

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٨

| صفحة | الفهرس |
|------|--|
| ١ | تقرير الفحص المحدود |
| ٢ | قائمة المركز المالي المستقلة |
| ٣ | قائمة الدخل المستقلة |
| ٤ | قائمة الدخل الشامل المستقلة |
| ٥ | قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المستقلة |
| ٦ | قائمة التدفقات النقدية المستقلة |
| ٣٦-٧ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة |

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

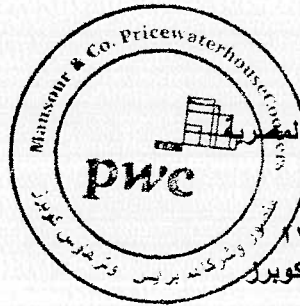
قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" والتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وكذا قوائم الدخل الدورية المستقلة والدخل الشامل الدورية المستقلة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المستقلة والتدفقات النقدية الدورية المستقلة المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



باسمته سمره

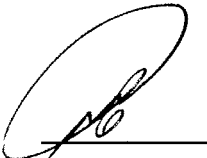
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٧
منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

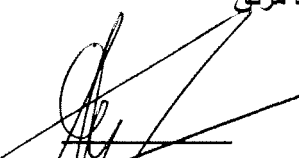
القاهرة في ١٥ مايو ٢٠١٨

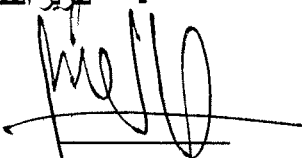
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|----------------|---------------|-------|--|
| | | | الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول الثابتة |
| ٨٧,٧١١,٩٨٧ | ٨٨,١٦٠,٣٢٠ | ٥ | استثمارات في شركات تابعة |
| ٦٠٥,٨٠٢,٧٦٠ | ٦٠٥,٨٠٢,٧٦٠ | ٦ | مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان |
| ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ | ٢٥١,٥٥٠,٠٠٠ | ٧ | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٨٣٧,٠٦٤,٧٤٧ | ٩٤٥,٥١٣,٠٨٠ | | الأصول المتداولة |
| | | | المخزون |
| ١١,٨٥٨,٠٧٧ | ١٣,٢٦٤,٥٩٥ | ٨ | مدينون تجاريون |
| ٧٩,٢٦٤,٦٣١ | ٩٨,٢١١,٩٨٩ | ٩ | مستحق من أطراف ذات علاقة |
| ١٩,١٩١,٧٦٢ | ١٩,٧٧٠,٠٨١ | ٢٧ | مدينون وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥,٨٧٢,٨١٦ | ١٤,٦٤١,٧٣١ | ١٠ | النقدية بالبنوك والصندوق |
| ٩٢٠,٩٣١,٥٣٧ | ٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦ | ١١ | إجمالي الأصول المتداولة |
| ١,٠٣٧,١١٨,٨٢٣ | ٨٣٨,٥١٠,٤٢٢ | | إجمالي الأصول |
| ١,٨٧٤,١٨٣,٥٧٠ | ١,٧٨٤,٠٢٣,٥٠٢ | | |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٦ | احتياطيات |
| ٣٤٤,٩٧١,٨٨٧ | ٣٤٩,٠٩٩,١٨٤ | ١٧ | أرباح مرحلة |
| ٢١٢,٨٩٥,٦٥٦ | ٢٣٤,٥٦٣,٩١١ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ١,٣٥٧,٨٦٧,٥٤٣ | ١,٣٨٣,٦٦٣,٠٩٥ | | الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | مستحق إلى أطراف ذات علاقة - الجزء غير المتداول |
| - | - | ١٣ | الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات |
| ٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧ | ١٩٠,٥٦٥,٧٩٦ | ١٤ | نظام حوافز العاملين |
| ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | ٣٥,١٤٣,٠٠٠ | ١٥ | التزامات ضريبية مؤجلة |
| ٣,٦٩٨,٥٨٤ | ٢,٨٥٨,٨٢٤ | ٢٥ | إجمالي الإلتزامات غير المتداولة |
| ٣٠٤,٨٢٢,٦٣١ | ٢٢٨,٥٦٧,٦٢٠ | | الإلتزامات المتداولة |
| | | | مخصصات |
| ٦,٤٢٢,٥٨٨ | ١٠,١٤٨,٧٤٥ | ١٢ | مستحق إلى أطراف ذات علاقة |
| - | ١,٠٤٥,٠٠٠ | ٢٧ | دائنون وأرصدة دائنة أخرى |
| ١١٨,٧٠١,٦٧٣ | ١٠٧,٣١١,٩٦٨ | ١٣ | الجزء المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف |
| ٧٥,٦٣٣,٣٢٠ | ٢٩,٤٩٥,٧٤٣ | ١٤ | التزامات ضرائب الدخل الحالية |
| ١٠,٧٣٥,٨١٥ | ٢٣,٧٩١,٣٣١ | ٢٤ | إجمالي الإلتزامات المتداولة |
| ٢١١,٤٩٣,٣٩٦ | ١٧١,٧٩٢,٧٨٧ | | إجمالي الإلتزامات |
| ٥١٦,٣١٦,٠٢٧ | ٤٠٠,٣٦٠,٤٠٧ | | إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات |
| ١,٨٧٤,١٨٣,٥٧٠ | ١,٧٨٤,٠٢٣,٥٠٢ | | |

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

- تقرير الفحص المحدود مرفق


د / محمد طارق زاهد
رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذي


د / أحمد عز الدين محمد
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب


د / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ مايو ٢٠١٨



شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|--------------|--------------|-------|-------------------------------|
| ١١٣,٦٤٧,١٢٥ | ١٥٧,٦٥٠,٨٢٤ | ١٨ | إيرادات النشاط |
| | | | يخصم: |
| (٧٠,١٥٣,٠١٠) | (٩٣,٨٨٨,٠٧٩) | ١٩ | تكاليف النشاط |
| ٤٣,٤٩٤,١١٥ | ٦٣,٧٦٢,٧٤٥ | | مجموع الربح |
| | | | (يخصم) يضاف : |
| (١٩,١٧٠,٦٢٧) | (٢١,٦٧٨,٦٨٨) | ٢٠ | مصروفات إدارية وعمومية |
| - | (٢,٥٦٢,٣٩٨) | | تكاليف أنشطة الاستحواذ |
| (٦٣,٩١٠) | (٤,١٦٨,٤٠٨) | ١٢ | مخصصات |
| ٤٧٥,٩٨٦ | ٢,٣٣٥,٦٤٨ | ٢٢ | إيرادات أخرى |
| ١١,٣٧٨,٢٢٧ | ٢٧,٥٤٠,٢١٩ | ٢٣ | إيرادات التمويل |
| (١٦,٢١٢,٩١٩) | (١١,٩٠٢,٧٦٠) | ٢٣ | مصروفات التمويل |
| ١٩,٩٠٠,٨٧٢ | ٥٣,٣٢٦,٣٥٨ | | أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل |
| (٤,٦٧٢,٩٢٤) | (١٣,٠٥٥,٥١٦) | ٢٤ | الضريبة الحالية |
| ٧٨,١٩٣ | ٨٣٩,٧٦٠ | ٢٥ | الضريبة المؤجلة |
| ١٥,٣٠٦,١٤١ | ٤١,١١٠,٦٠٢ | | الربح بعد ضريبة الدخل |
| ٠,١١ | ٠,٠٣ | ٢٦ | نصيب السهم في الأرباح |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| ١٥,٣٠٦,١٤١ | ٤١,١١٠,٦٠٢ | ربح الفترة |
| - | - | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| <u>١٥,٣٠٦,١٤١</u> | <u>٤١,١١٠,٦٠٢</u> | الدخل الشامل للفترة |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| الإجمالي | الأرباح المرحلة | احتياطات | رأس المال | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|---------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| ٦١٠,٨٥٠,٢٥٠ | ١٣٨,٣٩١,٥٦١ | ٣٧٢,٤٥٨,٦٨٩ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ |
| (٨,٠٤١,٨٧٠) | (٨,٠٤١,٨٧٠) | - | - | توزيعات أرباح عاملين |
| ١٥,٣٠٦,١٤١ | ١٥,٣٠٦,١٤١ | - | - | الدخل الشامل للفترة |
| ٦١٨,١١٤,٥٢١ | ١٤٥,٦٥٥,٨٣٢ | ٣٧٢,٤٥٨,٦٨٩ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ |
| ١,٣٥٧,٨٦٧,٥٤٣ | ٢١٢,٨٩٥,٦٥٦ | ٣٤٤,٩٧١,٨٨٧ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ |
| (١٥,٣١٥,٠٥٠) | (١٥,٣١٥,٠٥٠) | - | - | توزيعات أرباح عاملين |
| - | (٤,١٢٧,٢٩٧) | ٤,١٢٧,٢٩٧ | - | احتياطي قانوني |
| ٤١,١١٠,٦٠٢ | ٤١,١١٠,٦٠٢ | - | - | الدخل الشامل للفترة |
| ١,٣٨٣,٦٦٣,٠٩٥ | ٢٣٤,٥٦٣,٩١١ | ٣٤٩,٠٩٩,١٨٤ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | إيضاح | (جميع المبالغ بالجنيه المصري) |
|--------------|---------------|-------|--|
| ١٩,٩٠٠,٨٧٢ | ٥٣,٣٢٦,٣٥٨ | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | | الربح قبل الضريبة |
| ١,٨٣٠,٢٣٨ | ٢,٨٢٦,٦٢٣ | ٥ | تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل |
| ٧٣٢,٣٦٨ | - | ٥ | إهلاك الأصول الثابتة |
| (٨٦,٨٤٦) | (٧٧,٠٠٠) | ٢٢ | إعدام أصول ثابتة |
| (٩٤٣,٧٦٦) | (٣٦٩,٦٩٥) | ٩ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| (١,٥٤١,٢٠٦) | (١,٠٥٧,٣١٤) | ٩ | اضمحلال في قيمة مدينون تجاريون انتفى الغرض منها |
| ١,٩٩٤,٦٩٢ | ١,٣١٠,٢٩٦ | ٩ | إعدام من اضمحلال في مدينون تجاريون |
| ٥١٥,٢٤٠ | ٥,٠١٦,٥٢٨ | ١٢ | الاضمحلال في قيمة مدينون تجاريون |
| (١,٦٦٩) | (٤٤٢,٢٥١) | ١٢ | المكون من مخصصات |
| (٤٥١,٣٣٠) | (٨٤٨,١٢٠) | ١٢ | المستخدم من المخصصات |
| ١٦,٢١٢,٩١٩ | ١١,٩٠٢,٧٦٠ | ٢٣ | مخصصات انتفى الغرض منها |
| (١١,٣٧٥,٤٩٩) | (٢٧,٥٤٠,٢١٩) | ٢٣ | فوائد وعمولات |
| ٢,١٤٦,٤٥١ | ١٠,٣٢٢,٠٠٠ | ١٥ | فوائد دائنة |
| ٢٨,٩٣٢,٤٦٤ | ٥٤,٣٦٩,٩٦٦ | | نظام حوافز العاملين |
| | | | أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والإلتزامات |
| | | | التغيير في الأصول والإلتزامات |
| (٥٢٧,٦٠١) | (١,٤٠٦,٥١٨) | ٨ | التغيير في المخزون |
| (٧,٢٣٢,٢٣٨) | (١٨,٨٣٠,٦٤٥) | ٩ | التغيير في المدينون التجاريون |
| - | (٥٧٨,٣١٩) | ٢٧ | التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة |
| (١٥,٤٦٠,٣٣٩) | (٣,٤٧١,٣٧٠) | ١٠ | التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,٦٦٠,٣٦١ | ١,٢٩٢,٦٨٤ | ١٣ | التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٧,٣٧٢,٦٤٧ | ٣١,٣٧٥,٧٩٨ | | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٥٥١,٨٧٩) | (٣,٢٧٤,٩٥٦) | ٥ | مدفوعات لشراء أصول ثابتة |
| (١,٣٧٧,٦٥٦) | - | ٥ | مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ |
| - | (٥,٣٠٤,٣٤٠) | | مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة |
| ٢١٢,٠٨٩ | ٧٧,٠٠٠ | | المحصل من بيع أصول ثابتة |
| ٦,٢٤٤,٠٤٢ | ٢٧,٥٤٧,٠١٤ | | فوائد محصلة |
| - | (١٠٨,٠٠٠,٠٠٠) | | مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان |
| (١٠,٠٠٠,٠٠٠) | - | ١١ | ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع |
| (٧,٤٧٣,٤٠٤) | (٨٨,٩٥٥,٢٨٢) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| | | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| - | ١٦,٩٣٠,٣٥٢ | | مقبوضات من سحب على المكشوف |
| - | (٢٢,٤٦٧,٩٢٩) | | المسدد من السحب على المكشوف |
| - | (٢٥,٣٤٢,٥١٦) | | فوائد وعمولات مسددة |
| - | (١٢٦,٣٣٧,٢٥١) | | المسدد من القروض |
| - | (١٣,٥١٢,٦٨٣) | | توزيعات أرباح مسددة |
| - | (١٧٠,٧٣٠,٠٢٧) | | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية |
| (١٠٠,٧٥٧) | (٢٢٨,٣٠٩,٥١١) | | التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة |
| ١٩,١٦٠,٦٠٠ | ٩٢٠,٩٣١,٥٣٧ | | النقدية وما في حكمها أول الفترة |
| ١٩,٠٥٩,٨٤٣ | ٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦ | ١١ | النقدية وما في حكمها آخر الفترة |

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

١ - مقدمة

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

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

غرض الشركة إقامة مستشفى خاص لتقديم الخدمات الصحية والطبية الحديثة المتطورة وتوفير العناية والعلاج الطبي للمرضى الذين يفدون إليها. يجوز للشركة أن يكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تراول 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.

تتمثل الشركة الأم في شركة كير هيلث كير LTD والتي تمتلك ٨٠% من رأس مال الشركة. وبتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٧ تغيرت نسبة مساهمة شركة كير هيلث كير LTD لتصبح ٦٩,٤%.

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصي. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٦٧% وذلك نتيجة لإعدام أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصي وبتاريخ ٢٨ سبتمبر ٢٠١٧ أصبحت نسبة المساهمة ٥٣,٨٨% نتيجة قيام الشركة بشراء أسهم من الحصص الغير مسيطرة في مستشفى القاهرة التخصصي.

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

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٩٩,٩٩% من أسهم شركة مستشفى الشروق. تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل إدارة الشركة في ١٤ مايو ٢٠١٨.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة والتي تم تطبيقها بثبات على مدار السنة المالية إلا إذا ذكر خلاف ذلك. أعدت القوائم المالية المستقلة على أساس التكلفة التاريخية.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

الشركات التابعة

هي الشركات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة (Special Purpose Entities / SPEs) التي تمتلك الشركة بطريق مباشر أو غير مباشر القدرة علي التحكم في سياساتها المالية والتشغيلية، وعادة تكون للشركة حصة ملكية تزيد عن نصف حقوق التصويت. ويؤخذ في الاعتبار وجود تأثير حقوق التصويت المستقبلية التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كان للشركة الأم القدرة علي السيطرة علي الشركة التابعة.

تم إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة طبقاً لأحكام القوانين المحلية ذات الصلة، كما أعدت القوائم المالية المجمعة للشركة وشركاتها التابعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية. وتقرأ القوائم المالية المستقلة للشركة مع قوائمها المالية المجمعة كما في وعن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ حتى يمكن الحصول علي معلومات كاملة عن المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

ويتم المحاسبة عن الشركات التابعة والشقيقة في القوائم المالية المستقلة للشركة الأم بطريقة التكلفة. وفقاً لهذه الطريقة تثبت الاستثمارات بتكلفة الاقتناء متضمنة أي شهرة ويخصم منها أي خسائر اضمحلال في القيمة، وتثبت توزيعات الأرباح في قائمة الأرباح أو الخسائر عند اعتماد توزيع هذه الأرباح وثبوت حق للشركة الأم في تحصيلها.

ب - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال الفترة / العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويدرج في قائمة الأرباح أو الخسائر 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.

ج - الأصول الثابتة

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

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

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

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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - الأصول الثابتة (تابع)

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

| | |
|-------------------|------|
| آلات ومعدات | ١٠% |
| عدد وأدوات | ٢٥% |
| أثاث وتجهيزات | ١٥% |
| مباني | ٢,٥% |
| حاسب آلي | ٢٥% |
| وسائل نقل وانتقال | ٢٠% |

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

د - 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 الراكد على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

هـ - الأصول المالية

أولاً - التصنيف:

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى المجموعات التالية على أساس الغرض من اقتناء هذه الأصول ويتم هذا التصنيف عند الاعتراف الأولى بها:

الإقراض والمديونيات:

هي أصول مالية وليست مشتقات مالية ولها قيمة محددة أو يمكن تحديدها وغير متداولة في سوق نشط. يتم تبويب هذه المجموعة ضمن الأصول المتداولة إلا إذا كان تاريخ استحقاقها يزيد عن ١٢ شهر من تاريخ المركز المالي عندئذ يتم تبويبها ضمن الأصول غير المتداولة. تتضمن هذه المجموعة أرصدة المدينون والنقدية والأرصدة بالبنوك والمستحق من أطراف ذات علاقة.

ثانياً: القياس الأولي والقياس اللاحق:

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول المالية (تابع)

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

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

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

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

و - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ز - الاحتياطي القانوني

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

ح - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلالى) 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 للفقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. الزيادة في المخصصات نتيجة مرور الزمن تسجل مصروف فائدة.

ط - الدائنون التجاريون

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ى - القروض والسلفيات

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 المستقلة بالفرق بين المبالغ المستلمة (ناقصاً تكلفة الحصول على القرض) وبين القيمة التي سيتم الوفاء بها على مدار فترة الاقتراض باستخدام معدل العائد الفعلي.

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

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

ك - مزايا العاملين

(١) حصة العاملين في الأرباح

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

(٢) نظام التأمينات والمعاشات

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

(٣) نظام حوافز العاملين

تقوم شركة مستشفى كليوباترا بمنح وحدات عبارة عن مكافأة نقدية لموظفي الشركة المختارين وفقاً للمعايير والأسس والقواعد التي يتم ارساءها من قبل لجنة المكافآت لتفعيل هذه الخطة. لربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار والحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الإدارة.

تقوم لجنة المكافآت في الشركة بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - مزايا العاملين (تابع)

(٣) نظام حوافز العاملين (تابع)

عناصر النظام:

- يتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت.
- تقوم لجنة المكافآت بتحديد تاريخ المنح.
- يتم تحديد المبالغ المستحقة للنظام طبقاً لآلية محددة وتشمل الآتى:
 - أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين القيمة السوقية لسهم الشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية في ٢ يونيو ٢٠١٦.
 - ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.
- يتم سداد مستحقات المستفيدين من النظام خلال شهر من تاريخ انتهاء السنة الرابعة من النظام ("تاريخ الاستحقاق") (أو خلال شهر من تاريخ أي استحقاق للنظام طبقاً لشروطه وبنوده.
- لا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في الشركة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية.
- يحق للجنة المكافآت تعديل الية احتساب المبالغ المستحقة في ضوء أية مستجدات تتعلق بنشاط الشركة أو بتحقيق أهدافها وبعد العرض على مجلس الإدارة للموافقة وإيضاح المبررات لهذا التعديل. ويحق للجنة المكافآت إعادة تخصيص الوحدات التي لم يتم استخدامها أو المتاحة بشكل عام الى مستفيدين حاليين أو جدد.
- تعترف الشركة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداة من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التي يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم الشركة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام في تاريخ كل مركز مالي طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداده للعاملين في تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات في تاريخ المركز المالي بالأخذ في الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سداده مخصومة بمعدل العائد السوقى.
- ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لتلك الإلتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - 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 للشركة 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 الشركة، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل نشاط من أنشطة الشركة على النحو الموضح لاحقاً. لا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذة في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

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

إيرادات الفوائد

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

م - الإيجار

الإيجارات التي تظل فيها المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ن - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة / العام طبقاً لقانون الضرائب السارى فى تاريخ المركز المالى، تقوم الإدارة بصورة دورية بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ فى 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 فى القوائم المالية المستقلة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي فى تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبى أو الربح الضريبي.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد فى تاريخ المركز المالى 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.

س - توزيعات الأرباح

تثبت توزيعات الأرباح فى القوائم المالية المستقلة فى الفترة التى تقر فيها الجمعية العامة للمساهمين هذه التوزيعات.

ع - النقدية وما فى حكمها

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

ف - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- فى السوق الأساسى للأصل أو الإلتزام، أو

- فى ظل غياب السوق الأساسى، فى السوق الأكثر نفعاً.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسى أو السوق الأكثر نفعاً.

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

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالى يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك فى السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل بأقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مشارك آخر فى السوق سيستخدم الأصل فى أفضل وأحسن استخدام له.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

- المستوي الأول - الأسعار السوقية (الغير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوي الثاني - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرى على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرى على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات في القوائم المالية في المالية المستقلة، على أساس متكرر، تحدد الشركة في حال حدوث تحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على 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 تشمل على المعرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية والمحافظة على 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 إلى التدفقات النقدية المخصومة، نماذج التسعير، صافي أصول الشركات المستثمر فيها أو الأسعار في الأسواق المقابلة.

تم عرض تحليل القيمة العادلة للأدوات المالية ومزياً من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٢٢.

وقد تم قياس الأدوات المالية لدى الشركة طبقاً للمستوى الثاني، ولا يوجد اختلاف بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية حيث أن الودائع تستحق على فترات قصيرة نسبياً والقروض تتحمل بفائدة متغيرة مرتبطة بالكوربدور المعلن من البنك المركزي المصري.

ص - الأرقام المقابلة

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

ق - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متنسق مع التقارير التي تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالشركة وهي تتمثل في لجنة الإدارة التنفيذية للشركة. ويتم اعتبار الشركة ككل قطاع أعمال منفصل بالنسبة للمجموعة.

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر التغيير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط الشركة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل علي 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 مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|--------------|
| ٣,٣٧٧,٤٥٩ | ٣,٣٧٨,١٧٦ | دولار أمريكي |

في ٣١ مارس ٢٠١٨، إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل الدولار الأمريكي، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافي الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|--------------|
| ٣٣٧,٧٤٦ | ٣٣٧,٨١٨ | دولار أمريكي |

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغيير في أسعار الفائدة

حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل 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 الشركة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بها وكذلك الإدارة المالية المركزية واللجنة التنفيذية على مستوى الشركة الأم.

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

بالنسبة للعملاء، تقوم إدارة المستشفى بتحليل مخاطر الائتمان بالنسبة لكل عميل جديد قبل اعتماده كعميل ائتمان من قبل المدير المالي والمدير العام بالمستشفى 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 وتقدير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة وبين إيضاح (٨) من هذه القوائم المالية معلومات أكثر تفصيلاً بهذا الشأن.

تقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ المطالبة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص على أساس الشركة طبقاً لمعدلات الإخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على أرصدة العملاء التي تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالي وبناءً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التي لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

النقدية بالبنوك مودعه ببنوك محلية تخضع لرقابة البنك المركزي المصري وبالتالي ترى الإدارة أن مخاطر الائتمان الناتجة عنها محدودة.

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|-------------------|
| ٩٢٠,١١٨,٢٧٦ | ٦٩١,١٨٧,٥٦٩ | النقدية في البنوك |
| ٨١,٨١٤,٢٢٤ | ١٠٠,٦٤٤,٨٦٩ | مدينون تجاريون |

(ج) مخاطر السيولة

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

ويوضح الجدول التالي التزامات الشركة حسب الأعمار:

| أقل من ثلاثة أشهر | من ثلاثة أشهر حتى سنة | من سنة حتى خمس سنوات | أكثر من خمس سنوات | |
|----------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| ٤١,٣٦٦,٤٩٧ | ١٣,٧٨٨,٨٣٢ | - | - | مصروفات مستحقة |
| ٣٢,١٣٠,٢٤١ | ١٣,١٢٤,٩٠٣ | - | - | الموردين وأوراق الدفع |
| ١,٣٩٤,٤٥٩ | ٤٦٤,٨٢٠ | - | - | دائنون متنوعون |
| - | ٤٢,٤١٣,٩٣٤ | ٢٥٠,٢٧٦,٠٦٢ | - | القروض وفوائد التمويل |

خلال شهر نوفمبر ٢٠١٦، شهر مايو ٢٠١٧ وشهر يوليو ٢٠١٧، تم زيادة معدل الإقراض (الكوريدور) بنسبة ٣%، ٢% و ٢% على التوالي مما سوف يؤثر على التزامات الشركة المتعلقة بالقروض وفوائد التمويل. وفي شهور فبراير ٢٠١٨ ومارس ٢٠١٨ تم خفض معدل الإقراض (الكوريدور) بنسبة ١% و ١% على التوالي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة المديونية ويتم احتسابها بنسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال وتتمثل نسبة صافي الديون في اجمالي القروض والسلفيات وأوراق الدفع والمستحق إلي أطراف ذات علاقة مخصصاً منها النقدية ويتمثل إجمالي رأس المال في إجمالي صافي الدين بالإضافة إلي حقوق المساهمين بالشركة كما هو موضح بالمركز المالي بالإضافة إلي صافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|---------------|---------------------------------------|
| ٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩ | ١٩٩,٦٤٠,٢٩٨ | قروض |
| ١١٨,٧٠١,٦٧٣ | ١٠٧,٣١١,٩٦٨ | داننون وأرصدة دائنة أخرى |
| (٩٢٠,٩٣١,٥٣٧) | (٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦) | يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق |
| (٤٧٦,٢٥٢,٣١٥) | (٣٨٥,٦٦٩,٧٦٠) | صافي الديون |
| ١,٣٥٧,٨٦٧,٥٤٣ | ١,٣٨٣,٦٦٣,٠٩٥ | اجمالي حقوق المساهمين |
| ٨٨١,٦١٥,٢٢٨ | ٩٩٧,٩٩٣,٣٣٥ | اجمالي رأس المال |
| (%٥٤) | (%٣٩) | نسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال |

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

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. ونظراً لطبيعة التقديرات المحاسبية، نادراً 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 الموارد لتسوية هذه الالتزامات، مع إمكانية تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام. وتقوم الشركة بمراجعة المخصص فى تاريخ كل مركز مالى وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة لأحد الخبراء.

الإضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

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

نظام حوافز العاملين

لدى مجموعة مستشفى كليوباترا نظام تحفيز طويل الأجل لبعض السادة العاملين بالشركة الأم وتقوم لجنة المكافآت فى الشركة الأم بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة الأم ويتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت. ولا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين فى المجموعة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق فى أسهم الشركة الأم حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية مبنية جزئياً على قيمة الأسهم. ويتم احتساب قيم عناصر النظام طبقاً لمعدلات الخصم الجارية سواء بالنسبة الى المدفوعات المبنية على أسهم أو المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

تتكون مزايا النظام ما يلى:

- أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين متوسط القيمة السوقية لسهم الشركة الأم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها فى بورصة الأوراق المالية فى ٢ يونيو ٢٠١٦.
- ب - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) فى تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

ويتم تقدير الالتزامات فى تاريخ كل مركز مالى بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع سدادها مخصومة بمعدل العائد السوقى.

ويتم حساب تلك التقديرات عن طريق خبير مستقل، وتتضمن أثر الظروف المتعلقة بالسوق باستخدام إجمالي العائد للمساهمين "Total Shareholders Return" - "TSR" وكذلك الظروف الأخرى غير المتعلقة بالسوق باستخدام الأرباح من النشاط المعتاد قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك.

ويتم مراجعة الافتراضات المستخدمة بما فى ذلك معدلات الخصم والأداء المتوقع طبقاً لخطط الإدارة المعتمدة سنوياً وتعديل الافتراضات إذا لزم الأمر.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

الأصول الثابتة

| الإجمالي | مشتريات تحت التنفيذ | تصنيفات في أماكن مزججة | حساب آلي | وسائل نقل واثقال | مباني | أثاث | عدد أدوات | ألات ومعدات واجهزة | أراضي |
|--------------|---------------------|------------------------|-------------|------------------|--------------|-------------|-------------|--------------------|------------|
| ١٤٠,١١٧,٤٠٩ | ٢,٩٥٧,٢٧٠ | ٣٨٦,٩٥٣ | ١,٦٤٢,٥٨٤ | ٢,٧٥٧,٧٩٣ | ٤٣,٥٧٠,٣٨٨ | ٥,٤٤٣,٢٣٣ | ٣,١٥٠,٧٠٥ | ٦٥,٢٤١,٠٨٣ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| (٧٨,٢٢٩,٩٣٣) | - | (٣٤٧,٤٥٥) | (١,١٣٣,٠٨٦) | (١,٢٨٨,١٧٧) | (١٦,٨٤٨,٣٨٩) | (٤,١٠٥,٢٥٤) | (١,٨٣٣,٧٩٢) | (٥٢,٧٢٣,٦٨٥) | - |
| ٦١,٨٨٧,٤٧٦ | ٢,٩٥٧,٢٧٠ | ٣٩,٤٩٨ | ٥٠٩,٤٩٨ | ١,٤٦٩,٦٢١ | ٢٦,٧٢١,٩٩٩ | ١,٤٣٧,٨٧٩ | ١,٣١٦,٩١٣ | ١٢,٤٧٧,٣٩٨ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ٦١,٨٨٧,٤٧٦ | ٢,٩٥٧,٢٧٠ | ٣٩,٤٩٨ | ٥٠٩,٤٩٨ | ١,٤٦٩,٦٢١ | ٢٦,٧٢١,٩٩٩ | ١,٤٣٧,٨٧٩ | ١,٣١٦,٩١٣ | ١٢,٤٧٧,٣٩٨ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ٣٥,٧٣٣,٨٩٥ | ٥,٣٧٦,٩٤٠ | - | ١,٠٤٩,٢٣٦ | - | ١١١,٤٣٣ | ٤٢١,٧٧٢ | ١,١٠٥,٨٧١ | ٢٧,٦٦٨,٦٤٣ | - |
| (٣٦٤,٧٠٠) | - | - | - | (٢٣٩,٠٠٠) | - | - | - | (١٣٥,٧٠٠) | - |
| (٧٣٢,٣٦٩) | (٧٠,٦٠٢,٢٤١) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (٩,٠١٨,٣٥٩) | - | (٣٩,٤٩٨) | (١٦٣,٤٣٣) | (٦٥٠,٧٤٣) | (٣,١٠٤,٠٢١) | (٤١٢,٢٤٣) | (٧٠٣,٢٠٦) | (٣,٤٤٥,٢٠٥) | - |
| ٢٠,٦,٠٤٤ | - | - | - | ١٦١,٤٣١ | - | - | - | ٤٤,٦١٣ | - |
| ٨٧,٧١٦,٩٨٧ | - | - | ٨,٤٩٧,٥٤٢ | ٧٤١,٣٠٩ | ٢٣,٧٢٩,٤١١ | ١,٤٣٧,٤٠٨ | ١,٧١٩,٥٧٨ | ٣٦,٦١٩,٧٣٩ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ١٧٤,٧٥٤,٢٣٥ | - | ٣٨٦,٩٥٣ | ١,٠٢٤٤,٠٦١ | ٢,٥١٨,٧٩٣ | ٤٣,٦٨١,٨٢١ | ٥,٨٦٥,٠٠٥ | ٤,٢٥٦,٥٧٦ | ٩٢,٧٨٤,٠٢٦ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| (٨٧,٠٤٢,٢٤٨) | - | (٣٨٦,٩٥٣) | (١,٧٩٦,٥١٩) | (١,٧٧٧,٤٨٤) | (١٩,٩٥٢,٤١٠) | (٤,٤٢٧,٥٩٧) | (٢,٥٣٦,٩٩٨) | (٥٦,١٢٤,٢٧٧) | - |
| ٨٧,٧١٦,٩٨٧ | - | - | ٨,٤٩٧,٥٤٢ | ٧٤١,٣٠٩ | ٢٣,٧٢٩,٤١١ | ١,٤٣٧,٤٠٨ | ١,٧١٩,٥٧٨ | ٣٦,٦١٩,٧٣٩ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ٨٧,٧١٦,٩٨٧ | - | - | ٨,٤٩٧,٥٤٢ | ٧٤١,٣٠٩ | ٢٣,٧٢٩,٤١١ | ١,٤٣٧,٤٠٨ | ١,٧١٩,٥٧٨ | ٣٦,٦١٩,٧٣٩ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ٨٧,٧١٦,٩٨٧ | - | - | ٨,٤٩٧,٥٤٢ | ٧٤١,٣٠٩ | ٢٣,٧٢٩,٤١١ | ١,٤٣٧,٤٠٨ | ١,٧١٩,٥٧٨ | ٣٦,٦١٩,٧٣٩ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ٣,٢٧٤,٩٥٦ | - | ٩٦٠,٧٧٣ | ٨,٤٩٧,٥٤٢ | ٧٤١,٣٠٩ | ٢٣,٧٢٩,٤١١ | ١,٤٣٧,٤٠٨ | ١,٧١٩,٥٧٨ | ٣٦,٦١٩,٧٣٩ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| (١١٣,١٠٩) | - | - | - | (١١٦,١٠٩) | - | - | - | - | - |
| (٣,٨٢٦,٦٣٣) | - | (٣,٧٩٥) | (٩٢٦,٦٨١) | (٧٧,٩٠٤) | (١٩٨,٤٢٩) | (١٤٩,٤٧١) | (٢٧٧,٩٠٥) | (١,١٩٢,٤٣٨) | - |
| ١١٦,١٠٩ | - | - | - | ١١٦,١٠٩ | - | - | - | - | - |
| ٨٨,١٦٠,٣٢٠ | - | ٩٥٦,٩٧٨ | ٨,٣٥٠,٨٠٩ | ٦٦٣,٤٠٥ | ٢٣,٥٣٠,٩٨٢ | ١,٤٤٨,٥٤٨ | ١,٦٧٩,٧٥١ | ٣٦,٥١٣,٣٤٧ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| ١٧٧,٩١٣,٨٢ | - | ١,٣٤٧,٧٢٦ | ١١,٠٧٤,٠٠٩ | ٢,٤٠٣,٦٨٤ | ٤٣,٦٨١,٨٢١ | ٦,٠٢٥,٦١٦ | ٤,٤٤٤,١٥٤ | ٩٣,٩٢٠,٠٧٢ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |
| (٨٩,٧٥٢,٧١٢) | - | (٣٩٠,٧٤٨) | (١,٧٢٣,٢٠٠) | (١,٧٧٩,٧٧٩) | (٢٠,١٥٠,٨٣٩) | (٤,٥٧٧,٦٨٨) | (٢,٨١٤,٩٠٣) | (٥٧,٣٥١,٧٧٥) | - |
| ٨٨,١٦٠,٣٢٠ | - | ٩٥٦,٩٧٨ | ٨,٣٥٠,٨٠٩ | ٦٦٣,٤٠٥ | ٢٣,٥٣٠,٩٨٢ | ١,٤٤٨,٥٤٨ | ١,٦٧٩,٧٥١ | ٣٦,٥١٣,٣٤٧ | ١٤,٩٦٧,٠٠٠ |

١ يناير ٢٠١٧

التكلفة

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ مارس ٢٠١٨

مجموع الإهلاك

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ مارس ٢٠١٨

مجموع الإهلاك

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٦ - استثمارات في شركات تابعة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | بلد المنشأ | نسبة الاستثمار | |
|----------------|--------------|------------|----------------|--|
| ٢٥٩,٠٠٤,٩٤٨ | ٢٥٩,٠٠٤,٩٤٨ | مصر | %٩٩,٩٢ | استثمارات في شركة مستشفى النيل بدرأوى |
| ٢٣٩,١٤٢,٠٠٠ | ٢٣٩,١٤٢,٠٠٠ | مصر | %٩٩,٩٩ | استثمارات في شركة مستشفى الشروق |
| ١٠٧,٦٥٥,٨١٢ | ١٠٧,٦٥٥,٨١٢ | مصر | %٥٣,٨٨ | استثمارات في شركة مستشفى القاهرة التخصصي |
| ٦٠٥,٨٠٢,٧٦٠ | ٦٠٥,٨٠٢,٧٦٠ | | | |

خلال عام ٢٠١٥، قامت الشركة برهن كامل قيمة حصتها في شركة مستشفى القاهرة التخصصي في ذلك التاريخ والبالغة ٥٢,٧% من إجمالي الأسهم لصالح البنك التجاري الدولي وذلك كضمان للقرض الممنوح لشركة مستشفى كليوباترا.

خلال عام ٢٠١٦، قامت الشركة برهن كامل حصتها في أسهم مستشفى الشروق والبالغة ٩٩,٩٩% من إجمالي الأسهم لصالح البنك التجاري الدولي وذلك كضمان للقرض الممنوح لشركة مستشفى كليوباترا.

٧ - مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|------------------------------------|
| ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ | ٢٥١,٥٥٠,٠٠٠ | مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان |
| ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ | ٢٥١,٥٥٠,٠٠٠ | |

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بإبرام عقد ابتدائي (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص باحدى المستشفيات بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري والذي يتمثل في ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري كجزء من ثمن الشراء بالإضافة إلى ٣,٥% كمبلغ إضافي نظير ضريبة التصرفات العقارية ومبلغ ٥٠,٠٠٠ جنيه مصري كاتعاب للوكيل الوسيط بعد إبرام هذا العقد وذلك بموجب عقد حساب وسيط الذي تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧. وبتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتوقيع عقد شراء (مشروط) لأعمال إدارة وتشغيل احدى مستشفيات جمهورية مصر العربية، وبتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٨ قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٠٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمة شراء اعمال الإدارة والتشغيل بموجب عقد حساب وسيط تم إبرامه بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠١٨.

٨ - المخزون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|-----------------------|
| ٦,٥٢٣,٨٣٥ | ٦,٦٨٧,٩٦٥ | مخزون التموين الطبي |
| ٣,٧٢١,٤٦٤ | ٤,٥٠٨,٧٦٢ | مخزون الأدوية |
| ٩٠٢,٠٩١ | ١,٢٠٥,٤٩٧ | مخزون صيانة وقطع غيار |
| ٣٨٢,١٥١ | ٤١٣,٤٧٦ | مخزون مستلزمات فندقية |
| ٣١٢,٥٩٠ | ٤١٩,٨٩٧ | مخزون أدوات كتابية |
| ١٥,٩٤٦ | ٢٨,٩٩٨ | مخزون أغذية ومشروبات |
| ١١,٨٥٨,٠٧٧ | ١٣,٢٦٤,٥٩٥ | |

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٩ - مدينون تجاريون

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|----------------------------|
| ٧٩,١٠٧,٦٥٧ | ٩٨,٤٢٤,٠١٦ | مستحق من العملاء |
| ٢,٧٠٦,٥٦٧ | ٢,٢٢٠,٨٥٣ | إيرادات المرضى المقيمين |
| ٨١,٨١٤,٢٢٤ | ١٠٠,٦٤٤,٨٦٩ | |
| (٢,٥٤٩,٥٩٣) | (٢,٤٣٢,٨٨٠) | يخصم: |
| ٧٩,٢٦٤,٦٣١ | ٩٨,٢١١,٩٨٩ | الاضمحلال في أرصدة العملاء |
| | | صافي المدينون التجاريون |

تمثل إيرادات المرضى المقيمين في الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير عنها في تاريخ المركز المالي نظراً لأقامتهم في المستشفى 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 ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|--------------------------------|
| ٦,٦٤٨,٥٨٩ | ٢,٥٤٩,٥٩٣ | الرصيد في بداية الفترة / العام |
| ٥,٨٠٧,٦٠٠ | ١,٣١٠,٢٩٦ | المكون خلال الفترة / العام |
| (٥,٣٢٨,٠٥٨) | (١,٠٥٧,٣١٤) | إعدام خلال الفترة / العام |
| (٤,٥٧٨,٥٣٨) | (٣٦٩,٦٩٥) | مخصصات انتفي الغرض منها |
| ٢,٥٤٩,٥٩٣ | ٢,٤٣٢,٨٨٠ | الرصيد في نهاية الفترة / العام |

- بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالي ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٣٥,٢٤٣,٤٦٣ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٧,٣٩٩,٣٥٤ جنيه مصري).

- في تاريخ المركز المالي بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تتخفف قيمتها بشكل مستقل مبلغ ٥٣,٣٢٥,١٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤٥,٤٢٠,٩٥٨ جنيه مصري) ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|----------------------|
| ٢٣,٩٧٦,٠٨٠ | ٢٤,٢٣٢,٤٣٦ | أقل من شهر |
| ٢١,٤٤٤,٨٧٨ | ٢٩,٠٩٢,٧٦٢ | من شهر حتى خمسة أشهر |

تقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ المطالبة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص علي أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الإخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات إخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على أرصدة العملاء التي تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم حتى ٣٦٠ يوم من تاريخ المركز المالي وبناءً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التي لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٠ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|------------------|-------------------|-----------------------|
| ٢,٠٠٣,٢٦٩ | ٨,٢٤٢,١٩٢ | موردين دفعات مقدمة |
| ١,٧٥١,٣٤٧ | ٤,٢٩٦,٢٠٥ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ٨٣٣,٢١٤ | ٩١٤,٤١٢ | ضرائب خصم من المنبع |
| ٦٥٤,٢٩٣ | ٥٠٤,٢٩٣ | تأمينات لدى الغير |
| ٤٧٥,٤١٠ | ٥٣٨,٦٧٠ | عهد وسلف عاملين |
| ١٥٢,٧٥٤ | ١٤٥,٩٥٩ | إيرادات فوائد مستحقة |
| ٢,٥٢٩ | - | مدينون متنوعون |
| <u>٥,٨٧٢,٨١٦</u> | <u>١٤,٦٤١,٧٣١</u> | |

١١ - النقدية بالبنوك والصندوق

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------------|--------------------|----------------|
| ٩٢٠,١١٨,٢٧٦ | ٦٩١,١٨٧,٥٦٩ | حسابات جارية |
| ٨١٣,٢٦١ | ١,٤٣٤,٤٥٧ | نقدية بالصندوق |
| <u>٩٢٠,٩٣١,٥٣٧</u> | <u>٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦</u> | |

الحسابات الجارية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل ١٣,٢٥% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٥%).

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتمثل رصيد النقدية وما في حكمها فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|-------------------|--------------------|---|
| ٣٥٤,٤٠٩,٨٤٣ | ٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦ | النقدية بالصندوق والبنوك |
| (٣٣٥,٣٥٠,٠٠٠) | - | ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع |
| <u>١٩,٠٥٩,٨٤٣</u> | <u>٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦</u> | النقدية وما في حكمها |

١٢ - مخصصات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|------------------|-------------------|--------------------|
| ٣,٣١٣,٩٢٠ | ٧,٠٤٠,٠٧٧ | مخصصات موارد بشرية |
| ٣,١٠٨,٦٦٨ | ٣,١٠٨,٦٦٨ | مخصص مطالبات |
| <u>٦,٤٢٢,٥٨٨</u> | <u>١٠,١٤٨,٧٤٥</u> | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٢ - مخصصات (تابع)

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨

| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ | مخصصات انتفي الغرض منها | المستخدم خلال الفترة | المكون خلال الفترة | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ | |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------|
| ٧,٠٤٠,٠٧٧ | (٨٤٨,١٢٠) | (٤٤٢,٢٥١) | ٥,٠١٦,٥٢٨ | ٣,٣١٣,٩٢٠ | مخصصات موارد بشرية |
| ٣,١٠٨,٦٦٨ | - | - | - | ٣,١٠٨,٦٦٨ | مخصص مطالبات |
| ١٠,١٤٨,٧٤٥ | (٨٤٨,١٢٠) | (٤٤٢,٢٥١) | ٥,٠١٦,٥٢٨ | ٦,٤٢٢,٥٨٨ | الاجمالي |

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | مخصصات انتفي الغرض منها | المستخدم خلال العام | المكون خلال العام | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ | |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------|------------------------------|--------------------|
| ٣,٣١٣,٩٢٠ | (٤,١٥٨,٤٨٦) | (٣,٧٢٦,٣٧٦) | ٦,٤٨١,٦٩٠ | ٤,٧١٧,٠٩٢ | مخصصات موارد بشرية |
| ٣,١٠٨,٦٦٨ | - | - | ٥٠,٠٠٠ | ٣,٠٥٨,٦٦٨ | مخصص مطالبات |
| ٦,٤٢٢,٥٨٨ | (٤,١٥٨,٤٨٦) | (٣,٧٢٦,٣٧٦) | ٦,٥٣١,٦٩٠ | ٧,٧٧٥,٧٦٠ | الاجمالي |

٣١ مارس ٢٠١٧

| الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ | مخصصات انتفي الغرض منها | المستخدم خلال الفترة | المكون خلال الفترة | الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ | |
|------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------------|--------------------|
| ٤,٧٧٩,٣٣٣ | (٤٥١,٣٣٠) | (١,٦٦٩) | ٥١٥,٢٤٠ | ٤,٧١٧,٠٩٢ | مخصصات موارد بشرية |
| ٣,٠٥٨,٦٦٨ | - | - | - | ٣,٠٥٨,٦٦٨ | مخصص مطالبات |
| ٧,٨٣٨,٠٠١ | (٤٥١,٣٣٠) | (١,٦٦٩) | ٥١٥,٢٤٠ | ٧,٧٧٥,٧٦٠ | الاجمالي |

مخصصات موارد بشرية

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

مخصص مطالبات

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٣ - دانون وأرصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|-------------------|
| ٨٩,١٨٩,٩٨١ | ٥٨,٦٣٣,٥٢٥ | مصروفات مستحقة |
| ٢٧,٢٢١,٣٤٦ | ٤٥,٢٥٥,١٤٤ | موردين وأوراق دفع |
| ٦٧٣,٥٤٩ | ٨٠٦,٦٤٨ | تأمينات اجتماعية |
| ١,٦١٦,٧٩٧ | ٢,٦١٦,٦٥١ | دانون متنوعون |
| ١١٨,٧٠١,٦٧٣ | ١٠٧,٣١١,٩٦٨ | |

١٤ - قروض وبنوك سحب على المكشوف

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | | |
|----------------|--------------------|----------------|----------------------|
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | |
| ٢٠,٤٢١,٢٤١ | - | ٢٠,٤٢١,٢٤١ | بنوك سحب على المكشوف |
| ١٩٩,٦٤٠,٢٩٨ | ١٩٠,٥٦٥,٧٩٦ | ٩,٠٧٤,٥٠٢ | قروض |
| ٢٢٠,٠٦١,٥٣٩ | ١٩٠,٥٦٥,٧٩٦ | ٢٩,٤٩٥,٧٤٣ | الإجمالي |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | | |
| الإجمالي | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | |
| ٢٥,٩٥٨,٨١٨ | - | ٢٥,٩٥٨,٨١٨ | بنوك سحب على المكشوف |
| ٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩ | ٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧ | ٤٩,٦٧٤,٥٠٢ | قروض |
| ٣٥١,٩٣٦,٣٦٧ | ٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧ | ٧٥,٦٣٣,٣٢٠ | الإجمالي |

بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بسداد أحد القروض القائمة (سداد معجل اختياري) بمبلغ ١٢١,٨٠٠,٠٠٠ جنيه مصري والذي يمثل قيمة القرض بالإضافة إلى مبلغ ٧٤٣,٠٩١ جنيه مصري يمثل قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ حتى ١٤ يناير ٢٠١٨.

تتضمن القروض وبنوك سحب على المكشوف عالية مبلغ ١٩٩,٦٤٠,٢٩٨ جنيه مصري بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلى سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري وبداية من شهر سبتمبر ٢٠١٧ أصبح معدل الفائدة ١,٩% بالإضافة إلى سعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي المصري والمضمون بالآتي:-

- يتم سداد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متصاعدة على أن يتم السداد بعد ١٨ شهر من تاريخ أول سحب.
- قامت شركة كير هيلث كير برهن ١,٤% من أسهمها بشركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م".
- قامت الشركة برهن ٥٢,٧% من أسهمها البالغة ٥٣,٨٨% في شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م".
- قامت الشركة برهن ٥١% من الأسهم المملوكة لها في شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م".
- قامت الشركة برهن كافة الأسهم المملوكة لها في شركة مستشفى الشروق "ش.م.م".

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- معدل الدين منسوباً إلى الأرباح قبل العوائد البنكية والضرائب المستحقة وإهلاك الأصول المالية والغير ملموسة ليكون أقل من أو يساوي ٣,٥ عن عام ٢٠١٧ (٢٠١٦: إن يكون أقل من أو يساوي ٤,٣).
- معدل خدمة الدين أن يكون أكبر من أو يساوي ١.
- نسبة التداول أن تكون أكبر من أو تساوي ١.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٥ - نظام حوافز العاملين

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ |
|----------------|--------------|
| ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | ٣٥,١٤٣,٠٠٠ |
| ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | ٣٥,١٤٣,٠٠٠ |

نظام حوافز العاملين

وتتمثل الحركة خلال الفترة / العام فيما يلي:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | |
|--------------|--------------------|--------------|
| الرصيد في | المكون خلال الفترة | الرصيد في |
| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | ١ يناير ٢٠١٨ |
| ٣٥,١٤٣,٠٠٠ | ١٠,٣٢٢,٠٠٠ | ٢٤,٨٢١,٠٠٠ |
| ٣٥,١٤٣,٠٠٠ | ١٠,٣٢٢,٠٠٠ | ٢٤,٨٢١,٠٠٠ |

نظام حوافز العاملين

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | |
|----------------|-------------------|--------------|
| الرصيد في | المكون خلال العام | الرصيد في |
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | ١ يناير ٢٠١٧ |
| ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | - |
| ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | ٢٤,٨٢١,٠٠٠ | - |

نظام حوافز العاملين

بداية من مارس ٢٠١٧ قامت ادارة مجموعة مستشفى كليوباترا بتفعيل نظام المدفوعات النقدية المبنية علي اسهم لبعض السادة العاملين بالشركة الأم وبعض شركات المجموعة الأخرى وذلك بهدف ربط مصالح المستفيدين من النظام بمصلحة المساهمين بها والتأكد من حصول المشاركين ذو الكفاءة العالية على الحافز المناسب لدعم نمو واستقرار المجموعة و الحفاظ على العاملين ذو الكفاءة العالية ضمن فريق الإدارة. وتقوم لجنة المكافآت في الشركة الأم بالإشراف على تطبيق النظام تحت رقابة وإشراف مجلس إدارة الشركة الأم ويتم منح كل مستفيد وحدات عبارة عن مكافأة نقدية أو نسبة محددة من المبالغ المخصصة للنظام طبقاً لقرار لجنة المكافآت. ولا يعد هذا النظام نظام إثابة وتحفيز للعاملين في المجموعة عن طريق منح أو إعطاء أية حقوق في أسهم الشركة الأم حيث يعد هذا النظام نظام حوافز نقدية مبنية جزئياً على قيمة الأسهم.

تتكون مزايا النظام ما يلي:

- مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين متوسط القيمة السوقية لسهم الشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية في ٢ يونيو ٢٠١٦.
- مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٦ - رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٢٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٥.٠ جنيه مصري بإجمالي ١٠٠ مليون جنيه مصري.

بتاريخ ٢ يونيو ٢٠١٦، تم طرح عدد ٤٠ مليون سهم طرحاً ثانوياً في البورصة المصرية حيث قامت شركة كير هيلث كير ال تي دي ببيع هذه الأسهم في الطرح العام والطرح الخاص.

وبتاريخ ٦ أبريل ٢٠١٦، وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية، تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأس مال الشركة المرخص به، على أن تتم هذه الزيادة بعد الانتهاء من الطرح السنوي الثانوي وعلى أن تكون هذه الزيادة قدرها بحد أقصى نفس عدد الأسهم المطروحة للطرح الثانوي العام والخاص وبذات السعر النهائي للطرح، وعلى أن يتم تمويلها من كامل حصيلة الطرح الثانوي بعد تصفية حساب استقرار السهم، وذلك دون اعمال حقوق الأولوية لقدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة على أن تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح شركة كير هيلث كير ال. تي. دي. Care HealthCare Ltd - المساهم الرئيسي بالشركة مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح الثانوي العام والخاص وفقاً للشروط الواردة في نشرة الطرح، وتفويض مجلس الإدارة في تنفيذ هذه الزيادة وفي تعديل المادتين (٦) و(٧) من النظام الأساسي للشركة وفقاً لما يسفر عنها لطرح الثانوي والزيادة اللاحقة له، ولا يجوز للمشتركون في الطرح العام والخاص الاكتتاب في هذه الزيادة. وبناءً على ما سبق وطبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المؤرخ في ١٧ يوليو ٢٠١٦ والمعتمد من الهيئة العامة للاستثمار في ٢١ يوليو ٢٠١٦ وعقد التعديل المعتمد في ٣ أغسطس ٢٠١٦ والموثق برقم ١٥٩٨ لسنة ٢٠١٦ تم زيادة رأس مال الشركة ليصبح ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مسدد بالكامل مقسمة على ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٠.٥ جنيه مصري للسهم الواحد.

وبناءً على ما سبق، إكتتبت شركة كير هيلث كير ال تي دي بزيادة في رأس مال الشركة بعدد ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم وبمبلغ ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري قيمتهم الاسمية ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري، وقد تم التأشير بهذه الزيادة في السجل التجاري بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦. وبالتالي تغير هيكل رأس مال الشركة ليصبح كالتالي:

| الاسم | عدد الأسهم | القيمة الاسمية |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| كير هيلث كير ال تي دي | ١٥٩,٩٩٩,٩٦٠ | ٧٩,٩٩٩,٩٨٠ |
| مساهمون آخرون | ٤٠,٠٠٠,٠٤٠ | ٢٠,٠٠٠,٠٢٠ |
| الإجمالي | ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المرخص به من ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وزيادة رأس المال المصدر من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري إلى ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري عن طريق دعوة قدامى المساهمين للاكتتاب في أسهم الزيادة من خلال إصدار ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم يتم الاكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٠.٥ جنيه مصري للسهم الواحد على أن يتم سداد كامل القيمة عند الاكتتاب، علماً بأنه يحق لقدامى المساهمين الاكتتاب في الزيادة كل بنسبة مساهمته في رأس المال أو بيع كل أو جزء من حق الاكتتاب منفصلاً عن السهم الأصلي مع العلم بأنه تم جبر كسور حق الاكتتاب وأسهم الزيادة لصالح صغار المساهمين.

وبناءً عليه فقد أصبح رأس مال الشركة المدفوع ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزع على ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

وبناءً على ما سبق يصبح هيكل المساهمين كالتالي:

| الاسم | نسبة المساهمة | عدد الأسهم | القيمة الاسمية |
|-----------------------|---------------|----------------------|--------------------|
| كير هيلث كير ال تي دي | ٦٩,٤% | ١,١٠٩,٩٦٩,٣٧٧ | ٥٥٤,٩٨٤,٦٨٩ |
| مساهمون آخرون | ٣٠,٦% | ٤٩٠,٠٣٠,٦٢٣ | ٢٤٥,٠١٥,٣١١ |
| الإجمالي | ١٠٠% | ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٧ - الاحتياطيات

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------------|--------------------|----------------|
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٥٤,١٢٧,٢٩٧ | احتياطي قانوني |
| ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | احتياطي خاص |
| ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | احتياطيات أخرى |
| <u>٣٤٤,٩٧١,٨٨٧</u> | <u>٣٤٩,٠٩٩,١٨٤</u> | الاجمالي |

١/١٧ الاحتياطي القانوني

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال الفترة / العام:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | | |
|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| الرصيد أول الفترة | المكون خلال الفترة | الرصيد آخر الفترة | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,١٢٧,٢٩٧ | ٥٤,١٢٧,٢٩٧ | احتياطي قانوني |
| <u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>٤,١٢٧,٢٩٧</u> | <u>٥٤,١٢٧,٢٩٧</u> | الاجمالي |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| الرصيد أول العام | المكون خلال العام | الرصيد آخر العام | |
| ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | - | ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ | احتياطي قانوني |
| <u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | <u>-</u> | <u>٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u> | الاجمالي |

طبقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم استخدام مبلغ ٣٢,٩٣٨.٦٣٧ جنيه مصري من متحصلات الطرح العام والخاص خلال عام ٢٠١٦ لزيادة الاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٧ - الاحتياطات (تابع)

٢/١٧ الاحتياطي الخاص
يتمثل الاحتياطي الخاص في المستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة الأم بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لن يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختياريًا أو لأي سبب قانوني آخر. وفي تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القانمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلا بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وبناء على ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي الخاص خلال الفترة / العام:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | | |
|-------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| الرصيد أول الفترة | المكون خلال الفترة | الرصيد آخر الفترة | |
| ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | - | ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | احتياطي خاص |
| ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | - | ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | الإجمالي |

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | | |
|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| الرصيد أول العام | المكون خلال العام | الرصيد آخر العام | |
| ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | - | ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | احتياطي خاص |
| ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | - | ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ | الإجمالي |

٣/١٧ الاحتياطات الأخرى

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطات الأخرى خلال الفترة / العام:

| ٣١ مارس ٢٠١٨ | | | |
|-------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| الرصيد أول الفترة | المستخدم خلال الفترة | الرصيد آخر الفترة | |
| ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | - | ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | احتياطات أخرى |
| ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | - | ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | |

يتمثل مبلغ الاحتياطي المستخدم خلال العام في المصروفات المتعلقة بزيادة رأس المال.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | | | |
|------------------|---------------------|------------------|---------------|
| الرصيد أول العام | المستخدم خلال العام | الرصيد آخر العام | |
| ٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧ | (٢٧,٤٨٦,٨٠٢) | ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | احتياطات أخرى |
| ٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧ | (٢٧,٤٨٦,٨٠٢) | ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٧ - الاحتياطي القانوني (تابع)

٣/١٧ الاحتياطيات الأخرى (تابع)

وتتمثل الاحتياطيات الأخرى فيما يلي:

| المبلغ المدفوع | عدد الأسهم | القيمة الاسمية | رأس المال | علاوة إصدار الأسهم | |
|----------------|------------|----------------|------------|--------------------|---|
| ٥٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٠,٥ جنية مصري | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٥١,٠٠٠,٠٠٠ | طرح عام |
| ٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٣٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٠,٥ جنية مصري | ١٧,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠ | طرح خاص وزيادة رأس مال |
| - | - | - | - | (٣١,٩٨٢,٣٥٩) | مصرفات إصدار أسهم ٢٠١٦ * |
| - | - | - | - | (٢٧,٤٨٦,٨٠٣) | مصرفات إصدار أسهم زيادة رأس المال ٢٠١٧ ** |
| - | - | - | - | (٣٢,٩٣٨,٦٧٣) | المحول الي الاحتياطي القانوني |
| ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ | | ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٤٧,٥٩٢,١٦٥ | الاجمالي |

* تتمثل في مصرفات إصدار أسهم خلال عام ٢٠١٦ وتشمل مصرفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة (طرح عام وطرح خاص) والتي تمثل مصرفات التسجيل والترويج والمصرفات المهنية والقانونية الأخرى.

** تتمثل في مصرفات إصدار زيادة رأس المال خلال عام ٢٠١٧ وتشمل مصرفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة والتي تمثل مصرفات التسجيل والترويج والمصرفات المهنية والقانونية الأخرى.

١٨ - إيرادات النشاط

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|--------------------------|
| ٢٢,١٣٣,٥٤٨ | ٣٢,٣١٣,٦٣٦ | إيرادات عمليات |
| ٢٢,٢٢٦,٩٠٢ | ٣٠,٥٣٢,٨٦٠ | إيرادات إقامة وإشراف طبي |
| ٢٠,٩٣٩,٩٥٨ | ٢٩,١٧١,٠٠٦ | إيرادات عيادات خارجية |
| ١٠,١٥٦,١٤٢ | ١٣,٨٥٤,٨٤٠ | إيرادات معامل |
| ٨,٢٧٢,٤٧٢ | ١٠,٥٥٠,٩٩٥ | إيرادات طوارئ |
| ٨,٦١٠,٤٧٨ | ١١,٢٧٠,٧٨٤ | إيرادات قسطرة القلب |
| ٦,٥٢٦,٨٢٠ | ٩,٨١١,٤٦٣ | إيرادات رسم الخدمة |
| ٥,٩١٧,٩٩١ | ٨,١٤٧,٧٦١ | إيرادات أشعة |
| ٣,٠٧٠,١٩٨ | ٤,٦٨٣,١٢٢ | إيرادات صيدلية |
| ٢,٦٧٦,٢٣٤ | ٢,٨٢٩,٦٢٧ | إيرادات أسنان |
| ١,٣٦٣,٨٤٤ | ٢,٢٤٠,٧٠٢ | إيرادات علاج طبيعي |
| ٩٨٥,٣٠٩ | ١,٠٥٠,٠١٣ | إيرادات فحوصات قلب |
| ٧٦٧,٢٢٩ | ١,١٩٤,٠١٥ | إيرادات مناظير |
| ١١٣,٦٤٧,١٢٥ | ١٥٧,٦٥٠,٨٢٤ | |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

١٩ - تكاليف النشاط

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|------------------------------------|
| ٢٨,١٢١,٦٥٤ | ٣٧,٠١٢,٤٢٥ | أتعاب أطباء |
| ١٧,٨٩٥,٧٨٥ | ٢٥,٨٦٤,٨٤٢ | توريدات طبية وأدوية |
| ١٧,٥٦١,٤٤٠ | ٢١,٧٩٤,٦٧٩ | أجور ومرتببات ومزايا عاملين |
| ١,٦٦٩,٦٠١ | ٣,٨٣٠,٦٧٠ | تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة |
| ١,٨٤٩,٩٦٤ | ١,٩٤٩,٦٧٨ | مصروفات صيانة وقطع غيار و طاقة |
| ١,٦٢٩,٠٩٠ | ٢,٥٥٢,٨٧٧ | اهلاك أصول ثابتة |
| ١,٤٢٥,٤٧٦ | ٨٨٢,٩٠٨ | مصروفات متنوعة |
| ٧٠,١٥٣,٠١٠ | ٩٣,٨٨٨,٠٧٩ | |

٢٠ - مصروفات إدارية وعمومية

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|---|
| ١٠,٣٧٤,١١٤ | ٢٣,٢٤٣,٨٢١ | أجور ومرتببات ومزايا عاملين |
| ١,٩٩٨,٨٦١ | ٢,٠٩٠,٠٧٣ | أتعاب مهنية واستشارات |
| ٩٣٣,٥١٦ | ٢٧٣,٧٤٧ | اهلاك وإعدام أصول ثابتة |
| ٢٦٤,٩١٥ | ٣٣١,١١٠ | مصروفات صيانة وقطع غيار و طاقة |
| ١,٠٥٠,٩٢٥ | ٩٤٠,٦٠١ | الاضمحلال في المدينون التجاريون |
| ٢٤٢,٠٧٧ | ٢٨٣,٦٨٩ | الإيجارات |
| ٣١٧,٣٤٨ | ٥٠٨,١٤٥ | تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة |
| ٣,٩٨٨,٨٧١ | ٥,٥٨٢,٣٤٨ | مصروفات متنوعة |
| - | (١١,٥٧٤,٨٤٦) | (يخصم) حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة |
| ١٩,١٧٠,٦٢٧ | ٢١,٦٧٨,٦٨٨ | |

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢١ - المصروفات حسب طبيعتها

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|--|
| ٢٧,٩٣٥,٥٥٤ | ٤٥,٠٣٨,٥٠٠ | أجور ومرتببات ومزايا عاملين * |
| ٢٨,١٢١,٦٥٤ | ٣٧,٠١٢,٤٢٥ | أتعاب أطباء |
| ١٧,٨٩٥,٧٨٥ | ٢٥,٨٦٤,٨٤٢ | توريدات طبية وأدوية |
| ١,٩٨٦,٩٤٩ | ٤,٣٣٨,٨١٥ | تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة |
| ٢,١١٤,٨٧٩ | ٢,٢٨٠,٧٨٨ | مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة |
| ٢,٥٦٢,٦٠٦ | ٢,٨٢٦,٦٢٣ | اهلاك واعدام أصول ثابتة |
| ١,٠٥٠,٩٢٥ | ٩٤٠,٦٠١ | الاضمحلال في المدينون التجاريون |
| ٧,٦٥٥,٢٨٥ | ٨,٨٣٩,٠١٩ | مصروفات متنوعة |
| - | (١١,٥٧٤,٨٤٦) | (يخصم) حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة (إيضاح ٢٧) |
| ٨٩,٣٢٣,٦٣٧ | ١١٥,٥٦٦,٧٦٧ | |

* تكاليف العاملين

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|------------------|
| ٢٠,٦٣٨,٠٢٥ | ٢٧,٣٩٤,٤٣٧ | أجور ومرتببات |
| ٥,١٧٨,٥٦٨ | ١١,٣٥٤,٦٦٧ | مكافآت وحوافز |
| ١,٣٣٨,٤٢٦ | ١,٦٠٥,٧٠٦ | تأمينات اجتماعية |
| ٧٨٠,٥٣٥ | ٤,٦٨٣,٦٩٠ | مزايا عاملين |
| ٢٧,٩٣٥,٥٥٤ | ٤٥,٠٣٨,٥٠٠ | |

تضمن بند مصروفات متنوعة مبلغ ٤٥٤,٠٠٠ جنيه مصري بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة (٣١ مارس ٢٠١٧: ٥٨٠,٠٠٠ جنيه مصري).

يتضمن بند مكافآت وحوافز مبلغ ٧,٤٧٦,٠٦٧ جنيه مصري (٢٠,٤٠٢,٠٠٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) يمثل قيمة المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين القيمة السوقية لسهم الشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية في ٢ يونيو ٢٠١٦ ومبلغ ٢,٨٤٥,٩٣٣ جنيه مصري (٤,٤١٩,٠٠٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) يمثل قيمة المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢٢ - إيرادات أخرى

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| - | ٧٧,٠٠٠ | أرباح بيع أصول ثابتة |
| ٢٩٠,٧٨١ | - | إيراد بوفية واستغلال كافيتيريا |
| ٤٥,٤٢٩ | ٣٠٧,٦٣١ | إيجارات |
| ١٣٩,٧٧٦ | ١,٩٥١,٠١٧ | إيرادات متنوعة |
| ٤٧٥,٩٨٦ | ٢,٣٣٥,٦٤٨ | |

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٣ - إيرادات (مصروفات) التمويل

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|------------------------|
| ١١,٣٧٥,٤٩٩ | ٢٧,٥٤٠,٢١٩ | فوائد دائنة |
| ٢,٧٢٨ | - | فروق تقييم عملة |
| ١١,٣٧٨,٢٢٧ | ٢٧,٥٤٠,٢١٩ | إجمالي إيرادات التمويل |
| (١٥,٨٤١,٨٠٥) | (١١,٨٦٦,٣٣٩) | فوائد مدينة |
| (٣٧١,١١٤) | - | عمولات بنكية |
| - | (٣٦,٤٢١) | فروق تقييم عملة |
| (١٦,٢١٢,٩١٩) | (١١,٩٠٢,٧٦٠) | إجمالي مصروفات التمويل |
| (٤,٨٣٤,٦٩٢) | ١٥,٦٣٧,٤٥٩ | صافي مصروفات التمويل |

٢٤ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|------------------------|
| ٤,٦٧٢,٩٢٤ | ١٣,٠٥٥,٥١٦ | ضريبة دخل حالية |
| (٧٨,٠٩٣) | (٨٣٩,٧٦٠) | ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٥) |
| ٤,٥٩٤,٧٣١ | ١٢,٢١٥,٧٥٦ | |

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 ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|--|
| ١٩,٩٠٠,٨٧٢ | ٥٣,٣٢٦,٣٥٨ | صافي الربح قبل الضرائب |
| ٤,٤٧٧,٦٩٦ | ١١,٩٩٨,٤٣١ | ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق |
| ١,٠٢٨,٨٤٥ | ٣٠٠,٥٠٧ | إضاف (يخصم) : |
| (٩١١,٨١٠) | (٨٣,١٨١) | مصروفات غير معترف بها ضريبياً |
| ٢٤,٥٩٤,٧٣١ | ١٢,٢١٥,٧٥٦ | إيرادات غير خاضعة للضريبة |
| %٢٣,٠٩ | %٢٢,٩١ | ضرائب الدخل |
| | | السعر الفعلي للضريبة |

التزامات ضرائب الدخل الحالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|--------------|---------------------------------|
| ١٥,٤١٩,٣٦٧ | ١٠,٧٣٥,٨١٥ | الرصيد في ١ يناير |
| (١٥,٤٤٣,٦٧٦) | - | مدفوعات خلال الفترة / العام |
| (١٢,٦١٤,١٩٧) | - | دفعات مقدمة خلال الفترة / العام |
| ٢٣,٣٧٤,٣٢١ | ١٣,٠٥٥,٥١٦ | ضريبة الفترة / العام |
| ١٠,٧٣٥,٨١٥ | ٢٣,٧٩١,٣٣١ | |

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٥ - الضريبة المؤجلة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٧٤٥,٦٣٢ | ١,٥٨٤,٠١٧ | أصول ضريبية مؤجلة المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات) |
| (٤,٤٤٤,٢١٦) | (٤,٤٤٢,٨٤١) | التزامات ضريبية مؤجلة اهلاك أصول ثابتة |
| <u>(٣,٦٩٨,٥٨٤)</u> | <u>(٢,٨٥٨,٨٢٤)</u> | الضريبة المؤجلة - التزام |

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------------|--------------------|--|
| ١,٠٧٣,٩٩١ | ٧٤٥,٦٣٢ | أصول ضريبية مؤجلة الرصيد في ١ يناير |
| (٣٢٨,٣٥٩) | ٨٣٨,٣٨٥ | المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر |
| ٧٤٥,٦٣٢ | ١,٥٨٤,٠١٧ | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| (٢,٣٠٤,٠٠٨) | (٤,٤٤٤,٢١٦) | التزامات ضريبية مؤجلة الرصيد في ١ يناير |
| (٢,١٤٠,٢٠٨) | ١,٣٧٥ | المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر |
| <u>(٤,٤٤٤,٢١٦)</u> | <u>(٤,٤٤٢,٨٤١)</u> | الرصيد في نهاية الفترة / العام |
| <u>(٣,٦٩٨,٥٨٤)</u> | <u>(٢,٨٥٨,٨٢٤)</u> | صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة |

٢٦ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح الفترة بقسمة صافي أرباح الفترة على عدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ وحيث أنه لا يوجد حساب توزيع أرباح مقترح فقد تم تحديد صافي الربح القابل للتوزيع على أساس صافي ربح الفترة بدون خصم حصة العاملين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات الأرباح. هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٠,٠٣ جنيه مصرى (٣١ مارس ٢٠١٧ : ٠,١١ جنيه مصرى).

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|---------------|---------------------------------|
| ١٥,٣٠٦,١٤١ | ٤١,١١٠,٦٠٢ | صافي الأرباح القابلة للتوزيع |
| ١٤٥,٣٣٣,٣٣٣ | ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ | عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة |
| ٠,١١ | ٠,٠٣ | نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم) |

٢٧ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة خلال الفترة بالتعامل مع بعض الأطراف ذات العلاقة، وفيما يلي بيان بالتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية خلال الفترة:

| اسم الشركة | طبيعة المعاملة | قيمة المعاملة | الرصيد المستحق من (الى) الأطراف ذات العلاقة |
|--|---------------------------------------|---------------|---|
| شركة هيلث كير (الشركة الأم) | مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة الأم | ٢,٩٥٢,٩٠٠ | ٢,٩٥٢,٩٠٠ |
| شركة مستشفى النيل بدرأوى (شركة تابعة) | حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة * | ٣,٧١١,٨٣٦ | ٣,٧١١,٨٣٦ |
| | إيرادات النشاط الطبي | ١١٩,٢٥٦ | ١١٩,٢٥٦ |
| | مصرفات النشاط الطبي | ٧٥,٢٥٩ | - |
| شركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة) | حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة | ٤,١٦٤,٧٢٥ | ١,٧٢٣,١٥١ |
| | مصرفات النشاط الطبي | ٤٠٠,٤١٦ | - |
| | إيرادات النشاط الطبي | ١,٩٣٧,٩٧١ | - |
| | إيرادات ايجار | ٣٩,٠١١ | - |
| | إيرادات أخرى | ١٥٧,٣٣١ | - |
| شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة) | حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة * | ٣,٦٩٨,٢٨٧ | ٣,٨٦٠,٨٨١ |
| | مصرفات النشاط الطبي | ١٥,٩٨٩ | - |
| العيادات المتخصصة (شركة تابعة تحت التأسيس) | مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة | ٧,١١٠,٦٢٩ | ٧,١١٠,٦٢٩ |
| مستشفى بنى سويف التعليمى | تأمين مناقصات ومصرفات استشارية | ٢٩١,٤٢٨ | ٢٩١,٤٢٨ |
| أعضاء مجلس الإدارة | مكافأة مستحقة | (١,٠٤٥,٠٠٠) | (١,٠٤٥,٠٠٠) |
| | | | <u>١٨,٧٢٥,٠٨١</u> |

* خلال عام ٢٠١٧ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع اتفاقية مع شركاتها التابعة. وبموجب هذا العقد تقوم الشركة بتوزيع تكاليف الأنشطة المشتركة على شركات المجموعة طبقاً لنسب مرتبطة بالإيرادات المحققة لكل شركة. وقد تم اعتماد هذه الاتفاقية من قبل مجالس إدارات شركات المجموعة وجمعياتها العامة.

- تتمثل إيرادات ومصرفات النشاط الطبي في الخدمات والتوريدات الطبية بين شركات المجموعة والتي تتم طبقاً لقائمة الأسعار المعتمدة لكل شركة.

٢٨ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية الفترة / العام المالية المتعاقد عليها والتي لم تستحق بعد مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ولا يوجد ارتباطات رأسمالية متعلقة بالأصول الثابتة في نهاية السنة المالية المتعاقد عليها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٢٩ - الموقف الضريبي

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الحصول على شهادة بالتخالف من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- لم يتم الفحص عن عام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و جاري الإعداد للفحص.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٧.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ و سداد كافة المستحقات والحصول على شهادة بالتخالف من مصلحة الضرائب
- تم فحص ضريبة كسب العمل عن عام ٢٠١٤ و جاري عمل لجنة داخلية.
- لم يتم الفحص عن أعوام ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ و جاري الإعداد للفحص.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٧.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، وتم إخطار الشركة بنموذج ١٩ دمغة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٥ بالربط عن هذه الفترة بمبلغ ٧٢,٩٦٦ جنيه مصري، وتم الاعتراض على الربط من قبل الشركة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥ و جاري تحديد ميعاد للنظر في الاعتراض في اللجنة الداخلية.
- لم يتم الفحص عن الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦.

رابعاً : ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في 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 ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٠ - أمور أخرى

قامت الشركة بتقديم عرض مالي لشراء ١٠٠% من أسهم مستشفى النزهة الدولي بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٨ باجمالى مبلغ ٦٤٨ مليون جنيه مصري تقريباً، وذلك بسعر ٩٠ جنيه مصري للسهم و بزيادة ٤٤% عن سعر الاغلاق بجلسة تداول ١٦ يناير ٢٠١٨، وتسعى الشركة للاستحواذ على حد أدنى ٥١% من اجمالى أسهم الشركة المدرجة في البورصة المصرية، هذا وتنتظر الشركة موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية على العرض.