

شركة مستشفى كليوباترا  
"شركة مساهمة مصرية"

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

صفحة

الفهرس

١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المستقلة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة
٤	قائمة الدخل الشامل المستقلة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
٦	قائمة التدفقات النقدية المستقلة
٥٠ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا القوائم المستقلة 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 المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة 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 مستقلة 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 المستقلة 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 المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى 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 المستقلة. وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المستقل لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

### تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



محمد الصواف

عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

سجل المحاسبين والمراجعين ٣٩٥٢١

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ١٩

القاهرة في ١٧ مارس ٢٠٢٦

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٨١٨,١٦٥,٠٥٥	١,٠٦٢,٥١٤,٨٥٤	٧	الأصول الثابتة
٣١,٣٤٣,٦٦٣	٢٦,٢٩١,٨٩٩	٨	حق الانقاع
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	٩	الشهرة
١,٦٢٢,٦٥٨,٨٤٥	٢,١٨٧,٦٥٠,١٤٥	١٠- أ	استثمارات في شركات تابعة
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠	١٠- ب	استثمارات في شركات شقيقة
<b>٢,٦٣٣,١٣٣,٨٥٣</b>	<b>٣,٤٣٧,٤٢٣,١٨٨</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٠٢,٩١٤,٤٦٣	٨١,٩٤٦,٥٩٤	١١	المخزون
٣٦٧,٦٠٧,٩٤٧	٤٦٩,٣١٣,١٤٧	١٢	مدينون تجاريون
١٥٥,٧٨٧,٣٢١	٦٤٥,٧٤٣,٦٩٧	٣٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧٨,٤٦٨,٧١٥	٨٥,٩٧٢,٨٢٩	١٣	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١٦٩,٩٥٦,٨٧٠	١٠١,٣٨٦,٨١٧	١٤	النقدية وما في حكمها
<b>٩٧٤,٧٣٥,٣١٦</b>	<b>١,٣٨٤,٣٦٣,٠٨٤</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٣,٦٠٧,٨٦٩,١٦٩</b>	<b>٤,٨٢١,٧٨٦,٢٧٢</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٧٢٢,٧١٧,١٠١	٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢	٢٠	رأس المال
(٥,٥٨٩,٨٧٣)	-	٣٧	أسهم خزينة
١,٢٥٤,٦٧٣,٦٢١	١,٦٦٥,٣٠٤,٥٨٤		أرباح مرحلة
٣٦,٤٦٦,٩٣٦	٣٢,٦٩٩,٤٩٧	٢١	نظام إثابة العاملين
١٨٨,٨٢٣,٠٨٩	٢٥١,٤٥٧,٠٧٦	٢٢	احتياطات
<b>٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤</b>	<b>٢,٦٧٤,١٨٦,١٩٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٣٠,٥٢٦,٤٧٦	٢٣,٢١٨,٦٩٠	١٩	التزامات الإيجار
٢٧١,٣٤٠,٢٧٢	٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠	١٥	قروض
١٣,١٦٩,٩٦٧	١١,٣١٣,١٢٧	٣١	التزامات ضريبية مؤجلة
<b>٣١٥,٠٣٦,٧١٥</b>	<b>٢٩٨,٥٣١,٨١٧</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	١٦	بنوك سحب على المكشوف
٥٥,٦٤٩,٤٤٤	٦١,٥٢٧,٨٩٢	١٧	المخصصات
٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	٥٤٤,٣٣٨,١٥٤	١٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
١٤٧,٢٠١,٨٦٦	٥٤٠,١٠٦,٣٤٥	٣٣	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٧,٨٣٥,٠٦٨	٧٩,٥٠٠,٠٠٠	١٥	قروض
١٢,٣٨٠,٠١٣	١٥,٢٩٥,٨٥٥	١٩	التزامات الإيجار
-	٧٣,٩٦١,٥٥١	٢١	نظام إثابة العاملين
٤,٤٨٥,٠٠٠	٤,٤٨٥,٠٠٠	٣٦	التزامات أخرى
١٠٣,٩٦٣,٠١٩	١٣٨,٥٢٨,٢٦٥	٣٠	التزامات ضرائب الدخل الحالية
<b>١,٠٩٥,٧٤١,٥٨٠</b>	<b>١,٨٤٩,٠٦٨,٢٥٦</b>		<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>١,٤١٠,٧٧٨,٢٩٥</b>	<b>٢,١٤٧,٦٠٠,٠٧٣</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
<b>٣,٦٠٧,٨٦٩,١٦٩</b>	<b>٤,٨٢١,٧٨٦,٢٧٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة



أ / أحمد عادل بدر الدين  
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود  
الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

أ / عمرو الرشيد  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٦ مارس ٢٠٢٦

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	٢,٨١١,٤٢٥,٩٧٩	٢٣	إيرادات
(١,١٩٥,٨٨١,٩٧٢)	(١,٥١٩,٣٩٤,٩١٧)	٢٤	(بخصم): تكاليف الحصول علي الإيراد
٩٥١,٩٦٣,٠٧٧	١,٢٩٢,٠٣١,٠٦٢		مجمل الربح
(٢٧٦,٩٧٤,٨٩٧)	(٣٩٦,٨٣٣,٤٤٧)	٢٥	(بخصم) يضاف: مصروفات إدارية وعمومية
(١٨,٤٦٣,٥٦٤)	(٤٥,٧٣٨,٢٠٩)	٢٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(٥٥,١٨١,٤٩٩)	(٢٣,٢٦٣,٥٠٢)		مصروفات أخرى
٢٢,٧٥٢,١٠٦	١٠,٣٢١,١٥٤	٢٨	إيرادات أخرى
٦٢٤,٠٩٥,٢٢٣	٨٣٦,٥١٧,٠٥٨		ربح التشغيل
(٩٠٤,٩٠٣)	(٣٣٠,٠٠٠)		مصروفات استشارية لانشطة استحواد
٢٢,٢٣٤,٣٠٤	٨,٩٠٤,١٥١	٢٩	إيرادات التمويل
(١٠٢,٩٩٩,٩٣٤)	(١١٤,٤٨١,٤٢١)	٢٩	مصروفات التمويل
٥٤٢,٤٢٤,٦٩٠	٧٣٠,٦٠٩,٧٨٨		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(١٢٧,٤٧٠,٤٧٤)	(١٧٦,٥٧٨,٩٤٠)	٣٠	الضريبة الحالية
(٢,٩٠٩,٠٢٤)	١,٨٥٦,٨٤٠	٣٠	الضريبة المؤجلة
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨		صافي ربح العام بعد ضريبة الدخل
٠,٢٠	٠,٣٠	٣٢	نصيب السهم من الأرباح (اساسي / مخفض)

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤١٢,٠٤٥,١٩٢</u>	<u>٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨</u>	الدخل الشامل للعام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

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

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)						
الاجمالي	نظام إثابة العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	
١,٨٣٢,٤١٠,٢٣٤	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٩٢٦,٧٠٥,٥٢٠	١٧١,٩٦٢,٦٢٩	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	-	-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	أسهم الخزينة
(٧٠,٩٥٢,٠٦٧)	-	(٧٠,٩٥٢,٠٦٧)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
-	-	(١٣,١٢٥,٠٢٤)	١٣,١٢٥,٠٢٤	-	-	احتياطيات
٥٨,٣٤٥,٦٤٢	٢٠,٣٩٠,٣٥١	-	٣,٧٣٥,٤٣٦	٣٤,٢١٩,٨٥٥	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	-	٤١٢,٠٤٥,١٩٢	-	-	-	الدخل الشامل للعام
<u>٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤</u>	<u>٣٦,٤٦٦,٩٣٦</u>	<u>١,٢٥٤,٦٧٣,٦٢١</u>	<u>١٨٨,٨٢٣,٠٨٩</u>	<u>(٥,٥٨٩,٨٧٣)</u>	<u>٧٢٢,٧١٧,١٠١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤	٣٦,٤٦٦,٩٣٦	١,٢٥٤,٦٧٣,٦٢١	١٨٨,٨٢٣,٠٨٩	(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
(١١٩,٨٤٠,٢٠١)	-	(١١٩,٨٤٠,٢٠١)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
٤٢,٠٣١,٧٢٨	-	(٢٠,٦٠٢,٢٥٩)	٦٢,٦٣٣,٩٨٧	-	-	احتياطيات
(٩٨٣,٨٩٠)	(٣,٧٦٧,٤٣٩)	٢,٧٨٣,٥٤٩	-	-	-	قيمة نظام إثابة العاملين
٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨	-	٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨	-	-	-	الدخل الشامل للعام
<u>٢,٦٧٤,١٨٦,١٩٩</u>	<u>٣٢,٦٩٩,٤٩٧</u>	<u>١,٦٦٥,٣٠٤,٥٨٤</u>	<u>٢٥١,٤٥٧,٠٧٦</u>	<u>-</u>	<u>٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
٥٤٢,٤٢٤,٦٩٠	٧٣٠,٦٠٩,٧٨٨		الربح قبل الضريبة
			<b>تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:</b>
٥٧,٠١٨,٥٧٦	٦٩,٥٢٢,٨٩٠	٧	إهلاك الأصول الثابتة
٨,٨٦١,٧٦٥	٩,٣٦٥,١٣٦	٨	إهلاك حق الانقراض
(١,٤١٢,٤٨٩)	(١,٨١٧,٨٢١)	٢٧	أرباح استبعاد أصول ثابتة
١٨,٤٦٣,٥٦٤	٤٥,٧٣٨,٢٠٩	٢٦	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
٣٢٥,٦٧٢	٩١٢,٢١٩	١١	اضمحلال في قيمة المخزون
٥٥,١٨١,٤٩٩	٢٣,٢٦٣,٥٠٢	١٧	مخصصات
٩٧,٥٠٧,٨٩٥	١٠٨,٩٠٠,٧٤٦	٢٨	الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية
٥,٤٩٢,٠٣٩	٥,٥٨٠,٦٧٥	٢٨	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
(٧,٢٠٥,٥٨٦)	(١٠,٢٧٦,١١٤)	٢٨	إيرادات الفوائد
٧١,٠٧٢,٠٠٣	١٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٢١	نظام إثابة العاملين
٨٤٧,٧٢٩,٦٢٨	١,١١٣,٧٩٩,٢٣٠		<b>أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات</b>
			<b>التغيير في الأصول والالتزامات</b>
(٩٣٥,٦٧٦)	٢٠,٠٥٥,٦٥٠	١١	التغيير في المخزون
(١٦١,٥٦٩,٦٢٧)	(١٤٧,٥٣٠,٢٦٠)	١٢	التغيير في المدينون التجاريون
(٦٤,٩١١,٢٠١)	(٤٨٩,٩٥٦,٣٧٦)	٣٢	التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
(٥٢,٤٠٣,١٦٣)	٩٢,٤٩٥,٨٨٦	١٣	التغيير في المدينون والأرصدة المدينة الأخرى
١١٦,٩٤٦,٧٥٨	٣٩٢,٩٠٤,٤٧٩	٣٢	التغيير في المستحق الي الأطراف ذات العلاقة
١٠٦,١٠٨,٠٩٩	١٢٥,٢٨١,١٧١	١٨	التغيير في الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٩٠,٩٦٤,٨١٨	١,١٠٧,٠٤٩,٧٨٠		<b>التغيير في رأس المال العامل</b>
(٩,٠٨٠,٥٧٦)	(١٧,٣٨٥,٠٥٥)	١٧	المستخدم من المخصصات
(٦٥,٧٦٢,٦٨٧)	(١٤٢,٠١٣,٦٩٣)	٣٠	ضرائب الدخل المسددة
٧١٦,١٢١,٥٥٥	٩٤٧,٦٥١,٠٣٢		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧٠,٣٦٨,٩١٠)	(٣١,٠٧٠,٥٤١)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٥٧,٧٢١,٤٥٠)	(٢٨٣,٥١٦,٠٤٣)	٧	مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
١,٦٥٥,٠٢٥	٢,٥٣١,٧١٤		المحصل من بيع أصول ثابتة
(٣٤,٨١٣,١٥٩)	-		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
٧,٢٠٥,٥٨٦	١٠,٢٧٦,١١٤		فوائد محصلة
(٣٤٠,٠٠٨,٠٠٠)	(٥٦٤,٩٩١,٣٠٠)		مدفوعات لاستثمارات في شركات تابعة
(٦٩٤,٠٥٠,٩٠٨)	(٨٦٦,٧٧٠,٠٥٦)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
(١,٤٢٠,٨١٤,٤١٢)	(١,٢٩٧,١٥٧,١٩٢)	١٦	سداد بنوك سحب على المكشوف
١,٤٦٩,٩٨٢,٨٦٨	١,٣٨٦,٣٢١,٥٨٩	١٦	متحصلات من بنوك سحب على المكشوف
(١٢,٦٦٩,٤٤٨)	(١٤,٢٨٥,٩٩٠)		مدفوعات التزامات الإيجار
٢٦١,١٧٥,٣٤٠	٣٨,٨٢٤,٦٦٠		متحصلات من قروض
(١٩,٥٠٠,٠٠٠)	(٣٤,٥٠٠,٠٠٠)		سداد قروض
(٩٧,٥٠٧,٨٩٥)	(١٠٨,٩٠٠,٧٤٦)		فوائد و عمولات مسددة
(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-		مدفوعات شراء أسهم خزينه
(٧٠,٩٥٢,٠٦٧)	(١١٩,٨٤٠,٢٠١)		توزيعات أرباح مسددة
٧٤,٩٥٦,٢٥٩	(١٤٩,٥٣٧,٨٨٠)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</b>
٩٧,٠٢٦,٩٠٦	(٦٨,٦٥٦,٩٠٤)		<b>التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام</b>
٧٣,٨٩٧,٢٤٠	١٧٠,٩٢٤,١٤٦		النقدية وما في حكمها أول العام
١٧٠,٩٢٤,١٤٦	١٠٢,٢٦٧,٢٤٢	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٣٨ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

## ١- مقدمة

تأسست شركة مستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه "سابقاً") كشركة توصية بسيطة بتاريخ ١٩ يوليو ١٩٧٩، ويقع مقرها في جمهورية مصر العربية. وقد صدر قرار رئيس هيئة الاستثمار رقم ٤٠٩٢ لسنة ٢٠٠٥ بتاريخ ٢٧ يونيو ٢٠٠٥ الخاص بتحويل الشكل القانوني لمستشفى كليوباترا (لاشين وشركاه) من "توصية بسيطة" إلى شركة مستشفى كليوباترا "ش.م.م" 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 تزاوُل أعمالاً شبيهة بأعمالها في مصر أو الخارج. يجوز للشركة اقتناء هذه المنشآت، أو دمجها أو الانضمام إليها تحت إشراف الهيئة العامة للاستثمار. تتمثل القوائم المالية المستقلة في ثلاثة مستشفيات (مستشفى كليوباترا، مستشفى كوينز ومستشفى الكاتب).

## 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 المستقلة للشركة للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٦ مارس ٢٠٢٦ ولمساهمي الشركة الحق في تعديل القوائم المالية بعد إصدارها.

## ٢- البيئة التشغيلية للشركة

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

لغرض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة على الاصول المالية للشركة والمديونيات والأصول المماثلة، تستخدم الشركة 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 الشركة قيمة الأصول المتداولة، مما أسفر عن تحقيق صافي رأس مال عاملي سلبي. وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم شامل لقدرة الشركة 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 للشركة والظروف الاقتصادية السائدة. استناداً إلى الموازنة المعتمدة لعام ٢٠٢٦، تتوقع الإدارة تحسناً ملحوظاً في الأداء التشغيلي للشركة، 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 ٥٦ مليون جنيه مصري، يمكن الاستعانة بها عند الحاجة لتغطية أية متطلبات تمويلية قصيرة الأجل أو أي نقص محتمل في رأس المال العامل.

ترى الإدارة أن التدفقات النقدية المتوقعة من الأنشطة التشغيلية، إلى جانب التسهيلات الائتمانية المتاحة، ستكون كافية لتمكين الشركة 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 الشركة على الاستمرار في مزاولة أنشطتها.

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١-٣ أسس الإعداد (تابع)

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة. تم تطبيق هذه السياسات بثبات علي مدار الفترات المعروضة.

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

#### ٢-٣ القوائم المالية المستقلة

##### (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 الجهة بقدرة عملية على ممارسة هذا الحق عندما يلزم اتخاذ قرارات بشأن مسار الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها. وقد يكون للشركة سلطة على الشركة المستثمر فيها 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. وتصدر الإدارة قوائم مالية مجمعة للحصول على موقف أشمل لأداء المجموعة.

وتقاس الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال ان وجد. تستخدم طريقة الاقتناء في المحاسبة للمحاسبة عن الاستحواذ علي الشركات التابعة. يتم القياس الاولي للأصول المقتناة القابلة للتحديد والالتزامات المحتملة المفترضة في عملية تجميع الاعمال على أساس قيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء، بغض النظر عن مدى الحصص غير المسيطرة.

تقيس الشركة 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 المقتناة. يتم قياس الحصص غير المسيطرة التي لا تمثل حقوق ملكية حالية بالقيمة العادلة.

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

يتم قياس المقابل المادي المحول للمنشأة المقتناة 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المستقلة (تابع)

وتتمثل الشركات التابعة فيما يلي:

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 بدر اوي "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 اتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	%٢٠	%٢٠	مصر	شركة تابعة
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	(أسهم ممتازة) %٩٨	(أسهم ممتازة) %٩٨	مصر	شركة تابعة
شركة سي اتش 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 اتش 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

(ب) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي يكون للشركة 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 التكلفة ويتم تخفيضها لاحقاً بالاضمحلال إن وجد.

وتتمثل الشركات الشقيقة فيما يلي:

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

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

عملة التعامل للشركة هي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها الشركة هي العملة الوطنية لجمهورية مصر العربية، الجنيه المصري. وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والذي يمثل عملة العرض للشركة.

(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 المستقلة 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.

### ٣- السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٤-٣ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة ناقصا 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 للشركة ويمكن قياس تكلفته بدرجة عالية من الدقة. يتم تسجيل تكاليف الإصلاحات الطفيفة والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها وتتم رسملة تكلفة استبدال الأجزاء أو المكونات الرئيسية لبند 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 ناقصًا تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدمية، 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 الاستخدمية أو القيمة العادلة للأصل ناقصًا تكاليف الاستبعاد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات 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 البند الأخرى للأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت لتخفيض تكلفتها إلى قيمها التخريدية على مدار الأعمار الإنتاجية المقدر 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 الشركة حاليًا من استبعاد الأصل ناقصًا التكاليف المقدر 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

##### 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 الشركة الشهرة وليست أكبر من قطاع تشغيلي.

تقوم الشركة 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 الشركة 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 المحفوظ به من وحدة توليد النقد.

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٥-٣ أصول غير ملموسة (تابع)

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 رسملة تراخيص برمجيات الكمبيوتر والعلامات التجارية واتفاقية عدم المنافسة المكتتاة على أساس التكاليف المتكبدة لاقتنائها واستخدامها.

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

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

غير محدد  
٣-٥ سنوات

الاسم التجاري  
تراخيص برمجيات

الاضمحلال 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 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) التوبيب

تقوم الشركة بتوبيب 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 للشركة بالتكلفة المستهلكة من المدينون التجاريون والارصدة 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 أو قائمة الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد هذا على ما إذا كانت الشركة قد أجرت انتخابات غير قابلة للإلغاء في وقت الاعتراف الأولي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بإعادة توبيب استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

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

٣- السياسات المحاسبية (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

(٣) القياس

عند الاعتراف الاولي، تقوم الشركة 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.

(٤) أدوات الدين

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

**التكلفة المستهلكة:** الأصول المحتفظ 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 ويتم عرضها في أرباح (خسائر) أخرى، بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**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 الآخر بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر ويتم عرضه بالصافي ضمن الأرباح (الخسائر) الأخرى في الفترة التي ينشأ فيها.

(٤) أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة الشركة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر، 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 الشركة 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 الآخر لا يتم تسجيلها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

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 المحتفظ 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 (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 تكبدها 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 ناقصًا أية مدفوعات رئيسية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة وبالنسبة للأصول المالية ناقصًا 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.

الاضمحلال في قيمة الأصول المالية - مخصص خسارة الائتمان للخسائر الائتمانية المتوقعة  
تقوم الشركة، على أساس استطلاعي، بتقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المستهلكة. تقيس الشركة 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 مخصصاً منها مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالنسبة للتغيرات في التكلفة المستهلكة، بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

الأصول المالية - الاستبعاد

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما (أ) يتم استرداد الأصول أو تنتهي صلاحية حقوق التدفقات النقدية من الأصول أو (ب) قامت الشركة بتحويل حقوق التدفقات النقدية من الأصول المالية أو دخلت في ترتيب تمرير مؤهل بينما (١) حولت أيضًا 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 لاحقًا 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 و(٢) عقود 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 للشركة 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، بنوك سحب علي 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 الزمة 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 محتملة، 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 للشركة حق غير مشروط في تأجيل تسوية هذه الالتزامات لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

١١-٣ التزامات الإيجار

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١١-٣ التزامات الإيجار (تابع)

يتم إدراج خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود إيجار العقارات والمعدات في الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة الأصول المستخدمة في عمليات الشركة. يمكن ممارسة غالبية خيارات التمديد والإنهاء المحفوظ بها فقط من قبل الشركة 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 أيضاً 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 الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة، وهو المعدل الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الانتفاع في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وضمن أحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم الشركة بما يلي:

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

تتعرض الشركة 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 والبنود الصغيرة من المعدات المكتبية

تقدم الشركة أحيانًا ضمانات القيمة التخريدية فيما يتعلق بعقود إيجار المعدات. تقوم الشركة 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 الشركة 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 الشركة 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 المستقلة. 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 المستقلة 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 المخزون

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، المقابل المادي المدفوع الذي يتضمن أي تكاليف إضافية عائدة مباشرة، بعد خصم ضرائب الدخل، يخصم منها 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. ومضى 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 المستقلة 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 المتوقع 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 للشركة. يتم الاعتراف بالإيرادات بقيمة سعر المعاملة. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل المادي الذي تتوقع الشركة 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 الشركة. تعترف الشركة 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 الشركة بالتزام الأداء. تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

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

#### إيرادات الخدمات الطبية

تشمل الإيرادات الرسوم المفروضة على المرضى الداخليين وحالات اليوم والخدمات الطبية للمرضى الخارجيين. تقدم الشركة 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 الشركة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. يتم احتساب الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية وفوائدها بناءً على اتفاقيات التعرفة. عند تحديد سعر المعاملة، يوجد المقابل المتغير فيما يتعلق بمعيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ في شكل خصومات وتعديلات في الأسعار وعدم قبول المطالبات.

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المفروضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقاً لذلك، تتوقع الشركة مبلغاً أقل من المبلغ الذي تم تحرير فاتورة به في الأصل. تشكل عمليات الرفض هذه مقابلًا متغيرًا 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 المفروضة 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 المفروضة كتخفيض في الإيرادات و المدينون التجاريين.

#### إيرادات بيع الأدوية

تقوم الشركة ببيع الأدوية من خلال صيدلية المستشفى أو عند إعطائها للمرضى الداخليين في المستشفى. تعترف الشركة 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- السياسات المحاسبية (تابع)

١٩-٣ 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.

٢٠-٣ مزايا العاملين

(أ) نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

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

(ب) 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.

- في ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠ ، وافقت الجمعية العامة للشركة على اعتماد نظام المكافأة والتحفيز للموظفين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين للشركة، 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 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 بالنظام و تمت الموافقة على النظام من قبل هيئة الرقابة المالية في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥.

- تعريف النظام:

١- 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.

٢- 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.

٣- 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.

### ٣ - السياسات المحاسبية (تابع)

#### ٢٠-٣ مزايا العاملين (تابع)

٤- 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 أما 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 أن 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 أسهم إليه.

٥- وفي حالة عدم ممارسة المستفيد لحقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه على هذه الأسهم.

٦- 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.

#### ٢١-٣ 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 يُعتَقَد 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:

#### ١-٤ 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- التقديرات المحاسبية والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

##### ٢-٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا 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.

##### ٣-٤ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

إن تقدير الأعمار الإنتاجية لبند 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، غالبًا ما تؤدي إلى تناقص المنافع الاقتصادية المتجسدة في الأصول. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية وفقًا 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) الاهلاك 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 حافزًا اقتصاديًا 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).

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

- إذا كانت هناك غرامات كبيرة للإنهاء (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 والإنهاء 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 والإنهاء المحتفظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

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

٥-٤ 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.

٦-٤ المخصصات

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

٥- إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

تقوم وظيفة إدارة المخاطر داخل الشركة بوضع خطط لمواجهة المخاطر المالية والمخاطر التشغيلية والمخاطر القانونية. تشتمل 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.

١-١-٥ مخاطر الائتمان

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

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 الشركة، 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 الشركة لمخاطر الائتمان في القيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المستقلة.

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

يتم الاستعانة بتصنيفات الائتمان الصادرة من قبل وكالات التصنيف الدولية المجمع، مثل إس أند بي وموديز وفينتش، 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 الشركة: احتمالية التعثر، وتأثير التعثر، والخسارة عند التعثر ومعدل الخصم.

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

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 الشركة 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 الشركة بمواءمة تعريف التعثر بشكل كامل مع تعريف الأصول مضمحلة القيمة الائتمانية. يتم تطبيق تعريف التعثر المذكور أعلاه على جميع أنواع الأصول المالية للشركة.

المعلومات المستقبلية المدرجة في نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. يتضمن حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة معلومات تطلعية قابلة للدعم. حددت الشركة بعض المتغيرات الاقتصادية الرئيسية التي ترتبط بالتطورات في مخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم تقديم توقعات المتغيرات الاقتصادية ("النموذج الاقتصادي الأساسي") من قبل إدارة الشركة 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 شهرًا 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 الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في مصر لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات 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 مسبقًا مقابل نفس البند.

استثمارات الدين

تعتبر استثمارات الشركة في أدوات الدين "بالتكلفة المستهلكة" استثمارات ذات مخاطر منخفضة ، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة يقتصر على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. تعتبر الإدارة "مخاطر الائتمان المنخفضة" للسندات المدرجة تصنيف ائتماني بدرجة استثمارية مع وكالة تصنيف رئيسية واحدة على الأقل. تعتبر الأدوات الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث يكون لها مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد، ويكون للمصدر قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.

لا تمتلك الشركة حاليًا أي أدوات دين ذات تاريخ استحقاق يزيد عن سنة واحدة.

تقوم الشركة بانتظام بمراجعة منهجيتها وافترضاها لتقليل أي فرق بين التقديرات والخسارة الائتمانية الفعلية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

٥-١-١ مخاطر الائتمان (تابع)

وفيما يلي الأرصدة المعرضة لمخاطر الائتمان قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة	
١٦٩,٣٢٥,٢٨٧	١٠٠,٧٥٠,٩٤٥	عام	النقدية في البنوك
٤٢٧,٢٤٦,٣١٠	٥٧٤,٧٧٦,٥٧٠	المبسط	مدينون تجاريون
١٣٤,٥٤٣	٣١٣,٨٤٨	عام	عهد وسلف
١٥٥,٧٨٧,٣٢١	٦٤٥,٧٤٣,٦٩٧	عام	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٥٢,٤٩٣,٤٦١	١,٣٢١,٥٨٥,٠٦٠		

مخاطر الائتمان على الارصدة المدينة والأرصدة المصرفية محدودة على النحو التالي:

- أرصدة النقدية، ودائع لأجل محتفظ بها لدى بنوك مرموقة في مصر تتمتع بمركز مالي قوي ، حيث تضمن جميع البنوك في مصر من قبل البنك المركزي المصري.
- تمثل القيمة الدفترية للاصول المالية المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

٥-١-٢ مخاطر السوق

تتعرض الشركة لمخاطر السوق. وتنشأ مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملة، (ب) وأسعار الفائدة، (ج) وأدوات حقوق الملكية، وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تضع الإدارة حدوداً لقيمة المخاطر التي يمكن قبولها، والتي تتم مراقبتها على أساس يومي. ومع ذلك، فإن استخدام هذا النهج لا يمنع حدوث خسائر خارج هذه الحدود في حالة حدوث تحركات أكثر أهمية في السوق.

(أ) مخاطر العملة

فيما يتعلق بمخاطر العملة، تضع الإدارة حدوداً على مستوى التعرض للمخاطر حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من مراكز اليوم الواحد والمراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يوميًا.

يلخص الجدول أدناه تعرض الشركة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية في نهاية العام:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	صافي المركز
١٣٣,٠٣٣,٢٨٢	-	١٣٣,٠٣٣,٢٨٢	٨٩,٨٥٤,٣٠٢	٤٣,١٧٩,٩٨٠
١,٠٨٣,٢٤٩	-	١,٠٨٣,٢٤٩	١٥,٤٢٧	١,٠٦٧,٨٢٢
١٥,٩٠٠	-	١٥,٩٠٠	١٥,٤١٠	١٠,٤٩٠
١٣٤,١٣٢,٤٣١	-	١٣٤,١٣٢,٤٣١	٨٩,٨٨٥,١٣٩	٤٤,٢٤٧,٢٩٢

دولار أمريكي  
يورو  
جنيه استرليني  
الإجمالي

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

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 الشركة المعنية، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
٧٩,٨١٩,٩٦٩	٨,٩٨٥,٤٣٠	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: زيادة بنسبة [٦٠٪])
(٧٩,٨١٩,٩٦٩)	(٨,٩٨٥,٤٣٠)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: انخفاض بنسبة [٦٠٪])
٦٤٩,٩٤٩	١,٥٤٣	زيادة اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: زيادة بنسبة [٦٠٪])
(٦٤٩,٩٤٩)	(١,٥٤٣)	انخفاض اليورو بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: انخفاض بنسبة [٦٠٪])
٩,٥٤٠	١,٥٤١	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: زيادة بنسبة [٦٠٪])
(٩,٥٤٠)	(١,٥٤١)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ١٠٪ (٢٠٢٤: انخفاض بنسبة [٦٠٪])

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

تعرض الشركة لخطر التعرض لتأثيرات التقلبات في المستويات السائدة لأسعار الفائدة في السوق على مركزها المالي وتدفقاتها النقدية. قد تزداد هوامش الفائدة نتيجة لمثل هذه التغييرات، 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 الشركة لمخاطر أسعار الفائدة. يعرض الجدول المبالغ المستقلة للأصول والالتزامات المالية للشركة بالقيم الدفترية مصنفة حسب تواريخ إعادة تسعير الفائدة التعاقدية أو تواريخ الاستحقاق، أيهما أقرب:

الإجمالي	أكثر من سنة واحدة	أقل من سنة	
١٠٢,٢٦٧,٢٤٢	-	١٠٢,٢٦٧,٢٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٨١١,٨٥٤,٢٨٤)	(٣١٠,٤٣٧,٣٨٠)	(٥٠١,٤١٦,٩٠٤)	إجمالي الأصول المالية
			إجمالي الالتزامات المالية
			فجوة حساسية صافي الفائدة
(٧٠٩,٥٨٧,٠٤٢)	(٣١٠,٤٣٧,٣٨٠)	(٣٩٩,١٤٩,٦٦٢)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٧٠,٩٢٤,١٤٦		١٧٠,٩٢٤,١٤٦	إجمالي الأصول المالية
(٧٠٦,٠٥٦,٩٥١)	(٣٢٣,٦٨١,٠٧٣)	(٣٨٢,٣٧٥,٨٧٨)	إجمالي الالتزامات المالية
			فجوة حساسية صافي الفائدة
(٥٣٥,١٣٢,٨٠٥)	(٣٢٣,٦٨١,٠٧٣)	(٢١١,٤٥١,٧٣٢)	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 ٤٢,٥٧٥,٢٢٣ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٣٢,١٠٧,٩٦٨ 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 ٤٢,٥٧٥,٢٢٣ جنيه مصري (٢٠٢٤: ٣٢,١٠٧,٩٦٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساسًا إلى ارتفاع مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

تراقب الشركة 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 المستقلة - 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)

٢٠٢٤		٢٠٢٥	
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري
-	٪١٨	-	٪١٥ - ٪١٦
٪٣,٧٥	-	٪٣,٥	-
-	٪٢٨,٣٥	-	٪٢١,١
-	٪٢٨,٩٠	-	٪٢١,٦٥

## الأصول

النقدية وما في حكمها - حسابات جارية ١٥٪ - ١٦٪

النقدية وما في حكمها - ودائع لأجل -

## الالتزامات

بنوك سحب على المكشوف ٢١,١٪

قروض ٢١,٦٥٪

## ٣-١-٥ مخاطر السيولة

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

تسعى الشركة إلى الحفاظ على قاعدة تمويل مستقرة تتكون أساساً من القروض والدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى، وتستثمر الشركة الأموال في محافظ متنوعة من الأصول السائلة، من أجل أن تكون قادرة على الاستجابة بسرعة وسهولة لمتطلبات السيولة غير المتوقعة. تتكون محفظة السيولة للشركة 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 الشركة قيمة الأصول المتداولة، مما أسفر عن تحقيق صافي رأس مال عامل سلبي. وقد قامت الإدارة بإجراء تقييم شامل لقدرة الشركة 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 للشركة والظروف الاقتصادية السائدة.

استناداً إلى الموازنة المعتمدة لعام ٢٠٢٦، تتوقع الإدارة تحسناً ملحوظاً في الأداء التشغيلي للشركة، 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 ٥٦ مليون جنيه مصري، يمكن الاستعانة بها عند الحاجة لتغطية أية متطلبات تمويلية قصيرة الأجل أو أي نقص محتمل في رأس المال العامل.

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

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من خلال الاستحقاق التعاقدية 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. يتم تضمين المشتقات المالية في المبالغ التعاقدية التي يتعين دفعها أو استلامها، ما لم تتوقع الشركة إغلاق مركز المشتقات المالية قبل تاريخ استحقاقها، وفي هذه الحالة يتم إدراج المشتقات بناءً على التدفقات النقدية المتوقعة. لأغراض تحليل الاستحقاق، لا يتم فصل المشتقات المضمنة عن الأدوات المالية المختلطة (المستقلة).

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.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - 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)

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	الالتزامات
٣٩١,٣٢٥,١٩٤	-	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	بنوك سحب على المكشوف
٦٢٩,٢٨٠,٠٠٠	٥٤٩,٧٨٠,٠٠٠	٧٩,٥٠٠,٠٠٠	قروض
٥٤٠,١٠٦,٣٤٥	-	٥٤٠,١٠٦,٣٤٥	مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٤٤,٣٣٨,١٥٤	-	٥٤٤,٣٣٨,١٥٤	الدائنون التجاريون
٥٠,٥٩٣,٤٩٦	٣٥,٢٩٧,٦٤١	١٥,٢٩٥,٨٥٥	التزامات الإيجار
<b>٢,١٥٥,٦٤٣,١٨٩</b>	<b>٥٨٥,٠٧٧,٦٤١</b>	<b>١,٥٧٠,٥٦٥,٥٤٨</b>	<b>إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية</b>

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	الالتزامات
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	-	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	بنوك سحب على المكشوف
٧٣١,٢٦٢,٠٣٣	٦٦٣,٤٢٦,٩٦٥	٦٧,٨٣٥,٠٦٨	قروض
١٤٧,٢٠١,٨٦٦	-	١٤٧,٢٠١,٨٦٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	-	٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	الدائنون التجاريون
٥٤,٨٠٨,٣٨٢	٤٢,٤٢٨,٣٦٩	١٢,٣٨٠,٠١٣	التزامات الإيجار
<b>١,٦٣٧,٤٩٩,٤٥١</b>	<b>٧٠٥,٨٥٥,٣٣٤</b>	<b>٩٣١,٦٤٤,١١٧</b>	<b>إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية</b>

إن أهداف إدارة الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة 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 الشركة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال، والتي يتم احتسابها على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي القروض والدفوعات المقدمة وأوراق الدفع والمستحق إلى أطراف ذات علاقة، ناقصاً النقدية. يمثل إجمالي رأس المال إجمالي صافي الدين بالإضافة إلى حقوق الملكية كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣	٥٤٤,٣٣٨,١٥٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	بنوك سحب على المكشوف
٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	٣٤٣,٥٠٠,٠٠٠	قروض
٤٢,٩٠٦,٤٨٩	٣٨,٥١٤,٥٤٥	التزامات الإيجار
١٤٧,٢٠١,٨٦٦	٥٤٠,١٠٦,٣٤٥	المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٧٠,٩٢٤,١٤٦)	(١٠٢,٢٦٧,٢٤٢)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
<b>١,٠٦٢,٥٨٦,٧١٩</b>	<b>١,٧٥٥,٥١٦,٩٩٦</b>	<b>صافي الدين</b>
<b>٢,١٩٧,٠٩٠,٨٧٤</b>	<b>٢,٦٧٤,١٨٦,١٩٩</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>٣,٢٥٩,٦٧٧,٥٩٣</b>	<b>٤,٤٢٩,٧٠٣,١٩٥</b>	<b>إجمالي رأس المال المستثمر</b>
<b>٪٣٢,٦٠</b>	<b>٪٣٩,٦٣</b>	<b>صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر</b>

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

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

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

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
ايضاح	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
الأصول المالية				
٢١	١٠٦,٦٦١,٠٤٨	-	-	١٠٦,٦٦١,٠٤٨
نظام إثابة العاملين				
	١٠٦,٦٦١,٠٤٨	-	-	١٠٦,٦٦١,٠٤٨
إجمالي الأصول المالية				

القياسات المتكررة للقيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
ايضاح	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
الأصول المالية				
٢١	٣٦,٤٦٦,٩٣٦	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٦
نظام إثابة العاملين				
	٣٦,٤٦٦,٩٣٦	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٦
إجمالي الأصول المالية				

- 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 الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.

- المستوى الثالث - وتتمثل مدخلات المستوى الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

ولدى الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال خلال الأرباح أو الخسائر والتي تدرج تحت المستوى الثالث، تحدد الشركة 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 الشركة 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 المستقلة - 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 الشركة. يتم تمثيل الإدارة العليا في لجنة الإدارة التنفيذية للشركة. يتم تقديم التقارير القطاعية إلى الشركة 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*	مستشفى الكاتب	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي
٣,٤٣٧,٤٢٣,١٨٨	-	١٨٤,٢٦٥,٢٦٧	٣,٢٥٣,١٥٧,٩٢١	الأصول غير المتداولة
١,٣٨٤,٣٦٣,٠٨٤	(٦٨,٠٣٠,٨٠٩)	٩٥,٨٤٢,٧٤٥	١,٣٥٦,٥٥١,١٤٨	الأصول المتداولة
٤,٨٢١,٧٨٦,٢٧٢	(٦٨,٠٣٠,٨٠٩)	٢٨٠,١٠٨,٠١٢	٤,٦٠٩,٧٠٩,٠٦٩	إجمالي الأصول
١,٨٤٩,٠٦٨,٢٥٦	(٦٨,٠٣٠,٨٠٩)	١٠٠,٠٥٦,٨٥٧	١,٨١٧,٠٤٢,٢٠٨	الالتزامات المتداولة
٢٩٨,٥٣١,٨١٧	-	٣,٦٣٨,٢٠٧	٢٩٤,٨٩٣,٦١٠	الالتزامات غير المتداولة
٢,١٤٧,٦٠٠,٠٧٣	(٦٨,٠٣٠,٨٠٩)	١٠٣,٦٩٥,٠٦٤	٢,١١١,٩٣٥,٨١٨	إجمالي الالتزامات
٢,٨١١,٤٢٥,٩٧٩	-	٣٥٠,٣٨٨,٢٣٠	٢,٤٦١,٠٣٧,٧٤٩	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(١,٥١٩,٣٩٤,٩١٧)	-	(٢٣٨,٧٩٤,٣٠٣)	(١,٢٨٠,٦٠٠,٦١٤)	إيرادات النشاط
١,٢٩٢,٠٣١,٠٦٢	-	١١١,٥٩٣,٩٢٧	١,١٨٠,٤٣٧,١٣٥	تكاليف الحصول على الإيراد
(٧٣٦,١٤٣,٣٧٤)	-	(٧٥,٧٢٠,٠٢٢)	(٦٦٠,٤٢٣,٣٥٢)	مجمول الربح
٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨	-	٣٥,٨٧٣,٩٠٥	٥٢٠,٠١٣,٧٨٣	مصروفات وإيرادات أخرى
٣١٤,٥٨٦,٥٨٤	-	١٩,٦٩٩,٦٧٧	٢٩٤,٨٨٦,٩٠٧	الربح للعام
٦٩,٥٢٢,٨٩٠	-	١٠,٦٨١,٥٣٤	٥٨,٨٤١,٣٥٦	بنود أخرى
				نفقات رأسمالية
				إهلاك الأصول الثابتة

\* تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الوحدات المولدة للنقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٦- التقارير القطاعية (تابع)

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

الإجمالي	قيود التجميع*	مستشفى الكاتب	مستشفى كليوباترا	قائمة المركز المالي
٢,٦٣٣,١٣٣,٨٥٣	-	١٧٢,٢٥٥,٥١١	٢,٤٦٠,٨٧٨,٣٤٢	الأصول غير المتداولة
٩٧٤,٧٣٥,٣١٦	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	٦٩,٠١٦,١٧٥	٩٩١,٥٣٦,٦٩٠	الأصول المتداولة
٣,٦٠٧,٨٦٩,١٦٩	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	٢٤١,٢٧١,٦٨٦	٣,٤٥٢,٤١٥,٠٣٢	إجمالي الأصول
١,٠٩٥,٧٤١,٥٨٠	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	٩٧,٥٦٨,٩٢٩	١,٠٨٣,٩٩٠,٢٠٠	الالتزامات المتداولة
٣١٥,٠٣٦,٧١٥	-	٣,١٦٣,٧١٨	٣١١,٨٧٢,٩٩٧	الالتزامات غير المتداولة
١,٤١٠,٧٧٨,٢٩٥	(٨٥,٨١٧,٥٤٩)	١٠٠,٧٣٢,٦٤٧	١,٣٩٥,٨٦٣,١٩٧	إجمالي الالتزامات
٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	-	٢٣٨,٢٦٥,٥٣٨	١,٩٠٩,٥٧٩,٥١١	قائمة الأرباح أو الخسائر:
(١,١٩٥,٨٨١,٩٧٢)	-	(١٧٧,٣٠٩,٤٠٤)	(١,٠١٨,٥٧٢,٥٦٨)	إيرادات النشاط
٩٥١,٩٦٣,٠٧٧	-	٦٠,٩٥٦,١٣٤	٨٩١,٠٠٦,٩٤٣	تكاليف الحصول على الإيراد
(٥٣٩,٩١٧,٨٨٥)	-	(٤٨,٨٠٦,٠٥٥)	(٤٩١,١١١,٨٣٠)	مجمول الربح
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	-	١٢,١٥٠,٠٧٩	٣٩٩,٨٩٥,١١٣	مصروفات وإيرادات أخرى
٣٢٨,٠٩٠,٣٦٠	-	٢١,٠٨٦,١٩٤	٣٠٧,٠٠٤,١٦٦	الربح للعام
٥٧,٠١٨,٥٧٦	-	٨,٩٠٥,٣٦٤	٤٨,١١٣,٢١٢	بنود أخرى
				نفقات رأسمالية
				إهلاك الأصول الثابتة

\* - تتمثل قيود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الأرصدة والمعاملات بين الوحدات المولدة للنقد.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٧- أصول ثابتة

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	تحسينات في أماكن مؤجرة	أجهزة حاسب آلي	وسائل نقل	مباني	أثاث	عدد و أدوات	آلات ومعدات واجهزة	أراضي	
٨٢٦,٢٥٤,٢٤٦	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٤٢,٦٤٧,٤١٠	٦٢,٧٥١,٣٣٥	٢٧,٩٥٥,١٤٥	٩٧,٠٦١,٩٤٩	٣٤,٧١٧,٧١٦	٢١,٧٤٤,١٥٧	٢٧٩,٤٤٥,٦٣٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٧٨,٩١٨,٤٣٩)	-	(٢١,١٠٣,٧٣٠)	(٤٦,٠٠٥,٨٧١)	(٦,٢٨٥,٧٩٧)	(٣٩,٨٧٥,٨٦٦)	(١٧,٣٧٣,٤٦٨)	(١٠,٠١٥,٨٤٢)	(١٣٨,٢٥٧,٨٦٥)	-	التكلفة
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٢١,٥٤٣,٦٨٠	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٢١,٦٦٩,٣٤٨	٥٧,١٨٦,٠٨٣	١٧,٣٤٤,٢٤٨	١١,٧٢٨,٣١٥	١٤١,١٨٧,٧٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	مجمع الإهلاك
٥٤٧,٣٣٥,٨٠٧	١٧٧,٠٥٢,٩٠١	٢١,٥٤٣,٦٨٠	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٢١,٦٦٩,٣٤٨	٥٧,١٨٦,٠٨٣	١٧,٣٤٤,٢٤٨	١١,٧٢٨,٣١٥	١٤١,١٨٧,٧٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٣٢٨,٠٩٠,٣٦٠	٢٥٧,٧٢١,٤٥٠	-	١,٦٠٣,٣٣٨	١٠,٤٤٠,٠٠٠	-	٦,٠٩٥,٦٧٤	٣,٧٢٥,١٠٤	٤٨,٥٠٤,٧٩٤	-	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣,٩٤٦,٧٨٦)	-	-	(٢٤,٨٣٤)	(٨٦٠,٥٥٠)	(٣٢٠,٧٩١)	(١,١٧٠,٢٦٦)	(٦٣٠,٤٨٢)	(٩٣٩,٨٦٣)	-	صافي القيمة الدفترية اول العام
-	(١٥٢,٨٨٥,٧٦٤)	١,١٧٤,٠٥٨	٢,٤١١,٧١٩	١٤٥,١٨٦,٤٦٨	١,٤٥٧,٣٦٣	٥٦,٧٢٢	٢,٥٩٩,٤٣٤	-	-	الإضافات
(٥٧,٠١٨,٥٧٦)	-	(٥,٤٤٧,٢٥٢)	(٩,٣٨١,٧٨١)	(٥,١٤٥,٨٩٧)	(٤,٧٩٠,٥٧٣)	(٥,٢٩١,٧٠٤)	(٢,٣٧٢,٥٨١)	(٢٤,٥٨٨,٧٨٨)	-	استيعادات
٣,٧٠٤,٢٥٠	-	-	١١,٧٩٥	٨٦٠,٥٥٠	٢٠٢,٠٣٦	١,١٤٢,٦٨٦	٥٦٦,٧٥٥	٩٢٠,٤٢٨	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
٨١٨,١٦٥,٠٥٥	٢٨١,٨٨٨,٥٨٧	١٧,٢٧٠,٤٨٦	١١,٣٦٥,٧٠١	٢٦,٩٦٣,٤٥١	١٩٧,٤٦٣,٢٢٣	١٩,٥٧٨,٠٠١	١٣,٠٧٣,٨٣٣	١٦٧,٦٨٣,٧٧٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	إهلاك العام
٨١٨,١٦٥,٠٥٥	٢٨١,٨٨٨,٥٨٧	١٧,٢٧٠,٤٨٦	١١,٣٦٥,٧٠١	٢٦,٩٦٣,٤٥١	١٩٧,٤٦٣,٢٢٣	١٩,٥٧٨,٠٠١	١٣,٠٧٣,٨٣٣	١٦٧,٦٨٣,٧٧٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	مجمع إهلاك الاستبعاد
٨١٨,١٦٥,٠٥٥	٢٨١,٨٨٨,٥٨٧	١٧,٢٧٠,٤٨٦	١١,٣٦٥,٧٠١	٢٦,٩٦٣,٤٥١	١٩٧,٤٦٣,٢٢٣	١٩,٥٧٨,٠٠١	١٣,٠٧٣,٨٣٣	١٦٧,٦٨٣,٧٧٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,١٥٠,٣٩٧,٨٢٠	٢٨١,٨٨٨,٥٨٧	٤٣,٨٢١,٤٦٨	٦٦,٧٤١,٥٥٨	٣٧,٥٣٤,٥٩٥	٢٤١,٩٢٧,٦٢٦	٤١,١٠٠,٤٨٧	٢٤,٨٩٥,٥٠١	٣٢٩,٦٠٩,٩٩٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٣٣٢,٢٣٢,٧٦٥)	-	(٢٦,٥٥٠,٩٨٢)	(٥٥,٣٧٥,٨٥٧)	(١٠,٥٧١,١٤٤)	(٤٤,٤٦٤,٤٠٣)	(٢١,٥٢٢,٤٨٦)	(١١,٨٢١,٦٦٨)	(١٦١,٩٢٦,٢٢٥)	-	التكلفة
٨١٨,١٦٥,٠٥٥	٢٨١,٨٨٨,٥٨٧	١٧,٢٧٠,٤٨٦	١١,٣٦٥,٧٠١	٢٦,٩٦٣,٤٥١	١٩٧,٤٦٣,٢٢٣	١٩,٥٧٨,٠٠١	١٣,٠٧٣,٨٣٣	١٦٧,٦٨٣,٧٧٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	مجمع الإهلاك
٨١٨,١٦٥,٠٥٥	٢٨١,٨٨٨,٥٨٧	١٧,٢٧٠,٤٨٦	١١,٣٦٥,٧٠١	٢٦,٩٦٣,٤٥١	١٩٧,٤٦٣,٢٢٣	١٩,٥٧٨,٠٠١	١٣,٠٧٣,٨٣٣	١٦٧,٦٨٣,٧٧٣	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٣١٤,٥٨٦,٥٨٤	٢٨٣,٥١٦,٠٤٣	-	٤,٥٨٢,٨٧٥	٥,٧٠٠,٠٠٠	٧٥٨,١٠١	٥,٣٩٠,٣٢٤	٢,٩٣٣,٦٧٨	١١,٧٠٥,٥٦٣	-	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٤,٧٨٣,٤٦٢)	(٥٩٢,٢٤٢)	-	(٦٤٩,٧٨٩)	(١,٧٩٤,٠٠٠)	-	(٧٢٨,٥٦٣)	(١٨٩,٧٤٢)	(٨٢٩,١٢٦)	-	صافي القيمة الدفترية اول العام
-	(١٢,٧٠٥,٣٣٤)	-	٢٦٩,٥١١	٧,١٤٢,٠١٠	٦٩٠,٧٢٢	٤,٦٠٣,٠٩١	-	-	-	الإضافات
(٦٩,٥٢٢,٨٩٠)	-	(٥,٤٦٢,٧٠٠)	(٦,٤٠٣,١٧٤)	(٥,٣٤٥,٨٤٥)	(١٥,٨٠١,٧٠٦)	(٥,٦٧٠,٣٣٨)	(٢,٧٢٨,١٥٩)	(٢٨,١١٠,٩٦٨)	-	استيعادات
٤,٠٦٩,٥٦٧	-	-	٦٤٩,٧٨٩	١,٧٩٤,٠٠٠	-	٦٠٦,٩١٠	١٨٩,٧٤٢	٨٢٩,١٢٦	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٠٦٢,٥١٤,٨٥٤	٥٥٢,١٠٧,٠٥٤	١١,٨٠٧,٧٨٦	٩,٨١٤,٩١٣	٢٧,٣١٧,٦٠٦	١٨٩,٥٦١,٦٢٨	١٩,٨٦٧,٠٥٦	١٧,٨٨٢,٤٤٣	١٥١,٢٧٨,٣٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	إهلاك العام
١,٠٦٢,٥١٤,٨٥٤	٥٥٢,١٠٧,٠٥٤	١١,٨٠٧,٧٨٦	٩,٨١٤,٩١٣	٢٧,٣١٧,٦٠٦	١٨٩,٥٦١,٦٢٨	١٩,٨٦٧,٠٥٦	١٧,٨٨٢,٤٤٣	١٥١,٢٧٨,٣٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	مجمع إهلاك الاستبعاد
١,٠٦٢,٥١٤,٨٥٤	٥٥٢,١٠٧,٠٥٤	١١,٨٠٧,٧٨٦	٩,٨١٤,٩١٣	٢٧,٣١٧,٦٠٦	١٨٩,٥٦١,٦٢٨	١٩,٨٦٧,٠٥٦	١٧,٨٨٢,٤٤٣	١٥١,٢٧٨,٣٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٤٦٠,٢٠٠,٩٤٢	٥٥٢,١٠٧,٠٥٤	٤٣,٨٢١,٤٦٨	٧٠,٩٤٤,١٥٥	٤١,٤٤٠,٥٩٥	٢٤٩,٨٢٧,٧٣٧	٤٦,٤٥٢,٩٧٠	٣٢,٢٤٢,٥٢٨	٣٤٠,٤٨٦,٤٣٥	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٣٩٧,٦٨٦,٠٨٨)	-	(٣٢,٠١٣,٦٨٢)	(٦١,١٢٩,٢٤٢)	(١٤,١٢٢,٩٨٩)	(٦٠,٢٦٦,١٠٩)	(٢٦,٥٨٥,٩١٤)	(١٤,٣٦٠,٨٥٠)	(١٨٩,٢٠٨,٠٦٧)	-	التكلفة
١,٠٦٢,٥١٤,٨٥٤	٥٥٢,١٠٧,٠٥٤	١١,٨٠٧,٧٨٦	٩,٨١٤,٩١٣	٢٧,٣١٧,٦٠٦	١٨٩,٥٦١,٦٢٨	١٩,٨٦٧,٠٥٦	١٧,٨٨٢,٤٤٣	١٥١,٢٧٨,٣٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	مجمع الإهلاك
١,٠٦٢,٥١٤,٨٥٤	٥٥٢,١٠٧,٠٥٤	١١,٨٠٧,٧٨٦	٩,٨١٤,٩١٣	٢٧,٣١٧,٦٠٦	١٨٩,٥٦١,٦٢٨	١٩,٨٦٧,٠٥٦	١٧,٨٨٢,٤٤٣	١٥١,٢٧٨,٣٦٨	٨٢,٨٧٨,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام

بلغت قيمة الفوائد المرسلة علي المشروعات تحت التنفيذ من القروض ١٣٩,٨٠٩,٨٣٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦٣,٣٠٣,١٢٤ جنيه مصري).

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

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

#### 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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠,٠٦٥,٢٧٩	٣١,٣٤٣,٦٦٣	المباني
١٤٠,١٤٩	-	الرصيد أول العام
-	٤,٣١٣,٣٧٢	تسويات
(٨,٨٦١,٧٦٥)	(٩,٣٦٥,١٣٦)	إضافات العام
٣١,٣٤٣,٦٦٣	٢٦,٢٩١,٨٩٩	إهلاك العام
		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.

#### ٩- عمليات تجميع الأعمال والشهرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	تكلفة الشهرة - مستشفى الكاتب
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	

#### الشهرة

لحساب الشهرة، تم اعتبار شركة مستشفى الكاتب كوحدة مستقلة لتوليد النقد، وتم تخصيص الشهرة الناتجة عن الاقتناء.

القيمة الاستردادية للوحدة المولدة للنقد يتم تقديرها عن طريق احتساب القيمة الاستخدمية 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩- عمليات تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

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

أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٥	أعمال مستشفى الكاتب	٢٠٢٤
١٧٪	متوسط معدل نمو المبيعات	٤٤٪	متوسط معدل نمو المبيعات
٢٠٪	معدل الخصم قبل الضريبة	٢٥,١٪	معدل الخصم قبل الضريبة
١٦٪	معدل خصم طويل المدى	١٧٪	معدل خصم طويل المدى

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

الافتراض	النهج المستخدم لتحديد القيم
معدل نمو المبيعات	متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة التنبؤ البالغة خمس سنوات ؛ بناءً على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطوير 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").

١٠- استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة

١٠- أ استثمارات في شركات تابعة

نسبة الاستثمار	بلد المنشأ	٢٠٢٥	٢٠٢٤
٩٩,٩٩٪	مصر	١,٠٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٨,٧٠٠
٩٩,٩٩٪	مصر	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧	٣٨٠,٠٠٤,٩٤٧
٩٩,٩٩٪	مصر	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠	٣٧٤,١٤٢,٠٠٠
٥٧,٠١٪	مصر	١٥٣,٧١٢,٩٩٨	١٥٣,٧١٢,٩٩٨
٦٠,٠٠٪	مصر	١١٩,٤٨٢,٠٠٠	١١٩,٤٨٢,٠٠٠
٩٩,٩٩٪	مصر	٨٠,٠٠٠,٧٠٠	٨٠,٠٠٠,٧٠٠
٩٩,٩٩٪	مصر	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٩٨٪	مصر	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
٢٠٪ (أسهم ممتازة)	مصر	٦٢,٥٠٠	٦٢,٥٠٠
		<u>٢,١٨٧,٦٥٠,١٤٥</u>	<u>١,٦٢٢,٦٥٨,٨٤٥</u>

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠- استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة (تابع)

١٠- أ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

وفيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات التابعة في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح (خسارة) العام
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م."	٣,٩٩٦,١٧٨,٥٥٥	٩٠٦,٧٩٦,٧٦٧	-	(١٣٣,٩٢٣,١٣٢)
شركة مستشفى النيل بدروى	١,١٣٥,٠٠٣,٢٩٩	٥٢٣,٤٣٥,٧٩١	١,٠٥٦,٥٦١,٥٦٥	٨٢,١٣٦,٤٥٤
شركة مستشفى الشروق	٩٥٤,٧٠٣,٩٣٧	٧١٥,٩٣٤,١٧٤	١,٠٧٤,٠٩٠,٨٢٨	١٨٤,٨٩٣,٢٠٦
شركة مستشفى القاهرة التخصصى	١,٤١٧,١٥٣,٢٦٥	٩٣٥,٨١٠,٢٥٤	١,٥٧٩,٠٦٣,٦٩٣	٢٨٤,٨١٧,٩٠٢
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	٢٠٥,٩٨٩,١٥٩	١٢٠,٩٠٦,٥٣٧	١٦٦,٠٩٨,٨٢٦	١٧,١١٩,٣٥٩
شركة كليوباترا هيفن "ش.م."	٦٢٩,٧٣٢,٥١٠	(٤٥,٦٥٩,٩٥١)	٤٠٤,٥١٨,١٧٥	(٦٠,٥٩٧,٣٤٧)
شركة سي اتش جي للمستشفيات	٤٨,٣٧٦,٢٤٥	٤٦,١٤٢,٧٠٣	٣,٧٨٩,٩٩٧	١,٩٥٥,٣٢٧
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	٣٧,٤٨٧,٦٨٦	(١٠,٢٤٤,١٩٤)	١١٧,٧٢٧,٨٣١	(١,٤٧٢,٠٩٨)
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	٧٠,١٧٧,٧٨٥	(٩,٠٣٨,٩٧١)	٢٠٥,١٥٤,٣٢٧	٣٦,٧٣٩,٣٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	ربح (خسارة) العام
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى "ش.م."	٢,٣٤٥,٩٧٦,١٨١	٤٧٥,٧١٩,٨٩٩	-	(١٠,٤٨٩,٠٤٦)
شركة مستشفى النيل بدروى	٨٧٨,٤٢٤,٧٢٩	٤٥٤,٠٩٠,٥٥٩	٨٢٧,٠١٧,٥٤٦	١٠٣,٥١١,٣٣٧
شركة مستشفى الشروق	٧٢٩,٩٥٩,٧٧٤	٥٣٩,٠٦٧,٠٢١	٨١٤,١٦٤,٧٢١	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠
شركة مستشفى القاهرة التخصصى	١,٠٤٨,٩٢٣,٩٢٠	٦٦٠,٦٨٠,٨٠١	١,١٧٨,٩٧٥,٤٥٥	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات	١٨١,٧٣٤,٦٥٨	١٠٣,٧٨٧,٠٥٩	١١٤,٩١٤,٣٥٥	٥,٦٥٣,٥١٥
شركة كليوباترا هيفن "ش.م."	٢٥٦,٢٣٠,٢٠٤	١٤,٩٣٧,٣٩٦	٢٤٨,١٦٦,٤١١	(٣٥,٠٠٩,٨٦٩)
شركة سي اتش جي للمستشفيات	٤٨,٨٩٥,٣٢٣	٤٤,١٨٧,٣٧٦	١٨,٣٠٠,٨٦٦	١٢,٩٦٢,٦٥٥
شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات	٣١,٠١١,٣٨٩	(٨,٧٧٢,٠٩٥)	٧٩,١٠٨,١٠٨	(٩٩٢,٤٧٣)
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية	٧١,٩٦٢,٣٨٩	(٤٥,٧٧٨,٣٥٦)	١٥٢,٨١٧,٠٨٢	١٢,٧٢٤,٨٨٨

١٠- ب استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٤	٢٠٢٥
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠
٢,٤٤٩,٩٩٠	٢,٤٤٩,٩٩٠
-	-
-	-

شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

شركة ايجيبت هيلثكير 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠- استثمارات في شركات شقيقة و شركات تابعة (تابع)

١٠- ب استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

اسم الشركة	مكان الأعمال الرئيسي/ بلد التأسيس	القياس	%
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	مصر	التكلفة	٤٩%

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	١١٠,٧٥٢,٣٨٨	٣٩,٠٣٩,١٨٣	٢٥٢,٧٠٧,٥٨٦	٢٠,٥٤٢,٢١٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت	٤٩,٣٢٣,٦٣٢	١٩,٢٩٩,٩٧٠	١٦٥,١٨٥,٩٢٤	٩,٦١٠,٢٨٠

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات ادارة المرافق.

١١- المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٩,١٩٦,٨٩٥	٤٤,١٤٩,١٨١	مخزون التموين الطبي
٤٠,١٥٢,١٠٧	٣٣,٣٢١,٩٠٣	مخزون الأدوية
٢,١٧٢,٤١٦	٢,٦١٩,٢٨٣	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٦٢٥,٠٨٠	١,٨٦٠,٤٨٩	مخزون مستلزمات الضيافة
٧٧٩,٧٣٤	٨٥٣,٠٧٨	مخزون الأدوات المكتبية
٤١٤,١٥١	٤٨٠,٧٩٩	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
١٠٣,٣٤٠,٣٨٣	٨٣,٢٨٤,٧٣٣	
(٤٢٥,٩٢٠)	(١,٣٣٨,١٣٩)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
١٠٢,٩١٤,٤٦٣	٨١,٩٤٦,٥٩٤	

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠٠,٢٤٨	٤٢٥,٩٢٠	الرصيد في اول العام
٣٥٨,٨٣٦	٩١٢,٢١٩	المكون خلال العام
(٣٣,١٦٤)	-	انتفى الغرض منها خلال العام
٤٢٥,٩٢٠	١,٣٣٨,١٣٩	الرصيد في آخر العام

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

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

١٢- مدينون تجاريون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١٩,٧٣٩,٠٩٨	٥٥٤,٩٨٢,٥٥٩	مستحق من العملاء
٧,٥٠٧,٢١٢	١٩,٧٩٤,٠١١	الإيرادات من المرضى المقيمين
٤٢٧,٢٤٦,٣١٠	٥٧٤,٧٧٦,٥٧٠	
(٥٩,٦٣٨,٣٦٣)	(١٠٥,٤٦٣,٤٢٣)	نقصاً:
٣٦٧,٦٠٧,٩٤٧	٤٦٩,٣١٣,١٤٧	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 الشركة النهج المبسط في المعيار 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 الشركة إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تتبع فيه 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، مع تعديله.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥				
معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	المدينون التجاريون
٠,٢%	٣٢٣,٨٢٢,٧٤٧	٦٠١,١١٩	٣٢٣,٢٢١,٦٢٨	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
١%	٥٦,١٤٧,٧٩٧	٦٤٦,٨٣٧	٥٥,٥٠٠,٩٦٠	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٣%	٣١,٢٤١,٢٨٣	١,٠٣٧,٩٠٩	٣٠,٢٠٣,٣٧٤	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٨%	١٨,٨٤١,٨٧٠	١,٥٠٢,٤٧٩	١٧,٣٣٩,٣٩١	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٢٥%	٥٢,٥٧٠,٩٧٤	١٢,٩٣٧,٧٢٤	٣٩,٦٣٣,٢٥٠	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
٤١%	٥,٧٩١,١٠٧	٢,٣٧٦,٥٦٣	٣,٤١٤,٥٤٤	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً
١٠٠%	٨٦,٣٦٠,٧٩٢	٨٦,٣٦٠,٧٩٢	-	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٥٧٤,٧٧٦,٥٧٠	١٠٥,٤٦٣,٤٢٣	٤٦٩,٣١٣,١٤٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
معدل الخسارة	مجملة القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية	المدينون التجاريون
٠,٢%	٢٨٥,٧٠٩,٨٦٤	٤٦٩,١٩٧	٢٨٥,٢٤٠,٦٦٧	- متداول تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
٢%	٣٥,٩٦٥,٦٧٣	٦٦١,٩٩٥	٣٥,٣٠٣,٦٧٨	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
٦%	١٢,٨٦٣,٦١٢	٧٥٢,٦٩٢	١٢,١١٠,٩٢٠	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
١١%	١٥,٨٦١,٥٤٠	١,٧٩٤,٠٨٣	١٤,٠٦٧,٤٥٧	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٣٤%	٢٨,٤٨٨,٥٥٩	٩,٥٨١,٣٥٩	١٨,٩٠٧,٢٠٠	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
٥٠%	٣,٩٤٦,٣٣٣	١,٩٦٨,٣٠٨	١,٩٧٨,٠٢٥	- تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً
١٠٠%	٤٤,٤١٠,٧٢٩	٤٤,٤١٠,٧٢٩	-	- تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
	٤٢٧,٢٤٦,٣١٠	٥٩,٦٣٨,٣٦٣	٣٦٧,٦٠٧,٩٤٧	الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢- مدينون تجاريون (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٠,٩٦٩,٠٧٨	٥٩,٦٣٨,٣٦٣	الرصيد في أول العام
٢٢,١٨٥,٨٢٩	٥٢,١٨٩,٤٤٤	المكون خلال العام
(٣,٥١٦,٥٤٤)	(٦,٣٦٤,٣٨٤)	انتفى الغرض منها خلال العام
٥٩,٦٣٨,٣٦٣	١٠٥,٤٦٣,٤٢٣	الرصيد في آخر العام

١٣- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩١,٩٨٠,٦٠٩	٦٦,٥٦٦,٤٦٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٢,٣٩٢,٢٠٢	١٢,٤٧٤,٠٠١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤,٨٦٠,٦٦٩	٥,٠٤٨,٦٦٩	تأمينات لدى الغير
١,٢٥٦,٦٧٧	٥٤٣,٤٥٠	ضرائب خصم من المنبع
١٣٤,٥٤٣	٣١٣,٨٤٨	عهد وسلف عاملين
٥٧,٨٤٤,٠١٥	١,٠٢٦,٣٩٦	مدينون آخرون
١٧٨,٤٦٨,٧١٥	٨٥,٩٧٢,٨٢٩	

١٤- النقدية و مافي حكمها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٥,٢٥٦,٢٠٠	٨٩,١١٣,٥٢٠	ودائع لأجل
٣٤,٠٦٩,٠٨٧	١١,٦٣٧,٤٢٥	حسابات جارية
١,٥٩٨,٨٥٩	١,٥١٦,٢٩٧	النقدية بالصندوق
(٩٦٧,٢٧٦)	(٨٨٠,٤٢٥)	يخصم:
١٦٩,٩٥٦,٨٧٠	١٠١,٣٨٦,٨١٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك فيما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,١٧٢,٩٩٧	٩٦٧,٢٧٦	الرصيد في بداية العام
٥٧٣,٤٠٨	٩٩١,٧٢٧	المكون خلال العام
(٧٧٩,١٢٩)	(١,٠٧٨,٥٧٨)	انتفى الغرض منها خلال العام
٩٦٧,٢٧٦	٨٨٠,٤٢٥	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل مبلغ ٨٩,١١٣,٥٢٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٣٥,٢٥٦,٢٠٠ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره ٣,٥٪.

تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من ١٥٪ الي ١٦٪ (٢٠٢٤: من ١٨٪).

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

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

١٤- النقدية و مافي حكمها (تابع)

التصنيف ضمن النقدية وما في حكمها

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٧٠,٩٢٤,١٤٦	١٠٢,٢٦٧,٢٤٢	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الانتمائية المتوقعة
١٧٠,٩٢٤,١٤٦	١٠٢,٢٦٧,٢٤٢	الإجمالي

يتم الاحتفاظ بالودائع لأجل لدى البنوك ويتم عرضها كنفدية 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 آند بورز من B٣ وتصل إلى CAA١.

يوضح الجدول أدناه تحليل الالتزامات من أنشطة التمويل والحركات في التزامات الشركة 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	
١٧٠,٩٢٤,١٤٦	١٠٢,٢٦٧,٢٤٢	النقدية وما في حكمها
(٤٢,٩٠٦,٤٨٩)	(٣٨,٥١٤,٥٤٥)	ناقصات:
(٣٠٢,١٦٠,٧٩٧)	(٣٩١,٣٢٥,١٩٤)	التزامات الأيجار
(٣٣٩,١٧٥,٣٤٠)	(٣٤٣,٥٠٠,٠٠٠)	بنوك السحب على المكشوف
(٥١٣,٣١٨,٤٨٠)	(٦٧١,٠٧٢,٤٩٧)	قروض
		الإجمالي

الصافي	قروض	بنوك سحب على المكشوف	النقدية بالبنوك	التزامات الأيجار	صافي الدين في
٥١٣,٣١٨,٤٨٠	٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	(١٧٠,٩٢٤,١٤٦)	٤٢,٩٠٦,٤٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٤٧,٨٥٩,٩٧١	٤,٣٢٤,٦٦٠	٨٩,١٦٤,٣٩٧	٦٨,٦٥٦,٩٠٤	(١٤,٢٨٥,٩٩٠)	التدفقات النقدية
٤,٣١٣,٣٧١	-	-	-	٤,٣١٣,٣٧١	التغير في الأيجارات
٥,٥٨٠,٦٧٥	-	-	-	٥,٥٨٠,٦٧٥	مصرف الفائدة
٦٧١,٠٧٢,٤٩٧	٣٤٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	(١٠٢,٢٦٧,٢٤٢)	٣٨,٥١٤,٥٤٥	صافي الدين في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصافي	قروض	بنوك سحب على المكشوف	النقدية بالبنوك	التزامات الأيجار	صافي الدين في
٣٢٦,٥٣٨,٨٥٠	٩٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	(٧٣,٨٩٧,٢٤٠)	٤٩,٩٤٣,٧٤٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٨١,١٤٧,٤٤٢	٢٤١,٦٧٥,٣٤٠	٤٩,١٦٨,٤٥٦	(٩٧,٠٢٦,٩٠٦)	(١٢,٦٦٩,٤٤٨)	التدفقات النقدية
١٤٠,١٤٩	-	-	-	١٤٠,١٤٩	التغير في الأيجارات
٥,٤٩٢,٠٣٩	-	-	-	٥,٤٩٢,٠٣٩	مصرف الفائدة
٥١٣,٣١٨,٤٨٠	٣٣٩,١٧٥,٣٤٠	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	(١٧٠,٩٢٤,١٤٦)	٤٢,٩٠٦,٤٨٩	صافي الدين في
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

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

١٥- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول			
٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٣,٥٠٠,٠٠٠		
٧٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٣,٥٠٠,٠٠٠		
قروض الإجمالي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول			
٦٧,٨٣٥,٠٦٨	٢٧١,٣٤٠,٢٧٢	٣٣٩,١٧٥,٣٤٠		
٦٧,٨٣٥,٠٦٨	٢٧١,٣٤٠,٢٧٢	٣٣٩,١٧٥,٣٤٠		
قروض الإجمالي				

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدرأوي وشركة مستشفى القاهرة التخصصي بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع بيت التمويل الكويتي بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري بعائد قدره ٠,٦٥٪ بالإضافة الي سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

- وبتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٢ قامت شركة مستشفى كليوباترا وشركة مستشفى النيل بدرأوي 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:

شركة مستشفى كليوباترا  
شركة مستشفى القاهرة التخصصي  
شركة مستشفى النيل بدرأوي

٤٥ مليون جنيه مصري  
٩٠ مليون جنيه مصري  
١٥٠ مليون جنيه مصري

- بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ تم اعاده تقسيم مبلغ التمويل على 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.

شركة مستشفى كليوباترا  
شركة مستشفى القاهرة التخصصي  
شركة مستشفى النيل بدرأوي

١٠٠ مليون جنيه مصري  
٩٠ مليون جنيه مصري  
١٥٠ مليون جنيه مصري

- بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٤ تم إعادة تقسيم مبلغ التمويل على 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.

شركة مستشفى كليوباترا  
شركة مستشفى القاهرة التخصصي  
شركة مستشفى النيل بدرأوي

٥٠٠ مليون جنيه مصري  
٩٠ مليون جنيه مصري  
١٥٠ مليون جنيه مصري

- بتاريخ ١٧ ابريل ٢٠٢٤ تم إعادة تقسيم مبلغ التمويل على 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.

شركة مستشفى كليوباترا  
شركة مستشفى القاهرة التخصصي  
شركة مستشفى النيل بدرأوي

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

- 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 الالكترونية وميكانيكية ومحطة الكهرباء).

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

١٥- قروض (تابع)

- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع على عقد التمويل في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ مع منح الشركة فترة ائحة بحد أقصى سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفترة سماح (تطبق على سداد الأصل) مدتها سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٤، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الائحة المشار إليها يلغى الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض الشركة أي مبالغ أخرى بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل باستثناء الشريحة الثالثة الخاصه بشركة مستشفى كليوباترا والبالغة 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 الشركة 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. وفيما 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

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- ألا تتجاوز الرافعة المالية للشركة مستشفى كليوباترا عن ١,٦
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١.
- ألا يقل معدل السيولة عن ١ بداية من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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.

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

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

١٦- بنوك سحب علي المكشوف

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	٣٩١,٣٢٥,١٩٤	تسهيلات بنكية

حصلت الشركة 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- المخصصات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٩,١٠٤,٤٥٩	١٢,٧٨٢,٩٠٧	مخصص الموارد البشرية
٤٦,٥٤٤,٩٨٥	٤٨,٧٤٤,٩٨٥	مخصص مطالبات
٥٥,٦٤٩,٤٤٤	٦١,٥٢٧,٨٩٢	

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
٩,١٠٤,٤٥٩	٢٥,٧١٤,٧٦٩	(١٠,٠٠٠,٤٨٦)	(١٢,٠٣٥,٨٣٥)	١٢,٧٨٢,٩٠٧
٤٦,٥٤٤,٩٨٥	٩,٥٨٤,٥٦٨	(٧,٣٨٤,٥٦٨)	-	٤٨,٧٤٤,٩٨٥
٥٥,٦٤٩,٤٤٤	٣٥,٢٩٩,٣٣٧	(١٧,٣٨٥,٠٥٤)	(١٢,٠٣٥,٨٣٥)	٦١,٥٢٧,٨٩٢

٢٠٢٤				
الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	الرصيد في آخر العام
٦,٥٣٢,٦٨٥	١٧,١٢٣,٠٦٩	(٦,٩٥٢,٣٧٩)	(٧,٥٩٨,٩١٦)	٩,١٠٤,٤٥٩
٣,٠١٥,٨٣٦	٤٥,٦٥٧,٣٤٦	(٢,١٢٨,١٩٧)	-	٤٦,٥٤٤,٩٨٥
٩,٥٤٨,٥٢١	٦٢,٧٨٠,٤١٥	(٩,٠٨٠,٥٧٦)	(٧,٥٩٨,٩١٦)	٥٥,٦٤٩,٤٤٤

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 الالتزامات 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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٨- دانون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢١١,٠٢٧,٦٨٨	٢٦٣,١٠٢,٤٣٧	موردون وأوراق دفع
١٦٦,٨٥١,٢٦٥	٢٥٢,٦٧٣,٤٣٨	مصروفات مستحقة
٤,١٤١,٧٥٣	٥,٠٠٨,٨٨٩	تأمينات اجتماعية
٢٠,٠٤٥,٦٦٧	٢٣,٥٥٣,٣٩٠	دانون آخرون
<u>٤٠٢,٠٦٦,٣٧٣</u>	<u>٥٤٤,٣٣٨,١٥٤</u>	

١٩- التزامات الإيجار

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٩ بالنسبة لعقود الإيجار في ١ يناير ٢٠٢١. قامت الشركة بتطبيق المعيار باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي ولم يتم تعديل الأرقام المقارنة.

بلغ متوسط معدل الاقتراض الإضافي المرجح المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠٢١ ما نسبته ١١,١٥٪.

تمثل التزامات الإيجار القيمة الحالية لالتزامات الإيجار المتعلقة بالمعدات الطبية التي حصلت عليها إحدى شركات الشركة مقابل عقود الإيجار وعقود الإيجار للمباني، وتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التعاقدية مخضومة بمعدل العائد الضمني بنسبة ١١,١٥٪.

فيما يلي القيمة الغير مخضومة لالتزامات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢,٣٨٠,٠١٣	١٥,٢٩٥,٨٥٥	خلال عام
٤٢,٤٢٨,٣٦٩	٣٥,٢٩٧,٦٤١	أكثر من عام
<u>٥٤,٨٠٨,٣٨٢</u>	<u>٥٠,٥٩٣,٤٩٦</u>	
١٢,٣٨٠,٠١٣	١٥,٢٩٥,٨٥٥	القيمة الحالية
٣٠,٥٢٦,٤٧٦	٢٣,٢١٨,٦٩٠	خلال عام
٤٢,٩٠٦,٤٨٩	٣٨,٥١٤,٥٤٥	أكثر من عام
<u>٢٠٢٤</u>	<u>٢٠٢٥</u>	

تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٩,٩٤٣,٧٤٩	٤٢,٩٠٦,٤٨٩	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر
١٤٠,١٤٩	-	تسويات خلال العام
-	٤,٣١٣,٣٧٢	الإضافات خلال العام
٥,٤٩٢,٠٣٩	٥,٥٨٠,٦٧٥	يضاف: الفائدة المحملة خلال العام
(١٢,٦٦٩,٤٤٨)	(١٤,٢٨٥,٩٩٠)	(يخصم): مدفوعات خلال العام
<u>٤٢,٩٠٦,٤٨٩</u>	<u>٣٨,٥١٤,٥٤٥</u>	التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠- 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 علي النحو التالي :

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير	٣٢,٠١%	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
ام سي اي كابينتال هيلتكير 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
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٠%</b>	<b>١,٤٤٩,٤٥٠,٠٨٤</b>	<b>٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢</b>

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ علي النحو التالي :

الاسم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	القيمة الاسمية
كير هيلث كير	٣٢,١٠%	٤٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
ام سي اي كابينتال هيلتكير 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
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠٠%</b>	<b>١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢</b>	<b>٧٢٢,٧١٧,١٠١</b>

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

بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٥ وافقت الجمعية العامة للشركة علي 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 علي 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 و المديرين و اعضاء مجلس الادارة التنفيذيين ليصبح رأس المال ٧٢٤,٧٢٥,٠٤٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢١- 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 المقدرة لبرنامج الحوافز والمكافآت لمدة ثلاث سنوات ٤٨٧,٣٥٩,٩٢٨ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٠٦,٦٦١,٠٤٨ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٣٢,٦٩٩,٤٩٧ جنيه مصري.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	١٤٤,٣٦٧,٦٣٥	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٥٩,٧٠٩,٧١٩	احتياطي قانوني
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	١٧,٦٧٧,٩٩١	٢٥١,٤٥٧,٠٧٦	احتياطي خاص
١٧,٦٧٧,٩٩١	٥٩,٧٠٩,٧١٩	١٨٨,٨٢٣,٠٨٩		احتياطيات أخرى
١٨٨,٨٢٣,٠٨٩	٢٥١,٤٥٧,٠٧٦			الإجمالي

١-٢٢ الاحتياطي القانوني

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي القانوني خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	٢٠,٦٠٢,٢٥٩	١٤٤,٣٦٧,٦٣٥	احتياطي قانوني
١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	٢٠,٦٠٢,٢٥٩	١٤٤,٣٦٧,٦٣٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٣,١٢٥,٠٢٤	١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	احتياطي قانوني
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٣,١٢٥,٠٢٤	١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	الإجمالي

٢-٢٢ الاحتياطي الخاص

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

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطي الخاص خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام	
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	احتياطي خاص
٤٧,٣٧٩,٧٢٢	-	٤٧,٣٧٩,٧٢٢	الإجمالي

يتمثل المبلغ في قيمة ما تم تحويله من علاوة الإصدار طبقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١. بالإضافة الي الفرق بين سعر شراء أسهم الخزينة وسعر البيع.

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

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

٢٢- الاحتياطيات (تابع)

٣-٢٢ الاحتياطيات الأخرى

وفيما يلي بيان بحركة الاحتياطيات الأخرى خلال العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
١٧,٦٧٧,٩٩١	٤٢,٠٣١,٧٢٨	٥٩,٧٠٩,٧١٩
١٧,٦٧٧,٩٩١	٤٢,٠٣١,٧٢٨	٥٩,٧٠٩,٧١٩
احتياطيات أخرى		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الرصيد أول العام	المكون خلال العام	الرصيد آخر العام
١٣,٩٤٢,٥٥٥	٣,٧٣٥,٤٣٦	١٧,٦٧٧,٩٩١
١٣,٩٤٢,٥٥٥	٣,٧٣٥,٤٣٦	١٧,٦٧٧,٩٩١
احتياطيات أخرى		

٢٣- إيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥١٤,٢٢٤,٩٣٥	٥٨٨,٧٩٦,٢٣٨	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٤٠٢,٠٤١,١١٣	٤٩٢,٥١٥,٧٨٠	إيرادات عمليات
٢٠٩,٧١٦,٥٧٦	٣٢٧,١٤٣,١٧٧	إيرادات معامل
٢٠٠,٥٧٢,٣٩٢	٢٨١,٣٦٦,٧٥٤	إيرادات عيادات خارجية
١٥٨,٠٧٦,٥٧١	٢٥٤,٠٤٩,١٣٦	إيرادات الأشعة
١٥١,٦٨٦,٧٢٣	٢٢١,٤٢٣,٥٥٧	إيرادات الصيدلانية
١٥٩,٧٧٨,٦٠٣	١٩٧,٥٧٨,١٨٧	إيرادات الخدمة *
٩٨,٧٥٠,٨٧٨	١٥٢,١٢٥,٦٥٢	إيرادات طوارئ
١٣٩,٧٣٣,٨٢٦	١٤٥,٤٤٧,٧٩٥	إيرادات قسطرة القلب
٣١,٨٠٢,٧٦٦	٤٠,١٤٥,٢٢٩	إيرادات علاج طبيعي
٢٣,٧٥٦,٥١٦	٣٧,٨٠٧,٤٠٧	إيرادات فحوصات القلب
٢١,٠١٩,٦٩٣	٢٦,٧٩٩,٢٣٩	إيرادات مناظير
١٣,٨٦٩,٥٩١	١٤,٤٩٥,٠٢٥	إيرادات طب الأسنان
٢٢,٨١٤,٨٦٦	٣١,٧٣٢,٨٠٣	إيرادات الأقسام الأخرى
٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	٢,٨١١,٤٢٥,٩٧٩	

\* لا تمثل "رسوم الخدمة" التزاماً 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 الوقت. كما هو مبين علي النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٦٣٣,٦٢٠,١١٤	٢,٢٢٢,٦٢٩,٧٤١	نقطة زمنية معينة
٥١٤,٢٢٤,٩٣٥	٥٨٨,٧٩٦,٢٣٨	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
٢,١٤٧,٨٤٥,٠٤٩	٢,٨١١,٤٢٥,٩٧٩	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤- تكاليف الحصول على الإيراد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤١٥,٣٣٥,٦٨٧	٥٨٧,٥٦٧,٩٠٥	توريدات طبية وأدوية
٣٠٠,٥٥٤,٣٧٤	٣٨١,٩٠٩,٥٤٠	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٢٨١,٩٧٦,٦٥٧	٣٢٧,٥٠٣,٥٢٠	أتعاب أطباء
٥٥,٥٥٢,٤٣٦	٦٢,٧١٧,٨٢٠	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٤٠,٧٢٠,٣٦٢	٥٥,٨٣٤,٣٤٢	اهلاك أصول ثابتة
٢٨,١٩٨,٠٩٢	٣٣,٦٦٩,٥٥٤	خدمات من الغير
٣١,٠٤٩,٤٣٢	٣٣,١٩١,٥٠٥	تكلفة مواد مستهلكة
١,٥٧٦,٣٢٣	١,٧٤٣,٠٤٨	اهلاك حق الانتفاع
٥٥,١٥٤,٤١٧	٥٩,٢٥٣,٥٤٣	مصرفات متنوعة
(١٤,٢٣٥,٨٠٨)	(٢٣,٩٩٥,٨٦٠)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة
<u>١,١٩٥,٨٨١,٩٧٢</u>	<u>١,٥١٩,٣٩٤,٩١٧</u>	

٢٥- مصرفات عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤١,٩٦٩,٨١٦	٣٩٦,٢٠٨,٣١١	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٢٢,٦٤٥,١٠٢	٥٠,٠٧٨,٥٧٥	مصرفات برامج
١٨,١١٨,٣٩٦	٢٤,٤٢٢,٨٠٦	خدمات من الغير
٢٠,٧٣٤,٢٣٨	٢٣,٩٠٧,٨٧٢	مصرفات تسويق
١٧,٤٤٨,٤٤٨	٢٢,٦٥٨,٢٧٤	أتعاب مهنية واستشارات
١٦,٢٩٨,٢١٤	١٣,٦٨٨,٥٤٨	اهلاك أصول ثابتة
٥,٨٩٨,٥٣٤	٨,٣٦٣,٢٧٤	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٧,٢٨٥,٤٤٢	٧,٦٢٢,٠٨٨	إهلاك حق الانتفاع
٢,٩٢٥,٢١٧	٢,٣١٤,٤٥٣	تكلفة مواد مستهلكة
٣٥,٦٩٥,٢٤٤	٥٥,٠١٥,٠٣٤	مصرفات متنوعة
(١١٢,٠٤٣,٧٥٤)	(٢٠٧,٤٤٥,٧٨٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة
<u>٢٧٦,٩٧٤,٨٩٧</u>	<u>٣٩٦,٨٣٣,٤٤٧</u>	

٢٦- المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥٤٢,٥٢٤,١٩٠	٧٧٨,١١٧,٨٥١	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٤١٥,٣٣٥,٦٨٧	٥٨٧,٥٦٧,٩٠٥	توريدات طبية وأدوية
٢٨١,٩٧٦,٦٥٧	٣٢٧,٥٠٣,٥٢٠	أتعاب أطباء
٦١,٤٥٠,٩٧٠	٧١,٠٨١,٠٩٤	مصرفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٥٧,٠١٨,٥٧٦	٦٩,٥٢٢,٨٩٠	اهلاك أصول ثابتة
٤٦,٣١٦,٤٨٨	٥٨,٠٩٢,٣٦٠	خدمات من الغير
٢٢,٦٤٥,١٠٢	٥٠,٠٧٨,٥٧٥	مصرفات برامج
٣٣,٩٧٤,٦٤٩	٣٥,٥٠٥,٩٥٨	تكلفة مواد مستهلكة
٢٠,٧٣٤,٢٣٨	٢٣,٩٠٧,٨٧٢	مصرفات تسويق
٨,٨٦١,٧٦٥	٩,٣٦٥,١٣٦	إهلاك حق الانتفاع
١٠٨,٢٩٨,١٠٩	١٣٦,٩٢٦,٨٥١	مصرفات متنوعة
(١٢٦,٢٧٩,٥٦٢)	(٢٣١,٤٤١,٦٤٨)	يخصم: حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة
<u>١,٤٧٢,٨٥٦,٨٦٩</u>	<u>١,٩١٦,٢٢٨,٣٦٤</u>	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧- الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨,٦٦٩,٢٨٥	٤٥,٨٢٥,٠٦٠	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريون الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية بالبنوك
(٢٠٥,٧٢١)	(٨٦,٨٥١)	
١٨,٤٦٣,٥٦٤	٤٥,٧٣٨,٢٠٩	

٢٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤١٢,٤٨٩	١,٨١٧,٨٢١	أرباح بيع أصول ثابتة إيجارات إيرادات متنوعة
٦,٥٦٣,٨٧٢	٦,٢٧٠,٩٦٤	
١٤,٧٧٥,٧٤٥	٢,٢٣٢,٣٦٩	
٢٢,٧٥٢,١٠٦	١٠,٣٢١,١٥٤	

٢٩- إيرادات (مصرفات) التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٧,٢٠٥,٥٨٦	١٠,٢٧٦,١١٤	إيرادات التمويل إيرادات الفوائد
١٥,٠٢٨,٧١٨	(١,٣٧١,٩٦٣)	
٢٢,٢٣٤,٣٠٤	٨,٩٠٤,١٥١	تقييم عملات اجنبية إجمالي إيرادات التمويل
(٩٧,٥٠٧,٨٩٥)	(١٠٨,٩٠٠,٧٤٦)	( مصرفات) التمويل
(٥,٤٩٢,٠٣٩)	(٥,٥٨٠,٦٧٥)	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية فوائد مدينة - عقود ايجار
(١٠٢,٩٩٩,٩٣٤)	(١١٤,٤٨١,٤٢١)	إجمالي (مصرفات) التمويل
(٨٠,٧٦٥,٦٣٠)	(١٠٥,٥٧٧,٢٧٠)	صافي إيرادات (مصرفات) التمويل

٣٠- ضرائب الدخل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٢٧,٤٧٠,٤٧٤	١٧٦,٥٧٨,٩٤٠	الضريبة الحالية الضريبة المؤجلة
٢,٩٠٩,٠٢٤	(١,٨٥٦,٨٤٠)	
١٣٠,٣٧٩,٤٩٨	١٧٤,٧٢٢,١٠٠	

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	
٥٤٢,٤٢٤,٦٩٠	٧٣٠,٦٠٩,٧٨٨	الربح قبل الضريبة ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
١٢٢,٠٤٥,٥٥٥	١٦٤,٣٨٧,٢٠٢	
٩,١٢٥,١٦٥	١٤,٩٨١,٢٣٢	يضاف (يخصم): المصرفات غير معترف بها إيرادات غير خاضعة للضريبة
(٧٩١,٢٢٢)	(٤,٦٤٦,٣٣٤)	
١٣٠,٣٧٩,٤٩٨	١٧٤,٧٢٢,١٠٠	ضرائب الدخل
٪٢٤,٠٤	٪٢٣,٩١	معدل الضريبة الفعلي

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

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

٣٠- ضرائب الدخل (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٢,٢٥٥,٢٣٢	١٠٣,٩٦٣,٠١٩	التزامات ضرائب الدخل الحالية
(٣١,٨٤٧,٢٩٥)	(٩٦,٧٦٨,٥٩٤)	الرصيد في ١ يناير
١٢٧,٤٧٠,٤٧٤	١٧٦,٥٧٨,٩٤٠	مدفوعات خلال العام
(٣٣,٩١٥,٣٩٢)	(٤٥,٢٤٥,١٠٠)	ضريبة العام
١٠٣,٩٦٣,٠١٩	١٣٨,٥٢٨,٢٦٥	المسدد تحت حساب الضريبة

٣١- الضريبة المؤجلة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢,٠٤٨,٥٠٣	٢,٨٧٦,١٥٤	أصول ضريبية مؤجلة
		المخصصات (بخلاف مخصص مطالبات)
(١٥,٢١٨,٤٧٠)	(١٤,١٨٩,٢٨١)	التزامات ضريبية مؤجلة
(١٣,١٦٩,٩٦٧)	(١١,٣١٣,١٢٧)	اهلاك أصول ثابتة
		الضريبة المؤجلة - التزام

وفيما يلي الحركة على حساب الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٤٦٩,٨٥٤	٢,٠٤٨,٥٠٣	أصول ضريبية مؤجلة
٥٧٨,٦٤٩	٨٢٧,٦٥١	الرصيد في ١ يناير
٢,٠٤٨,٥٠٣	٢,٨٧٦,١٥٤	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
		الرصيد في نهاية العام
(١١,٧٣٠,٧٩٧)	(١٥,٢١٨,٤٧٠)	التزامات ضريبية مؤجلة
(٣,٤٨٧,٦٧٣)	١,٠٢٩,١٨٩	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٢١٨,٤٧٠)	(١٤,١٨٩,٢٨١)	المحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر
(١٣,١٦٩,٩٦٧)	(١١,٣١٣,١٢٧)	الرصيد في نهاية العام
		صافي الالتزامات الضريبية المؤجلة

٣٢- 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	
٤١٢,٠٤٥,١٩٢	٥٥٥,٨٨٧,٦٨٨	ربح العام
(١١٩,٨٤٠,٢٠١)	(١٢٢,٧٢٤,٢٤٠)	(ناقصاً): توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة المقترحة
٢٩٢,٢٠٤,٩٩١	٤٣٣,١٦٣,٤٤٨	
١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	١,٤٤١,٥٠٩,٠٨٣	المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية لاغراض ربحية السهم 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
٠,٢٠	٠,٣٠	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,٢٠	٠,٣٠	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.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع بعض الأطراف ذات العلاقة. فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ القوائم المالية وكذلك المعاملات خلال العام:

أرصدة قائمة المركز المالي

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة مستشفى النيل بدر اوي (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة * ايرادات النشاط مصروفات النشاط مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	٥٧,٠١٢,٠٥٢ ٢٧,٧٠٣,١٧٣ ٥,٩١٣,٩٧٥ (٣,٠٦٢,١٨٠)	- - - (٣,٠٦٢,١٨٠)	٢,٦٢٠,٤٤٢ - - -
شركة مستشفى القاهرة حصة شركات المجموعة التخصصي (شركة تابعة)	من مصروفات الشركة ايرادات النشاط مصروفات النشاط مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة	٨٤,٦١٠,٢٠٧ ١٨,٧٢٠,٧٥٨ ١٠,٨٠٢,٥٠٦ (٢١٨,٣٨٩,٩٨١)	- - - (٢٢٠,٠٩٨,١٧١)	- - - (١,٧٠٨,١٩٠)
شركة مستشفى الشروق (شركة تابعة)	حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة * مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة ايرادات النشاط مصروفات	٥٨,٨٩٨,١٩٦ (١٧٦,٢٨٦,٤٤٣) ١١,٣٠٩,٩٢٠ ٢٠,٦٣٨,١٠٥	- (٢٧٢,٥٠٤,٤٦١) - -	- (٩٦,٢١٨,٠١٨) - -
شركة سي اتش جي للخدمات الطبية (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة ايرادات النشاط مصروفات النشاط	(١٣,١٦٣,٧٠٢) ١٥,٨٠١,٩٤٦ ١٢,٠٩١,٧٠٥	٣٤,٩٤٤,٢٦٨ - -	٤٨,١٠٧,٩٧٠ - -
شركة سي اتش جي فارما إدارة صيدليات (شركة تابعة)	مبالغ مسددة بالنيابة عن الشركة ايرادات النشاط	(٢,٦١٧,٠٤٨) ٦٨٧,٥٠١	٨٥٢,٩٤٤ -	٣,٤٦٩,٩٩١ -
أطراف آخرون	مصروفات مسددة بالنيابة عن أطراف ذات علاقة	-	٢٥٦,١٩٠	٢٥٦,١٩٠
شركة سي اتش جي للمستشفيات (شركة تابعة)	أتعاب ادارة	٥١٩,٠٨٠	(١٨,٦٩١,٢٤٥)	(١٩,٢١٠,٣٢٥)
شركة البداية الجديدة لإدارة المستشفيات (شركة تابعة)	مصروفات مسددة بالنيابة عن الشركة حصة شركات المجموعة من مصروفات الشركة * ايرادات النشاط	١,٢٥٢,٨٦٥ ٩,٢٢٠,٣٧٨ ٤,٣٤٩,٤٤٥	(٢٨,٨١٢,٤٦٩) - -	(٣٠,٠٦٥,٣٣٤) - -

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

اسم الشركة	طبيعة المعاملة	قيمة المعاملة	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الرصيد المستحق من (إلى) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة سي اتش جي مستشفى سكاى (شركة تابعة)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٤٧٧,٠٣٧,٦٧٩	٤٩٢,٩٠٧,٤٨٩	١٥,٨٦٩,٨١٠
شركة كليوباترا هيفن (شركة تابعة)	مصرفات مسددة بالنيابة عن الشركة	٣٤,٣٨٢,٠٦٨	١١٩,٨٤٤,٩٨٧	٨٥,٤٦٢,٩١٨
	حصة شركات المجموعة من مصرفات الشركة *	٢١,٧٠٠,٨١٧	-	-
	ايرادات النشاط	٥,٤٢٩,٧٥٢	-	-
	مصرفات النشاط	١,٨٣٦,٥٦٩	-	-
			<b>١٠٥,٦٣٧,٣٥٢</b>	<b>٨,٥٨٥,٤٥٤</b>

- خلال عام ٢٠١٧، وقعت شركة مستشفى كليوباترا اتفاقية مع الشركات التابعة لها. بموجب هذا العقد، توزع الشركة تكاليف الأنشطة المشتركة على شركات المجموعة حسب النسب المئوية المتعلقة بالإيرادات التي تحققها كل شركة.
- تمت الموافقة على هذه الاتفاقية من قبل مجالس إدارة شركات المجموعة وجمعياتها العامة.
- تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من خلال البيع أو الشراء أو تبادل الخدمات. تم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة وهي تتبع نفس الأسس المتبعة في التعامل مع الآخرين.

٣٤- الموقف الضريبي

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 مرتببات 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 فى المواعيد القانونية.

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

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

### ٣٥- الارتباطات

#### الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد، ١٢٠,٨٥٠,٠٣٨ جنيه مصري (٢٠٢٤): ٩,٢٠٢,٠٥٦ جنيه مصري) وتتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

### ٣٦- 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.

### ٣٧- أسهم خزينة

بناء على قرار الجمعية العامة للشركة في ١٧ يوليو ٢٠٢٥ قامت الشركة بتخفيض رأس المال المصدر للشركة عن طريق اعدام عدد (١,٦٤٨,٥٧٧) سهم من أسهم الخزينة بالقيمة الاسمية باجمالي مبلغ ٨٢٤,٢٨٨,٥ جنيه مصري

### ٣٨- أحداث هامة ولاحقة

#### (أ) اتفاقية تسوية بشأن أرض مستشفى النيل بدر اوي

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدر اوي وورثة المهندس حسن بدر اوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهائية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدر اوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه مصري، علماً بأن جزءاً من التسوية يقع في حدود المبالغ المقتطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدر اوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدر اوي 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 بدر اوي 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 ورثة المرحوم حسن بدر اوي وللإطلاع والمذكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لحين الرد على 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 الفائدة 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 ١٩,٥٪ و ٢٠٪ و ١٩,٥٪ على التوالي. كما تم خفض سعر الخصم والائتمان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٠,٥٪.