

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير الفحص المحدود
والقوائم المالية الدورية المجمعة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية
في ٣١ مارس ٢٠١٧

صفحة

الفهرس

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

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية

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

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" وشركاتها التابعة ("المجموعة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدورية المرفقة في ٣١ مارس ٢٠١٧ وكذا قوائم الدخل الدورية المرفقة والدخل الشامل الدورية المرفقة والتغيرات في حقوق الملكية الدورية المرفقة والتدفقات النقدية الدورية المرفقة المتعلقة بها عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المرفقة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتتحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المرفقة 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 المرفقة عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين 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 باننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة. وعليه فنحن لا نبدي رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المرفقة.

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 المجمع في ٣١ مارس ٢٠١٧ وعن أداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.



باسم سمره

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

زميل جمعية الضرائب المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٦٥٨٨

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٣٧

منصور وشركاهم برايس وترهاوس كوبرز

القاهرة في ٢٢ مايو ٢٠١٧



شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي الدورية المجمعة - في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٩٦,٧٢٢,٣٠٤	٤٠٧,٥٥٤,٩٧٤	٦	الأصول الثابتة
٢٤٦,٣٨٠,٠٣٩	٢٤٥,٠٤٢,٥٣٨	٧	أصول غير ملموسة
<u>٦٤٣,١٠٢,٣٤٣</u>	<u>٦٥٢,٥٩٧,٥١٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٤٦,١١٦,٩٠٧	٥١,٩٧٨,١٥٤	٨	المخزون
١٢٥,٩٣٥,٧٧٣	١٤٦,٠٤٩,٧٢٦	٩	مدينون تجاريون
٢٥,٦٢٥,٠٩٩	٥٤,٤١٥,٣٥٩	١٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٤٣٩,٥٨٣,٠٤٧	٤٣٤,٣٧٠,٢٤٥	١١	النقدية بالبنوك والصندوق
<u>٦٣٧,٢٦٠,٨٢٦</u>	<u>٦٨٦,٨١٣,٤٨٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩</u>	<u>١,٣٣٩,٤١٠,٩٩٦</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية لملاك الشركة الأم
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	١٧	احتياطات
١٦٨,٦٥٥,٠٢٧	١٧٩,٨٣٤,٢٣٠		أرباح مرحلة
<u>٥٦٦,٦٩٢,٨٣٢</u>	<u>٥٧٧,٨٧٢,٠٣٥</u>		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٤٣,٨٠٤,٤٩٠	٤٧,٢٨٥,٩٠٥	١٨	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
<u>٦١٠,٤٩٧,٣٢٢</u>	<u>٦٢٥,١٥٧,٩٤٠</u>		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٣٢٥,٩٧٧,٥٤٩	٣٢١,٤٤٠,٢٩٨	١٥	الجزء غير المتداول من القروض
-	٢,١٤٦,٤٥١	١٤	نظام حوافز العاملين
٥٩,٩٩٣,٣٦٥	٥٩,٢٢٣,١١٤	٢٦	التزامات ضريبية مؤجلة
<u>٣٨٥,٩٧٠,٩١٤</u>	<u>٣٨٢,٨٠٩,٨٦٣</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢٤,٩٢٤,٧٠٥	٢٤,٢٨٣,٠٢٢	١٢	مخصصات أخرى
١٧٥,٢٢٢,٥١٨	٢١٠,٤٥٠,٩٠٥	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٢,١٦٩,٥٦٤	٥٧,٧٣٢,٩٢٠	١٥	الجزء المتداول من القروض
٣١,٥٧٨,١٤٦	٣٨,٩٧٦,٣٤٦	٢٥	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<u>٢٨٣,٨٩٤,٩٣٣</u>	<u>٣٣١,٤٤٣,١٩٣</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
<u>٦٦٩,٨٦٥,٨٤٧</u>	<u>٧١٤,٢٥٣,٠٥٦</u>		إجمالي الإلتزامات
<u>١,٢٨٠,٣٦٣,١٦٩</u>	<u>١,٣٣٩,٤١٠,٩٩٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

د / محمد طارق زاهد
رئيس مجلس الإدارة الغير تنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

د / خالد حسن أحمد
رئيس القطاع المالي



القاهرة في ٢٢ مايو ٢٠١٧
تقرير الفحص المحدود مرفق

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢١١,٠٧٦,٣٤٦	٢٦٢,٠٥٣,٧٩٩	١٩	إيرادات النشاط
			يخصم:
(١٤٣,١٠٨,١٤٦)	(١٨٠,٧٦٢,٠١٦)	٢٠	تكاليف النشاط
٦٧,٩٦٨,٢٠٠	٨١,٢٩١,٧٨٣		مجمّل الربح
			يضاف / يخصم):
(٢٤,٩٥٠,٠٨٠)	(٣٨,٧٠٠,٨٢٣)	٢١	مصروفات إدارية وعمومية
(٩٦٨,٤٤٠)	(٢,٧٦٣,٢٣٥)	١٢	مخصصات أخرى
١,٣٥٦,٤٥٩	١,١٥٧,٣٩٤	٢٢	إيرادات أخرى
٢,٥١٦,٤٤١	١٣,٥٤٥,٠٨٣	٢٤	إيرادات التمويل
(١٤,١٢١,٢٢٥)	(١٦,٨٣٥,٤٥٣)	٢٤	مصروفات التمويل
٣١,٨٠١,٣٥٥	٣٧,٦٩٤,٧٤٩		أرباح الفترة قبل الضريبة علي الدخل
(٩,٢٢٣,٢٤٧)	(٩,٣٩٨,٢٠٠)	٢٥	الضريبة الحالية
(٦٣,٠٩٧)	٧٧٠,٢٥١	٢٦	الضريبة المؤجلة
٢٢,٥١٥,٠١١	٢٩,٠٦٦,٨٠٠		الربح بعد ضريبة الدخل
			الربح الخاص بكل من:
١٩,٠٦٥,٣٥٦	٢٥,١٧٠,٧٧٩		مالكي الشركة الأم
٣,٤٤٩,٦٥٥	٣,٨٩٦,٠٢١	١٨	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٢٢,٥١٥,٠١١	٢٩,٠٦٦,٨٠٠		ربح الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢٢,٥١٥,٠١١	٢٩,٠٦٦,٨٠٠	صافي ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٢,٥١٥,٠١١	٢٩,٠٦٦,٨٠٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة
		اجمالي الدخل الشامل الخاص بكل من :
١٩,٠٦٥,٣٥٦	٢٥,١٧٠,٧٧٩	مالكي الشركة الأم
٣,٤٤٩,٦٥٥	٣,٨٩٦,٠٢١	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة
٢٢,٥١٥,٠١١	٢٩,٠٦٦,٨٠٠	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كلوبلتر وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق المساهمين الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

اجمالي حقوق الملكية	حقوق الأقلية / الحقوق غير المسيطرة	اجمالي حقوق ملكية الشركة الأم	أرباح مرحلة	احتياطيات	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١٥٩,٢١٦,٥٩٩	٣٣,٢٥٠,٠٥٥	١٢٥,٩٦٦,٥٤٤	١٠٨,٢٧٠,٠٥٢	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦
١٦,٩٢٤	١٦,٩٢٤	-	-	-	-	نصيب حقوق الأقلية من الاستحواذ على شركات تابعة
٢٢,٥١٥,٠١١	٣,٤٤٩,٦٥٥	١٩,٠٦٥,٣٥٦	١٩,٠٦٥,٣٥٦	-	-	صافي ربح الفترة
١٨١,٧٤٨,٥٣٤	٣٦,٧١٦,٦٣٤	١٤٥,٠٣١,٩٠٠	١٢٧,٣٣٥,٤٠٨	(٦٢,٣٠٣,٥٠٨)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦
٦١٠,٤٩٧,٣٢٢	٤٣,٨٠٤,٤٩٠	٥٦٦,٦٩٢,٨٣٢	١٦٨,٦٥٥,٠٢٧	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	٦٥٣,١٨٤	(٦٥٣,١٨٤)	(٦٥٣,١٨٤)	-	-	المكون من احتياطيات
(١٤,٤٠٦,١٨٢)	(١,٠٦٧,٧٩٠)	(١٣,٣٣٨,٣٩٢)	(١٣,٣٣٨,٣٩٢)	-	-	توزيعات أرباح عاملين
٢٩,٠٦٦,٨٠٠	٣,٨٩٦,٠٢١	٢٥,١٧٠,٧٧٩	٢٥,١٧٠,٧٧٩	-	-	الدخل الشامل للفترة
٦٢٥,١٥٧,٩٤٠	٤٧,٢٨٥,٩٠٥	٥٧٧,٨٧٢,٠٣٥	١٧٩,٨٣٤,٢٣٠	٢٩٨,٠٣٧,٨٠٥	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

٣١ مارس ٢٠١٦	٣١ مارس ٢٠١٧	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١,٨٠١,٣٥٥	٣٧,٦٩٤,٧٤٩		صافي الربح قبل الضريبة
٦,٩٩٤,٩٠١	٧,٥٢٦,٠١٣	٥	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الإهلاك
-	(٨٦,٨٤٦)		أرباح بيع أصول ثابتة
-	٣,٢٩٦,٥٩١		إعدام أصول ثابتة
١,٣٣٧,٥٠١	١,٣٣٧,٥٠١	٧	استهلاك أصول غير ملموسة
١,٠٦٤,٤٦١	٣,٢١٤,٥٦٥	١٢	المكون من المخصصات
(٩٦,٠٢١)	(٤٥١,٣٣٠)	١٢	مخصصات انتفى الغرض منها
(٩٧,٩١٢)	(٣,٤٠٤,٩١٨)	١٢	المستخدم من المخصصات
(٩٩,٤٠٣)	(١,٩٢٣,٤١٢)	٩	إعدام من اضمحلال في مدينون تجاريون
٦,٩٠٠,٥٧٧	٧,٩٧٥,١٥٨	٩	الاضمحلال في قيمة المدينون التجاريون
(٥,٩٧٣,٤٣٣)	(٣,٦١٥,٨٨٨)	٩	اضمحلال أرصدة مدينون تجاريون انتفى الغرض منها
-	٢,١٤٦,٤٥١	١٤	نظام حوافز العاملين
١٤,١٣٥,٣٧٥	١٦,٢٦٢,٩٣٧		فوائد وعمولات
(٢,٥١٦,٤١١)	(١٣,٥٤٥,٠٨٣)		فوائد دائنة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)		ضرائب الدخل المسددة
٥٣,٤٥٠,٩٦٠	٥٤,٤٢٦,٤٨٨		أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات التغيير في الأصول والالتزامات
(١,٦٩١,٩٥٦)	(٥,٨٦١,٢٤٧)		التغيير في المخزون
(١٧,٥٢٧,١٧٣)	(٢٢,٥٤٩,٨١١)		التغيير في المدينون التجاريون
(٩,٥٧١,٢٤٣)	(٢٣,٩٨٢,٢٢٩)		التغيير في المدينون الآخرون والأرصدة المدينة
٨,٣٤٢,٣٦٧	٤,٨٧٣,٠٠٧		التغيير في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة
٣٣,٠٠٢,٩٥٥	٦,٩٠٦,٢٠٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٧٩,٥٤١)	(١١,٣٠١,٦٦٣)		مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(١,٨٨٨,٦٢٠)	(١٠,٤٧٨,٨٥٤)		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
-	٢١٢,٠٨٩		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٢١٥,٠٥٤,٧٥٨)	-		المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقدية المستحوذ عليها
(٢٠,٠٠٠,٠٠٠)	٨,١٣٤,٢٤٦		ودائع استحقاق أكثر من ٣ شهور من تاريخ الإيداع
٢,٥١٦,٤٤١	٨,٧٣٧,٠٥٢		فوائد محصلة
٣٨,٠٨٠	-		المحصل من سندات إسكان
(٢٣٦,٩٦٨,٣٩٨)	(٤,٦٩٧,١٣٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٠٥,٩٤١,١٢٣	١,٠٢٦,١٠٥		مقبوضات من قروض
(٢٩٨,٤٩٣)	(٣١٣,٧٤١)		فوائد وعمولات مسددة
٢٠٥,٦٤٢,٦٣٠	٧١٢,٣٦٤		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٦٧٧,١٨٧	٢,٩٢١,٤٤٢		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٤٧,٠١٧,٧٤٦	٤٤,٣٧٤,٤١٩		النقدية وما في حكمها أول الفترة
٤٨,٦٩٤,٩٣٣	٤٧,٢٩٥,٨٦١	١٢	النقدية وما في حكمها آخر الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا وشركاتها التابعة (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة - عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

(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 يونيو 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 تشارك 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 شارع كليوباترا - مصر الجديدة - القاهرة.

تتمثل الشركة الام في شركة كير هيلث كير LTD والتي تمتلك نسبة ٨٠% من رأس مال الشركة.

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

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

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 ٢٢ مايو ٢٠١٧.

٢ - السياسات المحاسبية

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

أ - 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 الإعراف ومفاهيم القياس للأصول والالتزامات و الإيرادات و المصروفات 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 تعطيتها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية مثل الأنشطة التي تؤثر على عوائد الشركة التابعة، ويتم أخذ حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو تحويلها في الاعتبار عند تقييم وجود السلطة على الشركة التابعة.

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

وفي حالة الاقتناء من جهة تحت سيطرة مشتركة يتم تجميع الشركات التابعة بشكل كامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة. يتم استخدام طريقة التكلفة التاريخية حيث يتم نقل الأصول والالتزامات من القوائم المالية الدورية المجمع 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 لصادف 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"
٥٣,٦٧%	مصر	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"

٢ - عمليات البيع واقتناء وحقوق الأقلية - الحصص غير المسيطرة

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

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، وتراوح 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 الدخل، 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 مدينة أو فروض غير مضمونة، يتوقف اعتراف المجموعة بنصيبها في الخسائر الإضافية إلى المدى الذي تتكبده المجموعة نتيجة وجود التزام قانوني أو استدلالى أو في حالة قيام المجموعة بسداد مبالغ بالنيابة عن الشركة الشقيقة.
- يتم إستبعاد الربح غير المحقق في التعاملات بين المجموعة والشركات الشقيقة بما يعادل حصة المجموعة في الشركات الشقيقة. يتم حذف الخسائر غير المحققة أيضاً إلا إذا كانت المعاملة 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 المجمعة للشركة باستخدام العملة الأساسية في البيئة الاقتصادية التي تعمل بها المجموعة (عملة التعامل) ويتم عرض القوائم المالية الدورية المجمعة للشركة بالجنيه المصري، والتي تمثل عملة التعامل والعرض للمجموعة.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام إلى عملة القياس باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويُدْرَج في قائمة الدخل 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 إلى حساب الأصول الثابتة.

يتم تحميل تكاليف الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل 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	١٠%
حاسبات آلي	٢٥%

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 الدخل.

و - الأصول غير الملموسة

١ - الشهرة

تنتج الشهرة عن اقتناء شركات تابعة وتمثل في قيمة زيادة تكلفة اقتناء المساهمات في شركات تابعة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي أصول الشركة 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 أي خسائر نتيجة اضمحلال قيمة الشهرة على قائمة الدخل 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

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

٣ - اتفاقية عدم منافسة

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

ز - المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك 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 الإقراض 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.

