

شركة مستشفى كليوباترا  
"شركة مساهمة مصرية"

تقرير مراقب الحسابات  
والقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقب الحسابات
٢	قائمة المركز المالي المجمعة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
٤	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٦١ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

## تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية"

### تقرير على القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" (الشركة) وشركاتها التابعة (معا المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

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

### مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المجمعة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المجمعة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في الشركة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

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

### الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع لشركة مستشفى كليوباترا "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.



محمد الصواف

القاهرة في ٢٣ مارس ٢٠٢٥

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المجمعة - في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢,١٧٦,٦٠٩,١٨٩	٤,٦٤٢,٢٣٢,٢٢٦	٧	الأصول الثابتة
١٣٣,١٧٣,٥٦٠	٧٥,٦٠٨,١٦٧	٨	حق الانتفاع
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٩	الشهرة
٥٢,١١٣,٨٢٥	٥٠,٠٤٤,٥٤١	٩	الأصول الغير ملموسة الأخرى
٣,٨١٠,٩٢٧	٨,٥١٩,٩٦٤	١٠	استثمارات في شركات شقيقة
٢,٧٢٠,٨٩٩,٨٣٥	٥,١٣١,٥٩٧,٢٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٩١,٩٩٨,٤٤٥	٣٢٠,٥٢١,٣١٦	١١	المخزون
٦٤٨,٤٧٢,٣٩٤	١,٠٤٦,٧٦٠,٨٥٥	١٢	المدفونون التجاريون
٤٨٢,٣٤٣	٢٠,٤٥٤,٧٧٣	٣٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤٦٨,٢٧٧,٠٧١	٥٩٧,٢٠٣,٣٣٤	١٣	مدفونون وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٧,٨٩٧,١١٧	٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	١٤	النقدية وما في حكمها
١,٧٦٧,١٢٧,٣٧٠	٢,٤٥٨,١٥٥,٣١٥		إجمالي الأصول المتداولة
٤,٤٨٨,٠٢٧,٢٠٥	٧,٥٨٩,٧٥٢,٥٤٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
٧٢٢,٧١٧,١٠١	٧٢٢,٧١٧,١٠١	٢٠	رأس المال
(٥,٠٥١,٦٠١)	(٥,٥٨٩,٨٧٣)	٣٨	أسهم خزينة
١,٤٣٥,٦٢٥,٢٦٥	٢,٠٤٨,٧١٨,٦١٧		أرباح مرحلة
١٦,٠٧٦,٥٨٥	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٢١	نظام إثبات الماملين
٨٠,٤١٥,٥٦٢	٩٧,٢٧٦,٠٢٢	٢٢	احتياطيات
٢,٢٤٩,٧٨٢,٩١٢	٢,٨٩٩,٥٨٨,٨٠٢		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨	٢٣	الحصص غير المسيطرة
٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٥,٨٨٢,٦٦٠	٦٢,٣٨٢,٩١٣	١٩	التزامات الأيجار
١٠١,٨٢٧,٢٢١	١١٦,٣٠٧,٦٣٥	٣٢	التزامات ضريبية مؤجلة
٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	١,٩٠٨,٨١٧,٤٦٢	١٦	قروض
٦١٠,٧١٨,٩٠٤	٢,٠٨٧,٥٠٨,٠١٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٣٠٧,١٦٠,٧٩٧	١٥	بنوك سحب على المكشوف
٦٥,٩٢٣,٢٣٣	١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	١٦	قروض
٢٠,٣٠٨,٤٧١	٧٣,٠٩١,٣٢١	١٧	المخصصات
٩٢٨,٠٩٨,٤١١	١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٢	١٨	الدائنون التجاريون والأرصدة الدائفة الأخرى
٤٢,٤٩٠,٠٠٠	٤٢,٤٩٠,٠٠٠	٣٧	التزامات أخرى
٤٥,٦٧٣,٨٠٩	٤٦,٨٣٣,١٥٠	١٩	التزامات الأيجار
٧٥,٥٧٢,٠٢٧	١٩٨,٩٧٨,٧٥١	٣١	التزامات ضرائب الدخل الحالية
١,٤٣١,٠٥٨,٢٩٢	٢,٣٢٤,٤٤٧,١٣٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٢,٠٤١,٧٧٧,١٩٦	٤,٤١١,٩٥٥,١٤٧		إجمالي الإلتزامات
٤,٤٨٨,٠٢٧,٢٠٥	٧,٥٨٩,٧٥٢,٥٤٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

أ / أحمد علي بدر الدين  
رئيس مجلس الإدارة غير التنفيذي

د / أحمد عز الدين محمود  
الرئيس التنفيذي والمعضو المنتدب

أ / عادل المستكاوي  
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ٢٠ مارس ٢٠٢٥  
تقرير مراقب الحسابات مرفق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣,٥٩٥,٢٩٩,٣٦٤	٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١	٢٤	إيرادات (يخصم):
(٢,٣٨٦,٦٧٧,٠٧١)	(٣,٤٠٧,٠٥٣,٠٦٢)	٢٥	تكاليف الحصول على الإيراد
١,٢٠٨,٦٢٢,٢٩٣	٢,٠١٣,٣٤٣,٣٤٩		مجموع الربح يخصم:
(٤٩٤,١٨٧,٢٨٣)	(٧٤٩,٧٩٦,٥٦٩)	٢٦	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٠,٥٠٨,٥٠٦)	(٥٠,٨٤٨,٢٨٢)	٢٨	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
(١٧,٥١٤,٦٧٥)	(٧١,٣٦٦,٠٠٥)	١٧	مصروفات أخرى
٦,٧٣٢,٧١٨	٢٢,٣٤٩,٢٦٩	٢٩	إيرادات أخرى
(٢,٣٠٣,٢٢٣)	(٩٠٤,٩٠٤)		مصروفات استشارية لأنشطة الاستحواذ
٦٥٠,٨٤١,٣٢٤	١,١٦٢,٧٧٦,٨٥٨		ربح التشغيل
٢٧,٧٩٥,٢٠٣	٤٢,٩٣٣,٩٠١	٣٠	إيرادات التمويل
(٦٩,٥٤٧,٩٨٤)	(١٢٢,٠٤٥,٠٠٠)	٣٠	مصروفات التمويل
٦٠٩,٠٨٨,٥٤٣	١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩		أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(١٢٣,١٤٨,٢٥٤)	(٢٥٢,١٧٣,٣٥٦)	٣١	الضريبة الحالية
(١٢,٣٧٨,٢١٤)	(١٤,٤٨٠,٤١٤)	٣١	الضريبة المؤجلة
٤٧٣,٥٦٢,٠٧٥	٨١٧,٠١١,٩٨٩		صافي ربح العام من العمليات المستمرة
(٤,٢٦٢,٣٨٦)	-	٤٠	نتائج العمليات غير المستمرة
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٨١٧,٠١١,٩٨٩		صافي ربح الفترة بعد ضريبة الدخل
٤١٨,١٨٠,٥١٥	٧٢٣,٣٤٦,٦١٥		الربح العائد إلى:
٥١,١١٩,١٧٤	٩٣,٦٦٥,٣٧٤	٢٣	مساهمي الشركة الأم
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٨١٧,٠١١,٩٨٩		الحصص غير المسيطرة
٠,٢٢	٠,٣٩	٣٣	نصيب السهم من الأرباح (أساسي / مخفض)
٠,٢٢	٠,٣٩	٣٣	نصيب السهم من الأرباح من العمليات المستمرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٨١٧,٠١١,٩٨٩	ربح العام
-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٨١٧,٠١١,٩٨٩	الدخل الشامل للعام
٤١٨,١٨٠,٥١٥	٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	الربح العائد إلى:
٥١,١١٩,١٧٤	٩٣,٦٦٥,٣٧٤	مساهمي الشركة الأم
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٨١٧,٠١١,٩٨٩	الحصص غير المسيطرة

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إجمالي حقوق الملكية	المساهمون غير المسيطرة	إجمالي المساهمين في الشركة الأم	نظام إثباتية العاملين	الأرباح المرحلة	احتياطيات	أسهم الخزينة	رأس المال	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٢,٠٢٧,٣٥٠,٥٦٥	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	١,٨٧٨,٩٣٨,٢٦٩	٨,٣٨٢,٧٦٣	١,٥١٧,٣٦٩,٧٨٨	٣١٩,٢١١,٥٥٨	(٧٦٦,٠٢٦,٨٤٠)	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	(٤٢٥,٨٠٥,٤٣٠)	(٢٤٧,٤٩٦,٣٩٠)	٧٥٠,٥٨٤,٧١٩	(٧٧,٢٨٢,٨٩٩)	أسهم الخزينة
(٦٥,٩٠١,١٠٦)	(٤,١٥٤,٩٦٩)	(٦١,٧٤٦,١٣٧)	-	(٦١,٧٤٦,١٣٧)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
-	١,٥١٠,٧٩٤	(١,٥١٠,٧٩٤)	-	(١٢,٣٧٢,٤٧١)	١٠,٨١٢,٦٧٧	-	-	احتياطي قانوني
(٣,٧٨١,٧٧٨)	-	(٣,٧٨١,٧٧٨)	-	-	(٣,٧٨١,٧٧٨)	-	-	احتياطيات أخرى
١٩,٧٠٢,٨٣٧	-	١٩,٧٠٢,٨٣٧	٧,٦٩٢,٨٢٢	-	١,٦١٩,٤٩٥	١٠,٣٩٠,٥٢٠	-	قيمة نظام إثباتية العاملين
(٤٢٠,١٩٨)	(٤٢٠,١٩٨)	-	-	-	-	-	-	نصيب حقوق الأقلية من الاستحواد على شركات تابعة
٤٦٩,٢٩٩,٦٨٩	٥١,١١٩,١٧٤	٤١٨,١٨٠,٥١٥	-	٤١٨,١٨٠,٥١٥	-	-	-	الدخل الشامل للعام
٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	٢,٢٤٩,٧٨٢,٩١٢	١٦,٠٧٦,٥٨٥	١,٤٣٥,٦٢٥,٢٦٥	٨٠٠,٤١٥,٥٦٢	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	٢,٢٤٩,٧٨٢,٩١٢	١٦,٠٧٦,٥٨٥	١,٤٣٥,٦٢٥,٢٦٥	٨٠٠,٤١٥,٥٦٢	(٥,٠٥١,٦٠١)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	-	-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)	-	أسهم الخزينة
(١٠٩,٠٥٢,١١٢)	(١١,٩٢٤,٨٠٧)	(٩٧,١٢٧,٣٠٥)	-	(٩٧,١٢٧,٣٠٥)	-	-	-	توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة
٥٨,٣٤٥,٢٤١	٩٣٤	(٩٣٤)	-	(١٣,١٢٥,٩٥٨)	١٣,١٢٥,٠٢٤	-	-	احتياطي قانوني
٨١٧,٠١١,٩٨٩	٩٣,٦١٥,٣٧٤	٧٢٣,٣٤٦,٦١٥	٢٠,٣٩٠,٣٥٠	-	٣,٧٣٥,٤٣٦	٣٤,٢١٩,٨٥٥	-	قيمة نظام إثباتية العاملين
٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨	٢,٨٩٩,٥٨٨,٨٠٢	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٢,٠٤٨,٧١٨,٦١٧	٩٧,٢٧٦,٠٢٢	(٥,٥٨٩,٨٧٣)	٧٢٢,٧١٧,١٠١	الدخل الشامل للعام
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤ تشمل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٦٠٩,٠٨٨,٥٤٣	١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤١٤,٧٢٤)	-	٤٠	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
٦٠٧,٦٧٣,٨١٩	١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩		الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة
			الربح قبل الضريبة متضمن العمليات غير المستمرة
١٥٢,٣٩٤,١٣٥	١٨٢,١٨٥,٩٩٨	٧	تعديلات لتسوية صافي الأرباح مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:
٢٦,٨١٢,١٤٢	٥٢,٩٨٦,٥٢١	٨	إهلاك الأصول الثابتة
٣٢٠,٧٢٠	(١,٩٠٨,٥٩٣)	٢٩	إهلاك حق الانتفاع
٥٠,٥٠٨,٥٠٦	٥٠,٨٤٨,٢٨٢	٢٨	أرباح استبعاد أصول ثابتة
١٦٨,٧١٥	٩٢١,٧٧٣	١١	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
١٧,٣٩٠,٠٦٢	٧١,٣٦٦,٠٠٥	١٧	اضمحلال في قيمة المخزون
٥٣,٤٤٥,٠٤١	١٠١,٠٤١,٠٧٥	٣٠	مخصصات
١٩,٠٣٩,٩٠٤	٢١,٠٠٣,٩٢٥	٣٠	الفوائد والعمولات - تسهيلات ائتمانية
(٢٥,٠١٥,٦٨٤)	(٣٥,١٥٢,٦١١)	٣٠	الفوائد والعمولات - عقود الإيجار
-	(٤,٧٠٩,٠٣٧)	٣٠	إيرادات الفوائد
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	٩	حصة في نتائج الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة
(٢١,٧٠٧,٥٤٤)	-		استهلاك الأصول غير ملموسة
-	٣٧,٦٨٠,٠٠١		استبعاد عقود إيجار
١٤,٠٧١,٠٠٠	-	٤٠	تسويات حق انتفاع
٦,٩١٠,٠٠٠	-	٣٧	اضمحلال في أصول غير ملموسة
٢٢,٣٣٣,٠٥٧	٧١,٠٧٢,٠٠٣	٢١	التزامات أخرى
٩٢٦,٤١٣,١٥٧	١,٦٣٣,٠٧٠,٣٨٥		نظام اثابة العاملين
			أرباح التشغيل قبل التغيير في الأصول والالتزامات
(١٨٤,١٤٦,٤٣٦)	(٢٩,٤٤٤,٦٤٤)		التغيير في الأصول والالتزامات
(٢٠٦,٣٩٤,٩٩١)	(٤٤٩,١٢٤,٣٢٠)		التغيير في المخزون
٢,٦٧٠,٦٢٩	(١٩,٩٧٢,٤٣٠)		التغيير في الدينون التجاريون
(٢٧٠,٨٠٧,٧٥١)	(٦٩,٧٢٧,٦٠٠)		التغيير في المستحق من أطراف ذات علاقة
٤١٤,٠٦٨,٢١٢	٥٨٢,٥٦٢,٧٢٥		التغيير في الدينون والأرصدة المدينة الأخرى
٦٨١,٨٠٢,٨٢٠	١,٦٤٧,٣٦٤,١١٦		التغيير في الدائون والأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٨,٤٢٣,١٣٠)	(١٢٨,٧٦٦,٦٣٢)	٣١	التغييرات في رأس المال العامل
(٣,٠٣٥,٩٦٢)	-	١٢	ضرائب الدخل المسددة
(٢٢,٣٨١,٦٣٨)	(١٨,٥٨٣,١٥٥)	١٧	المستخدم من الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
٥٥٧,٩٦٢,٠٩٠	١,٥٠٠,٠١٤,٣٢٩		المستخدم من المخصصات
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(١٨٥,٨٦٨,٤٣٥)	(٢٧٨,٧٨٣,٤١٢)	٧	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٨٢,٧١٠,٦٣٩)	(٢,٣٧٠,١١٠,٧٣٣)	٧	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
٢,٥٦٢,٢٧٥	٢,٩٩٣,٧٠١		مدفوعات لمشروعات تحت التنفيذ
(٥٦,٥٨٢,٠٠٣)	(٥٥,٠٩٠,٦٩١)		مخصصات من بيع أصول ثابتة
٢٥,٠١٥,٦٨٤	٣٥,١٥٢,٦١١		مدفوعات تحت حساب شراء أصول ثابتة
(٧٩٧,٥٨٣,١١٨)	(٢,٦٦٥,٨٣٨,٥٢٤)		فوائد محصلة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٨,٥٢٨,٢٨٩	٤٩,١٦٨,٤٥٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٠٠,٨٩٩,١٢٩	١,٦٢٣,٣١٤,٠٦٦		متحصلات من بنوك السحب على المكشوف
-	(٦٥,٩٢٣,٢٣٤)		متحصلات من قروض
(٣٦,٤٤٦,٢٢٦)	(٧٦,٤٤٥,٤٦٠)		مدفوعات قروض
-	(٣٤,٧٥٨,١٢٧)		مدفوعات التزام الإيجار
(٥٣,٤٤٥,٠٤١)	(١٠١,٠٤١,٠٧٥)		مدفوعات شراء أسهم خزينة
(٦٤,٨٦٧,٦٧٩)	(١١٣,١٦٠,٠٨٦)		فوائد وعمليات مسددة
٢٥٤,٦٦٨,٤٧٢	١,٢٨١,١٥٤,٥٤٠		سداد توزيعات أرباح
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١٥,٠٤٧,٤٤٤	١١٥,٣٣٠,٣٤٥		التغيير في النقدية وما في حكمها خلال العام
٣٤٧,٤٣٤,٤٠٢	٣٦٢,٤٨١,٨٤٦		النقدية وما في حكمها أول العام
٣٦٢,٤٨١,٨٤٦	٤٧٧,٨١٢,١٩١	١٤	النقدية وما في حكمها آخر العام

الإيضاحات المرفقة من إيضاح ١ إلى إيضاح ٤٠ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المجمعة

## شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

### ١- مقدمة

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

الشركة مدرجة في البورصة المصرية.

### النشاط الرئيسي

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

### العنوان المسجل ومكان العمل

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

### عملة العرض

عمله العرض هي الجنيه المصري

تم اعتماد هذه القوائم المالية المجمعة للشركة وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٠ مارس ٢٠٢٥.

### ٢- البيئة التشغيلية للمجموعة

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ أسس الإعداد

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

● يتم قياس نظام إثابة العاملين بالقيمة العادلة.

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٣ أسس الإعداد (تابع)

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

المعيار	ملخص التعديل	التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"	رقم (٥٠) "عقود التأمين" محل معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) المعدل. يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والافصاح عنه.	هذا التعديل لا ينطبق على الشركة حيث أنها لا تملك عقود تأمين خاضعة لمعيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). لا تأثير على القوائم المالية المجمعة.

ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام المنشأة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم آثار عقود التأمين تلك على المركز المالي للمنشأة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية.

معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين" يجب على المنشأة تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، التي تصدرها؛ عقود إعادة التأمين التي تحتفظ بها؛ وعقود الاستثمار ذات ميزات المشاركة الاختيارية التي تصدرها المنشأة، شريطة قيام المنشأة أيضا بإصدار عقود التأمين.

تم تعديل معايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع إضافة خيار تطبيق نموذج إعادة التقييم ونموذج القيمة العادلة:

١. معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية"
٢. معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية"
٣. معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "آثار التغيرات في أسعار الصرف العملة الأجنبية".
٤. معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"
٥. معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"
٦. معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع وعمليات غير مستمرة"

أصدر رئيس مجلس الوزراء قرار رقم ٣٥٢٧ لسنة ٢٠٢٤ في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، حيث يضاف الي معايير المحاسبة المصرية، معيار جديد برقم (٥١) القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط وينشر هذا القرار في الجريدة الرسمية ويعمل به من اليوم التالي لتاريخ نشره، ويتوقف تطبيق هذا المعيار على صدور قرار من رئيس مجلس الوزراء أو ممن يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها عندما تكون عملة القيد هي العملة المحلية.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة

(أ) الشركات التابعة

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

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

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

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

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

وتتكون القوائم المالية للمجموعة من شركة مستشفى كليوباترا والشركات الآتية:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٤	نسبة الملكية في ٢٠٢٣
شركة مستشفى الشروق "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى النيل بدر اوي "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة مستشفى القاهرة التخصصي "ش.م.م"	مصر	%٥٧,٠١	%٥٧,٠١
شركة سي انتش جي للخدمات الطبية "ش.م.م"	مصر	%٢٠	%٢٠
شركة سي انتش جي فارما لإدارة الصيدليات "ش.م.م"	مصر	(أسهم ممتازة) %٩٨	(أسهم ممتازة) %٩٨
شركة سي انتش جي للمستشفيات "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات "ش.م.م"	مصر	%٦٠	%٦٠
شركة سي انتش جي مستشفى سكاى "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
شركة كليوباترا هيفن "ش.م.م"	مصر	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩

مشتريات ومبيعات الحصص غير المسيطرة

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

(ب) الشركات الشقيقة

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(ب) الشركات الشقيقة (تابع)

وتتمثل الشركات الشقيقة فيما يلي:

العلاقة مع شركة مستشفى كليوباترا	بلد التأسيس	نسبة الملكية في ٢٠٢٤	نسبة الملكية في ٢٠٢٣
شركة إيجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت شركة شقيقة	مصر	%٤٩	%٤٩

٣-٣ ترجمة العملات الأجنبية

(أ) عملة التعامل والعرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

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

٤-٣ أصول ثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة 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 للمجموعة 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 لبنود الأصول الثابتة ويتم استبعاد الجزء المستبدل.

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ أصول ثابتة (تابع)

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

فيما يلي معدلات الإهلاك حسب نوع الأصل:

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

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

٥-٣ أصول غير ملموسة

(أ) الشهرة

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

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

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.

أصول غير ملموسة بخلاف الشهرة

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

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

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

الأعمار الإنتاجية بالسنوات

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ أصول غير ملموسة (تابع)

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 القيمة المقدر استردادها عن الأصل. القيمة الاستردادية للأصل هي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر. ولأغراض تقدير اضمحلال القيمة، فإنه يتم تجميع الأصول في أدنى مستوى يكون فيه تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير (الوحدات التي تولد النقد). تتم مراجعة اضمحلال قيمة الأصول غير المالية السابقة (بخلاف الشهرة) لاحتمال ردها في تاريخ كل تقرير.

٦-٣ الأدوات المالية

(١) التبويب

تقوم المجموعة بتبويب أصولها المالية إلى المجموعات التالية:

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

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

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

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

(٢) الاعتراف الاستبعاد

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

(٣) القياس

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

١- أدوات الدين

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

التكلفة المستهلكة: الأصول 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 المجمعة 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 المجمعة.

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

٢- أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما اختارت إدارة المجموعة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة على استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل 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 المجموعة في استلام المدفوعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في (الأرباح / الخسائر الأخرى) في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن خسائر انخفاض القيمة (وردت 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.

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

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

شروط القياس الرئيسية

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

يتم قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في سوق نشط كمنتج للسعر المدرج للأصل أو الالتزام الفردي وعدد الأدوات التي تحتفظ بها المنشأة هذا هو الحال حتى إذا كان حجم التداول اليومي العادي للسوق غير كافٍ لاستيعاب الكمية 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.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ الأدوات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

الأصول المالية - الاستبعاد

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

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

الالتزامات المالية - فئات القياس

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

الالتزامات المالية - الاستبعاد

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ النقدية وما في حكمها

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

إيرادات الفوائد

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

٨-٣ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

٩-٣ دائنون تجاريون وأصدة دائنة أخرى

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

١٠-٣ القروض وبنوك سحب على المكشوف

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٣ التزامات الإيجار

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

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

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

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

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي تقوم المجموعة بما يلي:

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

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

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

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

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

إيرادات الإيجار

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١٢-٣ ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

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

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

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

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

#### ١٣-٣ مخزون

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

#### ١٤-٣ رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية كحقوق ملكية.

#### أسهم خزينة

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

#### ١٥-٣ الاحتياطي القانوني

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

#### ١٦-٣ توزيعات الأرباح

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١٧-٣ المخصصات

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

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

#### ١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات

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

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

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل.

الخطوة ٢. تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد.

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

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

#### إيرادات الخدمات الطبية

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

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ١٨-٣ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

تشمل ممارسة الأعمال مع شركات التأمين المطالبات المرفوضة لأسباب فنية أو طبية مختلفة. وفقًا لذلك ، تتوقع المجموعة مبلغًا 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 احتمالًا كبيرًا ألا يحدث عكس الإيرادات. يتم احتساب المطالبات المرفوضة على أساس الخبرة التاريخية لنتائج المفاوضات مع شركات التأمين. يتم إعادة تقييم هذا بانتظام بناءً على النتيجة الفعلية للمفاوضات. وفقًا معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ ، يتم الاعتراف بهذه المطالبات المرفوضة كتخفيض في الإيرادات مع إدخال مقابله ضمن المدينون التجاريين.

#### إيرادات بيع الأدوية

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

#### 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

#### ١-٢٠-٣ نظام المعاشات التقاعدية والتأمين

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

#### ٢-٢٠-٣ 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 وشركاتها التابعة، من خلال التعهد ببيع الأسهم، ليكون ساريًا اعتبارًا من ١ يوليو ٢٠٢٠ ، وتمت الموافقة على النظام من قبل هيئة الرقابة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣ مزايا العاملين (تابع)

- تعريف النظام:

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

(ب) تبلغ مدة النظام سبع سنوات كحد أقصى تبدأ من ٢٠٢٠/٧/١، يخصص خلالها لكل مستفيد عدد محدد من الوحدات حسب قرار لجنة الإشراف وبحد أقصى خمسة وحدات.

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

يتم تحديد الفرق بين (١) سعر السهم المحدد على أساس المتوسط المرجح (المتوسط المرجح للسعر) في الشهر السابق لتاريخ التخصيص و(٢) سعر السهم المحدد على أساس المتوسط المرجح (المتوسط المرجح للسعر) في الشهر السابق لتاريخ بدء ممارسة الحق، وهو تاريخ انقضاء سنة واحدة منذ تاريخ كل تخصيص ("سعر السهم عند ممارسة الحق"). ثم يتم ضرب النتيجة في عدد الوحدات المخصصة لكل شريحة معينة لكل مستفيد، ويتم قسمة الناتج المشار إليه على سعر السهم عند ممارسة الحق، مما يؤدي إلى العدد النهائي للأسهم المخصصة للمستفيد ("العدد النهائي للأسهم")، وذلك بهدف ربط المصلحة الاقتصادية للمستفيدين من النظام بمصالح مساهمي الشركة

في حالة تجاوز إجمالي نسبة ناتج عدد الأسهم لجميع المستفيدين من النظام ١٪ من إجمالي الأسهم المصدرة للشركة سنويًا في أي وقت، يتم تخفيض النسبة السنوية للزيادة إلى ١٪ بالتناسب مع جميع المستفيدين من النظام الذين لم يمارسوا حقهم على الأسهم المخصصة لهم.

- (١) يتم توزيع العدد النهائي للأسهم المخصصة لكل مستفيد على ثلاث سنوات حسب عقد التخصيص لكل مستفيد.
- (٢) في حالة عدم ممارسة المستفيد حقه خلال مدة ممارسة الحق يسقط حقه في هذه الأسهم.
- (٣) يتم تمويل إصدار الزيادة في الأسهم المخصصة لتطبيق النظام من خلال احتياطي خاص و/أو علاوة إصدار و/أو أرباح مرحلة و/أو عن طريق تحويل احتياطي الأموال أو جزء منه إلى أسهم، يتم زيادة قيمتها بمقدار رأس المال المصدر بناءً على قرار من مجلس إدارة الشركة أو الشراء النقدي لأسهم الشركة المتداولة في البورصة المصرية كأسهم خزينة وتوزيعها وفقا للنظام.
- (٤) ويتم الاعتراف بالقيمة العادلة لهذه الالتزامات في قائمة الأرباح أو الخسائر.
- (٥) يجوز للجمعية العامة إنهاء هذا النظام، شريطة الحصول على موافقة هيئة الرقابة المالية، بما لا يتعارض مع حقوق المستفيدين.

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. علما بان القطاعات التي يتم إصدار تقارير خاصة بها بشكل منفصل تبلغ إيراداتها أو نتائجها أو أصولها نسبة عشرة بالمائة أو أكثر من جميع القطاعات

٢٢-٣ عقد حق انتفاع وإدارة وتشغيل مستشفى سكاى

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

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

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ٢٢-٣ عقد حق انتفاع وإدارة وتشغيل مستشفى سكاى (تابع)

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

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

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

#### 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 يُعتقد أن تكون معقولة في ظل تلك الظروف. تتخذ الإدارة أيضا أحكاما 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 سنويًا 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 لاحقًا، يبين (الإيضاح ٩) مزيدًا من المعلومات بخصوص ذلك.

#### ٢-٤ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا 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) الإهلاك المادي المتوقع، والذي يعتمد على عوامل التشغيل وبرنامج الصيانة؛ و(ج) التقادم الفني أو التجاري الناشئ عن التغيرات في ظروف السوق.

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

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

##### 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، عادة ما تكون العوامل التالية هي الأكثر صلة:

● إذا كانت هناك غرامات كبيرة للإنهاء (أو عدم التمديد)، فعادة 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 عادة 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 المحفوظ بها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

##### 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.

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

##### ٦-٤ المخصصات

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

٥- إدارة المخاطر المالية

١-٥ عوامل المخاطر المالية

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

١-١-٥ مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

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

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

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

بالنسبة للمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى:

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

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١٥- عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

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

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

استثمارات الدين

تعتبر استثمارات المجموعة في أدوات الدين "بالتكلفة المستهلكة" استثمارات ذات مخاطر منخفضة ، وبالتالي فإن مخصص الخسارة المعترف به خلال الفترة يقتصر على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. 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 المجموعة حالياً أي أدوات دين ذات تاريخ استحقاق يزيد عن سنة واحدة.

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

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

نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
٣٥٩,٢٥٢,٢٧٠	٤٧٢,٤٣٢,١١٦	عام	النقدية في البنوك
٧٧٩,٨٠٨,٤٦٣	١,٢٢٨,٩٣٢,٧٨١	المبسط	مدينون تجاريون
٦,٠٩٩,١١٧	٩,٧١٩,٩٠٥	عام	عهد وسلف عاملين وتأمينات لدى الغير
٤٨٢,٣٤٣	٢٠,٤٥٤,٧٧٣	عام	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٩٤,٢٢٣	-	عام	أذون خزانة
<u>١,١٤٥,٨٣٦,٤١٦</u>	<u>١,٧٣١,٥٣٩,٥٧٥</u>		

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 للأصول المالية المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

(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

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق. وتتأثر مخاطر السوق من المراكز المفتوحة في (أ) العملة، (ب) وأسعار الفائدة، (ج) وأدوات حقوق الملكية، وجميعها معرضة لتحركات السوق العامة والمحددة. تضع الإدارة حدودًا 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 حدودًا على مستوى التعرض للمخاطر حسب العملة وبشكل إجمالي لكل من مراكز اليوم الواحد والمراكز اليومية، والتي تتم مراقبتها يوميًا.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
صافي المركز	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	صافي المركز	الالتزامات المالية ذات الطبيعة النقدية	الأصول المالية ذات الطبيعة النقدية	
١٨,٦٦٥,١٧٩	-	١٨,٦٦٥,١٧٩	١٥٠,٣٢٥,٣٦٦	-	١٥٠,٣٢٥,٣٦٦	دولار أمريكي
١,٢٤٥,٥٧٥	-	١,٢٤٥,٥٧٥	١,١٨٤,٥٣٤	-	١,١٨٤,٥٣٤	يورو
١٠٦,٤٥٩	-	١٠٦,٤٥٩	١٧١,٨٦٨	-	١٧١,٨٦٨	جنيه استرليني
٢٠,٠١٧,٢١٣	-	٢٠,٠١٧,٢١٣	١٥١,٦٨١,٧٦٨	-	١٥١,٦٨١,٧٦٨	الإجمالي

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على الأرباح أو الخسائر	
١١,١٩٩,١٠٧	٩٠,١٩٥,٢٢٠	زيادة الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: زيادة بنسبة [٦٠]٪)
(١١,١٩٩,١٠٧)	(٩٠,١٩٥,٢٢٠)	انخفاض الدولار الأمريكي بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: انخفاض بنسبة [٦٠]٪)
٧٤٧,٣٤٥	٧١٠,٧٢٠	زيادة اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: زيادة بنسبة [٦٠]٪)
(٧٤٧,٣٤٥)	(٧١٠,٧٢٠)	انخفاض اليورو بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: انخفاض بنسبة [٦٠]٪)
٦٣,٨٧٥	١٠٣,١٢١	زيادة الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: زيادة بنسبة [٦٠]٪)
(٦٣,٨٧٥)	(١٠٣,١٢١)	انخفاض الجنيه الاسترليني بنسبة ٦٠٪ (٢٠٢٣: انخفاض بنسبة [٦٠]٪)

(ب) مخاطر معدلات الفائدة

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

أقل من سنة	أكثر من سنة واحدة	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	-	٤٧٣,٢١٥,٠٣٧
(٤٨٦,٤٩٩,٥٧٣)	(٢,٠٠٢,٤٧١,٦٩١)	(٢,٤٨٨,٩٧١,٢٦٤)
٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	(٢,٠٠٢,٤٧١,٦٩١)	(٢,٠١٥,٧٥٦,٢٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٣٥٧,٨٩٧,١١٧	-	٣٥٧,٨٩٧,١١٧
(٣١٨,٩١٥,٥٧٤)	(٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣)	(٧٤١,٩٢٤,٥٩٧)
٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	(٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣)	(٣٨٤,٠٢٧,٤٨٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٣: أقل بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أعلى بقيمة ١٢٠,٩٤٥,٣٧٤ (٢٠٢٣: ٢٣,٠٤١,٦٤٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إذا كانت أسعار الفائدة في ذلك التاريخ أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس (٢٠٢٣: أعلى بقيمة ٦٠٠ نقطة أساس) مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح السنة سيكون أقل بقيمة ١٢٠,٩٤٥,٣٧٤ (٢٠٢٣: ٢٣,٠٤١,٦٤٨ جنيه مصري)، ويرجع ذلك أساساً إلى انخفاض مصروفات الفائدة على التزامات الفائدة المتغيرة.

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

٢٠٢٣		٢٠٢٤	
بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري	بالدولار الأمريكي	بالجنيه المصري
<b>الأصول</b>			
٣%	١٢%	٣%	١٨%
٣,٢٥%	-	٣,٧٥%	-
-	-	-	-
<b>الالتزامات</b>			
-	٢٠,٣٥%	-	٢٨,٣٥%
-	٢٠,٩٠%	-	٢٨,٩٠%

١-٥ مخاطر السيولة

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

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

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

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول أدناه الالتزامات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من خلال الاستحقاق التعاقدى المتبقي. المبالغ المفصّل عنها في جدول الاستحقاق هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، بما في ذلك إجمالي التزامات الإيجار التمويلي (قبل خصم رسوم التمويل المستقبلية) وإجمالي ارتباطات القروض والضمانات المالية. تختلف هذه التدفقات النقدية غير المخصصة عن المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي لأن مبلغ قائمة المركز المالي يعتمد على التدفقات النقدية المخصصة.

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

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الإجمالي	أكثر من عامين	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	-	-	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	بنوك سحب على المكشوف
١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٤	-	-	١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٤	الدائنون التجاريون
٤,٥٤٦,٨٣٢,٤٤٥	٢,٨٨٣,٧٨٩,٢١٧	٧٨٥,٨٧١,٩٠٨	٨٧٧,١٧١,٣٢٠	قروض
١٤٠,٤٨٧,٣٧٩	٧٢,٠٧٦,٧٩٤	٢١,٥٧٧,٤٣٥	٤٦,٨٣٣,١٥٠	التزامات الإيجار
٦,٥١٢,٨٦٨,١١٥	٢,٩٥٥,٨٦٦,٠١١	٨٠٧,٤٤٩,٣٤٣	٢,٧٤٩,٥٥٢,٧٦١	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الإجمالي	أكثر من عامين	أكثر من عام واحد	أقل من عام	الالتزامات
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	-	-	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	بنوك سحب على المكشوف
٩٢٨,٠٩٨,٤١١	-	-	٩٢٨,٠٩٨,٤١١	الدائنون التجاريون
٦٧٠,٤٤٠,٨٩٠	٤٢١,٦٩٠,٥٥٩	١١٦,٩٩١,٧٦٣	١٣١,٧٥٨,٥٦٨	قروض
١٧٠,٨٤٣,٣٢٦	٩٣,٤٧٦,٠٥٣	٣١,٦٩٣,٤٦٤	٤٥,٦٧٣,٨٠٩	التزامات الإيجار
٢,٠٢٢,٣٧٤,٩٦٨	٥١٥,١٦٦,٦١٢	١٤٨,٦٨٥,٢٢٧	١,٣٥٨,٥٢٣,١٢٩	إجمالي المدفوعات المستقبلية، بما في ذلك مدفوعات أصل المبلغ والفائدة المستقبلية

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

تراقب إدارة المجموعة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال، والتي يتم احتسابها على أساس نسبة صافي الدين إلى إجمالي القروض والمدفوعات 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 المجمعة.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٥ عوامل المخاطر المالية (تابع)

٣-١-٥ مخاطر السيولة (تابع)

وفيما يلي نسبة صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٩١٤,٣٩٣,٧٧٩	١,٥٠٧,١٧٩,٦٢٢	داننون وأرصدة دائنة أخرى
٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٣٠٢,١٦٠,٧٩٧	بنوك سحب على المكشوف
١٣١,٥٥٦,٤٦٩	١٠٩,٢١٦,٠٦٣	التزامات الإيجار
٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨	قروض
(٣٦٢,٤٨١,٨٤٦)	(٤٧٧,٨١٢,١٩١)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
١,٤٢٥,٣٩٢,٩٩٩	٣,٤٨٧,٠٦٧,٣٧٩	صافي الدين
٢,٤٤٦,٢٥٠,٠٠٩	٣,١٧٧,٧٩٧,٤٠٠	إجمالي حقوق الملكية
٣,٨٧١,٦٤٣,٠٠٨	٦,٦٦٤,٨٦٤,٧٧٩	إجمالي رأس المال المستثمر
٣٦,٨٢%	%٥٢,٣٢	صافي الديون إلى إجمالي رأس المال المستثمر

تتضمن القروض على تعهدات معينة. تتم مراقبة التعهدات من قبل الإدارة ، خلال عام ٢٠٢٤ ، لم يتم ملاحظة أي عدم امتثال لأي من هذه التعهدات.

٢-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية

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

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

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

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

القياسات المتكررة للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايضاح
٣٦,٤٦٦,٩٣٥	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	٢١ الأصول المالية
٣٦,٤٦٦,٩٣٥	-	-	٣٦,٤٦٦,٩٣٥	نظام إثابة العاملين مقيمة بالقيمة العادلة
				إجمالي الأصول المالية

القياسات المتكررة للقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	ايضاح
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	٢١ الأصول المالية
١٦,٠٧٦,٥٨٥	-	-	١٦,٠٧٦,٥٨٥	نظام إثابة العاملين مقيمة بالقيمة العادلة
				إجمالي الأصول المالية

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

٥- إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٥ تقديرات القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٦- التقارير القطاعية

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

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

القطاع	شركة سي اتش جي				شركة سي اتش جي - شركة سي اتش جي				شركة سي اتش جي - شركة سي اتش جي				
	قوة الدفع	شركة كليوباترا هيلث	مستشفى سكاى	بداية الحقبة للبروز	مستشفى الحقن	الطبية والمستشفيات	شركة سي اتش جي	شركة سي اتش جي	مستشفى التوريق	مستشفى التوريق	مستشفى التوريق	مستشفى التوريق	
٥,١٣١,٥٩٧,٣٣٢	(١,٣٦٨,٣٥٥,١٥٥)	٨٤,٤٤٤,١١٧	٢,٠٠٠,٢٢٢,١٥٤	١٠٠,٥٣٤,١٠٤	١٧٢,٣٥٥,٥١١	-	-	١,٨٨٢,٧٥٥	٢,٠٥٣,١٠٢	٢١,٠٤١١,٢٦٦	٥٨٧,٠٩٦,٨٥١	٥٢,١٥٧,١٤٤	٢,٤٢٠,٨٧٨,٢٤٢
٢,٤٥٨,١٥٥,٣١٥	(٤١١,١٣٢,٧٦٨)	١٧١,٣٦٦,٠٨٧	٧٥٥,٣٤٤,٠٢٧	٨,٠١٩,٧٥٤	٦٩,٠١٦,١٧٦	-	-	١,٨٨٢,٧٥٥	٢١,١٢٩,٦١٤	٤٢,٢١٦,٣٦٠	١١,٩٥٨,٥٧٨	٥١٨,٣٦٦,٧٧٦	١١١,٥٣٦,١٢٠
٧,٥٨٩,٧٥٢,٥٤٧	(٢,٧٨٦,٥٨٨,٩٢٣)	٢٥٦,١٣٠,٢٠٤	٢,٢٤٥,٥٦٦,١٨١	١٨١,٣٥٣,٣٥٨	٢٤١,٣٧١,٦٨٧	-	-	٣,٧٦٥,٥١١,٥١١	٢,٠٤٩,٤٦٨,٦١٢	٦٢,٤٦٥,٦٢٨	٦٩٤,٤٤٤,٧٢٤	١,٠٠٤,٢٤٣,٦٤٠	٣,٥٢٢,٤١٥,٠٢٢
٢,٣٢٤,٤٤٧,١٣٤	(٢,٧٥,٧٨٦,١١٤)	٢٢٧,٣٦٨,٥٥٠	٤٤١,٧٨٠,٧٦٦	٧٤,٤٢٠,٢٤١	٢٧,٥١٨,٩٢٤	-	-	٤,٧٠٧,٩٤٧	٢٨,٠١٤,٧١٠	١٠,٢٠٤,٢٢٢,٢٨٢	١٥٨,٢٥٠,٢٥٦	٢٤٤,٥٧٧,٣٥٥	٢١٥,٥٤٠,٥٣٧
٢,٥٨٧,٥٠٠,٠٠٨	٤٢,٤١١,٠٨٦	٢,٨٤٤,٢٥٨	١,٤٢٨,٤٢٥,٥١٦	٢,٥١٧,٢٥٨	٢,١٢٣,٧١٨	-	-	١,٣٦٨,٦٤٤	٦,٢٦٢,٥٨٧	٢٢,١٤٢,٢٦٧	١٧٩,٧٥٦,٨١٥	٧٢,٧٠٢,٥٨٢	٢١١,٨٧٢,٩١٧
٤,٤١١,٤٥٥,١٤٧	(٤٢٢,٢٥٥,٨٢٥)	٢٤١,٢٤٢,٨٠٨	١,٨٧٠,٢٥٦,٧٨٢	٧٧,٤٤٧,٤٩٤	١,٠٠,٣٢٢,٦١٧	-	-	٤,٧٠٧,٩٤٧	٢٩,٧٨٢,٤٤٤	١١,٠٢٧,٩٦٤	١٩,٠٨٢,٧٥٢	٤٢٤,٢٣٤,١٧٠	١,٣٤٥,٨٢٣,١١٩
٥,٤٤٠,٣٦٦,٤١١	(٦٦٠,٣١٢,٦٨٦)	٢٤٨,١٦٦,٤١١	-	١١٤,٤١٤,٢٥٥	٢٢٨,٢٢٥,٥٢٨	-	-	١٨,٢٠٠,٨٢٦	٧١,٠٠١,٠٠٨	١٥٢,٨١٧,٠٨٢	٨١٤,١٢٤,٣٦١	٨٧٧,٠١٧,٥٤٦	١,١٧٨,١٧٥,٤٥٥
(٢٤٤,٧٠,٥٢٢,٦٦٦)	١٥,٠١٨,٨١٢	(٢١٢,٢٧٥,٧٠٢)	-	(٦٦,٦٤٨,٢٤٤)	(١,٧٧٢,٢٠٤,٤٠٤)	-	-	(٧٦,٥٧٤,٦١١)	(١١٦,٥٥٩,٧٤١)	(٥٢٦,٠٢٠,٠١١)	(٥٧١,٤٤٤,٦٤٦)	(٧٧٨,٠٤٤,٨٥١)	(١,٠١٨,٥٧٢,٥٦٦)
٢,٠١٢,٢٢٢,٢٢٤	(٩,٩٨٤,٢٢٩)	٢٤٤,٤٨٦,٢٠٨	-	٤٨,٢٦٥,٢١١	١٠,٩٥٦,١٢٤	-	-	١٨,٢٠٠,٨٢٦	٢,٥٢٢,٤٨٧	٢١,٢٥٧,٢١١	٢٧٥,١٤٤,٧١٠	٤٥٥,٥٢٢,٩٠٤	٤٠٠,٩٢٠,٢٠٤
(١,١٨٦,٢٢٢,٢٢١)	(٥,٠٢٨,٤٥٤)	(٢٤,٤١٨,٤٣٧)	-	(٤٢,١١٢,٠١٦)	(٤٨,٨٠٦,٠٥٥)	-	-	(١,٥٧٤,٨٢٠)	(٢,٥١٦,٢٧٠)	(٢٢,٥٢٢,٤٥٢)	(١٤٨,٥٥١,٠٤٤)	(١٥٢,٠١١,٥٦٦)	(٢٠٠,٦٦٦,٦١٤)
٨١٧,٠١٦,٩٨٤	(١٥,٠١٢,٢٢١)	(٢٥,٠٠٠,٨٦٦)	-	٥,٢٥٢,٥١٥	١٢,١٥٠,٠٧٤	-	-	١٦,٣٢٠,٠٠٦	(٩١٢,٤٢٢)	١٧,٧٢٤,٨٨٨	١٧٧,٠٤٢,٦٧٠	١٠,٢٠٥١١,٣٢٧	٢٠,٠٧٦,٠٩٠
٢,٢٤٨,٨٤٤,١٤٥	-	٤٥,١٥٧,٢٢٦	-	٨,٤٤١,٢٢٧	٢١,٠٨٦,١٤٤	-	-	١٤,٢,٩١٢	٢,١١٤,٥٥٠	٢٢,٢١٨,٤٧٦	٢٠,٢,٣١٧,٢٦١	١٤٤,١٥٤,٥٥٢	٢,٧٠,٠٠٤,١٦٦
١٨٢,١٨٥,٩٨٨	٦,٢٢٢,٥١٧	٧,٢٣٢,٠٧١	-	٦,١٥٧,٩١٠	٨,١٠٥,٢١٤	-	-	٢,١٢٢	١,٢٢٢,٥٠٢	٢٤,٠٢١,١١٠	٢١,٧٠٢,٦٦٥	٢٧,٧٨٧,٠٠٢	٤٨,١١٢,٦١٢

قيمة الأرباح أو الخسائر:

أرباح  
تكاليف الحصول على الأرباح  
معدل الربح  
مسررتك وتكاليف أخرى  
الربح الصافي  
بند آخر  
مشت راسمة  
إجمالي الأصول الطبية

\* تتمثل قود التجميع بشكل رئيسي في استبعاد الاستعمال في الشركات التابعة والأرصدة والمعاملات بين الشركات. بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمستشفى كليوباترا وتم استبعادها من الشركة واعتبارها ضمن العمليات غير المستمرة.





شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

(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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٤,٧٠٢,٦٥٠	١٢,٥٨٦,٧٢٢	آلات ومعدات
(٢,١١٥,٩٢٨)	(٢,١١٥,٩٢٨)	الرصيد الافتتاحي للعام
١٢,٥٨٦,٧٢٢	١٠,٤٧٠,٧٩٤	إهلاك العام
		الإجمالي - آلات ومعدات
١٣٤,٤٥٩,٢٨٦	١٢٠,٥٨٦,٨٣٨	المباني
(٥٥٥,٧٥٧)	١٨٨,٨٥٠	الرصيد الافتتاحي للعام
٦٧,٤٧٠,٠٧٥	٣١,٢٣٢,٢٧٨	تسويات
(٥٦,٠٩٠,٥٥٢)	-	إضافات العام
(٢٣,٦٩٧,١٧٨)	(٨٦,٨٧٠,٥٩٣)	إستبعادات العام
(٩٩٩,٠٣٦)	-	إهلاك العام
١٢٠,٥٨٦,٨٣٨	٦٥,١٣٧,٣٧٣	نتائج العمليات غير المستمرة
١٣٣,١٧٣,٥٦٠	٧٥,٦٠٨,١٦٧	الإجمالي

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

٩ - الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى

الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٥٢,١١٣,٨٢٥	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٧,٧٥٩,٨٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٥٠,٠٤٤,٥٤١	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٥,٦٩٠,٥٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشهرة	الإجمالي	الاسم التجاري	اتفاقية عدم المنافسة	التكلفة
٣٦٩,٢٦٣,٣٣٤	٥٤,١٨٣,١٠٩	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٩,٨٢٩,١٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	-	(٢,٠٦٩,٢٨٤)	استهلاك العام
(١٤,٠٧١,٠٠٠)	-	-	-	اضمحلال قيمة الشهرة
٣٥٥,١٩٢,٣٣٤	٥٢,١١٣,٨٢٥	٤٤,٣٥٤,٠٠٠	٧,٧٥٩,٨٢٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٩ - الشهرة وأصول غير ملموسة أخرى (تابع)

الشهرة هي كما يلي:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١٥٨,٥١٦,٣٠٠	١٥٨,٥١٦,٣٠٠	أعمال مستشفى الكاتب
١٢٠,٨٢٣,٠١٤	١٢٠,٨٢٣,٠١٤	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"
٧٥,٨٥٣,٠٢٠	٧٥,٨٥٣,٠٢٠	مستشفى النيل بدر اوي
-	-	أعمال مستشفى كوينز*
<u>٣٥٥,١٩٢,٣٣٤</u>	<u>٣٥٥,١٩٢,٣٣٤</u>	الإجمالي

الشهرة

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

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

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

\* بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمستشفى كوينز وتم استبعادها من الشركة واعتبارها ضمن العمليات غير المستمرة.

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

شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"			٢٠٢٤
مستشفى النيل بدر اوي	مصرية	أعمال مستشفى الكاتب	
٤٢%	٣٢%	٤٤%	متوسط معدل نمو المبيعات
٢٥,١%	٢٥,١%	٢٥,١%	معدل الخصم قبل الضريبة
١٧%	١٧%	١٧%	معدل خصم طويل المدى
شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"			٢٠٢٣
مستشفى النيل بدر اوي	مصرية	أعمال مستشفى الكاتب	
٣٧%	٣٤%	٣١%	متوسط معدل نمو المبيعات
٢٨,٨%	٢٨,٨%	٢٨,٨%	معدل الخصم قبل الضريبة
١٧,٣%	١٧,٣%	١٧,٣%	معدل خصم طويل المدى

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

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").

الاسم التجاري

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

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

البداية الجديدة للمراكز الطبية والمستشفيات

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

قدرت قيمة الصفقة التي تشمل المعدات الطبية والأصول والعقارات بنحو ١٠٥ مليون جنيه مصري ، والتي تم دفعها كإسقاط رأس مال في الشركة الجديدة. كجزء من الصفقة ، في تاريخ التسوية النهائية ، يحق للدكتور أبو الفتوح استلام مقابل يعادل ٤٠٪ من رأس مال شركة بداية للمستشفى ، بشرط أن تظل اتفاقية التعيين سارية المفعول واستيفاء شروط معينة. يتم احتساب المكافأة وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم ٣٩ كتعويض على أساس الأسهم يتم تسويته نقداً. سيتم تحديد باقي قيمة الصفقة ودفعها بناءً على نتائج أعمال الشركة الجديدة خلال عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ ويتم احتسابها كمزايا للموظفين بموجب معيار المحاسبة المصري رقم ٢٨.

قدرت القيمة الحالية للجزء النقدي من باقي قيمة المعاملة في تاريخ المعاملة بمبلغ ١٤،٤٨٥،٠٠٠ جنيه مصري وتم سداد ١٠،٠٠٠،٠٠٠ جنيه مصري من هذا الرصيد إلى الدكتور اسماعيل أبو الفتوح في عام ٢٠٢٢. تم تقدير القيمة العادلة للمدفوعات المبنية على الأسهم على أساس جزء من الصفقة (الذي يعادل ٤٠٪ من أسهم شركة مستشفى بداية) في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٣٨،٠٠٥،٠٠٠ جنيه مصري. يتم استحقاق المقابل على أساس الأسهم في يونيو ٢٠٢٤ وله شروط معينة غير متعلقة بالاستحقاق محددة في اتفاقية النقل. تم الاعتراف بمصروفات المكافآت البالغة ٦،٩١٠،٠٠٠ جنيه مصري للمدفوعات المبنية على الأسهم في عام ٢٠٢٣. وكان إجمالي الالتزام المستحق للدكتور اسماعيل أبو الفتوح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هو ٤٢،٤٩٠،٠٠٠ جنيه مصري (٣٧) (٣٥،٥٨٠،٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) والمدرج ضمن رصيد الالتزامات الأخرى في قائمة المركز المالي (إيضاح

٩ - الشهرة وأصول أخرى غير ملموسة (تابع)

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

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

بالجنيه المصري	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	تكلفة الإقتناء
١٤,٤٨٥,٠٠٠	النقدية المدفوعة
١١٩,٤٨٥,٠٠٠	مشتريات دائني الاستثمارات
	إجمالي تكلفة الإقتناء
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المكتناة
١٥,٠٩٩,٠٠٠	المباني
٧٨٩,٠٠٠	الآلات والمعدات
١٤٥,٠٠٠	أثاث
٣,٩٦٧,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مخزون
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	النقدية
١٤,٤٨٥,٠٠٠	القيمة العادلة للأصول المكتناة
(٦,٧٢٥,١٧٥)	اتفاقية عدم المنافسة
٧,٧٥٩,٨٢٥	مجمع استهلاك
	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٠ - استثمارات في شركات شقيقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣,٨١٠,٩٢٧	٣,٨١٠,٩٢٧	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت
٣,٨١٠,٩٢٧	٣,٨١٠,٩٢٧	
-	٤,٧٠٩,٠٣٧	المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:
٣,٨١٠,٩٢٧	٨,٥١٩,٩٦٤	شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

توضح القائمة أدناه الشركات الشقيقة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويتكون رأس مال الشركات الشقيقة أدناه من الأسهم العادية فقط، والتي تساهم فيها الشركة بشكل مباشر.

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

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

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

شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

فيما يلي أهم المعلومات المالية الملخصة عن الشركات الشقيقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

إجمالي الأصول	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإيرادات	أرباح العام
٢٧,٨١٤,٨٢٤	١٠,٥٥٦,٥٥٨	٩٦,٥١٧,٠٣٤	٢,٥٣٧,٤٧٢

شركة ايجيبت هيلثكير فاسيليتيز سيرفيسز لإدارة المنشآت

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم خدمات ادارة المرافق.

١١ - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٨١,٥٨٠,٣٦٤	١٨٠,٦٩٥,٤٨٣	مخزون التموين الطبي
١٠٤,٠٢٣,٣٣٨	١٣٠,٧٨٨,٠٢٣	مخزون الأدوية
٢,٤٥٩,٤١٨	٤,٨٤٦,٧٤٦	مخزون مستلزمات الضيافة
٢,٥٨٢,٣٤٥	٢,٩٣٩,٤١٢	مخزون الأدوات المكتبية
١,٥٣٣,٧٠٦	٢,٤١٥,٢٠٦	مخزون الصيانة وقطع الغيار
٧٧٧,٢٧٠	٧١٦,٢١٥	مخزون المواد الغذائية والمشروبات
٢٩٢,٩٥٦,٤٤١	٣٢٢,٤٠١,٠٨٥	
(٩٥٧,٩٩٦)	(١,٨٧٩,٧٦٩)	يخصم: اضمحلال قيمة المخزون
٢٩١,٩٩٨,٤٤٥	٣٢٠,٥٢١,٣١٦	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١١- المخزون (تابع)

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٨٩,٢٨١	٩٥٧,٩٩٦	الرصيد في اول العام
٣٧٩,٣٢٥	١,٢٣٤,٦٤٣	المكون خلال العام
(٢١٠,٦١٠)	(١١١,٤٧٣)	انتفى الغرض منه خلال العام
-	(٢٠١,٣٩٧)	المستخدم خلال العام
٩٥٧,٩٩٦	١,٨٧٩,٧٦٩	الرصيد في آخر العام

١٢- المدينون التجاريون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٥٣,٥١٣,٣٢٨	١,١٨٧,٤٣٢,٠٣٣	مستحق من العملاء
٢٦,٢٩٥,١٣٥	٤١,٥٠٠,٧٤٨	الإيرادات من المرضى المقيمين
٧٧٩,٨٠٨,٤٦٣	١,٢٢٨,٩٣٢,٧٨١	
(١٣١,٣٣٦,٠٦٩)	(١٨٢,١٧١,٩٢٦)	ناقصاً:
٦٤٨,٤٧٢,٣٩٤	١,٠٤٦,٧٦٠,٨٥٥	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة أرصدة المدينون التجاريين

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

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

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

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

المدينون التجاريون

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٢ - المدينون التجاريون (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
معدل الخسارة	مجمل القيمة الدفترية	الخسارة الائتمانية المحتملة على مدى العمر	صافي القيمة الدفترية
٠,٣%	٥٠٧,٠١٣,٢٤٠	١,٤٢٣,٤١٤	٥٠٥,٥٨٩,٨٢٦
٣%	٥٨,٦٢٤,٦٥٢	١,٥١٥,٠٨٦	٥٧,١٠٩,٥٦٦
٦%	٢٧,٦٩٩,٧٠٠	١,٦٣٩,٢٤٣	٢٦,٠٦٠,٤٥٧
٩%	١٦,٠٥٩,٠٢٣	١,٥٢٠,٢٨٣	١٤,٥٣٨,٧٤٠
٢٧%	٥٧,٨٢١,٦٢٧	١٥,٨٧٦,٣٩٤	٤١,٩٤٥,٢٣٣
٤٩%	٦,٣١٩,٦٠٢	٣,٠٩١,٠٣٠	٣,٢٢٨,٥٧٢
١٠٠%	١٠٦,٢٧٠,٦١٩	١٠٦,٢٧٠,٦١٩	-
	٧٧٩,٨٠٨,٤٦٣	١٣١,٣٣٦,٠٦٩	٦٤٨,٤٧٢,٣٩٤

المدينون التجاريون

- متداول حتى تأخير في السداد لأقل من ٣٠ يوماً
  - تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
  - تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
  - تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
  - تأخير في السداد لمدة تتراوح من ١٢١ إلى ٣٦٠ يوماً
  - تأخير في السداد لمدة تتراوح من ٣٦١ إلى ٧٢٠ يوماً
  - تأخير في السداد لمدة أكثر من ٧٢٠ يوماً
- الإجمالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
٨٧,٠٨٣,٠٨٧	١٣١,٣٣٦,٠٦٩	الرصيد في أول العام
٤٩,١٢٦,٢٢١	٦٠,٧٢١,٤١١	المكون خلال العام
(٣,٠٣٥,٩٦٢)	-	المستخدم خلال العام
(١,٩١١,٣١٤)	(٩,٨٨٥,٥٥٤)	انتهى الغرض منها خلال العام
٧٤,٠٣٧	-	نتائج العمليات غير المستمرة
١٣١,٣٣٦,٠٦٩	١٨٢,١٧١,٩٢٦	الرصيد في آخر العام

١٣ - مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦٦,٩٢٢,٥١٧	٤١٨,١١٧,٣٥١	دفعات مقدمة للموردين
١٨,١٨٤,٧٦٨	٤٦,٥٥٧,٨٥٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
٩,٦٣٢,٦٠٦	١٣,٥٥٦,٧٦٣	ضرائب خصم وإضافة
٥,٧٦١,١٢٣	٩,٥٠٦,٩٠٠	تأمينات لدى الغير
٤٨٥,٥٦١	٢٦٢,٧٩١	إيرادات مستحقة
٣٣٧,٩٩٤	٢١٣,٠٠٥	عهد وسلف عاملين
٦٦,٩٥٣,٩٧٦	١٠٨,٩٩٠,١٤٤	مدينون آخرون
٤٦٨,٢٧٨,٥٤٥	٥٩٧,٢٠٤,٨٠٨	
(١,٤٧٤)	(١,٤٧٤)	
٤٦٨,٢٧٧,٠٧١	٥٩٧,٢٠٣,٣٣٤	

يخصم: اضمحلال قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

تتمثل حركة الاضمحلال فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٧٨٤	١,٤٧٤	الرصيد في ١ يناير
(١,٣١٠)	-	المستخدم خلال العام
١,٤٧٤	١,٤٧٤	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - النقدية وما في حكمها		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٥٢,٧٢٥,٥٥٠	٣٢٦,٦٣٨,٤٠٤	حسابات جارية
٦,٥٢٦,٧٢٠	١٤٥,٧٩٣,٧١٢	ودائع لأجل
٣,٠٣٥,٣٥٣	٥,٣٨٠,٠٧٥	النقدية بالصندوق
١٩٤,٢٢٣	-	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة
(٤,٥٨٤,٧٢٩)	(٤,٥٩٧,١٥٤)	بخصم:
٣٥٧,٨٩٧,١١٧	٤٧٣,٢١٥,٠٣٧	الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية وما في حكمها

تتمثل حركة الخسائر الائتمانية المتوقعة في قيمة النقدية فيما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٢٩١,١٣٠	٤,٥٨٤,٧٢٩	الرصيد في أول العام
٣,٩٣٨,٣٧٥	١,٩٩٢,٠٩٠	المكون خلال العام
(٦٤٤,٧٧٦)	(١,٩٧٩,٦٦٥)	انتفى الغرض منه
٤,٥٨٤,٧٢٩	٤,٥٩٧,١٥٤	الرصيد في آخر العام

الودائع لأجل بمبلغ ١٤٥,٧٩٣,٧١٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٦,١٩١,٧٢٠ جنيه مصري) مقوم بالبنوك المحلية بالدولار الأمريكي ويدفع خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع ويخضع لعائد سنوي ثابت قدره ٣,٧٥٪.

تخضع الحسابات الجارية المودعة بالجنيه المصري لمعدل سنوي ثابت من [XXX] (٢٠٢٣: من ١٠٪ إلى ١٢٪) لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وما في حكمها من:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦٢,٢٨٧,٦٢٣	٤٧٧,٨١٢,١٩١	نقدية وأرصدة لدى البنوك قبل خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٩٤,٢٢٣	-	أذون خزانة بتواريخ استحقاق ٣ أشهر أو أقل
٣٦٢,٤٨١,٨٤٦	٤٧٧,٨١٢,١٩١	الإجمالي

أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - أذون الخزانة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٠٠,٠٠٠	-	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٣١ يوماً)
-	-	أذون خزانة (ذات فترة استحقاق ٦١ يوماً)
(٥,٧٧٧)	-	ناقصاً: إيرادات غير محققة
١٩٤,٢٢٣	-	

القيمة العادلة لأذون الخزانة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية حيث أن جميع استحقاقات أذون الخزانة قصيرة الأجل.

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

تسوية صافي الدين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٦٢,٤٨١,٨٤٦	٤٧٧,٨١٢,١٩١	النقدية وما في حكمها
(١٣١,٥٥٦,٤٦٩)	(١٠٩,٢١٦,٠٦٣)	ناقصاً:
(٢٥٢,٩٩٢,٣٤١)	(٣٠٢,١٦٠,٧٩٧)	التزامات الإيجار
(٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦)	(٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨)	بنوك السحب على المكشوف
(٥١٠,٩٩٩,٢٢٠)	(١,٩٧٩,٨٨٧,٧٥٧)	قروض
		الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٤ - النقدية وما في حكمها (تابع)

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

الايحارات	النقدية بالبنوك	بنوك سحب على المكشوف	قروض	الصافي
صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩٤,٤٤٢,٤٠١	٢٤٤,٤٦٤,٠٥٢	٨٨,٠٣٣,١٢٧	١٧٩,٥٠٥,١٧٨
التدفقات النقدية	(٣٥,٠٤٢,٠٦٠)	٨,٥٢٨,٢٨٩	٤٠٠,٨٩٩,١٢٩	٣٥٩,٣٣٧,٩١٤
التغير في الايجارات	-	-	-	(٤٦,٨٨٣,٧٧٦)
مصروف الفائدة	-	-	-	١٩,٠٣٩,٩٠٤
صافي الدين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣١,٥٥٦,٤٦٩	٢٥٢,٩٩٢,٣٤١	٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦	٥١٠,٩٩٩,٢٢٠

١٥ - بنوك سحب على المكشوف

حصلت المجموعة على إجمالي حدود ائتمان في شكل بنوك سحب على المكشوف وذلك لتمويل رأس المال العامل بمعدل فائدة يبلغ ١,٠٪ بالإضافة إلى سعر الإقراض المعطن من البنك المركزي. بلغ إجمالي حدود الائتمان المتاح ٣٣٠ مليون جنيه مصري وقيمة المستخدم لهذه الحدود الائتمانية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣٠٢,١٦٠,٧٩٧ جنيه مصري (٢٥٢,٩٩٢,٣٤١ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٦ - قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	١,٩٠٨,٨١٧,٤٦٢	٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨
١٣٧,٥٠٥,٦٢٦	١,٩٠٨,٨١٧,٤٦٢	٢,٠٤٦,٣٢٣,٠٨٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي
٦٥,٩٢٣,٢٣٣	٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦
٦٥,٩٢٣,٢٣٣	٤٢٣,٠٠٩,٠٢٣	٤٨٨,٩٣٢,٢٥٦

١٦ - قروض (تابع)

قروض البنك الأهلي المتحد

- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ قامت شركة مستشفى كليوباترا بتوقيع عقد قرض متوسط الاجل مع البنك الأهلي المتحد بإجمالي مبلغ ١٤٥ مليون جنيه مصري (المستخدم منه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٨٤,٩٤٢,٠٢٧ 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 البنك الأهلي المتحد. 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 الالكترونوميكانيكية ومحطة الكهرباء).

- يبدأ سريان هذا العقد لمدة ستة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع علي عقد التمويل في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ مع منح المجموعة فترة اتاحة بحد أقصى سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفترة سماح (تطبق علي سداد الأصل) مدتها سنة وستة أشهر تنتهي في ٣١ يناير ٢٠٢٤، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الاتاحة المشار اليها يلغي الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ اخري بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل باستثناء الشريحة الثالثة الخاصة بشركة مستشفى كليوباترا والبالغه ٤٠٠ مليون جنيه مصري فيكون فترة السحب سنتين تبدأ من تاريخ توقيع العقد وفترة سماح ١٨ شهر من تاريخ اول عملية سحب من الشريحة.

- تلتزم المجموعة بسداد اجمالي مبلغ التمويل على ٢٠ قسط ربع سنوي يبدأ سداد اول قسط في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٦- قروض (تابع)

النسب المالية

طبقاً لشروط العقد، تلتزم الشركة بتحقيق النسب المالية التالية:

- ألا تتجاوز الرافعة المالية للمجموعة عن ٠,٧ وشركة مستشفى النيل بدرأوي عن ١.
- ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٣.
- ألا يقل معدل السيولة عن ١.

تشتمل القروض على تعهدات معينة. إن الإخلال بهذه التعهدات في المستقبل قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. وتقوم الإدارة بمراقبة التعهدات وفي حال وجود إخلال محتمل، فإن الإدارة تقوم باتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الالتزام. خلال عام ٢٠٢٣ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة أي إخلال بأي من هذه التعهدات.

قروض البنك التجاري الدولي

- بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٢٣، قامت شركة مستشفى سي اتش جي مستشفى سكاى بتوقيع عقد قرض متوسط الأجل مع البنك التجاري الدولي بإجمالي مبلغ ١,٣٣٩,٥٧٣,٠٠٠ جنيه مصري بعائد قدره ٠,٠٥٪ سنوياً بالنسبة لأول تسعة أشهر من تاريخ تفعيل العقد ويتغير العائد ليكون ٠,٠٩٪ سنوياً بدءاً من الشهر العاشر حتى نهاية العقد بالإضافة إلى سعر الإقراض المعلن من البنك المركزي.

- غرض القرض لتمويل التوسعات الرأسمالية للشركة المتعلقة بأعمال التشخيص وفرش وتجهيز مستشفى الشركة والتمويل الجزئي لشراء أدوات و/أو معدات طبية جديدة والبنية التحتية المعلوماتية وكذلك بالإضافة إلى أعمال الميكانيكا الكهربائية.

- يبدأ سريان هذا العقد لمدة تسعة سنوات وستة أشهر من تاريخ التوقيع على عقد التمويل في ٥ يونيو ٢٠٢٣ مع منح المجموعة فترة إتاحة بحد أقصى سنتان وستة أشهر تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفترة سماح لا يطلب فيها من الشركة سداد أي جزء من أصل مبلغ التمويل والتي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وفي حالة عدم سحب كامل مبلغ التمويل في خلال فترة الإتاحة المشار إليها يلغى الجزء الغير مسحوب تلقائياً ولا يلتزم البنك بإقراض المجموعة أي مبالغ أخرى بخلاف ما تم سحبه من مبلغ التمويل.

- تلتزم المجموعة بسداد إجمالي مبلغ التمويل على ٢٤ قسط ربع سنوي يبدأ سداد أول قسط في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

التعهدات المالية

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

(أ) ألا تزيد الرافعة المالية ما على يلي:

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

(ب) ألا يقل معدل تغطية خدمة الدين عن ١

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

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٦ - قروض (تابع)

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

الالتزام بالتعهدات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية للقروض .

تلتزم الشركة بزيادة رأس مال الشركة المدفوع موافاة البنك بالسجل التجاري الخاص بالشركة مؤشرا به بتلك الزيادات وفقا للجدول التالي:

تاريخ السجل التجاري للشركة	رأس المال المدفوع وفقا للسجل التجاري للشركة
٢٠٢٣-٦-٣٠	١١٦,٠٠٠,٠٠٠ جم
٢٠٢٣-٩-٣٠	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠ جم
٢٠٢٣-١٢-٣١	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠ جم
٢٠٢٤-٦-٣٠	٢٥٩,٠٠٠,٠٠٠ جم
٢٠٢٤-٩-٢٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جم
٢٠٢٤-١٢-٣١	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جم
٢٠٢٥-١٢-٣١	٤٤٦,٥٢٤,٠٠٠ جم

- بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق البنك التجاري الدولي علي زيادة قيمة القرض ليصبح ١,٨٩٧,٨١٨,٠٠٠ جنيه مصري مع بقاء كافة شروط القرض كما عي دون تغيير.

١٧ - المخصصات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢,٢٦٥,٣٣٩	١٧,١٥٦,٦٨٢	مخصص الموارد البشرية
٨,٠٤٣,١٣٢	٥٥,٩٣٤,٦٣٩	مخصص مطالبات
٢٠,٣٠٨,٤٧١	٧٣,٠٩١,٣٢١	

وتتمثل حركة المخصص خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٤						
الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	الرصيد في آخر العام	
١٢,٢٦٥,٣٣٩	٣٨,٠٢٥,٠٧٦	(١٤,٣٨٧,٧١٦)	(١٨,٧٤٦,٠١٧)	-	١٧,١٥٦,٦٨٢	مخصص الموارد البشرية
٨,٠٤٣,١٣٢	٥٢,٠٨٦,٩٤٦	(٤,١٩٥,٤٣٩)	-	-	٥٥,٩٣٤,٦٣٩	مخصص مطالبات
٢٠,٣٠٨,٤٧١	٩٠,١١٢,٠٢٢	(١٨,٥٨٣,١٥٥)	(١٨,٧٤٦,٠١٧)	-	٧٣,٠٩١,٣٢١	الإجمالي
٢٠٢٣						
الرصيد في اول العام	المكون خلال العام	المستخدم خلال العام	مخصصات انتفى الغرض منها	نتائج العمليات غير المستمرة	الرصيد في آخر العام	
١٦,٥١٩,٧٥٣	٣٠,٠١٩,٨٢٩	(١٧,٣٠٠,٦٦٩)	(١٦,٨٤٨,٩٦١)	(١٢٤,٦١٣)	١٢,٢٦٥,٣٣٩	مخصص الموارد البشرية
٨,٧٨٠,٢٩٤	٤,٣٤٣,٨٠٧	(٥,٠٨٠,٩٦٩)	-	-	٨,٠٤٣,١٣٢	مخصص مطالبات
٢٥,٣٠٠,٠٤٧	٣٤,٣٦٣,٦٣٦	(٢٢,٣٨١,٦٣٨)	(١٦,٨٤٨,٩٦١)	(١٢٤,٦١٣)	٢٠,٣٠٨,٤٧١	الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

١٧ - المخصصات (تابع)

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.

١٨ - الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٦٩,٧٨٠,٩٣٠	٧٦٠,٩٢٢,٩٦٨	موردون وأوراق دفع
٢٧٣,٤٦٢,٠٧٥	٥٥٤,٦٧١,٣٦٩	مصروفات مستحقة
١٣,٧٠٤,٦٣٢	١٦,٢٠٧,٨٧٢	تأمينات اجتماعية
٧١,١٥٠,٧٧٤	١٩١,٥٨٥,٢٨٣	دائنون آخرون
٩٢٨,٠٩٨,٤١١	١,٥٢٣,٣٨٧,٤٩٢	

١٩ - التزامات الإيجار

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥,٦٧٣,٨٠٩	٤٦,٨٣٣,١٥٠	خلال السنة
١٢٥,١٦٩,٥١٧	٩٣,٦٥٤,٢٢٩	أكثر من عام واحد
١٧٠,٨٤٣,٣٢٦	١٤٠,٤٨٧,٣٧٩	
٤٥,٦٧٣,٨٠٩	٤٦,٨٣٣,١٥٠	فيما يلي القيمة الحالية لالتزامات الإيجار:
٨٥,٨٨٢,٦٦٠	٦٢,٣٨٢,٩١٣	خلال السنة
١٣١,٥٥٦,٤٦٩	١٠٩,٢١٦,٠٦٣	أكثر من عام واحد
		الرصيد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٩٤,٤٤٢,٤٠١	١٣١,٥٥٦,٤٦٩	تم عرض التزامات الإيجار على النحو التالي:
٨٤٨,٤٠٨	١,٨٦٨,٨٥١	التزامات الإيجار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١,٤٧٠,٠٧٨	٣١,٢٣٢,٢٧٨	تسويات خلال العام
١٦,٨٣٢,٦٥٩	٢١,٠٠٣,٩٢٥	بضائف: الإضافات خلال العام
٢,٢٠٧,٢٤٥	-	بضائف: الفائدة المحملة خلال العام
(٧٧,٧٩٨,٠٩٦)	-	بضائف: نتائج العمليات غير المستمرة
(٣٦,٤٤٦,٢٢٦)	(٧٦,٤٤٥,٤٦٠)	(بخصم): الاستبعادات خلال العام
١٣١,٥٥٦,٤٦٩	١٠٩,٢١٦,٠٦٣	(بخصم): مدفوعات خلال العام
		التزامات الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٠ - رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المدفوع ٧٢٢,٧١٧,١٠١ جنيه مصري، موزع على ١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢ سهم

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي :

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

هيكل المساهمين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على 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
مساهمون آخرون	٣٧,١٣%	٥٣٦,٧٤٥,٦٦٤	٢٦٨,٣٧٢,٨٣٢
الإجمالي	١٠٠%	١,٤٤٥,٤٣٤,٢٠٢	٧٢٢,٧١٧,١٠١

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

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 ١٠٩,٤٠٠,٨١١ جنيه مصري (تبلغ المستحقات المقدرة في السنة ٣٦,٤٦٦,٩٣٦ جنيه مصري)، وبلغت القيمة المقدرة للفترة المسجلة في حقوق الملكية ٣٦,٤٦٦,٩٣٦ جنيه مصري.

٢٢ - احتياطات أخرى

فيما يلي الحركة في الاحتياطات خلال العام:

الرصيد أول العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المكون / (المستخدم) خلال العام	الرصيد آخر العام	
١١٠,٦٤٠,٣٥٢	١٣,١٢٥,٠٢٤	١٢٣,٧٦٥,٣٧٦	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	-	(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	احتياطي الاقتناء
١٣,٩٤٢,٥٥٦	٣,٧٣٥,٤٣٦	١٧,٦٧٧,٩٩٢	احتياطات أخرى
٨٠,٤١٥,٥٦٢	١٦,٨٦٠,٤٦٠	٩٧,٢٧٦,٠٢٢	الإجمالي

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٢- احتياطات أخرى (تابع)

الرصيد أول العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المكون / (المستخدم) خلال العام	الرصيد آخر العام	
٩٩,٧٧٧,٦٧٥	١٠,٨٦٢,٦٧٧	١١٠,٦٤٠,٣٥٢	الاحتياطي القانوني
٤٩,٠٩٠,٠٠٦	-	٤٩,٠٩٠,٠٠٦	احتياطي خاص
(٨٩,٤٧٥,٥٧٤)	(٣,٧٨١,٧٧٨)	(٩٣,٢٥٧,٣٥٢)	احتياطي الاقتناء
٢٥٩,٨١٩,٤٥١	(٢٤٥,٨٧٦,٨٩٥)	١٣,٩٤٢,٥٥٦	احتياطات أخرى
٣١٩,٢١١,٥٥٨	(٢٣٨,٧٩٥,٩٩٦)	٨٠,٤١٥,٥٦٢	الإجمالي

١-٢٢ الاحتياطي القانوني

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

٢-٢٢ احتياطي الاقتناء

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

٣-٢٢ احتياطي خاص

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

٤-٢٢ احتياطات أخرى

يمثل المبلغ المحول من علاوة الإصدار وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١، بالإضافة الي الفرق بين سعر شراء أسهم الخزينة وسعر البيع.

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣- حصص غير مسيطرة

رأس المال	احتياطيات	أرباح مرحلة	نصيب الحقوق غير المسيطرة في تسويات الاستحواذ	الاجمالي	
٣٤,٠٧٤,٦٣٩	١٠,٠٧٨,٥٤٧	١٠٤,١٣٨,٩٢٦	١٢٠,١٨٤	١٤٨,٤١٢,٢٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٤٢٠,١٩٨)	-	-	-	(٤٢٠,١٩٨)	نصيب حقوق الأقلية في الاستحواذ على شركات تابعة
-	-	(٤,١٥٤,٩٦٩)	-	(٤,١٥٤,٩٦٩)	توزيعات أرباح العاملين
-	١,٥١٠,٧٩٤	-	-	١,٥١٠,٧٩٤	احتياطي قانوني
-	-	٥١,١١٩,١٧٤	-	٥١,١١٩,١٧٤	الدخل الشامل للعام
٣٣,٦٥٤,٤٤١	١١,٥٨٩,٣٤١	١٥١,١٠٣,١٣١	١٢٠,١٨٤	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣,٦٥٤,٤٤١	١١,٥٨٩,٣٤١	١٥١,١٠٣,١٣١	١٢٠,١٨٤	١٩٦,٤٦٧,٠٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	(١١,٩٢٤,٨٠٧)	-	(١١,٩٢٤,٨٠٧)	توزيعات أرباح العاملين
-	٩٣٤	-	-	٩٣٤	احتياطي قانوني
-	-	٩٣,٦٦٥,٣٧٤	-	٩٣,٦٦٥,٣٧٤	الدخل الشامل للعام
٣٣,٦٥٤,٤٤١	١١,٥٩٠,٢٧٥	٢٣٢,٨٤٣,٦٩٨	١٢٠,١٨٤	٢٧٨,٢٠٨,٥٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

شركة القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	سي اتش جي للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية"	شركة	٢٠٢٤
٥١٨,٢٦٦,٧٧٦	٢٩١,٣٦٤,٨٧٨	٤١٩,٥٤٨,٥٣٨	٢٩,١٢٩,٣١٤	٤٣,٩٦١,٥٢٠	المركز المالي الملخص	
٣١٥,٥٤٠,٥٣٧	٢٤٤,٥٧٧,٣٥٥	١٥٨,٢٥٠,٣٥٦	٣٨,٠١٤,٧٩٠	١٠٣,٩٦٤,٣٨٢	الأصول المتداولة	
٢٠٢,٧٢٦,٢٣٩	٤٦,٧٨٧,٥٢٣	٢٦١,٢٩٨,١٨٢	(٨,٨٨٥,٤٧٦)	(٦٠,٠٠٢,٨٦٢)	الالتزامات المتداولة	
٥٣٠,٦٥٧,١٤٤	٥٨٧,٠٥٩,٨٥١	٣١٠,٤١١,٢٣٦	١,٨٨٢,٠٧٥	٢٠,٥٢٧,٠٩٣	الأصول غير المتداولة	
٧٢,٧٠٢,٥٨٢	١٧٩,٧٥٦,٨١٥	٣٢,٦٤٢,٣٩٧	١,٧٦٨,٦٩٤	٦,٣١٢,٥٨٧	الالتزامات غير متداولة	
٤٥٧,٩٥٤,٥٦٢	٤٠٧,٣٠٣,٠٣٦	٢٧٧,٧٦٨,٨٣٩	١١٣,٣٨١	١٤,٢٢٤,٥٠٦	الأصول الصافية غير المتداولة	
٦٦٠,٦٨٠,٨٠١	٤٥٤,٠٩٠,٥٥٩	٥٣٩,٠٦٧,٠٢١	(٨,٧٧٢,٠٩٥)	(٤٥,٧٧٨,٣٥٦)	حقوق الملكية	
%٤٢,٩٩	%٠,٠١	%٠,٠١	%٢,٠٠	%٤٠,٠٠	حصص غير مسيطرة	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣- حصص غير مسيطرة (تابع)

شركة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	٢٠٢٣
سي اتش جي للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	
٣٤,١١٦,٠٢٣	٢٣,٤١٠,٤٩٢	٢٤٩,١٨٩,٠٤١	٢٣٥,٦٦٧,٤٣٧	٣٩٠,١١٢,٣٦٢	المركز المالي الملخص
٩٨,٣٦٦,١٦٠	٣٠,٧٣٣,٥٠١	١١٧,٥٩٥,٠٠١	١٦١,٩٢٢,٩٩٥	٢٤٩,٢٢٢,٢٥٦	الأصول المتداولة
(٦٤,٢٥٠,١٣٧)	(٧,٣٢٣,٠٠٩)	١٣١,٥٩٤,٠٤٠	٧٣,٧٤٤,٤٤٢	١٤٠,٨٩٠,١٠٦	الالتزامات المتداولة
					الأصول الصافية المتداولة
٢٦,٤٢٧,٨٣٣	٢,٤٨١,٧٤٦	٣٢٠,٣١٢,٠٢٣	٤٢٠,٣٢٠,٨٤٨	٤٣٤,٨٥٦,٩١٨	الأصول غير المتداولة
٢٠,٦٨٠,٩٤٠	٢,٩٣٨,٣٥٩	٣٠,٢٣٥,٢٨٢	١٣٣,٦٥٦,١٨٤	٨٨,٠٩٤,٤٢٤	الالتزامات غير متداولة
٥,٧٤٦,٨٩٣	(٤٥٦,١١٣)	٢٩٠,٠٧٦,٧٤١	٢٨٦,٦٦٤,٦٦٤	٣٤٦,٧٦٢,٤٩٤	الأصول الصافية غير المتداولة
(٥٨,٥٠٣,٢٤٤)	(٧,٧٧٩,٦٢٢)	٤٢١,٦٧٠,٧٨١	٣٦٠,٤٠٩,١٠٦	٤٨٧,٦٥٢,٦٠٠	حقوق الملكية
٤٠,٠٠%	٢,٠٠%	٠,٠١%	٠,٠١%	٤٢,٩٩%	حصص غير مسيطرة

شركة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	٢٠٢٤
سي اتش جي للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	
١٥٢,٨١٧,٠٨٢	٧٩,١٠٨,١٠٨	٨١٤,١٦٤,٧٢١	٨٢٧,٠١٧,٥٤٦	١,١٧٨,٩٧٥,٤٥٥	إيرادات
١٢,٧٢٤,٨٨٨	(٩٩٢,٤٧٣)	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠	١٠٣,٥١١,٣٣٧	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠	ربح العام
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٢,٧٢٤,٨٨٨	(٩٩٢,٤٧٣)	١٢٧,٠٩٣,٦٧٠	١٠٣,٥١١,٣٣٧	٢٠٠,٧٦١,٩٩٠	اجمالي الدخل
٥,٠٨٩,٩٥٥	(١٩,٨٤٩)	١٢,٧٠٩	١١,٣٨٦	٨٦,٣١١,٥٩٥	حصص غير مسيطرة

شركة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	٢٠٢٣
سي اتش جي للخدمات الطبية "شركة مساهمة مصرية"	شركة سي اتش جي فارما لإدارة الصيدليات "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى الشروق "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى النيل بدر اوي "شركة مساهمة مصرية"	شركة مستشفى القاهرة التخصصي "شركة مساهمة مصرية"	
١١٤,٧٥١,١٤١	٦٤,٨٤٠,٥١٨	٥٨٦,٢٥٤,٤٩٥	٥٣٧,٥٢٠,٢٤٢	٧٧٤,٢٠٧,٣٦٧	إيرادات
٧,٥٥٩,٣٧٢	(١٩٣,٤١٨)	٧٣,٥٨٧,١٨٧	٣٥,٩٤٧,٠٥٢	١١٤,٦٨٣,٣٠٩	ربح العام
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٥٥٩,٣٧٢	(١٩٣,٤١٨)	٧٣,٥٨٧,١٨٧	٣٥,٩٤٧,٠٥٢	١١٤,٦٨٣,٣٠٩	اجمالي الدخل
٣,٠٢٣,٧٤٩	(٣,٨٦٨)	٧,٣٥٩	٣,٩٥٤	٤٩,٣٠٤,٦٤٨	حصص غير مسيطرة

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٣- حصص غير مسيطرة (تابع)

شركة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى
سي اتش جي	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى
للخدمات الطبية	فارما لإدارة	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى
"شركة مساهمة	الصيدليات "شركة	الشروق "شركة	النيل بدر اوي "شركة	النيل بدر اوي "شركة	النيل بدر اوي "شركة
مصرية"	مساهمة مصرية"	مساهمة مصرية"	مساهمة مصرية"	مساهمة مصرية"	مساهمة مصرية"
١٩,٨٩٨,٩٢٤	(١,٦٢٧,٩٠٩)	٤٣,٩٦٤,١٤٧	١٦٠,٦٧٣,٠٢٩	١٩٣,٦٧٩,٧٤٥	٢٠٢٤
(٢,٩٦٨,٦٤٩)	٤٥٩,٤٣٨	(١٧,٥٧٦,٨٨٨)	(١٩٨,٤٨١,٠٥٦)	(١٢٥,٨١٧,٦٥٤)	ملخص التدفقات النقدية
(١٥,٤٤٠,٩٧٦)	(٨٦٩,٥٠١)	(١٤,١٠٨,٢٤١)	٤٥,١٤٣,٥٦٥	(٤٦,٧٢٥,١٦١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٤٨٩,٢٩٧	(٢,٠٣٧,٩٧٢)	١٢,٢٧٩,٠١٨	٧,٣٣٥,٥٣٨	٢١,١٣٦,٩٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
					التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
					صافي النقدية وما في حكمها

شركة	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى
سي اتش جي	شركة سي اتش جي	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى
للخدمات الطبية	فارما لإدارة	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى	شركة مستشفى
"شركة مساهمة	الصيدليات "شركة	الشروق "شركة	النيل بدر اوي "شركة	النيل بدر اوي "شركة	النيل بدر اوي "شركة
مصرية"	مساهمة مصرية"	مساهمة مصرية"	مصرية"	مصرية"	مصرية"
١٨,٢٨٦,٧٣٦	٢,٧٣٣,٧٠٩	٢٤,٨١٨,٥٠٨	٩١,١٨٥,٢٧٨	١٢٨,٣٥٠,٠٨٢	٢٠٢٣
(١,٤٢٥,١٨١)	٢٧٦,٦١٩	(٣٦,٢٠٢,٧١٣)	(١٥٨,١٨٩,٧٠٩)	(١١٨,٢٨٣,٤٠٨)	ملخص التدفقات النقدية
(١١,١٥٧,٦٣٩)	(١,٠٦١,٦٩٥)	(١١,٧٥٣,٥٩٥)	٨٠,٢٥٧,٩٥٥	٦٧,٢٠١,١٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٧٠٣,٩١٦	١,٩٤٨,٦٣٣	(٢٣,١٣٧,٨٠٠)	١٣,٢٥٣,٥٢٤	٧٧,٢٦٧,٨٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
					التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
					صافي النقدية وما في حكمها

٢٤- الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٦٨,٢٥٢,٩٣٠	١,٢٣٣,٢٦٥,٧٧١	إيرادات الإقامة والإشراف الطبي
٧٥٧,١٢١,٢٥٥	١,١٠٠,٦٨٤,٤٠٢	إيرادات عمليات
٣٣٨,٩٩١,٨٠٨	٥٠٩,٠٢٠,٢٧١	إيرادات معامل
٣٧٦,٦٢٦,٧٨٣	٤٩٧,٦٤٠,٧١٠	إيرادات عيادات خارجية
٢٦٥,٧٣٤,٢٨٨	٤٣٩,٠٤٥,٤٤٤	إيرادات الخدمة *
٢٨٤,٤٩٧,٥٧١	٣٩١,٨٩٣,٣٣٥	إيرادات قسطرة القلب
٢١٩,٥٢٨,٦٩٢	٣٤٦,٦٢٨,٩٩٢	إيرادات الصيدلية
٢١١,٦٦٢,٩٤٢	٣٣٥,٦٦٤,١١١	إيرادات الأشعة
١٢٣,٣١٢,٨٣٤	١٨٢,١٠٧,١٢٦	إيرادات طوارئ
٩٨,١٤٨,٦٤٣	١٤٨,٦٩٨,١٢٦	إيرادات علاج طبيعي
٣٤,٥٢٤,٧٩٦	٤٩,٩٠٣,٣٣٥	إيرادات مناظير
٣٢,٨٢٠,٥٧٤	٤٧,٤٢٢,٢٥٢	إيرادات فحوصات القلب
٣٩,٠٠٨,٢٤٢	٣٧,٢٧٣,٧٤١	إيرادات مركز الأورام
١٤,٨٨٠,٩٤٠	١٨,٧٦٨,٢٠٤	إيرادات الأسنان
٣٠,١٨٧,٠٦٦	٨٢,٣٨٠,٥٩١	إيرادات الأقسام الأخرى
٣,٥٩٥,٢٩٩,٣٦٤	٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١	

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٤ - الإيرادات (تابع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,٨٢٧,٠٤٦,٤٣٤	٤,١٨٧,١٣٠,٦٤٠	نقطة زمنية معينة
٧٦٨,٢٥٢,٩٣٠	١,٢٣٣,٢٦٥,٧٧١	يتم الاعتراف به بمرور الوقت
<u>٣,٥٩٥,٢٩٩,٣٦٤</u>	<u>٥,٤٢٠,٣٩٦,٤١١</u>	

٢٥ - تكاليف الحصول على الإيراد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٨١,٥٢٠,٥٨٥	١,١٨٧,٤٢٢,٥٨٩	توريدات طبية وأدوية
٥٧٠,٨٥٨,٣٠٣	٨١٨,٨٣٥,٠٩١	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٥٧١,١٣٥,٤٣٧	٧٥٣,١٢٩,٤٤٣	أتعاب أطباء
١٢٣,٢٥٩,٩٣٣	١٨٩,٤٠١,٤٩٧	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٢٠,٤٥٣,٠٩٢	١٥٠,١٦٣,٨٤٠	إهلاك أصول ثابتة
٧٥,٣٠٦,٦٥٤	١٠٣,٣٨٨,٩٢١	تكلفة مواد مستهلكة
٦٨,٥٧٦,٠٢١	٩٣,٣٣١,٩٨١	خدمات خارجيه من الغير
١٧,٣١٤,٦٨٨	٤٤,٥٩٤,١٤٢	إهلاك حق الانتفاع
٥٨,٢٥٢,٣٥٨	٦٦,٧٨٥,٥٥٨	مصروفات متنوعة
<u>٢,٣٨٦,٦٧٧,٠٧١</u>	<u>٣,٤٠٧,٠٥٣,٠٦٢</u>	

٢٦ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٢١,٤٥٦,٤٧٦	٣٥٤,٨٥٢,٦١٧	أجور ومرتببات ومزايا عاملين
٣٨,٧٦٨,٩٣٣	٥٨,٦٤٤,٩٣٦	خدمات خارجيه من الغير
٢٨,٦١١,١٠١	٤١,٩٣٣,٨٤٣	أتعاب مهنية واستشارات
٣١,٩٤١,٠٤٣	٣٢,٠٢٢,١٥٨	إهلاك أصول ثابتة
٢٨,٢١١,٠٣١	١٨,٥١٦,٤١٩	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
٩,٤٩٧,٤٥٤	٨,٣٩٢,٣٧٩	إهلاك حق الانتفاع
٤,٥٤٦,٤٩٢	٥,٩٠٧,٤٩٥	تكلفة مواد مستهلكة
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة
١٢٩,٠٨٥,٤٦٩	٢٢٧,٤٥٧,٤٣٨	مصروفات متنوعة
<u>٤٩٤,١٨٧,٢٨٣</u>	<u>٧٤٩,٧٩٦,٥٦٩</u>	

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٢٧ - المصروفات حسب طبيعتها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧٨١,٥٢٠,٥٨٥	١,١٨٧,٤٢٢,٥٨٩	توريدات طبية وأدوية
٧٩٢,٣١٤,٧٧٩	١,١٧٣,٦٨٧,٧٠٨	أجور ومرتبوات ومزايا عاملين
٥٧١,١٣٥,٤٣٧	٧٥٣,١٢٩,٤٤٣	أتعاب أطباء
١٥١,٤٧٠,٩٦٤	٢٠٧,٩١٧,٩١٦	مصروفات صيانة وقطع غيار وطاقة
١٥٢,٣٩٤,١٣٥	١٨٢,١٨٥,٩٩٨	اهلاك أصول ثابتة
١٠٧,٣٤٤,٩٥٤	١٥١,٩٧٦,٩١٧	خدمات خارجيه من الغير
٧٩,٨٥٣,١٤٦	١٠٩,٢٩٦,٤١٦	تكلفة مواد مستهلكة
٢٥,٨١٣,١٠٨	٥٢,٩٨٦,٥٢١	إهلاك حق الانتفاع
٢,٠٦٩,٢٨٤	٢,٠٦٩,٢٨٤	استهلاك أصول غير ملموسة
٢١٥,٩٤٨,٩٢٨	٣٣٦,١٧٦,٨٣٩	مصروفات متنوعة
<u>٢,٨٨٠,٨٦٤,٣٥٤</u>	<u>٤,١٥٦,٨٤٩,٦٣١</u>	

٢٨ - الخسائر الانتمائية المتوقعة في الأصول المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧,٢١٤,٩٠٧	٥٠,٨٣٥,٨٥٧	اضمحلال قيمة المدينين التجاريين
٣,٢٩٣,٥٩٩	١٢,٤٢٥	اضمحلال في قيمة النقدية
<u>٥٠,٥٠٨,٥٠٦</u>	<u>٥٠,٨٤٨,٢٨٢</u>	

٢٩ - إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١,٨٥١,٩٦٣	٣,٥٩١,٩٣٤	إيجار
(٣٢٠,٧٢٠)	١,٩٠٨,٥٩٣	الإرباح / الخسائر الرأسمالية
(٤٩٦,٩٤٥)	-	خسائر رأسمالية تأجير تمويلي
٥,٦٩٨,٤٢٠	١٦,٨٤٨,٧٤٢	إيرادات أخرى
<u>٦,٧٣٢,٧١٨</u>	<u>٢٢,٣٤٩,٢٦٩</u>	

٣٠ - إيرادات / مصروفات التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢٥,٠١٥,٦٨٤	٣٥,١٥٢,٦١١	إيرادات التمويل
٢,٧٧٩,٥١٩	٧,٧٨١,٢٩٠	إيرادات الفوائد
<u>٢٧,٧٩٥,٢٠٣</u>	<u>٤٢,٩٣٣,٩٠١</u>	تقييم عملات اجنبية
(٥٣,٤٤٥,٠٤١)	(١٠١,٠٤١,٠٧٥)	إجمالي إيرادات التمويل
(١٦,٨٣٢,٦٥٩)	(٢١,٠٠٣,٩٢٥)	مصروفات التمويل
٧٢٩,٧١٦	-	فوائد مدينة - تسهيلات ائتمانية
(٦٩,٥٤٧,٩٨٤)	(١٢٢,٠٤٥,٠٠٠)	فوائد مدينة - عقود ايجار
(٤١,٧٥٢,٧٨١)	(٧٩,١١١,٠٩٩)	فوائد مدينة - استبعاد عقود ايجار
		إجمالي مصروفات التمويل
		صافي إيرادات / مصروفات التمويل

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣١ - ضرائب الدخل		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
١٢٥,٩٩٥,٩١٦	٢٥٢,١٧٣,٣٥٦	ضريبة الدخل الحالية
(٢,٨٤٧,٦٦٢)	-	ضريبة الدخل الحالية من العمليات غير المستمرة (إيضاح رقم ٤٠)
١٢٣,١٤٨,٢٥٤	٢٥٢,١٧٣,٣٥٦	ضريبة الدخل الحالية من العمليات المستمرة
١٢,٣٧٨,٢١٤	١٤,٤٨٠,٤١٤	ضريبة مؤجلة (إيضاح رقم ٣٢)
١٣٥,٥٢٦,٤٦٨	٢٦٦,٦٥٣,٧٧٠	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦٠٩,٠٨٨,٥٤٣	١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
(١,٤١٤,٧٢٤)	-	الربح قبل الضريبة من العمليات غير المستمرة (إيضاح رقم ٤٠)
٦٠٧,٦٧٣,٨١٩	١,٠٨٣,٦٦٥,٧٥٩	صافي الربح قبل الضريبة
١٣٦,٧٢٦,٦٠٩	٢٤٣,٨٢٤,٧٩٦	ضريبة الدخل المحسوبة على أساس معدل الضريبة المحلي المطبق
١٠,٠٢٤,١٦٣	١٧,٣٧٥,١٩٥	بضائف (بخصم):
(١٨,٧٣٥,٢٩٣)	(٢,٢٧٧,٧٤٢)	المصروفات غير معترف بها
٧,٥١٠,٩٨٩	٧,٧٣١,٥٢١	إيرادات غير خاضعة للضريبة
١٣٥,٥٢٦,٤٦٨	٢٦٦,٦٥٣,٧٧٠	أصول ضريبية مؤجلة غير معترف بها
		ضرائب الدخل
٢٢,٧٧%	%٢٤,٦١	معدل الضريبة الفعلي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٧,٩٩٩,٢٤١	٧٥,٥٧٢,٠٢٧	التزامات ضرائب الدخل الجارية
(٣٣,٣٢١,٧٢١)	(٧٩,٨٣٥,٦٥٢)	الرصيد في ١ يناير
١٢٥,٩٩٥,٩١٦	٢٥٢,١٧٣,٣٥٦	مدفوعات خلال العام
(٦٥,١٠١,٤٠٩)	(٤٨,٩٣٠,٩٨٠)	ضريبة العام
٧٥,٥٧٢,٠٢٧	١٩٨,٩٧٨,٧٥١	المسدد تحت حساب الضريبة

٣٢ - الضريبة المؤجلة

فيما يلي التغيير في الأصول والالتزامات الضريبية خلال العام:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (الالتزام)	(مصرفات) محمول على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (الالتزام)	الالتزامات
(٨٢,٦٤٠,٨٣٧)	(١٤,٩١١,٤٤٤)	(٦٧,٧٢٩,٣٩٣)	أصول ثابتة
(٣٣,٤٣١,٢٢٧)	١,٤٢٧,٠٨٥	(٣٤,٨٥٨,٣١٢)	أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة
(١٢٦,٠٥١,٧١٤)	(١٣,٤٨٤,٣٥٩)	(١١٢,٥٦٧,٣٥٥)	إجمالي الالتزامات
٢,٢٨٠,٥٠٧	(٩٩٦,٠٥٥)	٣,٢٧٦,٥٦٢	الأصول
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
(١١٦,٣٠٧,٦٣٥)	(١٤,٤٨٠,٤١٤)	(١٠١,٨٢٧,٢٢١)	الخسائر المترتبة للشركات التابعة
			صافي الضريبة المؤجلة - التزام

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٢ - الضريبة المؤجلة (تابع)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (الالتزام)	مصرفات (مصرفات) محمل على قائمة الأرباح أو الخسائر خلال العام	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (الالتزام)	الإلتزامات
(٦٧,٧٢٩,٣٩٣)	(١٢,٩٥٩,٨٨٢)	(٥٤,٧٦٩,٥١١)	أصول ثابتة
(٣٤,٨٥٨,٣١٢)	١,٥٧١,٧٤٥	(٣٦,٤٣٠,٠٥٧)	أصول ثابتة - تأثير القيمة العادلة
(٩,٩٧٩,٦٥٠)	-	(٩,٩٧٩,٦٥٠)	أصول غير ملموسة - تأثير القيمة العادلة
(١١٢,٥٦٧,٣٥٥)	(١١,٣٨٨,١٣٧)	(١٠١,١٧٩,٢١٨)	إجمالي الإلتزامات
٣,٢٧٦,٥٦٢	(٩٩٠,٠٧٧)	٤,٢٦٦,٦٣٩	الإصول
٧,٤٦٣,٥٧٢	-	٧,٤٦٣,٥٧٢	المخصصات (باستثناء مخصص المطالبات)
(١٠١,٨٢٧,٢٢١)	(١٢,٣٧٨,٢١٤)	(٨٩,٤٤٩,٠٠٧)	الخسائر المتراكمة للشركات التابعة
			صافي الضريبة المؤجلة - التزام

٣٣ - 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤١٨,١٨٠,٥١٥	٧٢٣,٢٤٦,٦١٥	ربح العام من العمليات المستمرة
(٩٨,٦٠٠,٩٢٦)	(١٥٦,٠٦٠,٢٩٦)	ناقصاً: توزيعات أرباح العاملين ومجلس الإدارة
٣١٩,٥٧٩,٥٨٩	٥٦٧,٢٨٦,٣١٩	
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
٠,٢٢	٠,٣٩	نصيب السهم في الأرباح الأساسي
٠,٢٢	٠,٣٩	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 المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٣٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت المجموعة خلال العام 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

رصيد مستحق من / (إلى) أطراف ذات علاقة في ٢٠٢٣	رصيد مستحق من / (إلى) أطراف ذات علاقة في ٢٠٢٤	طبيعة المعاملة	(الأطراف ذات العلاقة)
٤٨٢,٣٤٣	٢٠,٤٥٤,٧٧٣	مصرفات مدفوعة بالنيابة عن الشركة	أطراف أخرى
٤٨٢,٣٤٣	٢٠,٤٥٤,٧٧٣		

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي تعاملات المجموعة مع الشركات الأم سواء عن طريق الشراء أو البيع أو تبادل الخدمات. يتم اعتماد الأسعار والسياسات والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة المجموعة وهي على نفس أساس التعامل مع الأطراف الأخرى.

٣٥ - الموقف الضريبي

١-٣٥ شركة مستشفى كليوباترا

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

ثالثاً: ضرائب الدمغة

- تم الفحص حتى ٣١ يوليو ٢٠٠٦ وتم السداد.
- تم الفحص حتى عام ٢٠٢٠ وتم السداد وجاري التسوية.

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

٢-٣٥ شركة مستشفى القاهرة التخصصي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

ثانياً: ضرائب كسب العمل

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

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- تم الفحص من ٢٠١٦ حتى ٢٠٢٠ وجاري سداد الفروق الضريبية وعمل التسوية.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١ الى ٢٠٢٢ وتم السداد.
- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

٣-٣٥ شركة مستشفى النيل بدر اوي

أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

ثانياً: ضرائب كسب العمل

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

ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

- يتم تقديم الإقرارات الشهرية فى المواعيد القانونية.

## شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٣٥ - الموقف الضريبي (تابع)

٤-٣٥ شركة مستشفى الشروق

### أولاً: ضريبة شركات الأموال

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

### ثانياً: ضرائب كسب العمل

- تم الفحص حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وتم عمل التسوية والسداد بالكامل.
- تم فحص السنوات من ٢٠١٥ الي ٢٠٢٠ وتم سداد أصل الضريبة.
- تم فحص السنوات من ٢٠٢١ الي ٢٠٢٢ وتم سداد أصل الضريبة.
- تم تقديم تسويات كسب العمل ونماذج ٤ مرتبات عن عام ٢٠٢٣ في المواعيد المحدده قانونا

### ثالثاً: ضرائب الدمغة

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

### رابعاً: ضرائب القيمة المضافة

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

٣٦ - الارتباطات

### الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات الرأسمالية في نهاية السنة المالية، والتي لم تستحق بعد ، بمبلغ ٤٨٧,٢٨٣,١٤٢ جنيه مصري ( ٢٠٢٣):  
(٤٩٩,٥١٥,٠٧١) تتمثل في ارتباطات خاصة بشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ.

٣٧ - التزامات أخرى

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

### ٣٨ - أسهم خزينة

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٢٣ مايو ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية وذلك بغرض تحويلها لاسهم خاصة بنظام ائابة وتحفيز العاملين بمبلغ ١٦,٨١٢,١٢٦ جنيه مصري ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة.

بناءً على قرار مجلس الإدارة في ٢٣ يوليو ٢٠٢٤ قامت الشركة بشراء ٢,٥٦٦,٥٢١ سهم من أسهمها من سوق الأوراق المالية وذلك بغرض تحويلها لاسهم خاصة بنظام ائابة وتحفيز العاملين بمبلغ ١٧,٩٤٦,٠٠١ جنيه مصري ولقد تم عرضها بالخصم من حقوق الملكية لأسهم الخزينة.

### ٣٩ - أحداث هامة ولاحقة

#### ١ - اتفاقية تسوية بشأن أرض مستشفى النيل بدرأوي

في ١٣ فبراير ٢٠٢٠، قامت شركة مستشفى كليوباترا والهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدرأوي وورثة المهندس حسن بدرأوي بتوقيع اتفاقية تسوية شاملة ونهائية، تم بموجبها الاتفاق على حل وتسوية وإنهاء جميع الخلافات والمطالبات المتعلقة بالأرض التي أقيم عليها مستشفى النيل بدرأوي. وبلغ إجمالي التسوية ٣٦ مليون جنيه مصري، علماً بأن جزءاً من التسوية يقع في حدود المبالغ المقتطعة من سعر بيع أسهم مستشفى النيل بدرأوي لصالح مستشفى كليوباترا، وقد تم الاتفاق على تنازل بين كل من الهيئة العامة للنقل النهري وشركة مستشفى النيل بدرأوي 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 بدرأوي 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 بدرأوي وللإطلاع والمذكرات لمن يشاء. هذا وقد تم تأجيل نظر الطعن لحين الرد على مذكرة الدفاع. تم التأجيل لتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢٥ لاعادة المرافعة.

#### ب - تحركات أسعار الصرف للجنيه المصري

شهدت عملة التعامل والعرض للشركة تحركات كبيرة في ٢٠٢٣، حيث انخفض قيمة الجنيه المصري بنسبة ٢٤,٤٪ مقابل العملات الأجنبية. تمثل هذه التحركات جزءاً من التحرير المستمر لنظام سعر الصرف من قبل البنك المركزي المصري.

قررت لجنة السياسات النقدية التابعة للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض بمقدار ٢٠٠ نقطة أساس في ١ فبراير ٢٠٢٤، ثم بمقدار ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس في ٦ مارس ٢٠٢٤.

#### ج - تأثير الصراع في غزة

كان للصراع في غزة الذي اندلع في ٧ أكتوبر ٢٠٢٣ له تأثير جوهري على الاقتصاد المصري وكذلك اتجاهات المستهلكين. وقد قامت الإدارة بتقييم التأثيرات الرئيسية للصراع على الاقتصاد والذي شمل مستوى من تعطل سلسلة التوريد بسبب تأثير الصراع على الممرات الملاحية في البحر الأحمر. وقد أدى ذلك إلى زيادة عامة في أسعار الشحن بسبب ارتفاع تكاليف التأمين والشحن. تأثرت الشركة بشكل طفيف باضطرابات سلسلة التوريد خلال عام ٢٠٢٣ حيث كان هناك اعتماد منخفض على الشحن القادم عبر البحر الأحمر.

اتخذت الإدارة خطوات لضمان عدم تأثر الشركة على المدى القصير، ولكن بسبب عدم اليقين وسيولة الوضع، فإن التأثير الإجمالي على المدى المتوسط والطويل غير محدد.

٣٩- أحداث هامة ولاحقة (تابع)

د - عقد مشاركة في ادارة وتشغيل مجمع هيفن الطبي

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المبلغ المستحق

السنة

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

شركة مستشفى كليوباترا (شركة مساهمة مصرية)

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

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

٤٠ - العمليات غير المستمرة

بناء على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٦ يوليو ٢٠٢٣ تم غلق وتعليق كافة عمليات وأنشطة التشغيل الخاصة بمستشفى كوينز وتم استبعادها من الشركة واعتبارها ضمن العمليات غير المستمرة. وفيما يلي بيان تفصيلي بنتائج تلك العمليات.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
-	-	إيرادات
-	-	(يخصم):
(١,٩٣٩,٥٥٣)	-	تكاليف الحصول على الايراد
(١,٩٣٩,٥٥٣)	-	مجمل الربح
-	-	(يخصم) يضاف:
(٧٩٣,٨٠٢)	-	مصروفات إدارية وعمومية
(١٤,٠٧١,٠٠٠)	-	اضمحلال قيمة الأصول الغير ملموسة
(٧٤,٠٣٧)	-	الخسائر الائتمانية المتوقعة في الأصول المالية
١٢٤,٦١٣	-	مصروفات أخرى
(٥٩,٥٤٢,٩٩٤)	-	إيرادات أخرى
٢٠,٩١٤	-	إيرادات التمويل
٧٤,٨٦١,١٣٥	-	مصروفات التمويل
(١,٤١٤,٧٢٤)	-	أرباح العام قبل ضريبة الدخل
(٢,٨٤٧,٦٦٢)	-	الضريبة علي نتائج العمليات غير المستمرة
(٤,٢٦٢,٣٨٦)	-	الخسائر بعد ضريبة الدخل