

شركة مستشفى كليوباترا
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦٦ - 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" (الشركة) وشركاتها التابعة (معا المجموعة) والتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية 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 الشركة، 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 الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة 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 المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



محمد الصواف

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٥٢١
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٤١٩

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			الأصول الثابتة
٤,٦٤٢,٢٣٢,٢٢٦	٧,٠٧٢,٩٢٣,٠٩٢	٧	حق الانتفاع
٧٥,٦٠٨,١٦٧	١٣٢,٩٢٠,٩١٩	٨	الشهرة
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٩	الأصول الغير ملموسة الأخرى
٥٠,٠٤٤,٥٤١	٤٧,٩٧٥,٢٥٧	٩	استثمارات في شركات شقيقة
٨,٥١٩,٩٦٤	١٨,٥٨٥,٦٥١	١٠	دفعات مقدمة / إيجار
-	٢٥٠,٣٣٦,١٠٦	١١	إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,١٣١,٥٩٧,٢٣٢	٧,٨٧٧,٩٣٣,٣٥٩		الأصول المتداولة
			المخزون
٣٢٠,٥٢١,٣١٦	٢٨١,٣٣٥,٠٠٤	١٢	المدينون التجاريون
١,٠٤٦,٧٦٠,٨٥٥	١,٢٤١,٤٥٦,٠١٦	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٠,٤٥٤,٧٧٣	-		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٥٩٧,٢٠٣,٣٣٤	٢٩٢,٩٩٢,٠٦٥	١٤	النقدية وما في حكمها
٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	٥٤٧,٥٤٢,٨٤١	١٥	إجمالي الأصول المتداولة
٢,٤٥٨,١٥٥,٣١٥	٢,٣٦٣,٣٢٥,٩٢٦		إجمالي الأصول
٧,٥٨٩,٧٥٢,٥٤٧	١٠,٢٤١,٢٥٩,٢٨٥		
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٧٢٢,٧١٧,١٠١	٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢	٢١	أسهم خزينه
(٥,٥٨٩,٨٧٣)	-	٣٦	أرباح مرحلة
٢,٠٤٨,٧١٨,٦١٧	٢,٧٠٥,٠٠٢,٧٨٦	٢٢	نظام إثابة العاملين
٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٣٢,٦٩٩,٤٩٦	٢٣	احتياطيات
٩٧,٢٧٦,٠٢٢	١٥٩,٩١٠,٠٠٩	٢٤	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٢,٨٩٩,٥٨٨,٨٠٢	٣,٦٢٢,٣٣٧,٣٣٣		الحصص غير المسيطرة
٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨	٤١٨,٠٢٨,٢١٠	٢٤	إجمالي حقوق الملكية
٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠	٤,٠٤٠,٣٦٥,٥٤٣		الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
			التزامات الإيجار
٦٢,٣٨٢,٩١٣	١٢٢,٢٠١,٣٩٧	٢٠	التزامات ضريبية موجلة
١١٦,٣٠٧,٦٣٥	٨٣,٦٢٥,٧٢٦	٣٣	قروض
١,٩٠٨,٨١٧,٤٦٢	٢,٦٨٤,٧٤٩,٤٦٠	١٧	إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٢,٠٨٧,٥٠٨,٠١٠	٢,٨٩٠,٥٧٦,٥٨٣		الإلتزامات المتداولة
			بنوك سحب على المكشوف
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	١٦	قروض
١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	٤٥١,٠٦٣,٥٩٣	١٧	المخصصات
٧٣,٠٩١,٣٢١	٨١,٤٠٤,٦٢٨	١٨	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٢	١,٩٣٢,٤٣٢,٣٥٢	١٩	التزامات أخرى
٤٢,٤٩٠,٠٠٠	٤٢,٤٩٠,٠٠٠	٣٨	التزامات الإيجار
٤٦,٨٣٣,١٥٠	٥٣,٤١٨,٧٨٤	٢٠	نظام إثابة العاملين
-	٧٣,٩٦١,٥٥١	٢٢	التزامات ضرائب الدخل الحالية
١٩٨,٩٧٨,٧٥١	٢٨٤,٢٢١,٠٥٧	٣٠	إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٣٢٤,٤٤٧,١٣٧	٣,٣١٠,٣١٧,١٥٩		إجمالي الإلتزامات
٤,٤١١,٩٥٥,١٤٧	٦,٢٠٠,٨٩٣,٧٤٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
٧,٥٨٩,٧٥٢,٥٤٧	١٠,٢٤١,٢٥٩,٢٨٥		

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة



أ / أحمد عادل بدر الدين
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

Amplified
أ / عمرو الرشيد
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٦ مارس ٢٠٢٦
تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١	٧,٢٢٧,٢٦٤,٤٦٠	٢٥	إيرادات
(٣,٤٠٧,٠٥٣,٠٦٢)	(٤,٣٦٨,٧٩٤,٥٩٣)	٢٦	(بخصم): تكاليف الحصول على الإيراد
٢,٠١٣,٣٤٣,٣٤٩	٢,٨٥٨,٤٦٩,٨٦٧		مجمّل الربح
(٧٤٩,٧٩٦,٥٦٩)	(١,٢٢٩,٣٣١,٠٣٩)	٢٧	يخصم: مصرفات إدارية وعمومية
(٥٠,٨٤٨,٢٨٢)	(١١١,٧٣٨,٦٣٩)	٢٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(٧١,٣٦٦,٠٠٥)	(٤٣,١٨٩,٦٩٧)	١٨	مصرفات أخرى
١٧,٦٤٠,٢٣٢	١٥,٨٤٠,١٣٧	٣٠	إيرادات أخرى
١,١٥٨,٩٧٢,٧٢٥	١,٤٩٠,٠٥٠,٦٢٩		ربح التشغيل
(٩٠٤,٩٠٤)	(٣٣٠,٠٠٠)		مصرفات استشارية لأنشطة الاستحواذ
٤٢,٩٣٣,٩٠١	٤٦,٦٣٢,٤٧٩	٣١	إيرادات التمويل
(١٢٢,٠٤٥,٠٠٠)	(٢٢٧,٣١٩,٤١١)	٣١	مصرفات التمويل
(٨٠,٠١٦,٠٠٣)	(١٨١,٠١٦,٩٣٢)		
٤,٧٠٩,٠٣٧	١٠,٠٦٥,٦٨٧	١٠	صافي الربح من الاستثمارات باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩	١,٣١٩,٠٩٩,٣٨٤		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٢٥٢,١٧٣,٣٥٦)	(٣٨٣,٩١٤,٩٧٦)	٣٢	الضريبة الحالية
(١٤,٤٨٠,٤١٤)	٣٢,٦٨١,٩٠٩	٣٢	الضريبة المؤجلة
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٦٧,٨٦٦,٣١٧		صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	٨٢٣,٨٨١,٦٨٩		الربح العائد إلى:
٩٣,٦٦٥,٣٧٤	١٤٣,٩٨٤,٦٢٨	٢٤	مساهمي الشركة الأم
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٦٧,٨٦٦,٣١٧		الحصص غير المسيطرة
٠,٣٩	٠,٤٦	٣٤	نصيب السهم من الأرباح (أساسي / مخفض)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٦٧,٨٦٦,٣١٧	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٦٧,٨٦٦,٣١٧	الدخل الشامل للعام
٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	٨٢٣,٨٨١,٦٨٩	الربح العائد إلى:
٩٣,٦٦٥,٣٧٤	١٤٣,٩٨٤,٦٢٨	مساهمي الشركة الأم
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٦٧,٨٦٦,٣١٧	الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين في الشركة الأم	نظام إثابة العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	٢,٢٤٩,٧٨٢,٩١٢	١٦,٠٧٦,٥٨٥	١,٤٣٥,٦٢٥,٢٦٥	٨٠,٤١٥,٥٦٢	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	-	-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	أسهم الخزينة
(١٠٩,٠٥٢,١١٢)	(١١,٩٢٤,٨٠٧)	(٩٧,١٢٧,٣٠٥)	-	(٩٧,١٢٧,٣٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
٥٨,٣٤٥,٦٤١	٩٣٤	(٩٣٤)	-	(١٣,١٢٥,٩٥٨)	١٣,١٢٥,٠٢٤	-	-	احتياطي قانوني
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٣,٦٦٥,٣٧٤	٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	٢٠,٣٩٠,٣٥٠	٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	٣,٧٣٥,٤٣٦	٣٤,٢١٩,٨٥٥	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨	٢,٨٩٩,٥٨٨,٨٠٢	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٢,٠٤٨,٧١٨,٦١٧	٩٧,٢٧٦,٠٢٢	(٥,٥٨٩,٨٧٣)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨	٢,٨٩٩,٥٨٨,٨٠٢	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٢,٠٤٨,٧١٨,٦١٧	٩٧,٢٧٦,٠٢٢	(٥,٥٨٩,٨٧٣)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	-	٨٢٤,٢٨٩	(٨٢٤,٢٨٩)	تخفيض رأس المال
-	-	-	-	(٢,٨٣٢,٢٣٠)	-	-	٢,٨٣٢,٢٣٠	زيادة رأس المال
-	-	-	-	(٤,٧٦٥,٥٨٤)	-	٤,٧٦٥,٥٨٤	-	أسهم الخزينة
(١٤٦,٣٤٦,٠١٢)	(٤,١٦٦,٨٣٤)	(١٤٢,١٧٩,١٧٨)	-	(١٤٢,١٧٩,١٧٨)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
٤٢,٠٣١,٧٢٨	١,٨١٨	٤٢,٠٢٩,٩١٠	-	(٢٠,٦٠٤,٠٧٧)	٦٢,٦٣٣,٩٨٧	-	-	احتياطات
(٩٨٣,٨٩٠)	-	(٩٨٣,٨٩٠)	(٣,٧٦٧,٤٣٩)	٢,٧٨٣,٥٤٩	-	-	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٩٦٧,٨٦٦,٣١٧	١٤٣,٩٨٤,٦٢٨	٨٢٣,٨٨١,٦٨٩	-	٨٢٣,٨٨١,٦٨٩	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٤,٠٤٠,٣٦٥,٥٤٣	٤١٨,٠٢٨,٢١٠	٣,٦٢٢,٣٣٧,٣٣٣	٣٢,٦٩٩,٤٩٦	٢,٧٠٥,٠٠٢,٧٨٦	١٥٩,٩١٠,٠٠٩	-	٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩	١,٣١٩,٠٩٩,٣٨٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة
			تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
١٨٢,١٨٥,٩٩٨	٢١٧,٦٢٧,٠٠٣	٧	إهلاك الأصول الثابتة
٥٢,٩٨٦,٥٢١	٣٣,٠٤٥,٩٣٤	٨	إهلاك حق الانتفاع
-	١,٤٤٠,٠٠٠	١١	استبعاد دفعات مقدمة / إيجار
(١,٩٠٨,٥٩٣)	(٢,٣٦٨,٢٥٨)	٣٠	أرباح استبعاد أصول ثابتة
٥٠,٨٤٨,٢٨٢	١١١,٧٣٨,٦٣٩	٢٩	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
١,١٢٣,١٧٠	٥,٤١٧,٨١١	١٢	اضمحلال في قيمة المخزون
٧١,٣٦٦,٠٠٥	٤٣,١٨٩,٦٩٧	١٨	مخصصات
١٠١,٠٤١,٠٧٥	١٩١,٧٢٥,٣٩٦	٣١	الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية
٢١,٠٠٣,٩٢٥	٣٢,٩٧١,٥١٤	٣١	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
-	(٧١٥,٢٢٨)		استبعاد عقود الإيجار
(٣٥,١٥٢,٦١١)	(٤٦,٦٣٢,٤٧٩)	٣١	إيرادات الفوائد
(٤,٧٠٩,٠٣٧)	(١٠,٠٦٥,٦٨٧)		حصة في نتائج الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	٩	استهلاك الأصول غير الملموسة
-	١٩٨,٥٥٣		تسويات عقود إيجار
٣٧,٦٨٠,٠٠١	-		تسويات حق انتفاع
٧١,٠٧٢,٠٠٣	١٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	نظام إثابة العاملين
١,٦٣٣,٢٧١,٧٨٢	٢,٠٣٠,٧٤١,٥٦٣		أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
			التغير في الأصول والالتزامات
(٢٩,٦٤٦,٠٤١)	٣٣,٧٦٨,٥٠١		التغير في المخزون
(٤٤٩,١٢٤,٣٢٠)	(٣٠٣,٩٩٠,٥٧٦)		التغير في المدينون التجاريون
(١٩,٩٧٢,٤٣٠)	-		التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٩,٧٢٧,٦٠٠)	٢٨٨,٦٦٦,٠٣٩		التغير في المدينين والأرصدة المدينة الأخرى
٥٨٢,٥٦٢,٧٢٥	١٧٦,٢٧٨,١٥٠		التغير في الدائنين والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٦٤٧,٣٦٤,١١٦	٢,٢٢٥,٤٦٣,٦٧٧		التغيرات في رأس المال العامل
(١٢٨,٧٦٦,٦٣٢)	(٢٩٨,٦٧٢,٦٧٠)	٣٢	ضرائب الدخل المسددة
(١٨,٥٨٣,١٥٥)	(٣٤,٨٧٦,٣٩٠)	١٨	المستخدم من المخصصات
١,٥٠٠,٠١٤,٣٢٩	١,٨٩١,٩١٤,٦١٧		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٨,٧٨٣,٤١٢)	(١٦٠,٥٦٢,٩٧٢)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢,٣٧٠,١١٠,٧٣٣)	(٢,٤٨٩,٩٢٣,٩٢٨)	٧	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
٢,٩٩٣,٧٠١	٤,٥٣٧,٢٨٧		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٥٥,٠٩٠,٦٩١)	-		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٣٥,١٥٢,٦١١	٤٦,٦٣٢,٤٧٩		فوائد محصلة
(٢,٦٦٥,٨٣٨,٥٢٤)	(٢,٥٩٩,٣١٧,١٣٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٩,١٦٨,٤٥٦	٨٩,١٦٤,٣٩٧		متحصلات من بنوك السحب على المكشوف
١,٦٢٣,٣١٤,٠٦٦	١,١٧٥,٠٦٢,٦٦٢		متحصلات من قروض
(٦٥,٩٢٣,٢٣٤)	(٨٥,٥٧٢,٦٩٧)		مدفوعات قروض
(٧٦,٤٤٥,٤٦٠)	(٥٦,٤٠٩,٤٠٩)		مدفوعات التزام الإيجار
(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-		مدفوعات شراء أسهم خزينة
(١٠١,٠٤١,٠٧٥)	(١٩١,٧٢٥,٣٩٦)		فوائد وعمولات مسددة
(١١٣,١٦٠,٠٨٦)	(١٤٦,٣٤٦,٠١٢)		سداد توزيعات أرباح
١,٢٨١,١٥٤,٥٤٠	٧٨٤,١٧٣,٥٤٥		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
			التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١١٥,٣٣٠,٣٤٥	٧٦,٧٧١,٠٢٨		النقدية وما في حكمها أول العام
٣٦٢,٤٨١,٨٤٦	٤٧٧,٨١٢,١٩١		النقدية وما في حكمها آخر العام
٤٧٧,٨١٢,١٩١	٥٥٤,٥٨٣,٢١٩	١٥	

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٩ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

١- مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه "سابقاً") كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩، وصدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ القاضي بتحويل الكيان القانوني لمستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) من "توصية بسيطة" إلى شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" تأسست الشركة ويقع مقرها في جمهورية مصر العربية. إن الشركة هي شركة مساهمة مصرية تأسست بموجب القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢.

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

النشاط الرئيسي

تهدف الشركة إلى إنشاء مستشفى خاص لتقديم خدمات صحية وطبية حديثة، بالإضافة إلى الرعاية الطبية للمرضى المقيمين. يجوز للشركة أن يكون لها حصة أو تشارك بأي شكل من الأشكال في الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج. يجوز للشركة اقتناء هذه المنشآت، أو دمجها أو الانضمام إليها تحت إشراف الهيئة العامة للاستثمار.

العنوان المسجل ومكان العمل

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

عملة العرض

عمله العرض هي الجنيه المصري

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ مارس ٢٠٢٦.

٢- البيئة التشغيلية للمجموعة

تتعرض جمهورية مصر العربية لبعض خصائص الاسواق الناشئة. تستمر اللوائح القانونية والضريبية والتنظيمية في التطور وتخضع لتغييرات متكررة وتفسيرات مختلفة.

لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاصول المالية للمجموعة والديونيات والأصول المماثلة، تستخدم المجموعة البيانات المستقبلية، وعلى رأسها توقعات متغيرات الاقتصاد الكلي. كما هو الحال مع أي توقعات اقتصادية، فإن التوقعات واحتمالات حدوثها تخضع لدرجة عالية من عدم التأكد المتأصل، وبالتالي فقد تختلف النتائج الفعلية بشكل كبير عن تلك المتوقعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أسس الإعداد

الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة قيمة الأصول المتداولة، مما أسفر عن تحقيق صافي رأس مال عامل سلبي. وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم شامل لقدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أنشطتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شمل هذا التقييم إعداد ومراجعة الموازنات التقديرية والتدفقات النقدية المتوقعة لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، حيث تم وضع هذه التقديرات استناداً إلى افتراضات تشغيلية ومالية تراها الإدارة معقولة، بناءً على الأداء التاريخي للمجموعة والظروف الاقتصادية السائدة. استناداً إلى الموازنة المعتمدة لعام ٢٠٢٦، تتوقع الإدارة تحسناً ملحوظاً في الأداء التشغيلي للمجموعة، مع تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية. كما تشير التوقعات إلى تحسن في مركز رأس المال العامل، حيث من المتوقع أن تتجاوز الأصول المتداولة الالتزامات المتداولة نتيجة ارتفاع مستويات النشاط وتحسين كفاءة إدارة رأس المال العامل.

تُبرز التوقعات أيضاً توافر رصيد نقدي قوي بنهاية الفترة، بالإضافة إلى تمتع المجموعة بتسهيلات ائتمانية متاحة وغير مستخدمة بقيمة ٣٣١ مليون جنيه مصري، يمكن الاستعانة بها عند الحاجة لتغطية أية متطلبات تمويلية قصيرة الأجل أو أي نقص محتمل في رأس المال العامل.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أسس الإعداد (تابع)

تري الإدارة أن التدفقات النقدية المتوقعة من الأنشطة التشغيلية، إلى جانب التسهيلات الائتمانية المتاحة، ستكون كافية لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها خلال الفترة المنظورة.

بناءً على ذلك، تعتقد الإدارة بعدم وجود أي شك جوهري يثير حالة من عدم التيقن حول قدرة المجموعة على الاستمرار في مزاولة أنشطتها.

أعدت هذه القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة. ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البنود الهامة التالية الواردة في قائمة المركز المالي:

● يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات على مدار الفترات المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك.

إن إعداد القوائم المالية المجمعة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وافتراسات محاسبية هامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. يبين إيضاح رقم (٤) أهم التقديرات المحاسبية المستخدمة والأحكام الشخصية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المجمعة.

٢-٣ القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي تلك الشركات المستثمر فيها، التي تخضع لسيطرة الشركة نظراً لأن الشركة (١) لديها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمر فيها والتي تؤثر بشكل كبير على عوائدها، (٢) تحصل على، أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركات المستثمر فيها، و(٣) لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد الاستثمار. ويؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير الحقوق الجوهرية، بما في ذلك حقوق التصويت المحتملة الجوهرية، عند تقييم ما إذا كانت المجموعة لديها سلطة على منشأة أخرى. ولكي يكون الحق جوهرياً، يجب أن تتمتع بقدرة عملية على ممارسة هذا الحق عندما يلزم اتخاذ قرارات بشأن مسار الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. وقد يكون للمجموعة سلطة على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية حتى عندما تمتلك أقل من غالبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها. في مثل هذه الحالة، تقوم المجموعة بتقييم حجم حقوق التصويت الخاصة بها بالنسبة لحجم وتشتت ممتلكات حاملي حقوق التصويت الآخرين لتحديد ما إذا كان لديها سلطة فعلية على الشركة المستثمر فيها. في حين تمثل حقوق الحماية للمستثمرين الآخرين، مثل التي تتعلق بالتغييرات الأساسية لأنشطة الشركة المستثمر فيها أو التي تنطبق فقط في ظروف استثنائية، لا تمنع المجموعة من السيطرة على الشركة المستثمر فيها. ويتم تجميع الشركات التابعة بداية من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة (تاريخ الاقتناء) وتتوقف المجموعة عن التجميع بداية من تاريخ فقدان السيطرة.

تستخدم طريقة الاقتناء في المحاسبة للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة. يتم القياس الأولي للأصول المكتتاة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة المفترضة في عملية تجميع الاعمال على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، بغض النظر عن مدى الحصص غير المسيطرة.

تقيس المجموعة الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصة الملكية الحالية وتمنح حاملها الحق في حصة نسبية من صافي الأصول في حالة التصفية على أساس كل معاملة على حدى، باستخدام الحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من صافي أصول المنشأة المكتتاة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي لا تمثل حقوق ملكية حالية بالقيمة العادلة.

يتم قياس الشهرة بالفرق بين القيمة العادلة لصافي أصول المنشأة المكتتاة من إجمالي المقابل المحول للمنشأة المكتتاة، ومبلغ الحصص غير المسيطرة في المنشأة المكتتاة والقيمة العادلة للحصة في الشركة المنشأة المحتفظ بها مباشرة قبل تاريخ الاقتناء، بعد أن تعيد الإدارة تقييم ما إذا كانت قد حددت جميع الأصول المكتتاة وجميع الالتزامات والالتزامات المحتملة المفترضة ومراجعة مدى ملاءمة قياسها.

يتم قياس المقابل المادي المحول للمنشأة المكتتاة بالقيمة العادلة للأصول المتنازل عنها وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتكبدة أو المفترضة، بما في ذلك القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات من ترتيبات المقابل المادي المحتمل، ولكن يستثنى التكاليف المتعلقة بالاقتناء مثل خدمات الاستشارات والقانونية والتقييم والخدمات المهنية المماثلة. يتم خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بالاقتناء والمتكبدة لإصدار أدوات حقوق الملكية من حقوق الملكية؛ يتم خصم تكاليف المعاملة المتكبدة لإصدار الدين كجزء من اندماج الأعمال من القيمة الدفترية للدين ويتم تحميل جميع تكاليف المعاملات الأخرى المرتبطة بالاقتناء كمصروفات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

تستبعد جميع المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم يكن من الممكن استرداد التكلفة. تستخدم الشركة وجميع الشركات التابعة لها سياسات محاسبية موحدة تتفق مع سياسات المجموعة.

الحصص غير المسيطرة هي ذلك الجزء من صافي النتائج وحقوق ملكية الشركة التابعة العائدة إلى الحصص غير المملوكة للمجموعة، بشكل مباشر أو غير مباشر. تشكل الحصص غير المسيطرة مكوناً منفصلاً من حقوق ملكية المجموعة.

وتتكون القوائم المالية للمجموعة من شركة مستشفى كليوباترا والشركات الآتية:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	نسبة الملكية في ٢٠٢٥	نسبة الملكية في ٢٠٢٤	بلد التأسيس	شركة تابعة
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	مصر	شركة تابعة
شركة مستشفى النيل بدراوي "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	مصر	شركة تابعة
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	%٥٧,٠١	%٥٧,٠١	مصر	شركة تابعة
شركة سي انتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	%٢٠	%٢٠	مصر	شركة تابعة
شركة سي انتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	(أسهم ممتازة) %٩٨	(أسهم ممتازة) %٩٨	مصر	شركة تابعة
شركة سي انتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	مصر	شركة تابعة
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م"	%٦٠	%٦٠	مصر	شركة تابعة
شركة سي انتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	مصر	شركة تابعة
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩	مصر	شركة تابعة

مشتريات ومبيعات الحصص غير المسيطرة

تطبق المجموعة نموذج الكيان الاقتصادي للمحاسبة عن المعاملات مع مالكي الحصص غير المسيطرة في المعاملات التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة. يتم تسجيل أي فرق بين المقابل المادي للشراء والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المكتتاة كعمالة رأسمالية مباشرة في حقوق الملكية. تعترف المجموعة بالفرق بين المقابل المادي للبيع والقيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة المباعة كعمالة رأسمالية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون للمجموعة نفوذ مؤثر عليها (بشكل مباشر أو غير مباشر) ولكن لا يمتد هذا النفوذ إلى أن يكون سيطرة. بشكل عام تكون مصحوبة بنسبة ملكية تتراوح بين ٢٠ و ٥٠ في المائة من حقوق التصويت. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، ويتم زيادة القيمة الدفترية أو تخفيضها للاعتراف بحصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر فيها بعد تاريخ الاقتناء. توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة تقلل من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الشقيقة. يتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى بعد الاقتناء في حصة المجموعة في صافي أصول الشركة الشقيقة على النحو التالي: (١) يتم تسجيل حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركات الشقيقة في الربح أو الخسارة المجمعة للسنة كحصة في نتائج الشركات الشقيقة، (٢) يتم الاعتراف بحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بشكل منفصل، (٣) يتم الاعتراف بجميع التغيرات الأخرى في حصة المجموعة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركات الشقيقة في الربح أو الخسارة ضمن حصة نتائج الشركات الشقيقة.

ومع ذلك، إذا تجاوز نصيب المجموعة في خسائر شركة شقيقة عن حصتها في تلك الشركة الشقيقة أو تساوي معها، بما في ذلك أي أرصدة مدينة طويلة الأجل أخرى غير مضمونة، بما في ذلك أي مديونيات أخرى غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بأي خسائر إضافية ما لم تكن قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات نيابة عن الشركة الشقيقة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة (تابع)

تم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة في حدود حصة المجموعة في الشركات الشقيقة؛ كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم تقدم المعاملة دليلاً على الاضمحلال في قيمة الأصل المحول.

وتتمثل الشركات الشقيقة فيما يلي:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا		بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٥	نسبة الملكية في ٢٠٢٤
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	شركة شقيقة	مصر	٪٤٩	٪٤٩

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

عملة التعامل لكل من شركات المجموعة هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة. عملة التعامل للشركة وجميع شركاتها التابعة هي العملة الوطنية لجمهورية مصر العربية، الجنيه المصري. وقد تم عرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة بسعر الصرف الرسمي للبنك المركزي المصري في نهاية الفترة المالية ذات الصلة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية المعاملات ومن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية إلى عملة التعامل لكل منشأة في نهاية السنة في الربح أو الخسارة. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالقروض والنقدية وما في حكمها في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ضمن "إيرادات أو مصروفات التمويل". لا تنطبق الترجمة بمعدلات الصرف بنهاية السنة على البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية. يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية، بما في ذلك استثمارات حقوق الملكية، باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل آثار تغيرات أسعار الصرف على البنود ذات الطبيعة غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة لعملة أجنبية كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

٤-٣ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصاً مجمع الإهلاك، وتتضمن التكلفة التاريخية كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول وجعلها صالحة للاستخدام.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسبما هو ملائم، فقط عندما يكون من المتوقع أن يحقق استخدام هذا الأصل منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم تسجيل تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبيدها وتتم رسملة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبنود الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على اضمحلال قيمة الأصول الثابتة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الإدارة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد، والذي يتم تحديده على أنه القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى المبلغ القابل للاسترداد ويتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة. يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها لأصل في السنوات السابقة عند الاقتضاء إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستخدامية أو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ أصول ثابتة (تابع)

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستيعادات بمقارنة لمتحصلات البيع مع القيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة ضمن إيرادات/ (مصروفات) أخرى.

لا يتم احتساب إهلاك للأراضي. يتم احتساب إهلاك البنود الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لها كالاتي:

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

آلات ومعدات وأجهزة	١٠٪
أثاث	١٥٪
مباني	٢,٥٪
وسائل نقل	٢٠٪ إلى ٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات على عقارات مستأجرة	المتبقي من عقد الإيجار

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الذي ستحصل عليه المجموعة حاليًا من استبعاد الأصل ناقصًا التكاليف المقدرة للاستبعاد، إذا كان الأصل مازال يعمل وفي الحالة المتوقعة منه في نهاية عمره الإنتاجي. يتم مراجعة وتعديل القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية للأصول إذا لزم الأمر.

٥-٣ أصول غير ملموسة

(أ) الشهرة

تظهر الشهرة بالتكلفة ناقصًا خسائر الاضمحلال في القيمة، إن وجدت. يتم توزيع الشهرة على الوحدات التي تولد النقد، أو مجموعات الوحدات التي تولد النقد، والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات اندماج الأعمال. تمثل هذه الوحدات أو مجموعات الوحدات أدنى مستوى تراقب فيه المجموعة الشهرة وليست أكبر من قطاع تشغيلي.

تقوم المجموعة باختبار الاضمحلال في قيمة الشهرة سنويًا على الأقل وكلما كانت هناك مؤشرات على أن الشهرة قد تضمحل قيمتها. تتم مقارنة القيمة الدفترية للوحدة التي تولد النقد التي تحتوي على الشهرة بالقيمة الاستردادية، والذي يمثل القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى. وتعترف المجموعة باضمحلال القيمة كمصروف في الحال، ولا يتم عكسه لاحقاً.

تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد عملية ما ضمن وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها القيمة الدفترية للشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة، والتي يتم قياسها بشكل عام على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

للأصول غير الملموسة للمجموعة بخلاف الشهرة والاسم التجاري أعمار إنتاجية محددة وتشمل بشكل أساسي برمجيات الحاسب الآلي المرسلة واتفاقية عدم المنافسة.

يتم رسمة تراخيص برمجيات الكمبيوتر والعلامات التجارية واتفاقية عدم المنافسة المقتناة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتنائها واستخدامها.

يُعترف بالاستهلاك في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر من تاريخ توفره.

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

الاسم التجاري	غير محدد
اتفاقية عدم المنافسة	٧ سنوات
تراخيص برمجيات	٣-٥ سنوات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ أصول غير ملموسة (تابع)

الإضمحلال في قيمة الأصول غير المالية

إن الأصول غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي غير محدد لا تخضع للاستهلاك ويتم إجراء اختبار اضمحلال القيمة لها سنويًا. يتم مراجعة الأصول التي تخضع للاستهلاك لتحديد اضمحلال القيمة عندما يكون هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يتم استردادها. يتم الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير (الوحدات التي تولد النقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل تقرير.

٦-٣ الأدوات المالية

(١) التبويب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، أو من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر)، و
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. تتكون الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والأرصدة المدينة وأذون الخزانة الأخرى.

يعتمد التصنيف على نموذج عمل الكيان لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة أو قائمة الدخل الشامل الآخر المجمعة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تبويب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات المعتادة للأصول المالية في تاريخ المعاملة التجاري، وذلك التاريخ الذي تلتزم به المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة التي تؤدي مباشرة إلى شراء الأصل المالي، وذلك في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكاليف معاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من قائمة الأرباح أو الخسائر كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

١- أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تبويب فيها المجموعة أدوات الدين:

التكلفة المستهلكة: الأصول المحفوظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية فقط مدفوعات رأس المال والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة. يتم تبويب دخل الفوائد من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

٢- أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الأخر، لا يوجد إعادة تبويب لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

شروط القياس الرئيسية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. أفضل دليل على القيمة العادلة هو السعر في سوق نشط. السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصل أو الالتزام بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة. هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية المحفوظ بها وقد يؤثر وضع أوامر بيع المركز في معاملة واحدة على السعر المدرج.

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط باستخدام أساليب للتقييم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

تكاليف المعاملة هي تكاليف إضافية تعود مباشرة إلى اقتناء أو إصدار أو استبعاد أداة مالية. التكلفة الإضافية هي التكلفة التي لم يكن من الممكن تكديدها إذا لم تتم المعاملة. تشمل تكاليف المعاملات الرسوم والعمولات المدفوعة للوكلاء (بما في ذلك الموظفين الذين يعملون كوكلاء بيع) والمستشارين والوسطاء والتجار والرسوم التي تفرضها الهيئات التنظيمية وبورصات الأوراق المالية وضرائب ورسوم التحويل. لا تشمل تكاليف المعاملة أقساط الدين أو الخصومات أو تكاليف التمويل أو التكاليف الإدارية الداخلية أو تكاليف الاحتفاظ.

التكلفة المستهلكة هي المبلغ الذي تم به الاعتراف بالأداة المالية عند الاعتراف الأولي ناقصاً أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة والنسبة للأصول المالية ناقصاً أي مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة"). تشمل الفوائد المستحقة استهلاك تكاليف المعاملة المؤجلة عند الاعتراف الأولي وأي علاوة أو خصم إلى مبلغ الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. لا يتم عرض إيرادات الفوائد المستحقة ومصروفات الفوائد المستحقة، بما في ذلك القسيمة المستحقة والخصم أو العلاوة المستهلكة (بما في ذلك الرسوم المؤجلة عند الإنشاء، إن وجدت)، بشكل منفصل ويتم إدراجها ضمن القيم الدفترية للبنود ذات الصلة في قائمة المركز المالي المجمعة.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم المجموعة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة ويتم الاعتراف بصافي خسائر اضمحلال قيمة الأصول المالية وأصول العقد في تاريخ كل تقرير. يعكس قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة: (١) مقدار غير متحيز ومرجح بالاحتمال يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة، (٢) القيمة الزمنية للنقود و(٣) جميع المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة ومجهود غير مستحق في نهاية كل فترة تقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية.

يتم عرض أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة والمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى وأصول العقد في قائمة المركز المالي المجمعة مخصوماً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. تطبق المجموعة نهجاً مبسطاً لاضمحلال قيمة الأصول المالية.

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت المجموعة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضاً جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصول أو (٢) تحويل مخاطر ومزايا ملكية الأصول بصورة جوهرية أو (٣) عدم تحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن عدم الاحتفاظ بالسيطرة.

يتم الاحتفاظ بالسيطرة إذا لم يكن للطرف المقابل القدرة العملية على بيع الأصل بالكامل إلى طرف ثالث غير مرتبط دون الحاجة إلى فرض قيود إضافية على البيع.

الالتزامات المالية - فئات القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها تقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة، وتتمثل في المقابل المادي المحتمل المعترف به من قبل المشتري في اندماج الأعمال والالتزامات المالية الأخرى المصنفة على هذا النحو عند الاعتراف الأولي وعقود الضمان المالي وارتباطات القروض.

الالتزامات المالية - الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزامات المالية عند إنهاؤها (أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ النقدية وما في حكمها

تشمل النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية والتي تكون مدة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. يتم تسجيل النقدية وما في حكمها بالتكلفة المستهلكة للأسباب التالية: (١) يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، و(٢) أنها غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الفوائد

يتم تسجيل إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٨-٣ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

يتم الاعتراف بالمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى أولاً بالقيمة العادلة ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٩-٣ دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات بدفع ثمن البضائع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها. يتم عرض الدائنون التجاريون كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم الاعتراف بها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٠-٣ القروض وبنوك سحب على المكشوف

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم لاحقاً قياس القروض بالتكلفة المستهلكة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالرسوم المدفوعة عند إنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يحتمل فيه سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل الرسوم حتى يحدث السحب. إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على أنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كدفعة مقدمة لخدمات السيولة ويتم استهلاكها على مدى فترة التسهيلات التي تتعلق بها.

يتم استبعاد القروض من المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم استهلاكه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات أو تكاليف تمويل أخرى.

رسملة تكاليف الاقتراض. تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول التي تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع (الأصول المؤهلة) كجزء من تكاليف تلك الأصول.

يتم تصنيف القروض والدفوعات المقدمة على أنها التزامات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية هذه الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ التزامات الإيجار

يتم قياس الالتزامات الناشئة عن عقد الإيجار مبدئيًا على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة ضمنيًا)، ناقصًا أي حوافز إيجارية مدينة.
- تقاس مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على المؤشر أو المعدل مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ التي يتوقع أن تدفعها المجموعة بموجب ضمانات القيمة التخريدية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس هذا الخيار.

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات والمعدات في المجموعة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات المجموعة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها فقط من قبل المجموعة وليس من قبل المؤجر المعني. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترة ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه). يتم أيضًا تضمين مدفوعات الإيجار التي يتم إجراؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس الالتزام.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما ينطبق عمومًا على عقود إيجار المجموعة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة، وهو المعدل الذي يتعين على المجموعة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وضمن وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بما يلي:

- حينما أمكن، تستخدم تمويلًا حديثًا من طرف آخر حصلت عليه المجموعة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، غير مدرج في التزام الإيجار حتى تصبح سارية المفعول. حين تصبح التغييرات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل سارية المفعول، يتم إعادة تقييم التزام الإيجار وتعديله مقابل أصل حق الانتفاع.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين تكاليف أصل المبلغ والتمويل. ويتم تحميل قائمة الأرباح أو الخسائر بتكاليف تمويل على مدار فترة عقد الإيجار بحيث ينتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات والسيارات وجميع عقود إيجار الأصول منخفضة القيمة بطريقة القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل. تشمل الأصول ذات القيمة المنخفضة المعدات الطبية الصغيرة والبند الصغيرة من المعدات المكتبية.

تقدم الشركة أحيانًا ضمانات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقود إيجار المعدات. تقوم المجموعة مبدئيًا بتقدير المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة التخريدية والاعتراف بها كجزء من التزام عقد الإيجار. عادةً ما تكون القيمة التخريدية المتوقعة عند بدء عقد الإيجار مساوية أو أعلى من المبلغ المضمون، وبالتالي لا تتوقع المجموعة دفع أي شيء بموجب الضمانات. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم التخريدية المتوقعة، وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا، لتعكس القيم التخريدية الفعلية المحققة على الأصول القابلة للمقارنة والتوقعات حول الأسعار المستقبلية.

إيرادات الإيجار

تقوم المجموعات بتأجير مساحات للغير. ويعترف بقيمة الإيجار في قائمة الأرباح أو الخسائر على مدة فترة العقد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٣ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل عن الفترة طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ المركز المالي. تقوم الإدارة دورياً 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 الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة بالكامل باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة الناشئة بين كل من الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وبين قيمها الدفترية في القوائم المالية المجمعة. لا يتم المحاسبة عن ضرائب الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف الأولي بأصل أو التزام بخلاف تلك الناشئة عن اندماج الأعمال التي لا تؤثر في وقت المعاملة على الدخل المحاسبي أو الدخل الخاضع للضريبة.

يتم قياس ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة وفقاً للقانون السائد في تاريخ قائمة المركز المالي المجمعة المتوقع تطبيقه عند تحقق أصل ضريبة الدخل المؤجلة أو تسوية التزام ضريبة الدخل المؤجلة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة.

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة ، باستثناء ما يتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. في هذه الحالة ، يتم الاعتراف بالضريبة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية ، على التوالي.

١٣-٣ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة الفعلية أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المتحرك وتتضمن تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة الأخرى. وتتمثل صافي القيمة البيعية في الثمن المقدر للبيع في سياق الأنشطة الاعتيادية، ناقصاً المصروفات البيعية. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لحركات المخزون. يتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات.

١٤-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

أسهم خزينة.

إذا قامت الشركة أو شركاتها التابعة بشراء أدوات حقوق الملكية للشركة، يخصم المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة ، من حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة حتى يتم إعادة إصدار أدوات حقوق الملكية أو استبعادها أو إلغائها. حينما يتم بيع تلك الأسهم أو إعادة إصدارها في وقت لاحق، يتم تضمين أي مقابل مستلم، صافي من أي تكاليف معاملات إضافية عائدة مباشرة وما يتصل بها من آثار ضريبة الدخل، في حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة.

١٥-٣ الاحتياطي القانوني

يتم تجنيب نسبة ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين احتياطي قانوني بمجرد اعتماد القوائم المالية من الجمعية العامة للشركة. ويجوز وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة. ومتى نقص الاحتياطي عن تلك النسبة يتعين العودة إلى الاقتطاع. علماً بأن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦-٣ توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المجمعة في الفترة التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات، ولا تقوم الشركة بتسجيل التزامات توزيعات الأرباح حتى تتم الموافقة على مشروع التوزيع من قبل الجمعية العامة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لأحداث سابقة. ومن المتوقع أن ينتج عن هذه التسوية تدفق لموارد الشركة، ومن المرجح أن يتطلب ذلك استخدام للموارد لتسوية هذا الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. ويتم الاعتراف بالزيادة في المخصص لتعكس مرور الوقت كمصروف فائدة.

١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

الإيرادات هي الإيرادات الناشئة في سياق الأنشطة العادية للمجموعة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات التي وعد بتوفيرها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات في السياق العادي لأنشطة المجموعة. تعترف المجموعة بالإيرادات بناءً على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٥. الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء. تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى المريض في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة .

إيرادات الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات الرسوم المفروضة على المرضى الداخليين وحالات اليوم والخدمات الطبية للمرضى الخارجيين. تقدم المجموعة العديد من الخدمات الطبية ، بما في ذلك العمليات الجراحية والإشراف الطبي والتحليل والفحوصات والأشعة السينية وخدمات العيادات الخارجية. يتم الاعتراف بإيرادات المرضى الداخليين والحالات اليومية حيث يتم تقديم الخدمات للمرضى. يتم تقديم هذه الخدمات عادةً خلال فترة زمنية قصيرة. لا تنطوي حالات المرضى الخارجيين على إجراءات جراحية ويتم الاعتراف بالإيرادات على أساس المكونات الفردية عند الوفاء بالتزامات الأداء. تشمل الإيرادات الأخرى الخدمات غير الطبية المقدمة للمرضى والأطراف الثالثة ، بما في ذلك تقديم خدمات المطاعم في المستشفيات وعقود خدمات الطوارئ في الشركات والمواقع وإيرادات الأطراف الثالثة الأخرى.

يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية وفوائدها بناءً على اتفاقيات التعريف. عند تحديد سعر المعاملة ، يوجد المقابل المتغير فيما يتعلق بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ في شكل خصومات وتعديلات في الأسعار وعدم قبول المطالبات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-١٨ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك ، تتوقع المجموعة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلاً متغيراً بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير كإيراد إلى الحد الذي يكون فيه احتمالاً كبيراً ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقاً معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات مع إدخال مقابله ضمن المدينون التجاريين.

إيرادات بيع الأدوية

تقوم المجموعة ببيع الأدوية من خلال صيدلية المستشفى أو عند إعطائها للمرضى الداخليين في المستشفى. تعترف المجموعة بإيرادات الأدوية عند نقل السيطرة على البضائع ، والذي يحدث عادة عندما يتلقى المريض الدواء أو عندما يتم استخدام الدواء لعلاج المرضى الداخليين - يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

٣-١٩ نصيب السهم في الأرباح

الأسهم الممتازة غير قابلة للاسترداد وتعتبر أسهمًا مشاركة. يتم تحديد نصيب السهم في الأرباح من خلال قسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المشاركة القائمة خلال السنة المالية.

٣-٢٠ مزايا العاملين

٣-٢٠-١ نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

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 بمجرد سدادها للالتزامات. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكاليف دورية في فترة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

٣-٢٠-٢ خطة ملكية الموظف للأسهم

يتم تقديم مزايا التعويض على أساس الأسهم للموظفين عبر خطة ملكية أسهم الموظفين ، ونظام مشاركة الموظفين ، وخطة الحوافز التنفيذية قصيرة الأجل وحقوق تقدير الأسهم.

يتم الاعتراف بالقيمة العادلة للخيارات الممنوحة بموجب خطة ملكية الأسهم للموظفين كمصروفات مزايا الموظفين ، مع زيادة مقابلة في حقوق الملكية. يتم تحديد المبلغ الإجمالي الذي سيتم إنفاقه بالرجوع إلى القيمة العادلة للخيارات الممنوحة:

- بما في ذلك أي شروط أداء السوق.
- استبعاد تأثير أي خدمة وشروط استحقاق أداء غير سوقي ، و
- بما في ذلك تأثير أي شروط عدم استحقاق.

يتم الاعتراف بالمصروفات الإجمالية على مدى فترة الاستحقاق ، وهي الفترة التي يتم خلالها الوفاء بجميع شروط الاستحقاق المحددة. في نهاية كل فترة ، تقوم المنشأة بمراجعة تقديراتها لعدد الخيارات المتوقع منحها بناءً على شروط الاستحقاق والخدمات غير السوقية. تعترف بتأثير التعديل على التقديرات الأصلية ، إن وجدت ، في الربح أو الخسارة ، مع تعديل مماثل في حقوق الملكية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣ مزايا العاملين (تابع)

٣-٢٠-٢ خطة ملكية الموظف للأسهم (تابع)

- في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠، وافقت الجمعية العامة للشركة على اعتماد نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة، من خلال التعهد ببيع الأسهم، ليكون ساريًا اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠، وتمت الموافقة على النظام من قبل هيئة الرقابة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة في ١٧ يوليو ٢٠٢٥ الموافقة بأغلبية ٩٩,٩٩٪ (بعدد ٩٨٨,٩٨٠ سهم) واعتراض ٠,٠١٪ (بعدد ١٠٠,٠٦٧ سهم) من إجمالي الأصوات الحاضرة على مد مدة نظام الإثابة والتحفيز السابق لمدة سبع سنوات جديدة تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٥ بنفس الشروط والأحكام مع إضافة بعض التعديلات والإيضاحات على النحو الوارد بالنظامو تمت الموافقة على النظام من قبل هيئة الرقابة المالية في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥.

- تعريف النظام:

(أ) تم التعهد ببيع أسهم تعادل ٥٪ من الأسهم المصدرة للشركة للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة وشركاتها التابعة الذين يتم اختيارهم من قبل لجنة الإشراف، مع العلم أنه يجوز اختيار المستفيد نفسه أكثر من مرة خلال مدة النظام في حدود هذه النسبة. يجوز للجنة الإشراف أن تضم مستفيدين آخرين خلال مدة النظام.

(ب) تبلغ مدة النظام سبع سنوات كحد أقصى تبدأ من ١ يوليو ٢٠٢٥، يخصص خلالها لكل مستفيد عدد محدد من الوحدات حسب قرار لجنة الإشراف بحد أقصى خمسة شرائح سنوية.

(ج) عند اختيار المستفيد من قبل لجنة الإشراف يتم توقيع عقد للوعد ببيع الأسهم لصالحه، على أن ينص فيه على حقوق والتزامات المستفيد وعدد الوحدات المخصصة له وتاريخ بداية وانتهاء فترة الوعد على كل شريحة والتي تكون سنة من تاريخ عقد الوعد بالبيع، كما يتم تحديد مدة ممارسة الحق والتي تكون خلال ٣٠ يوم من تاريخ انتهاء فترة الوعد.

(د) عند انتهاء فترة الوعد المنصوص عليها في عقد الوعد بالبيع، يحق للمستفيد ممارسة حقه خلال مدة ممارسة الحق وذلك من خلال إرسال إخطار كتابي للشركة ("إخطار ممارسة الحق") ولجنة الإشراف بعد الحصول على إخطار كتابي من قبل الشركة ببدء ممارسة حقه، وتقوم لجنة الإشراف بحساب القيمة المالية المستحقة لكل شريحة والتي تقسم على ثلاثة أعوام متتالية، ويجب على المستفيد في بداية كل عام من الأعوام الثلاثة إخطار الشركة ولجنة الإشراف برغبته اما طلب نقل ملكية عدد الأسهم النهائي السنوي وسداد القيمة الاسمية للشركة أو طلب بيع عدد الأسهم النهائي السنوي من خلال الشركة على أن تقوم الشركة بخصم القيمة الاسمية لكل سهم وسداد الفارق للمستفيد، ويحق للشركة ان تقرر منح المستفيد القيمة المالية المستحقة لكل شريحة بعد خصم القيمة الاسمية لعدد الأسهم المخصصة له دون نقل ملكية أية أسهم للمستفيد وذلك بناء على تقدير الشركة ولا يحق في هذه الحالة- للمستفيد طلب نقل ملكية أية اسهم اليه.

(هـ) في حالة عدم ممارسة المستفيد لحقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه على هذه الأسهم.

(و) يتم احتساب الأسهم المخصصة للمستفيد وفق المعادلة التالية:

الفرق بين (١) سعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح (Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ التخصيص و (٢) سعر السهم الذي يتم تحديده على أساس المتوسط المرجح (Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ بدء ممارسة الحق وهو تاريخ مرور سنة على تاريخ كل تخصيص ("سعر السهم عند ممارسة الحق"). ثم يتم ضرب الناتج في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد لحساب القيمة المالية المستحقة لكل شريحة. ويتم تقسيم الناتج المشار إليه على ثلاثة قيم متساوية القيمة المالية تقسم على ثلاثة أعوام متتالية، يتم حساب عدد الأسهم المستحقة لكل عام عن طريق قسمة القيمة المالية للعام على سعر السهم لهذا العام (المتوسط المرجح Volume Weighted Average Price) في الشهر السابق لتاريخ انتهاء السنة محل النظام)، لينتج عنه عدد الأسهم النهائي المخصص للمستفيد سنوياً ("عدد الأسهم النهائي السنوي") مما يربط المصلحة الاقتصادية للمستفيدين من النظام بمصلحة مساهمي الشركة (مرفق مثال توضيحي). في حالة تجاوز النسبة الإجمالية لناتج عدد الأسهم لكل المستفيدين من النظام نسبة ١٪ من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة سنوياً في أي وقت يتم تخفيض نسبة الزيادة إلى ١٪ بالنسبة والتناسب على كل المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم على الأسهم المخصصة لهم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢١ التقارير القطاعية

يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بشكل يتماشى مع التقارير الداخلية المقدمة للإدارة المسؤولة عن اتخاذ القرار التشغيلي للشركة. وتعد الإدارة المسؤولة عن اتخاذ القرار التشغيلي وهي المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية. علماً بأن القطاعات التي يتم إصدار تقارير خاصة بها بشكل منفصل تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات.

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة يتم تقييم التقديرات والأحكام بصفة مستمرة وذلك بناء على الخبرة السابقة للإدارة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي يُعتد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضاً أحكاماً معينة، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. الأحكام التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المستقلة والتقديرات التي يمكن أن تتسبب في تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية تشمل:

٤-١ اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى

تقوم إدارة الشركة بتقييم الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى سنوياً لتحديد أي اضمحلال في قيمة الشهرة. يتم خفض القيمة الدفترية للشهرة إذا كانت أعلى من القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة. يتم تحميل أي خسائر ناتجة عن اضمحلال في قيمة الشهرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ولا يمكن عكسها لاحقاً، يبين (الإيضاح ٩) مزيداً من المعلومات بخصوص ذلك.

٤-٢ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً يتضمن منهجية التحديد والنماذج ومدخلات البيانات. المكونات التالية لها تأثير كبير على مخصص الخسارة الائتمانية: تعريف التعثر، احتمالية التعثر، المخاطر عند التعثر، والخسارة عند التعثر، وكذلك نماذج تصورات الاقتصاد الكلي. تقوم الشركة بالفحص والتحقق بصفة دورية من النماذج والمدخلات للنماذج لتقليل أي فروق بين تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة والخسائر الائتمانية التاريخية الفعلية.

استخدمت الشركة المعلومات المستقبلية لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، وهي بشكل رئيسي نتيجة لنموذج التنبؤ بالاقتصاد الكلي الخاص بها. كانت أهم الافتراضات المستقبلية التي ترتبط بمستوى الخسارة الائتمانية المتوقعة هي إجمالي الناتج المحلي ومعدل التضخم.

٤-٣ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبنود الأصول الثابتة هي مسألة حكم بناء على الخبرة مع أصول مماثلة. يتم استهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصول بشكل أساسي من خلال الاستخدام. ومع ذلك، فإن العوامل الأخرى، مثل التقادم الفني أو التجاري، غالباً ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقاً للظروف الفنية الحالية للأصول والفترة المقدرة التي من المتوقع خلالها أن تحقق الأصول منافع للشركة. يتم الأخذ بعين الاعتبار العوامل الأساسية التالية: (أ) الاستخدام المتوقع للأصول؛ و(ب) الإهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع

إهلاك أصول حق الانتفاع. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لم يتم إنهاؤه).

٤- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

٤-٤ العمر الإنتاجي للأصول حق الانتفاع (تابع)

بالنسبة لعقود إيجار المباني والمعدات، عادةً ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة للإلغاء (أو عدم التمديد)، فعادةً ما تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار. لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود إيجار (المباني والمعدات) في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال
- إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على العقارات المستأجرة قيمة متبقية كبيرة، فإن الشركة عادةً ما تكون متأكدة بشكل معقول من تمديد (أو عدم إنهاء) عقد الإيجار.

بخلاف ذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار السابقة والتكاليف وتعطل الأعمال اللازم لاستبدال الأصل المؤجر. لم يتم تضمين معظم خيارات التمديد في عقود إيجار المباني والمعدات في التزام الإيجار، لأن الشركة يمكن أن تستبدل الأصول دون تكلفة كبيرة أو تعطل الأعمال.

خيارات تمديد وإنهاء: يتم إدراج خيارات التمديد والإلغاء في عدد من عقود إيجار المباني والمعدات في الشركة. تستخدم هذه الخيارات لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإلغاء المحفوظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

٤-٥ معدلات الخصم المستخدمة لتحديد التزامات الإيجار

تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كأساس لحساب معدل الخصم لأنه لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة.

تحدد العوامل التالية استخدام معدل الاقتراض الإضافي: استخدم آخر تمويل من طرف آخر حصلت عليه الشركة كنقطة بداية، تم تعديله ليعكس التغييرات في شروط التمويل منذ استلام تمويل الطرف الآخر.

كما لم يتم الأخذ في الاعتبار مدة عقد الإيجار التعاقدية لمبني من المباني نظراً لكون الشركة في المراحل الأخيرة من تغيير بنود جوهرية بالعقد تؤثر على قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل.

٤-٦ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يوجد التزام حال (قانوني أو حكومي) ناتج عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم المجموعة بمراجعة المخصص في تاريخ كل قائمة مركز مالي وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وذلك بالاستعانة بالخبرة الاستشارية الملائمة.

٥- إدارة المخاطر المالية

٥-١ عوامل المخاطر المالية

تقوم وظيفة إدارة المخاطر داخل المجموعة بوضع خطط لمواجهة المخاطر المالية والمخاطر التشغيلية والمخاطر القانونية. تشمل المخاطر المالية على مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتمثل الوظيفة الأساسية لإدارة المخاطر المالية في وضع حدود للمخاطر والتأكد من أن أي تعرض للمخاطر يظل ضمن هذه الحدود. تهدف وظائف إدارة المخاطر التشغيلية والقانونية إلى ضمان حسن سير السياسات والإجراءات الداخلية لتقليل المخاطر التشغيلية والقانونية.

٥-١-١ مخاطر الائتمان

تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، والتي تتمثل في خطر تعريض أحد أطراف الأدوات المالية لخسائر مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزاماته.

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

١-١-٥ مخاطر الائتمان (تابع)

يتم عرض المدينين التجاريين مخصوماً منها مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. إن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين التجاريين محدودة بسبب العدد الكبير من العملاء الذين يشكلون قاعدة عملاء المجموعة، والتي تتكون بشكل رئيسي من العملاء المؤمن عليهم والشركات والهيئات الحكومية ذات الصلة. يتم تقييم الوضع المالي لهؤلاء العملاء فيما يتعلق بوضعهم الائتماني على أساس مستمر. السياسة الخاصة بالمرضى غير المؤمن عليهم الذين لا يمثلون عملاء الشركات أو الهيئات الحكومية هي المطالبة بدفع دفعة أولية بدلاً من ذلك.

يتم إظهار الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

إدارة مخاطر الائتمان: تعتبر مخاطر الائتمان من أكبر المخاطر التي تتعرض لها أعمال المجموعة؛ ولذلك فإن الإدارة تدير بعناية لمخاطر الائتمان المحتملة.

يتم الاستعانة بتصنيفات الائتمان الصادرة من قبل وكالات التصنيف الدولية المجمعة، مثل إس أند بي وموديز وفيتش، وهي متاحة للاستخدام العام. يتم تطبيق مثل هذه التصنيفات والنطاق المقابل لاحتمالات التعثر على الأدوات المالية التالية: [النقدية لدى البنوك].

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. الخسارة الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالية للقيمة الحالية للعجز النقدي المستقبلي (أي، المتوسط المرجح لخسائر الائتمان، مع مخاطر التعثر ذات الصلة التي تحدث في فترة زمنية معينة تستخدم كترجيحات). يعتبر قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة غير متحيز ويتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة. يعتمد قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على أربعة مكونات تستخدمها المجموعة: احتمالية التعثر، وتأثير التعثر، والخسارة عند التعثر ومعدل الخصم.

المخاطر عند التعثر هي تقدير احتمالية التعثر في تاريخ مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في الخطر بعد الفترة المالية، بما في ذلك سداد أصل المبلغ والفائدة، والسحب المتوقع على التسهيلات الملتمزم بها.

لأغراض قياس احتمالية التعثر، تحدد المجموعة التعثر على أنه موقف يفرض فيه التعرض بواحد أو أكثر من المعايير التالية:

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

- يستوفي العميل معايير عدم الرغبة في الدفع المدرجة أدناه:
- وجود أدلة على عدم مقدرة العميل على السداد.
- ارتداد شيكات العميل.

لأغراض الإفصاح، قامت المجموعة بمواءمة تعريف التعثر بشكل كامل مع تعريف الأصول مضمحلة القيمة الائتمانية. يتم تطبيق تعريف التعثر المذكور أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للمجموعة.

المعلومات المستقبلية المدرجة في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للعدم. حددت المجموعة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقديم توقعات المتغيرات الاقتصادية ("النصير الاقتصادي الأساسي") من قبل [إدارة] المجموعة وتقديم أفضل تقدير لتطور الاقتصاد الكلي المتوقع في المستقبل.

تطبق المجموعة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسارة متوقعة لجميع المدينون التجاريون، الأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة.

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المدينون التجاريون بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم اعدام أرصدة المدينون التجاريون في حالة عدم وجود توقع معقول باستردادها. يتم عرض مخصص خسارة الائتمان للمدينين التجاريين كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الربح التشغيلي. يتم تسجيل المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها مسبقاً مقابل نفس البند.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٥-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

يعرض الجدول التالي درجة التغير في الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الصرف المطبقة في نهاية العام فيما يتعلق بعملة التعامل لشركات المجموعة المعنية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
٩٠,١٩٥,٢٢٠	١٠,٤٣٩,٦٦٦	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: زيادة بنسبة [٦٠]٪)
(٩٠,١٩٥,٢٢٠)	(١٠,٤٣٩,٦٦٦)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: انخفاض بنسبة [٦٠]٪)
٧١٠,٧٢٠	٣٢,١٥٠	زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: زيادة بنسبة [٦٠]٪)
(٧١٠,٧٢٠)	(٣٢,١٥٠)	انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: انخفاض بنسبة [٦٠]٪)
١٠٣,١٢١	١٧,١٣٨	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: زيادة بنسبة [٦٠]٪)
(١٠٣,١٢١)	(١٧,١٣٨)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: انخفاض بنسبة [٦٠]٪)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لخطر التعرض لتأثيرات التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. قد تزداد هوامش الفائدة نتيجة لمثل هذه التغيرات، ولكنها قد تقلل أو تتسبب في خسائر في حالة ظهور حركات غير متوقعة. تراقب الإدارة على أساس يومي وتضع حدودًا على مستوى عدم التطابق في إعادة تسعير أسعار الفائدة التي يمكن إجراؤها.

يلخص الجدول أدناه تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة. يعرض الجدول المبالغ المجمعة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة بالقيم الدفترية مصنفة حسب تواريخ إعادة تسعير الفائدة التعاقدية أو تواريخ الاستحقاق، أيهما أقرب:

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٥٤٧,٥٤٢,٨٤١	-	٥٤٧,٥٤٢,٨٤١	إجمالي الأصول المالية
(٣,٧٠٢,٧٥٨,٤٢٨)	(٢,٨٠٦,٩٥٠,٨٥٧)	(٨٩٥,٨٠٧,٥٧١)	إجمالي الالتزامات المالية
(٣,١٥٥,٢١٥,٥٨٧)	(٢,٨٠٦,٩٥٠,٨٥٧)	(٣٤٨,٢٦٤,٧٣٠)	فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	-	٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	إجمالي الأصول المالية
(٢,٤٨٨,٩٧١,٢٦٤)	(٢,٠٠٢,٤٧١,٦٩١)	(٤٨٦,٤٩٩,٥٧٣)	إجمالي الالتزامات المالية
(٢,٠١٥,٧٥٦,٢٢٧)	(٢,٠٠٢,٤٧١,٦٩١)	(١٣,٢٨٤,٥٣٦)	فجوة حساسية صافي الفائدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٤: أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ١٨٩,٣١٢,٩٣٥ جنيه مصري (٢٠٢٤: ١٢٠,٩٤٥,٣٧٤ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٤: أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ١٨٩,٣١٢,٩٣٥ جنيه مصري (٢٠٢٤: ١٢٠,٩٤٥,٣٧٤ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

تراقب المجموعة أسعار الفائدة لأدواتها المالية. يلخص الجدول أدناه أسعار الفائدة في تاريخ القوائم المالية المعني بناءً على التقارير التي تمت مراجعتها من قبل موظفي الإدارة العليا. بالنسبة للأوراق المالية، تمثل أسعار الفائدة العوائد حتى الاستحقاق بناءً على عروض أسعار السوق في تاريخ القوائم المالية:

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٢-١-٥ مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	
				الأصول
				النقدية وما في حكمها - حسابات جارية
٣٪	١٨٪	٢,٧٥٪	١٥٪ - ١٦٪	النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل
٣,٧٥٪	-	٣,٥٪	-	الالتزامات
				بنوك سحب على المكشوف
-	٢٨,٣٥٪	-	٢١,١٪	قروض
-	٢٨,٩٠٪	-	٢١,٦٥٪ - ٢١,٨٪	

٣-١-٥ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض المنشأة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. تتعرض المجموعة لمكالمات يومية حول مواردها النقدية المتاحة. تتم إدارة مخاطر السيولة من قبل الإدارة المالية بالمجموعة. تراقب الإدارة التوقعات الدورية الشهرية للتدفقات النقدية للمجموعة.

تسعى المجموعة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساساً من القروض والدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستنثر المجموعة الأموال في محافظ متنوعة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للمجموعة من النقدية وما في حكمها (الإيضاح ١٤) تقدر الإدارة أن محفظة السيولة النقدية والودائع البنكية يمكن تحقيقها نقدًا خلال يوم من أجل تلبية متطلبات السيولة غير المتوقعة.

تتم مراقبة مركز السيولة ويتم إجراء اختبار ضغط السيولة بانتظام وفقاً لمجموعة متنوعة من التصورات التي تغطي كلاً من ظروف السوق العادية والأكثر خطورة من قبل الإدارة المالية.

في تاريخ القوائم المالية، تجاوزت الالتزامات المتداولة لدى المجموعة قيمة الأصول المتداولة، مما أسفر عن تحقيق صافي رأس مال عامل سلبي. وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم شامل لقدرة المجموعة على الوفاء بسداد التزاماتها في مواعيد الاستحقاق. شمل هذا التقييم إعداد ومراجعة الموازنات التقديرية والتدفقات النقدية المتوقعة لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، حيث تم وضع هذه التقديرات استناداً إلى افتراضات تشغيلية ومالية تراها الإدارة معقولة، بناءً على الأداء التاريخي للمجموعة والظروف الاقتصادية السائدة.

استناداً إلى الموازنة المعتمدة لعام ٢٠٢٦، تتوقع الإدارة تحسناً ملحوظاً في الأداء التشغيلي للمجموعة، مع تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية إيجابية. كما تشير التوقعات إلى تحسن في مركز رأس المال العامل، حيث من المتوقع أن تتجاوز الأصول المتداولة الالتزامات المتداولة نتيجة ارتفاع مستويات النشاط وتحسين كفاءة إدارة رأس المال العامل. تُبرز التوقعات أيضاً توافر رصيد نقدي قوي بنهاية الفترة، بالإضافة إلى تمتع الشركة بتسهيلات ائتمانية متاحة وغير مستخدمة بقيمة ٣٣١ مليون جنيه مصري، يمكن الاستعانة بها عند الحاجة لتغطية أية متطلبات تمويلية قصيرة الأجل أو أي نقص محتمل في رأس المال العامل.

تري الإدارة أن التدفقات النقدية المتوقعة من الأنشطة التشغيلية، إلى جانب التسهيلات الائتمانية المتاحة، ستكون كافية لتمكين المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها خلال الفترة المنظورة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصح عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصصة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصصة.

عندما يكون المبلغ مستحق الدفع غير ثابت، يتم تحديد المبلغ المفصح عنه بالرجوع إلى الشروط الموجودة في نهاية الفترة المالية. يتم تحويل مدفوعات العملات الأجنبية باستخدام سعر الصرف الفوري في نهاية الفترة المالية.

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الإجمالي	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٣٩١,٣٢٥,١٩٤	-	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	بنوك سحب على المكشوف
١,٩٣٢,٤٣٢,٣٥٥	-	١,٩٣٢,٤٣٢,٣٥٥	الدائنون التجاريون
٥,٦١٢,٤٣٧,٥٤٣	٥,١٦١,٣٧٣,٩٥٠	٤٥١,٠٦٣,٥٩٣	قروض
٣٨٠,٢٦٢,٢٩٠	٣٢٦,٨٤٣,٥٠٦	٥٣,٤١٨,٧٨٤	التزامات الإيجار
١٠٦,٦٦١,٠٤٧	-	١٠٦,٦٦١,٠٤٧	نظام إثابة العاملين
٨,٤٢٣,١١٨,٤٢٩	٥,٤٨٨,٢١٧,٤٥٦	٣,٠٣٣,٢٣٢,٨٣٦	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الإجمالي	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	-	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	بنوك سحب على المكشوف
١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٢	-	١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٢	الدائنون التجاريون
٣,٨٠٧,١٦٦,٧٥١	٣,٦٦٩,٦٦١,١٢٥	١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	قروض
١٤٠,٤٨٧,٣٧٩	٩٣,٦٥٤,٢٢٩	٤٦,٨٣٣,١٥٠	التزامات الإيجار
٥,٧٧٣,٢٠٢,٤١٩	٣,٧٦٣,٣١٥,٣٥٤	٢,٠٠٩,٨٨٧,٠٦٥	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

إن أهداف إدارة المجموعة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار لزيادة العائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف التي تستخدم القوائم المالية، والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكلفة رأس المال، كما هو متبع من قبل الشركات الأخرى العاملة في نفس المجال.

تراقب إدارة المجموعة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال، والتي يتم احتسابها على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي القروض والدفعات المقدمة وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، ناقصًا النقدية. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي صافي الدين بالإضافة إلى حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي المجمعة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٥٠٧,١٧٩,٦٢٢	١,٩٠٤,١٥٠,١٩٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	بنوك سحب على المكشوف
١٠٩,٢١٦,٠٦٣	١٧٥,٦٢٠,١٨١	التزامات الايجار
٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨	٣,١٣٥,٨١٣,٠٥٣	قروض
(٤٧٧,٨١٢,١٩١)	(٥٥٤,٥٨٣,٢١٩)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
٣,٤٨٧,٠٦٧,٣٧٩	٥,٠٥٩,٣٦٥,٧٨٥	صافي الدين
٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠	٤,٠٤٠,٣٦٥,٥٤٣	إجمالي حقوق الملكية
٦,٦٦٤,٨٦٤,٧٧٩	٩,٠٩٢,٦٩٠,٩٥٠	إجمالي رأس المال المستثمر
%٥٢,٣٢	%٥٥,٦٥	صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

تتضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهدات من قبل الإدارة، خلال عام ٢٠٢٥، لم يتم ملاحظة أي عدم امتثال لأي من هذه التعهدات.

٢-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما:

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج المجموعة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٠٦,٦٦١,٠٤٧	-	-	١٠٦,٦٦١,٠٤٧	٢٢	نظام إثابة العاملين مقيمة بالقيمة العادلة
١٠٦,٦٦١,٠٤٧	-	-	١٠٦,٦٦١,٠٤٧		إجمالي الأصول المالية

القياسات المتكررة للقيمة العادلة

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٦,٤٦٦,٩٣٥	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٢٢	نظام إثابة العاملين مقيمة بالقيمة العادلة
٣٦,٤٦٦,٩٣٥	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٥		إجمالي الأصول المالية

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٢- تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

- المستوى الأول - وتتمثل مدخلات المستوى الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني - وتتمثل مدخلات المستوى الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معطن عنها ضمن المستوى الأول وتكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى الثالث - وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الالتزام.

ولدى المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية المجمعة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال خلال الأرباح أو الخسائر والتي تدرج تحت المستوى الثالث، تحدد المجموعة في حال حدوث ضرورة لتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناء على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل)، ولم تقم المجموعة بأية تحويلات بين المستويات خلال العام.

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية المتداولة تقارب قيمتها الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار أي اضمحلال بالقيمة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٦- التقارير القطاعية

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال بما يتماشى مع التقارير المقدمة داخليًا إلى الإدارة العليا، والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات في المجموعة. يتم تمثيل الإدارة العليا في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتم تقديم التقارير القطاعية إلى المجموعة بناءً على كل شركة، حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لكل قطاع:

الإجمالي	قيود التجميع	شركة سي اتش جي											
		شركة كليوباترا	مستشفى التخصصي	مستشفى النيل بدراوي	مستشفى الشروق	للخدمات الطبية	صيدليات	فارما لإدارة	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي	
٧,٨٧٧,٩٣٣,٣٥٩	(١,٧٩٠,٢١٧,٤٩٥)	٤٩٦,٣٥٩,٥٢٤	٣,٨٣٥,٦٣٩,٠٤٤	٩٦,١٧٨,٣٤٠	١٨٤,٢٦٥,٢٦٧	-	١,٥١٩,٠٦٤	١٦,٠١٢,٣٥٠	٣٣١,٧١٨,٢٢٢	٨٤٤,٣٣١,٣٧١	٦٠٨,٩٦٩,٧٥١	٣,٢٥٣,١٥٧,٩٢١	قائمة المركز المالي
٢,٣٦٣,٣٢٥,٩٢٦	(١,٣١٤,٧٢٦,٨٤٦)	١٣٣,٣٧٢,٩٨٦	١٢٢,١٢٣,٦١٥	١٠٩,٨١٠,٨١٩	٩٥,٨٤٢,٧٤٥	٤٨,٣٧٦,٢٤٥	٣٥,٩٦٨,٦٢٢	٥٤,١٦٥,٤٣٥	٦٢٢,٩٨٥,٧١٥	٢٩٠,٦٧١,٩٢٨	٨٠٨,١٨٣,٥١٤	١,٣٥٦,٥٥١,١٤٨	الأصول غير المتداولة
١٠,٢٤١,٢٥٩,٢٨٥	(٣,١٠٤,٩٤٤,٣٤١)	٦٢٩,٧٣٢,٥١٠	٣,٩٥٧,٧٦٢,٦٥٩	٢٠٥,٩٨٩,١٥٩	٢٨٠,١٠٨,٠١٢	٤٨,٣٧٦,٢٤٥	٣٧,٤٨٧,٦٨٦	٧٠,١٧٧,٧٨٥	٩٥٤,٧٠٣,٩٣٧	١,١٣٥,٠٠٣,٢٩٩	١,٤١٧,١٥٣,٢٦٥	٤,٦٠٩,٧٠٩,٠٦٩	الأصول المتداولة
٣,٣١٠,٣١٧,١٦٢	(١,٣١٩,٠٥٥,٩٠٤)	٣٠٨,٠٧٣,١٨٤	١,٢٤٠,٥٠٨,٣٤٠	٨٢,٩٨٠,٨٨٣	١٠٠,٠٥٦,٨٥٩	٢,٢٣٣,٥٤٣	٤٤,٨٨٤,٤٢٩	٦٥,٧٧٤,١٤٠	٢٠٧,٢٨٧,٩٢٥	٣٥٧,١٥٠,٩٨١	٤٠٣,٣٨٠,٥٧٦	١,٨١٧,٠٤٢,٢٠٦	إجمالي الأصول
٢,٨٩٠,٥٧٦,٥٨٠	٣٢,٠١٢,٤٢٠	٣٦٧,٣١٩,٢٧٧	١,٨١٠,٤٦٠,٤٦٠	٢,١٠١,٧٣٩	٣,٦٣٨,٢٠٧	-	٢,٨٤٧,٤٥١	١٣,٤٤٢,٦١٦	٣١,٤٨١,٨٣٨	٢٥٤,٤١٦,٥٢٧	٧٧,٩٦٢,٤٣٥	٢٩٤,٨٩٣,٦١٠	الالتزامات المتداولة
٦,٢٠٠,٨٩٣,٧٤٢	(١,٢٨٧,٠٤٣,٤٨٤)	٦٧٥,٣٩٢,٤٦١	٣,١٤٠,٩٦٨,٨٠٠	٨٥,٠٨٢,٦٢٢	١٠٣,٦٩٥,٠٦٦	٢,٢٣٣,٥٤٣	٤٧,٧٣١,٨٨٠	٧٩,٢١٦,٧٥٦	٢٣٨,٧٩٩,٧٦٣	٦١١,٥٦٧,٥٠٨	٤٨١,٣٤٣,٠١١	٢,١١١,٩٣٥,٨١٦	إجمالي الالتزامات
٧,٢٢٧,٢٦٤,٤٦٠	(١٩١,١٦٦,٧٦١)	٤٠٤,٥١٨,١٧٥	-	١٦٦,٠٩٨,٨٢٦	٣٥٠,٣٨٨,٢٣٠	٣,٧٨٩,٩٩٧	١١٧,٢٢٧,٨٣١	٢٠٥,١٥٤,٣٢٧	١,٠٧٤,٠٩٠,٨٢٨	١,٠٥٦,٥٦١,٥٦٥	١,٥٧٩,٠٦٣,٦٩٣	٢,٤٦١,٠٣٧,٧٤٩	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(٤,٣٦٨,٧٩٤,٥٩٣)	١٩٠,٢٦١,٨٨٣	(٣١٢,٠٩٥,٣٨٦)	-	(١٠٦,٤٨١,١٦٤)	(٢٣٨,٧٩٤,٣٠٣)	-	(١١٤,٢٨٧,٨٠٠)	(١٣٧,٢٦٢,٥٩٤)	(٦٦٦,٦٢٨,٩٩٦)	(٧١٤,٢٢٨,١٧٤)	(٩٨٨,٦٧٧,٤٤٥)	(١,٢٨٠,٦٠٠,٦١٤)	إيرادات
٢,٨٥٨,٤٦٩,٨٦٧	(٩٠٤,٨٧٨)	٩٢,٤٢٢,٧٨٩	-	٥٩,٦١٧,٦٦٢	١١١,٥٩٣,٩٢٧	٣,٧٨٩,٩٩٧	٣,٤٤٠,٠٣١	٦٧,٨٩١,٧٣٣	٤٠٧,٤٦١,٨٣٢	٣٤٢,٣٣٣,٣٩١	٥٩٠,٣٨٦,٢٤٨	١,١٨٠,٤٣٧,١٣٥	تكاليف الحصول على الإيراد
(١,٨٩٠,٦٠٣,٥٥٣)	١,٢١٧,٣٥٨	(١٥٣,٠٢٠,١٣٦)	(١٣٣,٩٢٦,٠٤٠)	(٤٢,٤٩٨,٣٠٣)	(٧٥,٧٢٠,٠٢٢)	(١,٨٣٤,٦٧٠)	(٤,٩١٢,١٢٩)	(٣١,١٥٢,٣٤٨)	(٢٢٢,٥٦٨,٦٢٦)	(٢٦٠,١٩٦,٩٣٧)	(٣٠٥,٥٦٨,٣٤٦)	(٦٦٠,٤٢٣,٣٥٤)	مجموع الربح
٩٦٧,٨٦٦,٣١٧	٣١٢,٤٨٠	(٦٠,٥٩٧,٣٤٧)	(١٣٣,٩٢٦,٠٤٠)	١٧,١١٩,٣٥٩	٣٥,٨٧٣,٩٠٥	١,٩٥٥,٣٢٧	(١,٤٧٢,٠٩٨)	٣١,٧٣٩,٣٨٥	١٨٤,٨٩٣,٢٠٦	٨٢,١٣٦,٤٥٤	٢٨٤,٨١٧,٩٠٢	٥٢٠,٠١٣,٧٨١	مصروفات وإيرادات أخرى
٢,٦٥١,٥٩٣,٢٢٥	-	١٧٥,٥٦٢,٢٥٥	١,٧٤٥,٢٠٧,٣٢٧	٣,٧٨٢,٧٢٨	١٩,٦٩٩,٦٧٨	-	٤٠٣,٣٠٨	١,٣٩٦,٣٦١	٥٨,٠١٠,٧٥٨	٢٥٤,٩٣٩,١٢٧	٩٧,٧٠٤,٧٧٦	٢٩٤,٨٨٦,٩٠٧	الربح للعالم
٢١٧,٦٢٧,٠٠٢	٦,٣٤٢,٦٠٠	١٣,٦٣٥,٠٠١	-	٦,٨٦٥,٩٤٣	١٠,٦٨١,٥٣٤	-	٥٥,٠٩٧	١,٩٨٠,٨٢٦	٣٤,١٥١,٥٣٤	٤٢,٨٥٣,٠٨١	٤٢,٢٢٠,٠٣١	٥٨,٨٤١,٣٥٥	بنود أخرى
													نفقات رأسمالية
													إهلاك الأصول الثابتة

* تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد للاستثمار في الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات.

٦- التقارير القطاعية (تابع)

يتم الإبلاغ عن قطاعات الأعمال بما يتماشى مع التقارير المقدمة داخليًا إلى الإدارة العليا، والتي تتخذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات في المجموعة. يتم تمثيل الإدارة العليا في لجنة الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتم تقديم التقارير القطاعية إلى المجموعة بناءً على كل شركة، حيث تعتبر كل شركة تابعة قطاع أعمال منفصل.

فيما يلي ملخص لكل قطاع، والذي تم عرضه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لكل قطاع:

* تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد للاستثمار في الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات.

الإجمالي	قيود التجميع	شركة البداية الجديدة				شركة سي اتش جي				شركة مستشفى			شركة مستشفى كليوباترا		
		شركة سي اتش جي	للمراكز الطبية	المستشفيات	مستشفى الكاتب	شركة سي اتش جي	فارما لإدارة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى النيل	شركة مستشفى القاهرة	شركة مستشفى النيل			شركة مستشفى التخصصي
		شركة كليوباترا هيفن	مستشفى سكاى	المستشفيات	مستشفى الكاتب	شركة سي اتش جي	فارما لإدارة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى النيل	شركة مستشفى القاهرة	شركة مستشفى النيل	شركة مستشفى التخصصي	شركة مستشفى كليوباترا	
٥,١٣١,٥٩٧,٢٣٢	(١,٢٢٨,٤٥٥,١٩٥)	٨٤,٤٩٤,١١٧	٢,٠٩٠,٣٤٢,١٥٤	١٠١,٥٣٤,٩٠٤	١٧٢,٢٥٥,٥١١	-	١,٨٨٢,٠٧٥	٢٠,٥٣٧,٠٩٣	٣١٠,٤١١,٢٣٦	٥٨٧,٠٥٩,٨٥١	٥٣٠,٦٥٧,١٤٤	٢,٤٦٠,٨٧٨,٣٤٢	٢,٤٦٠,٨٧٨,٣٤٢	قائمة المركز المالي	
٢,٤٥٨,١٥٥,٣١٥	(٤٦١,١٣٣,٧٦٨)	١٧١,٧٣٦,٠٨٧	٢٥٥,٦٣٤,٠٢٧	٨٠,١٩٩,٧٥٤	٦٩,٠١٦,١٧٦	٤٨,٨٩٥,٣٢٣	٢٩,١٢٩,٣١٤	٤٣,٩٦١,٥٢٠	٤١٩,٥٤٨,٥٣٨	٢٩١,٣٦٤,٨٧٨	٥١٨,٢٦٦,٧٧٦	٩٩١,٥٣٦,٦٩٠	٩٩١,٥٣٦,٦٩٠	الأصول غير المتداولة	
٧,٥٨٩,٧٥٢,٥٤٧	(١,٦٨٩,٥٨٨,٩٦٣)	٢٥٦,٢٣٠,٢٠٤	٢,٣٤٥,٩٧٦,١٨١	١٨١,٧٣٤,٦٥٨	٢٤١,٢٧١,٦٨٧	٤٨,٨٩٥,٣٢٣	٣١,٠١١,٣٨٩	٦٤,٤٩٨,٦١٣	٧٢٩,٩٥٩,٧٧٤	٨٧٨,٤٢٤,٧٢٩	١,٠٤٨,٩٢٣,٩٢٠	٣,٤٥٢,٤١٥,٠٣٢	٣,٤٥٢,٤١٥,٠٣٢	إجمالي الأصول	
٢,٣٢٤,٤٤٧,١٣٩	(٤٧٥,٧٨٦,٩١٤)	٢٣٧,٣٩٨,٥٥٠	٤٤١,٧٩٠,٧٦٦	٧٤,٤٣٠,٢٤١	٩٧,٥٦٨,٩٢٩	٤,٧٠٧,٩٤٧	٣٨,٠١٤,٧٩٠	١٠٣,٩٦٤,٣٨٢	١٥٨,٢٥٠,٣٥٦	٢٤٤,٥٧٧,٣٥٥	٣١٥,٥٤٠,٥٣٧	١,٠٨٣,٩٩٠,٢٠٠	١,٠٨٣,٩٩٠,٢٠٠	الالتزامات المتداولة	
٢,٠٨٧,٥٠٨,٠٠٨	٤٣,٤١١,٠٨٦	٣,٨٩٤,٢٥٨	١,٤٢٨,٤٦٥,٥١٦	٣,٥١٧,٣٥٨	٣,١٦٣,٧١٨	-	١,٧٦٨,٦٩٤	٦,٣١٢,٥٨٧	٣٢,٦٤٢,٣٩٧	١٧٩,٧٥٦,٨١٥	٧٢,٧٠٢,٥٨٢	٣١١,٨٧٢,٩٩٧	٣١١,٨٧٢,٩٩٧	الالتزامات غير المتداولة	
٤,٤١١,٩٥٥,١٤٧	(٤٣٢,٣٧٥,٨٢٨)	٢٤١,٢٩٢,٨٠٨	١,٨٧٠,٢٥٦,٢٨٢	٧٧,٩٤٧,٥٩٩	١٠٠,٧٣٢,٦٤٧	٤,٧٠٧,٩٤٧	٣٩,٧٨٣,٤٨٤	١١٠,٢٧٦,٩٦٩	١٩٠,٨٩٢,٧٥٣	٤٢٤,٣٣٤,١٧٠	٣٨٨,٢٤٣,١١٩	١,٣٩٥,٨٦٣,١٩٧	١,٣٩٥,٨٦٣,١٩٧	إجمالي الالتزامات	
														قائمة الأرباح أو الخسائر:	
٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١	(١٦٠,٩١٣,١٨٢)	٢٤٨,١٦٦,٤١١	-	١١٤,٩١٤,٣٥٥	٢٣٨,٢٦٥,٥٣٨	١٨,٣٠٠,٨٦٦	٧٩,١٠٨,١٠٨	١٥٢,٨١٧,٠٨٢	٨١٤,١٦٤,٧٢١	٨٢٧,٠١٧,٥٤٦	١,١٧٨,٩٧٥,٤٥٥	١,٩٠٩,٥٧٩,٥١١	١,٩٠٩,٥٧٩,٥١١	إيرادات	
(٣,٤٠٧,٠٥٣,٠٦٢)	١٥٠,٩٢٨,٩١٣	(٢١٣,٧٥٧,٨٠٣)	-	(٦٦,٦٤٨,٧٤٤)	(١٧٧,٣٠٩,٤٠٤)	-	(٧٦,٥٧٤,٢١١)	(١١٦,٥٥٩,٧٤١)	(٥٣٩,٠٢٠,٠١١)	(٥٧١,٤٩٤,٦٤٢)	(٧٧٨,٠٤٤,٨٥١)	(١,٠١٨,٥٧٢,٥٦٨)	(١,٠١٨,٥٧٢,٥٦٨)	تكاليف الحصول على الإيراد	
٢,٠١٣,٣٤٣,٣٤٩	(٩,٩٨٤,٢٦٩)	٣٤,٤٠٨,٦٠٨	-	٤٨,٢٦٥,٦١١	٦٠,٩٥٦,١٣٤	١٨,٣٠٠,٨٦٦	٢,٥٣٣,٨٩٧	٣٦,٢٥٧,٣٤١	٢٧٥,١٤٤,٧١٠	٢٥٥,٥٢٢,٩٠٤	٤٠٠,٩٣٠,٦٠٤	٨٩١,٠٠٦,٩٤٣	٨٩١,٠٠٦,٩٤٣	مجموع الربح	
(١,١٩٦,٣٣١,٣٦١)	(٥,٠٢٨,٩٥٢)	(٦٩,٤١٨,٤٧٧)	(١٠,٤٨٩,٠٤٦)	(٤٢,٦١٢,٠٩٦)	(٤٨,٨٠٦,٠٥٥)	(١,٥٧٤,٨٦٠)	(٣,٥٢٦,٣٧٠)	(٢٣,٥٢٢,٤٥٣)	(١٤٨,٠٥١,٠٤٠)	(١٥٢,٠١١,٥٦٧)	(٢٠٠,١٦٨,٦١٤)	(٤٩١,١١١,٨٣١)	(٤٩١,١١١,٨٣١)	مصروفات وإيرادات أخرى	
٨١٧,٠١١,٩٨٨	(١٥,٠١٣,٢٢١)	(٣٥,٠٠٩,٨٦٩)	(١٠,٤٨٩,٠٤٦)	٥,٦٥٣,٥١٥	١٢,١٥٠,٠٧٩	١٦,٧٢٩,٠٠٦	(٩٩٢,٤٧٣)	١٢,٧٢٤,٨٨٨	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠	١٠٣,٥١١,٣٣٧	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠	٣٩٩,٨٩٥,١١٢	٣٩٩,٨٩٥,١١٢	الربح للعام	
														بنود أخرى	
٢,٦٤٨,٨٩٤,١٤٥	-	٤٥,١٥٧,٢٢٦	-	٨,٤٤١,٢٣٧	٢١,٠٨٦,١٩٤	-	١٤٢,٩٦٣	٣,٦٩٤,٥٥٠	٢٣,٩٢٨,٤٧٦	٢٠٢,٧٦٧,٣٤١	١٣٤,١٥٤,٥٥٣	٣٠٧,٠٠٤,١٦٦	٣٠٧,٠٠٤,١٦٦	نفقات رأسمالية	
١٨٢,١٨٥,٩٩٨	٦,٣٤٢,٥٩٧	٧,٢٧٣,٠٧١	-	٦,٦٥٧,٩٩٠	٨,٩٠٥,٣٦٤	-	٣١,٤١٣	١,٣٣٢,٥٠٣	٣٤,٠٣٩,١١٠	٣١,٧٠٣,٦٦٥	٣٧,٧٨٧,٠٧٣	٤٨,١١٣,٢١٢	٤٨,١١٣,٢١٢	إهلاك الأصول الثابتة	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٧- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل وانتقال	مياثي	أثاث	آلات ومعدات وأجهزة	أراضي
٣,٠٠٢,٥٢٥,٣٦١	٦٠٥,٨٤٤,٤٣١	١٧٥,٠١٨,٩٥٧	٤٢,٢٥٤,٦٩٨	٨٦٩,٠٤٨,٣٢٩	١٩٣,٠٦٢,٦٠٤	٩٤٤,٠٥٦,٠٨٠	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
(٨٢٥,٩١٦,١٧٢)	-	(١٢٢,٤٢١,٩٨١)	(١٢,٠٤٢,٠٠٧)	(١٨٩,٥٨١,٥٦٩)	(٨١,٨٠٨,٧٣٨)	(٤٢٠,٠٦١,٨٧٧)	-
٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٦٠٥,٨٤٤,٤٣١	٥٢,٥٩٦,٩٧٦	٣٠,٢١٢,٦٩١	٦٧٩,٤٦٦,٧٦٠	١١١,٢٥٣,٨٦٦	٥٢٣,٩٩٤,٢٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٦٠٥,٨٤٤,٤٣١	٥٢,٥٩٦,٩٧٦	٣٠,٢١٢,٦٩١	٦٧٩,٤٦٦,٧٦٠	١١١,٢٥٣,٨٦٦	٥٢٣,٩٩٤,٢٠٣	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٢,٦٤٨,٨٩٤,١٤٥	٢,٣٧٠,١١٠,٧٣٣	١٠,٥٠٥,٣٩٩	١٧,٣٥٠,٠٠٠	٩٩٢,٩٣٥	٢١,٥٢٨,٠٦٩	٢٢٨,٤٠٧,٠٠٩	-
(٩,٥٢٨,٣٢٤)	(٦٢,٥٢٢)	(٧١٧,٠٠٤)	(٨٦٠,٥٥٠)	(٣٥٩,٨٨١)	(٢,٦٢٦,٩٣٨)	(٤,٩٠١,٤٢٩)	-
٢٣,٤٢٩	-	٢٣,٤٢٩	-	-	-	-	-
-	(٢٠٧,٤٥٠,٠٨٠)	٣,١٩٠,٩٢٦	-	١٦٥,٥٤٦,١٣٤	١,٩٤٦,٣٠٩	٣٦,٧٦٦,٧١١	-
(١٨٢,١٨٥,٩٩٨)	-	(٢٦,٣٨٦,٦٧٩)	(٨,٤٢٤,١٥٤)	(٣٣,٢٠٤,٨٠٧)	(٢٦,٠٢٦,٣١٩)	(٨٨,١٤٤,٠٣٩)	-
٨,٣٦٣,٨٠٥	-	٥٩٩,٨٧٢	٨٦٠,٥٥٠	٢٢٣,٢٩١	٢,٤٩٤,٤٦١	٤,١٨٥,٦٣١	-
٥٥,٩٨٠	-	٥٥,٩٨٠	-	-	-	-	-
٤,٦٤٢,٢٣٢,٢٢٦	٢,٧٦٨,٤٤٢,٥٦٢	٣٩,٨٦٨,٨٩٩	٣٩,١٣٨,٥٣٧	٨١٢,٦٦٤,٤٣٢	١٠٨,٥٦٩,٤٤٨	٧٠٠,٣٠٨,٠٨٦	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٥,٦٤١,٩١٤,٦١١	٢,٧٦٨,٤٤٢,٥٦٢	١٨٨,٠٢١,٧٠٧	٥٨,٧٤٤,١٤٨	١,٠٣٥,٢٢٧,٥١٧	٢١٣,٩١٠,٠٤٤	١,٢٠٤,٣٢٨,٣٧١	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
(٩٩٩,٦٨٢,٣٨٥)	-	(١٤٨,١٥٢,٨٠٨)	(١٩,٦٠٥,٦١١)	(٢٢٢,٥٦٣,٠٨٥)	(١٠٥,٣٤٠,٥٩٦)	(٥٠٤,٠٢٠,٢٨٥)	-
٤,٦٤٢,٢٣٢,٢٢٦	٢,٧٦٨,٤٤٢,٥٦٢	٣٩,٨٦٨,٨٩٩	٣٩,١٣٨,٥٣٧	٨١٢,٦٦٤,٤٣٢	١٠٨,٥٦٩,٤٤٨	٧٠٠,٣٠٨,٠٨٦	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٤,٦٤٢,٢٣٢,٢٢٦	٢,٧٦٨,٤٤٢,٥٦٢	٣٩,٨٦٨,٨٩٩	٣٩,١٣٨,٥٣٧	٨١٢,٦٦٤,٤٣٢	١٠٨,٥٦٩,٤٤٨	٧٠٠,٣٠٨,٠٨٦	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٤,٦٤٢,٢٣٢,٢٢٦	٢,٧٦٨,٤٤٢,٥٦٢	٣٩,٨٦٨,٨٩٩	٣٩,١٣٨,٥٣٧	٨١٢,٦٦٤,٤٣٢	١٠٨,٥٦٩,٤٤٨	٧٠٠,٣٠٨,٠٨٦	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٢,٦٥٠,٤٨٦,٩٠٠	٢,٤٨٩,٩٢٣,٩٢٨	٩,٣٥٤,٠٢٣	٥,٧٥٥,٠٠٠	٦١,٠٣١,٧٠٢	٢٠,٠٣٧,٠٠٣	٦٤,٣٨٥,٢٤٤	-
(١٣,٧٦٩,٨٨٩)	-	(١,٦٩٠,٠٤٩)	(٣,٩٨٥,٠٠٠)	(١٨٢,١٨٢)	(٣,٩٢٣,٩٥٥)	(٣,٩٨٨,٧٠٣)	-
-	-	(١٦٦,١٦٣)	-	-	٣٥٨,٦٥٨	(١٩٢,٤٩٥)	-
-	(٥٢٠,٠٩٨,٦٤٨)	٤,٥٢٢,١٥١	-	٤٣٢,٣٠١,٤٨٠	١٢,٨٢٦,٩٣٣	٧٠,٤٤٨,٠٨٤	-
(٢١٧,٦٢٧,٠٠٢)	-	(١٩,٧٥٩,٨٨٣)	(٨,٧٤٩,٨٣٧)	(٤٦,٠٣٤,٥٥٩)	(٢٧,٩٢٧,٠٠٩)	(١١٥,١٥٥,٧١٤)	-
١١,٦٠٠,٨٥٧	-	١,٦٣٤,٥٦٧	٣,٠٩٢,٩٥٦	١٧٧,١٢٦	٣,٣٧٣,٩٣٢	٣,٢٢٢,٢٧٦	-
-	-	(٧٥,٦٥١)	-	-	١٢٩,١٧١	(٥٣,٥٢٠)	-
٧,٠٧٢,٩٢٣,٠٩٢	٤,٧٣٨,٢٦٧,٨٤٢	٣٣,٦٨٧,٨٩٤	٣٥,٢٥١,٦٥٦	١,٢٥٩,٩٥٧,٩٩٩	١١٣,٤٤٤,١٨١	٧١٩,٠٧٣,٢٥٨	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
٨,٢٧٨,٦٣١,٦٢٢	٤,٧٣٨,٢٦٧,٨٤٢	٢٠٠,٠٤١,٦٦٩	٦٠,٥١٤,١٤٨	١,٥٢٨,٣٧٨,٥١٧	٢٤٣,٢٠٨,٦٨٣	١,٣٣٤,٩٨٠,٥٠١	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢
(١,٢٠٥,٧٠٨,٥٣٠)	-	(١٦٦,٣٥٣,٧٧٥)	(٢٥,٢٦٢,٤٩٢)	(٢٦٨,٤٢٠,٥١٨)	(١٢٩,٧٦٤,٥٠٢)	(٦١٥,٩٠٧,٢٤٣)	-
٧,٠٧٢,٩٢٣,٠٩٢	٤,٧٣٨,٢٦٧,٨٤٢	٣٣,٦٨٧,٨٩٤	٣٥,٢٥١,٦٥٦	١,٢٥٩,٩٥٧,٩٩٩	١١٣,٤٤٤,١٨١	٧١٩,٠٧٣,٢٥٨	١٧٣,٢٤٠,٢٦٢

بلغت قيمة الفوائد المرسمة على المشروعات تحت التنفيذ من القروض ٨٣٧,٦٨٩,٠٣٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٣٨٦,٢٢٦,٤٣٨ جنيه مصري).

٨- حق الانتفاع

تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود الإيجار" على مرحلتين على النحو التالي:

تتعلق المرحلة الأولى بعقود الإيجار التي كانت خاضعة للقانون (٩٥) لسنة ١٩٩٥ والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، وهي عقود إيجار متعلقة بالمعدات الطبية وتم قياسها في بداية العقد بقيمة مساوية لقيمة التزامات الإيجار بالإضافة إلى مصروفات الإيجار، وتم إهلاكها لاحقاً على مدى عمر عقود الإيجار باستخدام القسط الثابت.

تمثل المرحلة الثانية عقود الإيجار المتعلقة بالمباني التي كانت خاضعة للقانون (٩٥) لسنة ١٩٩٥ والتي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ وقد تم قياسها بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار منذ بداية عقد الإيجار، ولكن تم خصمها باستخدام سعر الإقراض للمستأجر في تاريخ التطبيق، وتم إهلاكها لاحقاً على مدى عمر عقد الإيجار باستخدام القسط الثابت.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٢,٥٨٦,٧٢٢	١٠,٤٧٠,٧٩٤	آلات ومعدات
(٢,١١٥,٩٢٨)	(٢,١١٥,٩٢٨)	الرصيد الافتتاحي للعام
١٠,٤٧٠,٧٩٤	٨,٣٥٤,٨٦٦	إهلاك العام
		الإجمالي - آلات ومعدات
١٢٠,٥٨٦,٨٣٨	٦٥,١٣٧,٣٧٣	المباني
١٨٨,٨٥٠	١,٥٨٠,٤٠٦	الرصيد الافتتاحي للعام
٣١,٢٣٢,٢٧٨	٨٨,٩٥١,١٤٦	تسويات
-	(١٧٢,٨٦٦)	إضافات العام
(٨٦,٨٧٠,٥٩٣)	(٣٠,٩٣٠,٠٠٦)	إستيعادات العام
٦٥,١٣٧,٣٧٣	١٢٤,٥٦٦,٠٥٣	إهلاك العام
٧٥,٦٠٨,١٦٧	١٣٢,٩٢٠,٩١٩	الإجمالي

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، إذا لم يكن بالإمكان تحديد هذا المعدل، فسيتم استخدام معدل اقتراض المستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة، وتم استخدام متوسط سعر الفائدة بنسبة ١١,١٥% عند الاعتراف الأولي.

٩- الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٥٠,٠٤٤,٥٤١	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٦٩٠,٥٤١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٤٧,٩٧٥,٢٥٧	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٣,٦٢١,٢٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٥٢,١١٣,٨٢٥	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٧,٧٥٩,٨٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٥٠,٠٤٤,٥٤١	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٦٩٠,٥٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٩ - الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى (تابع)

الشهرة هي كما يلي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	أعمال مستشفى الكاتب
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	مستشفى النيل بدر اوي
<u>٣٥٥,١٩٢,٣٣٤</u>	<u>٣٥٥,١٩٢,٣٣٤</u>	الإجمالي

الشهرة

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى النيل بدر اوي شركة مساهمة مصرية ومستشفى الشروق شركة مساهمة مصرية ومستشفى الكاتب كوحدة مستقلة لتوليد النقد، وتم تخصيص الشهرة الناتجة عن الاقتناء.

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 الإيرادات والخبرة السابقة والتوقعات الخاصة بالسوق.

تم عمل تقديرات من حيث نمو المبيعات وتكاليف التشغيل وإجمالي الربح المتوقع. تم أخذ النفقات الرأسمالية المستقبلية لخطط التجديد المستقبلية في الاعتبار لنفس الأصول القائمة. تم استخدام معدل الخصم ومعدل النمو طويل الأجل لعكس المخاطر المحددة المرتبطة بالنشاط وقطاع الاقتصاد.

يوضح الجدول التالي الافتراضات الرئيسية للوحدات المستقلة المولدة للنقد التي لها شهرة مخصصة لها:

٢٠٢٥	أعمال مستشفى الكاتب	شركة مستشفى الشروق	مستشفى النيل بدر اوي	
متوسط معدل نمو المبيعات	٪١٧	٪٢١	٪٢٩	
معدل الخصم قبل الضريبة	٪٢٠	٪٢٠	٪٢٠	
معدل خصم طويل المدى	٪١٦	٪١٦	٪١٦	
				شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"
٢٠٢٤	أعمال مستشفى الكاتب	مستشفى النيل بدر اوي		
متوسط معدل نمو المبيعات	٪٤٤	٪٣٢	٪٤٢	
معدل الخصم قبل الضريبة	٪٢٥,١	٪٢٥,١	٪٢٥,١	
معدل خصم طويل المدى	٪١٧	٪١٧	٪١٧	

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

حددت الإدارة القيم المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

النهج المستخدم لتحديد القيم

الافتراض

معدل نمو المبيعات متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة التنبؤ البالغة خمس سنوات ؛ بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطويع السوق.
معدلات الخصم قبل الضرائب يتم تطبيق معدل الخصم ، أي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) ، على مجالات عمل محددة بناءً على الافتراضات المتعلقة بمعدلات الفائدة ومعدلات الضرائب وأقساط المخاطر ويتم إعادة حسابه إلى معدل ما قبل الضريبة ("معدل الخصم قبل الضريبة") .

الاسم التجاري

يتم تقدير القيمة العادلة للاسم التجاري باستخدام طريقة الإغفاء من الإتاوة. تحدد هذه الطريقة القيمة بالإشارة إلى مدفوعات الإتاوة الاسمية، والتي يتم تقديمها عند الحصول على الأصل مقارنة بترخيص الأصل والاسم التجاري من قبل طرف آخر.

قامت الإدارة بتقييم اضمحلال قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية باستخدام التدفق النقدي المعدل الذي يعكس البيانات الفعلية حتى تاريخ القوائم المالية والتغيرات المتوقعة في الفترات التالية بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التشغيلية والرأسمالية وهذا لم ينتج عنه أي تأثير على اضمحلال قيمة الشهرة أو الأصول غير الملموسة.

البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

وقعت شركة مستشفى كليوباترا في سبتمبر ٢٠٢٠ اتفاقية لنقل أصول وأنشطة شركة مستشفى بداية المملوكة لمؤسسها الدكتور اسماعيل أبو الفتوح. بموجب الاتفاقية الجديدة، سيتم نقل أصول وأنشطة مستشفى بداية إلى شركة جديدة - البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات - في بداية أكتوبر ٢٠٢٠.

قدرت قيمة الصفقة التي تشمل المعدات الطبية والأصول والعقارات بنحو ١٠٥ مليون جنيه مصري ، والتي تم دفعها كرأس مال في الشركة الجديدة. كجزء من الصفقة ، في تاريخ التسوية النهائية ، يحق للدكتور أبو الفتوح استلام مقابل يعادل ٤٠٪ من رأس مال شركة بداية للمستشفى ، بشرط أن تظل اتفاقية التعيين سارية المفعول واستيفاء شروط معينة. يتم احتساب المكافأة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ كتعويض على أساس الأسهم يتم تسويته نقدًا. سيتم تحديد باقي قيمة الصفقة ودفعها بناءً على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ويتم احتسابها كمزايا للموظفين بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٣٨.

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على الأسهم على أساس جزء من الصفقة (الذي يعادل ٤٠٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٤ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافآت البالغة ٦,٩١٠,٠٠٠ جنيه مصري للمدفوعات المبنية على الأسهم في عام ٢٠٢٣. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هو ٤٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري (٤٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) والمدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي (إيضاح ٣٨).

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

تم تقدير القيمة العادلة لصافي أصول الأعمال المقتناة في تاريخ الاستحواذ ، والتي تمثل أصولاً أخرى بخلاف الأصول الملموسة غير المتداولة في تاريخ الاستحواذ. كان صافي الأصول المقتناة والشهرة كما يلي:

بالجنيه المصري		
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاقتناء	
١٤,٤٨٥,٠٠٠	النقدية المدفوعة	
١١٩,٤٨٥,٠٠٠	مشتريات دائني الاستثمارات	
	إجمالي تكلفة الاقتناء	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة	
١٥,٠٩٩,٠٠٠	المباني	
٧٨٩,٠٠٠	الآلات والمعدات	
١٤٥,٠٠٠	أثاث	
٣,٩٦٧,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مخزون	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية	
١٤,٤٨٥,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة	
(١٠,٨٦٣,٧٤٣)	اتفاقية عدم المنافسة	
٣,٦٢١,٢٥٧	مجمع استهلاك	
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	

بالجنيه المصري		
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الاقتناء	
١٤,٤٨٥,٠٠٠	النقدية المدفوعة	
١١٩,٤٨٥,٠٠٠	مشتريات دائني الاستثمارات	
	إجمالي تكلفة الاقتناء	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة	
١٥,٠٩٩,٠٠٠	المباني	
٧٨٩,٠٠٠	الآلات والمعدات	
١٤٥,٠٠٠	أثاث	
٣,٩٦٧,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مخزون	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية	
١٤,٤٨٥,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المقتناة	
(٨,٧٩٤,٤٥٩)	اتفاقية عدم المنافسة	
٥,٦٩٠,٥٤١	مجمع استهلاك	
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٠- استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٨١٠,٩٢٧	٨,٥١٩,٩٦٤	شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
٣,٨١٠,٩٢٧	٨,٥١٩,٩٦٤	
٤,٧٠٩,٠٣٧	١٠,٠٦٥,٦٨٧	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
٨,٥١٩,٩٦٤	١٨,٥٨٥,٦٥١	شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	مساهمة المجموعة
خدمات منشآت الرعاية الصحية في مصر لإدارة المرافق	مصر	طريقة حقوق الملكية	٪٤٩

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
٤٩,٣٢٣,٦٣٢	١٩,٢٩٩,٩٧٠	٢٥٢,٧٠٧,٥٨٦	٢٠,٥٤٢,٢١٩

شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
٤٩,٣٢٣,٦٣٢	١٩,٢٩٩,٩٧٠	١٦٥,١٨٥,٩٢٤	٩,٦١٠,٢٨٠

شركة ايجيبت هيلتكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات ادارة المرافق.

١١- دفعات مقدمة / إيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
-	-	الرصيد في اول العام
-	٢٨٦,٠٠٠,٠٠٠	إضافات العام
-	(١,٤٤٠,٠٠٠)	إستهلاك العام
-	(٣٤,٢٢٣,٨٩٤)	تخفيض حصة المشاركة في الايراد
-	٢٥٠,٣٣٦,١٠٦	الإجمالي

١١- دفعات مقدمة / إيجار) تابع)

- عقد مشاركة في ادارة وتشغيل مجمع هيفن الطبي

بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٢٥ تم توقيع عقد مشاركة في ادارة وتشغيل مجمع هيفن الطبي بمدينة ٦ اكتوبر لمدة ٢٥ عاما من تاريخ الحصول على رخصة تشغيل مجمع هيفن الطبي بين صندوق تحسين خدمات الرعاية الاجتماعية والصحية لأعضاء هيئة الشرطة وأسره (طرف أول) وشركة مستشفى كليوباترا هيفن "ش.م.م" (طرف ثاني) وفيما يلي اهم بنود التعاقد

١- يعتبر عقد انتفاع مستشفى هيفن المؤرخ في ٣١ اكتوبر ٢٠٢٢ منتهيا بالتراضي بين الطرفين ويحل هذا العقد محله بحيث يصبح هذا العقد هو العقد الذي يحكم علاقة الطرفين فيما يخص ارض المشروع وما عليها من مجمع هيفن الطبي المتكامل (بما في ذلك مستشفى هيفن)

٢- يبدأ هذا العقد من تاريخ التوقيع عليه، وينتهي هذا العقد بانقضاء مدة خمسة وعشرون عاماً من تاريخ الحصول على رخصة تشغيل مجمع هيفن الطبي. ويجوز تجديدها لمدة أو مدد أخرى بموافقة الطرفين الكتابية بموجب ملحق لهذا العقد.

٣- يلتزم الطرف الأول بمقتضى هذا العقد ببناء مجمع هيفن الطبي وتشطيبه (سواء بنفسه او بواسطة مقاوليه) ويدخل في نطاق اعمال الطرف الاول جميع الأعمال المدنية والإنشائية، وجميع أعمال التركيب والتشييد (الكهربائية والميكانيكية)، وتصحيح العيوب، كما يقع على عاتق الطرف الاول (سواء بنفسه او بواسطة مقاوليه) تنفيذ أعمال البناء (بما في ذلك إدارة أعمال البناء والإشراف عليها)

٤- يلتزم الطرف الثاني بالاستمرار في إدارة وتشغيل مستشفى هيفن واستلام مجمع هيفن الطبي بعد تمام إنشائه وتشطيبه بالكامل من الطرف الأول، ويقع على عاتق الطرف الثاني تجهيز مجمع هيفن الطبي على نفقته بالأجهزة الطبية وغير الطبية والمكاتب والأثاث، وكذلك يلتزم الطرف الثاني بتشغيل وإدارة مجمع هيفن الطبي طوال مدة العقد ودفع المقابل المتفق عليه للطرف الأول.

٥- في حالة انتهاء مدة العقد، يلتزم الطرف الثاني بإعادة تسليم مجمع هيفن الطبي (بما تم فيها من تحسينات) بحالة جيدة، مع مراعاة الاستهلاكات العادية إلى الطرف الأول. كما يلتزم الطرف الثاني بتسليم المنقولات التي تعاقدها عليها لتجهيز وفرض وتشغيل مجمع هيفن الطبي بما في ذلك الأجهزة الطبية وغير الطبية والأثاث الطبي وغير الطبي الى الطرف الأول.

٦- عدم استرداد الطرف الثاني مبلغ ("الدفعة المقدمة") مقداره (ستة وثلاثون مليون جنيه مصري) والتي كان قد تم دفعها كدفعة تعاقده عند التوقيع على عقد انتفاع مستشفى هيفن، ولا يلتزم الطرف الأول برد هذا المبلغ كما لا يعتبر هذا المبلغ محسوباً من قيمة نسب المشاركة السنوية لمجمع هيفن الطبي الذي يلتزم الطرف الثاني بدفعه.

٧- يلتزم الطرف الثاني بسداد مبلغ وقدره ٢٥٠ مليون جنيه مصري (مائتان وخمسون مليون جنيه) للطرف الأول خلال مدة أقصاها ٣٠ يوم من تاريخ التوقيع على هذا العقد، ويُعامل مقدم التعاقد باعتباره دفعة مقدمة تُستهلك وفقاً لنسب المشاركة السنوية المحددة، وتُرحل أي مبالغ متبقية من مقدم التعاقد إلى السنوات المالية التالية حتى يتم استهلاكها بالكامل. وعند استنفاد قيمة مقدم التعاقد، يبدأ الطرف الثاني في سداد كامل الالتزامات المالية دون أي خصومات إضافية.

٨- يحصل الطرف الاول نظير منحه للطرف الثاني لمنح حق وتشغيل مجمع هيفن الطبي علي عائد عن كل سنة مالية علي النحو التالي على ألا يتم سداد النسب أدناه إلا بعد استنفاد مبلغ مقدم التعاقد المُسدّد من جانب الطرف الثاني .

المبلغ المستحق

السنة

عن الأعوام من الأول وحتى العام الخامس من بداية التعاقد ٨٪ من إجمالي إيرادات مجمع هيفن الطبي وفقاً للقوائم المالية المعتمدة	
عن الأعوام من السادس وحتى العام العاشر	٩٪ من إجمالي إيرادات مجمع هيفن الطبي وفقاً للقوائم المالية المعتمدة
باقي مدة التعاقد	١٠٪ من إجمالي إيرادات مجمع هيفن الطبي وفقاً للقوائم المالية المعتمدة

١٢- المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨٠,٦٩٥,٤٨٣	١٥٠,٥٥١,٤٣١	مخزون التموين الطبي
١٣٠,٧٨٨,٠٢٣	١٢٣,٤٩٦,٩٣٨	مخزون الأدوية
٤,٨٤٦,٧٤٦	٧,١٢٠,٧٦٦	مخزون مستلزمات الضيافة
٢,٤١٥,٢٠٦	٣,٥٧٠,٨٤٧	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٢,٩٣٩,٤١٢	٢,٩٤٩,٣٩٨	مخزون الأدوات المكتبية
٧١٦,٢١٥	٩٤٣,٢٠٤	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٣٢٢,٤٠١,٠٨٥	٢٨٨,٦٣٢,٥٨٤	
(١,٨٧٩,٧٦٩)	(٧,٢٩٧,٥٨٠)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٣٢٠,٥٢١,٣١٦	٢٨١,٣٣٥,٠٠٤	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩٥٧,٩٩٦	١,٨٧٩,٧٦٩	الرصيد في اول العام
١,٢٣٤,٦٤٣	٥,٤٣٦,٤٦٢	المكون خلال العام
(١١١,٤٧٣)	(١٨,٦٥١)	انتفى الغرض منه خلال العام
(٢٠١,٣٩٧)	-	المستخدم خلال العام
١,٨٧٩,٧٦٩	٧,٢٩٧,٥٨٠	الرصيد في آخر العام

١٣- المدينون التجاريون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,١٨٧,٤٣٢,٠٣٣	١,٤٩١,٠٠٥,١٤٣	مستحق من العملاء
٤١,٥٠٠,٧٤٨	٤١,٩١٨,٢١٤	الإيرادات من المرضى المقيمين
١,٢٢٨,٩٣٢,٧٨١	١,٥٣٢,٩٢٣,٣٥٧	
(١٨٢,١٧١,٩٢٦)	(٢٩١,٤٦٧,٣٤١)	ناقصاً:
١,٠٤٦,٧٦٠,٨٥٥	١,٢٤١,٤٥٦,٠١٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون

تشتمل الإيرادات من المرضى المقيمين على الإيرادات التي لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ المركز المالي مقابل إقامتهم في حين لم يتم الانتهاء من إجراءات الخدمات الطبية. يتم احتساب هذه الإيرادات بعد خصم المبالغ المحصلة مقدماً خلال فترة إقامتهم.

تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة حيث تستخدم مخصص للخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع المدينين التجاريين.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف مدفوعات العملاء خلال فترة ٣٦ شهراً قبل تاريخ كل قائمة مركز مالي وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة. حددت المجموعة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تباع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

يتم تحديد مخصص خسارة الائتمان للمدينين التجاريين وفقاً لمصفوفة المخصص المعروضة في الجدول أدناه. تستند مصفوفة المخصص إلى عدد الأيام التي تأخر فيها الأصل عن موعد استحقاقه.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٣- المدينون التجاريون (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية
٠,٤٪	٨٦٣,٣٧٤,٤٥٩	٢,٩٠١,٤٠٧	٨٦٠,٤٧٣,٠٥٢
٢٪	١٣٢,٨٠٢,٢٠٦	٣,٢٤٧,٢٥٧	١٢٩,٥٥٤,٩٤٩
٥٪	٨٧,٥٢٩,٤٤١	٤,٦٧٣,١٥٤	٨٢,٨٥٦,٢٨٧
١٠٪	٦٥,٦٣٦,٨٥٦	٦,٨٤٩,٥٩٢	٥٨,٧٨٧,٢٦٤
٢٩٪	١٣٩,٢٧٣,٩١٣	٤٠,٧٥٧,١١٨	٩٨,٥١٦,٧٩٥
٥٩٪	٢٧,٥١٠,٩٤٦	١٦,٢٤٣,٢٧٧	١١,٢٦٧,٦٦٩
١٠٠٪	٢١٦,٧٩٥,٥٣٦	٢١٦,٧٩٥,٥٣٦	-
	١,٥٣٢,٩٢٣,٣٥٧	٢٩١,٤٦٧,٣٤١	١,٢٤١,٤٥٦,٠١٦

المدينون التجاريون

- متداول حتي تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة اكثر من ٧٢٠ يوماً

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية
٠,٣٪	٧٧٨,٦٧٩,٦٨٠	١,٨٥٥,٠٠٩	٧٧٦,٨٢٤,٦٧١
٣٪	١٠٨,٧٩٠,٨٦٧	٢,٩٤١,٨٧١	١٠٥,٨٤٨,٩٩٦
٦٪	٥٩,٤٠٨,٢١٢	٣,٧٨٥,٧١٠	٥٥,٦٢٢,٥٠٢
١٠٪	٤٣,٧٥٢,٧٧٨	٤,٤٧٧,١٧٢	٣٩,٢٧٥,٦٠٦
٣٠٪	٨٩,٩٨٣,٦١٦	٢٦,٦٤٩,٤٤٢	٦٣,٣٣٤,١٧٤
٥٠٪	١١,٧٧٨,١٧٩	٥,٩٢٣,٢٧٣	٥,٨٥٤,٩٠٦
١٠٠٪	١٣٦,٥٣٩,٤٤٩	١٣٦,٥٣٩,٤٤٩	-
	١,٢٢٨,٩٣٢,٧٨١	١٨٢,١٧١,٩٢٦	١,٠٤٦,٧٦٠,٨٥٥

المدينون التجاريون

- متداول حتي تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ الي ٧٢٠ يوماً
- تأخير في السداد لمدة اكثر من ٧٢٠ يوماً

الإجمالي

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣١,٣٣٦,٠٦٩	١٨٢,١٧١,٩٢٦	الرصيد في أول العام
٦٠,٧٢١,٤١١	١٢٢,٠٧١,٥٩١	المكون خلال العام
(٩,٨٨٥,٥٥٤)	(١٢,٧٧٦,١٧٦)	انقضى الغرض منها خلال العام
١٨٢,١٧١,٩٢٦	٢٩١,٤٦٧,٣٤١	الرصيد في آخر العام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٤ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١٨,١١٧,٣٥١	١٩٣,٦٥٩,٤١٩	دفعات مقدمة للموردين
٤٦,٥٥٧,٨٥٤	٣٨,٦٩١,٧٨٧	مصرفات مدفوعة مقدماً
١٣,٥٥٦,٧٦٣	١٧,٨٢٤,٦٤٣	ضرائب خصم وإضافة
٩,٥٠٦,٩٠٠	١٠,٨٤٢,٢٨٠	تأمينات لدى الغير
٢٦٢,٧٩١	٤٦٥,١٣١	إيرادات مستحقة
٢١٣,٠٠٥	٤١١,٠٠١	عهد وسلف عاملين
١٠٨,٩٩٠,١٤٤	٣١,٠٩٩,٢٧٨	مدينون آخرون
٥٩٧,٢٠٤,٨٠٨	٢٩٢,٩٩٣,٥٣٩	
(١,٤٧٤)	(١,٤٧٤)	يخصم: اضمحلال قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٥٩٧,٢٠٣,٣٣٤	٢٩٢,٩٩٢,٠٦٥	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤٧٤	١,٤٧٤	الرصيد في ١ يناير
-	-	المستخدم خلال العام
١,٤٧٤	١,٤٧٤	

١٥ - النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٢٦,٦٣٨,٤٠٤	٤٦١,٣١٦,١٥٣	حسابات جارية
١٤٥,٧٩٣,٧١٢	٨٩,٤٨٤,٧٤٩	ودائع لأجل
٥,٣٨٠,٠٧٥	٣,٧٨٢,٣١٧	النقدية بالصندوق
(٤,٥٩٧,١٥٤)	(٧,٠٤٠,٣٧٨)	يخصم: الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها
٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	٥٤٧,٥٤٢,٨٤١	

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤,٥٨٤,٧٢٩	٤,٥٩٧,١٥٤	الرصيد في أول العام
١,٩٩٢,٠٩٠	٤,٣٩٥,٤٥٩	المكون خلال العام
(١,٩٧٩,٦٦٥)	(١,٩٥٢,٢٣٥)	انتفى الغرض منه
٤,٥٩٧,١٥٤	٧,٠٤٠,٣٧٨	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل بمبلغ ٨٩,٤٨٤,٧٤٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٤٥,٧٩٣,٧١٢ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره ٣,٥٪.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٥ - النقدية وما في حكمها (تابع)

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٧٧,٨١٢,١٩١	٥٥٤,٥٨٣,٢١٩	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٧٧,٨١٢,١٩١	٥٥٤,٥٨٣,٢١٩	الإجمالي

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها كنقدية وما في حكمها إذا كانت تستحق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتكون قابلة للسداد بإشعار لمدة ٢٤ ساعة دون خسارة الفائدة.

إن النقدية والأرصدة لدى البنوك للشركة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيفات ائتمانية من موديز وستاندرد أند بورز من B٣ وتصل إلى CAA١.

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات المجموعة من أنشطة التمويل لكل فترة من الفترات المعروضة. بنود هذه الالتزامات هي تلك التي يتم تسجيلها كتمويل في قائمة التدفقات النقدية:

تسوية صافي الدين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	النقدية وما في حكمها
٤٧٧,٨١٢,١٩١	٥٥٤,٥٨٣,٢١٩	ناقصا:
(١٠٩,٢١٦,٠٦٣)	(١٧٥,٦٢٠,١٨١)	التزامات الايجار
(٣٠٢,١٦٠,٧٩٧)	(٣٩١,٣٢٥,١٩٤)	بنوك السحب على المكشوف
(٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨)	(٣,١٣٥,٨١٣,٠٥٣)	قروض
(١,٩٧٩,٨٨٧,٧٥٧)	(٣,١٤٨,١٧٥,٢٠٩)	الإجمالي

الاجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافي	صافي الدين في
١٠٩,٢١٦,٠٦٣	(٤٧٧,٨١٢,١٩١)	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨	١,٩٧٩,٨٨٧,٧٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٥٦,٤٠٩,٤٠٩)	(٧٦,٧٧١,٠٢٨)	٨٩,١٦٤,٣٩٧	١,٠٨٩,٤٨٩,٩٦٥	١,٠٤٥,٤٧٣,٩٢٥	التدفقات النقدية
٨٩,٨٤٢,٠١٣	-	-	-	٨٩,٨٤٢,٠١٣	التغير في الاجارات
٣٢,٩٧١,٥١٤	-	-	-	٣٢,٩٧١,٥١٤	مصرف الفائدة
١٧٥,٦٢٠,١٨١	(٥٥٤,٥٨٣,٢١٩)	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	٣,١٣٥,٨١٣,٠٥٣	٣,١٤٨,١٧٥,٢٠٩	صافي الدين في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاجارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافي	صافي الدين في
١٣١,٥٥٦,٤٦٩	(٣٦٢,٤٨١,٨٤٦)	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	٥١٠,٩٩٩,٢٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٧٦,٤٤٥,٤٦٠)	(١١٥,٣٣٠,٣٤٥)	٤٩,١٦٨,٤٥٦	١,٥٥٧,٣٩٠,٨٣٢	١,٤١٤,٧٨٣,٤٨٣	التدفقات النقدية
٣٣,١٠١,١٢٩	-	-	-	٣٣,١٠١,١٢٩	التغير في الاجارات
٢١,٠٠٣,٩٢٥	-	-	-	٢١,٠٠٣,٩٢٥	مصرف الفائدة
١٠٩,٢١٦,٠٦٣	(٤٧٧,٨١٢,١٩١)	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨	١,٩٧٩,٨٨٧,٧٥٧	صافي الدين في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٦- بنوك سحب على المكشوف

حصلت المجموعة على إجمالي حدود ائتمان في شكل بنوك سحب على المكشوف وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة يبلغ ١,٠٪، بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٤٣٠ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٩١,٣٢٥,١٩٤ جنيه مصري (٣٠٢,١٦٠,٧٩٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٧- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٣,١٣٥,٨١٣,٠٥٣	٢,٦٨٤,٧٤٩,٤٦٠	٤٥١,٠٦٣,٥٩٣	قروض
٣,١٣٥,٨١٣,٠٥٣	٢,٦٨٤,٧٤٩,٤٦٠	٤٥١,٠٦٣,٥٩٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨	١,٩٠٨,٨١٧,٤٦٢	١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	قروض
٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨	١,٩٠٨,٨١٧,٤٦٢	١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	الإجمالي

قرض بيت التمويل الكويتي

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدر اوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع بيت التمويل الكويتي بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري بعائد قدره ٨,٨٠٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.
- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدر اوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع ملحق لعقد القرض من بيت التمويل الكويتي . وفيما يلي اهم بنود التعاقد:
- زيادة مبلغ التمويل ليصبح ٢٨٥ مليون جنيه مصري ويتم تقسيمه على الشركات كالتالي:

٤٥ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى كليوباترا
٩٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى القاهرة التخصصي
١٥٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى النيل بدر اوي

- بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ تم اعاده تقسيم مبلغ التمويل علي الشركات كالتالي وعلي ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ وقدره ٣٤٠ مليون جنيه مصري ولا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

١٠٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى كليوباترا
٩٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى القاهرة التخصصي
١٥٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى النيل بدر اوي

- بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٤ تم إعادة تقسيم مبلغ التمويل علي الشركات كالتالي وعلي ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ وقدره ٧٤٠ مليون جنيه مصري ولا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

٥٠٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى كليوباترا
٩٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى القاهرة التخصصي
١٥٠ مليون جنيه مصري	شركة مستشفى النيل بدر اوي

١٧ - قروض (تابع)

قرض بيت التمويل الكويتي - تابع

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٤ تم إعادة تقسيم مبلغ التمويل علي الشركات كالتالي وعلي ان يكون الحد الاقصى للتمويل المتاح هو مبلغ وقدره ٧٤٠ مليون جنيه مصري ولا يتم تجاوز المبلغ المذكور في اي وقت من الاوقات طوال فترة سريان العقد.

٤٠٠ مليون جنيه مصري
٩٠ مليون جنيه مصري
٢٥٠ مليون جنيه مصري

شركة مستشفى كليوباترا
شركة مستشفى القاهرة التخصصي
شركة مستشفى النيل بدر اوي

- غرض القرض لتمويل و/او إعادة تمويل الاحتياجات الرأسمالية وتجديد المستشفيات الخاصة بالمجموعة بداية من عام ٢٠٢١ بما في ذلك المعدات الطبية، السرائر الطبية، الأثاث الطبي والغير طبي وكذا التطوير الداخلي للمنقولات (التشطيبات، المعدات الالكترونوميكانيكية ومحطة الكهرباء).

- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي عقد التمويل في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ مع منح المجموعة فترة اراحة بحد أقصى سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٤، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الاتاحة المشار اليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ اخري بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل باستثناء الشريحة الثالثة الخاصه بشركة مستشفى كليوباترا والبالغه ٤٠٠ مليون جنيه مصري فيكون فترة السحب سنتين تبدأ من تاريخ توقيع العقد وفترة سماح ١٨ شهر من تاريخ اول عملية سحب من الشريحة.

- تلتزم شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" بسداد اجمالي مبلغ التمويل المسحوب الخاص بها و البالغ ٣٩٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في بالنسبة للدفعه الاولى من القرض و البالغه ٩٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في يناير ٢٠٢٤ و ينتهي في اكتوبر ٢٠٢٨ بينما يبدأ سداد اول قسط في الدفعه الثانية من القرض و البالغه ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في أكتوبر ٢٠٢٥ و تنتهي في يوليو ٢٠٣٠. و فيما يلي جدول السداد:

الدفعة الثانية

الدفعة الاولى

تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط	تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط
١٠/٣٠/٢٠٢٥	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الأول	١/٣١/٢٠٢٤	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الأول
١/٣١/٢٠٢٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الثاني	٤/٣٠/٢٠٢٤	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الثاني
٤/٣٠/٢٠٢٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الثالث	٧/٣١/٢٠٢٤	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الثالث
٧/٣١/٢٠٢٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الرابع	١٠/٣٠/٢٠٢٤	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الرابع
١٠/٣٠/٢٠٢٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الخامس	١/٣١/٢٠٢٥	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الخامس
١/٣١/٢٠٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط السادس	٤/٣٠/٢٠٢٥	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط السادس
٤/٣٠/٢٠٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط السابع	٧/٣١/٢٠٢٥	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط السابع
٧/٣١/٢٠٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الثامن	١٠/٣٠/٢٠٢٥	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الثامن
١٠/٣٠/٢٠٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط التاسع	١/٣١/٢٠٢٦	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط التاسع
١/٣١/٢٠٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط العاشر	٤/٣٠/٢٠٢٦	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط العاشر
٤/٣٠/٢٠٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الحادي عشر	٧/٣١/٢٠٢٦	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الحادي عشر
٧/٣١/٢٠٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الثاني عشر	١٠/٣٠/٢٠٢٦	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الثاني عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الثالث عشر	١/٣١/٢٠٢٧	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الثالث عشر
١/٣١/٢٠٢٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الرابع عشر	٤/٣٠/٢٠٢٧	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الرابع عشر
٤/٣٠/٢٠٢٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الخامس عشر	٧/٣١/٢٠٢٧	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الخامس عشر
٧/٣١/٢٠٢٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط السادس عشر	١٠/٣٠/٢٠٢٧	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط السادس عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط السابع عشر	١/٣١/٢٠٢٨	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط السابع عشر
١/٣١/٢٠٣٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط الثامن عشر	٤/٣٠/٢٠٢٨	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط الثامن عشر
٤/٣٠/٢٠٣٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط التاسع عشر	٧/٣١/٢٠٢٨	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط التاسع عشر
٧/٣١/٢٠٣٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القسط العشرون	١٠/٣٠/٢٠٢٨	٤,٨٧٥,٠٠٠	القسط العشرون

١٧ - قروض (تابع)

قروض بيت التمويل الكويتي - تابع

- تلتزم شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م" بسداد اجمالي مبلغ التمويل المسحوب الخاص بها و البالغ ٤٢٥,٤٣,٤٢٥ جنيه مصري على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في يناير ٢٠٢٤ و ينتهي في اكتوبر ٢٠٢٨. و فيما يلي جدول السداد :

تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط
١/٣١/٢٠٢٤	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الأول
٤/٣٠/٢٠٢٤	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الثاني
٧/٣١/٢٠٢٤	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الثالث
١٠/٣٠/٢٠٢٤	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الرابع
١/٣١/٢٠٢٥	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الخامس
٤/٣٠/٢٠٢٥	٤,٤٧٧,١٧١	القسط السادس
٧/٣١/٢٠٢٥	٤,٤٧٧,١٧١	القسط السابع
١٠/٣٠/٢٠٢٥	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الثامن
١/٣١/٢٠٢٦	٤,٤٧٧,١٧١	القسط التاسع
٤/٣٠/٢٠٢٦	٤,٤٧٧,١٧١	القسط العاشر
٧/٣١/٢٠٢٦	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الحادي عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٦	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الثاني عشر
١/٣١/٢٠٢٧	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الثالث عشر
٤/٣٠/٢٠٢٧	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الرابع عشر
٧/٣١/٢٠٢٧	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الخامس عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٧	٤,٤٧٧,١٧١	القسط السادس عشر
١/٣١/٢٠٢٨	٤,٤٧٧,١٧١	القسط السابع عشر
٤/٣٠/٢٠٢٨	٤,٤٧٧,١٧١	القسط الثامن عشر
٧/٣١/٢٠٢٨	٤,٤٧٧,١٧١	القسط التاسع عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٨	٤,٤٧٧,١٧١	القسط العشرون
	٨٩,٥٤٣,٤٢٥	المجموع

- تلتزم شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م" بسداد اجمالي مبلغ التمويل المسحوب الخاص بها و البالغ ٢٣٥,٥٦٢,٠٣٨ جنيه مصري على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في بالنسبة للدفعه الاولى من القرض و البالغه ١٤٢,٥٧٢,٧٣٧ جنيه مصري في يناير ٢٠٢٤ و ينتهي في اكتوبر ٢٠٢٨ بينما يبدأ سداد اول قسط في الدفعه الثانية من القرض و البالغه ٩٢,٩٨٩,٣٠١ جنيه مصري في أكتوبر ٢٠٢٥ و تنتهي في يوليو ٢٠٣٠. و فيما يلي جدول السداد:

١٧ - قروض (تابع)

قروض بيت التمويل الكويتي - تابع

الدفعة الثانية			الدفعة الاولى		
تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط	تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط
١٠/٣٠/٢٠٢٥	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الأول	١/٣١/٢٠٢٤	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الأول
١/٣١/٢٠٢٦	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الثاني	٤/٣٠/٢٠٢٤	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الثاني
٤/٣٠/٢٠٢٦	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الثالث	٧/٣١/٢٠٢٤	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الثالث
٧/٣١/٢٠٢٦	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الرابع	١٠/٣٠/٢٠٢٤	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الرابع
١٠/٣٠/٢٠٢٦	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الخامس	١/٣١/٢٠٢٥	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الخامس
١/٣١/٢٠٢٧	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط السادس	٤/٣٠/٢٠٢٥	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط السادس
٤/٣٠/٢٠٢٧	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط السابع	٧/٣١/٢٠٢٥	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط السابع
٧/٣١/٢٠٢٧	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الثامن	١٠/٣٠/٢٠٢٥	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الثامن
١٠/٣٠/٢٠٢٧	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط التاسع	١/٣١/٢٠٢٦	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط التاسع
١/٣١/٢٠٢٨	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط العاشر	٤/٣٠/٢٠٢٦	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط العاشر
٤/٣٠/٢٠٢٨	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الحادي عشر	٧/٣١/٢٠٢٦	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الحادي عشر
٧/٣١/٢٠٢٨	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الثاني عشر	١٠/٣٠/٢٠٢٦	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الثاني عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٨	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الثالث عشر	١/٣١/٢٠٢٧	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الثالث عشر
١/٣١/٢٠٢٩	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الرابع عشر	٤/٣٠/٢٠٢٧	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الرابع عشر
٤/٣٠/٢٠٢٩	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الخامس عشر	٧/٣١/٢٠٢٧	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الخامس عشر
٧/٣١/٢٠٢٩	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط السادس عشر	١٠/٣٠/٢٠٢٧	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط السادس عشر
١٠/٣٠/٢٠٢٩	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط السابع عشر	١/٣١/٢٠٢٨	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط السابع عشر
١/٣١/٢٠٣٠	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط الثامن عشر	٤/٣٠/٢٠٢٨	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط الثامن عشر
٤/٣٠/٢٠٣٠	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط التاسع عشر	٧/٣١/٢٠٢٨	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط التاسع عشر
٧/٣١/٢٠٣٠	٤,٦٤٩,٤٦٥	القسط العشرون	١٠/٣٠/٢٠٢٨	٧,١٢٨,٦٣٧	القسط العشرون

قروض بيت التمويل الكويتي (شركة مستشفى النيل بدرأوى)

- بتاريخ ٧ أكتوبر ٢٠٢٥ قامت شركة مستشفى النيل بدرأوى بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع بيت التمويل الكويتي باجمالي مبلغ ١٤٠ مليون جنيه مصري و ذلك لتمويل التكلفة الاستثمارية المتعلقة بإنشاء عيادات مستشفى النيل بدرأوى بعائد قدرة ٨,٠٪ بالاضافة الي سعر الاقراض المعلن من البنك المركزي.
- يبدأ سريان العقد لمدته ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي العقد مع منح الشركة فترة سحب و اتاجه بحد اقصي سنة و ستة أشهر وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الاتاحة المشار اليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك باقراض الشركة أي مبالغ اخري بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل
- بتاريخ ١٧ ديسمبر ٢٠٢٥ تم توقيع عقد تعديل للعقد الاصلي حيث تم تخصيص مبلغ ٦٠ مليون جنيه مصري من اجمالي قيمة التمويل لشراء الطابق السفلي و الطابق الارضي و الميزانين في العقار رقم ٣٣ الكائن بجوار مستشفى النيل بدرأوى.
- تم سحب مبلغ ٤٨,٦١١,٠٣٧ جنيه مصري حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

١٧ - قروض (تابع)

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- ألا تتجاوز الرافعة المالية للشركات عن ١,٦.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١.
- ألا يقل معدل السيولة عن ١.

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. ويتم احتساب النسب المالية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ ولا يوجد أي متأخرات في السداد.

قرض البنك التجاري الدولي (شركة سي اتش جي سكاي)

- بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣، قامت شركة مستشفى سي اتش جي مستشفى سكاي بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك التجاري الدولي بإجمالي مبلغ ١,٣٣٩,٥٧٣,٠٠٠ جنيه مصري بعائد قدره ٠,٠٥٪ سنوياً بالنسبة لأول تسعة أشهر من تاريخ تفعيل العقد ويتغير العائد ليكون ٠,٠٩٪ سنوياً بدءاً من الشهر العاشر حتى نهاية العقد بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.
- غرض القرض لتمويل التوسعات الرأسمالية للشركة المتعلقة بأعمال التشخيص وفرش وتجهيز مستشفى الشركة والتمويل الجزئي لشراء أدوات و/أو معدات طبية جديدة والبنية التحتية المعلوماتية وكذلك بالإضافة إلى أعمال الميكانيكا الكهربائية.
- يبدأ سريان هذا العقد لمدة تسعة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع على عقد التمويل في ٥ يونيو ٢٠٢٣ مع منح المجموعة فترة إتاحة بحد أقصى سنتان وستة أشهر تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفترة سماح لا يطلب فيها من الشركة سداد أي جزء من أصل مبلغ التمويل والتي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الإتاحة المشار إليها يلغى الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ أخرى بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل.
- بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤ تم زيادة الحد الائتماني ليصبح ١,٨٩٧,٠٠٠,٠٠٠ (فقط مليار وثمانمائة وسبعة وتسعون مليون جنيه مصري لاغير) مع بقاء كافة بنود العقد كما هي دون تغيير.

قرض البنك التجاري الدولي (شركة سي اتش جي سكاي) - تابع

- بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥ تم توقيع ملحق لعقد القرض و تم زيادة الحد الائتماني ليصبح ٢,١٩٤,٦٠٠,٠٠٠ (فقط اثنين مليار و مائه و اربعة و تسعون مليون و ستمائة الف جنيه مصري لا غير) و تم تغيير جدول سداد الاقساط ليكون السداد علي ٢٧ قسط ربع سنوي يبدأ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٣٢ و فيما يلي جدول السداد:

تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط
٩/٣٠/٢٠٢٦	٧٤,١٩٥,٥٠٠	القسط الأول
١٢/٣١/٢٠٢٦	٢٣٢,٣٤٧,٠٠٠	القسط الثاني
٦/٣٠/٢٠٢٧	١٥٨,١٥١,٥٠٠	القسط الثالث
٩/٣٠/٢٠٢٧	٧٤,١٩٥,٥٠٠	القسط الرابع
١٢/٣١/٢٠٢٧	٢٣٢,٣٤٧,٠٠٠	القسط الأول
٣/٣١/٢٠٢٨	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الثاني
٦/٣٠/٢٠٢٨	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الثالث
٩/٣٠/٢٠٢٨	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الرابع
١٢/٣١/٢٠٢٨	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الخامس
٣/٣١/٢٠٢٩	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط السادس
٦/٣٠/٢٠٢٩	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط السابع
٩/٣٠/٢٠٢٩	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الثامن
١٢/٣١/٢٠٢٩	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط التاسع
٣/٣١/٢٠٣٠	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط العاشر
٦/٣٠/٢٠٣٠	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الحادي عشر
٩/٣٠/٢٠٣٠	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الثاني عشر
١٢/٣١/٢٠٣٠	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الثالث عشر
٣/٣١/٢٠٣١	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الرابع عشر
٦/٣٠/٢٠٣١	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط الخامس عشر
٩/٣٠/٢٠٣١	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط السادس عشر
١٢/٣١/٢٠٣١	٧٩,٠٧٥,٧٥٠	القسط السابع عشر
٣/٣١/٢٠٣٢	٣٩,٥٣٧,٨٨٠	القسط الثامن عشر
٦/٣٠/٢٠٣٢	٣٩,٥٣٧,٨٨٠	القسط التاسع عشر
٩/٣٠/٢٠٣٢	٣٩,٥٣٧,٨٨٠	القسط العشرون
١٢/٣١/٢٠٣٢	٣٩,٥٣٧,٨٨٠	القسط الواحد عشرون
	٢,١٩٤,٦٠٠,٠٢٠	المجموع

١٧ - قروض (تابع)

قرض البنك التجاري الدولي (شركة سي اتش جي سكاي) - تابع

التعهدات المالية

تلتزم الشركة بأن توافق الميزانيات والقوائم المالية للتعهدات الآتية وذلك طوال فترة سريان التمويل وحتى تمام السداد من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأي ملحقات مستحقة الدفع:

(أ) ألا تزيد الرافعة المالية ما على يلي:

٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٣٠	٢٠٣١	٢٠٣٢
٥,١٨	٢,٨٥	١,٩٨	١,٣٤	٠,٩٤	٠,٦٥	٠,٤٦

(ب) ألا يقل معدل تغطية خدمة الدين عن ١

(ج) ألا تزيد قيمة التوسعات الرأسمالية عن الآتي في كل سنة مالية:

٢٠٢٦	٢٠٢٧	٢٠٢٨	٢٠٢٩	٢٠٣٠	٢٠٣١	٢٠٣٢
٦,٨٣٨,٠٠٠	٨,١١٧,٠٠٠	٩,٤٠٤,٠٠٠	١٠,٦٦٣,٠٠٠	١٢,٢٥٢,٠٠٠	١٣,٩٦٠,٠٠٠	١٧,٢٩١,٠٠٠
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري

ضمانا وتأميناً لسداد التمويل الممنوح من البنك الى الشركة بموجب هذا العقد بالإضافة الى العوائد والعمولات والمصروفات والالتعاب وملحقاته تلتزم الشركة بموافاة البنك بكفالة تضامنية صادرة من شركة مستشفى كليوباترا ش.م.م. سجل تجاري رقم ١٩٩٣٩٣ صادر من مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة تضمن بموجبها الشركة في سداد مبلغ التمويل من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأية مبالغ اخرى مستحقة بموجب العقد

الالتزام بالتعهدات المالية

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. ويتم اختبار النسب المالية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ ولا يوجد أي متأخرات في السداد.

قرض بنك مصر (شركة مستشفى كليوباترا هيفن)

- بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ قامت شركة مستشفى هيفن بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع بنك مصر بإجمالي مبلغ ١٩٠,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري كحد أقصى بغرض تمويل التوسعات الرأسمالية مقسم علي شريحتين - شريحة اولي بمبلغ ١٦٣,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتمويل التوسعات الرأسمالية و شريحة ثانية بمبلغ ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصري لتمويل لاستعاضة المبالغ التي تم صرفها ضمن اجمالي التكلفة الاستثمارية قبل اول سحب .

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٧ - قروض (تابع)

قروض بنك مصر (شركة مستشفى كليوباترا هيفن) - تابع

- يبلغ العائد نسبه ٠,٦٥٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بفترة سماح و اتاحة عامان من تاريخ اول سحب و يتم السداد لاحقاً علي ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي و تبلغ مدة القرض ٧ سنوات متضمنة فتره السماح و الاتاحة. و فيما يلي جدول السداد:

تاريخ الاستحقاق	المبلغ	القسط
١/٣١/٢٠٢٧	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الأول
٤/٣٠/٢٠٢٧	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الثاني
٧/٣١/٢٠٢٧	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الثالث
١٠/٣١/٢٠٢٧	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الرابع
١/٣١/٢٠٢٨	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الخامس
٤/٣٠/٢٠٢٨	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط السادس
٧/٣١/٢٠٢٨	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط السابع
١٠/٣١/٢٠٢٨	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الثامن
١/٣١/٢٠٢٩	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط التاسع
٤/٣٠/٢٠٢٩	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط العاشر
٧/٣١/٢٠٢٩	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الحادي عشر
١٠/٣١/٢٠٢٩	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الثاني عشر
١/٣١/٢٠٣٠	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الثالث عشر
٤/٣٠/٢٠٣٠	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الرابع عشر
٧/٣١/٢٠٣٠	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الخامس عشر
١٠/٣١/٢٠٣٠	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط السادس عشر
١/٣١/٢٠٣١	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط السابع عشر
٤/٣٠/٢٠٣١	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط الثامن عشر
٧/٣١/٢٠٣١	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط التاسع عشر
١٠/٣١/٢٠٣١	٩,٥٢٥,٠٠٠	القسط العشرون
	١٩٠,٥٠٠,٠٠٠	المجموع

بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ قامت شركة مستشفى هيفن بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع بنك مصر بإجمالي مبلغ ٢٣٨ مليون جنيه مصري بغرض تمويل مقدم تعاقد عقد مشاركة الايراد مع صندوق تحسين خدمات الرعاية الاجتماعية و الصحية لأعضاء هيئة الشرطة و أسرهم

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٧ - قروض (تابع)

قرض بنك مصر (شركة مستشفى كليوباترا هيفن) - تابع

- يبلغ العائد نسبه ٠,٦٥٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي بفترة اتاحة ٣ أشهر و فترة سماح عامان من تاريخ اول سحب و يتم السداد لاحقا علي ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي و تبلغ مدة القرض ٧ سنوات متضمنة فتره السماح و الاتاحة. وفيما يلي جدول السداد :

المبلغ	تاريخ الاستحقاق	القسط
١١,٩٠٠,٠٠٠	٤/٣٠/٢٠٢٧	القسط الأول
١١,٩٠٠,٠٠٠	٧/٣١/٢٠٢٧	القسط الثاني
١١,٩٠٠,٠٠٠	١٠/٣١/٢٠٢٧	القسط الثالث
١١,٩٠٠,٠٠٠	١/٣١/٢٠٢٨	القسط الرابع
١١,٩٠٠,٠٠٠	٤/٣٠/٢٠٢٨	القسط الخامس
١١,٩٠٠,٠٠٠	٧/٣١/٢٠٢٨	القسط السادس
١١,٩٠٠,٠٠٠	١٠/٣١/٢٠٢٨	القسط السابع
١١,٩٠٠,٠٠٠	١/٣١/٢٠٢٩	القسط الثامن
١١,٩٠٠,٠٠٠	٤/٣٠/٢٠٢٩	القسط التاسع
١١,٩٠٠,٠٠٠	٧/٣١/٢٠٢٩	القسط العاشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	١٠/٣١/٢٠٢٩	القسط الحادي عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	١/٣١/٢٠٣٠	القسط الثاني عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	٤/٣٠/٢٠٣٠	القسط الثالث عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	٧/٣١/٢٠٣٠	القسط الرابع عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	١٠/٣١/٢٠٣٠	القسط الخامس عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	١/٣١/٢٠٣١	القسط السادس عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	٤/٣٠/٢٠٣١	القسط السابع عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	٧/٣١/٢٠٣١	القسط الثامن عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	١٠/٣١/٢٠٣١	القسط التاسع عشر
١١,٩٠٠,٠٠٠	١/٣١/٢٠٣٢	القسط العشرون
٢٣٨,٠٠٠,٠٠٠		المجموع

- ضمانا وتأمينا لسداد التمويل الممنوح من البنك الى الشركة بموجب هذا العقد بالإضافة الى العوائد والعمولات والمصروفات والالتعاب وملحقاته تلتزم الشركة بموافاة البنك بكفالة تضامنية صادرة من شركة مستشفى كليوباترا ش.م.م. سجل تجاري رقم ١٩٩٣٩٣ صادر من مكتب سجل تجاري استثمار القاهرة تضمن بموجبها الشركة في سداد مبلغ التمويل من أصل وعوائد وعمولات ومصروفات وأية مبالغ اخرى مستحقة بموجب العقد

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- ألا تتجاوز الرافعة المالية للشركة عن ٢
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١.
- ألا يقل معدل السيولة عن ١.

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الاخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي الى إعادة التفاوض. وتقوم الادارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود اخلال محتمل، فإن الادارة تقوم باتخاذ الاجراءات اللازمة لضمان الالتزام. ويتم اختبار النسب المالية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ ولا يوجد أي متأخرات في السداد.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

١٨ - المخصصات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧,١٥٦,٦٨٢	٢٥,٩٢٦,٤٠٦	مخصص الموارد البشرية
٥٥,٩٣٤,٦٣٩	٥٥,٤٧٨,٢٢٢	مخصص مطالبات
٧٣,٠٩١,٣٢١	٨١,٤٠٤,٦٢٨	

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٥	الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام	
١٧,١٥٦,٦٨٢	١٧,١٥٦,٦٨٢	٥٧,٠٠١,٨٧٦	(١٩,٩٧١,٠٦٢)	(٢٨,٢٦١,٠٩٠)	٢٥,٩٢٦,٤٠٦	مخصص الموارد البشرية
٥٥,٩٣٤,٦٣٩	٥٥,٩٣٤,٦٣٩	١٦,٢٧٣,٩١٦	(١٤,٩٠٥,٣٢٨)	(١,٨٢٥,٠٠٥)	٥٥,٤٧٨,٢٢٢	مخصص مطالبات
٧٣,٠٩١,٣٢١	٧٣,٠٩١,٣٢١	٧٣,٢٧٥,٧٩٢	(٣٤,٨٧٦,٣٩٠)	(٣٠,٠٨٦,٠٩٥)	٨١,٤٠٤,٦٢٨	الإجمالي
٢٠٢٤	الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام	
١٢,٢٦٥,٣٣٩	١٢,٢٦٥,٣٣٩	٣٨,٠٢٥,٠٧٦	(١٤,٣٨٧,٧١٦)	(١٨,٧٤٦,٠١٧)	١٧,١٥٦,٦٨٢	مخصص الموارد البشرية
٨,٠٤٣,١٣٢	٨,٠٤٣,١٣٢	٥٢,٠٨٦,٩٤٦	(٤,١٩٥,٤٣٩)	-	٥٥,٩٣٤,٦٣٩	مخصص مطالبات
٢٠,٣٠٨,٤٧١	٢٠,٣٠٨,٤٧١	٩٠,١١٢,٠٢٢	(١٨,٥٨٣,١٥٥)	(١٨,٧٤٦,٠١٧)	٧٣,٠٩١,٣٢١	الإجمالي

مخصص الموارد البشرية

تشمل المخصصات الأخرى للموارد البشرية مخصصات لإعادة هيكلة موظفي الشركة ومخصص إجازات الموظفين ومخصص مزايا الموظفين الذين تزيد أعمارهم عن ٦٠ سنة وفقاً للقانون.

مخصص مطالبات

تمثل المخصصات الأخرى مخصصات الائتمانات المحتملة بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والأطراف فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم تفصح الشركة عن المعلومات المعتادة حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة حيث تعتقد الإدارة أن القيام بذلك قد يؤثر بشدة على نتيجة المفاوضات مع تلك الهيئات والسلطات. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٩ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٦٠,٩٢٢,٩٦٨	٨٣٠,٣٢٢,٩٩١	موردون وأوراق دفع
٥٥٤,٦٧١,٣٦٩	٧٩٩,٧٩٣,٦٥٧	مصرفات مستحقة
١٦,٢٠٧,٨٧٢	٢٨,٢٨٢,١٥٧	تأمينات اجتماعية
١٩١,٥٨٥,٢٨٣	٢٧٤,٠٣٣,٥٤٧	دائنون آخرون
١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٢	١,٩٣٢,٤٣٢,٣٥٢	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٠ - التزامات الإيجار

تمثل التزامات عقود الإيجار القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية (المرحلة الأولى - إيضاح ٨) التي أبرمتها إحدى شركات المجموعة وعقود إيجار المباني (المرحلة الثانية). تم قياسه بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية مخصومة بمعدل عائد ضمني في نطاق يتراوح بين ١١,١٥٪ و ١٦,٦٥٪ عند الاعتراف الأولي.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٦,٨٣٣,١٥٠	٥٣,٤١٨,٧٨٤	خلال السنة
٩٣,٦٥٤,٢٢٩	٣٢٦,٨٤٣,٥٠٦	أكثر من عام واحد
<u>١٤٠,٤٨٧,٣٧٩</u>	<u>٣٨٠,٢٦٢,٢٩٠</u>	
٤٦,٨٣٣,١٥٠	٥٣,٤١٨,٧٨٤	فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:
٦٢,٣٨٢,٩١٣	١٢٢,٢٠١,٣٩٧	خلال السنة
<u>١٠٩,٢١٦,٠٦٣</u>	<u>١٧٥,٦٢٠,١٨١</u>	أكثر من عام واحد
		الرصيد
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣١,٥٥٦,٤٦٩	١٠٩,٢١٦,٠٦٣	تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:
١,٨٦٨,٨٥١	١,٦٠٦,٠٩٤	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣١,٢٣٢,٢٧٨	٨٨,٩٥١,١٤٧	تسويات خلال العام
٢١,٠٠٣,٩٢٥	٣٢,٩٧١,٥١٤	يضاف: الإضافات خلال العام
-	(٧١٥,٢٢٨)	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
(٧٦,٤٤٥,٤٦٠)	(٥٦,٤٠٩,٤٠٩)	(يخصم): الاستيعادات خلال العام
<u>١٠٩,٢١٦,٠٦٣</u>	<u>١٧٥,٦٢٠,١٨١</u>	(يخصم): مدفوعات خلال العام
		التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢ جنيه مصري، موزع على ١,٤٤٩,٤٥٠,٠٨٤ سهم

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على النحو التالي :

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير	٣٢,٠١٪	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
ام سي اي كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية	٣٠,٦٨٪	٤٤٤,٦٨٨,٥٣٨	٢٢٢,٣٤٤,٢٦٩
جولدمان ساكس انترناشونال	٥,١٠٪	٧٣,٩٧١,٢٠٥	٣٦,٩٨٥,٦٠٣
مساهمون آخرون	٣٢,٢١٪	٤٦٦,٧٩٠,٣٤١	٢٣٣,٣٩٥,١٧٠
الإجمالي	١٠٠٪	١,٤٤٩,٤٥٠,٠٨٤	٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي :

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير	٣٢,١٠٪	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
ام سي اي كابيتال هيلثكير بارتنرز للرعاية الطبية	٣٠,٧٧٪	٤٤٤,٦٨٨,٥٣٨	٢٢٢,٣٤٤,٢٦٩
جولدمان ساكس انترناشونال	٥,١٢٪	٧٣,٩٧١,٢٠٥	٣٦,٩٨٥,٦٠٣
مساهمون آخرون	٣٢,٠١٪	٤٦٢,٧٧٤,٤٥٩	٢٣١,٣٨٧,٢٢٩
الإجمالي	١٠٠٪	١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢	٧٢٢,٧١٧,١٠١

٢١ - رأس المال (تابع)

قامت الشركة بشراء أسهم خزينة خلال العام ويبلغ الرصيد القائم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥,٥٨٩,٩٧٣ جنيه مصري.

بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة للشركة على تخفيض رأس المال المصدر للشركة عن طريق اعدام عدد (١,٦٤٨,٥٧٧) سهم من أسهم الخزينة بالقيمة الاسمية باجمالي مبلغ ٨٢٤,٢٨٨,٥ جنيه مصري ليصبح راس المال ٧٢١,٨٩٢,٨١٣ جنيه مصري.

بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة للشركة على زيادة رأس المال المصدر للشركة بمبلغ ٢,٨٣٢,٢٢٩ جنيه مصري ليصبح موزعه علي عدد ٥,٦٦٤,٤٥٨ سهم بقيمة اسميه ٠,٥ جنيه مصري للسهم تمول من الارباح المرحلة علي ان تخصص هذه الزيادة بالكامل لصالح نظام الاثابة و التحفيز للعاملين والمديرين واعضاء مجلس الادارة التنفيذيين ليصبح رأس المال ٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢٢ - نظام إثابة العاملين

يتم احتساب رصيد خطة ملكية الموظفين للأسهم على أساس الفرق بين المتوسط المرجح للسعر للشهر الذي يسبق تاريخ منح الوحدات والشهر السابق لتاريخ استحقاق الوحدات وهي سنة واحدة بعد المنح. يُضرب الفرق في عدد الوحدات الممنوحة لكل مستفيد ثم يُقسّم على السعر عند الاستحقاق مما ينتج عنه الأسهم النهائية للمستفيد.

تبلغ القيمة الحالية المقدره لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاث سنوات ٥٤٠,٠٣٩,٩٢٨ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدره في ٢٠٢٥ مبلغ ١٠٦,٦٦١,٠٤٨ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدره للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٣٢١,٦٩٩,٤٩٦ جنيه مصري.

٢٣ - احتياطات أخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطات خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الرصيد أول العام	المكون / (المستخدم) خلال العام	الرصيد آخر العام	
١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	٢٠,٦٠٢,٢٥٩	١٤٤,٣٦٧,٦٣٥	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	-	(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	احتياطي الاقتناء
١٧,٦٧٧,٩٩٢	٤٢,٠٣١,٧٢٨	٥٩,٧٠٩,٧٢٠	احتياطات أخرى
٩٧,٢٧٦,٠٢٢	٦٢,٦٣٣,٩٨٧	١٥٩,٩١٠,٠٠٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد أول العام	المكون / (المستخدم) خلال العام	الرصيد آخر العام	
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٣,١٢٥,٠٢٤	١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	-	(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	احتياطي الاقتناء
١٣,٩٤٢,٥٥٦	٣,٧٣٥,٤٣٦	١٧,٦٧٧,٩٩٢	احتياطات أخرى
٨٠,٤١٥,٥٦٢	١٦,٨٦٠,٤٦٠	٩٧,٢٧٦,٠٢٢	الإجمالي

٢٣- احتياطات أخرى

١-٢٣ الاحتياطي القانوني

طبقاً للقانون رقم ١٥٩ لعام ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تحويل نسبة ٥٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني. وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة، يجوز وقف تجنيد جزء من الأرباح لحساب الاحتياطي القانوني إذا ما بلغ الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢-٢٣ احتياطي الاقتناء

يمثل هذا الاحتياطي الفرق بين قيمة الاقتناء من قبل شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" والقيمة الدفترية لصافي أصول والتزامات شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م" في تاريخ الاقتناء، حيث تخضع الشركتان للسيطرة المشتركة. سبب الاقتناء هو إعادة تنظيم شركات المجموعة. لذلك، تم تحويل أصول والتزامات الشركة التابعة بالتكلفة التاريخية. اقتنتت شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" ٨٥,٤٢٨,٥٢٠ سهماً إضافياً من الحصص غير المسيطرة لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"، مما أدى إلى إضافة ٧,٦٨٨,٥٢٠ جنيه مصري إلى احتياطي الاقتناء المتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأسهم ١٠٠ جنيه مصري للسهم والقيمة الاسمية ١٠ جنيه مصري للسهم. خلال عام ٢٠٢٣ اقتنتت الشركة عدد ٤٢,٠٢٠ سهماً إضافياً من الحصص الغير مسيطرة لشركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م". مما أدى الي اضافة ٣,٧٨١,٧٧٨ الي احتياطي الاقتناء المتمثل في الفرق بين القيمة العادلة للأسهم ١١٠ جنيه مصري للسهم والقيمة الاسمية ١٠ جنيه مصري للسهم.

٣-٢٣ احتياطي خاص

يمثل الاحتياطي الخاص المبلغ المستحق لشركة Care healthcare LTD. (مساهم)، بقيمة ٤٧,٣٧٩,٧٢٢ جنيه مصري بموجب خطاب صادر عن الشركة بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠١٦، اتفق الطرفان على المطالبة بهذا المبلغ فقط في حالة حل الشركة أو تصفيتها، إما اختياريًا أو لأي سبب قانوني آخر. في هذه الحالة، يجب تقسيم المبلغ المستحق بين المساهمين الجدد في الشركة عند التصفية أو الحل بنفس نسبة أسهمهم في رأس مال الشركة إلى إجمالي عدد الأسهم المصدرة. وعليه، تم الاعتراف بهذا المبلغ كاحتياطي خاص في حقوق الملكية. بالإضافة إلى التسوية الناتجة من أسهم الخزينة الخاصة بمستشفى القاهرة التخصصي (شركة تابعة) بقيمة ١,٧١٠,٢٨٤ جنيه مصري.

٤-٢٣ احتياطات أخرى

خلال العام، قامت المجموعة بزيادة رأس المال من خلال إصدار أسهم إضافية. وبعد ذلك، تم نقل إجمالي الأسهم إلى (برنامج ملكية الأسهم للموظفين - ESOP) بسعر السوق. تم تنفيذ هذه الصفقة كجزء من برنامج ملكية الأسهم للموظفين للمجموعة بهدف تحفيز الموظفين والاحتفاظ بهم من خلال مواءمة مصالحهم مع أداء المجموعة. الفارق بين القيمة الاسمية للأسهم المصدرة وسعر النقل للبرنامج تم تسجيله في احتياطي خاص ضمن حقوق الملكية، وذلك وفقاً لمعايير المحاسبية المصرية ووفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١.

٢٤- حصص غير مسيطرة

رأس المال	احتياطات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في التسويات الاستحواذ	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٣,٦٥٤,٤٤١	١٥١,١٠٣,١٣١	١٢٠,١٨٤	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧
توزيعات أرباح العاملين	-	(١١,٩٢٤,٨٠٧)	-	(١١,٩٢٤,٨٠٧)
احتياطي قانوني	٩٣٤	-	-	٩٣٤
الدخل الشامل للعام	-	٩٣,٦٦٥,٣٧٤	-	٩٣,٦٦٥,٣٧٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٣,٦٥٤,٤٤١	٢٣٢,٨٤٣,٦٩٨	١٢٠,١٨٤	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٣٣,٦٥٤,٤٤١	٢٣٢,٨٤٣,٦٩٨	١٢٠,١٨٤	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨
توزيعات أرباح العاملين	-	(٤,١٦٦,٨٣٤)	-	(٤,١٦٦,٨٣٤)
احتياطي قانوني	١,٨١٨	-	-	١,٨١٨
الدخل الشامل للعام	-	١٤٣,٩٨٤,٦٢٨	-	١٤٣,٩٨٤,٦٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٣,٦٥٤,٤٤١	٣٧٢,٦٦١,٤٩٢	١٢٠,١٨٤	٤١٨,٠٢٨,٢١٠

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية لكل شركة تابعة لديها حصص غير مسيطرة تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. المبالغ المفصّل عنها لكل شركة تابعة هي قبل قيود التجميع بين الشركات:

شركة مستشفى القاهرة التخصصي	شركة مستشفى النيل بدرأوي	شركة مستشفى الشروق	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	شركة كليوباترا هيفن
٢٠٢٥						
المركز المالي الملخص						
الأصول المتداولة	٨٠٨,١٨٣,٥١٤	٦٢٢,٩٨٥,٧١٥	٣٥,٩٦٨,٦٢٢	٥٤,١٦٥,٤٣٥	١٠٩,٨١٠,٨١٩	١٣٣,٣٧٢,٩٨٦
الالتزامات المتداولة	٤٠٣,٣٨٠,٥٧٦	٢٠٧,٢٨٧,٩٢٥	٤٤,٨٨٤,٤٢٩	٦٥,٧٧٤,١٤٠	٨٢,٩٨٠,٨٨٣	٣٠٨,٠٧٣,١٨٤
الأصول الصافية المتداولة	٤٠٤,٨٠٢,٩٣٨	٤١٥,٦٩٧,٧٩٠	(٨,٩١٥,٨٠٧)	(١١,٦٠٨,٧٠٥)	٢٦,٨٢٩,٩٣٦	(١٧٤,٧٠٠,١٩٨)
الأصول غير المتداولة	٦٠٨,٩٦٩,٧٥١	٣٣١,٧١٨,٢٢٢	١,٥١٩,٠٦٤	١٦,٠١٢,٣٥٠	٩٦,١٧٨,٣٤٠	٤٩٦,٣٥٩,٥٢٤
الالتزامات غير متداولة	٧٧,٩٦٢,٤٣٥	٣١,٤٨١,٨٣٨	٢,٨٤٧,٤٥١	١٣,٤٤٢,٦١٦	٢,١٠١,٧٣٩	٣٦٧,٣١٩,٢٧٧
الأصول الصافية غير المتداولة	٥٣١,٠٠٧,٣١٦	٣٠٠,٢٣٦,٣٨٤	(١,٣٢٨,٣٨٧)	٢,٥٦٩,٧٣٤	٩٤,٠٧٦,٦٠١	١٢٩,٠٤٠,٢٤٧
حقوق الملكية	٩٣٥,٨١٠,٢٥٤	٧١٥,٩٣٤,١٧٤	(١٠,٢٤٤,١٩٤)	(٩,٠٣٨,٩٧١)	١٢٠,٩٠٦,٥٣٧	(٤٥,٦٥٩,٩٥١)
حصص غير مسيطرة	%٤٢,٩٩	%٠,٠١	%٢,٠٠	%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	%٠,٠١

شركة مستشفى القاهرة التخصصي	شركة مستشفى النيل بدرأوي	شركة مستشفى الشروق	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	٢٠٢٤
المركز المالي الملخص					
الأصول المتداولة	٥١٨,٢٦٦,٧٧٦	٢٩١,٣٦٤,٨٧٨	٤١٩,٥٤٨,٥٣٨	٢٩,١٢٩,٣١٤	٤٣,٩٦١,٥٢٠
الالتزامات المتداولة	٣١٥,٥٤٠,٥٣٧	٢٤٤,٥٧٧,٣٥٥	١٥٨,٢٥٠,٣٥٦	٣٨,٠١٤,٧٩٠	١٠٣,٩٦٤,٣٨٢
الأصول الصافية المتداولة	٢٠٢,٧٢٦,٢٣٩	٤٦,٧٨٧,٥٢٣	٢٦١,٢٩٨,١٨٢	(٨,٨٨٥,٤٧٦)	(٦٠,٠٠٢,٨٦٢)
الأصول غير المتداولة	٥٣٠,٦٥٧,١٤٤	٥٨٧,٠٥٩,٨٥١	٣١٠,٤١١,٢٣٦	١,٨٨٢,٠٧٥	٢٠,٥٣٧,٠٩٣
الالتزامات غير متداولة	٧٢,٧٠٢,٥٨٢	١٧٩,٧٥٦,٨١٥	٣٢,٦٤٢,٣٩٧	١,٧٦٨,٦٩٤	٦,٣١٢,٥٨٧
الأصول الصافية غير المتداولة	٤٥٧,٩٥٤,٥٦٢	٤٠٧,٣٠٣,٠٣٦	٢٧٧,٧٦٨,٨٣٩	١١٣,٣٨١	١٤,٢٢٤,٥٠٦
حقوق الملكية	٦٦٠,٦٨٠,٨٠١	٤٥٤,٠٩٠,٥٥٩	٥٣٩,٠٦٧,٠٢١	(٨,٧٧٢,٠٩٥)	(٤٥,٧٧٨,٣٥٦)
حصص غير مسيطرة	%٤٢,٩٩	%٠,٠١	%٠,٠١	%٢,٠٠	%٤٠,٠٠

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

شركة كليوباترا هيفن	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة مستشفى الشروق	شركة مستشفى النيل بدر اوي	شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٢٠٢٥ ملخص الربح أو الخسارة
٤٠٤,٥١٨,١٧٥	١٦٦,٠٩٨,٨٢٦	٢٠٥,١٥٤,٣٢٧	١١٧,٧٢٧,٨٣١	١,٠٧٤,٠٩٠,٨٢٨	١,٠٥٦,٥٦١,٥٦٥	١,٥٧٩,٠٦٣,٦٩٣	إيرادات
(٦٠,٥٩٧,٣٤٧)	١٧,١١٩,٣٥٩	٣٦,٧٣٩,٣٨٥	(١,٤٧٢,٠٩٨)	١٨٤,٨٩٣,٢٠٦	٨٢,١٣٦,٤٥٤	٢٨٤,٨١٧,٩٠٢	ربح العام
(٦٠,٥٩٧,٣٤٧)	١٧,١١٩,٣٥٩	٣٦,٧٣٩,٣٨٥	(١,٤٧٢,٠٩٨)	١٨٤,٨٩٣,٢٠٦	٨٢,١٣٦,٤٥٤	٢٨٤,٨١٧,٩٠٢	الدخل الشامل الآخر
(٦,٠٦٠)	٦,٨٤٧,٧٤٤	١٤,٦٩٥,٧٥٤	(٢٩,٤٤٢)	١٨,٤٨٩	٩,٠٣٥	١٢٢,٤٤٨,٩١٢	إجمالي الدخل
							حصص غير مسيطرة
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة مستشفى الشروق	شركة مستشفى النيل بدر اوي	شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٢٠٢٤ ملخص الربح أو الخسارة		
١٥٢,٨١٧,٠٨٢	٧٩,١٠٨,١٠٨	٨١٤,١٦٤,٧٢١	٨٢٧,٠١٧,٥٤٦	١,١٧٨,٩٧٥,٤٥٥	إيرادات		
١٢,٧٢٤,٨٨٨	(٩٩٢,٤٧٣)	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠	١٠٣,٥١١,٣٣٧	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠	ربح العام		
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر		
١٢,٧٢٤,٨٨٨	(٩٩٢,٤٧٣)	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠	١٠٣,٥١١,٣٣٧	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠	إجمالي الدخل		
٥,٠٨٩,٩٥٥	(١٩,٨٤٩)	١٢,٧٠٩	١١,٣٨٦	٨٦,٣١١,٥٩٥	حصص غير مسيطرة		

٢٤- حصص غير مسيطرة (تابع)

شركة كليوباترا هيفن	شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة مستشفى الشروق	شركة مستشفى النيل بدر اوي	شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٢٠٢٥ ملخص التدفقات النقدية
(٩٨,٧٢٥,١٣٦)	٣٠,٦٤٦,٢٢٤	١٤,٤٧٦,٠٢٥	٥,٨٢٠,٩٦١	٩٦,٩٥١,٥٤٢	٢٩٧,٨٩٩,٢٦٨	١٤٤,٥٠٦,٣٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٣,٥٣١,٦٠١)	(٢,٠٧١,٠٢٣)	١٧٩,٤٣٢	١,٠١٥,٠٨٢	(٥١,٢٦٩,٨٥٩)	(٢٤٦,٨٩٤,١٦٦)	(٨٦,٦٣٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٠٥,٣٢٣,٧٦٥	-	(١٥,٣٣٢,٠٢٣)	(١,٢٥٥,٣٤١)	(١٢,٤٠١,٩٩٦)	(٣٥,١٦٨,٦٩٠)	(٣٣,٢٨١,٣٧٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣٣,٠٦٧,٠٢٨	٢٨,٥٧٥,٢٠١	(٨٢٧,٨٥٢)	٥,٥٨٠,٧٠٢	٣٣,٢٧٩,٦٨٧	١٥,٨٣٦,٤١٢	٢٤,٥٨٩,٩٤٧	صافي النقدية وما في حكمها
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	شركة مستشفى الشروق	شركة مستشفى النيل بدر اوي	شركة مستشفى القاهرة التخصصي	٢٠٢٤ ملخص التدفقات النقدية		
١٩,٨٩٨,٩٢٤	(١,٦٢٧,٩٠٩)	٤٣,٩٦٤,١٤٧	١٦٠,٦٧٣,٠٢٩	١٩٣,٦٧٩,٧٤٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
(٢,٩٦٨,٦٤٩)	٤٥٩,٤٣٨	(١٧,٥٧٦,٨٨٨)	(١٩٨,٤٨١,٠٥٦)	(١٢٥,٨١٧,٦٥٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(١٥,٤٤٠,٩٧٦)	(٨٦٩,٥٠١)	(١٤,١٠٨,٢٤١)	٤٥,١٤٣,٥٦٥	(٤٦,٧٢٥,١٦١)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
١,٤٨٩,٢٩٧	(٢,٠٣٧,٩٧٢)	١٢,٢٧٩,٠١٨	٧,٣٣٥,٥٣٨	٢١,١٣٦,٩٣٠		صافي النقدية وما في حكمها	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
١,٢٣٣,٢٦٥,٧٧١	١,٥٨٣,٢٤٤,١٣٨			إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
١,١٠٠,٦٨٤,٤٠٢	١,٣٥٩,٧٣٤,٩٠٩			إيرادات عمليات
٥٠٩,٠٢٠,٢٧١	٧٨٦,٩٧٠,١٦٨			إيرادات معامل
٤٩٧,٦٤٠,٧١٠	٦٦٧,٥٦٥,٦٠٩			إيرادات عيادات خارجية
٤٣٩,٠٤٥,٤٤٤	٥٤٢,٦٠٦,٩٩٥			إيرادات الخدمة *
٣٣٥,٦٦٤,١١١	٥٢٥,٢١٣,٤١٣			إيرادات الأشعة
٣٤٦,٦٢٨,٩٩٢	٥٠١,٥٠٥,٤٥١			إيرادات الصيدلانية
٣٩١,٨٩٣,٣٣٥	٤٦٧,٤٠٨,٢٨٨			إيرادات قسطرة القلب
١٨٢,١٠٧,١٢٦	٢٦٦,٠١٤,٦٧٩			إيرادات طوارئ
١٤٨,٦٩٨,١٢٦	٢٠٩,٧٠٦,٨٧٢			إيرادات علاج طبيعي
٤٧,٤٢٢,٢٥٢	٧٤,٦٠٤,٠٣٨			إيرادات فحوصات القلب
٤٩,٩٠٣,٣٣٥	٦٨,٣٢٧,٩٦٠			إيرادات مناظير
٣٧,٢٧٣,٧٤١	٥٦,٢٢٣,٤٨٦			إيرادات مركز الأورام
١٨,٧٦٨,٢٠٤	٢٠,٦١٨,٦٤٤			إيرادات الأسنان
٨٢,٣٨٠,٥٩١	٩٧,٥١٩,٨١٠			إيرادات الأقسام الأخرى
٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١	٧,٢٢٧,٢٦٤,٤٦٠			

* لا تمثل "رسوم الخدمة" التزامًا منفصلاً للأداء ولكنها تكلفة إضافية بنسبة مئوية ثابتة تُطبق على جميع تدفقات الإيرادات باستثناء بيع الأدوية.

يتم الاعتراف بجميع أنواع الإيرادات في نقطة زمنية معينة باستثناء الإقامة والإشراف الطبي يتم الاعتراف به بمرور a. كما هو مبين على النحو التالي:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
٤,١٨٧,١٣٠,٦٤٠	٥,٦٤٤,٠٢٠,٣٢٢			نقطة زمنية معينة
١,٢٣٣,٢٦٥,٧٧١	١,٥٨٣,٢٤٤,١٣٨			يتم الاعتراف به بمرور الوقت
٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١	٧,٢٢٧,٢٦٤,٤٦٠			

٢٦ - تكاليف الحصول على الإيراد

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
١,١٨٧,٤٢٢,٥٨٩	١,٦٥٠,٥٩٥,٧٧٨			توريدات طبية وأدوية
٨١٨,٨٣٥,٠٩١	١,٠٤٥,٥٨٩,٩٨١			أجور ومرتبوات ومزايا عاملين
٧٥٣,١٢٩,٤٤٣	٩٠٠,٥٤٦,٨٠٥			أتعاب أطباء
١٨٩,٤٠١,٤٩٧	٢٢٠,١٢١,٧٨٢			مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقات
١٥٠,١٦٣,٨٤٠	١٨٩,٠٣٥,١٠٤			اهلاك أصول ثابتة
٩٣,٣٣١,٩٨١	١١٩,٧٩٠,٧٥٥			خدمات خارجيه من الغير
١٠٣,٣٨٨,٩٢١	١١٧,١٢٤,١٢١			تكلفة مواد مستهلكة
٤٤,٥٩٤,١٤٢	٢٢,٦٩٢,٣٦٧			إهلاك حق الانتفاع
-	١,٤٤٠,٠٠٠			استهلاك دفعات مقدمة ايجار
٦٦,٧٨٥,٥٥٨	١٠١,٨٥٧,٩٠٠			مصروفات متنوعة
٣,٤٠٧,٠٥٣,٠٦٢	٤,٣٦٨,٧٩٤,٥٩٣			

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٧ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٥٤,٨٥٢,٦١٧	٦٠٦,٧٤٦,٥٩٥	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٧٠,٠٧١,٥٣٣	١٥٣,٢٦٧,٦٠٨	مصروفات تسويق
٦٨,٢٠٣,٧٩٧	١٢٠,٤٨٢,٣٢٩	مصروفات برامج
٥٨,٦٤٤,٩٣٦	٨٨,٠٥٦,٨١٢	خدمات خارجيه من الغير
٤١,٩٣٣,٨٤٣	٥٥,٧٤١,٥٤٧	أتعاب مهنية واستشارات
١٨,٥١٦,٤١٩	٣٣,٤٦٢,٦٠٨	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٣٢,٠٢٢,١٥٨	٢٨,٥٩١,٨٩٩	اهلاك أصول ثابتة
٨,٣٩٢,٣٧٩	١٠,٣٥٣,٥٦٧	إهلاك حق الانتفاع
٥,٩٠٧,٤٩٥	٨,٢٧٢,٨٠٣	تكلفة مواد مستهلكة
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة
٨٩,١٨٢,١٠٨	١٢٢,٢٨٥,٩٨٧	مصروفات متنوعة
<u>٧٤٩,٧٩٦,٥٦٩</u>	<u>١,٢٢٩,٣٣١,٠٣٩</u>	

٢٨ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,١٧٣,٦٨٧,٧٠٨	١,٦٥٢,٣٣٦,٥٧٦	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
١,١٨٧,٤٢٢,٥٨٩	١,٦٥٠,٥٩٥,٧٧٨	توريدات طبية وأدوية
٧٥٣,١٢٩,٤٤٣	٩٠٠,٥٤٦,٨٠٥	أتعاب أطباء
٢٠٧,٩١٧,٩١٦	٢٥٣,٥٨٤,٣٩٠	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٨٢,١٨٥,٩٩٨	٢١٧,٦٢٧,٠٠٣	اهلاك أصول ثابتة
١٥١,٩٧٦,٩١٧	٢٠٧,٨٤٧,٥٦٧	خدمات خارجيه من الغير
٧٠,٠٧١,٥٣٦	١٥٣,٢٦٧,٦٠٨	مصروفات تسويق
١٠٩,٢٩٦,٤١٦	١٢٥,٣٩٦,٩٢٤	تكلفة مواد مستهلكة
٦٨,٢٠٣,٧٩٧	١٢٠,٤٨٢,٣٢٩	مصروفات برامج
٥٢,٩٨٦,٥٢١	٣٣,٠٤٥,٩٣٤	إهلاك حق الانتفاع
-	١,٤٤٠,٠٠٠	استهلاك دفعات مقدمة ايجار
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة
١٩٧,٩٠١,٥٠٦	٢٧٩,٨٨٥,٤٣٤	مصروفات متنوعة
<u>٤,١٥٦,٨٤٩,٦٣١</u>	<u>٥,٥٩٨,١٢٥,٦٣٢</u>	

٢٩ - الخسائر الانتمائية المتوقعة في الأصول المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٠,٨٣٥,٨٥٧	١٠٩,٢٩٥,٤١٥	اضمحلال قيمة المدبنيين التجاريين
١٢,٤٢٥	٢,٤٤٣,٢٢٤	اضمحلال في قيمة النقدية
<u>٥٠,٨٤٨,٢٨٢</u>	<u>١١١,٧٣٨,٦٣٩</u>	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣٠ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣,٥٩١,٩٣٤	٢,٢٣١,٦٢٣	إيجار
١,٩٠٨,٥٩٣	٢,٣٦٨,٢٥٨	الأرباح الرأسمالية
١٢,١٣٩,٧٠٥	١,١٧٤,٥٦٩	إيرادات أخرى
<u>١٧,٦٤٠,٢٣٢</u>	<u>٥,٧٧٤,٤٥٠</u>	

٣١ - إيرادات (مصروفات) التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٥,١٥٢,٦١١	٤٦,٦٣٢,٤٧٩	إيرادات التمويل
٧,٧٨١,٢٩٠	-	إيرادات الفوائد
<u>٤٢,٩٣٣,٩٠١</u>	<u>٤٦,٦٣٢,٤٧٩</u>	تقييم عملات اجنبية
(١٠١,٠٤١,٠٧٥)	(١٩١,٧٢٥,٣٩٦)	إجمالي إيرادات التمويل
(٢١,٠٠٣,٩٢٥)	(٣٢,٩٧١,٥١٤)	مصروفات التمويل
-	(٢,٦٢٢,٥٠١)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
<u>(١٢٢,٠٤٥,٠٠٠)</u>	<u>(٢٢٧,٣١٩,٤١١)</u>	فوائد مدينة - عقود ايجار
<u>(٧٩,١١١,٠٩٩)</u>	<u>(١٨٠,٦٨٦,٩٣٢)</u>	تقييم عملات اجنبية
		إجمالي مصروفات التمويل
		صافي إيرادات (مصروفات) التمويل

٣٢ - ضرائب الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٥٢,١٧٣,٣٥٦	٣٨٣,٩١٤,٩٧٦	ضريبة الدخل الحاليه
١٤,٤٨٠,٤١٤	(٣٢,٦٨١,٩٠٩)	ضريبة مؤجلة (ايضاح رقم ٣٣)
<u>٢٦٦,٦٥٣,٧٧٠</u>	<u>٣٥١,٢٣٣,٠٦٧</u>	

تختلف الضريبة على الربح قبل الضريبة نظرياً عن المبلغ المتوقع اكتسابه عن طريق تطبيق سعر الضريبة المتوسط المعمول به على أرباح الشركة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩	١,٣١٩,٠٩٩,٣٨٤	الربح قبل الضريبة
٢٤٣,٨٢٤,٧٩٦	٢٩٦,٧٩٧,٣٦١	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
		يضاف (يخصم):
١٧,٣٧٥,١٩٥	٥٦,١٥٥,٥٠٠	المصروفات غير معترف بها
(٢,٢٧٧,٧٤٢)	(١٣,٨٨٤,٩٣٠)	إيرادات غير خاضعة للضريبة
٧,٧٣١,٥٢١	١٤,٦٧٢,٩٤٣	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
-	(٢,٥٠٧,٨٠٧)	أصول ضريبية مؤجلة عن خسائر سنوات سابقه
<u>٢٦٦,٦٥٣,٧٧٠</u>	<u>٣٥١,٢٣٣,٠٦٧</u>	ضرائب الدخل
<u>٪٢٤,٦١</u>	<u>٪٢٦,٦٦</u>	معدل الضريبة الفعلي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣٢ - ضرائب الدخل (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٥,٥٧٢,٠٢٧	١٩٨,٩٧٨,٧٥١	التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٧٩,٨٣٥,٦٥٢)	(٢١٢,٣٥٤,٤٦١)	الرصيد في ١ يناير
٢٥٢,١٧٣,٣٥٦	٣٨٣,٩١٤,٩٧٦	مدفوعات خلال العام
(٤٨,٩٣٠,٩٨٠)	(٨٦,٣١٨,٢٠٩)	ضريبة العام
١٩٨,٩٧٨,٧٥١	٢٨٤,٢٢١,٠٥٧	المسدد تحت حساب الضريبة

٣٣ - الضريبة المؤجلة

فيما يلي التغيير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (الالتزام)	(مصرف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (الالتزام)	الالتزامات
(٩٠,٧٢٦,٥٩٩)	(٨,٠٨٥,٧٦٢)	(٨٢,٦٤٠,٨٣٧)	أصول ثابتة
(٣٢,٠٠٤,١٤٢)	١,٤٢٧,٠٨٥	(٣٣,٤٣١,٢٢٧)	أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة
(١٣٢,٧١٠,٣٩١)	(٦,٦٥٨,٦٧٧)	(١٢٦,٠٥١,٧١٤)	إجمالي الالتزامات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (الالتزام)	(مصرف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (الالتزام)	الأصول
٧٠٠,٢٩٨	(١,٥٨٠,٢٠٩)	٢,٢٨٠,٥٠٧	المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
٤٨,٣٨٤,٣٦٧	٤٠,٩٢٠,٧٩٥	٧,٤٦٣,٥٧٢	الخسائر المترجمة للشركات التابعة
(٨٣,٦٢٥,٧٢٦)	٣٢,٦٨١,٩٠٩	(١١٦,٣٠٧,٦٣٥)	صافي الضريبة المؤجلة - التزام

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الالتزام)	(مصرف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (الالتزام)	الالتزامات
(٨٢,٦٤٠,٨٣٧)	(١٤,٩١١,٤٤٤)	(٦٧,٧٢٩,٣٩٣)	أصول ثابتة
(٣٣,٤٣١,٢٢٧)	١,٤٢٧,٠٨٥	(٣٤,٨٥٨,٣١٢)	أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة
(١٢٦,٠٥١,٧١٤)	(١٣,٤٨٤,٣٥٩)	(١١٢,٥٦٧,٣٥٥)	إجمالي الالتزامات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الالتزام)	(مصرف) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (الالتزام)	الأصول
٢,٢٨٠,٥٠٧	(٩٩٦,٠٥٥)	٣,٢٧٦,٥٦٢	المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	الخسائر المترجمة للشركات التابعة
(١١٦,٣٠٧,٦٣٥)	(١٤,٤٨٠,٤١٤)	(١٠١,٨٢٧,٢٢١)	صافي الضريبة المؤجلة - التزام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣٤ - نصيب السهم في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي في ربح العام بقسمة صافي ربح العام لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام بعد استبعاد توزيعات أرباح الموظفين.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	٨٢٣,٨٨١,٦٨٩	ربح العام
(١٥٦,٠٦٠,٢٩٦)	(١٥٤,٠٥٦,٨٦١)	ناقصاً: توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
٥٦٧,٢٨٦,٣١٩	٦٦٩,٨٢٤,٨٢٨	
١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية الاسهم الاساسية
٢,٢٩٨,٧٨٣	٢,٢٩٨,٧٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية بغرض نظام إثابة العاملين
١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦	١,٤٤٣,٨٠٧,٨٦٦	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم المخفضة
٠,٣٩	٠,٤٦	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,٣٩	٠,٤٦	نصيب السهم في الأرباح المنخفض

يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم لمراعاة الأسهم المحتفظ بها بموجب نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.

٣٥ - الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة مستشفى كليوباترا

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- تم تقديم الاقرار الضريبي عن اعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ في المواعيد المحدده قانونا

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص اعوام ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ و تم سداد أصل المبلغ.
- تم تقديم تسويات كسب العمل و نماذج ٤ مرتبات عن عام ٢٠٢٣ و عام ٢٠٢٤ في المواعيد المحدده قانونا

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد وجاري التسوية.
- جاري فحص عام ٢٠٢١ و عام ٢٠٢٢

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- تم فحص ضريبة المبيعات عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٢٢ وتم سداد فروق الفحص.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٣٥- الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٥ شركة مستشفى القاهرة التخصصي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- من عام ٢٠٢٠ حتى عام ٢٠٢٢ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- تم تقديم الاقرار الضريبي عن اعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ في المواعيد المحددة قانوناً.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- من عام ٢٠١٩ حتى عام ٢٠٢٢ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- تم تقديم تسويات كسب العمل و نماذج ٤ مرتبات عن أعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ في المواعيد المحددة قانوناً.

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم السداد.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٧ الي ٢٠٢٠ وتم السداد وجاري التسوية.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١ الي ٢٠٢٢ وجاري سداد الفروق الضريبية.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ و جاري سداد الفروق الضريبية وعمل التسوية.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١ الي ٢٠٢٢ وتم السداد.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣-٣٥ شركة مستشفى النيل بدر اوي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- جاري فحص عام ٢٠٢١
- تم تقديم الاقرار الضريبي عن اعوام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ في المواعيد المحدده قانوناً

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم عمل التسوية وسداد أصل الضريبة.
- تم تقديم تسويات كسب العمل ونماذج ٤ مرتبات عن أعوام ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ في المواعيد المحدده قانوناً

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى عام ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص منذ بدء التسجيل حتى عام ٢٠٢٤ وتم سداد أصل الضريبة.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣٥ شركة مستشفى الشروق

أولاً: ضريبة شركات الأموال

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- عام ٢٠٢٠ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- أعوام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ تم الفحص وتم السداد وجاري التسوية.
- يتم تقديم الاقرار الضريبي في المواعيد المحددة قانوناً.

ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١ الي ٢٠٢٢ وتم سداد أصل الضريبة.
- تم تقديم تسويات كسب العمل و نماذج ٤ مرتبات في المواعيد المحددة قانوناً

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و تم جاري عمل التسوية.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٣ وتم سداد أصل الضريبة.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية في المواعيد القانونية.

٣٦ - الارتباطات

الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد. بمبلغ ١٥١,٠١٧,٦٧٢ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٤٨٧,٢٨٣,١٤٢ جنيه مصري) تتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

٣٧ - التزامات أخرى

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤,٤٨٥,٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد ١٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على الأسهم على أساس جزء من الصفقة (الذي يعادل ٤٠٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨,٠٠٥,٠٠٠ جنيه مصري. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٣ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافآت البالغة ٦,٩١٠,٠٠٠ جنيه مصري للمدفوعات المبنية على الأسهم في عام ٢٠٢٣. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هو ٤٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري (٤٢,٤٩٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤) وال مدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣٨ - أسهم خزينة

بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة للشركة على تخفيض رأس المال المصدر للشركة عن طريق اعدام عدد (١,٦٤٨,٥٧٧) سهم من أسهم الخزينة بالقيمة الاسمية باجمالي مبلغ ٨٢٤,٢٨٨ جنيه مصري

٣٩ - أحداث هامة ولاحقة

أ - اتفاقية تسوية بشأن أرض مستشفى النيل بدرراوي

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدرراوي وورثة المهندس حسن بدرراوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهائية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدرراوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه مصري، علماً بأن جزءاً من التسوية يقع في حدود المبالغ المقطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدرراوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدرراوي عن النزاعات التي يرفعها كل منهما بخصوص الأرض محل التسوية. هذا وقد أصدرت محكمة القضاء الإداري في ٣١ مارس ٢٠٢١ حكماً بقبول الدعوى شكلاً ورفضها موضوعاً. وقد قام كلا من محافظة القاهرة وشركة مستشفى النيل بدرراوي بالطعن على الحكم سالف الذكر أمام المحكمة الإدارية العليا، وتم تحديد جلسة بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠٢٢، حتى يقوم كلا الطرفين بتقديم عقود التسوية المحررة فيما بين الأطراف. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لجلسه بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤ لاتخاذ اجراءات تدخل وورثة المرحوم حسن بدرراوي وللإطلاع والمنكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لحين الرد علي مذكرة الدفاع لتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ وتم التأجيل لتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ لاعادة المرافعة ثم تم التأجيل لتاريخ ٢٥ نوفمبر ٢٠٢٥ للحكم و تم التأجيل لتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢٦ لاعادة تقديم اتفاق التسوية.

ب - تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

- في ٢ أكتوبر ٢٠٢٥، تم خفض أسعار الإيداع والإقراض لليلة واحدة، وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بمقدار ١٠٠ نقطة أساس لتصل إلى ٢١,٠٪ و ٢٢,٠٪ و ٢١,٥٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الخصم والائتمان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٥٪.
- في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٥، تم خفض أسعار الإيداع والإقراض لليلة واحدة، وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بمقدار ١٠٠ نقطة أساس لتصل إلى ٢٠,٠٪ و ٢١,٠٪ و ٢٠,٥٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الخصم والائتمان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪.
- في ١٢ فبراير ٢٠٢٦، تم خفض أسعار الإيداع والإقراض لليلة واحدة، وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بمقدار ١٠٠ نقطة أساس لتصل إلى ١٩,٠٪ و ٢٠,٠٪ و ١٩,٥٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الخصم والائتمان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪.

ج - عقد حق انتفاع وادارة وتشغيل مستشفى سكاى

بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠٢١ تم توقيع اتفاقية بين صندوق الاسكان والخدمات الاجتماعية للعاملين بقطاع البترول والشركة المصرية للغازات الطبيعية (جاسكو) "ش.م.م" والشركة المصرية لتوزيع الغاز الطبيعي للمدن (تاون جاس) "ش.م.م" كطرف اول وشركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م" كطرف ثاني وذلك لمنح حق انتفاع وادارة وتشغيل مستشفى سكاى لمدة سبعة وعشرين سنة ميلادية تبدأ من تاريخ توقيع الاتفاقية علي ان يقوم الطرف الثاني باستكمال كافة الاعمال الانشائية والالكتروميكانيكية والتشطيبات الداخلية وتجهيز المستشفى بالمعدات الطبية وغير الطبية اللازمة لتشغيل المستشفى علي نفقته الخاصة ويتم تسليم المستشفى بالكامل شاملا كافة التجهيزات والمعدات الي الطرف الاول فور انتهاء مدة الاتفاقية.

يحصل الطرف الاول نظير منحه للطرف الثاني لمنح حق انتفاع وادارة وتشغيل مستشفى سكاى علي عائد عن كل سنة مالية علي النحو التالي:

المبلغ المستحق

السنة

السنة	المبلغ المستحق
السنة الاولى والثانية من التشغيل	٢٪ من اجمالي الايراد السنوي كما هو مثبت بالقوائم المالية المعتمدة
بداية من السنة الثالثة حتى السنة السادسة من التشغيل	٣٪ من اجمالي الايراد السنوي كما هو مثبت بالقوائم المالية المعتمدة
بداية من السنة السابعة الي انتهاء مدة الاتفاقية	٤٪ من اجمالي الايراد السنوي كما هو مثبت بالقوائم المالية المعتمدة

وفي خلال عام ٢٠٢٢ تم توقيع عقد حوالة بين شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م" وشركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م" وبموافقه كافة الاطراف الاخرى في الاتفاقية بموجبه يتم تحويل كافة الشروط والاحكام والالتزامات والحقوق الواردة بالاتفاقية من شركة سي اتش جي للمستشفيات "ش.م.م" إلى شركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"