**شركة سبيد ميديكال**
**شركة مساهمة مصرية**
**القوائم المالية المجمعة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

**المحتويات**


| | الصفحة |
|---|---|
| تقرير الفحص المحدود | ٢ |
| قائمة المركز المالي المجمعة | ٣ |
| قائمة الدخل المجمعة (الأرباح أو الخسائر) | ٤ |
| قائمة الدخل الشامل المجمعة | ٥ |
| قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة | ٦ |
| قائمة التدفقات النقدية المجمعة | ٧ |
| الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة | ٨-٢٩ |

راشد وبدر وشركاهم
محاسبون قانونيون ومستشارون
٩٥ شارع حافظ رمضان، بجوار النادي
الأهلي، مدينة نصر، القاهرة – ج.م.ع
٢٣٥٤٦٥٧٤ ٢٣٥٤٧٣٤٠ (٢٠٢)
info@pkf.com.eg
www.pkf.com.eg

# تقرير فحص محدود على القوائم المالية المجمعة الدورية

**إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة**
**شركة سبيد ميديكال – شركة مساهمة مصرية**

**المقدمة**

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة **للشركة الأم (شركة سبيد ميديكال – شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (شركة مستشفيات سبيد – شركة مساهمة مصرية) فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦** وكذا القوائم المجمعة للدخل (الأرباح أو الخسائر) والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الأخرى، والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية المجمعة الدورية هذه والعرض العادل و الواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية، وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية المجمعة الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

**نطاق الفحص المحدود**

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المجمعة الدورية عمل استفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الاخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم اكتشافها في عملية مراجعة، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية االمجمعة الدورية.

**الإستنتاج**

وفى ضوء فحصنا المحدود، لم ينمُ إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المجمع للشركة الأم **(شركة سبيد ميديكال – شركة مساهمة مصرية) وشركتها التابعة (شركة مستشفيات سبيد – شركة مساهمة مصرية) في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦** وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية

**فقرة لفت انتباه**

ومع عدم إعتبار ذلك تحفظا ،نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣٧) حول القوائم المالية، والذي يشير إلى أن الشركة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو٢٠٢٦، بلغت جملة الخسائر المتراكمة مبلغ (٢٨٢,٧٠٨,٦٠٧) جنيه مصري ،إن هذه الأحداث والشروط، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح رقم (٣٧)، تشير إلى وجود عدم يقين جوهري قد يثير شكوكاً معنوية حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

**القاهرة في: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٦**

**مراقب الحسابات**
**هاني فؤاد راشد محمد**
سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية (٢٩٤)
سجل مراقبي حسابات البنك المركزي (٤٥٢)
س.م.م (١١٧٧١)
**PKF راشد وبدر وشركاهم**

بي كي أف راشد وبدر وشركاهم هي عضو في بي كي أف العالمية، وهي شبكة من الشركات الأعضاء في بي كي أف العالمية المحدودة، كل منها كيان قانوني منفصل ومستقل ولا يقبل أي مسؤولية أوإلتزام عن الأعمال أو إمتناع أي عضو أو شركة (شركات) المراسلة

| | إيضاح | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠<br>جنيه مصري | ٢٠٢٥/١٢/٣١<br>جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **الأصول غير المتداولة** | | | |
| الأصول الثابتة (بالصافي) | (٤) | ٣٠٨,٠٢٧,٧٣٠ | ٣٣٦,٧٩٨,٤٨٥ |
| حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي) | (٦) | ١١,٠١٥,٢٩٧ | ١٣,٤١٩,٢٠٣ |
| أصول غير ملموسة | (٧) | ٢,٨٩٩,١٣٩ | ٣,٧٢٧,١٩٩ |
| اصل ضريبي مؤجل | | ٦١,٩٩٤ | ٦١,٩٩٤ |
| **إجمالي الأصول غير المتداولة** | | ٣٢٢,٠٠٤,١٦١ | ٣٥٤,٠٠٦,٨٨١ |
| **الأصول المتداولة** | | | |
| المخزون | (٨) | ٢٨٩,٦٦٤ | ٣٦٣,٨٨٣ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض | (٩) | ٩,٩٢٢,٥٣٠ | ٩,٥٥٧,٢١٢ |
| أرصدة مدينة الأخرى | (١٠) | ٣,٣٧٤,٢٧١ | ٤,٢٦٠,٢٢٨ |
| النقدية بالصندوق ولدى البنوك | (١١) | ١,٣٧٣,٨٦٩ | ٨,٣٤٢,٤٩١ |
| **إجمالي الأصول المتداولة** | | ١٤,٩٦٠,٣٣٥ | ٢٢,٥٢٣,٨١٤ |
| **إجمالي الأصول** | | ٣٣٦,٩٦٤,٤٩٦ | ٣٧٦,٥٣٠,٦٩٤ |
| **حقوق الملكية لملاك الشركة الام** | | | |
| رأس المال المصدر والمدفوع | (١٢) | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ |
| احتياطي قانوني | | ١٢,٨٢١,٥٠٩ | ١٢,٨٢١,٥٠٩ |
| الأرباح / الخسائر المرحلة | | (٢٣٧,٤٩٠,٨٢٧) | (١٤٤,٢٣٦,٩٥٢) |
| صافي (خسارة) ربح الفترة / السنة | | (٤٥,٢١٧,٧٨٠) | (٩٣,٢٥٣,٨٧٤) |
| أسهم خزينة | | - | - |
| **حقوق مساهمى الشركة الام** | | ٦٢,٨٥٦,٢٤٥ | ١٠٨,٠٧٤,٠٢٦ |
| **حقوق غير المسيطرة** | | | |
| **حقوق غير المسيطرة** | (١٣) | ١٤,٨٩٥,٦٩١ | ٢٠,٠٧٨,١٢٤ |
| **مجموع حقوق الملكيه** | | ٧٧,٧٥١,٩٣٦ | ١٢٨,١٥٢,١٥٠ |
| **الالتزامات غير المتداولة** | | | |
| التزامات عقود التأجير طويلة الأجل | (١٥) | ١٠,٧٤٩,٧٠٨ | ١١,٩٣٣,٥٨٥ |
| التزامات ضريبية مؤجلة | (١٦) | ١,٦٥٧,٨٤٧ | ٣,٣٥٤,٨٥٠ |
| **إجمالي الالتزامات غير المتداولة** | | ١٢,٤٠٧,٥٥٥ | ١٥,٢٨٨,٤٣٥ |
| **الالتزامات المتداولة** | | | |
| ألتزامات مالية - تسهيلات ائتمانية | (١٧) | ٢٨,٤٩٣,١٢٠ | ٢٨,٥٨١,٥٠٩ |
| مخصصات | (١٨) | ١٤,٨٤٣,٦٣٢ | ١٤,٨٤٣,٦٣٢ |
| دائنون وأرصدة دائنة أخرى | (٢٠) | ٦٢,٧٨٨,٥٠٧ | ٦٨,٧٢٥,٤٣٥ |
| ألتزامات مالية - أقساط متداولة من قروض | (١٤) | ٢٧,٩٦٨,٦٨٤ | ٣٠,٣٤٤,١١٥ |
| التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل | (١٥) | ٣,٧٠١,٧٥٣ | ٥,٤٠١,١١١ |
| مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة- جارى المساهمين | (١٩) | ١٠٩,٠٠٩,٣٠٩ | ٨٥,١٩٤,٣٠٨ |
| **إجمالي الالتزامات المتداولة** | | ٢٤٦,٨٠٥,٠٠٥ | ٢٣٣,٠٩٠,١١٠ |
| **إجمالي الالتزامات** | | ٢٥٩,٢١٢,٥٦٠ | ٢٤٨,٣٧٨,٥٤٥ |
| **إجمالي حقوق الملكية والالتزامات** | | ٣٣٦,٩٦٤,٤٩٦ | ٣٧٦,٥٣٠,٦٩٥ |

- تقرير الفحص المحدود ( فحص محدود ) مرفق.
- الإيضاحات المرفقة من (١) إلي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالي
الاستاذ/ عمرو فتحي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

رئيس مجلس الإدارة
أ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله

## قائمة الدخل المجمعة الدورية (الأرباح أو الخسائر)
## عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

| | إيضاح | الستة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | الستة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري | الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | الثلاثة اشهر المنتهية في ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|
| صافي إيرادات النشاط | (٢١) | ١٦,٢٣٩,٩١٣ | ٢٢,٥١٦,٥٨٥ | ٩,٠٧٨,٦٢٠ | ١١,١٩٠,٢٦٢ |
| يخصم: تكلفة إيرادات النشاط | (٢٢) | (٢١,٩٨٠,٨٦٤) | (٣٠,٢٨٢,١٤٩) | (١٠,٩٩٥,٥٠١) | (١٤,٣٢٧,٧١١) |
| **مجمل الربح / (خسارة)** | | (٥,٧٤٠,٩٥١) | (٧,٧٦٥,٥٦٥) | (١,٩١٦,٨٨١) | (٣,١٣٧,٤٤٩) |
| | | - | - | - | - |
| **يضاف / (يخصم):** | | | | | |
| المصروفات البيعية والتسويقية | (٢٣) | (١,٣٩٥,١٠٦) | (٣,٢٩٠,٠٣٧) | (٩٦٤,٤٢٣) | (٢,١٧٠,٧٨٣) |
| المصروفات العمومية والإدارية | (٢٤) | (١٣,٣٧٨,٣٨٦) | (٨,٨٠٤,٠٥٨) | (٦,٥٤٣,٨٢١) | (٤,٦٤٨,٨٦٤) |
| اضمحلال الأصول الثابتة | | (٢٢,٠٩٤,٢٢٥) | - | (٢٢,٠٩٤,٢٢٥) | |
| استهلاك حق الانتفاع | (٦) | (٢,٦٦٦,٠١٦) | (٣,٨٦٤,٦٣٠) | (١,٣٠١,٠٩٣) | (١,٨٩٥,٩٩٦) |
| خسائر ائتمانية متوقعة | | (٦٨٠,٧٠١) | (١,٦٥٠,٧٠٤) | (٠) | (٩٥٣,٥١٢) |
| رد خسائر ائتمانية متوقعة خلال الفترة | | ١١٦,٤٣٢ | ٧,٦٣١ | ١١٦,٤٣٢ | ٨٧ |
| (خسائر) التشغيل | | (٤٥,٨٣٨,٩٥٣) | (٢٥,٣٦٧,٣٦٣) | (٣٢,٧٠٤,٠١١) | (١٢,٨٠٦,٥١٧) |
| **يضاف / (يخصم):** | | | | | |
| مصروفات تمويلية | | (٥,٨٠٠,٨٠١) | (١٠,٠٦٨,٥٠١) | (٤,١٩٤,٢٣٦) | (٥,٢١٢,٩٦٨) |
| فوائد تأجير تمويلى | | (١,٠٥٦,٩٧٨) | (١,٣٨٩,٥٨٦) | (٥٠٥,٤٤٧) | (٦٦٩,٦٦٣) |
| **ايرادات أخرى** | (٢٥) | ٥٩٩,٥١٨ | ٩٣٥,٧٧٣ | ٣٥٣,٤٣٣ | ٢,٤٤١ |
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة من العمليات المستمرة | | (٥٢,٠٩٧,٢١٥) | (٣٥,٨٨٩,٦٧٧) | (٣٧,٠٥٠,٢٦٢) | (١٨,٦٨٦,٧٠٧) |
| ارباح استبعاد عقود الايجار | | | | | ٦٥,٥٥٢ |
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة قبل الضرائب | | (٥٢,٠٩٧,٢١٥) | (٣٥,٨٨٩,٦٧٧) | (٣٧,٠٥٠,٢٦٢) | (١٨,٦٢١,١٥٥) |
| **ضريبة الدخل** | | - | - | - | - |
| **الضريبة المؤجلة** | (١٦) | ١,٦٩٧,٠٠٣ | ٢,١٧٣,٣١١ | ٨٢٩,٨٧٠ | ١,١٠٣,١٢٤ |
| **صافي (خسائر) /أرباح الفترة** | | (٥٠,٤٠٠,٢١٣) | (٣٣,٧١٦,٣٦٦) | (٣٦,٢٢٠,٣٩٣) | (١٧,٥١٨,٠٣١) |
| **يوزع كالاتى :** | | | | | |
| نصيب مساهمى الشركة الام | | (٤٥,٢١٧,٧٧٩) | (٣٣,١٩٨,٢٣٨) | (٢٩,٥٣٣,٨٥٣) | (١٦,٧٤٨,٤٦٨) |
| نصيب الحقوق غير المسيطرة | | (٥,١٨٢,٤٣٤) | (٥١٨,١٢٨) | (٦,٦٨٦,٥٤٠) | (٧٦٩,٥٦٣) |
| **صافي (خسائر) /أرباح الفترة** | | (٥٠,٤٠٠,٢١٣) | (٣٣,٧١٦,٣٦٦) | (٣٦,٢٢٠,٣٩٣) | (١٧,٥١٨,٠٣١) |
| **النصيب الأساسى والمخفض للسهم في (خسائر) /أرباح الفترة** | (٢٦) | (٠,٠٢٧) | (٠,٠٢٠) | | |

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى
الاستاذ/ عمرو فتحي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

رئيس مجلس الإدارة
أ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله

قائمة الدخل الشامل المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

| | الستة اشهر المنتهية في | | الثلاثة اشهر المنتهية في | |
|---|---|---|---|---|
| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة | (٥٠,٤٠٠,٢١٣) | (٣٣,٧١٦,٣٦٦) | (٣٦,٢٢٠,٣٩٣) | (١٧,٥١٨,٠٣١) |
| الدخل الشامل الأخر | | | | |
| إجمالي الدخل الشامل عن الفترة | (٥٠,٤٠٠,٢١٣) | (٣٣,٧١٦,٣٦٦) | (٣٦,٢٢٠,٣٩٣) | (١٧,٥١٨,٠٣١) |

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى
الاستاذ/ عمرو فتحي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

رئيس مجلس الإدارة
أ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله

**شركة سبيد ميديكال**
**شركة مساهمة مصرية**
**قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة الدورية**
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

| | رأس المال المصدر والمدفوع | احتياطي قانوني | أرباح مرحلة | صافي أرباح/ (خسائر) الفترة | الإجمالي | الحقوق غير المسيطرة | اجمالى حقوق الملكية |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ١٢,٨٢١,٥٠٩ | (٦٤,٢٣٠,٢٨٤) | (٨٠,٠٠٦,٦٦٨) | ٢٠١,٣٢٧,٩٠٠ | ٢٥,٢٨٠,٥٩٤ | ٢٢٦,٦٠٨,٤٩٤ |
| المحول للأرباح المرحلة | | | (٨٠,٠٠٦,٦٦٨) | ٨٠,٠٠٦,٦٦٨ | - | - | - |
| صافى خسائر الفترة | | | | (٣٢,٤٢٨,٦٧٥) | (٣٢,٤٢٨,٦٧٥) | (١,٢٨٧,٦٩١) | (٣٣,٧١٦,٣٦٦) |
| **الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥** | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ١٢,٨٢١,٥٠٩ | (١٤٤,٢٣٦,٩٥٢) | (٣٢,٤٢٨,٦٧٥) | ١٦٨,٨٩٩,٢٢٥ | ٢٣,٩٩٢,٩٠٣ | ١٩٢,٨٩٢,١٢٨ |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ١٢,٨٢١,٥٠٩ | (١٤٤,٢٣٦,٩٥٢) | (٩٣,٢٥٣,٨٧٤) | ١٠٨,٠٧٤,٠٢٦ | ٢٠,٠٧٨,١٢٤ | ١٢٨,١٥٢,١٥٠ |
| المحول للأرباح المرحلة | - | - | (٩٣,٢٥٣,٨٧٤) | ٩٣,٢٥٣,٨٧٤ | - | - | - |
| صافى خسائر الفترة | - | - | - | (٤٥,٢١٧,٧٨٠) | (٤٥,٢١٧,٧٨٠) | (٥,١٨٢,٤٣٤) | (٥٠,٤٠٠,٢١٤) |
| **الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦** | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ١٢,٨٢١,٥٠٩ | (٢٣٧,٤٩٠,٨٢٦) | (٤٥,٢١٧,٧٨٠) | ٦٢,٨٥٦,٢٤٦ | ١٤,٨٩٥,٦٩٠ | ٧٧,٧٥١,٩٣٦ |

ت المرفقة من (١) إلي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

المدير المالى
الاستاذ/ عمرو فتحي

نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
السيد/ حازم فاروق أحمد كمال الفار

رئيس مجلس الإدارة
أ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله

قائمة التدفقات النقدية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

| | إيضاح | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| **الأنشطة التشغيلية** | | | |
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة قبل الضرائب | | (٥٢,٠٩٧,٢١٥) | (٣٥,٨٨٩,٦٧٧) |
| خسائر الاضمحلال في قيمة الأصول | | ٢٢,٠٩٤,٢٢٥ | - |
| إهلاك الأصول الثابتة | (٤) | ٦,٦٧٦,٥٢٩ | ٨,٦١٨,٠٩١ |
| استهلاك الأصول غير الملموسة | (٧) | ٨٢٨,٠٥٩ | ٥٨٨,٦٤٨ |
| مصروفات تمويلية مستحقة | | ٣,١٧٢,٩٩٤ | ٥,٣٨٣,٨٧٧ |
| فوائد تأجير تمويلى | | ١,٠٥٦,٩٧٨ | ١,٣٨٩,٥٨٦ |
| استهلاك حق الانتفاع | | ٢,٦٦٦,٠١٦ | ٣,٨٦٤,٦٣٠ |
| خسائر ائتمانية متوقعة | | ٦٨٠,٧٠١ | ١,٦٥٠,٧٠٤ |
| رد خسائر ائتمانية متوقعة | | (١١٦,٤٣٢) | (٧,٦٣١) |
| أرباح استبعاد عقود الايجار | | (٤٧٥,٤٢٧) | (٦٥,٥٥٢) |
| | | (١٥,٥١٣,٥٧١) | (١٤,٤٦٧,٣٢٥) |
| المخزون | (٨) | ٧٤,٢١٩ | ٥٤٣,٣٩٦ |
| أصول مالية بالتكلفة المستهلكة – العملاء وأوراق القبض | (٩) | (٩٣٤,٩٥٠) | ٤,١١٨,٠٥٨ |
| الأرصدة المدينة الأخرى | (١٠) | ٨٨٩,٤٧٠ | (١٧٣,٠٤٥) |
| دائنون وارصدة دائنة أخرى | (٢٠) | (٥,٩٣٦,٩٢٧) | ٧٨٤,٠٧٣ |
| **صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية** | | (٢١,٤٢١,٧٥٨) | (٩,١٩٤,٨٤٣) |
| **الأنشطة الاستثمارية** | | | |
| **صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية** | | - | - |
| **الأنشطة التمويلية** | | | |
| المبالغ المسحوبة من التسهيلات الائتمانية | (١٧) | ١٣,٩٠٧,٩٣٢ | ٧,٩٣١,٥٩٨ |
| المسدد من التسهيلات الائتمانية | (١٧) | (١٣,٩٩٦,٣٢٢) | (٣٧,٠٢٧,٥٣٩) |
| المسدد من قروض قصيرة الأجل | (١٤) | (٢,٣٧٥,٤٣١) | (١,١٣٥,٧٧٧) |
| المسدد من عقود التاجير التمويلي | | (٢,٦٦٩,٩١٩) | (٤,١٤٧,٩٨٩) |
| المسدد من المصروفات التمويلية لالتزامات التاجير | | (١,٠٥٦,٩٧٨) | (١,٧٠٨,٧٣٤) |
| مصروفات تمويلية مدفوعة | | (٣,١٧٢,٩٩٤) | (٥,٠٦٤,٧٢٩) |
| مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة - جارى المساهمين | (١٩) | ٢٣,٨١٥,٠٠٠ | ٢٠,٥٠١,٦٥٥ |
| **صافي النقدية المستخدمة في الناتجة من الأنشطة التمويلية** | | ١٤,٤٥١,٢٨٨ | (٢٠,٦٥١,٥١٥) |
| التغير في النقدية وما في حكمها | | (٦,٩٧٠,٤٧٠) | (٢٩,٨٤٦,٣٥٨) |
| النقدية وما في حكمها في بداية الفترة | | ٨,٣٤٤,٥٨٣ | ٣٠,٩٦٦,٢٢٧ |
| **النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة** | (١١) | ١,٣٧٤,١١٣ | ١,١١٩,٨٦٩ |

- الإيضاحات المرفقة من (١) إلي (٣٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

| المدير المالى | نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة |
|---|---|---|
| الاستاذ/ عمرو فتحي | السيد/ حازم فاروق أحمد كمال الفار | أ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله |

**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية**
**عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦**

## ١ نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

### ١,١ التأسيس والشكل القانوني للشركة الأم

تأسست الشركة بموجب قرار الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة المؤرخ في ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥ كشركة مساهمة مصرية خاضعة لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية باسم سبيد لاب الطبية، بغرض إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزه معامل التحاليل الطبية.

تم تعديل المادة (٣) من النظام الأساسي للشركة بإضافة إقامة وتشغيل وإدارة المستشفيات المتخصصة أو المتكاملة أو العامة، وما تضمه من أنشطة داخلية علاجية تشخيصية وطبية وتم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠١٦.
تم تعديل اسم الشركة لتصبح سبيد ميديكال وقد تم التأشير بذلك بالسجل التجاري بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٧
تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٨٩٣٢٤ بتاريخ ٣ يناير ٢٠١٦، رقم البطاقة الضريبية ٥١١-٤١٧-٠٦٣.

### ١,٢ نشاط الشركة الأم

الغرض من الشركة هو إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزة معامل التحاليل الطبية وإقامة وتشغيل وإدارة المستشفيات المتخصصة أو المتكاملة أو العامة، وما تضمه من أنشطة داخلية علاجية تشخيصية وطبية.

### ١,٣ السنة المالية ومدة الشركة الأم

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر. توفر القوائم المالية معلومات مقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة.
مدة الشركة المحددة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٦/٠١/٠٣ إلى ٢٠٤١/٠١/٠٢.

### ١,٤ مقر الشركة الأم

يقع المقر الرئيسي للشركة في ٢٥ شارع عثمان بن عفان- ميدان صلاح الدين – مصر الجديدة- جمهورية مصر العربية، ورئيس مجلس إدارة الشركة هو الاستاذ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله.
الشركة مقيدة بالجدول الرسمي بالبورصة المصرية

### ١,٥ أسس تجميع القوائم المالية للشركة الأم وشركتها التابعة

الشركة التابعة هي التي تمتلك فيها الشركة حصة تزيد عن ٥٠٪ من رأس المال وتمارس الشركة حق السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما يتعرض أو يحق للشركة عوائد متغيرة من خلال مساهمة الشركة في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها، وبالتالي فإن الشركة تسيطر على الشركة المستثمر فيها عندما يكون للشركة جميع ما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها.
- التعرض أو الحق في العوائد المتغيرة من خلال المساهمة في الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مبلغ العوائد التي يحصل عليها منها.

- ويتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة بطريقة التكلفة بعد خصم خسائر الاضمحلال إن وجدت.
- تشمل القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة الأم ولشركاتها التابعة.
- تعد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس الفترات المالية وباستخدام نفس السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة الأم.
- إن جميع أرصدة حسابات الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة التي تم الاعتراف بها بالقوائم المالية المجمعة لكل منها يتم استبعادها بالكامل بالقوائم المالية المجمعة.
- يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة مع الشركة الأم في تاريخ اقتناء الشركة التابعة الذي يمثل التاريخ الذي سيطرت فيه الشركة الأم على الشركة التابعة، ويستمر تجميع القوائم المالية حتى تفقد الشركة الأم هذه السيطرة.
- تمثل الحقوق غير المسيطرة جزءاً من الأرباح أوالخسائر وصافي الأصول التي لا تمتلكها المجموعة ويتم عرضها بصورة مستقلة في قائمة الدخل وضمن حقوق الملكية في المركز المالي المجمع منفصلة عن حقوق المساهمين في الشركة الأم.

تساهم الشركة الأم – شركة سبيد ميديكال – وتتوافر لديها السيطرة خلال السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على الشركة التابعة والتي تم إدراجها ضمن القوائم المالية المجمعة وذلك كما يلي:

| اسم الشركة | الشكل القانوني | نسبة المساهمة % | النشاط |
|---|---|---|---|
| شركة مستشفيات سبيد | شركة مساهمة مصرية | ٨٠,٢٥٪ | الرعاية الصحية |

### ١,٦ مبدأ محاسبي هام – استمرارية الشركة

وافقت الجمعية العامة غير العادية لمساهمي الشركة التابعة (شركة مستشفيات سبيد) بجلستها المؤرخة ١٣ سبتمبر ٢٠٢٢ على البدء في تسويق مبنى مستشفى سبيد بالعبور شاملا لكافة المحتويات التي بداخله، وبما في ذلك الالتزامات الخاصة بالمبنى والأصول المؤجرة للشركة التابعة

ونظرا لقيام مجلس إدارة الشركة التابعة والأم باتخاذ الإجراءات التنفيذية للبدء في طرح المستشفى المذكورة للبيع فقد تم إدراج قيمة المستشفى والأرض المقامة عليها ببند أصول محتفظ بها لغرض البيع ضمن الأصول المتداولة وذلك في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

هذا وقد تم تعيين أحد المكاتب المتخصصة لتحديد القيمة العادلة لهذه الأصول بغرض بيعها من قبل الشركة الأم حيث كانت القيمة العادلة للاصل ٨١ ٢٧٧ ٢٠٠ جنيه مصري.

على الرغم من أن ما تقدم يشير إلى شك في قدرة الشركة التابعة من عدمه على الاستمرارية فيما يتعلق بمزاولة الشركة التابعة لنشاطها المرخص به في المستقبل القريب فقد أعدت القوائم المالية للشركة التابعة على أساس الاستمرارية حيث وافق المساهمون على تقديم الدعم المالي الكافي حتى تتمكن الشركة من الاستمرار في نشاطها ومواجهة التزاماتها عند استحقاقها

## ٢ أهم السياسات المحاسبية

### ٢,١ أسس الإعداد

#### ٢,١,١ الإلتزام بمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

#### ٢,١,٢ فرض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### ٢,١,٣ عملة التعامل والعرض

تم إعداد وعرض القوائم المالية بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة. يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب جنيه مصري.

#### ٢,١,٤ إعتماد القوائم المالية للأصدار

تم إعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة والمنعقد بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٦ .

### ٢,٢ التبويبات المتداولة وغير المتداولة

يتم تبويب الاصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أنها متداولة أو غير متداولة.

تبوب المنشأة الأصل على أنه أصل متداول إذا توافر فيه أى من الشروط التالية:

(١) من المتوقع أن تُسترد قيمته أو يتم بيعه أو إستخدامة خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
(٢) تحتفظ به المنشأة فى المقام الأول لغرض المتاجرة.
(٣) تتوقع المنشأة أن تسترد قيمته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.
(٤) يكون الأصل فى صورة نقدية أو ما فى حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو إستخدامه فى سداد إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية.

ويتم تبويب كافة الأصول الأخرى بخلاف ما ذكر بعاليه كأصول غير متداولة.

تبوب المنشأة الإلتزام على أنه إلتزام متداول إذا توافر فيه أى من الشروط التالية:

(١) من المتوقع تسويتة خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
(٢) تحتفظ به المنشأة فى المقام الأول بغرض المتاجرة.
(٣) يكون الإلتزام مستحق التسوية خلال إثنى عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.
(٤) لا تتمتع المنشأة بالحق غير المشروط فى تأجيل سداد الإلتزام لمدة إثنى عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية.

ويتم تبويب كافة الإلتزامات الأخرى بخلاف ما ذكر بعاليه كإلتزامات غير متداولة.

الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة يتم تبويبها كأصول وإلتزامات غير متداولة.

### ٢,٣ الأصول الثابتة

#### ٢,٣,١ الإعتراف والقياس اللاحق

يتم الإعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية ويتم عرضها بقائمة المركز المالي مخصوماً منها مجمع الإهلاك والخسائر الناتجة عن الاضمحلال في قيمة تلك الأصول. عندما يتوجب إستبدال أجزاء جوهرية من الأصول الثابتة في منتصف الفترة، تقوم الشركة بإهلاكها بشكل منفصل على أعمارها الإنتاجية. وبشكل مماثل، عندما يكون هناك فحص جوهري، يتم الإعتراف بتكلفته ضمن قيمة الأصل كإستبدال إذا تم إستيفاء شروط الإعتراف. ويتم الإعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إستحقاقها.

تكلفة العمرات والإصلاحات الرئيسية، بما في ذلك إستبدال قطع الغيار وتكلفة العمالة يتم رسملتها على مدار العمر الإنتاجي المقدر لتلك الإصلاحات. جميع عمليات إستبدال قطع الغيار والتكاليف الأخرى المتعلقة بصيانة الأصول تحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر مع الإستخدام أو عند الإستحقاق.

#### ٢,٣,٢ الإهلاك

يتم إهلاك الأصول الثابتة بإتباع طريقة القسط الثابت على مدار أعمارها الإنتاجية بإستخدام معدلات الإهلاك التالية:

| الأصل | معدلات الاهلاك | |
|---|---|---|
| | شركة سبيد ميديكال | شركة مستشفيات سبيد |
| أجهزة ومعدات طبية | ١٠٪ | - |
| تجهيزات وديكورات | ١٢,٥٪ | - |
| أجهزة كهربائية | ٢٠٪ | - |
| أجهزة كمبيوتر | ٢٥٪ | - |
| أثاث مكتبي | ٦٪ | - |
| المبانى | ٢٪ | - |

لا يتم إحتساب إهلاك على الأراضي.
يبدأ الإهلاك إعتبارًا من التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهزاً لدخول الخدمة.
يتم إعادة النظر فى طريقة الإهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها التقديرية عند إعداد القوائم المالية للشركة إن لزم الأمر.

#### ٢,٣,٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة المتكبدة حتى يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام المقصود، وبعد ذلك، يتم رسملة هذه التكلفة على الأصول ذات الصلة. ويشمل ذلك تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة لتلك المشروعات.

٢,٣,٤ **الإستبعاد**
يتم إستبعاد أي من الأصول الثابتة وأي جزء رئيسي منها فى حالة عدم توقع أية منافع إقتصادية مستقبلية منه سواء من الإستخدام أو الإستبعاد. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناشئة من إستبعاد بند من الأصول الثابتة فى قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستبعاد الأصول (ويتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الإستبعاد إن وجد والقيمة الدفترية للبند).

٢,٣,٥ **الأصول المهداة من أطراف أخري**
عندما تتلقى الشركة أصول مهداة من أحد الموردين لديها. تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان البند يستوفي تعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يعترف بالأصل المهدى كأصل. وعند الإعتراف المبدئي، يتم قياس تكلفة الاصل بالقيمة العادلة، ويتم إثبات مبلغ مماثل كتخفيض للتكاليف إذا لم يكن علي الشركة أية إلتزامات مستقبلية.

٢,٣,٦ **خسائر إضمحلال الأصول الثابتة**
يتم إجراء إختبارات إضمحلال القيمة على الأصول الثابتة حين يكون هناك دليل على إضمحلال القيمة. يتم تجميع الأصول التي سيتم إجراء إختبار إضمحلال القيمة لها ضمن الوحدات المولدة للنقد (CGUs) التي تتكون من مجموعة من الأصول المتجانسة التي تولد تدفقات نقدية محددة من إستخدامها.
وفقًا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١)، فإن القواعد المعتمدة لتقييم المؤشرات التي تشير إلى حدوث خسارة إضمحلال في القيمة هي إما خارجية (مثل تغيير جوهري في ظروف السوق) أو داخلية (مثل إخفاض جوهري في الإيرادات)، دون تمييز.

٢,٤ **الأصول غير الملموسة**
**الإعتراف والقياس**
يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة عند الإعتراف الأولي. وتكون تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناه خلال عمليات تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء. وبعد الإعتراف الأولي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وبإستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها تكبد هذة النفقات.

**الإستهلاك**
يتم تقدير ما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة محدد أو غير محدد.
يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدار العمر الإقتصادي للأصل ويتم تقييم إضمحلال القيمة كلما كان هناك ما يشير إلى أن الأصل غير الملموس قد إضمحل. وتتم مراجعة فترة وطريقة الإستهلاك للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الإقل، ويؤخذ في الإعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل بغرض تعديل فترة أو طريقة الإستهلاك عند الحاجة، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الأرباح أوالخسائر في بند المصاريف المتسق مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة.
لا يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم إختبارها لتحديد الإضمحلال سنوياً، سواء بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقديرات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً لتحديد إستمرارية الأحداث والظروف التى تدعم عدم تحديد عمر إنتاجى له وفى حالة عدم إستمرارية هذه الأحداث والظروف فإن التغيير في العمر الإنتاجي من غير المحدود إلى المحدود يتم على أساس مستقبلي.
يتم حساب الإستهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإنتاجى للأصل على النحو التالي:

| الأصل | معدلات الاستهلاك |
|---|---|
| برامج حاسب آلى | ٢٠٪ |

**الإستبعاد**
الأرباح والخسائر الناتجة عن إستبعاد الأصل غير الملموس يتم قياسها بالفرق بين صافي تحصيلات التصرف والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستبعاد الأصل.

٢,٥ **عقود التأجير**
**الاعتراف والقياس**
تقوم الشركة كمستأجر بالاعتراف بأصل حق الانتفاع وبالتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

**القياس الأولى لأصل حق الانتفاع**
في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل حق الانتفاع "بالتكلفة" وتتكون تكلفة الأصل "حق الانتفاع" من:
- مبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولى الالتزام عقد التأجير أدناه.
- أي دفعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة.
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقا لأحكام وشروط عقد التأجير ما لم تكن التكاليف سيتم تكبدها لإنتاج المخزون وتتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

**القياس الأولى لالتزام عقد التأجير**
تقوم الشركة في تاريخ بداية عقد التأجير بقياس التزام عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في ذلك التاريخ ويخصم الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان يمكن تحديد ذلك المعدل بسهولة وإذا لم يكن في الإمكان تحديد ذلك المعدل بسهولة تستخدم الشركة سعر الفائدة على الإقراض الإضافي للشركة.
تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير والمدرجة في قياس التزام عقد التأجير من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير والتي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير:
- دفعات ثابتة ناقصا حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أوليا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.
- مبالغ يتوقع دفعها بواسطة الشركة وبموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت الشركة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة.
- دفع الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء عقد التأجير.

**عقود التأجير قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة**

يتم الإعتراف بالمدفوعات المرتبطة بعقود التأجير قصيرة الأجل وجميع عقود التأجير التي يكون فيها الأصل محل العقد ذا قيمة صغيرة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتكون عقود التأجير قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الأصول منخفضة القيمة أجهزة الحاسب الآلي والأشياء الصغيرة من أثاث المكاتب.

**بالنسبة للمؤجر:**

**الاعتراف والقياس**

تقوم المجموعة بتطبيق ما يلي:

- الاعتراف بدفعات عقود التأجير من عقود التأجير التشغيلية على أنها دخل بطريقة القسط الثابت، أو اي أساس منتظم أخر.
- الاعتراف بالإهلاك والتكاليف المتكبدة لاكتساب دخل التأجير على أنها مصروف.
- عدم الاعتراف بأي ربح للبيع عند إبرام عقد تأجير تشغيلي لأنه لا يعبر عن عملية بيع.
- إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في الحصول على عقد تأجير تشغيلي إلى المبلغ الدفتري للأصل محل العقد والاعتراف بتلك التكاليف على أنها مصروف على مدة عقد التأجير بنفس الأساس المستخدم في دخل عقد التأجير.

**٢,٦ استثمارات عقارية**

يتم إثبات الاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم قياس الاستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الاستثمارات العقارية فيما عدا الأراضي، وفي حالة حدوث اضمحلال يتم تحميله على قائمة الدخل والإفصاح عن المدى المتوقع للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية التي لم يمكن تحديد القيمة العادلة بصورة يعتمد عليها.

| الأصل | معدلات الاهلاك |
|---|---|
| مباني | ٢٪ |

**٢,٧ اضمحلال قيمة الأصول**

**الأصول غير المالية**

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمتها، فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال، فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتبعها الأصل.

وفي حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضاً على تلك الوحدات، ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد في القيمة العادلة (مخصوماً منها تكاليف البيع المقدرة) أو القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) أيهما أكبر.

ويتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات والتي تعبر عن القيمة المتوقعة من استخدام الأصل (أو الوحدة المولدة للنقد).

ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتي لم يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه، وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فوراً بقائمة الدخل المستقلة.

إذا انخفض الاضمحلال في قيمة أصل (أو وحدة مولدة للنقد) في فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث أو أكثر وقع بعد الاعتراف الأولي بالاضمحلال ضمن الأرباح أو الخسائر، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة (أو جزء منها) – والتي اعترف بها في فترات سابقة – فوراً بقائمة الدخل المستقلة وزيادة القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) بعد الرد عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يصل إليها الأصل لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال في قيمة ذلك الأصل في السنوات السابقة.

**الأصول المالية**

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تقوم الأصول بالانتقال بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي بها.

**المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً**

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولي والتي لا تنطوي على زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي أو التي تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا وتحتسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرا هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان
تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التي بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ولكن لا يوجد دليل موضوعي على اضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدة الحياة لتلك الأصول ولكن يستمر احتساب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول. خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان
تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التي يوجد بها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ القوائم المالية؛ بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة.

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مستقلة بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال في قيمة كافة أصولها المالية.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ في تاريخ لاحق للاعتراف الأولي بهذا الأصل المالي.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض في القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء وبعض الأرصدة المدينة حيث يتم تكوين حساب للاضمحلال في قيمتها، وعندما تصبح مديونية العميل أو صاحب الرصيد المدين غير قابل للتحصيل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل المستقلة.

تم عرض إيضاحات أخرى تتعلق بإضمحلال قيمة الأصول المالية وغير المالية فى الإيضاحات التالية:
- أصول ثابتة (إيضاح رقم ٤).
- أصول حق إنتفاع (إيضاح رقم ٦).
- أصول غير ملموسة (إيضاح ٧).

**٢,٨ المخزون**
يتم تقيم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما اقل وتتضمن التكلفة كافة التكاليف والمصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون لحالته الطبيعية وتتمثل صافي القيمة الاستردادية في السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً أية تكلفة يستلزمها إتمام عملية البيع ويتم تحديد التكلفة وفقاً لأساس المتوسط المرجح وبنظام الجرد الدوري.
تحدد صافي القيمة الاستردادية، (صافي القيمة البيعية) على أساس سعر البيع ناقصاً مصاريف البيع. يتم تكوين الانخفاض في قيمة البضاعة الراكدة وبطيئة الحركة.

**٢,٩ أرصدة العملاء والأصل / الإلتزام الناشئ عن عقد مع العملاء**

**٢,٩,١ الأصل الناشئ عن عقد مع العملاء (أصل عقد)**
يتم الإعتراف بأصل ناشئ عن عقد مع العميل أولياً للإيرادات المكتسبة من بيع بضائع أو تقديم الخدمات لأن استلام المقابل مشروط بتسليم البضائع أو بإكمال الخدمات بنجاح. عند تسليم البضائع أو اكتمال الخدمات وقبولها من قبل العميل، يتم إعادة تبويب المبلغ المعترف به كأصل عقد إلى أرصدة العملاء. تخضع الأصول الناشئة عن عقود مع العملاء لتقييم إضمحلال القيمة.

**٢,٩,٢ أرصدة العملاء**
أرصدة العملاء هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال العادي. تكون مستحقة الدفع بشكل عام في غضون ٣٠ يوماً، وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا على أنها أصول متداولة. يتم الإعتراف بأرصدة العملاء إذا كان مبلغ المقابل المادي المستحق من العميل غير مشروط، وحين يلزم مرور الوقت فقط قبل إستحقاق سداد هذا المقابل المادي.

**٢,٩,٣ الإلتزام الناشئ عن عقد مع العملاء (إلتزام عقد)**
يتم الإعتراف بإلتزام ناشئ عن عقد مع العميل في حالة استلام دفعة أو استحقاق السداد (أيهما أسبق) من العميل قبل قيام الشركة بتوريد البضائع أو تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الإعتراف بالإلتزام الناشئ عن عقد مع عميل كإيرادات عندما تقوم الشركة بأداء إلتزاماتها بموجب العقد (أي نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

**٢,١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة**
معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة تخضع للقواعد والسياسات والقوانين المعتمدة بواسطة الشركة ويتم إعتماد الأسعار والشروط المتعلقة بهذه العمليات من قبل إدارة الشركة.

**٢,١١ النقدية بالصندوق ولدي البنوك**
تشتمل بالصندوق ولدي البنوك في قائمة المركز المالي على النقدية بالبنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تخضع بشكل محدود لخطر التغيرات في القيمة.

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء، والتي تخضع بشكل محدود لخطر التغيرات في القيمة.

**٢,١٢ قائمة التدفقات النقدية**
يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإستخدام الطريقة غير المباشرة.

**٢,١٣ الاحتياطي القانوني**

يتم تكوين الاحتياطي القانوني بنسبة ٥٪ على الأقل من الأرباح، ويوقف هذا التكوين متى بلغ إجمالي الاحتياطي ما يوازي ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص عن ذلك يتعين العودة إلى تكوينه، إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون.

**٢,١٤ أرصدة الموردون والمصروفات المستحقة**

تسجل الإلتزامات عن المبالغ التى سوف يتم سدادها في المستقبل مقابل سلع وخدمات إستلمت، سواء قدم أم لم تقدم بها فواتير من الموردين.

**٢,١٥ المخصصات**

**٢,١٥,١ عام**

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، يكون معه من المرجح أن يتطلب ذلك تدفقاً صادراً للموارد الإقتصادية لتسوية الإلتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام.

عندما تتوقع الشركة إسترداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، يتم الإعتراف بالإسترداد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الإسترداد مؤكداً تقريباً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الأرباح او الخسارة بعد خصم أي إسترداد.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم التدفقات النقدية للمخصصات بإستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس، عند الإقتضاء، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند إستخدام الخصم، يتم تسجيل الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

**٢,١٥,٢ الإلتزامات المحتملة**

لا يتم الإعتراف بالإلتزامات المحتملة في القوائم المالية، لكن يتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الإقتصادية مستبعدة.

**٢,١٥,٣ الإلتزامات المحتملة**

لا يتم الإعتراف بالأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون التدفق الداخل للمنافع الإقتصادية محتملاً.

**٢,١٦ الإعتراف بالإيراد**

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء في ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصري (٤٨) وذلك من خلال تحديد وتطبيق الإجراءات التالية:

- تحديد العقد
- تحديد التزامات الأداء
- تحديد سعر المعاملة
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في حال أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.
- الأعتراف بالأيراد

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمني حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهي النقطة التي يحصل فيها ما يقارب جميع المنافع المتبقية وفي هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبلغ المحصل أو مستحق التحصيل، مع الأخذ في الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للدفعات. تقوم الشركة بتقييم عقود الإيراد مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمورد رئيسي أم كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمورد رئيسي في جميع عقود إيراداتها.

**٢,١٧ المصروفات**

جميع المصروفات ومن ضمنها تكلفة الخدمات التعليمية، المصروفات الإدارية والمصروفات الاخرى يتم الإعتراف بها وتسجيلها على قائمة الأرباح أو الخسائر في نفس السنة المالية التي يستحق فيها المصروف.

**٢,١٨ التكاليف التمويلية**

عادة ما تشمل تكاليف التمويل على تكاليف الإقتراض لأغراض معيار المحاسبة المصرى رقم (١٤) تكاليف الإقتراض – كما يلي:

(١) يتم إحتساب مصروفات الفوائد المحسوبة بإستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الإعتراف والقياس".

(٢) فروق أسعار الصرف التي تنشأ عن الإقتراض بالعملات الأجنبية إلى المدى الذي تعتبر فيه تلك الفروق بمثابة تعديلاً لتكاليف الفائدة.

تتم رسملة تكاليف الإقتراض العامة والمحددة التي ترتبط مباشرة بإقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للإستخدام المقصود أو للبيع. يتم خصم الإيرادات التمويلية المكتسبة من الإستثمار المؤقت لقروض محددة قبل إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إحتساب تكاليف الإقتراض الأخرى في الفترة التي يتم تكبدها فيها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

**٢,١٩ نظام المعاشات للعاملين**

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، بما في ذلك قانون التأمينات الإجتماعية والمعاشات رقم (١٤٨) لسنة ٢٠١٩ الصادر خلال عام ٢٠١٩ ويعمل به إعتباراً من أول يناير ٢٠٢٠. ويساهم العاملين وصاحب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر إلتزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر طبقا لأساس الإستحقاق.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٢,٢٠ ضرائب الدخل
يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

٢,٢٠,١ ضرائب الدخل الجارية
يتم قياس الأصول والإلتزامات الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (إستردادها من) الإدارة الضريبية، بإستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية في حقوق الملكية وليس في قائمة الأرباح أو الخسائر. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي تم إتخاذها في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتسجل المخصصات عندما يكون ذلك مناسباً.

٢,٢٠,٢ ضرائب الدخل المؤجلة
يتم تكوين إلتزام للضريبة المؤجلة بإستخدام طريقة الإلتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والإلتزمات وقيمها الدفترية، وذلك لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الإعتراف بالإلتزمات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة.

يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصم الضريبي المرحل غير المستخدم وأي خسائر ضريبية مرحلة غير مستخدمة. يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل أن يتوافر الربح الخاضع للضريبة الكافى لإستخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصم الضريبى غير المستخدم المرحل والخسائر الضريبية المرحلة غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح بإستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم أصول الضريبة المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ كل تقرير ويتم الإعتراف بها إلى الحد الذي يتوافر معه الأرباح المستقبلية المحتملة الخاضعة للضريبة بما يسمح بإسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة بأسعار الضرائب التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الإلتزام، بناءاً على أسعار الضرائب (والقوانين الضريبية) التي صدرت حتى نهاية الفترة المالية أو فى سبيلها لأن تصدر.

يتم الإعتراف خارج قائمة الأرباح أو الخسائر بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم الإعتراف ببنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانونى لإجراء مقاصة بين الأصول الضريبية الجارية والإلتزامات الضريبية الجارية وكانت الشركة تنوي إما تسوية الإلتزامات والأصول الضريبية الجارية على أساس رصيد المقاصة، أو لتحصيل الأصول وتسوية الإلتزامات في وقت واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية تكون فيها مبالغ كبيرة من الإلتزامات الضريبية المؤجلة أو الأصول من المتوقع تسويتها أو استردادها.

٢,٢٠,٣ ضريبة القيمة المضافة
يتم تسجيل المصروفات والأصول مخصوماً منها مبلغ ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء:
- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للإسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الإعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة إقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الاقتضاء.
- عندما يتم تسجيل أرصدة العملاء والموردون شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من (أو المستحقة الدفع) إلى مصلحة الضرائب كجزء من الأرصدة المدينة (أو الدائنة) في قائمة المركز المالي.

٢,٢١ ترجمة العملات الأجنبية
يتم الإعتراف بالمعاملات بالعملات الأجنبية خلال العام على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية السنة المالية على أساس أسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ. ويتم إدراج ناتج إعادة التقييم بقائمة الأرباح أو الخسائر للفترة بإستثناء عندما يتم تأجيلها إلى الدخل الشامل الآخر وذلك للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وكذلك الجزء الفعال من أدوات تغطية التدفقات النقدية المؤهلة. أما البنود غير النقدية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية، فيتم إثباتها بإستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات الأولية.
عند تحديد سعر الصرف الحالي الذي يجب إستخدامه عند الإعتراف الأولي بأصل أو بالمصاريف أو الدخل (أو جزء منه) وعند إستبعاد الأصل غير النقدي أو الإلتزام غير نقدي المرتبط بدفعات مقدمة، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه الشركة لأول مرة بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن الدفعات المقدمة. في حالة وجود مدفوعات أو متحصلات متعددة مقدماً، تحدد الشركة تاريخ المعاملة لكل دفعة أو تحصيل مقدم على حدى.

٢,٢٢ المساهمة التكافلية
يتم تطبيق أحكام القانون رقم (٢) لسنة ٢٠١٨ بإصدار نظام التأمين الصحي الشامل (المساهمة التكافلية) اعتباراً من تاريخ العمل به في ٢٠١٨/٧/١٢ وذلك على كافة المنشآت الفردية والاعتبارية أياً كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٢,٢٣ نصيب السهم فى الأرباح
تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم العادي، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد نصيب العاملين ومكافأة مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

**٢,٢٤ أسهم الخزينة**
تدرج أسهم الخزينة بالتكلفة، وتظهر بقائمة المركز المالي المستقل مطروحة من حقوق الملكية، وتسجل الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أسهم الخزينة ضمن حساب حقوق الملكية.

**٢,٢٥ توزيعات الأرباح**
تعترف الشركة بالتزاماً لتقديم توزيعات نقدية أو غير نقدية لأصحاب حقوق الملكية عندما يتم الإعلان عن التوزيع.

**٢,٢٦ قياس القيمة العادلة**
القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى إفتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:
- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن يكون من الممكن الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر نفعاً من قبل الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام بإستخدام الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون لصالح مصلحتهم الإقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الإعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية بإستخدام الأصل في أفضل حالاته وأفضل إستخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أعلى وأفضل إستخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم إستخدام المدخلات القابلة للرصد وتقليل إستخدام المدخلات غير القابلة للرصد إلى الحد الأدنى.

يتم تبويب جميع الأصول والإلتزامات التي تم قياسها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى مدخلات مهم في قياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.
- المستوى الثاني – طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة يمكن رصده مباشرة أو بشكل غير مباشر.
- المستوى الثالث – تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصده.

بالنسبة للأصول والإلتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التبويب (إستناداً إلى أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة.
لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والإلتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

**٢,٢٧ المقاصة بين الأدوات المالية**
يتم عمل مقاصة بين الأصول المالية والإلتزامات المالية ويتم تسجيل المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً للمقاصة بين المبالغ المعترف بها وكان هناك نية للتسوية على أساس صافي لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في وقت واحد.

## ٣ الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

**٣,١ إستخدام التقديرات والأحكام**
إن إعداد القوائم المالية للشركة من قبل الإدارة يتطلب إصدار أحكام وتقديرات وإفتراضات تؤثر على قيمة الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات التي يتم الإعتراف بها والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد ينتج عن عدم اليقين بشأن هذه الإفتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام المرتبط بها في الفترات المستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، إتخذت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقدير، والتي تنطوي على خطر كبير من التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية التالية.

**٣,٢ العمر الإنتاجي للأصول الثابتة**
تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لحساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم المادي. تقوم الشركة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإهلاك تتوافق مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الأصول.

**٣,٣ إضمحلال الأصول المالية – مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء وأصول العقود مع العملاء**
تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة العملاء وأصول العقود مع العملاء. وتستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر في السداد لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، حسب المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه والتغطية بواسطة خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين على الائتمان).
تستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات الاخفاق في السداد التاريخية الملحوظة للشركة. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسارة الائتمان التاريخية بمعلومات تطلعيه. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي الى زيادة عدد حالات الاخفاق في السداد في قطاع معين، يتم تعديل معدلات الاخفاق في السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث معدلات الاخفاق في السداد التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات التطلعية.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إن تقييم العلاقة بين معدلات الاخفاق في السداد التاريخية والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون خسارة الائتمان التاريخية للشركة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضًا ممثلة للاخفاق في السداد الفعلي للعميل في المستقبل.

**٣,٤ إضمحلال الأصول غير المالية**

يحدث الإضمحلال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة الإستردادية له، والتي يتم تحديدها بإيهما أعلى القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الإستبعاد أو قيمته الإستخدامية. تستند القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بإرادة حرة، للأصول المماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها مطروحاً منها التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل.

تستند القيمة الإستخدامية في حساب الإضمحلال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة (DCF)، إن أمكن. تستمد التدفقات النقدية من الموازنات التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد، أو أي إستثمارات مستقبلية مهمة من شأنها أن تعزز أداء أصول وحدة توليد النقد الجاري إختبارها. تكون القيمة الإستردادية حساسة لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

٤ أصول ثابتة (بالصافي)

| | مبانى | أجهزة ومعدات طبية | تجهيزات وديكورات | أجهزة كمبيوتر | أجهزة كهربائية | أثاث مكتبى | الإجمالي |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **التكلفة:** | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٤,٠٩٤,٦٣٢ | ٣١,٦٥٤,٩٨٣ | ٦,٤٣١,٢٧٠ | ٤,٨٣٨,٦٥٩ | ٣,٢٠٨,٠٨٥ | ١٥١,٢٢٧,٦٢٩ |
| الإضافات خلال العام | - | - | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١٠٤,٠٩٤,٦٣٢ | ٣١,٦٥٤,٩٨٣ | ٦,٤٣١,٢٧٠ | ٤,٨٣٨,٦٥٩ | ٣,٢٠٨,٠٨٥ | ١٥١,٢٢٧,٦٢٩ |
| الإضافات خلال الفترة | ٢٦٩,٧٢٠,٧٧٥ | - | - | - | - | - | ٢٦٩,٧٢٠,٧٧٥ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٢٧٠,٧٢٠,٧٧٥ | ١٠٤,٠٩٤,٦٣٢ | ٣١,٦٥٤,٩٨٣ | ٦,٤٣١,٢٧٠ | ٤,٨٣٨,٦٥٩ | ٣,٢٠٨,٠٨٥ | ٤٢٠,٩٤٨,٤٠٤ |
| **مجمع الإهلاك:** | | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٥ | ٤٥,٠٤١ | ٥٤,٢٣٩,٢١٠ | ٢٤,٢٨١,١٣٠ | ٥,٢٨٥,٤٦٧ | ٣,٣٧٦,٧٤٩ | ٨١٥,٦٢٥ | ٨٨,٠٤٣,٢٢٢ |
| اهلاك العام | ٢٠,٠٠٠ | ١٠,٦٢١,٠٦٨ | ٥,٦٠٧,٥٥٧ | ١,٠٠٩,٠٥٧ | ٧٥٠,٧٥٥ | ١٩٢,٤٨٥ | ١٨,٢٠٠,٩٢٢ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٦٥,٠٤١ | ٦٤,٨٦٠,٢٧٨ | ٢٩,٨٨٨,٦٨٧ | ٦,٢٩٤,٥٢٤ | ٤,١٢٧,٥٠٤ | ١,٠٠٨,١١٠ | ١٠٦,٢٤٤,١٤٤ |
| إهلاك الفترة | ١٠,٠٠٠ | ٥,٠٧٥,٨١٢ | ١,٠٦٨,٠٤٧ | ١٠٥,٧٣٧ | ٣٢٠,٦٩١ | ٩٦,٢٤٣ | ٦,٦٧٦,٥٢٩ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٧٥,٠٤١ | ٦٩,٩٣٦,٠٨٩ | ٣٠,٩٥٦,٧٣٥ | ٦,٤٠٠,٢٦١ | ٤,٤٤٨,١٩٥ | ١,١٠٤,٣٥٣ | ١١٢,٩٢٠,٦٧٣ |
| **صافي القيمة الدفترية:** | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٩٣٤,٩٥٩ | ٣٩,٢٣٤,٣٥٤ | ١,٧٦٦,٢٩٦ | ١٣٦,٧٤٦ | ٧١١,١٥٥ | ٢,١٩٩,٩٧٥ | ٤٤,٩٨٣,٤٨٥ |
| في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ | ٢٧٠,٦٤٥,٧٣٤ | ٣٤,١٥٨,٥٤٣ | ٦٩٨,٢٤٨ | ٣١,٠١٠ | ٣٩٠,٤٦٤ | ٢,١٠٣,٧٣٢ | ٣٠٨,٠٢٧,٧٣١ |

- إعترفت الشركة بخسائر إضمحلال للأصول الثابتة خلال عام ٢٠٢٦ بقيمة صافي القيمة الدفترية المتبقية الخاصة بالشركة التابعة "شركة مستشفيات سبيد" بقيمة ٢٢,٠٩٤,٢٢٥ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

٥ تحليل الاهلاك

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| مصروفات تشغيل (إيضاح ٢٦) | ٥,٠٧٥,٨١٢ | ٥,٨١٥,٠٨٩ |
| مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٨) | ١,٦٠٠,٧١٨ | ٢,٦٨٥,٤٤٤ |
| | ٦,٦٧٦,٥٢٩ | ٨,٥٠٠,٥٣٣ |

٦ حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **التكلفة:** | | |
| رصيد بداية العام | ٣٣,٦٩٠,٦٤٥ | ٤٨,٣٨٨,٤٩٢ |
| إضافات خلال الفترة | ١,٦٠٧,٧٠٠ | ٥٨٧,٠٤٣ |
| استبعادات خلال الفترة | (٣,٩١١,٣٦٣) | (١٥,٢٨٤,٨٩٠) |
| **اجمالي التكلفة في نهاية الفترة** | ٣١,٣٨٦,٩٨٢ | ٣٣,٦٩٠,٦٤٥ |
| **يخصم** | | |
| **مجمع الاستهلاك:** | | |
| رصيد بداية الفترة | ٢٠,٢٧١,٤٤٢ | ٢٠,٨٩٠,٠٤٧ |
| الاستهلاك خلال الفترة | ٢,٦٦٦,٠١٦ | ٧,٢٣٦,٣١٩ |
| الاستبعادات خلال الفترة | (٢,٥٦٥,٧٧٥) | (٧,٨٥٤,٩٢٤) |
| **اجمالي مجمع الاستهلاك في نهاية الفترة** | ٢٠,٣٧١,٦٨٣ | ٢٠,٢٧١,٤٤٢ |
| **صافي القيمة الدفترية: في نهاية الفترة** | ١١,٠١٥,٢٩٩ | ١٣,٤١٩,٢٠٣ |

٧ الأصول غير الملموسة (بالصافي)

| برامج حاسب آلي | جنيه مصري | الإجمالي |
|---|---|---|
| **التكلفة** | | |
| **في ١ يناير ٢٠٢٥** | ١٠,٣٥١,٤١٥ | ١٠,٣٥١,٤١٥ |
| الإضافات خلال العام | | ٠ |
| **في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥** | ١٠,٣٥١,٤١٥ | ١٠,٣٥١,٤١٥ |
| الإضافات خلال الفترة | | ٠ |
| **في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦** | ١٠,٣٥١,٤١٥ | ١٠,٣٥١,٤١٥ |
| **يخصم :** | | |
| **مجمع الاستهلاك** | | |
| **في ١ يناير ٢٠٢٥** | ٤,٨٤٧,١٩١ | ٤,٨٤٧,١٩١ |
| الاستهلاك خلال العام | ١,٧٧٧,٠٢٥ | ١,٧٧٧,٠٢٥ |
| **في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥** | ٦,٦٢٤,٢١٦ | ٦,٦٢٤,٢١٦ |
| الاستهلاك خلال الفترة | ٨٢٨٠٥٨,٩٢ | ٨٢٨,٠٥٩ |
| **في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦** | ٧,٤٥٢,٢٧٥ | ٧,٤٥٢,٢٧٥ |
| **صافي القيمة الدفترية** | | |
| **في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥** | ٣,٧٢٧,١٩٨ | ٣,٧٢٧,١٩٨ |
| **في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦** | ٢,٨٩٩,١٣٩ | ٢,٨٩٩,١٣٩ |

- تتمثل الأصول غير ملموسة بصفه أساسية في برامج الحاسب الآلي بنظام Financial Kit LDM.

٨ المخزون

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| المخزون | ٢٨٩,٦٦٤ | ٣٦٣,٨٨٣ |
| يخصم الانخفاض في قيمة المخزون | - | |
| | ٢٨٩,٦٦٤ | ٣٦٣,٨٨٣ |

٩ أصول مالية بالتكلفة المستهلكة - العملاء وأوراق القبض

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| **العملاء** | | |
| العملاء | ٣٨,١٩٨,٠٥٠ | ٣٦,٧٦٨,٥٩١ |
| يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة | (٢٨,٣٧٧,٩٣٦) | (٢٧,٧٩٧,٧٩٦) |
| | ٩,٨٢٠,١١٣ | ٨,٩٧٠,٧٩٥ |
| **أوراق قبض قصيرة الأجل** | | |
| أوراق القبض | ١٠٧,١٨٠ | ٦٠١,٦٨٩ |
| يخصم القيمة الحالية المتوقعة | - | - |
| يضاف: رد خسائر ائتمانية متوقعة | - | - |
| يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة | (٤,٧٦٣) | (١٥,٢٧٢) |
| | ١٠٢,٤١٧ | ٥٨٦,٤١٧ |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٩,٩٢٢,٥٣٠ | ٩,٥٥٧,٢١٢ |

- وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء وأوراق القبض خلال الفترة

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| رصيد بداية السنة | ٢٧,٨١٣,٠٦٨ | ٢١,١٠٠,٢٣٣ |
| المكون خلال الفترة | ٦٧٨,٤٤٠ | ٦,٧٣٠,٦٣٣ |
| رد الخسائر الائتمانية متوقعة | (١٠٨,٨٠٩) | (١٧,٧٩٨) |
| | ٢٨,٣٨٢,٦٩٩ | ٢٧,٨١٣,٠٦٨ |

**شركة تابعة (مستشفى سبيد)**
(*) تتمثل أرصدة أوراق القبض في قيمة الشيكات المؤجلة المستلمة عن المسدد تحت حساب بيع المبنى الكائن ب (قطعة رقم ٧ بلوك H) مركز خدمات التجمع الأول – القاهرة (مقر الشركة سابقا) وتم إيداع الشيكات في بنك قطر الوطني الأهلي لسداد قرض متوسط الأجل والذي تم إبرامه بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩.

١٠ أرصدة مدينة أخرى

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| تأمينات لدي الغير | ٧١٥,٣٨٢ | ٧٤٥,٧٨٢ |
| مصروف مدفوع مقدما | ٣٦١,٤٥٤ | ١,٦٧٨,٠٧٩ |
| ضريبه خصم من المنبع | ١,٧١٨,٨٨١ | ١,٦٥١,٧٦٩ |
| برايم سبيد للخدمات الطبية (*) | ٧,١٠٨,٧٢٩ | ٧,١٠٨,٧٢٩ |
| دفعة مقدمة ( شركة ديجيتال ) (***) | ٢,٥٥٠,٠٠٠ | ٢,٥٥٠,٠٠٠ |
| عهد تحت التسوية بجميع الفروع | ٨٥٢,٨٨٧ | ٤٦٢,٤٤٥ |
| موردين دفعات مقدمة | - | - |
| مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى | - | - |
| | ١٣,٣٠٧,٣٣٣ | ١٤,١٩٦,٨٠٤ |
| يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة | (٩,٩٣٣,٠٦٢) | (٩,٩٣٦,٥٧٦) |
| | ٣,٣٧٤,٢٧١ | ٤,٢٦٠,٢٢٨ |

**الشركة الأم (سبيد ميديكال)**

(*) يتمثل الرصيد القائم في برايم سبيد للخدمات الطبية (شركة شقيقة سابقا) في توزيعات الأرباح المستحقة للشركة حتى تاريخ استبعاد الاستثمار بها وتتمثل هذه المستحقات في حصة سبيد ميديكال في برايم سبيد ومعامل مصر بمبلغ ٣ ٠٠٣ ٥٥٥ جنيه مصري، حصة في الأرباح بمبلغ ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، جزء تشغيلي بمبلغ ٧٥٣ ٦٦١ جنيه مصري وتم استخدام مبلغ ٣ ٥٥٦ ٥٧٩ جنيه مصري كمستخدم خسائر انتمانية متوقعة ليصبح الرصيد ٧ ١٠٨ ٧٢٩ جنية مصرى.

(**) تتمثل الدفعة المقدمة لشركة ديجيتال للبرمجيات تحت حساب الدخول كمساهم بالشركة بنسبة ٢٥ ٠١٪ حيث ستستخدم الدفعة المقدمة كزيادة رأس مال لشركة ديجيتال وينلز للبرمجيات المالكة لتطبيق كيرسكوير الرقمي وتم تكوين مخصص كخسائر انتمانية متوقعة بكامل القيمة بسبب رفع دعوى قضائية عليها لرد كامل القيمة .

- وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الانتمانية المتوقعة للأرصدة المدينة الاخرى خلال الفترة

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|
| رصيد بداية السنة | ٩,٩٣٦,٥٧٦ | ٩,٩٣٠,٨٤٤ |
| المكون خلال الفترة | ٢٠٦ | ٧,١٠٩ |
| رد الخسائر الانتمانية المتوقعة | (٣,٧١٩) | (١,٣٧٦) |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٩,٩٣٣,٠٦٢ | ٩,٩٣٦,٥٧٦ |

**١١ نقدية بالصندوق ولدى البنوك**

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|
| نقدية بالصندوق | ٤١٤,٥٨٢ | ١٣٠,٨٣٠ |
| نقدية بالبنوك | ٩٥٩,٥٣١ | ٨,٢١٣,٧٥٣ |
| ودائع قصيرة الأجل | - | - |
| | ١,٣٧٤,١١٣ | ٨,٣٤٤,٥٨٣ |
| يخصم: خسائر انتمانية متوقعة | (٢٤٤) | (٢,٠٩٢) |
| | ١,٣٧٣,٨٦٩ | ٨,٣٤٢,٤٩١ |

- وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الانتمانية المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال الفترة

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|
| رصيد بداية السنة | ٢,٠٩٢ | ٧,٨٤٠ |
| المكون خلال الفترة | ٢,٠٥٦ | ١,٨٤١ |
| رد خسائر انتمانية متوقعة | (٣,٩٠٤) | (٧,٥٨٩) |
| الرصيد في نهاية الفترة | ٢٤٤ | ٢,٠٩٢ |

**١٢ رأس المال**

**رأس المال المرخص به**

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٥٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠ (خمسمائة وعشرون مليون جنيه مصري).

**رأس المال المصدر والمدفوع**

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ الموافقة على زيادة رأس مال الشركة الأم المصدر من ٢٢١ ٨٢٨ ٨٩٥ جنية مصري الى ٣٣٢ ٧٤٣ ٣٤٣ جنية مصري بزيادة قدرها ١١٠ ٩١٤ ٤٤٨ جنية مصري بواقع سهم لكل سهمين بإصدار عدد ٥٥٤ ٥٧٢ ٢٤٠ سهم، القيمة الأسمية للسهم ٢٠ ٠ جنية للسهم (عشرون قرشا) وتخصص الزيادة لقدامى المساهمين كلا بحسب نسبة مساهمته في رأس المال ويتم السداد نقدا أو من حساب الأرصدة الدائنة لجارى المساهمين.

- تم فتح باب الاكتتاب الاول بتاريخ ٢ مايو ٢٠٢٣ وانتهي في ١ يونيو ٢٠٢٣ وفتح باب الاكتتاب الثاني بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ حتى ١٤ يونيو ٢٠٢٣ من قبل رئيس مجلس الادارة طبقاً لقرارات الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢٣ وذلك بتفويض رئيس مجلس الادارة للشركة الأم في اتخاذ كافة الاجراءات اللازمة نحو تحديد موعد فتح وغلق باب الاكتتاب في زيادة رأس المال.

- بموجب محضر اجتماع مجلس الادارة للشركة الأم والمنعقد بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل المادة (٦) والمادة (٧) من النظام الاساسي للشركة الأم وقد تم الانتهاء من الاجراءات بالتأشير في السجل التجاري بالزيادة المشار اليها وذلك بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

وفيما يلي هيكل المساهمين ونسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦:

| البيان | عدد الأسهم ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى | القيمة الاسمية ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى | القيمة الاسمية ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى | نسبة المساهمة % |
|---|---|---|---|---|
| ATLANTICA HOLDINGS INC | ٥٣٢,٣٨٩,٣٤٧ | ١٠٦,٤٧٧,٨٦٩ | ١٠٦,٤٧٧,٨٦٩ | ٣٢٪ |
| مساهمون اخرون | ١,١٣١,٣٢٧,٣٦٨ | ٢٢٦,٢٦٥,٤٧٤ | ٢٢٦,٢٦٥,٤٧٤ | ٦٨٪ |
| | ١,٦٦٣,٧١٦,٧١٥ | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ٣٣٢,٧٤٣,٣٤٣ | ١٠٠٪ |

١٣ الحقوق غير المسيطرة

تتمثل الحقوق غير المسيطرة في نصيبهم من حقوق الملكية (صافي الأصول) في الشركة التابعة على النحو التالي:

| نسبة الحقوق غير المسيطرة | الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول ٢٠٢٥/٠١/١ جنيه مصري | نصيب الحقوق غير المسيطرة في خسارة الفترة جنيه مصري | الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| % ١٩,٧٥٪ | ٢٥,٢٨٠,٥٩٤ | (٥,٢٠٢,٤٧٠) | ٢٠,٠٧٨,١٢٤ |

| نسبة الحقوق غير المسيطرة | الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول ٢٠٢٦/٠١/١ جنيه مصري | نصيب الحقوق غير المسيطرة في خسارة الفترة جنيه مصري | الحقوق غير المسيطرة في صافي الأصول ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| % ١٩,٧٥٪ | ٢٠,٠٧٨,١٢٤ | (٥,١٨٢,٤٣٤) | ١٤,٨٩٥,٦٩٠ |

١٤ التزامات مالية - قروض

٢٠٢٦/٠٦/٣٠

| | الرصيد في أول الفترة جنيه مصري | الفوائد المرسملة خلال الفترة جنيه مصري | المبالغ المسحوبة خلال الفترة جنيه مصري | الأقساط المسددة خلال الفترة جنيه مصري | تسويات خلال الفترة جنيه مصري | الرصيد في أخر الفترة جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|
| بنك قطر الوطني الأهلي | ٣٠,٣٤٤,١١٥ | ١,٠٣٩ | - | (٢,٣٧٦,٤٧٠) | - | ٢٧,٩٦٨,٦٨٤ |

تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلى:

٢٠٢٦/٠٦/٣٠

| | الأقساط الجارية من القروض لأجل جنيه مصري | قروض لأجل جنيه مصري | الرصيد في أخر الفترة جنيه مصري |
|---|---|---|---|
| بنك قطر الوطني الأهلي | ٢٧,٩٦٨,٦٨٤ | - | ٢٧,٩٦٨,٦٨٤ |

| | ٢٠٢٥/١٢/٣١ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | الرصيد في أول السنة | الفوائد المرسملة خلال السنة | المبالغ المسحوبة خلال السنة | الأقساط المسددة خلال السنة | الرصيد في أخر السنة |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| بنك قطر الوطني | ٣١,٥١٢,٢٣٥ | - | - | (١,١٦٨,١١٩) | ٣٠,٣٤٤,١١٦ |

**تم تصنيفه في قائمة المركز المالي كما يلي:**

| | ٢٠٢٥/١٢/٣١ | | |
|---|---|---|---|
| | الأقساط الجارية من القروض لأجل | قروض لأجل | الرصيد في أخر السنة |
| | جنيه مصري | جنيه مصري | جنيه مصري |
| بنك قطر الوطني | ٣٠,٣٤٤,١١٥ | | ٣٠,٣٤٤,١١٥ |

**الشركة الأم (سبيد ميديكال)**

(*) تتمثل القروض في بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة إجمالية ٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري " فقط أربعون مليون جنيها مصريا لا غير" لتمويل التوسعات الاستثمارية للشركة وتسدد على أقساط شهرية وتنتهي هذه الأقساط في ديسمبر ٢٠٢٤ بسعر إقراض ٢ % فوق السعر المعلن من البنك المركزي المصري علماً بان الضمانات الخاصة بالقروض عبارة عن رهن تجارى وكفالات شخصية لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٤).

**الشركة التابعة (شركة مستشفيات سبيد)**

(**) تم توقيع عقد قرض متوسط الأجل بين بنك قطر الوطني الأهلي والشركة التابعة بتاريخ ١٨ ديسمبر ٢٠١٩ وذلك لتجهيزات المباني والإنشاءات، على أن تبدأ فترة السحب والسماح من تاريخ أول سحب وتنتهي بعد مرور ١٢ شهرا.

فترة القرض ٧ سنوات تبدأ من تاريخ التوقيع على مستندات التمويل وتنتهي في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٦ وبمعدل فائدة ٥ ١ % سنويا فوق السعر المعلن من البنك المركزي المصري ولا يوجد ضمان أو رهن لصالح البنك لضمان عملية السداد، ويتم السداد على عدد ٢٠ قسطا ربع سنوبا متساوية القيمة من قيمة الرصيد المستخدم من القرض في نهاية فترة الاستخدام والسحب، يستحق القسط الأول في١٧ مارس ٢٠٢٢، ويستحق القسط الأخير في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٦، وبتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ تم سداد مبلغ ١٤ ٨١٨ ٤١١ جنيه مصري وقد قامت الشركة بسداد الفوائد فقط والبالغ قدرها مبلغ ٥ ٤٣٦ ٥٦٨ جنيه مصري عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقا للسياسة المحاسبية (٢,١٨) تم رسملة تكلفة الاقتراض الخاصة بهذا القرض حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كجزء من تكلفة المباني والإنشاءات غير التامة بإجمالي مبلغ ٢٢ ٣٣٨ ٢٦٥ جنيه مصري.
بتاريخ ١٠ إبريل ٢٠٢٢، قامت الشركة التابعة بتوقيع عقد جدولة للقرض مع بنك قطر الوطني الأهلي وقد تم إعادة تبويب القرض (قصير وطويل الأجل) وفقاً لذلك العقد.
بلغ رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧,٩٦٨,٦٨٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣٠ ٣٤٤ ١١٥ جنيه مصري).

**١٥ التزامات عقود التأجير**

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الرصيد اول المدة | ١٧,٣٣٤,٦٩٦ | ٣٣,١١٠,٠٦٣ |
| الإضافات خلال الفترة | ١,٦٠٧,٧٠٠ | ٥٨٧,٠٤٣ |
| الاستبعادات خلال الفترة | (١,٨٢١,٠١٦) | (١٠,١١٤,٢٣٧) |
| يضاف | | |
| مصروفات تمويلية مستحقة | ٥٨٥,٧٣٦ | ٣,٠٩٩,٥٩٠ |
| يخصم | | |
| المسدد من اصل التزامات التاجير | (٢,٦٦٩,٩١٩) | (٦,٢٤٨,١٧٣) |
| المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات التاجير | (٥٨٥,٧٣٦) | (٣,٠٩٩,٥٩٠) |
| **الرصيد اخر الفترة** | ١٤,٤٥١,٤٦١ | ١٧,٣٣٤,٦٩٦ |
| **وقد تم تصنيف على النحو التالى** | | |
| **إجمالي التزامات عقود التأجير طويلة الأجل** | ١٠,٧٤٩,٧٠٨ | ١١,٩٣٣,٥٨٥ |
| **إجمالي التزامات عقود التأجير قصير الأجل** | ٣,٧٠١,٧٥٣ | ٥,٤٠١,١١١ |
| | ١٤,٤٥١,٤٦١ | ١٧,٣٣٤,٦٩٦ |

١٦ الضرائب المؤجلة

يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن الفروق الضريبية المؤقتة لبنود الأصول والالتزامات فيما يلي:

| البيان | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | | ٢٠٢٥/١٢/٣١ | |
|---|---|---|---|---|
| | أصول | التزامات | أصول | التزامات |
| | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| فروق ضريبية لقيم الأصول الثابتة | - | (١,٦٥٧,٨٤٧) | - | (٣,٣٥٤,٨٥٠) |
| اجمالى الفروق الضريبية | - | (١,٦٥٧,٨٤٧) | - | (٣,٣٥٤,٨٥٠) |
| صافى الفروق الضريبية ( التزام ) | - | (١,٦٥٧,٨٤٧) | - | (٣,٣٥٤,٨٥٠) |
| الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل | ١,٦٩٧,٠٠٣ | - | ٤,٨٥٠,٥٨٣ | |

١٧ التزامات مالية -- تسهيلات التمانية

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| بنك قطر الوطنى | ٢٨,٤٩٣,١٢٠ | ٢٨,٥٨١,٥٠٩ |
| | ٢٨,٤٩٣,١٢٠ | ٢٨,٥٨١,٥٠٩ |

وفيما يلي بيان بحركة التسهيلات الائتمانية خلال الفترة

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/١٢/٣١ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| الرصيد في اول الفترة / السنة | ٢٨,٥٨١,٥٠٩ | ٥٧,٧٢٤,٣٦٨ |
| المبالغ المسحوبة خلال الفترة / السنة | ١٣,٩٠٧,٩٣٢ | ١٤,٣١٨,٨٩٩ |
| المبالغ المسددة خلال الفترة / السنة | (١٣,٩٩٦,٣٢٢) | (٤٣,٤٦١,٧٥٨) |
| الرصيد في اخر الفترة / السنة | ٢٨,٤٩٣,١٢٠ | ٢٨,٥٨١,٥٠٩ |

**الشركة الأم (سبيد ميديكال)**

(*) يتمثل التسهيل الائتماني الممنوح من بنك قطر الوطني الأهلي بقيمة إجمالية ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (فقط ثمانية وعشرون مليون جنيهاً مصرياً لا غير) وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل متمثلاً في المرتبات والأجور والتأمينات الاجتماعية والإيجارات والضرائب ومدفوعات الموردين .... الخ بمعدل عائد ١,٧٥٪ فوق سعر الاقتراض المعلن من البنك المركزي المصري سنوياً (الكوريدور).

١٨ المخصصات

| البيان | الرصيد في ٢٠٢٦/٠١/٠١ | إضافات خلال الفترة | مخصصات انتفى الغرض منها | الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|---|---|
| | المساهمة | جنيه مصرى | جنيه مصرى | جنيه مصرى |
| مخصص مطالبات | ١٤,٨٤٣,٦٣٢ | - | - | ١٤,٨٤٣,٦٣٢ |

تتعلق المخصصات الأخرى بمطالبات متوقعة من أحد الأطراف الخارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة.
لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات نظراً لأن الإدارة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على ناتج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٩ مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة- جاري مساهمين

| مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة | نوع العلاقة | طبيعة المعاملة | الرصيد في ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | الرصيد في ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|---|---|
| | | | - | - |
| حازم احمد كمال الفار | مساهم | تمويل | ٥٤,٢٨٠,٣٠٩ | ٥٣,٩٢٠,٣٠٨ |
| HOLDINGS INC ATLANTICA | مساهم | تمويل | ٥٤,٧٢٩,٠٠٠ | ٣١,٢٧٤,٠٠٠ |
| | | | ١٠٩,٠٠٩,٣٠٩ | ٨٥,١٩٤,٣٠٨ |

٢٠ داننون وأرصدة دائنة أخرى

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصري |
|---|---|---|
| الموردون | ٩,٣٧٢,٠٧٩ | ١٠,٨٨١,٦٦٨ |
| أوراق دفع | ١,٣٣٦,١٥٩ | ٥٦٥,٧٩٧ |
| مصاريف مستحقة | ١٢,١٦٢,١٧٢ | ١٣,٩١٩,٣٣٠ |
| مصلحة الضرائب | ١٣,٣٣٤,٨٦٤ | ١٣,٤٤٠,٤٣١ |
| دفعات مقدمة بيع عقد ٤٥ | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٢,٥٠٠,٠٠٠ |
| دفعات مقدمة من بيع مبنى التجمع | - | - |
| محمود لاشين | - | - |
| مستحقات شركة ايزيليس | ٢,٤٥٨,١٦٨ | ٢,٧٦٥,٦١٢ |
| داننون وحسابات دائنة أخرى | ١١,١٤٤,٠٠٩ | ١٤,١٧١,٥٤١ |
| المساهمة التكافلية | ٤٨١,٠٥٥ | ٤٨١,٠٥٥ |
| | ٦٢,٧٨٨,٥٠٧ | ٦٨,٧٢٥,٤٣٤ |

٢١ إيرادات النشاط (بالصافي)

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| ايرادات فروع معامل التحاليل الطبية | ٤,٤٧٧,٣٢١ | ١١,٧٢٠,١٩١ |
| إيرادات قطاع العيادات التخصصية | ١١,٧٦٢,٥٩٢ | ١٠,٧٩٦,٣٩٤ |
| | ١٦,٢٣٩,٩١٣ | ٢٢,٥١٦,٥٨٥ |

٢٢ تكلفة إيرادات النشاط

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| مخزون أول المدة | ٣٦٣,٨٨٣ | ٥,٨٧٢,٠٦٧ |
| **يضاف:** | - | - |
| المشتريات خلال الفترة | - | ٦٦٩,٩٥٣ |
| مصاريف التشغيل خلال الفترة | ٢١,٩٠٦,٦٤٥ | ٢٩,٠٦٨,٨٠٠ |
| مردودات المشتريات | - | - |
| مخزون أخر المدة | (٢٨٩,٦٦٤) | (٥,٣٢٨,٦٧١) |
| | ٢١,٩٨٠,٨٦٤ | ٣٠,٢٨٢,١٤٩ |

## ٢٢ - ١ مصروفات التشغيل

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| أجور مرتبات | ٥,٤١٧,٤٥٦ | ١١,٦٢٩,٩٩١ |
| أتعاب أطباء | ٥,٣٧٨,٢٧٢ | ٥,١٠١,٠٦٧ |
| إيجارات | ١,٥٩٠,٣٦٤ | ٤٨١,٥٨٣ |
| لاب تو لاب | ٩٥٣,١١٠ | ٣,٠٦٢,٤٩٥ |
| زيارات منزلية وانتقالات وأخرى | ١٢٣,٥٥٩ | ١٣٣,٢٨١ |
| مصروفات تشغيلية أخرى | ٣,٣٦٨,٠٧٤ | ٢,٨٤٥,٢٩٤ |
| اهلاك أجهزة ومعدات طبية (إيضاح ٥) | ٥,٠٧٥,٨١٢ | ٥,٨١٥,٠٨٩ |
| | ٢١,٩٠٦,٦٤٥ | ٢٩,٠٦٨,٨٠٠ |

## ٢٣ المصروفات البيعية والتسويقية

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| أجور و مرتبات | ٥٢٩,٧٥٨ | ١,١٤٧,٤٤١ |
| دعاية وإعلان | ٨٤٢,٦٧٨ | ٧٣٥,٩٣١ |
| عمولات خارجية | ٢٢,٦٧٠ | ١,٤٠٦,٦٦٥ |
| | ١,٣٩٥,١٠٦ | ٣,٢٩٠,٠٣٧ |

## ٢٤ المصروفات العمومية والإدارية

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| أجور ومرتبات | ٢,٢٤٣,٦٠٨ | ٣,٧٠٧,٢٥٤ |
| مصاريف تراخيص وحكومية | ١,١٦١,٨٢٨ | ٢١٤,١٠٥ |
| مصاريف تأمين | - | ٨٦,١٥٠ |
| مصاريف هاتف | ٥٠,١٤٤ | ١٢٤,٩٦٩ |
| مصاريف كهرباء ومياه | ٣٨,٩١٤ | ٦٧,٨٩٧ |
| مصروفات بنكية وانتقالات و أخرى | ٧,٤٥٥,١١٥ | ١,٣٢٩,٥٩٢ |
| اهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٥) | ١,٦٠٠,٧١٨ | ٢,٦٨٥,٤٤٤ |
| استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦) | ٨٢٨,٠٥٩ | ٥٨٨,٦٤٨ |
| | ١٣,٣٧٨,٣٨٦ | ٨,٨٠٤,٠٥٨ |

## ٢٥ إيرادات أخرى

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ |
|---|---|---|
| | جنيه مصري | جنيه مصري |
| فوائد دائنة | ١٢٤,٠٩١ | ٨٧٠,٢٢١ |
| إيرادات أخرى | ٤٧٥,٤٢٧ | ٦٥,٥٥٢ |
| | ٥٩٩,٥١٨ | ٩٣٥,٧٧٣ |

٢٦ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في (خسائر) الفترة لمساهمي الشركة الام

| | ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصري | ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصري |
|---|---|---|
| صافي (خسارة)/ ربح الفترة بعد الضريبة | (٤٥,٢١٧,٧٧٩) | (٣٣,١٩٨,٢٣٨) |
| المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة | ١,٦٦٣,٧١٦,٧١٥ | ١,٦٦٣,٧١٦,٧١٥ |
| النصيب الأساسي و المخفض للسهم في (الخسائر)/ الأرباح | (٠,٠٢٧) | (٠,٠٢٠) |

٢٧ التقارير القطاعية

| | قطاع العيادات جنية مصري | | قطاع المعامل جنية مصري | بنود غير موزعة جنية مصري | | الإجمالي جنية مصري |
|---|---|---|---|---|---|---|
| صافي إيرادات النشاط | ١١,٧٦٢,٥٩٢ | | ٤,٤٧٧,٣٢١ | - | | ١٦,٢٣٩,٩١٣ |
| يخصم: تكلفة إيرادات النشاط | ((١١,١٢٤,٢٠٤ | | (١٠,٨٥٦,٦٦٠) | - | | (٢١,٩٨٠,٨٦٤) |
| مجمل الربح | ٦٣٨,٣٨٨ | | (٦,٣٧٩,٣٣٩) | - | | (٥,٧٤٠,٩٥١) |
| يخصم: | | | | | | |
| المصروفات البيعية والتسويقية | ((٦٠٥,٥٣٦ | | (٧٨٩,٥٧٠) | - | | (١,٣٩٥,١٠٦) |
| المصروفات العمومية والإدارية | (٥,٢٨٩,٦٣٧) | | (٧,٦٥٢,٨٢٨) | - | | (١٢,٩٤٢,٤٦٥) |
| استهلاك حق الانتفاع | (٣٨٢,٥١٨) | | (١,٤٣٣,٤٤٦) | - | | (١,٨١٥,٩٦٤) |
| خسائر انتمانية متوقعة | - | | - | (٦٨٠,٧٠١) | | (٦٨٠,٧٠١) |
| رد خسائر انتمانية متوقعة خلال الفترة | - | | - | ١١٦,٤٣٢ | | ١١٦,٤٣٢ |
| خسائر التشغيل | (٥,٦٣٩,٣٠٣) | - | (١٦,٢٥٥,١٨٣) | (٥٦٤,٢٦٩) | - | (٢٢,٤٥٨,٧٥٥) |
| يضاف: | | | | | | |
| ايرادات أخرى | - | | ١٢٤,٠٩١ | - | | ١٢٤,٠٩١ |
| مصروفات تمويلية | - | | (٣,١٧٢,٩٩٤) | - | | (٣,١٧٢,٩٩٤) |
| فوائد تأجير تمويلى | ٢٦,٢٩٦ | | (٨٤٧,٦٥٣) | - | | (٨٢١,٣٥٧) |
| ارباح استبعاد عقود الايجار | - | | ٤٧٥,٤٢٧ | - | | ٤٧٥,٤٢٧ |
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة من العمليات المستمرة | (٥,٦١٣,٠٠٧) | - | (١٩,٦٧٦,٣١٣) | (٥٦٤,٢٦٩) | - | (٢٥,٨٥٣,٥٨٩) |
| اضمحلال في الأصول المحتفظ بيها بغرض البيع | | | | (١٨,٠٣٠,٣٨٣) | | (١٨,٠٣٠,٣٨٣) |
| صافي (خسائر)/ أرباح الفترة قبل الضرائب | (٥,٦١٣,٠٠٧) | - | (١٩,٦٧٦,٣١٣) | (١٨,٥٩٤,٦٥٢) | - | (٤٣,٨٨٣,٩٧٢) |
| ضريبة الدخل | - | | - | - | | - |
| الضريبة المؤجلة | - | | - | ١,٦٩٧,٠٠٣ | | ١,٦٩٧,٠٠٣ |

٢٨ الموقف الضريبي

**شركة سبيد ميديكال – ش.م.م. (شركة الأم)**

**ضريبة شركات الأموال**

تم فحص السنوات من بداية النشاط في ٢٨ ديسمبر ٢٠١٥ وحتى عام ٢٠٢٠، وتم الموافقة وسداد الضريبة المستحقة عن فحص تلك الفترة ولا توجد أي مستحقات ضريبية أو إخطارات حتى تاريخه.

الشركة منتظمة في تقديمها للإقرارات الضريبية وفقاً للمواعيد القانونية.

**ضريبة الخصم تحت حساب الضريبة**

الشركة منتظمة في خصم الضريبة من الغير طبقاً لاحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتم تقديم الاقرارات حتى الربع الاول لعام ٢٠٢٤.

لم يتم فحص ملف الشركة من مأمورية الضرائب المختصة.

لا توجد نزاعات قائمة بين مصلحة الضرائب وبين الشركة حتى تاريخه.

**ضريبة المرتبات وما في حكمها**

الشركة منتظمة في خصم ضريبة المرتبات من العاملين لديها وفقا لاحكام القانون ٩١ لسنه ٢٠٠٥ ، تم فحص الملف حتى عام ٢٠١٩ وتم سداد المستحقات الضريبية حتى عام ٢٠١٩ ، تم اخطار الشركة بنموذج ٣٨ مرتبات للسنوات ٢٠٢٠/٢٠٢١ برقم صادر ٢٠٠٢٣ ، بتاريخ ٢٢/١٢/٢٠٢٥ : وتم الطعن علية بتاريخ ١٥/١/٢٠٢٦ برقم وارد ٦٠٢ ، و من واقع الاطلاع على النماذج الضريبة المرسله من مصلحة الضرائب ، وجاري تقنين باقي الاجراءات اللازمه للتأكد من مطابقة الشركة للقواعد المنظمه لقانون الضرائب ، ولا توجد عليها اى مستحقات ضريبية نهائية ، ومن المتوقع ان لايتجاوز مقابل التاخير عن الضرائب المتنازع عليها مبلغ وقدره ٦٣٢ ٨٤٣ ١٤ جنيه وهو المبلغ المدرج بالقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبالاطلاع على منظومه توحيد إحتساب ضريبة المرتبات للشركة تبين لنا عدم تقديم بعض الاقرارات الضريبة وليس لها اى اثر ضريبى سوى زياده مقابل التاخير على الشركة.

وجاري تقنين باقي الاجراءات اللازمه للتأكد من مطابقة الشركة للقواعد المنظمه لقانون الضرائب

**ضريبة الدمغة**

تم فحص الشركة عن السنوات من ٢٠١٥ وحتى ٢٠٢١ وتم الطعن في الميعاد القانوني والشركة قامت بتكوين مخصص عن تلك السنوات ونرى ان هذا المخصص كافي لسداد تلك الفروق.

**ضريبة القيمة المضافة**

الشركة غير مكلفة بالتسجيل بالضريبة على القيمة المضافة كون نشاطها معفي من الضريبة.

**شركة مستشفيات سبيد – ش.م.م. (شركة تابعة)**

تتبع الشركة مأمورية ضرائب الاستثمار ملف رقم ٠١٤/٩٠٥/٥/٥٣١ ومسجلة تحت رقم ٥٥٢/٤٣٠/١١٠.

تقوم الشركة بتقديم الإقرار الضريبي إلى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية طبقا لأحكام القانون رقم ٢٠٦ لسنة ٢٠٢٠.

## ٢٩ الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

### ٣٠,١ الأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والإلتزامات المالية وتشمل الأصول المالية للشركة ما يلي:

- أرصدة العملاء وأوراق القبض
- المستحق من الأطراف ذات العلاقة
- الأرصدة المدينة الأخرى
- النقدية بالصندوق ولدى البنوك

وتشمل الإلتزامات المالية للشركة ما يلي:

- أرصدة الموردين
- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
- القروض والتسهيلات الائتمانية
- التزامات عقود التأجير

الغرض الرئيسي من هذه الإلتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة.

لا تختلف القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية بشكل جوهري عن قيمتها العادلة.

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة لإثبات وقياس الاصول والالتزامات المالية المذكورة أعلاه والإيرادات والمصروفات ذات الصلة (إيضاح رقم ٢) من هذه القوائم المالية.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن استخدامها للأدوات المالية:

- خطر السوق.
- خطر الإئتمان.
- خطر تقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية
- خطر السيولة.
- إدارة رأس المال.

يعرض هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وإدارة الشركة لرأس المال، وأهداف الشركة وسياساتها وإجراءاتها لقياس وإدارة المخاطر.

تشرف إدارة الشركة على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه. يوفر قسم الخزانة في المجموعة خدمات لأعمال المجموعة، وينسق الوصول إلى الأسواق المالية المحلية والدولية، ويراقب ويدير المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الإئتمان ومخاطر السيولة.

### ٣٠,٢ خطر السوق

تشتمل مخاطر السوق على كل من الخسائر والأرباح المحتملة من الاستثمارات المالية للشركة. وتقوم إدارة الشركة بإتباع سياسة استثمارية تهدف إلى تقليل المخاطر، فضلاً عن طريق الاستثمار في أدوات مالية متنوعة ذو مخاطر منخفضة (بصفة أساسية أذون الخزانة المصرية).

### ٣٠,٣ خطر الائتمان

يتمثل خطر الإئتمان في عدم قدرة الإطراف الأخرى على سداد إلتزاماتهم تجاه الشركة في تواريخ الإستحقاق بسبب تعرض الطرف الاخر لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الإئتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي أرصدة العملاء) ومن أنشطتها التمويلية والتي تتضمن الودائع لدي البنوك والمؤسسات المالية والمعاملات بالعملات الإجنبية والأدوات المالية الأخري.

**الأدوات المالية والودائع النقدية**

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل قسم الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. يتم إستثمار الأموال الفائضة فقط مع الأطراف المقابلة المعتمدة. يتم تعيين القيود لتقليل تركيز المخاطر وبالتالي تخفيف الخسارة المالية من خلال إحتمال عدم قدرة الطرف المقابل على سداد المدفوعات.

### ٣٠,٤ خطر تقلبات أسعار صرف العملات الاجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصروفات محددة بعملة أجنبية).

**٣٠,٥ خطر السيولة**

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها في مواعيد استحقاقها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض ذلك الخطر إلى الحد الأدنى، وتعتمد الشركة بدرجة كبيرة على التحصيلات النقدية من المبيعات، وتقوم بإدارة الأرصدة النقدية بما يسمح لها بتوفير السيولة اللازمة لعمليات التشغيل وتمويل التوسعات الجديدة ولسداد الضرائب والتوزيعات كل في الوقت المحدد له لتخفيض الأعباء التمويلية والحد من خطر السيولة قدر الإمكان.

**٣٠,٦ إدارة رأس المال**

إن سياسة الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال هي المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على حقوق المساهمين، والدائنون وثقة السوق، وكذلك استمرار تطور نشاط الشركة في المستقبل.
تسعى الشركة إلى الحفاظ على التوازن بين أقل تكلفة للاقتراض وبين المخاطر والفوائد الأخرى المرتبطة بالتمويل للحفاظ على قاعدة رأسمالية.
لم يكن لدى الشركة أي تغيير في إدارة رأس المال خلال الفترة كما لا تخضع الشركة لأي متطلبات خارجية لرأس المال.

**٣٠ القيمة العادلة**

طبقا لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الشركة والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المستقلة فإن القيمة العادلة لا تختلف اختلافا جوهريا عن قيمتها الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

**٣١ الالتزامات المحتملة**

قامت شركة سبيد ميديكال بإبرام عقد ثلاثي الأطراف مع شركة إيزيليس وشركة مستشفيات سبيد وبموجبه قامت بتأجير أجهزة ومعدات طبية من شركة إيزيليس لصالح شركة مستشفى سبيد (طرف ذو علاقة) وأصدرت أوراق دفع بقيمة ٦٣٢ ٢١٣ ٤ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، ومبلغ ٣٤٢ ٥٥٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ باعتبار أن هذه الشركة تعتبر ضامناً لشركة مستشفى سبيد في سداد كامل المستحقات.

**٣٢ أرقام المقارنة**

لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة للسنة أو الفترة السابقة.

**٣٣ أحداث هامة**

- ب بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٢٥٪، ١٩,٢٥٪ ١٨,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٨,٧٥٪.
- بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٢٥٪، ٢٠,٢٥٪ ١٩,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٩,٧٥٪.
- بتاريخ ١ فبراير ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٢٥٪، ٢٢,٢٥٪ ٢١,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢١,٧٥٪.
- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٢٥٪، ٢٨,٢٥٪ ٢٧,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٦٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٢٧,٧٥٪ كما قرر البنك المركزي في نفس الجلسة السماح لسعر صرف الجنيه بالتحرك وفقا لآليات السوق.

**٣٤ اصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية وتم تطبيقها.**

- بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ومنها ما يلي:
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول الثابتة واهلاكاتها "**
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ "الأصول غير الملموسة"**
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"**
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ "التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية"**
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ "الزراعة"**
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"**

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة الدورية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

- بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية يقضي بمد الإطار الزمني لتطبيق ملحق (ج) المرافق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) المعدل في عام ٢٠١٥ والخاص بآثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك على نتائج أعمال الشركات، وذلك حتى نهاية ديسمبر ٢٠٢٣، بوضع معالجات محاسبية اختيارية ومؤقتة للتعامل مع الآثار المترتبة على القرار الاقتصادي الاستثنائي المتعلق بتحريك سعر الصرف حيث يسمح القرار الجديد بتمكين الشركات من القيام بعمل معاجلة محاسبية اختيارية ومؤقتة للتعامل مع آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبحسب القرار فإن الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق، هي السنة أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وهو تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ والفترة أو السنة المالية التالية لها.
- أصدر الدكتور مصطفى مدبولي رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ يقضي بتطوير بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية؛ ومنها ما يلي:
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) المعدل ٢٠٢٤ " القوائم المالية المستقلة "**
  - **معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٤ "الاستثمار العقاري"**
  - **إصدار تفسير محاسبي جديد بشأن شهادات خفض الانبعاثات الكربونية**

- بتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤ أصدر الدكتور مصطفى كمال مدبولي رئيس مجلس الوزراء قرار رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية حيث أضاف اليها معيار محاسبة جديد رقم (٥١) " القوائم المالية في إقتصاديات التضخم المفرط " على أن يتم بدء العمل به فور إعلان رئيس مجلس الوزراء أو من يفوضه بتحديد تاريخ بداية ونهاية الفترة أو الفترات المالية التي يجب تطبيق هذا المعيار خلالها.

**٣٧ مبدأ محاسبى هام**

خلال الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت جملة الخسائر المتراكمة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ (٢٨٢,٧٠٨,٦٠٧) جنيه مصري وفقًا لأحكام قانون الشركات رقم (١٥٩) لسنة ١٩٨١ المعدل، المادة رقم (٢٢٧) من اللائحة التنفيذية:

"تجتمع الجمعية العامة غير العادية – بناء على دعوة مجلس الإدارة للنظر في حل الشركة أو استمرارها إذا بلغت خسائر الشركة في سنة مالية واحدة أو أكثر نصف قيمة حقوق المساهمين وفقاً لأخر قوائم مالية سنوية معتمدة للشركة".

أعاد مجلس إدارة الشركة النظر فى قدرة الشركة على الإستمرارية خلال فترة التقييم حتى شهر يونيو ٢٠٢٧ بناءاً على الخطة المالية للشركة.

بناءاً على هذه الخطة المالية للشركة، يعتقد مجلس إدارة الشركة أن الشركة فى وضع جيد لإدارة التمويل و مخاطر الأعمال الأخرى بشكلٍ مرضٍ. كما تمكنت الشركة من تكوين توقع معقول بأن الشركة لديها الموارد الكافية للإستمرار فى العمل لمدة ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ إعتماد هذه القوائم المالية، وبالتالى تعتبر الشركة أنه من المناسب تطبيق مبدأ الإستمرارية المحاسبى فى إعداد القوائم المالية.

وتعتمد إستمرارية الشركة وقدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة على نجاح الشركة في جهودها المستمرة في تنمية قاعدة إيراداتها و / أو الوصول إلى مصادر إضافية لرأس المال و / أو بيع الأصول.

وفي تاريخ ١٤ / ٧ / ٢٠٢٦ اجتمعت الجمعية العامة غير العادية واقرت استمرارية الشركة .

ونتيجة لذلك، هناك قدر كبير من عدم اليقين فيما إذا كانت الشركة ستستمر كمنشأة مستمرة، وبالتالي، ما إذا كانت ستحقق أصولها وتسوي إلتزاماتها في سياق العمل العادي وبالمبالغ الواردة في القوائم المالية. ومع ذلك، يعتقد مجلس إدارة الشركة أن الشركة ستنجح في الأمور المذكورة أعلاه، وبناءً على ذلك، أعدت القوائم المالية على أساس الإستمرارية. بناءً على ذلك، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية فيما يتعلق بإستردادية وتبويب القيم الدفترية للأصول أو مقدار وتبويب الإلتزامات التي قد تكون ضرورية في حالة عدم إستمرار الشركة كمنشأة مستمرة. في هذا الوقت، ترى الإدارة أنه من غير المحتمل تحقيق أي أصل قيمة إستردادية بمبلغ أقل من المبلغ المسجل به في القوائم المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

| المدير المالى | نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب | رئيس مجلس الإدارة |
|---|---|---|
| الاستاذ/ عمرو فتحي | السيد/ حازم فاروق أحمد كمال الفار | أ/ إسماعيل احمد اسماعيل جاد الله |