

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٤٤-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المجمعة
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة
هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة المجموعة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المجموعة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المجموعة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المجمعة.

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجموع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المجموع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



باسمة سمرة
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠١٩

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٧٢,٥١٦,٨٧٩	٥٦٠,٤٨٧,٠٨٧	٦	الأصول الثابتة
١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	٧	الشهرة
٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٧	أصول غير ملموسة
١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	٨	المسدد تحت حساب استثمارات
-	٣٦٢,٥٠٠	٩	شركات تابعة لم يتم تجميعها
٨٥٧,٠٩٦,٩١٣	٩٤٥,٤٢٩,٦٢١		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣٠,٠٨٩,١٤٦	٤٠,٧٥٢,٣٦٩	١٠	المخزون
١٨٥,٤٣٦,٣٩٥	٣٠٢,٨٤١,٤٩١	١١	مدينون تجاريون
٥,٤٢١,٠٢٧	٧,٠٥٧,٩٢٧	٣٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٢,٠٩٩,٩١٥	٤٨,٤٦٣,٣٩٨	١٢	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١	٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤	١٣	النقدية بالبنوك والصندوق
١,٢٥٠,١٧٧,١١٤	١,٣٥٢,٥٣٧,٧٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
٢,١٠٧,٢٧٤,٠٢٧	٢,٢٩٧,٩٦٧,٤٠٠		اجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨	رأس المال
٢٧٠,١٥٠,١٢٧	٢٧٤,١٨١,٦٥١	١٩	احتياطيات
٢٦٠,٣٤٩,١٦٧	٥٢٩,٨١٥,٣٦٠		أرباح مرحلة
١,٣٣٠,٤٩٩,٢٩٤	١,٦٠٣,٩٩٧,٠١١		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٥٥,٧٢٩,٢٧٦	٧٤,٧١٩,٥٧٠	٢٠	الحقوق غير المسيطرة
١,٣٨٦,٢٢٨,٥٧٠	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧	٦٧,٨٧٩,٣٣٢	١٧	الجزء غير المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف
٢٤,٨٢١,٠٠٠	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	١٦	نظام حوافز العاملين
٦٤,٤٣٠,٢١٧	٦٦,٨٦٩,١٥٠	٢٨	التزامات ضريبية مؤجلة
٣٦٥,٥٥٤,٢٦٤	١٧٩,٩٨٠,٩٧٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢١,٥٨٠,٣٨٢	٢٤,٩٠١,٦٧٥	١٤	مخصصات
٢٤٦,٣١٣,٢٨٥	٣١٧,٧٤٥,٣٦٨	١٥	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧٥,٦٣٥,٥٨٠	٢٧,٢٢٤,٥٣٦	١٧	الجزء المتداول من القروض وبنوك سحب على المكشوف
١١,٩٦١,٩٤٦	٦٩,٣٩٨,٢٦١	٢٧	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٣٥٥,٤٩١,١٩٣	٤٣٩,٢٦٩,٨٤٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
٧٢١,٠٤٥,٤٥٧	٦١٩,٢٥٠,٨١٩		اجمالي الالتزامات
٢,١٠٧,٢٧٤,٠٢٧	٢,٢٩٧,٩٦٧,٤٠٠		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

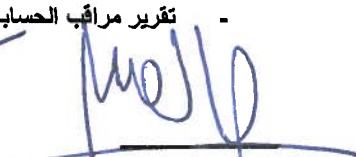
- تقرير مراقب الحسابات مرفق



د / محمد طارق زاهد
رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذي



د / أحمد عز الدين محموه
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب



د / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٤ مارس ٢٠١٩

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,١٢٦,٧٦٨,١٥٤	١,٤٥٦,١٣٨,٩٧٧	٢١	إيرادات النشاط
(٧٨٨,١٦٢,٤٠٤)	(٩٤٢,٥١٧,١٢٠)	٢٢	يخصم: تكاليف النشاط
٣٣٨,٦٠٥,٧٥٠	٥١٣,٦٢١,٨٥٧		مجمول الربح
			(يخصم) يضاف :
(١٦١,٣٧٣,٢٦٥)	(١٨٠,٤٠٨,٠٥٨)	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
(٥,٣٣٢,٤٥٣)	(٤,٥٩٧,٥١٣)		تكاليف أنشطة الاستحواذ
(٧,٠٧٨,٧٧٧)	(١٧,٢٠٠,١٢٢)	١٤	مخصصات
٥,٤٩٥,٢٨٤	٧,٢٢٦,٣٣٢	٢٥	إيرادات أخرى
٥٩,٤٤٣,٥٠٧	١٢٩,٣٢٢,٠٩١	٢٦	إيرادات التمويل
(٧٤,٤٠٣,٥٩٣)	(٣٧,٩٥٠,٥٤٠)	٢٦	مصروفات التمويل
-	(١,٩٩٣,٤٦٧)	٢٧	المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل
١٥٥,٣٥٦,٤٥٣	٤٠٨,٠٢٠,٥٨٠		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٣٢,٦٨٢,٠١٠)	(٩٠,٣٨٣,١٤٨)	٢٨	الضريبة الحالية
(٤,٤٣٦,٨٥١)	(٢,٤٣٨,٩٣٣)	٢٩	الضريبة المؤجلة
١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٣١٥,١٩٨,٤٩٩		الربح بعد ضريبة الدخل
			الربح الخاص بكل من :
١٠٥,٦٨٥,٧١٦	٢٩٤,٨٨٧,٦٢٦		مساهمي الشركة الأم
١٢,٥٥١,٨٧٦	٢٠,٣١٠,٨٧٣	٢٠	الحقوق غير المسيطرة
١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٣١٥,١٩٨,٤٩٩		
٠,٠٦	٠,١٨	٣٠	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٣١٥,١٩٨,٤٩٩	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٣١٥,١٩٨,٤٩٩	الدخل الشامل للعام
		الدخل الشامل الخاص بكل من:
١٠٥,٦٨٥,٧١٦	٢٩٤,٨٨٧,٦٢٦	مساهمي الشركة الأم
١٢,٥٥١,٨٧٦	٢٠,٣١٠,٨٧٣	الحقوق غير المسيطرة
١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٣١٥,١٩٨,٤٩٩	

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٥,٣٥٦,٤٥٣	٤٠٨,٠٢٠,٥٨٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٣٤,٥٥٦,٣٥١	٤٦,٤٧٧,٢٣٢	٦	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٢٩٦,٥٩١	٣٤٣,٣٨٩	٦	إعدام وتكهين أصول ثابتة
(٦٨٦,٢٤٠)	(٩٥٨,٦٩٧)	٢٥	أرباح بيع أصول ثابتة
٥,٣٥٠,٠٠٠	-	٧	استهلاك أصول غير ملموسة
(٢٢,٣٥٢,١٢١)	(٤,٢٤٢,١٨٠)	١١	اضمحلال في قيمة مدينون تجاريون
٤٣٥,٣٣٦	(١٨٣,٠٦٣)	١٠	الاضمحلال في أرصدة المخزون
(٣,٣٤٤,٣٢٢)	٣,٣٢١,٢٩٣	١٤	مخصصات
٧٣,٤٩٨,٠٤٨	٣٧,٩٥٠,٥٤٠	٢٦	فوائد وعمولات
(٥٩,٤٤٢,١٨٢)	(١٢٩,٢٧٢,٨٩٥)	٢٦	فوائد دائنة
٢٤,٨٢١,٠٠٠	٢٠,٤١١,٤٩٧	١٦	نظام حوافز العاملين
(٥٢,٢٩٨,٢١٠)	(٣٢,٩٤٦,٨٣٣)	٢٨	ضرائب الدخل المسددة
١٥٩,١٩٠,٧٠٩	٣٤٨,٩١٣,٩٩٧		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والإلتزامات
			التغير في الأصول والإلتزامات
١٥,٥٩٢,٤٢٥	(١٠,٤٨٠,١٦٠)	١٠	التغير في المخزون
(٣٧,١٤٨,٥٠٢)	(١١٣,١٦٢,٩١٤)	١١	التغير في المدينون التجاريون
(٥,٢٧٢,٥١٤)	(١,٦٣٦,٩٠١)	٣١	التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٣٦٥,١٢٦	(١,٨٥٨,٩٧٥)		التغير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٤٧,٠٢٦,٥٤٨	٧٧,٩٨٩,٦١٤		التغير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
١٨٩,٧٥٣,٧٩٢	٢٩٩,٧٦٤,٦٦١		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٧,٩١٦,٧٠٨)	(٨٦,٥٧٢,٧٧٣)	٦	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٣٧,٢٠٩,٣٥٣)	(٤٨,٤١٢,٣٤٩)	٦	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٢,١٦٤,٧٨٣	١,١٥٩,٨٥٩		المحصل من بيع أصول ثابتة
(١٠,٥٨٤,٧٨٢)	(٢٤,٥٥٤,٦٩٣)		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٦٣,٠٣٨,٥٠٩	١٢٩,٣٢٣,٠٨١		فوائد محصلة
(٦١٣,٣٦٠)	-		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
(١٤٣,٥٥٠,٠٠٠)	(٣٦٢,٥٠٠)	٨	مدفوعات تحت حساب لاستثمارات
٣٨٤,٢٠٨,٦٣٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	١٣	ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع
١٧٩,٥٣٧,٧١٩	(١٨,٤١٩,٣٧٥)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-		المسدد لزيادة رأس المال
١٢٢,٥٠٧,٤٥٦	١٠٦,٦١١,٣٢٧	١٧	مقبوضات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٧٧,٤٢٠,٣٤٦)	(٤٥,٥٤٥,٠٨٨)		فوائد وعمولات مسددة
(١٤٨,٧١٥,٩٤٢)	(٣٦٣,٤٤٦,٠٨٦)	١٧	المسدد من القروض والتسهيلات الائتمانية
(١٣,٩٠٦,٤٦٥)	(٢١,٦٧٣,٤٧٦)		توزيعات أرباح مسددة
٥٨٢,٤٦٤,٧٠٣	(٣٢٤,٠٥٣,٣٢٣)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
٩٥١,٧٥٦,٢١٤	(٤٢,٧٠٨,٠٣٧)		التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٤٤,٣٧٤,٤١٧	٩٩٦,١٣٠,٦٣١		النقدية وما في حكمها أول العام
٩٩٦,١٣٠,٦٣١	٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤	١١	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥، قامت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بالاستحواذ على نسبة ٥٢,٧% من أسهم شركة مستشفى القاهرة التخصصي، 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" بالاستحواذ على نسبة ٩٩,٩٢% من أسهم شركة مستشفى النيل بدراوى.

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

تم اعتماد القوائم المالية الدورية المجمعة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة الأم في ١٤ مارس ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية

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

١ -

أسس إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة

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

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

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 الاعتراف ومفاهيم القياس للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة في إطار إعداد وعرض القوائم المالية الدورية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح المعالجة المحاسبية لأرصدة أو معاملات معينة.

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أسس التجميع

١ - الشركات التابعة

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

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

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

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

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

تشمل القوائم المالية الدورية المجمعة، القوائم المالية الدورية للشركات التابعة التالية:

نسبة الملكية	بلد التأسيس	
٩٩,٩٩%	مصر	شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"
٩٩,٩٢%	مصر	شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"
٥٣,٨٨%	مصر	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"

٢ - عمليات البيع والاقتناء والحقوق غير المسيطرة

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ب - أساس التجميع (تابع)

٣ - الشركات الشقيقة

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

ج - التقارير القطاعية

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

د - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

هـ - الأصول الثابتة

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

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

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

وفيما يلي معدلات الإهلاك لكل نوع من أنواع الأصول:

مباني	٢,٥%
آلات ومعدات	١٠%
عدد وأدوات	٢٥%
أثاث وتجهيزات	١٥%
سيارات	٢٠%
حاسبات آلي	٢٥%
تحسينات في أماكن مؤجرة	المتبقى من مدة عقد الإيجار

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

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

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

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

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

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

و - الأصول غير الملموسة (تابع)

٢ - الاسم التجاري

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

٣ - اتفاقية عدم منافسة

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

ز - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط 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 على أساس تقييم الإدارة لحركة المخزون.

ح - الأصول المالية

أولاً - التصنيف:

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

الإقراض والمديونيات:

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

ح - 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 عدة أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خسارة) وعندما يكون هذا الحدث (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل أو لمجموعة من الأصول ويمكن قياسه بدقة.

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

يتم قياس خسائر اضمحلال الأصول المثبتة بالتكلفة المستهلكة والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بعد استبعاد الخسائر المستقبلية التي لم تحدث) 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.

ط - اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

ي - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق ملكية.

ك - الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة الأم، يجنب ٥% من صافي الربح لتكوين احتياطي قانوني بعد اعتماد القوائم المالية الدورية من الجمعية العامة العادية للشركة، 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.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ل - المخصصات

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

م - الدائنون التجاريون

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

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

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

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

س - مزايا العاملين

(١) نظام التأمينات والمعاشات

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

(٢) نظام حوافز العاملين

تقوم شركة مستشفى كليوباترا بمنح وحدات عبارة عن مكافأة نقدية لموظفي المجموعة 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.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - مزايا 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 الآتي:
 - أ - مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين المتوسط الكمي المرجح للقيمة السوقية لأسهم 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 المجموعة بتكلفة الحوافز المتعلقة بالخدمات المؤداة من السادة العاملين الخاضعين للنظام على مدى الفترة التي يتم تأدية الخدمة بها. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالنظام في تاريخ كل مركز مالي طبقاً للقيمة العادلة للمقابل المتوقع سداذه للعاملين في تاريخ المنح. ويتم تقدير القيمة العادلة لتلك الالتزامات في تاريخ المركز المالي بالأخذ في الاعتبار كل الظروف المتعلقة بالتدفقات النقدية المتوقع سداذها مخصصة بمعدل العائد الفعلي المطبق.
- ويتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لتلك الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ع - تحقق الإيراد

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

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

إيرادات الخدمات الطبية

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

إيرادات بيع الأدوية

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

إيرادات الإيجار

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

إيرادات الفوائد

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ف - الإيجار

١ - الإيجار التمويلي

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

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

٢ - الإيجار التشغيلي

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

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

ص - 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 الدورية المجمعة. لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولي لأصل أو التزام بخلاف الناتجة عن اندماج الأعمال والتي في تاريخ المعاملة لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الضريبي.

يتم تحديد ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام السعر الضريبي وطبقاً للقانون السائد في تاريخ المركز المالي المجمع 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.

ق - توزيعات الأرباح

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

ر - النقدية وما في حكمها

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

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ش - 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 على الوصول إلى 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 إلى مشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل في أفضل وأحسن استخدام له.

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

يتم قياس أو الإفصاح عن القيمة العادلة لجميع الأصول والالتزامات في القوائم المالية ويتم إدراجها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة والموضح أدناه، بناء 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 جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات في القوائم 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 تشتمل 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 التغيرات في القيمة العادلة لكل أصل والالتزام 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 ومزبداً من التفاصيل عن كيفية قياسها في الإيضاح رقم ٢٢.

٣ - إدارة المخاطر المالية

١-٣ عناصر المخاطر المالية

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

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

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. طبقاً لطبيعة نشاط المجموعة فإنها لا تتعامل في العملات الأجنبية حيث أنها تحصل على 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 الفترة بلغت صافي الأصول المالية للعملات الأجنبية قبل الاضمحلال مقومة بالجنيه المصري كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥,٤٦١,١٦٢	٣٢,٩٦٩,٧٣٦	دولار أمريكي
٤٥,٦٠٢	٤٦,٢٧٦	يورو
٣٦٩,٣٤٦	٣٦٦,٩١٠	جنيه استرليني

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، إذا ارتفع أو انخفض الجنيه المصري بنسبة ١٠% مقابل العملات الأجنبية، مع بقاء كل المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن صافي الربح بعد خصم الضرائب سوف يرتفع أو ينخفض كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٥٤٦,١١٦	٣,٢٩٦,٩٧٤	دولار أمريكي
٤,٥٦٠	٤,٦٢٨	يورو
٣٦,٩٣٥	٣٦,٦٩١	جنيه استرليني

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

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

(ب) مخاطر الائتمان

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ الفاتورة بعد خصم المبالغ المتوقع استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default)، كما تقوم بتكوين مخصص على 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.

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

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٥٧,٩٦٤,٤٢٥	٩٥٢,٠٣٣,٠١٠	النقدية في البنوك
٣١٥,٧٩٠,٨٤٠	٣١٨,٨٧٠,٦٦٧	مدينون تجاريون

(ج) مخاطر السيولة

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

ويوضح الجدول التالي الإلتزامات الغير مضمومة للمجموعة حسب الأعمار :

أقل من ثلاثة أشهر	من ثلاثة أشهر حتى سنة	من سنة حتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	
١١٩,٨٤٦,٦٢٤	٣٨,٢٩٦,٩٩٢	-	-	موردين وأوراق الدفع
١٨,٠٨٠,٢٤٥	٥٥,٩٥٤,١٩٣	٤٧,٩٤٠,٧٥٣	-	القروض وفوائد التمويل
١١١,٩١٨,٥٤٩	٣١,٧٥٢,٢٩٤	-	-	مصرفات مستحقة
٨,٦٤٦,٢٧٠	٣,١١٨,٦٧١	-	-	دائنون متنوعون

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٩٩,٦٨١,٣٠٢	٣١٧,٧٤٥,٣٦٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤١,٦٣٨,٥٧٧	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	نظام حوافز العاملين
٢٠٠,٤٦٩,١٩١	٩٥,١٠٣,٨٦٨	قروض
(٩٦٣,٥٣٦,٩٠٠)	(٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤)	يخصم : النقدية بالبنوك والصندوق
(٤٢١,٧٤٧,٨٣٠)	(٤٩٥,٣٤٠,٨٦١)	صافي الديون
١,٥٨٨,٤٧٣,١٩٨	١,٦٧٨,٧١٦,٥٨١	اجمالي حقوق الملكية
١,١٦٦,٧٢٥,٣٦٨	١,١٨٣,٣٧٥,٧٢٠	اجمالي رأس المال المستثمر
		نسبة صافي الديون
(٣٦,١٥%)	(٤١,٨٦%)	إلى اجمالي رأس المال المستثمر

٣-٣ تقديرات القيمة العادلة للأدوات المالية

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

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

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

مخصصات أخرى

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

الاضمحلال في قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

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

الاضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء

يتم تقدير قيمة اضمحلال في قيمة أرصدة المدينون والعملاء عن طريق مراقبة أعمار الديون وتقوم إدارة المجموعة بدراسة الموقف الائتماني والقدرة على السداد للمدينون والعملاء الذين تعدت أعمار الديون المستحق عليها مدة الائتمان الممنوحة لهم ويتم تسجيل اضمحلال في قيمة المبالغ المستحقة على المدينون والعملاء الذي ترى الإدارة أن مركزهم الائتماني لا يسمح بسداد المبالغ المستحقة عليهم. بالإضافة إلى ذلك تقوم المجموعة بحساب اضمحلال على أساس المجموعة بالنسبة للعملاء والأرصدة التي قد حدث اضمحلال في 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 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. ويتم احتساب قيم عناصر النظام طبقاً لمعدلات الخصم الجارية سواء بالنسبة إلى المدفوعات المبنية على أسهم أو 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. وكما يتم مراجعة معدلات الخصم المستخدمة في احتساب قيم النظام مع معدلات الخصم بالسوق ومراجعة القيم المحتسبة بعناصر النظام مع الخطط الخمسية المعتمدة من إدارة المجموعة سنوياً.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٤ - التقديرات والفروض المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية (تابع)

التقديرات والفروض المحاسبية الهامة (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.

ويتم تقدير الالتزامات في تاريخ كل مركز مالي بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة 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 في ذلك معدلات الخصم والأداء المتوقع طبقاً لخطط الإدارة المعتمدة سنوياً وتعديل الافتراضات إذا لزم الأمر.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - تقارير القطاعات

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

وفيما يلي ملخص لكل قطاع والذي تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لكل قطاع:

	مستشفى كليوباترا	مستشفى القاهرة التخصصي	مستشفى النيل بداروى	مستشفى الشروق	قيود التجميع	الإجمالي
<u>المركز المالي:</u>						
الأصول غير المتداولة	٨٥٦,٨١٦,٤٦٥	١٠٤,٧١٨,٦٦٩	٦٥,٥١٠,٥١٠	٨٨,٣٦٢,٠٦٣	(١٧٠,٠٣٤,٩٥٢)	٩٤٥,٣٧٩,٦٢١
الأصول المتداولة	١,٠٣٨,١٩٣,٨٩٢	١٤٢,٨٧٦,١٨١	١١٦,٤١٨,٢٥٩	٥٥,٩٨٢,٢٧٨	(٨٨٢,٨٣١)	١,٣٥٢,٥٨٧,٧٧٩
اجمالي الأصول	١,٨٩٥,٠١٠,٣٥٧	٢٤٧,٦٠١,٧١٦	١٨١,٩٢٨,٧٦٩	١٤٤,٣٤٤,٣٤١	(١٧٠,٩١٧,٧٨٣)	٢,٢٩٧,٩١٧,٤٠٠
الالتزامات المتداولة	٢٣٠,٥٧٦,٤٩٤	٨٢,٢٤٧,٠٢٤	٧٦,٦٦٦,٤٩٦	٥٧,٥٢٧,٢٦٤	(٧,٧٤٧,٤٣٨)	٤٣٩,٢٦٩,٨٤٠
الالتزامات غير المتداولة	١١٧,٧١٩,٢٠١	٦,٥٨٠,٥٨٠	٢٢٢,٣٥٣	٧٢٢,٨٥٣	٥٤,٧٣٤,٤٤٨	١٧٩,٩٨٠,٩٧٩
اجمالي الالتزامات	٣٤٨,٢٩٥,٦٩٥	٨٨,٨٢٩,١٤٨	٧٦,٨٨٨,٨٤٩	٥٨,٢٥٠,١١٧	٤٦,٩٨٧,٠١٠	٦١٩,٢٥٠,٨١٩
قائمة الأرباح أو الخسائر:						
إيرادات النشاط	٦٧٧,٢٦٩,٩٩٧	٢٨٧,٤٩٥,٥٩٤	٢٥٧,٢١٦,٤٥٧	٢٥٤,٨٤٤,٨٥٧	(٢٠,٦٨٧,٩٢٨)	١,٤٥٦,١٣٨,٩٧٧
تكاليف النشاط	(٣٩٦,٥٧٨,٩٤٨)	(٢٠٠,١٥٤,٦٠٩)	(١٦٩,٢٠٤,٨٢)	(١٨٦,٢٥٠,٥٥١)	٩,٦٧٦,٥٧٠	(٩٤٢,٥١٧,١٢٠)
مجمول الربح	٢٨٠,٦٩١,٠٤٩	٨٧,٣٤٠,٩٨٥	٨٨,٠١٢,٣٧٥	٦٨,٥٩٤,٣٠١	(١١,٠١١,٣٥٨)	٥١٣,٦٢١,٨٥٧
مصروفات وإيرادات أخرى	(٧٦,٤٣٣,١٠٧)	(٤٢,٢٨١,٩٢٦)	(٤١,٣٠٧,٢٩٨)	(٤١,١٧٠,٣١٩)	٤,٨٦٩,٢٩٢	(١٩٨,٤٢٣,٣٥٨)
ربح الفترة	٢٠٤,٢٥٧,٩٤٢	٤٣,٩٥٣,٥٦٤	٤٥,٧٠٥,٠٧٧	٢٧,٤٢٣,٩٨٢	(٦,١٤٢,٠٦٦)	٢١٥,١٩٨,٤٩٩
بنود أخرى						
نقلات رأسمالية	٤٩,٤٠٢,٢٣٩	٥٤,٠٥٣,٠٩١	٢٥,٢٩٦,٧٩٣	٣٠,٧٨٧,٦٩٢	-	١٥٩,٥٣٩,٨١٥
إهلاك أصول ثابتة	١٣,٠٤٥,١٢١	١١,٦٢٣,٨٦٩	٤,٧٠٤,٨٥٩	٥,٩٣٥,٩٨٨	١١,١٦٧,٣٩٥	٤٦,٤٣٧,٢٣٢

شركة مستشفى كليوباتر وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٥ - تقارير القطاعات (تابع)

وفيما يلي ملخص لكل قطاع والذي تم عرضه عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لكل قطاع:

الإجمالي	قيود التجميع	مستشفى الشروق	مستشفى النيل بدر اوى	مستشفى القاهرة التخصصي	مستشفى كليوباتر
٨٥٧,٠٩٦,٩١٣	(١٥٨,٨٦٧,٥٥٦)	٦٣,٢٤٣,٨٢٠	٥٠,٩٥١,١٩١	٦٤,٧٠٤,٧١٦	٨٣٧,٠٦٤,٧٤٢
١,٢٥٠,١٧٧,١١٤	(١٣,٧٧٠,٧٣٥)	٤٤,٩٠٤,٥٥٧	٦٩,٢١٥,٧٧٤	١١٢,٧٠٨,٧١٢	١,٠٣٧,١١٨,٨٠٦
٢,١٠٧,٢٧٤,٠٢٧	(١٧٢,٦٣٨,٢٩١)	١٠٨,١٤٨,٣٧٧	١٢٠,١٦٦,٩٦٥	١٧٧,٤١٣,٤٢٨	١,٨٧٤,١٨٣,٥٤٨
٣٥٥,٤٩١,١٩٣	(١٨,١٢٢,٦٦٥)	٤٨,٠٩١,٧٤٠	٥٩,٢٠٩,٦٥١	٥٤,٨١٩,١٠٠	٢١١,٤٩٣,٣٦٧
٣٦٥,٥٥٤,٢٦٤	٥٧,٢٤٧,١١١	(٨٤٠,٢١١)	(٥٨٤,٧٣٥)	٤,٩٠٩,٤٦٧	٣٠٤,٨٢٢,٦٣٢
٧٢١,٠٤٥,٤٥٧	٣٩,١٢٤,٤٤٦	٤٧,٢٥١,٥٢٩	٥٨,٦٢٤,٩١٦	٥٩,٧٢٨,٥٦٧	٥١٦,٣١٥,٩٩٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

[illegible]

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٧ - عمليات تجميع الأعمال وأصول غير ملموسة

التكلفة	الاسم التجاري	اتفاقية عدم منافسة	الإجمالي	الشهرة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٣٥٠,٠٠٥	٤٩,٧٠٤,٠٠٥	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
استهلاك العام	-	(٥,٣٥٠,٠٠٥)	(٥,٣٥٠,٠٠٥)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤
استهلاك العام	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	-	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤

وفيما يلي بيان بالشهرة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الاستحواذ على شركة تابعة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	-	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	شركة مستشفى النيل بداروى
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	-	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	شركة مستشفى الشروق
١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	-	١٩٦,٦٧٦,٠٣٤	الاجمالى

الشهرة

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

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدامية وذلك باستخدام التدفقات النقدية قبل الضرائب بناءً على الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة والتي تغطي فترة خمس سنوات بحد أقصى. وتقوم الإدارة بتحديد الافتراضات الخاصة بتنبؤات التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

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

الاسم التجاري

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٨ - المسدد تحت حساب استثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	المسدد تحت حساب استثمارات
١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	١٤٣,٥٥٠,٠٠٠	

في ٣١ أغسطس ٢٠١٧، قامت الشركة بإبرام عقد ابتدائي (مشروط) لشراء الأرض والمبنى الخاص بأحدى المستشفيات بجمهورية مصر العربية، وبتاريخ ١٢ أكتوبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإيداع مبلغ ١٤٣,٥٥٠,٠٠٠ جنيه مصري بموجب عقد حساب وسيط والذي تم إبرامه بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٧ وبتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ تم نقل ملكية الأرض و المبنى الي الشركة بموجب توكيل رسمي عام وتسوية الحساب الوسيط. كجزء من إجمالي صفقه الاستحواذ والتي تتضمن ادارة وتشغيل المستشفى والشركة بصدد توقيع عقد شراء لاعمال ادارة وتشغيل المستشفى. وعند الانتهاء من توقيع عقد شراء لاعمال ادارة وتشغيل المستشفى سوف تقوم المجموعه بالمحاسبة عن عملية الاقتناء طبقا لمعيار المحاسبة المصري الخاص بتجميع الاعمال. وقد اعتمدت الجمعية العامة الغير عادية في ٣ ديسمبر ٢٠١٨ اقتناء الاصول الثابتة وإدارة وتشغيل المستشفى

٩ - شركات تابعة لم يتم تجميعها

٢٠١٧	٢٠١٨	نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	
-	١١٢,٥٠٠	٢٠%	مصر	استثمارات في شركة سي اتش جي للخدمات الطبية *
-	٢٥٠,٠٠٠	٩٨%	مصر	استثمارات في شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات **
-	٣٦٢,٥٠٠			

يتضمن الشركات التابعة لم يتم تجميعها استثمارات بمبلغ ١١٢,٥٠٠ جنيه مصري مسدده كراس مال لشركة سي اتش جي للخدمات الطبية وطبقا لقرار الجمعية العامة الغير عادية للشركة والمادة ١٦ من النظام الاساسي لشركة سي اتش جي للخدمات الطبية باعتبار اسهم شركة مستشفى كليوباترا اسهم ممتازة تخول لصاحبها ثلاث اضعاف نصيب السهم العادي في الارباح والتصويت علي قرارات الجمعية.

يتضمن الشركات التابعة لم يتم تجميعها استثمارات بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري مسدده كراس مال لشركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات.

هذا ولم يتم تجميع الشركات اعلاه حيث أن نشاطها لم يبدأ في تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٠ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٣٧٢,٠٤٠	٢١,٩٩٠,٥٧٠	مخزون التموين الطبي
١١,٠٣١,٦٤١	١٥,٢٧٢,٤٠٤	مخزون أدوية
١,٦٦٩,١٣٤	٥٥٢,٢٥١	مخزون مستلزمات فندقية
٧٥٧,٤١٩	٩٧٢,٨١٥	مخزون أدوات كتابية
٦٠٥,٢٥٨	٢,١٣١,٠٩٢	مخزون صيانة وقطع غيار
٨٨,٩٩٠	٨٥,٥١٠	مخزون أغذية ومشروبات
٣٠,٥٢٤,٤٨٢	٤١,٠١٠,١٣٧	
(٤٣٥,٣٣٦)	(٢٥٢,٢٧٣)	يخصم:
٣٠,٠٨٩,١٤٦	٤٠,٧٥٧,٨٦٤	الاضمحلال في أرصدة المخزون

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٠ - المخزون (تابع)

وتتمثل حركة مخصص المخزون فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٤٣٥,٣٣٦	الرصيد في أول العام
٤٣٥,٣٣٦	١١,٩٩٣	المكون خلال العام
-	(١٩٥,٠٥٦)	مخصصات انتفى الغرض منها خلال العام
٤٣٥,٣٣٦	٢٥٢,٢٧٣	الرصيد في آخر العام

١١ - مدينون تجاريون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠٠,٩٣٥,١٩٣	٣١٣,١٩١,٨٧٢	مستحق من العملاء
٤,٦٦٣,٥٤٨	٥,٦٧٨,٧٩٥	إيرادات المرضى المقيمين
٢٠٥,٥٩٨,٧٤١	٣١٨,٨٧٠,٦٦٧	
(٢٠,١٦٢,٣٤٦)	(١٥,٩٢٠,١٦٥)	يخصم :
١٨٥,٤٣٦,٣٩٥	٣٠٢,٨٤١,٤٩١	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 مستشفيات المجموعة ولم يتم إنهاء إجراءات الخدمات الطبية لهم وتم احتساب القيمة بالصافي بعد خصم المبالغ التي تم تحصيلها منهم مقدماً خلال إقامتهم.

وتتمثل حركة مخصص الاضمحلال فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢,٥١٤,٤٦٦	٢٠,١٦٢,٣٤٥	الرصيد في ١ يناير
٣١,٦٣٩,٣٠٧	٢٤,٥٨٨,٨٥٨	المكون خلال العام
(٣٣,١٨٠,٩٧٢)	(٢٢,٧٥٢,٦٣١)	مخصصات انتفى الغرض منها
(٢٠,٨١٠,٤٥٦)	(٦,٠٧٨,٤٠٧)	المستخدم خلال العام
٢٠,١٦٢,٣٤٥	١٥,٩٢٠,١٦٥	الرصيد في آخر العام

بلغت أرصدة المدينون التجاريون التي لم يحن موعد استحقاقها حتى تاريخ المركز المالي ولا يوجد عليها مؤشرات اضمحلال مبلغ ١٢١,٠٥٧,٣٨٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٦٦,٣٠٨,٣٤٥ جنيه مصري).

في تاريخ المركز المالي، بلغت الأرصدة التي فات ميعاد استحقاقها ولم تتخفص قيمتها مبلغ ١١٧,٣٢٣,٧٩٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٣,٠٧٨,٨٢٤ جنيه مصري) وذلك بخصوص عملاء أو معاملات ليس لها تاريخ إخفاق سابق. ويوضح البيان التالي تحليل بأعمار هذه الأرصدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤١,٠٣١,٧٨٣	٤٥,٠٤٤,٥٨٥	أقل من شهر
٦٢,٠٤٧,٠٤١	٧٢,٢٧٩,٢١٣	من شهر حتى خمسة أشهر

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١١ - مدينون تجاريون (تابع)

وتقوم الإدارة بتكوين اضمحلال بالقيمة بنسبة ١٠٠% للعملاء المتأخرين لمدة تزيد عن ١٥٠ يوم من تاريخ المطالبة بعد خصم المبالغ المتوقعة استردادها بعد تاريخ الإخفاق (Loss Given Default) كما تقوم بتكوين مخصص علي أساس المجموعة طبقاً لمعدلات الإخفاق 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 وبناءاً على تلك المعدلات تقوم الإدارة باحتساب مخصص على مديونيات العملاء التي لم تتعدى أعمار ديونها ١٥٠ يوم.

١٢ - مدينون وارصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤,٢٢٩,٥٩١	٢٩,٤٤٣,٦٣٩	موردين دفعات مقدمة
٢,٩٥١,٢٩٢	١١,٦٧٠,٩٧٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
١,٨٦٤,٠٦٢	٥٣١,٨٨٧	ضرائب خصم من المنبع
١,٧٦١,٣٧٢	١,٨٧٠,٩٣٧	عهد وسلف عاملين
١,١٥٨,٨٠٤	٣,٣٨٨,٦٩٠	تأمينات لدى الغير
٥٧٤,٦٩١	٢,٠٤٧,٣٥٦	مدينون متنوعون
٤٧١,٣٤٣	٤٢١,١٥٧	إيرادات فوائد مستحقة
٢٣,٠١١,١٥٥	٤٩,٣٧٤,٦٣٨	
(٩١١,٢٤٠)	(٩١١,٢٤٠)	إضمحلال في قيمة أرصدة مدينة أخرى
٢٢,٠٩٩,٩١٥	٤٨,٤٦٣,٣٩٨	

تتمثل حركة مخصص الاضمحلال خلال العام فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,١١٣,٣٦٦	٩١١,٢٤٠	الرصيد في ١ يناير
(٢٠٢,١٢٦)	-	انتهى الغرض منه
٩١١,٢٤٠	٩١١,٢٤٠	

١٣ - النقدية بالبنوك والصندوق

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤١,٧٥٠,٢٣٥	٣٥,٣٧٧,٨١٠	ودائع لأجل
٩٦٣,٢٢١,١٠٤	٩١٦,٦٦٨,٤٣٨	حسابات جارية
٢,١٥٩,٢٩٢	١,٣٧٦,٣٤٦	نقدية بالصندوق
١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١	٩٥٣,٤٢٢,٥٩٤	

يتضمن بند ودائع لأجل مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري مودعة ببنوك محلية بالجنيه المصري وتستحق خلال فترات من ثلاثة أشهر حتى ستة أشهر من تاريخ الإيداع ويستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل من ١٣,٧٥% إلى ١٤% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: من ١٤% إلى ١٦%).

يتضمن بند وادائع لأجل المعادل مبلغ ٣٠,٣٧٧,٨١٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٣ - النقدية بالبنوك والصندوق (تابع)

الحسابات الجارية يستحق عنها عائد سنوي ثابت بمعدل ١٤% (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٥%).

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

٢٠١٧	٢٠١٨
١,٠٠٧,١٣٠,٦٣١	٩٥٣,٢٩١,٣٦٩
(١١,٠٠٠,٠٠٠)	-
٩٩٦,١٣٠,٦٣١	٩٥٣,٢٩١,٣٦٩

النقدية بالخزينة والبنوك

ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع

النقدية وما في حكمها

١٤ - مخصصات

٢٠١٧	٢٠١٨
١٤,٣٠٦,٤٧١	١١,٩٥٩,٦٤٣
٧,٢٧٣,٩١١	١٢,٩٤٢,٠٣٢
٢١,٥٨٠,٣٨٢	٢٤,٩٠١,٦٧٥

مخصص مطالبات

مخصصات موارد بشرية

وتتمثل حركة المخصصات خلال العام فيما يلي:

٢٠١٨				
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد آخر العام
١٤,٣٠٦,٤٧١	٥,٣٤٨,٣٤٠	(٧,٦٩٥,١٦٨)	-	١١,٩٥٩,٦٤٣
٧,٢٧٣,٩١١	٢٣,٨٩٨,٦٤٨	(٦,١٨٣,٦٦١)	(١٢,٠٤٦,٨٦٦)	١٢,٩٤٢,٠٣٢
٢١,٥٨٠,٣٨٢	٢٩,٢٤٦,٩٨٨	(١٣,٨٧٨,٨٢٩)	(١٢,٠٤٦,٨٦٦)	٢٤,٩٠١,٦٧٥

مخصص مطالبات

مخصصات موارد بشرية

الاجمالي

٢٠١٧				
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفي الغرض منها	الرصيد آخر العام
١٦,٤٧٠,٨٢٤	٢٠٠,٠٠٠	(٢,٣٦٤,٣٥٣)	-	١٤,٣٠٦,٤٧١
٨,٤٥٣,٨٨١	١٥,١٥٢,٢١٦	(٨,٠٥٨,٧٤٧)	(٨,٢٧٣,٤٣٩)	٧,٢٧٣,٩١١
٢٤,٩٢٤,٧٠٥	١٥,٣٥٢,٢١٦	(١٠,٤٢٣,١٠٠)	(٨,٢٧٣,٤٣٩)	٢١,٥٨٠,٣٨٢

مخصص مطالبات

مخصصات موارد بشرية

الاجمالي

مخصص مطالبات

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

مخصصات موارد بشرية

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٥ - دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٣٧,٤٨٩,٨٩٧	١٤٣,٦٧٠,٨٤٣	مصرفات مستحقة
٩٨,٨٩٧,٨٩٠	١٥٨,١٤٣,٦١٦	موردين وأوراق دفع
١,٦٧٨,٩٥٧	٢,١٤٨,٨٨١	تأمينات اجتماعية
١,٠٧٥,٨٤٩	٢,٠١٧,٠٨٧	دائنو توزيعات
٧,١٧٠,٦٩٢	١١,٧٦٤,٩٤١	دائنون متنوعون
٢٤٦,٣١٣,٢٨٥	٣١٧,٧٤٥,٣٦٨	

١٦ - نظام حوافز العاملين

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٠,٤٠٢,٠٠٠	٣٦,٨١٩,٥١٠	نظام حوافز العاملين المبني على القيمة السوقية لسهم الشركة الأم
		نظام حوافز العاملين المبني على أداء الربح قبل الفوائد وضرائب
٤,٤١٩,٠٠٠	٨,٤١٢,٩٨٧	الدخل والإهلاك والاستهلاك
٢٤,٨٢١,٠٠٠	٤٥,٢٣٢,٤٩٧	

بداية من مارس ٢٠١٧ قامت إدارة 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 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.
- مدفوعات تحتسب على أساس الفرق بين أداء الربح قبل الفوائد وضرائب الدخل والإهلاك والاستهلاك (EBITDA) في تاريخ الاستحقاق ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٧ - قروض وبنوك سحب على المكشوف

٢٠١٨			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٨٢١	-	٨٢١	بنوك سحب على المكشوف
٩٥,١٠٣,٠٤٧	٦٧,٨٧٩,٣٣٢	٢٧,٢٢٣,٧١٥	قروض
٩٥,١٠٣,٨٦٨	٦٧,٨٧٩,٣٣٢	٢٧,٢٢٤,٥٣٦	الإجمالي
٢٠١٧			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢٥,٩٦١,٠٧٨	-	٢٥,٩٦١,٠٧٨	بنوك سحب على المكشوف
٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧	٤٩,٦٧٤,٥٠٢	قروض
٣٥١,٩٣٨,٦٢٧	٢٧٦,٣٠٣,٠٤٧	٧٥,٦٣٥,٥٨٠	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 علي السداد المعجل لرصيد القروض الحالية وتسوية المبالغ المدينة بها الشركة تحت عقود القروض والتسهيلات الائتمانية الواردة بالمركز المالي المعتمد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ علي ان يتم سداد تلك المبالغ من خلال التدفقات النقدية المتاحة بالشركة هذا وقد تم سداد مبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنية مصري بتاريخ ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨ كتسوية جزئية للقروض.

تتضمن القروض وبنوك سحب على المكشوف عالية مبلغ ٩٥,١٠٣,٠٤٧ جنيه مصري بمعدل فائدة يبلغ ٢,٤% بالإضافة إلى سعر الكوريندور المعلن من البنك المركزي المصري وبداية من شهر سبتمبر ٢٠١٧ أصبح معدل الفائدة ١,٩% بالإضافة إلى سعر الكوريندور المعلن من البنك المركزي المصري والمضمون بالآتي:

- قامت شركة كير هيلث كير برهن جزء من اسهمها بشركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م". (إيضاح ٣٤).
- قامت الشركة برهن كافة الأسهم المملوكة لها في شركة مستشفى الشروق "ش.م.م". (إيضاح ٣٤).

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.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٨ - 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 بإجمالي ١٠٠ مليون جنيه مصري وقد تم الاكتتاب من رأس المال علي النحو التالي:

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.

بتاريخ 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 للمشاركين في الطرح العام والخاص الاكتتاب في هذه الزيادة. وبناءً على ما سبق وطبقاً لمحضر اجتماع مجلس الإدارة المؤرخ في ١٧ يوليو ٢٠١٦ والمعمد من الهيئة العامة للاستثمار في ٢١ يوليو ٢٠١٦ وعقد التعديل المعتمد في ٣ أغسطس ٢٠١٦ والمؤثق 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 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 عفى 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 تم الاكتتاب فيها بالقيمة الاسمية البالغة ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد تم 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 سوف تجبر كسور حق الاكتتاب وأسهم الزيادة لصالح صغار المساهمين.

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

وبناءً على ما سبق يصبح هيكل المساهمين كالتالى:

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

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٩ - الاحتياطات

فيما يلي الحركة علي الاحتياطات خلال العام:

٢٠١٨			
الرصيد أول العام	المكون (المستخدم) خلال العام	الرصيد آخر العام	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,١٢٧,٢٩٨	٥٤,١٢٧,٢٩٨	احتياطي قانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	-	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	احتياطي استحواذ
٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	(٩٥,٧٧٤)	٢٤٧,٤٩٦,٣٩١	احتياطات أخرى
٢٧٠,١٥٠,١٢٧	٤,٠٣١,٥٢٤	٢٧٤,١٨١,٦٥١	الإجمالي

٢٠١٧			
الرصيد أول العام	المستخدم خلال العام	الرصيد آخر العام	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٧٦,١٣١,١٦٨)	(٤٠٠,٨٧٦)	(٧٦,٥٣٢,٠٤٤)	احتياطي استحواذ
٢٧٥,٠٧٨,٩٦٧	(٢٧,٤٨٦,٨٠٢)	٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	احتياطات أخرى
٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	(٢٧,٨٨٧,٦٧٨)	٢٧٠,١٥٠,١٢٧	الإجمالي

قامت المجموعة خلال العام بالاستحواذ على ٥٥٧٦ سهم من أسهم مستشفى القاهرة التخصصي من مالكي الحقوق غير المسيطرة مقابل مبلغ يزيد عن حقوق الأقلية بقيمة ٤٠٠,٨٧٦ جنيه مصرى وبالتالي تم إضافة هذا المبلغ إلى احتياطي الاستحواذ مع استبعاد مجمع القيمة الدفترية لتلك الأسهم البالغة ٢١٢,٤٨٤ جنيه مصرى من الحقوق غير المسيطرة.

أ - احتياطي قانوني

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

ب - احتياطي استحواذ

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

ج - الاحتياطي الخاص

يتمثل الاحتياطي الخاص في قيمة مبلغاً كان مستحق إلى شركة كير هيلث كير (الشركة الأم) وبموجب خطاب التعهد الصادر من الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦ فقد اتفق الطرفان أنه لم يتم المطالبة بهذا المبلغ إلا في حالة حل أو تصفية الشركة اختياريًا أو لأي سبب قانوني آخر. وفي تلك الحالة سوف يتم تقسيم مبلغ الدين بين المساهمين القائمين في الشركة عند التصفية أو الحل كلاً بنسبة ما يملكه من أسهم رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وبناء على ذلك تم تسجيل هذا المبلغ كاحتياطي خاص ضمن حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بشركة مستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة).

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

١٩ - الاحتياطات (تابع)

د - الاحتياطات الأخرى

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

ولا يوجد حركة على هذا الاحتياطي خلال العام.

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطات الأخرى:

علاوة إصدار	رأس المال	القيمة الاسمية	عدد الأسهم	المبلغ المدفوع	
٢٨٩,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصري	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠,٠٠٠	طرح خاص وزيادة رأس مال
٥١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٠,٥ جنيه مصري	٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	طرح عام
(٣١,٩٨٢,٣٦٠)	-	-	-	-	مصرفات إصدار أسهم ٢٠١٦ *
					مصرفات إصدار أسهم
(٢٧,٤٨٦,٨٠٢)	-	-	-	-	٢٠١٧ ***
(٣٢,٩٣٨,٦٧٣)	-	-	-	-	المحول الي الاحتياطي القانوني **
٢٤٧,٥٩٢,١٦٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

* تتمثل مصرفات إصدار أسهم والبالغ قيمتها ٣١,٩٨٢,٣٦٠ جنيه مصري في قيمة مصرفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة (طرح عام وطرح خاص) والتي تمثل مصرفات التسجيل والترويج والمصرفات المهنية والقانونية الأخرى.

** طبقاً للمادة (٩٤) من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تم استخدام مبلغ ٣٢,٩٣٨,٦٧٣ جنيه مصري من متحصلات الطرح العام والخاص لزيادة الاحتياطي القانوني ليبلغ ٥٠% من رأس المال المصدر.

*** تتمثل مصرفات إصدار الأسهم والبالغ قيمتها ٢٧,٥٨٢,٥٧٦ جنيه مصري في قيمة مصرفات طرح أسهم زيادة رأس مال الشركة والتي تتمثل في مصرفات التسجيل والترويج والمصرفات المهنية والقانونية الأخرى.

٢٠ - الحقوق غير المسيطرة

رأس المال	احتياطات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الإجمالي	
١٢,٧٨٧,٠٨٠	٦,٣٨٨,٢١٦	٢٤,٥٠٩,٠١٠	١٢٠,١٨٤	٤٣,٨٠٤,٤٩٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	(١,٠٦٧,٧٩٠)	-	(١,٠٦٧,٧٩٠)	توزيعات أرباح العاملين
-	٦٥٣,١٨٤	-	-	٦٥٣,١٨٤	احتياطي قانوني
(٥٥,٧٦٠)	(٣٢,٣٤٩)	(١٢٤,٣٧٥)	-	(٢١٢,٤٨٤)	معاملات مع حقوق غير مسيطرة
-	-	١٢,٥٥١,٨٧٦	-	١٢,٥٥١,٨٧٦	الدخل الشامل للعام
١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠٠٩,٠٥١	٣٥,٨٦٨,٧٢١	١٢٠,١٨٤	٥٥,٧٢٩,٢٧٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠٠٩,٠٥١	٣٥,٨٦٨,٧٢١	١٢٠,١٨٤	٥٥,٧٢٩,٢٧٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	(١,٣٢٣,٧٣١)	-	(١,٣٢٣,٧٣١)	توزيعات أرباح العاملين
-	٣,١٥٢	-	-	٣,١٥٢	احتياطي قانوني
-	-	٢٠,٣١٠,٨٧٣	-	٢٠,٣١٠,٨٧٣	الدخل الشامل للعام
١٢,٧٣١,٣٢٠	٧,٠١٢,٢٠٣	٥٤,٨٥٥,٨٦٣	١٢٠,١٨٤	٧٤,٧١٩,٥٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢١ - إيرادات النشاط

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٨٤,٧٩٤,١٩٠	٣٥٥,٣٨٩,٤٥٠	إيرادات إقامة وإشراف طبي
٢٣٠,٤٢٥,٣٨٨	٢٨٦,٠٤٣,٧٩٥	إيرادات عمليات
١٥٢,٤٥٣,١٩٥	١٩٩,٨٨٤,٥٨٠	إيرادات عيادات خارجية
٩٧,٨٣٥,٦٣٢	١٢٤,٤٠٣,٥٠٩	إيرادات معامل
٧٨,٩٣٢,٩٠٠	١١٩,٥٨١,٩٥٩	إيرادات قسطة القلب
٧٥,٢٣٠,١٢٣	١٠٥,٣٨١,٤٧١	إيرادات رسم الخدمة
٥٢,٨٢٥,٣٣١	٧٤,٣٧٥,١٥٠	إيرادات أشعة
٥٠,٤٦٥,٢٧٤	٦٥,٨٧٨,٠٨٦	إيرادات طوارئ
٣١,٦٥٢,١٣٨	٣٤,٣٣٨,٥٨٣	إيرادات مركز الأورام
٢٨,٣٦٩,٦٥١	٣٣,٠١٥,٦٦٦	إيرادات صيدلية
١١,٥١٧,١٤٨	١٢,٨١١,٤٤٨	إيرادات أسنان
٩,١٣٠,٤٧٦	١٥,٤٩٨,٧٢٧	إيرادات علاج طبيعي
٨,٣٣٢,١١١	١٢,٤٧٣,٠٥١	إيرادات مناظير
٦,٦٥٢,٧٠٤	٩,٢٨٧,٠٨٥	إيرادات فحوصات قلب
٨,١٥١,٨٩٣	٧,٧٧٦,٤١٧	إيرادات أقسام أخرى
١,١٢٦,٧٦٨,١٥٤	١,٤٥٦,١٣٨,٩٧٧	

٢٢ - تكاليف النشاط

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥٨,٤٣٥,١٦٤	٢٩١,٧٠٢,٣٤٦	توريدات طبية وأدوية
٢١٧,٤٦٩,٣٨٦	٢٧٥,٤٨١,٩١٤	أتعاب أطباء
١٨٧,٦٩٧,٨٧٦	٢٢٦,٣٨٦,٨٥٧	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٣٦,٣٧٤,٨٢٥	٣٨,٩٣٠,٢٧١	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٣٥,٢٧٥,٣١٦	٤٥,٨٤٦,٥٩٢	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
٣٠,٣٤٤,٣٦٣	٣٨,٢٠٨,٢٧١	اهلاك أصول ثابتة
٤,٥٢٨,٥٣٢	٤,٢٤٠,٦٩٤	إيجارات
١٨,٠٣٦,٩٤٢	٢١,٧٢٠,١٧٥	مصرفات متنوعة
٧٨٨,١٦٢,٤٠٤	٩٤٢,٥١٧,١٢٠	

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٣ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩١,٧٢٧,٧٧٠	١٠٨,٦٧٥,٥٥٩	أجور ومرتبات ومزايا عاملين
١٨,٤٤٣,٤٩٧	١٨,٢٦٥,٠٣١	أتعاب مهنية واستشارات
١٠,٨٢٨,٨٤٨	١,٨٣٦,٢٢٨	الاضمحلال في مدينون تجاريون
٧,٥٠٨,٥٧٨	٨,٦١٢,٣٤٩	اهلاك أصول ثابتة
٥,٣٥٠,٠٠٥	-	استهلاك أصول غير ملموسة
٣,٧٩٦,٧٠٥	٦,٠٥٩,٤٩٠	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٢,٣٤٧,٩١٧	٥,٣٧٨,٧٠٦	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
١,٧٢٧,٠٧٩	٢,٠٥٤,٠٩٣	إيجارات
١,٥١٤,٦٤٣	١١,٤٦٩,٧٧١	تبرعات
١٨,١٢٨,٢٢٣	١٨,٠٥٦,٨٣١	مصروفات متنوعة
١٦١,٣٧٣,٢٦٥	١٨٠,٤٠٨,٠٥٨	

٢٤ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٧٩,٤٢٥,٦٤٦	٣٣٥,٠٦٢,٤١٦	أجور ومرتبات ومزايا عاملين *
٢٥٨,٤٣٥,١٦٤	٢٩١,٧٠٢,٣٤٦	توريدات طبية وأدوية
٢١٧,٤٦٩,٣٨٦	٢٧٥,٤٨١,٩١٤	أتعاب أطباء
٤٠,١٧١,٥٣٠	٤٤,٩٨٩,٧٦١	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٣٧,٨٥٢,٩٤١	٤٦,٨٢٠,٦٢١	اهلاك وإعدام أصول ثابتة
٣٧,٦٢٣,٢٣٣	٥١,٢٢٥,٢٩٨	تكلفة أغذية ومشروبات ومواد مستهلكة
١٠,٨٢٨,٨٤٨	١,٨٣٦,٢٢٨	صافي الاضمحلال في مدينون تجاريون
٥,٣٥٠,٠٠٥	-	استهلاك أصول غير ملموسة
١,٥١٤,٦٤٣	١١,٤٦٩,٧٧١	تبرعات
٦٠,٨٦٤,٢٧٣	٦٤,٣٣٦,٨٢٣	مصروفات متنوعة
٩٤٩,٥٣٥,٦٦٩	١,١٢٢,٩٢٥,١٧٨	الإجمالي

* تكاليف العاملين

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٥٦,٦٥٠,٧٩١	٣٠٣,٣٦٩,٦٠٦	أجور ومرتبات
١١,٥١٢,٩٠٧	١٧,٥٣٩,٧٤٤	مزايا عاملين
١١,٢٦١,٩٤٨	١٤,١٥٣,٠٦٦	تأمينات اجتماعية
٢٧٩,٤٢٥,٦٤٦	٣٣٥,٠٦٢,٤١٦	

يتضمن بند مكافآت وحوافز مبلغ ١٦,٤١٧,٥١٠ جنيه مصري (٢٠,٤٠٢,٠٠٠ جنيه مصري: ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) يمثل قيمة المدفوعات التي 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. ومبلغ ٣,٩٩٣,٩٨٧ 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 و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢,٧٥٥,٧٢٥	٢,٥٣٧,٧٦٥	إيجارات
٨٢٩,٣٠٣	١,٠٥٤,٧٧٠	إيراد بوفية واستغلال كافيتيريا
٦٨٦,٢٤٠	٩٦٥,٥٦٣	أرباح بيع أصول ثابتة
١,٢٢٤,٠١٦	٢,٦٦٨,٢٣٤	إيرادات متنوعة
٥,٤٩٥,٢٨٤	٧,٢٢٦,٣٣٢	

٢٦ - إيرادات (مصرفات) التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٩,٤٤٢,١٨٢	١٢٩,٢٧٢,٨٩٥	إيرادات التمويل
-	٤٩,١٩٦	فوائد دائنة
٥٩,٤٤٢,١٨٢	١٢٩,٣٢٢,٠٩١	فروق تقييم عملة
		إجمالي إيرادات التمويل
		مصرفات التمويل
(٦٧,٤٣١,٤٧٥)	(٣٧,٩٥٠,٥٤٠)	فوائد مدينة
(٢,٨٩٧,٧٩٣)	-	خصم تعجيل سداد
(٣,١٦٨,٧٨٠)	-	عمولات بنكية
(٩٠٤,٢٢٠)	-	فروق تقييم عملة
(٧٤,٤٠٢,٢٦٨)	(٣٧,٩٥٠,٥٤٠)	إجمالي مصرفات التمويل
(١٤,٩٦٠,٠٨٦)	٩١,٣٧١,٥٥١	صافي مصرفات التمويل

٢٧ - المساهمة التكافلية في نظام التأمين الصحي الشامل

يمثل قيمة مساهمة مجموعة مستشفيات كليوباترا في نظام العلاج الصحي الموحد بنسبة ٢,٥ في الألف من إجمالي الإيرادات عن الفترة من ١ يوليو ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وذلك طبقاً للمادة رقم ٤٠ من قانون ٢ لعام ٢٠١٨ والخاص بنظام التأمين الصحي الشامل.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٨ - ضرائب الدخل

مصروف ضريبة الدخل كما هو مبين بقائمة الدخل يتضمن:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٢,٦٨٢,٠١٠	٩٠,٣٨٣,١٤٨	ضريبة دخل حالية
٤,٤٣٦,٨٥١	٢,٤٣٨,٩٣٣	ضريبة مؤجلة (إيضاح ٢٩)
٣٧,١١٨,٨٦١	٩٢,٨٢٢,٠٨١	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥٥,٣٥٦,٤٥٥	٤٠٨,٠٢٠,٥٨٠	صافي الربح قبل الضرائب
٣٤,٩٥٥,٢٠٣	٩١,٨٠٤,٦٣٢	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم):
٦,٤١٨,٣٠٢	٦,١٧٣,٩٦٤	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
(٤,٦٨٢,٣٥٤)	(٥,١٥٦,٥١٥)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٤٢٧,٧١٠	-	ضرائب حالية عن سنوات سابقة
٣٧,١١٨,٨٦١	٩٢,٨٢٢,٠٨١	ضرائب الدخل
%٢٥,٤٥	%٢٢,٧٥	السعر الفعلي للضريبة

٢٠١٧	٢٠١٨	التزامات ضرائب الدخل الحالية
٣١,٥٧٨,١٤٦	١١,٩٦١,٩٤٦	الرصيد في ١ يناير
(٣٠,٥٩٤,٨٤٧)	(١٤,٥٨٩,٩٢٢)	مدفوعات خلال العام
٣٢,٦٨٢,٠١٠	٩٠,٣٨٣,١٤٨	ضريبة العام
(٢١,٧٠٣,٣٦٣)	(١٨,٣٥٦,٩١١)	المسدد تحت حساب الضريبة
١١,٩٦١,٩٤٦	٦٩,٣٩٨,٢٦١	

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٩ - الضريبة المؤجلة

يتمثل التخير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام فيما يلي :

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (التزام)	(مصرف) إيراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (التزام)
الأصول الثابتة	(٩,٤٨٠,٢٥٠)	(٦,٢٣٨,١٧١)	(١٥,٧١٨,٤٢١)
الأصول الثابتة - أثر القيمة العادلة	(٤٧,٢٦٧,٤٦٠)	٢,٥١٢,٦٦٤	(٤٤,٧٥٤,٧٩٦)
أصول غير ملموسة - أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
إجمالي الالتزامات	(٦٦,٧٢٧,٣٦٠)	(٣,٧٢٥,٥٠٧)	(٧٠,٤٥٢,٨٦٧)

الأصول

مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	٢,٢٩٧,١٤٣	١,٢٨٦,٥٧٥	٣,٥٨٣,٧١٨
صافي الضريبة المؤجلة - التزام	(٦٤,٤٣٠,٢١٧)	(٢,٤٣٨,٩٣٣)	(٦٦,٨٦٩,١٥٠)

الالتزامات	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (التزام)	(مصرف) إيراد محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (التزام)
الأصول الثابتة	(٢,٨٢٣,٥٠٣)	(٦,٦٥٦,٧٤٧)	(٩,٤٨٠,٢٥٠)
الأصول الثابتة - أثر القيمة العادلة	(٤٩,٧٨٠,٢٦٤)	٢,٥١٢,٨٠٤	(٤٧,٢٦٧,٤٦٠)
أصول غير ملموسة - أثر القيمة العادلة	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)
إجمالي الالتزامات	(٦٢,٥٨٣,٤١٧)	(٤,١٤٣,٩٤٣)	(٦٦,٧٢٧,٣٦٠)

الأصول

مخصصات بخلاف مخصص مطالبات	٢,٥٩٠,٠٥٢	(٢٩٢,٩٠٩)	٢,٢٩٧,١٤٣
صافي الضريبة المؤجلة - التزام	(٥٩,٩٩٣,٣٦٥)	(٤,٤٣٦,٨٥٢)	(٦٤,٤٣٠,٢١٧)

٣٠ - نصيب السهم في الأرباح

يحتسب نصيب السهم الأساسي في أرباح العام بقسمة صافي أرباح العام على عدد الأسهم القائمة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. هذا وقد بلغ نصيب السهم في الأرباح ٠,١٨ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٠,٠٦ جنيه مصري).

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١٨,٢٣٧,٥٩٢	٣١٥,١٩٨,٤٩٩	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
(٢٢,٦١٤,٧١٤)	(٣٢,١٩٦,٣٥٩)	(يخصم) توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
٠,٠٦	٠,١٨	نصيب السهم في الأرباح (لكل سهم)

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

أرصدة المركز المالي:

(أطراف ذو علاقة)	طبيعة التعامل	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (الى) الأطراف ذات العلاقة
شركة كير هيلث كير (الشركة الأم)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة الأم	٣,٨٧٦,٩٨١	٣,٨٧٦,٩٨١
شركة سى اتش جى للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٣,١٨٠,٩٤٦	٣,١٨٠,٩٤٦
			<u>٧,٠٥٧,٩٢٧</u>

٣٢ - الموقف الضريبي

شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م"

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ١٤ وتم الحصول على شهادة بالتخالص من مصلحة الضرائب.
- يتم تقديم الاقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.
- تم فحص عام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و جاري عمل لجنة داخلية.
- جاري تجهيز فحص عام ٢٠١٧.

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 الجنة الداخلية. وتم الحصول على نموذج ٩/١ والذى وضح أنه تم سداد الضريبة بالكامل.
- جاري فحص أعوام ٢٠١٥ ، ٢٠١٦.
- 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 مصرى، 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 عامى ٢٠١٦ و ٢٠١٧.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى 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.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

شركة مستشفى القاهرة التخصصى "ش.م.م"

أولاً : ضريبة شركات الأموال

- تم فحص الشركة منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من عام ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤، تم الفحص والسداد و تم عمل مخالفه ضريبيه عن تلك السنوات.
- جاري الفحص عن اعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

ثانياً : الضريبة على المرتبات والأجور

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد كافة المستحقات.
- السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٣ تم عمل لجنة داخلية وتم تحويل نتيجة اللجنة الداخلية إلى لجنة الطعن و تم سداد قيمة اصل الضريبه و تم تحويل غرامات التأخير الي لجنة الطعن و جاري تسوية المبلغ لصالح المستشفى.
- السنوات ٢٠١٤، ٢٠١٥ و ٢٠١٦ جارى الفحص.
- لم يتم فحص الشركة عن عام ٢٠١٧.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة من بداية النشاط حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم سداد كافة المستحقات.
- تم فحص الشركة تقديرياً من أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣ وتم الطعن عليه في الميعاد القانونى و جاري اعاده الفحص عن تلك السنوات.
- جاري فحص الشركة عن عام ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم التسجيل اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

شركة مستشفى النيل بداروى "ش.م.م"

أولاً : ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم تسوية السنوات حتى عام ٢٠١٢ وتم السداد بالكامل.
- السنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٤ تم الانتهاء من الفحص وجاري عمل لجنة داخلية.
- جاري إعادة فحص أعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦.
- تم تقديم الإقرار الضريبي المنتهى فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بأمورية الاستثمار بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٨.
- تم صدور قرار لجنة الطعن بما يفيد بأن غرامة التأخير من تاريخ تقديم الإقرار وليست من تاريخ تقديم الإقرار وتم تسوية الفروق مع ضريبة كسب العمل.

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٢ - الموقف الضريبي (تابع)

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

ثانياً : ضريبة كسب العمل

- تم الانتهاء من فحص وتسوية السنوات حتى عام ٢٠١١ والسداد، ولا يوجد أي مستحقات للسنوات حتى عام ٢٠١١.
- جرى عمل التسويات الضريبية لسنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦.
- لم يتم فحص عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ثالثاً : ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦.
- جرى فحص السنوات من ١ أغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٤ توجد مطالبة بمبلغ ٢٢٠,٩٦٠ جنيه مصري وتم الاعتراض عليها بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠١٦ وتم عمل لجنة داخلية ودفع المستحق والتسوية عن تلك السنوات.
- تم فحص السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧ وتم الاعتراض عليها وجرى عمل لجنة داخلية.
- لم يتم فحص عام ٢٠١٨.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر أبريل ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"

أولاً - ضريبة الأرباح التجارية والصناعية

- تم الفحص والانتها من السنوات حتى عام ٢٠١٤ وتم السداد وتسوية الفروق الضريبية واستخراج شهادة بالتخالف وكامل السداد.
- السنوات ٢٠١٥، ٢٠١٦ و ٢٠١٧ تم تقديم الإقرارات الخاصة بهما وتم الانتهاء من فحص ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وتم الإخطار بنموذج ١٩ وجرى عمل لجنة داخلية.
- جاري تجهيز فحص عام ٢٠١٧.

ثانياً : ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤ وتم تسويتها.
- تم عمل لجان داخلية عن السنوات من عام ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٤ وتم الربط.
- جرى فحص السنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦.

ثالثاً : ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وتم السداد.
- جرى فحص الأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٧.
- تقوم الشركة بتقديم الإقرارات الضريبية بانتظام في المواعيد القانونية.

رابعاً : ضريبة القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة اعتباراً من شهر مايو ٢٠١٧.
- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية.

٣٣ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

تتمثل الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بالأصول الثابتة في نهاية العام المتعاقد عليها والتي لم تستحق بعد مبلغ ٧,٢٣٢,٨٤٦ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٣٦٢,١٧٥ جنيه مصري).

٣٤ - أمور أخرى

بالإشارة إلى الإفصاحات الصادرة من الشركة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٦ وتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٦ وتاريخ ١٨ يناير ٢٠١٧ وتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٧ للبورصة المصرية بشأن الخلاف المتعلق بقطعة الأرض المقام عليها مستشفى النيل بدرأوى ("الشركة") والمقدم بشأنه طلب إلى لجنة فض منازعات الاستثمار طبقاً لما تم الإشارة إليه في نشرة طرح أسهم شركة مستشفى كليوباترا في البورصة المصرية، يرجى التكرم بالإحاطة أنه - وكما سبق الإشارة في الإفصاحات عاليه - قامت شركة مستشفى النيل بدرأوى بإقامة دعوى إبراء ذمة الشركة تجاه الهيئة العامة للنقل النهري وبطلان أي أمر حجز في هذا الشأن، كما قامت الهيئة العامة للنقل النهري بإقامة دعوى فرعية في دعوى براءة الذمة بطلب إلزام شركة مستشفى النيل بدرأوى بسداد مبلغ ٣٦ مليون جنيه مصري قيمة الأرض محل النزاع وسبعة ملايين جنيه مصري قيمة حق استغلال هذه الأرض والفوائد القانونية بالإضافة إلى مبلغ عشرين مليون جنيه مصري تعويض وبطلان أي تعاقدين بين شركة مستشفى النيل بدرأوى وشركة أبراج كاييتال الإماراتية أو أي جهة أخرى ببيع قطعة الأرض محل النزاع، علماً بأن شركة مستشفى النيل بدرأوى قدمت دفاعها في هذا الشأن، أخذاً في الاعتبار ما يلي:

١ - أنه سبق وأن أصدرت اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار قراراً في ١٨ فبراير ٢٠٠٣ أقرت فيه عدم ممانعة الهيئة العامة للنقل النهري على إقرار التصرف في الأرض مقابل تعويض مناسب، وأقرت اللجنة الاقتراح بأن يكون التعويض قيمة ما سدد لمحافظة القاهرة عند شراء الأرض.

٢ - أنه وكما سبق الإشارة في الإفصاح المؤرخ في ٢ نوفمبر ٢٠١٦ - فإن الأمانة الفنية للجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار قد أخطرت شركة مستشفى النيل بدرأوى في جلستها المنعقدة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٦ بأنه قد أصدرت خطاباً إلى الهيئة العامة للنقل النهري بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠١٦ - بناءً على طلب الشركة - أكدت فيه أن شركة مستشفى النيل بدرأوى هي شركة خاضعة لقانون ضمانات وجواز الاستثمار وأن المادة التاسعة منه تنص على أنه : "لا يجوز بالطريق الإداري فرض الحراسة على الشركات والمنشآت أو الحجز على أموالها أو الاستيلاء أو التحويل عليها أو تجميدها أو مصادرتها"، وقد طلبت من الهيئة العامة للنقل النهري اتخاذ اللازم نحو وقف أية إجراءات حيال شركة مستشفى النيل بدرأوى لحين الانتهاء من النزاع والعرض على اللجنة الوزارية لفض منازعات الاستثمار لاتخاذ قرارها في هذا الشأن. كما أن هذا النزاع يتم أيضاً تداوله أمام لجنة استرداد أراضي الدولة.

٣ - أنه لا يوجد أي بيع للأرض محل النزاع بين شركة مستشفى النيل بدرأوى وأي جهة أخرى.

٤ - أنه يحق لشركة مستشفى كليوباترا الرجوع على الملاك السابقين لشركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" - وفقاً لعقد بيع أسهم شركة مستشفى النيل بدرأوى - ومطالبتهم بأى خسائر و/أو أضرار و/أو التزامات التي قد تلحق بالشركة و/أو شركة مستشفى النيل بدرأوى "ش.م.م" ناتجة عن أي نزاع يتعلق بملكية الأرض المقام عليها مستشفى النيل بدرأوى.

وفي ضوء المذكور أعلاه فإن الالتزامات المالية الخاصة بهذا النزاع محل خلاف بين الأطراف المعنية والتي يتم تحديدها نهائياً وفقاً للأحكام والقرارات التي سوف تصدر في الدعاوى المشار إليها بعاليه أو أي تسوية قد يوافق عليها الأطراف. وفي هذه المرحلة وإلى أن يتم الفصل نهائياً في هذا النزاع، فإنه يصعب تحديد الالتزامات المالية التي قد تنتج عن هذا النزاع.

٣٥ - أحداث لاحقة

بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١٩ قامت الشركة بسداد كافة القروض القائمة عليها في ذلك التاريخ والبالغه ٩٠,٥٦٥,٧٩٥ جنيه مصري بالإضافة الي الفوائد المستحقة عليها و البالغه ٥٩٨,٩٤٧ جنيه مصري وبالتالي تم فك الرهونات علي اسهم شركة مستشفى كليوباترا المملوكة لشركة كير هيلث كير واسهم شركة مستشفى الشروق المملوكة لشركة مستشفى كليوباترا.

بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠١٨، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على توقيع اتفاقية مبدئية لنقل نشاط وأصول ومعدات مستشفى كائنة بالقاهرة الكبرى هذا وقد تم توقيع الاتفاق في ١٦ يناير ٢٠١٩.