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى وأذون خزانة والنقدية بالبنوك والصندوق ومستحق من أطراف ذات علاقة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول المعترف بها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو في الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض التداول، فهذا سيعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت دون رجعة عند الاعتراف الأولي المحاسبة عن الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة تصنيف استثمارات الديون فقط عند تغيير نموذج الأعمال.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ (تابع)

ثانياً: القياس الأولي والقياس اللاحق:

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي "في حالة وجود أصل مالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر". يتم إثبات تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

أدوات الدين – أذون الخزانة

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج المجموعة لإدارة الأصول والتدفق النقدي للأصل. تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس أدوات الدين بالتكلفة المستهلكة للأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط. يتم تضمين 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 الخسارة ويتم عرضها في بند المكاسب والخسائر الناشئة عند إلغاء الاعتراف بالأصول المالية التلي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة، بالإضافة إلى مكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبته بالتكلفة المستهلكة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، تقوم المجموعة بتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المستهلكة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يعتمد اضمحلال القيمة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمدينين التجاريين، تطبق الشركة النهج المبسط الذي يسمح به معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر المتوقعة من الاعتراف الأولي بالمدينين على مدار عمر الأداة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

الاحتياطي القانوني

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - المخصصات

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

ن - الدائنون التجاريون

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

س - القروض والسلفيات والسحب على المكشوف

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

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

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

ع - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - مزايا العاملين (تابع)

(٢) نظام حوافز العاملين المبني على اسهم

بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة للشركة على اعتماد نظام ائابة و تحفيز العاملين والمدبرين واعضاء مجلس الادارة التنفيذيين بالشركة و ذلك بالوعد ببيع اسهم علي ان يسري اعتبارا من ١ يوليو ٢٠٢٠ مع مراعاة الحصول علي موافقة الهيئه العامه للرقابة المالية أولا حتى يتسنى للشركة إعلان وتطبيق النظام، هذا وقد تم اعتماد النظام من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٠.

التعريف بالنظام :

- ١- يتم الوعد ببيع اسهم بما يعادل ٥% من الاسهم المصدره للشركة للعاملين و المدبرين و اعضاء مجلس الادارة التنفيذيين بالشركة و شركاتها التابعة ممن يقع عليهم الاختيار من قبل لجنة الاشراف علما بانه يجوز اختيار ذات المستفيد لاكثر من مره خلال مده النظام في حدود هذه النسبة. و يجوز للجنة الاشراف ادراج مستفيدين اخرين خلال مدة النظام.
- ٢- مدة النظام بحد اقصي سبع سنوات تبدأ من ٢٠٢٠/٧/١ و يخصص لكل مستفيد خلالها عدد محدد من الوحدات طبقا لقرار لجنة الاشراف بحد اقصي خمسة شرائح.
- ٣- يتم احتساب الاسهم المخصصة للمستفيد وفقاً للمعادلة التالية:

- الفرق بين (١) سعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح (Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ التخصيص و(٢) سعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح (Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ بدأ ممارسة حق وهو تاريخ مرور سنة علي تاريخ كل تخصيص ("سعر السهم عند ممارسة الحق"). ثم يتم ضرب الناتج في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد ويتم قسمة الناتج المشار اليه على سعر السهم عند ممارسة الحق، لينتج عنه عدد الأسهم النهائي المخصصة للمستفيد ("عدد الأسهم النهائي") مما يربط المصلحة الاقتصادية للمستفيدين من النظام بمصلحة مساهمي الشركة. في حالة تجاوز النسبة الاجمالية لناتج عدد الأسهم لكل المستفيدين من النظام نسبة ١% من اجمالي الأسهم المصدره للشركة سنويا في أي وقت يتم تخفيض نسبة الزيادة الي ١% بالنسبة والتناسب علي كل المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم علي الأسهم المخصصة لهم.

- ٤- يتم توزيع عدد الأسهم النهائي المخصصة لكل مستفيد على ثلاث سنوات طبقاً لعقد التخصيص الخاص بكل مستفيد.
- ٥- وفي حالة عدم ممارسة المستفيد لحقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه على هذه الأسهم.
- ٦- يتم تمويل اصدار أسهم الزيادة المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتياطي خاص علاوة إصدار أسهم و/أو الارباح المحتجزة و/أو بتحويل المال الاحتياطي أو جزء منه إلى أسهم يزداد بقيمتها رأس المال المصدر بناء على قرار من مجلس إدارة الشركة أو عن طريق الشراء النقدي من أسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة و تخصيصها طبقاً للنظام.
- ٧- ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لتلك الإلتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- ٨- يجوز للجمعية انهاء العمل بهذا النظام مع مراعاة الحصول على موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية، وذلك دون أى اخلال بحقوق المستفيدين.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - تحقق الإيراد

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

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

إيرادات الخدمات الطبية

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

إيرادات بيع الأدوية

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

إيرادات الإيجار

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

إيرادات الفوائد

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - الإيجار

في تاريخ الاعتراف الأولي، قامت الشركة بالاعتراف بأصل "حق الانتفاع". في قائمة المركز المالي بمبلغ دفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ بداية عقد التأجير و لكن مخصوماً باستخدام معدل الاقراض الاضافى للمستاجر في تاريخ التطبيق.

يتم اهلاك حق الانتفاع باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجى المقدر لتلك الأصول أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل - إلا إذا كان هناك حق للأصل في نهاية العقد حيث أن للشركة حق في نهاية مدة الإيجار.

يتم القياس الأولي للالتزامات الإيجار بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية مخصومة باستخدام معدل سعر الفائدة الاضافى التى تقترض به الشركة، لاحقاً يتم القياس باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلى.

يتم اعادة قياس حق الانتفاع وكذلك التزامات الإيجار في الحالات التالية:

- ١ - التغير في سعر الإيجار.
- ٢ - تعديل عقد الإيجار.
- ٣ - تعديل فترة الإيجار.

ق - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

ر - توزيعات الأرباح

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

ش - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ت - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم الحصول عليه لبيع أصل أو الذي سيتم سداه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة علي افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الإلتزام، أو

- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً.

يجب أن تكون الشركة قادرة علي الوصول إلي السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق علي توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلي مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

تقوم الشركة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر عندها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول - الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.

- المستوي الثاني - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرية علي قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوي الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرية علي قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات في القوائم المالية المستقلة، علي أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء علي أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) كما في نهاية كل فترة مالية.

تقوم الإدارة بتحديد السياسات والإجراءات لقياس القيمة العادلة بشكل متكرر أو غير متكرر. يتم إشراك مقيمين خارجيين في تقييم الأصول الجوهرية. إن معايير اختيار المقيم تشتمل علي المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

تقوم الإدارة بالتعاون مع مقيمين الشركة الخارجيين بمقارنة التغييرات في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتقييم ما إذا كان التغيير معقول.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات الغير متداولة بالرجوع إلي التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ث - نصيب السهم في الأرباح (الأساسي / المخفض)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في (خسائر) أرباح العام بقسمة:

- الربح المنسوب إلى مالكي الشركة، باستثناء إيه تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الحصص العادية.
- بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، معدلة بالمكافآت في الأسهم العادية الصادرة خلال العام باستثناء أسهم الخزينة.
- يحتسب النصيب المخفض للسهم في الأرباح بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية للأخذ في الاعتبار:
- أثر ضريبة الدخل بعد خصم الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة و.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستبقى معلقة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.
- صافي (خسارة) ربح العام المتعلق بمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام مع استبعاد الأسهم العادية المشتراه خلال العام.

خ - الشهرة الناتجة من الاستثمار

- يتم الاعتراف بالزيادة في إجمالي المقابل المادي المحول، عن نصيب المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة في تاريخ الاقتناء كشهرة.
- وتدرج الشهرة الناتجة عن المساهمة في شركات شقيقة ضمن تكلفة الاستثمار في شركات شقيقة بعد خصم مجمع خسائر الاضمحلال في قيمة الاستثمار في المنشأة ولا يعترف بها بشكل منفصل.

ذ - الأرقام المقابلة

يعاد تبويب الأرقام المقابلة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع التغيرات في العرض المستخدم في الفترة الحالية.

ض - التقارير القطاعية

- يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالمجموعة.

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

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

في نهاية الفترة / العام بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية قبل الاضمحلال مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٦,٩٢٨,٤٣٧	١٩,٥٧٩,٧٧٩	دولار أمريكي
٧٤,٧٩٦	٨٩,٨٣٩	يورو
٣٥٦,٤٤٦	٣٢٢,٣٨٥	جنيه استرليني

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,٦٩٢,٨٤٤	١,٩٥٧,٩٧٨	دولار أمريكي
٧,٤٨٠	٨,٩٨٤	يورو
٣٥,٦٤٥	٣٢,٢٣٩	جنيه استرليني

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

حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

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

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠٪ للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٨٠ يوم من تاريخ الفاتورة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص على أساس المجموعة طبقاً لنموذج الخسائر الائتمان المتوقعة.

أذون الخزانة تصدرها وتضمنها الحكومة المصرية ولا يوجد يوجد متوسط معدل للتأخر عن السداد بالتالي ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وبالنسبة للعهد والسلف تكون مضمونة بالكامل بالمرتببات.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢٧,٦٢٤,٤١٣	٣٤٥,٠١٦,١٦٠	النقدية في البنوك
٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٥٩٦,٥١٦,٨٨٦	مدينون تجاريون
١٧,١٧١	١١٦,٦٥٨	إيرادات مستحقة
١,٣٧٥,٥٩٦	١,٥٤١,٤٣٩	عهد و سلف
٣٨٦,٨٢٧	٣٨٦,٨٢٧	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٣٣٢,٨٢٩,٦٨٤	أذون خزانة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

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

ويوضح الجدول التالي الإلتزامات الغير مخصومة للمجموعة حسب الأعمار:

٣١ مارس ٢٠٢١	أقل من سنة	من سنة حتى خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	٢٢٧,٦١٥,٧٩٩	-
مصرفات مستحقة	١٧٢,٧١٣,٧٥٢	-
التزامات مالية عن المدفوعات المبينة على أسهم بنوك سحب على المكشوف	١,٠٨٦,٠٧٥	-
دائنو شراء استثمارات مالية	٥٢,٩٧٩,٧٤٣	-
التزامات التأجير	٣١,٥١٤,٦١٧	٢١,٣٩٥,٠٠٠
		١٧٨,٣٤,٥١٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	من سنة حتى خمس سنوات
موردين وأوراق الدفع	٢٣٧,٣٧٧,٧٦٢	-
مصرفات مستحقة	١٦٦,٩٩٩,١٥٥	-
التزامات التأجير	٥,٢٩٥,٦٨٧	٧,٩٧٩,٣٩٢

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال وتمثل نسبة صافي الديون في إجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة مخصوماً منها النقدية ويتمثل إجمالي رأس المال في صافي الديون بالإضافة إلى إجمالي حقوق المساهمين كما هو موضح بالمركز المالي المجمع بالإضافة إلى صافي الديون.

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

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٤٧,٦٤٤,٢٠٨	٤٤١,٩٥٣,١٨٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٩,٨٤٩,١٣٠	-	التزامات عقود الإيجار
١,٠٨٦,٠٧٥	-	التزامات مالية عن نظام المدفوعات المبينة على أسهم مستحق الي أطراف ذات علاقة
٨٠,٤٨٢	٥٩٧,٨٨٩	بنوك سحب على المكشوف
٥٢,٩٧٩,٧٤٣	-	يخصم: النقدية وما في حكمها
(٦٨٠,٧٧٨,٦٠٦)	(٥٥٠,٥١٧,٥٨٤)	صافي الديون
٣٠,٨٦١,٠٣٢	(١٠٧,٩٦٦,٥١١)	إجمالي حقوق الملكية
٢,٢٢٨,٠١٩,٢٠٥	٢,١٧٣,٩٣٥,٨٠٨	إجمالي رأس المال المستمر
٢,٢٥٨,٨٨٠,٢٣٧	٢,٠٦٥,٩٦٩,٢٩٧	
١,٣٧%	(٥,٢٣%)	نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستمر

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية بعد الأخذ في الاعتبار الاضمحلال بالقيمة.

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

مخصصات

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

الاضمحلال فى قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة المجموعة سنوياً بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى لتحديد ما إذا كان هناك اضمحلال فى قيمة الشهرة، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للشهرة اذا كانت أعلى من القيمة المتوقع استردادها. أية خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة يتم تحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن ردها لاحقاً ويوضح إيضاح (٧ و ٩) معلومات أكثر بهذا الخصوص.

الاضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء المجموعة عن خدمات تم تقديمها ضمن النشاط المعتاد للمجموعة. ويتم تبويب المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ فى سنة واحدة أو أقل. ويتم تبويبها كأصول غير متداولة إذا لم يكن كذلك. يستحق المدينون التجاريون بشكل عام للتسوية فى خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي يتم تبويبها جميعاً على أنها متداولة. ويتم توضيح الاضمحلال فى المجموعة والسياسات المحاسبية الأخرى للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى فى إيضاح (٢/ و).

تحديد مده الإيجار

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - تقارير القطاعات

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

وفيما يلي ملخص لكل قطاع والذي تم عرضه عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ لكل قطاع:

الإجمالي	قود التجميع	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفيات للمستشفيات	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي المصليات	شركة سي اتش جي فارسا لإدارة	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	مستشفى الشروق	مستشفى النيل	مستشفى القاهرة التخصصي	مستشفى كليوباترا	المركز الماليين:
١,٨٣١,١٧٥,٧٩٩	(٣٢٢,١٧٣,٣٤٥)	٩٤,٠٠٦,٨٧٢	١٢٥,٦١٠,٦١٩	٧٧,٢٥٨,٤٣٠	-	٤٧,٢٩٩,٥٥٦	٤١,٣٦٦,٦٠٠	٤١٩,٢٨٠,٦٠٢	٤١,٣٦٦,٦٠٠	٢٣٥,١٣٣,٠٩٨	٢٠١,٠٩٥,٢٧١	١٨٤,٩٦٤,٠٨٩	١,٤٥٩,٣٣٨,٨٩٦	الأصول غير المتداولة
١,٢٧١,١٥٠,٢٢٩	(١١٦,٤٢٢,٥٣٤)	٣٧,٠٨٢,٧٤٠	٦١,٥٦٦,٤٠٨	٧٣,٢٣٢,٧٧٣	٢٥,٠٠٣,٥٨٤	١٦,٥٣٥,١٤٧	١٩,٧٢٠,١٥٠	١١١,٥٦٦,٥٧٩	١١١,٥٦٦,٥٧٩	١٧٤,٩١٥,٧٨٥	١٨٤,٩٦٤,٠٨٩	٦٢٣,٠١٥,٠٠٨	الأصول المتداولة	
٣,١٠٢,٣٢٦,٠٢٨	(٧٤٨,٥٩٥,٨٧٩)	١٣١,٠٨٩,٦١٢	١٨٧,١٧٦,٠٢٧	١٥٠,٤٩١,٢٠٣	٢٥,٠٠٣,٥٨٤	٦٣,٨٣٤,٧٠٣	٦٤,٠٤٦,٧٥٠	٢٨٠,٨١٦,٧٨١	٢٨٠,٨١٦,٧٨١	٤١٠,٠٤٨,٨٨٣	٣٩٦,٠٥٩,٣٦٠	٢,٠٨٢,٣٥٣,٩٠٤	إجمالي الأصول	
٥٩٦,٥٥١,٢٢٢	(١٢٩,٦١٧,٤٨٧)	١٢,١١٣,٠٤٥	٣٩,٣٥٢,٣٣٨	٧١,٣٧٢,٥٠٧	٧٢٦,٦٤٤	٧٥,٥٠٥,٥١٠	٤٤,٢٩١,١٥٣	٨١,٩٥٤,٦٣٣	٨١,٩٥٤,٦٣٣	٩٨,٣٥١,٧٨٢	١٠٤,٥٦٧,٧٦١	٢١٦,٩٣٢,٩٦٦	الالتزامات المتداولة	
٢٧٧,٧٥٥,٦٠١	٤٩,٧٨٦,٥٦٦	٧,٣٥٥,٢٥١	٣,٥٥٠,٦٦٦	٧,٠١٢,٠٩٣	-	٤٨,١٣٠,٦٦٣	٤,٨٣٧,٧٨٣	٨,٧٢٩,٧٢٦	٢٢,٨١٣,٥٩٣	١٠,١٩٥,١٢٣	٥٢,١٥٥,٢٥٧	١٠٤,٥٦٧,٧٦١	الالتزامات غير المتداولة	
٨٧٤,٣٠٦,٠٢٣	(٧٩,٨٣٠,٩١١)	١٩,٤٦٨,٢٩٦	٤٢,٩٠٢,٨٦٤	١٤٦,٤٧٥,٦٠٠	٧٢٦,٦٤٤	١٢٢,٦٦٤,١٣٧	٢٩,١٢٨,٩٣٦	٩٥,٦٨٤,٣٥٩	٩٥,٦٨٤,٣٥٩	١٢١,٢٢٢,٨٧٥	١١٤,٧٢٢,٨٨٤	٢٦٥,١١٨,١٩٣	إجمالي الالتزامات	
٦٣٣,١٦٣,١٧٢	(١٥,٤١٧,٨٣٤)	٩,٨٣٥,٩١٢	٤٠,٩٥٣,٣٠٢	٤٨,٥٥٦,٤٥٩	٧٤٠,٤١٥	١٧,٨٠٧,٩٠١	٨,٠٤٤,١١٥	٩٠,٩٥٤,٤٢٠	٩٠,٩٥٤,٤٢٠	٩٩,٠٣٦,٠٠٧	١١١,٩٦٤,٦٤٩	٢٢٠,٦٨٧,٨٢٦	قائمة الأرباح أو الخسائر:	
(٣٩١,٩٦٥,٧٧١)	١٣,٩٤٤,٨٩١	(٦,٢٦٨,٧٥٩)	(٢٤,٠٠٤,٠٧٨)	(٢١,٣٢٧,٨٥٥)	-	(١٤,٩٨٣,٢٥٧)	(٦,٣٠٢,٢٥٢)	(٦٢,٣٦٣,٦٢٠)	(٦٢,٣٦٣,٦٢٠)	(٧٠,٣٧٤,٩٦٧)	(٧٦,٢٢٥,١١٧)	(١٢٤,٠٦١,٥٢٧)	إيرادات النشاط	
٢٤١,١٩٧,٤٠١	(١,٤٧٢,٩٤٣)	٣,٥٦٧,١٥٣	١٦,٤٤٩,٢٢٤	٢٧,٢٢٩,٣٧٤	٧٤٠,٤١٥	٢,٨٢٤,٦٤٤	١,٧٤١,٨٦٣	٢٨,٥٩٠,٨٠٠	٢٨,٥٩٠,٨٠٠	٢٨,٦٦١,٠٤٠	٣٥,٧٣٩,٥٣٢	٩٦,٢٢٦,٢٩٩	تكاليف النشاط	
(١٣٣,٢٥٩,٥٢٨)	٢٩٣,٨٠٥	(٧,٨٤٦,٦٥٧)	(٩,٨٨٠,٦٩٢)	(١١,٥٥٥,٨١٤)	(١٩٤,٣٦٨)	(٤,٩٢١,٢٨٧)	(١,٠٨٨,٠٥٤)	(١٧,٩٩١,٧١٩)	(١٧,٩٩١,٧١٩)	(١٦,٦٤٢,٢٤٩)	(١٨,٦٢٣,٨٩٤)	(٤٤,٨٠٨,٦٠٩)	مجمول الربح	
١٠٧,٩٢٧,٨٦٣	(١,١٧٩,١٣٧)	(٤,٢٧٩,٥٠٤)	٧,٠٢٨,٥٢٢	١٥,٦٧٣,٥٦٠	٥٤٦,٠٤٧	٢٥٣,٨٠٩	٢٥٣,٨٠٩	١٠,٥٩٩,٠٨١	١٠,٥٩٩,٠٨١	١٢,٠١٨,٧٩١	١٧,١١٥,٢٢٨	٥١,٨١٧,٦٨٩	مصروفات وإيرادات أخرى	
٤٢,٢٢٢,٥٨١	-	٥,٣٧٠,٧٦٠	٩١١,٧٦٥	٦٢٧,١١٥	-	-	-	١,٣١٣,١٤٥	١,٣١٣,١٤٥	٢,٠٢١,٦٥٧	٢,٠٢١,٤٦٣	١٠,٤٥١,٦٧٦	ربح (خسارة) الفترة	
٢٧,٠٠٦,٠٤٢	٢,١٤٣,٨٩٤	١,٠٠٦,٨٧٣	٢,٩١٨,٧٦١	٧٤٣,٨٨٨	-	١٢,٧٩٨	-	٤,٣٦٤,٠١٦	٤,٣٦٤,٠١٦	٣,٨٨٠,٠٧٣	٥,٩٨٩,١٤٧	٥,٩٤٦,٣٢٢	بيروت أخرى	
													تفقات رأسمالية	
													إهلاك أصول ثابتة	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - تقارير القطاعات
وفيما يلي ملخص لكل قطاع والذي تم عرضه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لكل قطاع:

الإجمالي	شركة سي اتل جي			شركة سي اتل جي			شركة سي اتل جي			شركة سي اتل جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة سي اتل جي للخدمات الطبية	شركة سي اتل جي بداوي	شركة سي اتل جي التخصصي	شركة سي اتل جي مستشفى كليوباترا	المركز المالي
	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفيات	شركة سي اتل جي للمستشفيات	شركة سي اتل جي الإدارة	الصيدليات	شركة سي اتل جي للخدمات الطبية	مستشفى الشروق						
١,٦٥٢,٧٤٨,٩٧٢	(٦٣,٠٢٩,٥٥٢)	١٢٢,٢٦٥,٦٥٠	١٢,٢٢٢,٩٤٧	-	٢٤٧,٣٧٦	٢٢٠,٣٢٩,٣٢٩	٢٢٢,٦٥١,٢٤٨	١٨٥,٥٤٦,٨٩١	١,٤١٨,٨٨٤,٦٦٦					الأصول غير المتداولة	
١,١٣٠,٥٣٧,٣١٤	(١١٩,٥٨٠,٣٧٧)	٤٨,٧٦٤,٠٦٩	٤٧,٦٦٢,٧٨٨	٢٤,٦٦٣,١٦٩	٢٠,٤٦٨,٧٦٥	١٦٠,٦٩٨,٦٥١	١٦٩,٨٢٥,٩٠٥	١٩٧,٣٢٦,٤٦٠	٥٣٠,٠٨٤,٠٨٩					الأصول المتداولة	
٢,٧٨٣,٢٨١,٢٨٦	(٧٤٩,٦٠٩,٨٢٩)	١٧٠,٩٨٩,٧١٩	٦٠,٣٨٥,٧٣٥	٢٤,٢٢٣,١٦٩	٢٠,٩٣٧,٥٤٤	١١,٩٦٨,٥٥٤	٣٨١,٠٢٧,٩٩٠	٣٨٢,٨٧٣,٣٥١	١,٩٤٨,٩٦٨,٧٥٥					اجمالي الأصول	
٥٠٥,٥٣١,٧٢٣	(١٢٢,١٥٧,١٨٠)	٣٣,٣٥٢,٥٩٤	٥٧,٦١٢,٧٩٦	٣٩٦,٧١٢	٦٧,٠٢٧,٢٨٢	٩٨,٤٢١,٣٧٦	٩٩,٢٢٨,٤٦٥	١٠٥,٢٩٨,٣٦٦	١٥١,١٩٨,٠٢٩					الالتزامات المتداولة	
١,٣٠٨,١٣٣,٧٥٥	(٥٠,٦٦٨,٦٩٧)	١١٣,٧٦٩	٢٧٥,٥١٤	-	(٧,٤٦٣,٥٧٢)	٦,٧٥٧,٩٧٧	١٥,٤١١,٨٢٧	١٠,٣٤٥,٦١٦	٢٤,٣٨٢,٤٨١					الالتزامات غير المتداولة	
٦٠٩,٣٤٥,٤٧٨	(٨١,٨٨٨,٤٨٣)	٣٣,٥١٦,٣٦٣	٥٧,٤٨٨,٣١٠	٣٩٦,٧١٢	٥٩,٥٦٣,٨١٠	١٦,٠٠٤,٩٠٠	١٠٥,١٧٩,٣٥٣	١١٥,٦٤٣,٩٨٢	١٧٥,٥٨٠,٥١٠					اجمالي الالتزامات	
١,٨٨٩,٥٤٣,٢٤١	(٣٥,٦٠١,٦٣٤)	١٢٢,٦٨٤,٩٠٤	٥٩,٩٩٧,٣٧٧	١,٧١٦,٤٢١	٤٣,٨٤٨,٩٦٤	١٥,٥٤٦,٣٨٢	٣١٩,٧٤٨,٧٩٩	٣٦٤,٥٣٣,٦٤٤	٧٤٨,٣٦٠,٥٨٨					يرادات النشاط	
(١,٢٩٩,٩٢٩,١٣٥)	(٥,٤٩٦,٧١٩)	(٧٨,٧١٩,٤٦٧)	(٣٧,٤٥٤,١٤٧)	-	(٤٩,٩٥٣,٨٤٠)	(١٦,٣٢٨,٦٦٤)	(٢٢٧,٧٣٣,٩٨٥)	(٣٥٢,٥٠٢,٥٨١)	(٤٤٤,٩٢٤,٧٠٦)					تكاليف النشاط	
٦٨٩,٥٧٤,١٥٦	(٤,٧٢٥,٢٩٠)	٤٣,٩٦٥,٤٣٧	٢٢,٥٤٣,٢٣٠	١,٧١٦,٤٢١	(٦,١٠٥,٧٤٦)	(٧٨٢,٢٨٢)	٩٢,٠٠٨,٨١٤	١١٢,٤٧٩,٤٨٣	٣٢٣,٤٣٥,٨٨٢					مجمول الربح	
(٣٩١,٩٢٨,٨٨٢)	(٤,٣٤٦,٩٢٣)	(٢٦,٨٠٠,٧٠٨)	(١١,٢١١,٠٥٨)	(٣٨٦,١٩٤)	(١,٥٤٩,٣٢٨)	(١,٥٤٩,٣٢٨)	(٥٩,٧٧٥,٩٣٨)	(٧٨,٨٤١,٨٩٨)	(١٢٣,٢٥٦,٧٠٨)					مصرفات و إيرادات أخرى	
٢٩٧,٦٤٥,٣٧٤	(٩,٠٧٦,٢١٣)	١٧,١٦٤,٧٢٩	١١,٣٢٢,١٧٢	١,٣٣٠,٢٢٧	(٩,٧٠٧,٨٦١)	(٢,٣٣١,٩٢٠)	٣٢,٢٢٢,٨٧٦	٣٣,٤٤٤,٦٨٤	١٩٠,١٧٤,١٧٤					ربح العام	
٣٨٠,٦١٨,٣٣٥	-	٤,٩٧٠,٠٩٦	٦,٢٢٠,٧٧٢	-	٣١٩,٤٦٥	٨٢,٤٢٢,٥٠٢	٩٤,٧٤١,٣٥٠	٥٧,٧٧٦,٤٤٩	٥٧,٥٣٧,٦٤٥					بيود أخرى	
٨٢,٤٠١,٦٠٩	٨,٦٨٢,٦٠٣	٧٨٧,٤٧٧	٣,٤٦٧,٢٩٩	-	٢٢,٠٢٩	١,٤٦٠,٥٦٠	٩,٤٧١,٥٢٢	١٩,٦٢٤,١٦٧	٢٧,٨٣٤,٢٥٣					تفقات رأسمالية	
														إهلاك أصول ثابتة	

قائمة الأرباح أو الخسائر:

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية التورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - تقارير القطاعات (تابع)

وفيما يلي ملخص لكل قطاع والذي تم عرضه عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ لكل قطاع:

الإجمالي	قنوات التجميع	مستشفى الكاتب	مستشفى كوينز	مستشفى كوينز	مستشفيات للمنتشفيات	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي	مستشفى الشروق	مستشفى النيل بدراوى	مستشفى القاهرة التخصصى	مستشفى كليوباترا	المركز المالى:
١,٣٧٦,٨٦٢,٠٨٨	(٤٧٥,٢٧٢,٤٤٩)	٨,٨٩٧,٤٢٣	-	-	١٦٤,٦٦٧,٧٩١	١٥١,٨٤٥,١٦٧	١٤٨,٣٦٢,٠٩٠	١,٣٧٧,١٣٥,٤٦١	الأصول غير المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول غير المتداولة	الأصول غير المتداولة
١,٣٦٦,٨٠١,٧٤١	(٧٨,٧٤٠,٦٦٧)	٩,٧٤٤,٥٢٤	٧,٧٤٨,٦٤٣	١١,٦٠٩,٦٧٦	١١٢,٦٦٩,٤٨٣	٢١٥,٦٦٨,١١٢	٢٣٥,٢٩٩,٠٨٤	٧٢٢,٢٤٩,٧٤٦	الأصول المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول المتداولة	الأصول المتداولة
٢,٦٩٣,٧٦٣,٨٢٩	(٥٥٤,٠١٣,١١٦)	١٨,٦٤١,٩٤٧	٧,٧٤٨,٦٤٣	١١,٦٠٩,٦٧٦	٣٢٧,٣٣٧,٢٧٤	٣١٧,٥١٣,٢٧٩	٣٨٣,٦٦١,١٧٤	٢,٠٩٩,٣٨٥,٢٠٧	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول	إجمالي الأصول
٥٩٢,٠١٨,١٧٨	(٨٨,٧٤٥,٤٧٤)	٣٠,٥٨٦,٧١٤	٩,٧٣٩,١١٨	٤٤,٤١٦,٦٧٢	٦٨,٨٧٩,١٣٤	٩٣,٤٥٨,٦٠٧	١١٠,٤٨٥,٨٩٩	٣٠,٣٢٦,٢١٨	الائتمانات المتداولة	الائتمانات المتداولة	الائتمانات المتداولة	الائتمانات المتداولة	الائتمانات المتداولة
٧٩,٢٨٨,٣٩٦	٥١,٥٩٤,٤٤٢	١٧٢,٠٩٩	-	-	٢,٧٧٨,٧٦٤	٧,٨١٠,٠٢٧	٨,٧٤٨,٢٩٧	٨٠,٢٤١,٣٢١	الائتمانات غير المتداولة	الائتمانات غير المتداولة	الائتمانات غير المتداولة	الائتمانات غير المتداولة	الائتمانات غير المتداولة
٦١٢,٣٠٦,٥٧٤	(٣٧,١٥١,٠٣٢)	٣٠,٧٥٨,٨١٣	٩,٧٣٩,١١٨	٤٤,٤١٦,٦٧٢	٧١,٦٥٧,٨٩٨	١٠١,٢٦٨,٦٧٤	١١٩,٢٣٤,١٩٦	٣١١,٤٦٧,٥٣٩	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الإلتزامات
٥٠٢,٨٨١,٤١٨	(٣,٢٥٩,٢٩٠)	١,٤٧٩,٧٤٣	٢,٤٨٢,٩٣٦	٩,٩٩٢,٩٢٠	٨١,٤٠٩,٠٦٣	٨٢,٩٩٩,٦٥٢	١٠١,٧٧٥,٤٨٥	٢٠١,٨٧٤,٤٦٩	إيرادات النشاط	إيرادات النشاط	إيرادات النشاط	إيرادات النشاط	إيرادات النشاط
(٣٢١,٦٦١,٠٣٥)	١,٧٥٤,٥٩٤	(٤,٨٠٠,٤٩١)	(٢,٥١٧,٦٦١)	(١٠,٧١٢,٢١١)	(٥٨,٦٨٢,٣٦٥)	(٥٧,١٩٩,٠٦٢)	(٦٦,٣٨٩,٧١٩)	(١١٥,٣٤٠,٣٦٣)	تكاليف النشاط	تكاليف النشاط	تكاليف النشاط	تكاليف النشاط	تكاليف النشاط
١٧١,٢٢٠,٣٩٣	(١,٥٠٤,٦٩٦)	(٣,٣٢٠,٧٤٨)	(٣٤,٢٣٠)	(٧١٩,٢٩١)	٢٢,٧٢٦,٦٥٨	٢٥,٨٠٠,٥٩٠	٣٥,٣٨٥,٧٦٦	٨٦,٥٢٤,١٤٦	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح	مجموع الربح
(٨٣,٢٦٧,٦٨٠)	(٣٠,٥١٥)	(٤,٧٧٧,٧٧٣)	(٢٥٢,٢١٩)	(٣,٠٤٧,٨٩٧)	(١٤,٧٨٨,٨٥٩)	(١٥,٢٧١,٩٧٣)	(١٩,١٤٤,١٠٧)	(٢٥,٥٦٥,٩٥٩)	مصروفات وإيرادات أخرى	مصروفات وإيرادات أخرى	مصروفات وإيرادات أخرى	مصروفات وإيرادات أخرى	مصروفات وإيرادات أخرى
٨٧,٨٥٢,٧١٣	(١,٥٢٥,٢١١)	١,٤٥٤,٣٩٣	(٢٨٦,٤٤٩)	(٣,٧٦٧,١٨٨)	٧,٨٣٧,٧٩٩	١٠,٥٢٨,٦١٧	١٦,٢٤١,٦٥٩	٦٠,٩٦٨,١٨٧	ربح العام	ربح العام	ربح العام	ربح العام	ربح العام
٤٣,٥٣٩,٤٣٣	-	٦١٩,٠٨٦	-	-	١٨,٧٨٦,٥٠٠	١٤,٣٦٣,٥١٤	٥,٧٠٤,٦٤٦	٣,٠٣٢,٢٩١	تغيرات رأسمالية	تغيرات رأسمالية	تغيرات رأسمالية	تغيرات رأسمالية	تغيرات رأسمالية
٢٠,١٥٨,٢٩٥	٢,٧٩١,٢٩٧	٥٩١,٢٣٧	-	-	٢,٥٥٧,٤٦٦	٢,٢١٤,٠٣١	٤,٧٧٠,٥٥٦	٧,٢٠٤,٥٢٦	إعلاك أصول ثابتة	إعلاك أصول ثابتة	إعلاك أصول ثابتة	إعلاك أصول ثابتة	إعلاك أصول ثابتة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٦ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ		حاسب آلي	وسائل نقل وانتقال	مباني	أثاث	آلات ومعدات وأجهزة	أراضي	٢٠١٩ يناير
	التنفيذ	تحت							
١,٣٠٣,٦٠٧,٦٩٦ (٣٩٥,١١٢,٣٩٦)	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	-	٦٩,٨٤٥,١٧٦ (٢٨,٤٧٧,٧١٩)	١٢,٥٦٤,٩٥٢ (٥,٧٨٥,٩٧٣)	٣٦١,٨٢٥,٦١٤ (٩٨,٧٨٠,٨٥٠)	٥٩,٦٢٢,١٦٢ (٣٢,٢٣٨,٤٤١)	٤٨٩,١٣٧,٨٦٦ (٢٢٩,٨٢٩,٤١٣)	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	التكلفة مجموع الإهلاك صافي القيمة الدفترية
٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	-	٤١,٣٦٧,٤٥٧	٦,٧٧٨,٩٧٩	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٠٨,٤٩٥,٣٠٠	١٣٧,٣٢١,٦٦٤	-	٤١,٣٦٧,٤٥٧	٦,٧٧٨,٩٧٩	٢٦٣,٠٤٤,٧٦٤	٢٧,٤٣٣,٧٢١	٢٥٩,٣٠٨,٤٥٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	رصيد أول العام
٣٨٠,٦١٨,٣٣٥	٢٢١,١٠٦,١٤٥	-	١٣,٨٠٨,٨٠٥	٣,٣٣٩,٠٠٠	٦١,٣٩٨,٠٨٨	١١,٠٧٥,٤٨٣	٦٩,٨٩٠,٨١٤	-	إضافات
(١١,٩٢٠,٦٢١)	-	-	(٧٣٩,٧٦٣)	(٢١٢,٢١٥)	-	(١,٥٩٢,٢٤٧)	(٩,٣٧٦,٢٩٦)	-	استعدادات
-	(٢٥٨,٧٠٧,٠٤٣)	-	١٩,٧٧٣,٥٦٧	-	١٢٥,٧٨١,١٥٦	٣٦,٢٣٦,٦٦٤	٧٦,٥١٥,٦٥٦	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٨٢,٤٠١,٦٠٩)	-	-	(١٧,٨٣٩,٥٦٥)	(١,٧٤٤,٣٠٢)	(١٦,٢١٧,٠٩٧)	(٧,٢٤٢,٥٨٠)	(٣٩,٢٥٨,٠٦٥)	-	إهلاك العام
١٠,٤٠٤,٤٥٥	-	-	٧,٢٧٥	٢٠١,٣٠٢	-	١,٥٢٦,٠٦٢	٧,٩٧٤,٣٤١	-	مجموع إهلاك الاستعدادات
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	-	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	الرصيد في نهاية العام
١,٦٧٢,٣٠٥,٤١٠ (٤٦٧,١٠٩,٥٥٠)	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	-	١٠٢,٦٨٧,٧٨٥ (٤٥,٦١٤,٥٣٤)	١٥,٦٩١,٧٣٧ (٧,٣٢٨,٩٧٣)	٥٤٩,٠٠٤,٨٥٨ (١١٤,٩٩٧,٩٤٧)	١٠٥,٧٩٢,٠٦٢ (٣٨,٠٥٤,٩٥٥)	٦٢٦,١٦٧,٩٤٠ (٢٦١,١١٣,١٣٧)	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	-	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	التكلفة مجموع الإهلاك صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
١,٢٠٥,١٩٥,٨٦٠	٩٩,٧٢٠,٧٦٦	-	٥٧,٠٧٣,٢٥١	٨,٣٦٢,٧٦٤	٤٣٤,٠٠٦,٩١١	٦٧,٧٣٧,١٠٣	٣٦٥,٠٥٤,٨٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	في ٣١ مارس ٢٠٢١
٤٢,٦٢٩,٦٣٩	٢٢,٧٩٦,٨٢٠	-	٣,٢٠٦,٣٠٠	-	٩٢,٣٦٩	٨,٢٧٩,٣٦١	٨,٢٨٦,٤١٨	-	رصيد أول الفترة
-	(١,٤٣٢,٦٨٦)	-	١٨١,٦٣٦	-	١٤١,٤٢٦	-	١,١٠٩,٦٢٤	-	إضافات
(٢٧,٠٠٦,٤٤٢)	-	-	(٥,٨٤٦,٩١٨)	(٤٨٧,٧٩٥)	(٤,٨٢٨,٦٧٦)	(٣,٣٨٦,٨٨٤)	(١٢,٤٥٥,٧٦٩)	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٢٠,٨١٩,٤٥٧	١٢١,٠٨٤,٩٠٠	-	٥٤,٦١٤,٦٦٩	٧,٨٧٤,٩٦٩	٤٢٩,٤١٢,٠٣٠	٧٢,٦٣٦,٢٣٧	٣٦١,٩٥٦,٣٩٠	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	إهلاك الفترة الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١
١,٧١٤,٩٢٧,٩٩٢	١٢١,٠٨٤,٩٠٠	-	١٠٦,٠٧٥,٧٢١	١٥,٦٩١,٧٣٧	٥٤٩,٢٣٨,٦٥٣	١١٤,٠٧١,٤٢٣	٦٣٥,٥٢٥,٢٩٦	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	التكلفة
(٤٩٤,١٠٨,٥٣٥)	-	-	(٥١,٤٦١,٤٥٢)	(٧,٨١٦,٧٦٨)	(١١٩,٨٦٦,٦٢٣)	(٤١,٤٣٤,٧٨٦)	(٢٧٣,٥٦٨,٩٠٦)	-	مجموع الإهلاك
١,٢٢٠,٨١٩,٤٥٧	١٢١,٠٨٤,٩٠٠	-	٥٤,٦١٤,٦٦٩	٧,٨٧٤,٩٦٩	٤٢٩,٤١٢,٠٣٠	٧٢,٦٣٦,٢٣٧	٣٦١,٩٥٦,٣٩٠	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٧ - حق الانتفاع

يتمثل حق الانتفاع في عقد إيجار متعلق بمعدات طبية وتم قياسه في بداية العقد بالقيمة الدفترية كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ بداية عقد التأجير ولكن مخصوماً باستخدام معدل الاقتراض للمستأجر في تاريخ التطبيق ويتم استهلاكه لاحقاً على مدار عمر الإيجار باستخدام القسط الثابت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠,٢٤٧,٥٩٥	١٨,٨٢٤,٥٠٨	الات ومعدات
١٠,٥٣٦,٧٧٠	-	رصيد أول الفترة / العام
(١,٩٥٩,٨٥٧)	(٤٦٦,٠٤٨)	إضافات خلال الفترة / العام
١٨,٨٢٤,٥٠٨	١٨,٣٥٨,٤٥٩	إهلاك الفترة / العام
		الرصيد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	مباني
-	١٣١,٢٣٦,٩٠٢	رصيد أول الفترة / العام
-	٣٢,٣٥٢,٦٠٩	اثر تطبيق التغير في معايير المحاسبة
-	(٥,٧٢٦,٦٢٧)	إضافات خلال الفترة / العام
-	١٥٧,٨٦٢,٨٨٤	إهلاك الفترة / العام
-	١٧٦,٢٢١,٣٤٣	الرصيد
١٨,٨٢٤,٥٠٨		

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر، فيتم استخدام معدل الاقتراض للمستأجر، وهو المعدل الذي سيتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة. وقد تم استخدام متوسط سعر فائدة ١٥,١١٪.

٨ - استثمارات في شركات شقيقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١,١٤٣,٥٩١	١,٣٩٤,٣٠٨	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
١,١٤٣,٥٩١	١,٣٩٤,٣٠٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
(٨١,٣٩٩)	٢٥٠,٧١٧	شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
(٨١,٣٩٩)	٢٥٠,٧١٧	

وتتمثل المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما يلي:

شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٨ - استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

يوضح البيان أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢١ ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة المدرجة أدناه من أسهم عادية فقط، حيث تساهم الشركة فيها بشكل مباشر.

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي / بلد التأسيس	طريقة القياس	نسبة مساهمة المجموعة
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت	مصر	حقوق الملكية	٤٩%

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة في ٣١ مارس ٢٠٢١:

٣١ مارس ٢٠٢١	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	خسارة الفترة
شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لادارة المنشآت	٨,٧٠٦,٩١١	٢,٨٤٥,٥٤٦	٨,٤٢٠,٣٠٢	٥١١,٦٦٨

٩ - المسدد تحت حساب شراء استثمارات

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المسدد تحت حساب استثمارات في شركة مستشفى القاهرة التخصصي	-
٥,٦٧٣,٠٠٠	-
٥,٦٧٣,٠٠٠	-

١٠ - الشهرة وأصول غير ملموسة

التكلفة	اتفاقيه عدم المنافسه	الاسم التجاري	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٣,٩٦٧,٦٧٩	-	١٣,٩٦٧,٦٧٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٣,٩٦٧,٦٧٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٨,٣٢١,٦٧٩	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	(٥١٧,٣٢١)	-	(٥١٧,٣٢١)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	١٣,٤٥٠,٣٥٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥٧,٨٠٤,٣٥٧	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤

وفيما يلي بيان بالشهرة:

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	شركة مستشفى النيل بدرأوى
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	شركة مستشفى الشروق
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠	اقتناء أعمال مستشفى كوينز
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	اقتناء أعمال مستشفى الكاتب
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	الإجمالي

١٠ - الشهرة وأصول غير ملموسة (تابع)

الشهرة

لاحتساب قيمة الشهرة، تم اعتبار كلا شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" وشركة مستشفى الشروق "ش.م.م" و مستشفى كوينز ومستشفى الكاتب وشركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م" وحدة مولدة للنقد وتم توزيع الشهرة الناتجة عن الاستحواذ عليها.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستدامية 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.

وقد تمت التقديرات في ظل معدلات نمو المبيعات وتكاليف التشغيل ومجمل الربح المتوقعة، وقد تم الأخذ في الاعتبار النفقات الراسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية لنفس الأصول القائمة. وقد تم استخدام معدل خصم ومعدل نمو طويل الأجل ليعكس المخاطر المحددة المرتبطة بقطاع النشاط والاقتصاد.

الاسم التجاري

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

اقتناء أعمال مستشفى كوينز

بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفى كوينز وعليه قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء الأصول والمخزون وتعاقبت مع العمالة لدى مستشفى كوينز من تاريخ الاستحواذ في ١٨ مارس ٢٠١٩ بإجمالي ٢٥ مليون جنيه مصري وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة كما هو موضح بالجدول أعلاه. وقد استحوذت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" على الأصول الثابتة باستثناء الأراضي والمباني وقد قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بتوقيع عقد ايجار لمدة ثمانية عشر عاماً لأرض ومبنى مستشفى كوينز.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء.

وقد تم تجميع مستشفى كوينز طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الاعمال في القوائم المالية اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠١٩ وهو التاريخ الذي قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على اعمال والأصول المقتناه الخاصة بالشركة وانتقال القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة، وقد بلغت صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

جنيه مصري	تكلفة الاقتناء
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
(١٠,٩٢٩,٠٠٠)	القيمة العادلة للأصول المقتناة
١٤,٠٧١,٠٠٠	الشهرة
جنيه مصري	أصول ثابتة
٨,٥٦٧,٠٠٠	مخزون طبي
١,٢٧٤,٠٠٠	مديون وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٨٨,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة
١٠,٩٢٩,٠٠٠	الشهرة
١٤,٠٧١,٠٠٠	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٠ - الشهرة وأصول غير ملموسة (تابع)

اقتناء مستشفى الكاتب

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بإبرام عقد ابتدائي (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص بمستشفى الكاتب بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط والذي تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم نقل ملكية الأرض و المبنى الي الشركة بموجب توكيل رسمي عام وتسوية الحساب الوسيط. كجزء من إجمالي صفقه الاستحواذ والتي تتضمن ادارة وتشغيل المستشفى. وقد اعتمدت الجمعية العامة الغير عادية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ اقتناء الاصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفى و بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد نقل نشاط مستشفى الكاتب من الشركة المصرية للمستشفيات وعليه تم ايداع مبلغ ١٣٥,٠٨٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط و الذي تم ابرامه بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩. وبتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٩ قامت الشركة بالانتهاء من اقتناء كامل اعمال وأرض ومبنى مستشفى الكاتب.

وقد نتج عن هذا الاستحواذ زيادة تكلفة الاقتناء عن القيمة العادلة لصادف أصول الشركة المستحوذ عليها والتي تم الاعتراف بها كشهرة.

وقد تم حساب القيمة العادلة لصادف الأصول في تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء. وقد بلغت صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

جنيه مصري	تكلفة الاقتناء
٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
٢٧٨,٦٣٠,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
	القيمة العادلة للأصول المقتناة:
٦٧,٩١١,٠٠٠	أراضي
٢٨,٣٥٠,٠٠٠	مباني
٢٣,٨٥٢,٧٠٠	آلات ومعدات
١٢٠,١١٣,٧٠٠	اجمالي القيمة العادلة للأصول المقتناة
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	الشهرة

شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

خلال سبتمبر ٢٠٢٠ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع اتفاقية نقل أصول ونشاط شركة مستشفى «بداية» والمملوكة لمؤسستها الدكتور إسماعيل أبو الفتوح. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم نقل كل الأصول والنشاط التشغيلي لمستشفى «بداية» إلى شركة جديدة - شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية و المستشفيات - في بداية أكتوبر ٢٠٢٠، على أن يبلغ إجمالي حصة شركة مستشفى كليوباترا ٦٠٪ من رأسمالها بينما تبلغ حصة الدكتور أبو الفتوح نسبة ٤٠٪ المتبقية و ذلك عند اتمام قيمة الصفقة بالكامل في يونيو ٢٠٢٣ وطبقا لشروط العقد الأخرى. وقد قدرت الصفقة قيمة المعدات الطبية والأصول والعقارات بقيمة ١٠٥ مليون جنيه مصري تقريبا متضمن راس المال العامل تم سدادها كرأس مال في الشركة الجديدة ، على أن يتم تحديد وسداد باقي قيمة الصفقة بناء على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٢. وقد تم إبرام عقد تعيين بين - شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات ودكتور إسماعيل أبو الفتوح (إيضاح رقم ٢٢).

ويتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالي بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقي.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٠ - الشهرة وأصول غير ملموسة (تابع)

وقد تم حساب القيمة العادلة لصافي الأصول في تاريخ الاقتناء والتي تمثل الأصول الأخرى بخلاف الأصول غير المتداولة الملموسة في تاريخ الاقتناء. وقد بلغت صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

جنيه مصري	تكلفة الاقتناء
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية المدفوعة
١٤,٤٨٥,٠٠٠	دائنو شراء استثمارات (إيضاح ٢٢)
١١٩,٤٨٥,٠٠٠	إجمالي تكلفة الاقتناء
	القيمة العادلة للأصول المقتناة:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	مبانى
١٥,٠٩٩,٠٠٠	آلات ومعدات
٧٨٩,٠٠٠	أثاث
١٤٥,٠٠٠	حاسب آلى
٣,٩٦٧,٠٠٠	مخزون
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	نقدية
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	اجمالي القيمة العادلة للأصول المقتناة
١٤,٤٨٥,٠٠٠	اتفاقية عدم منافسة

١١ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٧,٩١٥,٨٥٨	٣١,٧٤٤,٢٧٨	مخزون أدوية
٣٤,١٧٣,٣٣٤	٢٩,٨٦٢,٦٨٣	مخزون التمويين الطبى
١,٧٩٥,٦٢٤	٢,١٦٢,١٠٩	مخزون صيانة وقطع غيار
١,٧٠٥,٤٠٣	١,٢٩٠,٠٦٦	مخزون أدوات كتابية
١,٠٨٩,٦٣٦	١,٠٢٩,٤٤٠	مخزون مستلزمات فندقية
٩٣,٨٤٥	٩٨,٩٣٥	مخزون أغذية ومشروبات
٦٦,٧٧٣,٧٠٠	٦٦,١٨٧,٥١١	
(٤٦٦,٥٥٠)	(٢٥٠,٧٥٧)	يخصم:
٦٦,٣٠٧,١٥٠	٦٥,٩٣٦,٧٥٤	الإضمحلال فى أرصدة المخزون

وتتمثل حركة مخصص اضمحلال المخزون فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٥٧,٦٥٦	١٥٧,٦٥٦	٤٦٦,٥٥٠	الرصيد فى ١ يناير
١٦,٢٠٢	٤١٨,٢٥٠	١٤١,٥٥٤	المكون خلال الفترة / العام
(٢,١٥١)	١٠٩,٣٥٦	(٣٥٧,٣٤٧)	مخصصات انتفى الغرض منها
١٧١,٧٠٧	٤٦٦,٥٥٠	٢٥٠,٧٥٧	الرصيد فى آخر الفترة / العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٢ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٢٦,٨٨٩,١٧٥	٥٦٨,٧٧٣,٧٦٥	مستحق من العملاء
١٧,١٩٧,٦٩١	٢٢,٠١٣,١٦٠	إيرادات المرضى المقيمين
٥٤٤,٠٨٦,٨٦٦	٥٩٦,٥١٦,٨٨٦	
(١٢٥,٣٢٦,٣٦٧)	(١٤٩,٧٦٨,٢٩٨)	يخصم:
٤١٨,٧٦٠,٤٩٩	٤٤١,٠١٨,٦٢٧	الاضمحلال في أرصدة العملاء
		صافي المدينون التجاريون

تمثل إيرادات المرضى المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ المركز المالي نظراً لإقامتهم في مستشفيات المجموعة ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال إقامتهم.

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٤,٢٧٤,٩٢٣	٧٤,٢٧٤,٩٢٣	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	الرصيد في ١ يناير
-	-	١١,٢٨٩,٨٤٢	اثر تطبيق التغير في المعايير
١٨,٧٥٠,١٥٧	٨١,٤٥٩,٥٩٢	٢٩,٧٩٨,٤٣٧	المكون خلال الفترة / العام
(٥,٧٣٥,٨٢٢)	(٢٨,٩٩٢,٢٩٨)	(١٦,٦٤٦,٣٤٨)	مخصصات انتفي الغرض منها
٨٧,٢٨٩,٢٥٨	١٢٥,٣٢٦,٣٦٧	١٤٩,٧٦٨,٢٩٨	الرصيد في آخر الفترة / العام

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالي ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٢٤٠,٠٢٨,٨٢٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٢٦,٣٢٥,٤٨٢ جنيه مصري).

في تاريخ المركز المالي، بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها مبلغ ١٧٩,٦٤٨,٣١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧٠,٥٣١,٣٨٣ جنيه مصري) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٤,٤٠٠,١٣٥	٨٩,٨٩٩,١٠٨	أقل من شهر
٧٦,١٣١,٢٤٩	٨٩,٧٤٩,٢٠٩	من شهر حتى خمسة أشهر

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي تعدت أعمارها ١٥٠ يوم في تاريخ المركز المالي ١٥٠,٥٩٣,٨٠٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٢,٠٣٢,٣١٠ جنيه مصري).

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

أرصدة المركز المالي:

الرصيد المستحق من (إلى) الأطراف ذات العلاقة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد المستحق من (إلى) الأطراف ذات العلاقة ٣١ مارس ٢٠٢١	طبيعة التعامل	(أطراف ذو علاقة)
-	-	مبالغ مسدده بالنيابة عن الشركة	شركة كير هيلث كير (المساهم الرئيسي)
٣٨٦,٨٢٧	٣٨٦,٨٢٧	مبالغ مسدده بالنيابة عن اطراف ذات علاقة	أطراف آخرون
(٥٩٧,٨٨٩)	(٨٠,٤٨٢)	مبالغ مسدده بالنيابة عن الشركة	أطراف آخرون
<u>(٢١١,٠٦٢)</u>	<u>٣٠٦,٣٤٥</u>		

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل في تعاملات المجموعة مع الشركة الأم سواء عن طريق البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات ويتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة الأم وتكون على نفس أسس التعامل مع الغير.

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٥٣,٥٥٨,٦٣٣	٥١,٦٤٣,٥٢٨	موردين دفعات مقدمة
٢١,٦٣٦,٥٤٥	١٨,٨٧٧,٦١٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٧٣٧,٢٨٥	٤,٥٥١,٠٣٢	ضرائب خصم من المنبع
١,٣٧٥,٥٩٦	١,٥٤١,٤٣٩	عهد وسلف عاملين
٤,٧٨٢,٥٠٥	٤,٧٠٩,٥٠٥	تأمينات لدى الغير
١٧,١٧١	١١٦,٦٥٨	إيرادات مستحقة
٨,٤٩٤,٧٢١	٤,٧٩٩,٧٢٣	مدينون متنوعون
<u>٩٤,٦٠٢,٤٥٦</u>	<u>٨٦,٢٣٩,٥٠٤</u>	
(٤٢,٢٠٢)	(٤٢,٢٠٢)	
<u>٩٤,٥٦٠,٢٥٤</u>	<u>٨٦,١٩٧,٣٠٢</u>	

الاضمحلال في أرصدة مدينون وأرصدة مدينة أخرى

تتمثل حركة المخصص الاضمحلال خلال الفترة / العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٤٣,٧٣٤	١٤٣,٧٣٤	٤٢,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
-	(١٠١,٥٣٢)	-	مخصصات انتفي الغرض منها
<u>١٤٣,٧٣٤</u>	<u>٤٢,٢٠٢</u>	<u>٤٢,٢٠٢</u>	الرصيد في اخر الفترة / العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٥ - استثمارات بالتكلفة المستهلكة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	أذون خزائنة (استحقاق ١٨٢ يوم)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	أذون خزائنة (استحقاق ٦١ يوم)
١٩١,٣٠٠,٠٠٠	-	أذون خزائنة (استحقاق ٩١ يوم)
-	٣٣٥,٢٢٥,٠٠٠	أذون خزائنة (استحقاق ٣٠ يوم)
(٧٣٤,١٧٠)	(٢,٣٩٥,٣١٦)	يخصم: العوائد غير المستحقة
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٣٣٢,٨٢٩,٦٨٤	

أذون الخزائنة يستحق عنها عائد سنوي بمعدل بين ٩,٧٦٪ و ٩,٦٠٪ بعد الضرائب في ٣١ مارس ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٩٦٪ و ٩,٦٠٪).

١٦ - النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٤,٦٩٩,٢٩٠	٤,٦٩٣,٦٢٠	ودائع لأجل
٣٢٢,٩٢٥,١٢٣	٣٤٠,٣٢٢,٥٤٠	حسابات جارية
٢,٣٢٧,٣٤١	٢,٩٣٢,٧٦٢	نقدية بالصندوق
-	(٣,١٦٧,٨٨٧)	يخصم:
٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	٣٤٤,٧٨١,٠٣٥	الاضمحلال في أرصدة النقدية بالبنوك

يتضمن بند الودائع لأجل في ٣١ مارس ٢٠٢١ المعادل لمبلغ ٤,٦٩٣,٦٢٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٦٩٩,٢٩٠ جنيه مصري) مودعة ببنوك محلية بالدولار الأمريكي وتستحق خلال شهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها متوسط عائد سنوي ثابت بمعدل من ٠,٧٥٪ سنوياً

الحسابات الجارية مودعة بالجنيه المصري ببنوك محلية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٦,٥٪ إلى ٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: من ٦,٥٪ إلى ٧٪).

ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٢٩,٩٥١,٧٥٤	٣٤٧,٩٤٨,٩٢٢	نقدية بالبنوك و الصندوق
٢٢٠,٥٦٥,٨٣٠	٣٣٢,٨٢٩,٦٨٤	أذون خزائنة (أقل من ثلاثة أشهر)
٥٥٠,٥١٧,٥٨٤	٦٨٠,٧٧٨,٦٠٦	

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
-	-	-	الرصيد في بداية الفترة / العام
-	-	٤,٤٩٢,٧٤٥	اثر تطبيق التغير في المعايير
-	-	(١,٣٢٤,٨٥٨)	مخصصات انتفي الغرض منها
-	-	٣,١٦٧,٨٨٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٧ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم. ويتمثل هيكل المساهمين في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

الاسم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير ال تي دي	٪٣٧,٨٧	٦٠٥,٩٦٩,٣٧٧	٣٠٢,٩٨٤,٦٨٩
نورجرب بنك	٪٤,٩٩	٧٩,٨٤٠,٠٠٠	٣٩,٩٢٠,٠٠٠
مساهمون آخرون	٪٥٧,١٤	٩١٤,١٩٠,٦٢٣	٤٥٧,٠٩٥,٣١١
الإجمالي	٪١٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٨ - الاحتياطيات

فيما يلي الحركة علي الاحتياطيات خلال الفترة / العام:

٣١ مارس ٢٠٢١			
الرصيد أول الفترة	الحركة خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة	
٧٤,٢٢٥,٣٣٩	-	٧٤,٢٢٥,٣٣٩	احتياطي قانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	-	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	احتياطي استحواذ
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطيات أخرى
٢٨١,٣٣٦,١٦٢	-	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الرصيد أول العام	الحركة خلال العام	الرصيد آخر العام	
٦٤,٣٤٠,١٩٥	٩,٨٨٥,١٤٤	٧٤,٢٢٥,٣٣٩	احتياطي قانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	(١٢,٩٤٣,٥٣٠)	(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	احتياطي استحواذ
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطيات أخرى
٢٨٤,٣٩٤,٥٤٨	(٣,٠٥٨,٣٨٦)	٢٨١,٣٣٦,١٦٢	الإجمالي

أ - احتياطي قانوني

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

ب - احتياطي استحواذ

يمثل الفرق بين قيمة الاستحواذ المسدد من قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافي الأصول والالتزامات لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م" في تاريخ الاستحواذ حيث أن الشركتين تحت سيطرة مشتركة وسبب الاستحواذ هو إعادة تنظيم شركات المجموعة، وبناء على ذلك تم نقل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية. وتم اضافته مبلغ ٧,٦٨٨,٥٢٠ جنيه مصري وهو يمثل الفرق بين سعر شراء عدد ٨٥٤٢٨ سهم من أسهم حقوق الاقلية بشركة مستشفى القاهرة التخصصي بمبلغ ١٠٠ جنيه مصري للسهم والقيمة الاسمية للسهم البالغه ١٠ جنيه مصري

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

١٨ - الاحتياطات (تابع)

ج - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة مبلغاً كان مستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) بقيمة ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ جنيه مصري وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة 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 القائمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وبناء على ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بشركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة) بقيمة ١,٧١٠,٢٨٤ جنيه مصري.

د - الاحتياطات الأخرى

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

١٩ - الأرباح المرحلة

قامت الشركة بتطبيق التغير في معايير المحاسبة المصرية الخاصة بمعيار ٤٧ "الادوات المالية" ومعيار ٤٩ "عقود التأجير" بالتالي تم ادراج الاثر الخاص بتطبيق المعايير علي ارصدة اول المدة ضمن الأرباح المرحلة.

وتتمثل الحركة علي الأرباح فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٩٨٤,٨٧٤,١١١	حقوق ملكية الشركة الأم
-	(١٤,٤١٤,٧٦٣)	الرصيد في اول الفترة / العام قبل التعديل
-	(٣٠,٤٣٦,٨٧٤)	اثر تطبيق التغير في معيار ٤٧ "الادوات المالية"
٧٤٦,١٨٣,٢٨٧	٩٤٠,٠٢٢,٤٧٤	اثر تطبيق التغير في معيار ٤٩ "عقود التأجير"
٢٨٦,٩٢٢,٠١٧	١٠١,٣٠٨,٩١٣	الرصيد بعد التعديل
(١٠,٨٥٥,٥٦٣)	-	أرباح الفترة / العام
(٣٧,٣٧٥,٦٣٠)	-	احتياطات
٩٨٤,٨٧٤,١١١	١,٠٤١,٣٣١,٣٨٧	توزيعات ارباح
		الرصيد في اخر الفترة / العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	الحقوق غير المسيطرة
٦١,٢٧٩,٥٣٧	٦٥,٥٤٦,١١٦	الرصيد في اول الفترة / العام قبل التعديل
-	(١,٣٦٧,٨٢٤)	اثر تطبيق التغير في معيار ٤٧ "الادوات المالية"
-	(٧,٦٣٥,٠٠٥)	اثر تطبيق التغير في معيار ٤٩ "عقود التأجير"
٦١,٢٧٩,٥٣٧	٥٦,٥٤٣,٢٨٧	الرصيد بعد التعديل
١٠,٧٢٣,٢٥٧	٦,٦٢٨,٩٥٠	أرباح الفترة / العام
(٦,٤٥٦,٦٧٨)	-	توزيعات ارباح
٦٥,٥٤٦,١١٦	٦٣,١٧٢,٢٣٧	الرصيد في اخر الفترة / العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٠ - الحقوق غير المسيطرة

رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	تسويات الاستحواذ	نصيب الحقوق غير المسيطرة في الاجمالي	
٣٥,٥١٢,٨٠٩	٧,٠١٤,١٧٧	٦١,٢٧٩,٥٣٧	١٢٠,١٨٤	١٠٣,٩٢٦,٧٠٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٤٣٨,١٧٠)	-	-	-	(١,٤٣٨,١٧٠)	نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة
-	-	(٦,٤٥٦,٦٧٨)	-	(٦,٤٥٦,٦٧٨)	توزيعات أرباح العاملين
-	٩٧٠,٤١٩	-	-	٩٧٠,٤١٩	احتياطي قانوني
-	-	١٠,٧٢٣,٢٥٧	-	١٠,٧٢٣,٢٥٧	الدخل الشامل للعام
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٦٥,٥٤٦,١١٦	١٢٠,١٨٤	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٦٥,٥٤٦,١١٦	١٢٠,١٨٤	١٠٧,٧٢٥,٥٣٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
-	-	(٩,٠٠٢,٨٢٩)	-	(٩,٠٠٢,٨٢٩)	اثر تطبيق التغير في معايير المحاسبة
-	-	٦,٦٢٨,٩٥٠	-	٦,٦٢٨,٩٥٠	الدخل الشامل للفترة
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	٧,٩٨٤,٥٩٦	٦٣,١٧٢,٢٣٧	١٢٠,١٨٤	١٠٥,٣٥١,٦٥٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١

٢١ - التزامات التأجير

تتمثل إلتزامات التأجير في القيمة الحالية لإلتزامات التأجير المتعلقة بمعدات طبية قامت إحدى شركات المجموعة بالحصول عليها مقابل عقود التأجير وعقود تأجير مباني، وقد تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل عائد ضمنى ١٢,١٥٪ و ١٦,٦٥٪ و ١١,١٥٪.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٦,٧٣١,٩٢٠	٣٥,٨٩٤,٧٦٦	خلال العام
١١,٦٣٣,٩٢٤	٣٥٠,٠٦٥,٥٤٢	أكثر من عام
١٨,٣٦٥,٨٤٤	٣٨٥,٩٦٠,٣٠٨	
٥,٢٩٥,٦٨٧	٣١,٥١٤,٦١٧	خلال العام
٧,٩٧٩,٣٩٣	١٧٨,٣٣٤,٥١٣	أكثر من عام
١٣,٢٧٥,٠٨٠	٢٠٩,٨٤٩,١٣٠	

القيمة الحالية لإلتزامات الإيجار كالتالي:

٢٢ - دائنو شراء استثمارات

خلال سبتمبر ٢٠٢٠ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع اتفاقية نقل أصول ونشاط شركة مستشفى «بداية» والمملوكة لمؤسسها الدكتور إسماعيل أبو الفتوح. وبموجب الاتفاقية الجديدة، تم نقل كل الأصول والنشاط التشغيلي لمستشفى «بداية» إلى شركة جديدة - شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية و المستشفيات - في بداية أكتوبر ٢٠٢٠، على أن يبلغ إجمالي حصة شركة مستشفى كليوباترا ٦٠٪ من رأسمالها بينما تبلغ حصة الدكتور إسماعيل أبو الفتوح نسبة ٤٠٪ المتبقية و ذلك عند اتمام قيمة الصفقة بالكامل في يونيو ٢٠٢٣. وقدّرت الصفقة قيمة المعدات الطبية والأصول والعقارات بقيمة ١٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً تم سداهم كراسمال في الشركة الجديدة، على أن يتم تحديد وسداد باقي قيمة الصفقة بناء على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال ٢٠٢١ و ٢٠٢٢.

هذا وقدّرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة الصفقة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري وقدّرت القيمة الحالية للقيمة العادلة للجزء الخاص بأدوات حقوق الملكية (التي تمثل ٤٠٪ من اسهم شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية و المستشفيات) في يونيو ٢٠٢٣ مقابل التزام الدكتور إسماعيل أبو الفتوح بكافة الشروط الخاصة بالعقود ما بين الطرفين بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري تم الاعتراف منهم بمبلغ ٣,٤٥٥,٠٠٠ جنيه مصري ضمن مصروفات العام وهو يمثل مقابل الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٣ - بنوك سحب على المكشوف

تتضمن بنوك سحب على المكشوف مبلغ -٥٢,٩٧٩,٧٤٣ جنيه مصرى بمعدل فائدة يبلغ ١,٠٪ بالإضافة إلى سعر الكوربيدور المعطن من البنك المركزى المصرى.

٢٤ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨,٧٨٠,٧٧٤	٨,٥٧٥,٨٠٢	مخصص مطالبات
١٢,٨٤٩,٦٣٣	١٤,٠٩٥,١١٨	مخصصات موارد بشرية
٢١,٦٣٠,٤٠٧	٢٢,٦٧٠,٩٢٠	

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلى:

٣١ مارس ٢٠٢١					
الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد آخر الفترة	
١٢,٨٤٩,٦٣٣	١٢,٠٠٦,٠٨٤	(٨,٣٩٠,٣٩٠)	(٢,٣٧٠,٢٠٩)	١٤,٠٩٥,١٢٠	مخصصات موارد بشرية
٨,٧٨٠,٧٧٤	-	(٢٠٤,٩٧٢)	-	٨,٥٧٥,٨٠٢	مخصص مطالبات
٢١,٦٣٠,٤٠٧	١٢,٠٠٦,٠٨٤	(٨,٥٩٥,٣٦٢)	(٢,٣٧٠,٢٠٩)	٢٢,٦٧٠,٩٢٠	الاجمالى

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

٣١ مارس ٢٠٢٠					
الرصيد أول العام	المكون خلال الفترة	المستخدم خلال الفترة	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد آخر العام	
٨,٢٦١,٠٠٣	٧,٩٢٦,٩٣٨	(١,٣٩٥,٤١٨)	(٤,١٩٧,٤٩٠)	١٠,٥٩٥,٠٣٣	مخصصات موارد بشرية
٧,٢٩٧,٣٣٧	١٥٤,٧٥٥	(١,٩٣٢,٨٣٥)	-	٥,٥١٩,٢٥٧	مخصص مطالبات
١٥,٥٥٨,٣٤٠	٨,٠٨١,٦٩٣	(٣,٣٢٨,٢٥٣)	(٤,١٩٧,٤٩٠)	١٦,١١٤,٢٩٠	الاجمالى

مخصصات موارد بشرية

تتمثل المخصصات الأخرى للموارد البشرية في مخصصات خاصة بإعادة هيكلة العاملين بالشركة ورصيد الاجازات المستحقة نتيجة عدم الحصول عليها ومعافاة العاملين فوق سن الستين عند تعاقدهم وذلك طبقاً للقانون.

مخصص مطالبات

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٣٧,٣٧٧,٧٦٢	٢٢٧,٦١٥,٧٩٩	موردين وأوراق دفع
١٦٦,٩٩٩,١٥٥	١٧٢,٧١٣,٧٥٢	مصروفات مستحقة
٣,٣٢٣,٢٦٦	٥,٢١٥,٥٧٢	تأمينات اجتماعية
٣,٣٢٥,٦٤٥	٣,٢٧٧,٨٧٣	دائنو توزيعات
٣٠,٩٢٧,٣٥٦	٣٨,٨٢١,١٩٩	دائنون متنوعون
٤٤١,٩٥٣,١٨٤	٤٤٧,٦٤٤,٢٠٨	

٢٦ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢٣,٣٨٩,٩٧١	١٧١,٤٢٩,٧٨٩	إيرادات إقامة وإشراف طبي
١٠٨,٦٠٢,٣٨٧	١٠٩,٨٩٦,٦٦٢	إيرادات عمليات
٤٦,٩٧٥,٩١٠	٧٤,٦٢٤,٧٤٨	إيرادات معامل
٥٧,٨٠٢,٠٤٨	٥٩,٠٦٨,٦٧٠	إيرادات عيادات خارجية
٢٤,٦١٠,٢٧٤	٥٠,٠٩٧,٥٠٤	إيرادات أشعة
٤٤,٦٠٦,٧٠٨	٤٩,٨٩٤,٣٤٦	إيرادات قسطرة القلب
٣٧,٨١٦,٩٠٧	٤٣,٧٧٣,٤٨٠	إيرادات رسم الخدمة
١٣,١٥٦,٩١٢	٢٤,٥٧١,٣٣٢	إيرادات صيدلية
١٤,٧٢٦,٣٣٢	١٨,٤٢٣,٤٧٦	إيرادات طوارئ
٩,١٠٨,٥٢٠	٩,١٠١,٤٤٥	إيرادات مركز الأورام
٧,١٦٧,٩٠٣	٥,٩٤١,٦٠٥	إيرادات أسنان
٥,١٦٩,٢٢٨	٤,٩٠٢,٨٠٣	إيرادات علاج طبيعي
٣,٧٣٤,٠١١	٣,٨٠٣,٣٧٥	إيرادات مناظير
٣,٠٠٨,٠٣٥	٣,٦٣٦,٦٢٣	إيرادات فحوصات قلب
٣,٠٠٦,٢٧٢	٣,٩٩٧,٣١٤	إيرادات أقسام أخرى
٥٠٢,٨٨١,٤١٨	٦٣٣,١٦٣,١٧٢	

٢٧ - تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٩,٢٠٤,٤٦٩	١٢٨,٠٧٦,٣٨٧	توريدات طبية وأدوية
٩٠,٣٨٠,٧٦٠	١٠٢,٣٤٨,٥١٨	أجور ومرتبوات ومزايا عاملين
٨٧,٨٥١,١٢٤	٩٥,١٤٥,٣٦١	أتعاب أطباء
١٦,٤٢٥,٨٤٥	٢٢,٢٠٥,١٢٢	إهلاك أصول ثابتة
٩,٨٠٥,٧٦٤	١٦,٢٧٤,٠٠١	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١١,١٩٣,١٢٠	١٠,٩٧١,٥٢٥	تكلفة مواد مستهلكة
٢,٩٣٨,٢١١	٨,٥٢٨,٢٦٠	خدمات من الغير
٥٤٢,٨٠٠	٤,٥٢٨,٥٠٩	إهلاك أصول مؤجرة
٤,٤٥٢,٩٩١	١,٦٧٥,١٣٣	إيجارات
٨,٨٦٥,٩٤١	٢,٢١٢,٩٥٥	مصروفات متنوعة
٣٣١,٦٦١,٠٢٥	٣٩١,٩٦٥,٧٧١	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٢٨ - مصروفات ادارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٣٨,٨٥١,١٠١	٤١,٤٦٥,٠٩٣	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
٥,٢٥٨,٠٥٨	٦,٩٧١,٣١٣	أتعاب مهنية واستشارات
٣,٧٣٢,٤٥١	٤,٨٠٠,٩٢٠	اهلاك أصول ثابتة
-	٤,٤٦١,١٠٥	خدمات من الغير
-	٣,٩٧٢,٣٢١	استهلاك أصول غير ملموسة
٢,٩٦١,٦٠٣	٢,٩٠٧,٨٩٨	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
-	١,٦٦٤,١٦٧	اهلاك أصول مؤجرة
١,٠٧٦,٣٣٤	٥٦٣,٦٢٢	تكلفة مواد مستهلكة
٥,١٢٢,٠٣٥	١٤,٩٢٤,٧٩٥	مصروفات متنوعة
٥٧,٠٠١,٥٨٢	٨١,٧٣١,٢٣٤	

٢٩ - الاضمحلال في الأصول المالية

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٣,٠١٤,٣٣٧	١٣,١٧٥,٥٩١	الاضمحلال في المدينون التجاريون
-	(١,٣٢٤,٨٥٨)	الاضمحلال في النقدية بالبنوك
١٣,٠١٤,٣٣٧	١١,٨٥٠,٧٣٣	

٣٠ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٢٩,٢٣١,٨٦١	١٤٣,٨١٣,٦١١	أجور ومرتبات ومزايا عاملين *
٩٩,٢٠٤,٤٦٩	١٢٨,٠٧٦,٣٨٧	توريدات طبية وأدوية
٨٧,٨٥١,١٢٤	٩٥,١٤٥,٣٦١	أتعاب أطباء
٢٠,١٥٨,٢٩٦	٢٧,٠٠٦,٠٤٢	اهلاك أصول ثابتة
١٢,٧٦٧,٣٦٧	١٩,١٨١,٨٩٩	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٢,٩٣٨,٢١١	١٢,٩٨٩,٣٦٥	خدمات من الغير
١٢,٢٦٩,٤٥٤	١١,٥٣٥,١٤٧	تكلفة مواد مستهلكة
١٣,٠١٤,٣٣٧	١١,٨٥٠,٧٣٣	الاضمحلال في المدينون التجاريون و النقدية بالبنوك
٥٤٢,٨٠٠	٦,١٩٢,٦٧٦	اهلاك أصول مؤجرة
-	٣,٩٧٢,٣٢١	استهلاك أصول غير ملموسة
٢٣,٦٩٩,٠٢٥	٢٥,٧٨٤,١٩٦	مصروفات متنوعة
٤٠١,٦٧٦,٩٤٤	٤٨٥,٥٤٧,٧٣٨	الإجمالي

* تكاليف العاملين

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
١٠٦,٧٧٤,٧٤٩	١٢٤,١٩٥,٣٨٣	أجور ومرتبات ومكافآت
٤,٦٧٨,٥٢٤	١,٠٨٦,٠٧٥	نظام حوافز العاملين
١١,٧٠٥,٢٩٣	١١,٦١٨,٣٨٤	مزايا عاملين
٦,٠٧٣,٢٩٥	٦,٩١٣,٧٦٩	تأمينات اجتماعية
١٢٩,٢٣١,٨٦١	١٤٣,٨١٣,٦١١	

تضمن بند مصروفات متنوعة مبلغ ١,٥١٠,٠٠٠ جنيه مصري بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٤٤١,٠٠٠ جنيه مصري).

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣١ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٩٩٥,٣٤٨	٧٠٠,١٢٢	إيجارات
٢٣٣,٧٨٩	١٩,٥٣٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٥٢٧,٢٢٣	٥,٤٩٤,٥٠٨	إيرادات متنوعة
<u>١,٧٥٦,٣٦٠</u>	<u>٦,٢١٤,١٦٥</u>	

٣٢ - إيرادات ومصروفات التمويل

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
		إيرادات التمويل
		فوائد دائنة
<u>١٨,٢٩٠,٣٤٩</u>	<u>١٢,٦٣٥,٥٠٥</u>	
<u>١٨,٢٩٠,٣٤٩</u>	<u>١٢,٦٣٥,٥٠٥</u>	إجمالي إيرادات التمويل
		مصروفات التمويل
		فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٣٧٩,٨٩٣)	(٦١٢,٧٠٨)	فوائد مدينة - عقود ايجار
-	(٥,٣٩٥,٧٥٣)	فروق تقييم عملة
<u>(٢٤٣,٨٦٦)</u>	<u>(٢٥,٥٤٢)</u>	
<u>(٦٢٣,٧٥٩)</u>	<u>(٦,٠٣٤,٠٠٣)</u>	إجمالي مصروفات التمويل
<u>١٧,٦٦٦,٥٩٠</u>	<u>٦,٦٠١,٥٠٢</u>	صافي إيرادات التمويل

٣٣ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٢٩,٦٨١,٨٨٦	٣٧,٤١٧,٦٠٣	ضريبة دخل حالية
(٨٩١,٣٧٨)	١٣١,٧٢٦	ضريبة مؤجلة
<u>٢٨,٧٩٠,٥٠٨</u>	<u>٣٧,٥٤٩,٣٢٩</u>	

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

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
<u>١١٦,٧٤٣,٢٢١</u>	<u>١٤٥,٤٨٧,١٩٢</u>	صافي الربح قبل الضرائب
<u>٢٦,٢٦٧,٢٢٤</u>	<u>٣٢,٧٣٤,٦١٨</u>	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم):
٤,٢٨٧,٨٨٣	٦,٩٦٤,١٠١	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٢,٦٧٦,٦٦٧)	(٣,٧٥٥,٧٨٩)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٩١٢,٠٦٨	١,٦٠٦,٣٩٩	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها عن خسائر ضريبية
<u>٢٨,٧٩٠,٥٠٨</u>	<u>٣٧,٥٤٩,٣٢٩</u>	ضرائب الدخل
<u>%٢٤,٦٦</u>	<u>%٢٥,٨١</u>	السعر الفعلي للضريبة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٣ - ضرائب الدخل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٦٢,٦٣٨,٠٩٢	٣٦,٠٥٤,٥٥٦	الرصيد في ١ يناير
(٦٦,٧٦٨,١٥٩)	(٣٢,٨٩٦,٩٨١)	مدفوعات خلال الفترة / العام
٩٥,٤٧٧,١٠١	٣٧,٤١٧,٦٠٢	ضريبة الفترة / العام
(٥٥,٢٩٢,٤٧٨)	-	المسدد تحت حساب الضريبة
٣٦,٠٥٤,٥٥٦	٤٠,٥٧٥,١٧٧	

٣٤ - الضريبة المؤجلة

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

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢١ (التزام)	(مصرف) إيراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (التزام)	الالتزامات
(٣٩,٤٨٢,٩٥٠)	(٨٤٦,٤٠٩)	(٣٨,٦٣٦,٥٤١)	الأصول الثابتة
(٣٩,٨٠٦,٦٧٠)	٤٨٢,٣٧٣	(٤٠,٣٢٤,٢٩٧)	الأصول الثابتة - أثر القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - أثر القيمة العادلة
(٨٩,٢٦٩,٢٧٠)	(٣٦٤,٠٣٦)	(٨٨,٩٠٥,٣٠٦)	إجمالي الالتزامات
٣,٧٧٩,٦١٠	٢٣٢,٣١٠	٣,٥٤٧,٣٠٠	الأصول
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	مخصصات بخلاف مخصص مطالبات
١١,٢٤٣,١٨٢	٢٣٢,٣١٠	١١,٠١٠,٨٧٢	خسائر شركات تابعة مرحلة
(٧٨,٠٢٦,٠٨٨)	(١٣١,٧٢٦)	(٧٧,٨٩٤,٣٦٢)	إجمالي الأصول
			صافي الضريبة المؤجلة - التزام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (التزام)	(مصرف) إيراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (التزام)	الالتزامات
(٣٨,٦٣٦,٥٤١)	(١٣,٥٨٥,٠٦٥)	(٢٥,٠٥١,٤٧٦)	الأصول الثابتة
(٤٠,٣٨٩,٠٤٣)	١,٩٥٣,٥٨٦	(٤٢,٤٣٥,٤٥٧)	الأصول الثابتة - أثر القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - أثر القيمة العادلة
(٨٨,٩٠٥,٢٣٤)	(١١,٦٣١,٤٧٩)	(٧٧,٢٧٣,٧٥٥)	إجمالي الالتزامات
٣,٥٤٧,٣٠٠	١,٠٦٨,٠٣١	٢,٤٧٩,٢٦٩	الأصول
٧,٤٦٣,٥٧٢	٧,٤٦٣,٥٧٢	-	مخصصات بخلاف مخصص مطالبات
١١,٠١٠,٨٧٢	٨,٥٣١,٦٠٣	٢,٤٧٩,٢٦٩	خسائر شركات تابعة مرحلة
(٧٧,٨٩٤,٣٦٢)	(٣,٠٩٩,٨٧٦)	(٧٤,٧٩٤,٤٣٨)	إجمالي الأصول
			صافي الضريبة المؤجلة - التزام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٥ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

٣١ مارس ٢٠٢٠	٣١ مارس ٢٠٢١	
٨٧,٩٥٢,٧١٣	١٠٧,٩٣٧,٨٦٣	صافي الأرباح
(٥,٨٦٦,٣١٠)	(٦,٦٢٨,٩٥٠)	حقوق الأقلية
٨٢,٠٨٦,٤٠٣	١٠١,٣٠٨,٩١٣	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٠٥	٠,٠٦	نصيب السهم من حصة المساهمين في صافي أرباح الفترة (الأساسي والمخفض)

٣٦ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم السداد بالكامل.
- يتم تقديم القرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وسداد كافة المستحقات.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٣ وتم السداد.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٩.

رابعاً : ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- جاري فحص الأعوام ٢٠١٦، ٢٠١٧، ٢٠١٨، ٢٠١٩.
- يتم تقديم القرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"

أولاً : ضريبة شركات الأموال

تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد كافة المستحقات.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والأجور

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٨ وتم سداد كافة المستحقات.

- جاري فحص عام ٢٠١٩.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتم سداد كافة المستحقات.

- جاري الفحص عن اعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم التسجيل اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.

- تم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم فحص السنوات حتى عام ٢٠١٩ وتم السداد بالكامل.

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١٧ والسداد.

- جاري فحص أعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧.

- جاري فحص عام ٢٠١٨ و ٢٠١٩.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.

- تم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية) وشركاتها التابعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

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

٣٦ - الموقف الضريبي (تابع)

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

خامساً : الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة

- تم تقديم طلب للمأمورية بالموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"

أولاً - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

تم الفحص والانتهاه حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد الفروق بالكامل.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم السداد بالكامل.
- تم فحص السنوات ٢٠١٥ حتى ٢٠١٨ وتم الموافقة الجزئية عليه وجاري عمل لجنة داخلية.
- جاري فحص ٢٠١٩.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم السداد.
- جاري فحص عام ٢٠١٩.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر ابريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية فى المواعيد القانونية.

خامساً : الدفعات المقدمة

- تم التقدم للمأمورية للموافقة على نظام الدفعات المقدمة تحت حساب الضريبة.
- تم الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن فترة الضريبة من ١ يناير ٢٠٢٠ حتى ٣١ مارس ٢٠٢١.

٣٧ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية العام المتعاقد عليها والتي لم تستحق بعد مبلغ ١١٦,٨٠٧,٠٢٧ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧٨,٣٢٣,٧٨٤ جنيه مصري).