

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية المستقلة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
١	تقرير الفحص المحدود
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٣٧-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

السادة مجلس إدارة شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المستقلة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المستقلة في ٣١ مارس ٢٠١٩ وكذا قوائم الأرباح او الخسائر 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، وتنحصر مسئوليتنا 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 لمنشأة 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 ٢٠١٩ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.





وانيل صقر

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٢٦١٤٤

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٣٨١

القاهرة في ٣٠ مايو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
١٠٧,١٥١,٢٠٦	١٥٩,٣٠٨,٦٢٩	٥	استثمارات في شركات تابعة
٦٠٦,١٦٥,٢٥٩	٦٠٦,١٦٥,٢٥٩	٦	المسدد تحت حساب استثمارات
١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	٧	الشهرة
-	١٤,٠٧١,٠٠٠	٨	إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٥٦,٨٦٦,٤٦٥	٩٢٣,٠٩٤,٨٨٨		الأصول المتداولة
			المخزون
١٦,٤٩٣,٥٥٥	٢٠,٨٨٨,٨٧٢	٩	مدينون تجاريون
١٤٠,١٨٣,٩٥٧	١٤٤,٠١٧,٠٢٧	١٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٩١٩,٣٥٣	٢٥,٣٣٨,٤٤٨	٢٨	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٣,٩٣٧,٨٢١	٥١,١٩٥,٦٠٣	١١	النقدية بالبنوك والصندوق
٨٣٩,٦٠٩,٢٠٦	٦٦٧,٤٥٠,٤٤٧	١٢	إجمالي الأصول المتداولة
١,٠٣٨,١٤٣,٨٩٢	٩٠٨,٨٩٠,٣٩٧		إجمالي الأصول
١,٨٩٥,٠١٠,٣٥٧	١,٨٣١,٩٨٥,٢٨٥		
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
٣٤٩,٠٠٣,٤١١	٣٤٩,٠٠٣,٤١١	١٨	احتياطيات
٣٩٧,٧١١,٢٥١	٤٤٢,٧٦٢,٥٦٦		أرباح مرحلة
١,٥٤٦,٧١٤,٦٦٢	١,٥٩١,٧٦٥,٩٧٧		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٦٧,٨٧٩,٣٣٢	-	١٥	الجزء غير المتداول من القروض والتسهيلات
٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٦٧,٥٧٣,٥٧٠	١٦	نظام حوافز العاملين
٤,٦٠٧,٣٧٢	٤,٣٣٧,٧٥٥	٢٧	التزامات ضريبية مؤجلة
١١٧,٧١٩,٢٠١	٧١,٩١١,٣٢٥		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٦,٤٣٤,٤٩٢	٦,٧٨١,٢٩٨	١٣	مخصصات
٢٥,٣٦٩	-	٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤٣,١٨١,٢٣٢	١٣٣,٧٦٤,٨٣٨	١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٢٧,٢٢٣,٧١٥	٢,٥٦٤,٣٧٢	١٥	الجزء المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف
٥٣,٧١١,٦٨٦	٢٥,١٩٧,٤٧٥	٢٦	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٢٣٠,٥٧٦,٤٩٤	١٦٨,٣٠٧,٩٨٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٤٨,٢٩٥,٦٩٥	٢٤٠,٢١٩,٣٠٨		إجمالي الإلتزامات
١,٨٩٥,٠١٠,٣٥٧	١,٨٣١,٩٨٥,٢٨٥		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات



د / محمد طارق زاهد
رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالي

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية
- تقرير الفحص المحدود مرفق

القاهرة في ٣٠ مايو ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٧,٦٥٠,٨٢٤	١٨٣,٧٦٥,٣٠٧	١٩	إيرادات النشاط يخصم:
(٩٣,٨٨٨,٠٧٩)	(١٠٤,٩٨١,٦١٨)	٢٠	تكاليف النشاط
٦٣,٧٦٢,٧٤٥	٧٨,٧٨٣,٦٨٩		مجمل الربح (يخصم) يضاف :
(٢١,٦٧٨,٦٨٨)	(٣٨,٧٧٦,٠٥٤)	٢١	مصروفات إدارية وعمومية
(٢,٥٦٢,٣٩٨)	(٥٢٣,٢٥٧)		تكاليف أنشطة الاستحواذ
(٤,١٦٨,٤٠٨)	(٦٧٠,١٣٦)	١٣	مخصصات
٢,٣٣٥,٦٤٨	٦٥٦,٣٧٩	٢٣	إيرادات أخرى
-	(٤٥٧,٢٥٣)	٢٥	مساهمة الشركة في نظام التأمين التكافلي
٢٧,٥٤٠,٢١٩	٢٥,٧٥٧,٧٠٢	٢٤	إيرادات التمويل
(١١,٩٠٢,٧٦٠)	(٢,٨٠٣,٥٨٣)	٢٤	مصروفات التمويل
٥٣,٣٢٦,٣٥٨	٦١,٩٦٧,٤٨٧		أرباح الفترة قبل ضريبة الدخل
(١٣,٠٥٥,٥١٦)	(١٧,١٨٥,٧٨٩)	٢٦	الضريبة الحالية
٨٣٩,٧٦٠	٢٦٩,٦١٧	٢٧	الضريبة المؤجلة
٤١,١١٠,٦٠٢	٤٥,٠٥١,٣١٥		الربح بعد ضريبة الدخل

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة – عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤١,١١٠,٦٠٢	٤٥,٠٥١,٣١٥	ربح الفترة
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٤١,١١٠,٦٠٢	٤٥,٠٥١,٣١٥	الدخل الشامل للفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطات	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
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
١,٥٤٦,٧١٤,٦٦٢	٣٩٧,٧١١,٢٥١	٣٤٩,٠٠٣,٤١١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٤٥,٠٥١,٣١٥	٤٥,٠٥١,٣١٥	-	-	الدخل الشامل للفترة
١,٥٩١,٧٦٥,٩٧٧	٤٤٢,٧٦٢,٥٦٦	٣٤٩,٠٠٣,٤١١	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ تمثل جزء متمم للقوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٣٢٦,٣٥٨	٦١,٩٦٧,٤٨٧		الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢,٨٢٦,٦٢٣	٣,٩٨٢,٧١٨	٥	إهلاك الأصول الثابتة
(٧٧,٠٠٠)	(١٢١,١٧٧)	٢٣	أرباح بيع أصول ثابتة
(١١٦,٧١٣)	١٠,٤٩٨,٤٦٩	١٠	الاضمحلال في قيمة مدينون تجاريون
٤,١٦٨,٤٠٨	٦٧٠,١٣٦	١٣	مخصصات
١١,٩٠٢,٧٦٠	٢,٨٠٣,٥٨٣	٢٤	فوائد وعمولات
(٢٧,٥٤٠,٢١٩)	(٢٥,٧٥٧,٧٠٢)	٢٤	فوائد دائنة
١٠,٣٢٢,٠٠٠	٢٢,٣٤١,٠٧٣	١٦	نظام حوافز العاملين
٥٤,٨١٢,٢١٧	٧٦,٣٨٤,٥٨٧		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والإلتزامات
			التغيير في الأصول والإلتزامات
(١,٤٠٦,٥١٨)	(٣,١٢١,٣١٧)	٩	التغيير في المخزون
(١٨,٨٣٠,٦٤٥)	(١٤,٣٣١,٥٣٩)	١٠	التغيير في المدينون التجاريون
(٤٤٢,٢٥١)	(٣٢٣,٣٣٠)	١٣	المستخدم من المخصصات
(٥٧٨,٣١٩)	(١٧,٤١٩,٠٩٥)	٢٨	التغيير في المستحق من الأطراف ذات العلاقة
(٣,٤٧١,٣٧٠)	(١١,٨٩٩,٠٥٢)	١١	التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١,٢٩٢,٦٨٤	١,٩٢٣,٠٥٩	١٤	التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٥,٣٦٩)		التغيير في المستحق إلى الأطراف ذات العلاقة
-	(٤٥,٧٠٠,٠٠٠)		ضرائب مسددة
٣١,٣٧٥,٧٩٨	(١٤,٥١٢,٠٥٦)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٢٧٤,٩٥٦)	(٤,٣٢١,٧٨٠)	٥	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
-	(٤٣,٢٨٣,٢١٨)	٥	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٥,٣٠٤,٣٤٠)	(٣,٢٦٩,١٠٧)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٧٧,٠٠٠	١٥٣,٠٣٦		المحصل من بيع أصول ثابتة
٢٧,٥٤٧,٠١٤	٢٤,٧٥٦,٠٧٧		فوائد محصلة
(١٠٨,٠٠٠,٠٠٠)	-		مودع تحت حساب استثمارات بحساب ضمان
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)		مدفوعات لاقتناء أعمال
(٨٨,٩٥٥,٢٨٢)	(٥٠,٩٦٤,٩٩٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٩٣٠,٣٥٢	٢,٥٦٤,٣٧٠		مقبوضات من قروض وسحب على المكشوف
(١٤٨,٨٠٥,١٨٠)	(٩٥,١٠٣,٠٤٧)		المسدد من قروض وسحب على المكشوف
(٢٥,٣٤٢,٥١٦)	(١٤,١٤٣,٠٣٤)		فوائد وعمولات مسددة
(١٣,٥١٢,٦٨٣)	-		توزيعات أرباح مسددة
(١٧٠,٧٣٠,٠٢٧)	(١٠٦,٦٨١,٧١١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٢٨,٣٠٩,٥١١)	(١٧٢,١٥٨,٧٥٩)		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٢٠,٩٣١,٥٢٧	٨٣٩,٦٠٩,٢٠٦		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦	٦٦٧,٤٥٠,٤٤٧	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣٧ 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 سبتمبر ٢٠٠٥ بالترخيص بتحويل الشكل القانوني لشركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) "شركة توصية بسيطة" لتصبح شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

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

يقع مقر الشركة الرئيسي في ٣٩، 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 بدراوى.

بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠١٦، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بشراء نسبة ٩٩,٩٩% من أسهم شركة مستشفى الشروق.

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" باقتناء أصول وأعمال إدارة وتشغيل مستشفى كوينز.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل إدارة الشركة في ٣٠ مايو ٢٠١٩.

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 عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

١ - 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 قوانينها المالية المجمعة كما في وعن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ 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 وثبت حق للشركة الأم في تحصيلها.

ب -

اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في اصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يتضمن المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية.

يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد مع العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار اطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت.

معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها (تابع)
يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى".
إن هذا المعيار يسر مفعوله للفترات السنوية التى تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر للمنشآت التى تطبق معيار المحاسبة المصري (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء".

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

يتم قياس بنود القوائم المالية المستقلة للشركة باستخدام العملة الأساسية فى البيئة الاقتصادية التى تعمل بها الشركة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية المستقلة للشركة بالجنيه المصرى، والتى تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة التعامل باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تواريخ المعاملات. ويدرج فى 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 فى تاريخ المركز المالى.

د - الأصول الثابتة

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

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الأرباح أو الخسائر عن السنة المالية التى حدثت فيها، ويتم رسلة تكلفة التجديدات الجوهرية على تكلفة الأصل عندما يكون من المتوقع أن تودى إلى زيادة المنافع الاقتصادية المتوقعة للشركة عن المنافع الأصلية المقدرة 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 التى 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:

ألات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
مباني	٢,٥%
وسائل نقل وانتقال	٢٠%
حاسب آلي	٢٥%
تحسينات فى 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 الاستبعادات بمقارنة القيمة البيعية بصفى القيمة الدفترية ويعترف بالفرق فى قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - 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، وتتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدر في ظروف النشاط المعتادة ناقصاً المصروفات البيعية. ويتم إثبات مخصص للمخزون الراكد علي أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

و - 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 علي تدفقات نقدية من تلك الأصول وكانت الشركة قد حولت معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية للغير.
- ٣ - يتم قياس القروض والمديونيات لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل العائد الفعلي.

ثالثاً: اضمحلال قيمة الأصول المالية:

أصول مثبتة بالتكلفة المستهلكة

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ز - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ح - الاحتياطي القانوني

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

ط - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام (قانوني أو استدلاي) 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.

ي - الدائون التجاريون

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

ك - 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 علي تكلفة الاقتراض الفعلية التي تتكبدها الشركة خلال العام بسبب عملية الاقتراض مطروحاً منها أي إيراد تحقق 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.

ل - 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 وكالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمي الشركة. ولا تسجل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - مزايا العاملين (تابع)

(٢) نظام التأمينات والمعاشات

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

(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.

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 الآتي:
 - أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمي المرجح للقيمة السوقية لاسهم للشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالي 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 آلية 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 إلى 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 سداها للعاملين في تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات في تاريخ المركز المالي بالأخذ في الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سداها مخصومة بمعدل العائد السوقى.
- ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لتلك الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

م - 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 بدقة إلا إذا كانت كافة الالتزامات المحتملة قد تم حلها. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس النتائج التاريخية أخذه في الاعتبار نوعية العملاء ونوعية المعاملات والترتيبات الخاصة بكل منهما.

إيرادات الخدمات الطبية

تقوم 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.

ن - 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.

س - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

يتم تسجيل ضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين كل من القيمة الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة. 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 المحاسبي أو الربح الضريبي.

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - توزيعات الأرباح

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

ف - النقدية وما في حكمها

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

ص - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، 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 الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار قدرة المشارك في السوق على 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 وزيادة 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:

- المستوى الأول - الأسعار السوقية (الغير معدلة) الساندة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.

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

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

بالنسبة للأصول والالتزامات في القوائم المالية في 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 والسعة والاستقلالية والمحافظة علي المعايير المهنية. تحدد الإدارة طرق التقييم والمدخلات التي يجب استخدامها في كل حالة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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.

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

ق - الأرقام المقابلة

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

ر - تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بشكل متسق مع التقارير التى تقدم داخلياً إلى الإدارة العليا والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم أداء القطاعات بالشركة وهى 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 التغير في أسعار العملات الأجنبية ومخاطر التغير 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 التغير في أسعار العملات الأجنبية

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣١,٠٩٢,٨٦٨	٢٥,٧٢٢,٧٥٤	دولار أمريكي
١,٥٦٩	١,٣٥٠	جنيه استرليني
٣١٢,٦٨٦	٢٩٦,٠٠١	يورو

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

في ٣١ مارس ٢٠١٩، 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 ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣,١٠٩,٢٨٧	٢,٥٧٢,٢٧٥	دولار أمريكي
١٥٧	١٣٥	جنيه استرليني
٣١,٢٦٩	٢٩,٦٠٠	يورو

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية الناتجة من التغير في أسعار الفائدة حصلت الشركة علي قرض طويل الأجل بمعدلات فائدة مرتبطة بسعر الكوريدور المعلن من البنك المركزي وبالتالي فهي تتعرض لمخاطر التدفقات النقدية.

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء الشركة، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل. من خلال الإدارة التنفيذية بها 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.

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 وتقرير أعمار الديون لتأخذ القرارات اللازمة سواء بإلغاء الائتمان أو تحويل العميل المتعثر إلي الإدارة القانونية لاتخاذ الإجراءات اللازمة وبين إيضاح (١٠) 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 المجموعة طبقاً لمعدلات الاخفاق التاريخية. حيث تقوم الإدارة باحتساب معدلات اخفاق تاريخية لكل عميل على حده شهرياً على ارصدة 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 ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨٣٨,٩٨١,٩١٤	٦٦٦,٦٨٩,٦٣٢	النقدية في البنوك
١٤٤,٥٦٠,٢١٥	١٥٨,٨٩١,٧٥٤	مدينون تجاريون
٧,٩١٩,٣٥٣	٢٥,٣٣٨,٤٤٨	مستحق من أطراف ذات علاقة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(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 الشركة.

ويوضح الجدول التالي التزامات الشركة حسب الأعمار:

٣١ مارس ٢٠١٩

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٥٣,٣٢٢,٠١٣	١٦,٦٦٤,٣٧٨	-	-	مصرفات مستحقة
٣٧,٨١٨,٥٥١	٢٣,٠٣٤,٠٧٦	-	-	الموردين وأوراق الدفع
١,٥٩٦,٨١٥	-	-	-	دائنون متنوعون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
٤٩,٠٦٠,٤٨٩	١٦,٥٩٥,٤٩٢	-	-	مصرفات مستحقة
٣٨,٤٩٣,٢٧٧	٢٣,٤٤٥,٠٣٠	-	-	الموردين وأوراق الدفع
١,٨٦٩,٧١٥	-	-	-	دائنون متنوعون
٢٥,٣٦٩	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٨,٠٨٠,٢٤٥	٥٥,٩٥٤,١٩٣	٤٧,٩٤٠,٧٥٣	-	القروض وفوائد التمويل

خلال شهر فبراير ٢٠١٨ ومارس ٢٠١٨، تم خفض معدل الإقراض (الكورينور) بنسبة ١% و ١% على التوالي مما سوف يؤثر على التزامات الشركة المتعلقة بالقروض وفوائد التمويل.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر 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 إلى حقوق المساهمين بالشركة كما هو موضح بالمركز المالي بالإضافة إلى صافي الديون.

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى اجمالي رأس المال في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٩٥,١٠٣,٠٤٧	٢,٥٦٤,٣٧٢	قروض وسحب على المكشوف
١٤٣,١٨١,٢٣٢	١٣٣,٧٦٤,٨٣٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٦٧,٥٧٣,٥٧٠	نظام حوافز العاملين
٢٥,٣٦٩	-	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
(٨٣٩,٦٠٩,٢٠٦)	(٦٦٧,٤٥٠,٤٤٧)	يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق
(٥٥٦,٠٦٧,٠٦١)	(٤٦٣,٥٤٧,٦٦٨)	صافي الديون
١,٥٤٦,٧١٤,٦٦٢	١,٥٩١,٧٦٥,٩٧٧	اجمالي حقوق المساهمين
٩٩٠,٦٤٧,٦٠١	١,١٢٨,٢١٨,٣٠٥	اجمالي رأس المال
(%٥٦)	(%٤١)	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 لقيمتها 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 للموارد 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.

الاضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة اضمحلال فى قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة الشركة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال فى قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم الشركة بحساب اضمحلال 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 المتوسط الكمي المرجح للقيمة السوقية للشركة الأم فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالى 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 بناء 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 ٢٠١٩

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

الأصول الثابتة	الأصول الثابتة		الأصول الثابتة		الأصول الثابتة		الأصول الثابتة		الأصول الثابتة		الأصول الثابتة	
	أرضي	أجهزة ومعدات	عدد وأدوات	إلتك	مباني	وسيل نقل وانتقال	حساب إلى	تصنيفات في أماكن موزعة	مشتريات تحت التنفيذ	الإجمالي	١ يناير ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩
١٤,٩١٧,٠٠٠	٩٢,٧٨٤,٠٢٦	٤,٢٥١,٥٧٦	٤,٤٢٧,٥٩٧	٥,٨٦٥,٠٠٥	٤٣,٦٨١,٨٢١	٢,٥١٨,٧٩٣	١٠,٢٩٤,٠١١	-	١٧٤,٧٥٤,٣٣٥	١٤,٩١٧,٠٠٠	١٧٤,٧٥٤,٣٣٥	
-	(٥٦,١٦٤,٢٨٧)	(٢,٥٣٦,٩٩٨)	(٤,٤٢٧,٥٩٧)	(٤,٤٢٧,٥٩٧)	(١٩,٩٥٢,٤١٠)	(١,٧٧٧,٤٨٤)	(١,٧٩٦,٥١٩)	-	(٨٧,٠٤٢,٢٤٨)	-	(٨٧,٠٤٢,٢٤٨)	
١٤,٩١٧,٠٠٠	٣٦,٦١٩,٧٣٩	١,٧١٩,٥٧٨	١,٤٣٧,٤٠٨	١,٤٣٧,٤٠٨	٢٣,٧٢٩,٤١١	٧٤١,٣٠٩	٨,٤٩٧,٥٤٢	-	٨٧,٧١١,٩٨٧	١٤,٩١٧,٠٠٠	٨٧,٧١١,٩٨٧	
١٤,٩١٧,٠٠٠	٣٦,٦١٩,٧٣٩	١,٧١٩,٥٧٨	١,٤٣٧,٤٠٨	١,٤٣٧,٤٠٨	٢٣,٧٢٩,٤١١	٧٤١,٣٠٩	٨,٤٩٧,٥٤٢	-	٨٧,٧١١,٩٨٧	١٤,٩١٧,٠٠٠	٨٧,٧١١,٩٨٧	
-	١٨,٦٢٦,٠٦١	٩٣٥,٥٤٠	٢,١٩٤,٥٣٢	٢,١٩٤,٥٣٢	-	٢,٩,٨٩٧	٤,٣٠٢,١١٥	٤,٣٤٢,٦٣١	٣٢,٤٨٤,٣٣٩	-	٣٢,٤٨٤,٣٣٩	
-	(٧١٠,٤٠٨)	-	-	-	-	(١١٦,١٠٩)	-	-	(٨٢٩,٥١٧)	-	(٨٢٩,٥١٧)	
-	-	-	-	-	٣٠٧,٣٩٨	-	-	(٣٠٧,٣٩٨)	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٠٤٥,١٢٠)	-	(١٣,٠٤٥,١٢٠)	
-	(٤,٦٨٨,٢٠٧)	(١,١٧٤,٣٢١)	(٧٩٢,٧٥٤)	(٧٩٢,٧٥٤)	(٣,٠٥٥,٣٩٢)	(٢٨٧,٩٩٩)	(٣٢٤,٦٣٨)	-	٨٢٦,٥١٧	-	٨٢٦,٥١٧	
-	٧١٠,٤٠٨	-	-	-	-	١١٦,١٠٩	-	-	١٠٧,١٥١,٢٠٦	-	١٠٧,١٥١,٢٠٦	
١٤,٩١٧,٠٠٠	٥٠,٥٥٧,٥٩٣	١,٤٨٠,٧٩٧	٢,٨٣٩,١٨٦	٢,٨٣٩,١٨٦	٢٠,٩٨١,٤١٧	٢٦٣,٣٠٧	١٠,٥٤٨,٩٢٥	٤,٠٣٥,٢٣٣	١٠٧,١٥١,٢٠٦	١٤,٩١٧,٠٠٠	١٠٧,١٥١,٢٠٦	
١٤,٩١٧,٠٠٠	١١٠,٦٩٩,٦٧٩	٥,١٩٢,١١٦	٥,١٩٢,٣٥٧	٥,١٩٢,٣٥٧	٤٣,٩٨٩,٢١٩	٢,١١٢,٥٨١	١٤,٥٩٦,١٧٦	٤,٠٣٥,٢٣٣	٢٠٩,٤١٢,٠٥٧	١٤,٩١٧,٠٠٠	٢٠٩,٤١٢,٠٥٧	
-	(٦٠,١٤٢,٠٨٦)	(٣,٧١١,٣١٩)	(٥,٢٢٠,٣٥١)	(٥,٢٢٠,٣٥١)	(٢٣,٠٠٧,٨٠٢)	(١,٩٤٩,٣٧٤)	(٤,٥١٨,٣٢٨)	-	(٩٩,٢٦٠,٨٥١)	-	(٩٩,٢٦٠,٨٥١)	
١٤,٩١٧,٠٠٠	٥٠,٥٥٧,٥٩٣	١,٤٨٠,٧٩٧	١,٤٨٠,٧٩٧	١,٤٨٠,٧٩٧	٢٠,٩٨١,٤١٧	٢٦٣,٣٠٧	١٠,٥٤٨,٩٢٥	٤,٠٣٥,٢٣٣	١٠٧,١٥١,٢٠٦	١٤,٩١٧,٠٠٠	١٠٧,١٥١,٢٠٦	
١٤,٩١٧,٠٠٠	١٢,٣٦٧,٦٦٥	١٥,٢٣٥	٢٠٢,٨٥٤	٢٠٢,٨٥٤	-	-	٢٠,٠٠٠	٤٣,٢٨٣,٦١٩	٥٩,١٧١,٩٩٩	١٤,٩١٧,٠٠٠	٥٩,١٧١,٩٩٩	
-	(١٣٦,٧٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٦,٧٥٨)	-	(١٣٦,٧٥٨)	
-	(١,٦٤٢,٩٦٦)	(٣٩٢,٣٧٨)	(٢٣٧,٧٥٣)	(٢٣٧,٧٥٣)	(٧٥٨,٧٣٨)	(٦٥,٦٥١)	(١١٧,٠٧٤)	-	(٣,٩٨٢,٧١٨)	-	(٣,٩٨٢,٧١٨)	
-	١,٤٤,٩٠٠	-	-	-	-	-	-	-	١٠٤,٩٠٠	-	١٠٤,٩٠٠	
١٤,٩١٧,٠٠٠	٦١,٢٨١,٨٩٦	١,١٧٢,٨٨٦	٢,٨٠٤,٢٨٧	٢,٨٠٤,٢٨٧	٢٠,٢٢٢,٦٧٩	٥٩٧,٥٥٦	٩,٤٩٣,٠٢٢	٤٧,٣١٨,٤٥٢	١٥٩,٣٠٨,٦٢٩	١٤,٩١٧,٠٠٠	١٥٩,٣٠٨,٦٢٩	
١٤,٩١٧,٠٠٠	١٢٣,٠٦٦,٩٤٤	٥,٠٧٠,٦٨٣	٨,٣٦٢,٣٩١	٨,٣٦٢,٣٩١	٤٣,٩٨٩,٢١٩	٢,١١٢,٥٨١	١٤,٨٧٩,٥١٦	٤٧,٣١٨,٤٥٢	٢٢٢,٤٤٧,٢٤٨	١٤,٩١٧,٠٠٠	٢٢٢,٤٤٧,٢٤٨	
-	(٦١,٧٨٥,٠٤٨)	(٣,٨٩٨,٧٩٧)	(٥,٤٥٨,١٠٤)	(٥,٤٥٨,١٠٤)	(٢٣,٧١٦,٤١٠)	(٢,١٠٥,٠٢٥)	(٥,٣٨١,٤١٠)	-	(١٠٣,١٣٨,٦٦٩)	-	(١٠٣,١٣٨,٦٦٩)	
١٤,٩١٧,٠٠٠	٦١,٢٨١,٨٩٦	١,١٧٢,٨٨٦	٢,٨٠٤,٢٨٧	٢,٨٠٤,٢٨٧	٢٠,٢٢٢,٦٧٩	٥٩٧,٥٥٦	٩,٤٩٣,٠٢٢	٤٧,٣١٨,٤٥٢	١٥٩,٣٠٨,٦٢٩	١٤,٩١٧,٠٠٠	١٥٩,٣٠٨,٦٢٩	

يقتضين بند التكلفة الآت ومعدات وأجهزة بمبلغ ٨,٥٦٧,٠٠٠ جنيه مصري والتي تمثل القيمة السوقية لأصول مستشفى كوريز المستحوذ عليها في ١٨ مارس ٢٠١٨.

يقتضين بند إهلاك الآت ومعدات وأجهزة بمبلغ ١٢٤,٨٥٦ جنيه مصري والتي تمثل قيمة إهلاك الأصول المستحوذ عليها عن الفترة من ١٨ مارس ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٦ - استثمارات في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بلد المنشأ	نسبة الاستثمار	
٢٥٩,٠٠٤,٩٤٧	٢٥٩,٠٠٤,٩٤٧	مصر	%٩٩,٩٢	استثمارات في شركة مستشفى النيل بدروى
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
١١٢,٥٠٠	١١٢,٥٠٠	مصر	%٢٠	استثمارات في شركة سي اتش جى للخدمات الطبية *
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مصر	%٩٨	استثمارات في شركة سي اتش جى فارما لإدارة الصيدليات
<u>٦٠٦,١٦٥,٢٥٩</u>	<u>٦٠٦,١٦٥,٢٥٩</u>			

طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية للشركة والمادة ١٦ من النظام الأساسي لشركة سي اتش جى للخدمات الطبية باعتبار أسهم شركة مستشفى كليوباترا اسهم ممتازة تخول لصاحبها ثلاث أضعاف نصيب السهم العادي في الأرباح والتصويت على قرارات الجمعية.

٧ - المسدد تحت حساب استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	المسدد تحت حساب استثمارات
<u>١٤٣,٥٥٠,٠٠٠</u>	<u>١٤٣,٥٥٠,٠٠٠</u>	

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بإبرام عقد ابتدائي (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص باحدى المستشفيات بجمهورية مصر العربية، بتاريخ 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 والمبنى إلى الشركة بموجب توكيل رسمي عام وتسوية الحساب الوسيط كجزء من إجمالي صفقة الاستحواذ والتي تتضمن إدارة وتشغيل المستشفى والشركة الآن بصدد توقيع عقد شراء لأعمال إدارة وتشغيل المستشفى. وعند الانتهاء من توقيع عقد شراء لأعمال إدارة وتشغيل المستشفى سوف تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عملية الاقتناء طبقاً لمعيار المحاسبة المصري الخاص بتجميع الاعمال. وقد اعتمدت الجمعية العامة غير العادية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ اقتناء الأصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفى.

٨ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

٣١ مارس ٢٠١٩	الشهرة	
١٤,٠٧١,٠٠٠	١٤,٠٧١,٠٠٠	تكلفة الشهرة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٨ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة (تابع)

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 وتعاقدت مع العمالة لدى مستشفى كوينز من تاريخ الاستحواذ 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 إيجار 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 بلغ الإيراد المعترف به بقائمة الدخل والتي ساهمت به مستشفى كوينز منذ تاريخ الاستحواذ مبلغ ٨٦٣ ألف جنيه مصري تقريباً، وبلغ صافي الخسارة عن هذه الفترة مبلغ ١٤٣ ألف جنيه مصري تقريباً.

وقد تم تجميع مستشفى كوينز طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٢٩ الخاص بتجميع الأعمال في القوائم المالية اعتباراً من ١٨ مارس ٢٠١٩ وهو التاريخ الذي قامت فيه المنشأة المقتنية فعلياً بالسيطرة على أعمال والأصول المقتناه الخاصه 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
٨,٥٦٧,٠٠٠	أصول ثابتة
١,٢٧٤,٠٠٠	مخزون طبي
١,٠٨٨,٠٠٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٩٢٩,٠٠٠	إجمالي القيمة العادلة للأصول المقتناه
١٤,٠٧١,٠٠٠	الأصول غير الملموسة

٩ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٩,٢٨٣,٠٦٤	١٢,٦٢١,٥٦٧	مخزون التموين الطبي
٥,٢٣٢,٨٧٩	٥,٩٧٦,٠١٢	مخزون الأدوية
١,٢٣٥,٧٨٨	١,٢٦٠,٩٤٢	مخزون صيانة وقطع غيار
٣٢٤,٨٥٦	٥٥٥,٣٣٢	مخزون مستلزمات فندقية
٣٩٦,٨٩٠	٤٥٦,٣٨٨	مخزون أدوات كتابية
٢٠,٠٧٨	١٨,٦٣١	مخزون أغذية ومشروبات
١٦,٤٩٣,٥٥٥	٢٠,٨٨٨,٨٧٢	

يتضمن بند مخزون التموين الطبي مبلغ ١,٢٧٤,٠٠٠ جنيه مصري يمثل قيمة مخزون مستشفى كوينز المستحوذ عليه في ١٨ مارس ٢٠١٩.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٠ - مدينون تجاريون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٤١,٥١٠,٢٧١	١٥٥,٢٧٤,٥٩٥	مستحق من العملاء
٣,٠٤٩,٩٤٤	٣,٦١٧,١٥٩	إيرادات المرضى المقيمين
١٤٤,٥٦٠,٢١٥	١٥٨,٨٩١,٧٥٤	
(٤,٣٧٦,٢٥٨)	(١٤,٨٧٤,٧٢٧)	يخصم:
١٤٠,١٨٣,٩٥٧	١٤٤,٠١٧,٠٢٧	الإضمحلال 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 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 الإضمحلال فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢,٥٤٩,٥٩٣	٢,٥٤٩,٥٩٣	٤,٣٧٦,٢٥٨	الرصيد في بداية الفترة / العام
١,٣١٠,٢٩٦	٦,٧٥٤,١٢٣	١١,٦٣٢,٨٧٨	المكون خلال الفترة / العام
(١,٠٥٧,٣١٤)	(١,٠٥٧,٣١٤)	-	المستخدم خلال الفترة / العام
(٣٦٩,٦٩٥)	(٣,٨٧٠,١٤٤)	(١,١٣٤,٤٠٩)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢,٤٣٢,٨٨٠	٤,٣٧٦,٢٥٨	١٤,٨٧٤,٧٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / العام

- بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالي ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ٥٩,٩٦٠,١٨٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦٧,١٣٩,٩٣٨ جنيه مصري).

- في تاريخ المركز المالي بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها بشكل مستقل مبلغ ٧٠,١٢٩,٥٩٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٤,٤٨٥,٥٣١ جنيه مصري) ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٧,٥٠٢,١٦٤	٣١,٢٦٤,٢٦٠	أقل من شهر
٢٦,٩٨٣,٣٦٧	٣٨,٨٦٥,٢٩٤	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. وقد بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي تعدت أعمارها ١٥٠ يوم في تاريخ المركز المالي ٢٥,١٨٤,٨٥٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٩,٨٨٤,٨٠٢ جنيه مصري).

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١١ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٩,٥٣٥,٢١٧	٢٤,٠٧٨,٢٥٦	موردين دفعات مقدمة
١٠,١٢١,٧٧٨	١٨,٤١٤,٥٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
١٢٢,٣٦١	١٦٧,٩٩٠	ضرائب خصم من المنبع
٢,٨٢٣,٠٩٣	٣,٤٨٣,٠٩٣	تأمينات لدى الغير
٤٥٥,٨٨٨	٨١٦,١٩٦	عهد وسلف عاملين
٣٨١,٨٥٨	١,٣٨٣,٤٨٣	إيرادات مستحقة
٤٩٧,٦٢٦	٢,٨٥٢,٠٤٢	مدينون متنوعون
٣٣,٩٣٧,٨٢١	٥١,١٩٥,٦٠٣	

١٢ - النقدية بالبنوك والصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٨٠٨,٦٠٤,١٠٤	٦٤٢,٥٠٧,٠١٢	حسابات جارية
٦٢٧,٢٩٢	٧٦٠,٨١٥	نقدية بالصندوق
٣٠,٣٧٧,٨١٠	٢٤,١٨٢,٦٢٠	ودائع لأجل
٨٣٩,٦٠٩,٢٠٦	٦٦٧,٤٥٠,٤٤٧	

يتم الاحتفاظ بالحسابات الجارية ببنوك تخضع لرقابة البنك المركزي.

الودائع لأجل في ٣١ مارس ٢٠١٩ مودعة ببنوك محلية بالدولار الأمريكي وتستحق خلال فترات تتراوح من اسبوع حتي شهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ٢,١٧% إلى ٢,٢٢% سنوياً.

الحسابات الجارية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل ١٤% (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٤%).

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

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦	٦٦٧,٤٥٠,٤٤٧	النقدية بالصندوق والبنوك
-	-	ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع
٦٩٢,٦٢٢,٠٢٦	٦٦٧,٤٥٠,٤٤٧	النقدية وما في حكمها

١٣ - مخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤,٨٢١,٧٥١	٥,١٦٨,٥٥٧	مخصصات موارد بشرية
١,٦١٢,٧٤١	١,٦١٢,٧٤١	مخصص مطالبات
٦,٤٣٤,٤٩٢	٦,٧٨١,٢٩٨	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٣ - مخصصات (تابع)

وتتمثل حركة المخصصات خلال الفترة / العام فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	
٥,١٦٨,٥٥٧	(٩٢٤,٥٢٢)	(٣٢٣,٣٣٠)	١,٥٩٤,٦٥٨	٤,٨٢١,٧٥١	مخصصات موارد بشرية
١,٦١٢,٧٤١	-	-	-	١,٦١٢,٧٤١	مخصص مطالبات
٦,٧٨١,٢٩٨	(٩٢٤,٥٢٢)	(٣٢٣,٣٣٠)	١,٥٩٤,٦٥٨	٦,٤٣٤,٤٩٢	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال العام	المكون خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٤,٨٢١,٧٥١	(٦,٥٦٣,٠٦٨)	(٣,١١٧,٤٧٥)	١١,١٨٨,٣٧٥	٣,٣١٣,٩١٩	مخصصات موارد بشرية
١,٦١٢,٧٤١	-	(١,٥٤٥,٩٢٧)	٥٠,٠٠٠	٣,١٠٨,٦٦٨	مخصص مطالبات
٦,٤٣٤,٤٩٢	(٦,٥٦٣,٠٦٨)	(٤,٦٦٣,٤٠٢)	١١,٢٣٨,٣٧٥	٦,٤٢٢,٥٨٧	الاجمالي

٣١ مارس ٢٠١٨

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	مخصصات انتفي الغرض منها	المستخدم خلال الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٧,٠٤٠,٠٧٦	(٨٤٨,١٢٠)	(٤٤٢,٢٥١)	٥,٠١٦,٥٢٨	٣,٣١٣,٩١٩	مخصصات موارد بشرية
٣,١٠٨,٦٦٨	-	-	-	٣,١٠٨,٦٦٨	مخصص مطالبات
١٠,١٤٨,٧٤٤	(٨٤٨,١٢٠)	(٤٤٢,٢٥١)	٥,٠١٦,٥٢٨	٦,٤٢٢,٥٨٧	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 لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الهيئات والجهات.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٤ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٨,٠٦٧,٧١٣	٦٩,٩٨٦,٣٩١	مصرفات مستحقة
٦١,٩٣٨,٣٠٧	٦٠,٨٥٢,٦٢٧	موردين وأوراق دفع
٨٥٤,٥٥٤	٨٧٨,٠٥٩	تأمينات اجتماعية
٢,٣٢٠,٦٥٨	٢,٠٤٧,٧٦١	دائنون متنوعون
<u>١٤٣,١٨١,٢٣٢</u>	<u>١٣٣,٧٦٤,٨٣٨</u>	

- يتضمن بند مصرفات مستحقة مبلغ ٤٤٥,٥٩٧ جنيه مصري يمثل قيمة المصرفات المستحقة الخاصة بمستشفى كوينز والتي تم الاستحواذ عليها في ١٨ مارس ٢٠١٩.

- يتضمن بند موردين وأوراق دفع مبلغ ٥٥,٣٧٩ جنيه مصري يمثل قيمة الموردين الخاصة بمستشفى كوينز والتي تم الاستحواذ عليها في ١٨ مارس ٢٠١٩.

١٥ - قروض وبنوك سحب على المكشوف

٣١ مارس ٢٠١٩			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢,٥٦٤,٣٧٢	-	٢,٥٦٤,٣٧٢	بنوك سحب على المكشوف
<u>٢,٥٦٤,٣٧٢</u>	-	<u>٢,٥٦٤,٣٧٢</u>	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
-	-	-	بنوك سحب على المكشوف
٩٥,١٠٣,٠٤٧	٦٧,٨٧٩,٣٣٢	٢٧,٢٢٣,٧١٥	قروض
<u>٩٥,١٠٣,٠٤٧</u>	<u>٦٧,٨٧٩,٣٣٢</u>	<u>٢٧,٢٢٣,٧١٥</u>	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.

بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٨، وافق مجلس الإدارة على السداد المعجل لرصيد القروض الحالية وتسوية المبالغ المدينة بها الشركة تحت عقود القروض والتسهيلات الائتمانية الواردة بالمركز المالي المعتمد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على ان يتم سداد تلك المبالغ من خلال التدفقات النقدية المتاحة بالشركة هذا وقد تم سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ كتسوية جزئية للقرض.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٥ - قروض وبنوك سحب على المكشوف (تابع)

بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد كافة القروض القائمة عليها في ذلك التاريخ والبالغة ٩٠,٥٦٥,٧٩٥ جنيه مصري بالإضافة إلى الفوائد المستحقة عليها والبالغة ٥٩٨,٩٤٧ جنيه مصري وبالتالي تم فك الرهونات على أسهم شركة مستشفى كليوباترا المملوكة لشركة كير هيلثكير وأسهم شركة مستشفى الشروق المملوكة لشركة مستشفى كليوباترا.

النسب المالية المطبقة عام ٢٠١٨

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 ٢٠١٨ (٢٠١٧: إن يكون أقل من أو يساوي ٣,٥).
- معدل خدمة الدين أن يكون أكبر من أو يساوي ١.
- نسبة التداول أن تكون أكبر من أو تساوي ١.

١٦ - نظام حوافز العاملين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٦٧,٥٧٣,٥٧٠	نظام حوافز العاملين
٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٦٧,٥٧٣,٥٧٠	

وتتمثل الحركة خلال الفترة فيما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٩		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	المكون خلال الفترة	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩
٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٢٢,٣٤١,٠٧٣	٦٧,٥٧٣,٥٧٠
٤٥,٢٣٢,٤٩٧	٢٢,٣٤١,٠٧٣	٦٧,٥٧٣,٥٧٠

نظام حوافز العاملين

وتتمثل الحركة خلال العام فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٤,٨٢١,٠٠٠	٢٠,٤١١,٤٩٧	٤٥,٢٣٢,٤٩٧
٢٤,٨٢١,٠٠٠	٢٠,٤١١,٤٩٧	٤٥,٢٣٢,٤٩٧

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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٦ - نظام حوافز العاملين (تابع)

تتكون مزايا النظام ما يلي:

- أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمي المرجح للقيمة السوقية للشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالي 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

١٧ - رأس المال

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من عدد ٢٠٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ٠,٥ جنيه مصري باجمالي 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 حصيلية 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 للمشاركين في الطرح العام والخاص الاكتتاب في هذه الزيادة. وبناء 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 والموتق 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.

وبناء 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 التجارى بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٦. وبالتالي تغير هيكل رأس مال الشركة ليصبح كالتالى:

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 ان 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٧ - رأس المال (تابع)

وبناء 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

١٨ - الاحتياطيات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥٤,١٢٧,٢٩٨	٥٤,١٢٧,٢٩٨	احتياطي قانوني
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطيات أخرى
٣٤٩,٠٠٣,٤١١	٣٤٩,٠٠٣,٤١١	الإجمالي

١/١٨ الاحتياطي القانوني

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال الفترة / العام:

٣١ مارس ٢٠١٩			
الرصيد أول الفترة	المكون خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة	
٥٤,١٢٧,٢٩٨	-	٥٤,١٢٧,٢٩٨	احتياطي قانوني
٥٤,١٢٧,٢٩٨	-	٥٤,١٢٧,٢٩٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٢٧,٢٩٨	٥٤,١٢٧,٢٩٨	احتياطي قانوني
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٢٧,٢٩٨	٥٤,١٢٧,٢٩٨	الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٨ - الاحتياطات (تابع)

٢/١٨ 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 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.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي الخاص خلال الفترة / العام:

٣١ مارس ٢٠١٩			
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 ٢٠١٨			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	الإجمالي

٣/١٨ 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 ٢٠١٩			
الرصيد أول الفترة	المستخدم خلال الفترة	الرصيد آخر الفترة	
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطات أخرى
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	-	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام	
٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	(٩٥,٧٧٤)	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطات أخرى
٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	(٩٥,٧٧٤)	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

١٨ - الاحتياطات (تابع)

وتتمثل الاحتياطات الأخرى فيما يلي:

علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع	
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصري	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	طرح عام
٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصري	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٦,٠٠٠,٠٠٠	طرح خاص وزيادة رأس مال
(٣١,٩٨٢,٣٥٩)	-	-	-	-	مصرفات إصدار أسهم ٢٠١٦ *
(٢٧,٥٨٢,٥٧٧)	-	-	-	-	مصرفات إصدار أسهم زيادة رأس المال ٢٠١٧ **
(٣٢,٩٣٨,٦٧٣)	-	-	-	-	المحول الي الاحتياطي القانوني
٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	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.

١٩ - إيرادات النشاط

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٢,٣١٣,٦٣٦	٣٥,٨٩٥,٨٦١	إيرادات عمليات
٣٠,٥٣٢,٨٦٠	٣٨,٩٧٨,٨١٢	إيرادات إقامة وإشراف طبي
٢٩,١٧١,٠٠٦	٣٢,٠٢٣,٦٤٧	إيرادات عيادات خارجية
١٣,٨٥٤,٨٤٠	١٧,٨٢٩,٢٩٨	إيرادات معامل
١٠,٥٥٠,٩٩٥	١١,١٤٣,١٢٨	إيرادات طوارئ
١١,٢٧٠,٧٨٤	١١,٥٨٢,٧٤٠	إيرادات قسطرة القلب
٩,٨١١,٤٦٣	١١,٩٩٧,١٤٠	إيرادات رسم الخدمة
٨,١٤٧,٧٦١	٩,٧٦٠,٤٢٨	إيرادات أشعة
٤,٦٨٣,١٢٢	٥,٣٨٨,٥٩٨	إيرادات صيدلية
٢,٨٢٩,٦٢٧	٣,١٠٣,٧١٩	إيرادات أسنان
٢,٢٤٠,٧٠٢	٢,٩٥٣,٣٥٧	إيرادات علاج طبيعي
١,٠٥٠,٠١٣	١,٨٨٦,٨١٩	إيرادات فحوصات قلب
١,١٩٤,٠١٥	١,٢١١,٦٠٥	إيرادات مناظير
-	١٠,١٥٥	إيرادات أقسام أخرى
١٥٧,٦٥٠,٨٢٤	١٨٣,٧٦٥,٣٠٧	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٠ - تكاليف النشاط

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٧,٠١٢,٤٢٥	٣٩,٤٢٣,٧٤١	أتعاب أطباء
٢٥,٨٦٤,٨٤٢	٢٩,٠٥٣,٦٨٣	توريدات طبية وأدوية
٢١,٧٩٤,٦٧٩	٢٤,٧٤٢,٣٩٧	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٣,٨٣٠,٦٧٠	٤,٤٧٢,٦٦١	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
١,٩٤٩,٦٧٨	٢,٤٦٧,٤٣٨	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٢,٥٥٢,٨٧٧	٣,٠٥١,٦١٨	اهلاك أصول ثابتة
٨٨٢,٩٠٨	١,٧٧٠,٠٨٠	مصروفات متنوعة
٩٣,٨٨٨,٠٧٩	١٠٤,٩٨١,٦١٨	

٢١ - مصروفات إدارية وعمومية

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٣,٢٤٣,٨٢١	٣٦,٧٩١,٨٥٩	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٢,٠٩٠,٠٧٣	٣,١١٣,١٢٤	أتعاب مهنية واستشارات
٢٧٣,٧٤٧	٩٣١,١٠٠	اهلاك وإعدام أصول ثابتة
٣٣١,١١٠	٣٧٦,٠٩٥	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٩٤٠,٦٠١	١٠,٤٩٨,٤٦٩	الاضمحلال في المدينون التجاريون
٢٨٣,٦٨٩	٧٩٢,٦٢٣	الإيجارات
٥٤٩,٧٩٢	٥٢٧,٨٦٠	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
٢,٨٦٦,٦٣٠	٢,٦٣٩,٨٠٠	تبرعات
٢,٨٦٦,٦٣٠	٢,٤٢٥,٥٤٧	مصروفات متنوعة
(١١,٥٧٤,٨٤٦)	(١٩,٣٢٠,٤٢٣)	(يخصم) حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة
٢١,٦٧٨,٦٨٨	٣٨,٧٧٦,٠٥٤	

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٢ - المصروفات حسب طبيعتها

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٤٥,٠٣٨,٥٠٠	٦١,٥٣٤,٢٥٦	أجور ومرتببات ومزايا عاملين *
٣٧,٠١٢,٤٢٥	٣٩,٤٢٣,٧٤١	أتعاب أطباء
٢٥,٨٦٤,٨٤٢	٢٩,٠٥٣,٦٨٣	توريدات طبية وأدوية
٤,٣٨٠,٤٦٣	٥,٠٠٠,٥٢١	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
٢,٢٨٠,٧٨٨	٢,٨٤٣,٥٣٣	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقه
٢,٨٢٦,٦٢٣	٣,٩٨٢,٧١٨	اهلاك واعدام أصول ثابتة
٩٤٠,٦٠١	١٠,٤٩٨,٤٦٩	الاضمحلال في المدينون التجاريون
٢,٨٦٦,٦٣٠	٢,٦٣٩,٨٠٠	تبرعات
٥,٩٣٠,٧٤١	٨,١٠١,٣٧٤	مصروفات متنوعة
(١١,٥٧٤,٨٤٦)	(١٩,٣٢٠,٤٢٣)	(بخصم) حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة (إيضاح ٢٨)
١١٥,٥٦٦,٧٦٧	١٤٣,٧٥٧,٦٧٢	

* تكاليف العاملين

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٧,٣٩٤,٤٣٧	٣٤,٩٩٧,٨٩٠	أجور ومرتببات ومكافآت
١١,٣٥٤,٦٦٧	٢٢,٣٢١,٠٧٣	نظام حوافز العاملين
١,٦٠٥,٧٠٦	١,٩٥٠,٦٥٦	تأمينات اجتماعية
٤,٦٨٣,٦٩٠	٢,٢٦٤,٦٣٧	مزايا عاملين
٤٥,٠٣٨,٥٠٠	٦١,٥٣٤,٢٥٦	

تضمن بند مصروفات متنوعة مبلغ ٦٥٢,٥٠٠ جنيه مصري بدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة (٣١ مارس ٢٠١٨: ٤٥٤,٠٠٠ جنيه مصري).

يتضمن بند نظام حوافز العاملين مبلغ ٢٠,٧٨٨,٠٠٨ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٨: ٧,٤٧٦,٠٠٦ جنيه مصري) يمثل قيمة المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمي المرجح للقيمة السوقية للشركة الأم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ خلال الستة أشهر السابقة لتاريخ المركز المالي وسعر السهم بتاريخ طرح أسهمها في بورصة الأوراق المالية في ٢ يونيو ٢٠١٦. ومبلغ ١,٥٣٣,٠٦٥ جنيه مصري (٣١ مارس ٢٠١٨: ٢,٨٤٥,٩٣٣ جنيه مصري) يمثل قيمة المدفوعات التي تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٧٧,٠٠٠	١٢١,١٧٧	أرباح بيع أصول ثابتة
٣٠٧,٦٣١	٤٩٢,٩٦٤	إيجارات
١,٩٥١,٠١٧	٤٢,٢٣٨	إيرادات متنوعة
٢,٣٣٥,٦٤٨	٦٥٦,٣٧٩	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٤ - إيرادات (مصروفات) التمويل

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٢٧,٥٤٠,٢١٩	٢٥,٧٥٧,٧٠٢	فوائد دائنة
٢٧,٥٤٠,٢١٩	٢٥,٧٥٧,٧٠٢	إجمالي إيرادات التمويل
(١١,٨٦٦,٣٣٩)	(١,٧٦٦,١٢٦)	فوائد مدينة
(٣٦,٤٢١)	(١,٠٣٧,٤٥٧)	فروق تقييم عملة
(١١,٩٠٢,٧٦٠)	(٢,٨٠٣,٥٨٣)	إجمالي مصروفات التمويل
١٥,٦٣٧,٤٥٩	٢٢,٩٥٤,١١٩	صافي مصروفات التمويل

٢٥ - المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل

يمثل قيمة مساهمة شركة مستشفى كليوباترا في نظام العلاج الصحي الموحد بنسبة ٢,٥ في الألف من إجمالي الإيرادات عن الفترة من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ وذلك طبقاً للمادة رقم ٤٠ من قانون ٢ لعام ٢٠١٨ والخاص بنظام التأمين الصحي الشامل.

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
-	١٨٣,٧٦٥,٣٠٧	إجمالي الإيرادات
-	٠,٠٠٢٥	نسبة المساهمة
-	٤٥٧,٢٥٣	الإجمالي

٢٦ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
١٣,٠٥٥,٥١٦	١٧,١٨٥,٧٨٩	ضريبة دخل حالية
(٨٣٩,٧٦٠)	(٢٦٩,٦١٧)	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٧)
١٢,٢١٥,٧٥٦	١٦,٩١٦,١٧٢	

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 ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٥٣,٣٢٦,٣٥٨	٦١,٩٦٧,٤٨٧	صافي الربح قبل الضرائب
١١,٩٩٨,٤٣١	١٣,٩٤٢,٦٨٥	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم) :
٣٠٠,٥٠٧	٣,٢٢٨,٧٣٠	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٨٣,١٨١)	(٢٥٥,٢٤٣)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٢,٢١٥,٧٥٦	١٦,٩١٦,١٧٢	ضرائب الدخل
%٢٢,٩١	%٢٧,٣٠	السعر الفعلي للضريبة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٦ - ضرائب الدخل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
١٠,٧٣٥,٨١٥	٥٣,٧١١,٦٨٦	الرصيد في ١ يناير
(١٠,٧٣٥,٨١٥)	(٤٥,٧٠٠,٠٠٠)	مدفوعات خلال الفترة / العام
(٩,٢٦٦,٢٠٦)	-	دفعات مقبلة خلال الفترة / العام
٦٢,٩٧٧,٨٩٢	١٧,١٨٥,٧٨٩	ضريبة الفترة / العام
٥٣,٧١١,٦٨٦	٢٥,١٩٧,٤٧٥	

٢٧ - الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	أصول ضريبية مؤجلة
١,٠٨٤,٨٩٤	١,١٦٢,٩٢٥	المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات)
(٥,٦٩٢,٢٦٦)	(٥,٥٠٠,٦٨٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٤,٦٠٧,٣٧٢)	(٤,٣٣٧,٧٥٥)	اهلاك أصول ثابتة
		الضريبة المؤجلة - التزام

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	أصول ضريبية مؤجلة
٧٤٥,٦٣٢	١,٠٨٤,٨٩٤	الرصيد في ١ يناير
٣٣٩,٢٦٢	٧٨,٠٣٠	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
١,٠٨٤,٨٩٤	١,١٦٢,٩٢٤	الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٤,٤٤٤,٢١٦)	(٥,٦٩٢,٢٦٦)	التزامات ضريبية مؤجلة
(١,٢٤٨,٠٥٠)	١٩١,٥٨٧	الرصيد في ١ يناير
(٥,٦٩٢,٢٦٦)	(٥,٥٠٠,٦٧٩)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
		الرصيد في نهاية الفترة / العام
(٤,٦٠٧,٣٧٢)	(٤,٣٣٧,٧٥٥)	صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٨ - 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 / العام:

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ مارس ٢٠١٩	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
شركة هيلث كير (الشركة الأم)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة الأم	-	٣,٨٧٦,٩٨١	٣,٨٧٦,٩٨١
شركة مستشفى النيل بدرارى (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة * مصرفات تم سدادها من الشركة الأم بالنيابة عن الشركة (استشارات)	٦,٣١٢,٢٢٢ ١٣٣,٧٢٥	٤,٥٣٣,٢٥٥	٧٨٥,٨٧٤
	إيرادات النشاط الطبي	٦٦,٢٣٢	-	-
	مصرفات النشاط الطبي	١١٩,٣٦٤	-	-
شركة مستشفى القاهرة التخصصى (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة مصرفات النشاط الطبي مصرفات تم سدادها من الشركة الأم بالنيابة عن الشركة (استشارات)	٧,١٨٣,٨٢٣ ٤٤٥,٠٣٦ ١٥٤,٥٥٤	٥,٢٦٦,٤٣٣	٧٥,٥٥١
	إيرادات النشاط الطبي	١٢٦,١٥٩	-	-
	إيرادات أخرى (إيجارات)	٤٢,٩١٢	-	-
شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة * مصرفات تم سدادها من الشركة الأم بالنيابة عن الشركة (استشارات)	٥,٨٢٤,٣٧٩ ١٣٣,٧٢٦	٤,١٧٦,٣٧٦	(٢٥,٣٦٩)
	مصرفات النشاط الطبي	٣٨,٥٩٠	-	-
شركة سي اتش جى للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٧,٠٣٥,٤٣٣	٧,٠٣٥,٤٣٣	٣,١٨٠,٩٤٦
شركة سي اتش جى فارما ادارة صيدليات (شركة تابعة)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٤٤٩,٩٧٠	٤٤٩,٩٧٠	-
			٢٥,٣٣٨,٤٤٨	٧,٨٩٣,٩٨٤

* 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

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

٢٩ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية الفترة المالية المتعاقد عليها مبلغ ٨,٤٢٠,٢٨٢ جنيه مصري (٢٠١٨: ٢,٧٤٩,١٥٠ جنيه مصري).

الارتباطات الإيجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
٣٨٨,٣٦٠	٣١,٣١٨,٨٥٨	من سنة إلى ثلاثة سنوات
-	٣٤,١٦٦,٠٢٧	من ثلاثة سنوات إلى خمس سنوات
-	١٣٩,٥١١,٢٧٧	أكثر من خمس سنوات

٣٠ - الموقف الضريبي

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تم فحص عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتم عمل لجنة داخلية وتم السداد بالكامل.
- جاري فحص عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وسداد كافة المستحقات والحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- تم فحص ضريبة كسب العمل عن عام ٢٠١٤ و تم الانتهاء من اللجنة الداخلية. وتم الحصول على نموذج ١/٩ والذي وضح أنه تم سداد الضريبة بالكامل.
- تم فحص عامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتم السداد بالكامل.
- جاري فحص عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

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 وتم سداد المبلغ.
- جاري فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.

رابعاً : ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٥ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص الأعوام ٢٠١٦، ٢٠١٧ و ٢٠١٨.
- يتم 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 ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- تمت الموافقة على نظام الدفعات المقدمة عن الفترة الضريبية من ١ يناير ٢٠١٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.