

شركة برميم هيلثكير جروب
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المجمعة
وتقرير مراقب الحسابات عليها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير مراقبا الحسابات (مرفق)
- 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
- ٣٣-٧ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة

محمد أحمد متولى

وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي شركة بريميم هيلثكير جروب - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة لشركة بريميم هيلثكير جروب - شركة مساهمة مصرية - (الشركة الأم) وشركاتها التابعة (المجموعة) والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المجمعة خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

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

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

محمد أحمد متولى

وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

المحاسبون المصريون

خالد حافظ وشركاه

محاسبون قانونيون ومستشارون
زملاء جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

الرأي: -

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

توجيه انتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظا، نود لفت الانتباه الى ما يلي :-
- كما هو وارد تفصيلا بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية المجمعة والتي تشير الى أنه لا يوجد معلومات مقارنة مدرجة في المركز المالي المجمع وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمع و التغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة وذلك نظرا لعدم وجود قوائم مالية مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأن هذه القوائم المالية المجمعة هي أول قوائم مالية تعرضها الشركة حيث أنها قامت بالاستحواذ على شركاتها التابعة خلال الشهر الاخير من سنة ٢٠٢٤.

مراقبا الحسابات

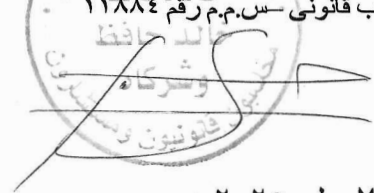
محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنوك بالبنك المركزى المصرى ٥١٢
سجل مراقبي الحسابات بالجهات المركزى ١٦١٧



خالد محمد حافظ

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات هيئة الرقابة المالية رقم ١٤٢
محاسب قانونى س.م.م رقم ١١٨٨٤



٧ يوليو ٢٠٢٥

شركة بريميم هيلثكير جروب- ش.م.م.

المركز المالي المجمع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	رقم	
٤٨٧,٩٦٤,٠٠٠	٤	الأصول غير المتداولة
٣٨٩,٦٢٩	٥	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٦,٧١٩,٧٠٥	٦	أصول غير ملموسة
١٠,٧٨٦,٧٦٠	٧	مشتريات تحت التنفيذ
٥٢٣,٧٨٨,٥٥١	٨	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
١,٠٣٩,٦٤٨,٦٤٥		الشهرة
		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٣٤,١٥٦,٤٣٢		الأصول المتداولة
١٨٩,٠٤٠,٢٥٤	٩	المخزون
١٩٨,٤٥٩,٨١٩	١٠	العملاء وأوراق القبض
٥٧,٤٢٤,٩٠٠		أرصدة مدينة الأخرى
٣٢٥,٦٥٦,٠٣٠	١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,١٠٤,٧٣٧,٤٣٥		النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٢,١٤٤,٣٨٦,٠٨٠		إجمالي الأصول المتداولة
		إجمالي الأصول
٨١,٤٨٤,١٣٠	١٣	حقوق الملكية
٤٩٥,٥٨٠		رأس المال المصدر والمدفوع
١,١٩٧,١٣٣		علاوة إصدار اسهم
-		احتياطي قانوني
٦٢,٦٢٤,٦٧٢		الأرباح المرحلة
١٤٥,٨٠١,٥١٥		إجمالي الدخل الشامل
٣٣٧,٠٢٥,٤٤١		حقوق الملكية الشركة الأم
٤٨٢,٨٢٦,٩٥٦		الحقوق غير المسيطرة
		إجمالي حقوق الملكية
٦,٦٦١,٧٨٨	١٩	الالتزامات غير المتداولة
١٦,٩٩٥,٩٣٥		التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٢٣,٦٥٧,٧٢٣		التزامات ضريبية موجلة
		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٦٤,٧٤٧,١٥٥	١٢	الالتزامات المتداولة
٣٩٦,٤١٣	١٤	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٥٣,٠٩٩,٤٢٣		مخصصات
٥٠٠,٠٤٦	١٩	مصلحة الضرائب / الزكاة
١,٣١٩,١٥٨,٣٦٤	٢٢	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
١,٦٣٧,٩٠١,٤٠١		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة- جاري المساهمين
١,٦٦١,٥٥٩,١٢٤		إجمالي الالتزامات المتداولة
٢,١٤٤,٣٨٦,٠٨٠		إجمالي الالتزامات
		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

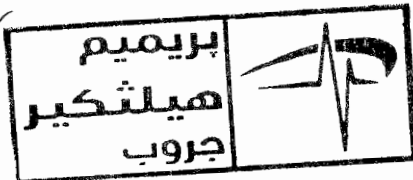
تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادي

محمود عبدالوهاب احمد عليوة



شركة بريميم هيلثكير جروب - ش.م.م.
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	إيضاح	
جنيه مصري	رقم	
١٣٤,٦١٨,٩٣٧	١٥	صافي إيرادات النشاط
(٧٧,٦٣٥,٦٨٠)	١٦	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٥٦,٩٨٣,٢٥٧		مجمول الربح
		يضاف / (يخصم):
(٣,٩٩٢,١٨٠)	١٨	المصروفات البيعية والتسويقية
(١٢,٥٨٧,٥٧٦)	١٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٤٦١,٣٣٠)	٨	استهلاك حق انتفاع
(٢,٦٥٧,٠١٣)	١١-١٠-٩	خسائر ائتمانية متوقعة
٩٦٤,٣٩٧	١١-١٠-٩	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٣٦,٢٤٩,٥٥٥		أرباح التشغيل
		يضاف / (يخصم):
٣٢١,٧٠٦		إيرادات أخرى
(٥٣٩,٥٦٠)	١٩	فوائد تأجير أصل حق انتفاع
(٣١٣,١٩٦)		مخصصات
٣٥,٧١٨,٥٠٥		صافي أرباح العام من العمليات المستمرة
٤٠,١٠٠,٧٣٢	٨	أرباح ناتجة عن الاستحواذات شهرة سلبية
٧٥,٨١٩,٢٣٧		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٨,٧٦٠,٤٠٢)		ضريبة الدخل
٦١٦,٠٤٤		الضريبة المؤجلة
٦٧,٦٧٤,٨٧٩		صافي أرباح العام
		يوزع كالآتي:
٦٢,٥٦٣,٠١٧		نصيب مساهمي الشركة الأم
٥,١١١,٨٦٢		نصيب الحقوق غير المسيطرة
٦٧,٦٧٤,٨٧٩		صافي أرباح العام
٠,٠٨	٢٠	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

١٣٤



شركة بريميم هيلتكير جروب - ش.م.م.
قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

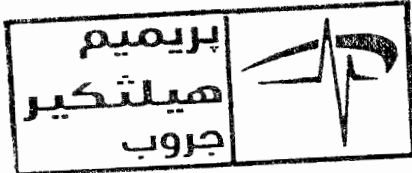
٢٠٢٤	
جنيه مصري	
٦٧,٦٧٤,٨٧٩	صافي أرباح العام
	بنود الدخل الشامل الآخر
١٠٨,٢١٦	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٦٧,٧٨٣,٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام
	ويتم توزيعه عن النحو التالي
٦٢,٦٢٤,٦٧٢	نصيب مساهمي الشركة الأم
٥,١٥٨,٤٢٣	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٦٧,٧٨٣,٠٩٥	إجمالي الدخل الشامل عن العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

هـ
٥١



العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمود عبدالوهاب

شركة بريميم هيلتكير جروب - ش.م.م.

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

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق غير المسيطرة	الاجمالي	ارباح مرحلة	ارباح العام	فروق ترجمة قوائم مالية أجنبية	علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٨٤,٩٩٩,٨١١	-	٨٤,٩٩٩,٨١١	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٨,٤١٣,٨٢٤	-	١,٥٧٣,٠٠٠	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	-	٨,٤١٣,٨٢٤	(٨,٤١٣,٨٢٤)	-	-	-	-
-	-	-	(٤٢,٠٦٩١)	-	-	-	٤٢٠,٦٩١	-
-	-	-	(١٧,٤٨٤,١٣٠)	-	-	-	-	١٧,٤٨٤,١٣٠
(١,٨٢٢,٩٦٨)	-	(١,٨٢٢,٩٦٨)	(٧٤٥,٥٤٨)	-	-	(١,٠٧٧,٤٢٠)	-	-
٣٣١,٨٦٧,٠١٨	٣٣١,٨٦٧,٠١٨	-	-	-	-	-	-	-
١٠٨,٢١٦	٤٦,٥٦١	٦١,٦٥٥	-	-	٦١,٦٥٥	-	-	-
٦٧,٦٧٤,٨٧٩	٥,١١١,٨٦٢	٦٢,٥٦٣,٠١٧	-	٦٢,٥٦٣,٠١٧	-	-	-	-
٤٨٢,٨٢٦,٩٥٦	٣٣٧,٠٢٥,٤٤١	١٤٥,٨٠١,٥١٥	-	٦٢,٥٦٣,٠١٧	٦١,٦٥٥	٤٩٥,٥٨٠	١,١٩٧,١٣٣	٨١,٤٨٤,١٣٠

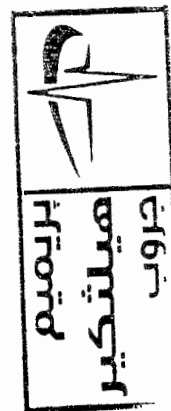
لرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
المحول للأرباح المرحلة
لمحول للأحتياطي القانوني
توزيعات أرباح المساهمين
توزيعات أرباح العاملين
الحقوق غير المسيطرة
روق ترجمة قوائم مالية أجنبية
صافي ارباح العام
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادي

عسا



محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

شركة بريميم هيلثكير جروب - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	إيضاح	رقم	جنيه مصري
٧٥,٨١٩,٢٣٧			
١٣,٤٦٣,٥٦٥	٤		
٥١,٣٤٧	٥		
(٤٠,١٠٠,٧٣٢)			
٣١٣,١٩٦			
٥٣٩,٥٦٠	١٩		
٢,٤٦١,٣٣٠	٧		
٢,٦٥٧,٠١٣	١٠-٩		
(٩٦٤,٣٩٧)	١١-١٠-٩		
٥٤,٢٤٠,١١٩			
(٣٢,٩٧٦,٩٧٤)			
(٢٦,٣٨٥,٣٨١)	٩		
(١١٠,٧٣٩,٦٧٢)	١٠		
١٣,٩٥٢,٦١٤	١٢		
(١٠١,٩٠٩,٢٩٤)			
(١١,٥١٢,٢٨٩)	٤		
(١٦,٧٥٢,١٢٦)	٦		
(١٨٢,١٧٥)	٥		
٣,٥٠٣,٩٢١			
(٢٤,٩٤٢,٦٦٩)			
(١,٧١٣,٣٢٦)	١٩		
١٢٩,٦٦١,٩٣٥			
١٢٧,٩٤٨,٦٠٩			
١,٠٩٦,٦٤٦			
١٧,٢١٥			
٣٢٤,٥٥٢,٣٤٣			
٣٢٥,٦٦٦,٢٠٤			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.
العضو المنتدب

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمود عبد الوهاب احمد عليوة



١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة الأم

- تأسست الشركة بموجب قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بأسم شركة سيتى للتحاليل الطبية والاستيراد والتصدير وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل الأسم التجاري ليصبح "سيتى للتحاليل الطبية".
- تم قيد الشركة بالسجل التجاري برقم ٥٩٤٨ بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٤.
- بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم تعديل اسم الشركة ليصبح "بريميم هيلتكير جروب" وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢٢.

١-٢ نشاط الشركة الأم

الغرض من الشركة هو إقامة وتشغيل وإدارة معامل التحاليل الطبية، واستيراد مستلزمات وأجهزة معامل التحاليل الطبية .
وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل الغرض من الشركة ليصبح إقامة وتشغيل معامل لأجراء كافة التحاليل الطبية.

١-٣ مدة الشركة

مدة الشركة المحددة ٢٥ سنة تبدأ من ٢٠١٤/١١/١٠ إلى ٢٠٣٩/١١/٩.

١-٤ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ٥ ش الدقهلية والنصر- بورسعيد ، ورئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد /صلاح الدين بن أحمد بن زهرى بغدای.

١-٥ أسس تجميع القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها 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 أو الخسائر 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 بريميم هيلنكير جروب - وتتوافر لديها السيطرة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على الشركات التابعة والتي تم إدراجها ضمن القوائم المالية المجمعة وذلك كما يلي:

اسم الشركة	الشكل القانوني	نسبة المساهمة %
شركة المعادى لاستحواذات المعامل	شركة ذات مسئولية محدودة	٩٨%
شركة التشخيص المتميز بالمملكة العربية السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	٥٠%
شركة معامل عز لآب	شركة ذات مسئولية محدودة	٩٩,٦٠%
شركة خدمات لإدارة المستشفيات	شركة ذات مسئولية محدودة	٩٩,٩٥%

٢ - أهم السياسات المحاسبية

٢,١ أسس الإعداد

٢,١,١ الالتزام بمعايير المحاسبية

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

٢,١,٢ فرض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً 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 الأم يتم تقريب جميع القيم إلى أقرب جنيه مصري.

٢,١,٤ اعتماد القوائم المالية للأصدار

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة والمنعقد بتاريخ ٧ يوليو ٢٠٢٥ .

٢,٢ التبويبات المتداولة وغير المتداولة

يتم تبويب الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أنها متداولة أو غير متداولة.

تبويب المنشأة الأصل على أنه أصل متداول إذا توافر فيه أي من الشروط التالية:	تبويب المنشأة الإلتزام على أنه إلتزام متداول إذا توافر فيه أي من الشروط التالية:
(١) من المتوقع أن تسترد قيمته أو يتم بيعه أو إستخدامه خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.	(١) من المتوقع تسويته خلال دورة التشغيل المعتادة للمنشأة.
(٢) تحتفظ به المنشأة في المقام الأول لغرض المتاجرة.	(٢) تحتفظ به المنشأة في المقام الأول بغرض المتاجرة.
(٣) تتوقع المنشأة أن تسترد قيمته خلال إثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.	(٣) يكون الإلتزام مستحق التسوية خلال إثني عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية.

(٤) يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ نهاية الفترة المالية. ويتم تبويب كافة الأصول الأخرى بخلاف ما ذكر بعاليه كأصول غير متداولة.

عشر شهراً من تاريخ نهاية الفترة المالية. (٤) لا تتمتع المنشأة بالحق غير المشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل من تاريخ نهاية الفترة المالية. ويتم تبويب كافة الالتزامات الأخرى بخلاف ما ذكر كالتزامات غير متداولة.

الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة يتم تبويبها كأصول والالتزامات غير متداولة.

٢,٣ الأصول الثابتة

٢,٣,١ الاعتراف والقياس اللاحق

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

معدلات الإهلاك					
الأصل	شركة بريميم هيلتكير جروب	شركة المعادي لاستحوذات المعامل	شركة التشخيص المتميز بالملكة العربية السعودية	شركة معامل عز لاب	خدمات لإدارة المستشفيات
أجهزة ومعدات طبية	١٠%	١٠%	١٥%	١٠%	٢٠%
تجهيزات وديكورات	١٢,٥%	١٢,٥%	١٢,٥%	١٢,٥%	١٢,٥%
أجهزة كهربائية	١٠%	٢٠%	١٥%	١٠%	١٠%
أجهزة كمبيوتر	٢٠%	٢٥%	١٥%	٢٠%	٢٥%
أثاث مكاتب	١٠%	٦%	١٥%	١٠%	١٠%
المباني	٢%	٢%	٢%	٢%	٢%

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

٢,٣,٢ الإهلاك

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

لا يتم احتساب إهلاك على الأراضي.

يبدأ الإهلاك اعتباراً من التاريخ الذي يكون فيه الأصل جاهزاً لدخول الخدمة.

يتم إعادة النظر في 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 للاستخدام المقصود، وبعد ذلك، يتم رسملة هذه التكلفة على الأصول ذات الصلة. ويشمل ذلك تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة لتلك المشروعات.

٢,٣,٤ الإستهلاك

يتم إستهلاك أي من الأصول الثابتة وأي جزء رئيسي منها في حالة عدم توقع أية منافع إقتصادية مستقبلية منه سواء من الإستهلاك أو الإستهلاك. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناشئة من إستهلاك بند من الأصول الثابتة في قائمة الأرباح أو الخسائر عندما يتم إستهلاك الأصول (ويتم تحديدها على أساس الفرق بين صافي عائد الإستهلاك إن وجد والقيمة الدفترية للبند).

٢,٣,٥ الأصول المهددة من أطراف أخرى

عندما تتلقى الشركة أصول مهددة من أحد الموردين لديها. تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان البند يستوفي تعريف الأصل، وإذا كان الأمر كذلك، يعترف بالأصل المهدى كأصل. وعند الإعراف المبدئي، يتم قياس تكلفة الأصل بالقيمة العادلة، ويتم إثبات مبلغ مماثل كتخفيض للتكاليف إذا لم يكن على الشركة أية التزامات مستقبلية.

٢,٣,٦ خسائر إضمحلال الأصول الثابتة

يتم إجراء اختبارات إضمحلال القيمة على الأصول الثابتة حين يكون هناك دليل على إضمحلال القيمة. يتم تجميع الأصول التي سيتم إجراء اختبار إضمحلال القيمة لها ضمن الوحدات المولدة للنقد (CGUs) التي تتكون من مجموعة من الأصول المتجانسة التي تولد تدفقات نقدية محددة من إستخدامها. وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣١)، فإن القواعد المعتمدة لتقييم المؤشرات التي تشير إلى حدوث خسارة إضمحلال في القيمة هي إما خارجية (مثل تغيير جوهرى في ظروف السوق) أو داخلية (مثل انخفاض جوهرى في الإيرادات)، دون تمييز.

٢,٤ الأصول غير الملموسة

الإعتراف والقياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتنه بشكل منفرد بالتكلفة عند الإعتراف الأولي. وتكون تكلفة الأصول غير الملموسة المقتنه 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 المرسلة، لا يتم رسلة الأصول غير الملموسة المولدة داخلياً ويتم إدراج النفقات ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها تكبد هذه 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 الأقل، ويؤخذ في الإعتبار التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة الإستفادة من المنافع الإقتصادية 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 أو الخسائر 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 التي تدعم عدم تحديد عمر إنتاجي له وفي 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 طبقاً للعمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدلات الإستهلاك

١٠٪

الأصل

برامج حاسب آلي

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 والتزام عقد التأجير في تاريخ بداية عقد التأجير.

القياس الأولي لأصل حق الانتفاع

في تاريخ بداية عقد التأجير يتم قياس الأصل حق الانتفاع "بالتكلفة" وتتكون تكلفة الأصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة القياس الأولي لالتزام 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 ستكبدها الشركة في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة وفقاً 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 الأولي 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 ناقصاً حوافز إيجار مستحقة التحصيل.
- دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل ويتم قياسها أولياً 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 أي أساس منتظم آخر.
- 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 الدفترى 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 وفقاً 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.

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 (مخصوصاً 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 للنقد 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 منهجاً 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 استناداً 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 نسبياً. بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً وتحسب الفائدة على إجمالي القيمة الدفترية للأصول (بدون خصم مخصص الائتمان). خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي قد تنتج من حالات إخفاق محتملة خلال ١٢ شهراً 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.

٢,٨ المخزون

يتم تقييم 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 الاعتراف بأصل ناشئ عن عقد مع العميل أولاً 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 اضمحلال 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 جميعاً على أنها أصول متداولة. يتم الاعتراف بأرصدة العملاء إذا كان مبلغ المقابل المادي المستحق من العميل غير مشروط، وحين يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق سداد هذا المقابل المادي.

٢,٩,٣ الالتزام الناشئ عن عقد مع العملاء (الالتزام عقد)

يتم الاعتراف بالالتزام 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 الاعتراف بالالتزام الناشئ عن عقد مع عميل كإيرادات عندما تقوم الشركة بأداء التزاماتها 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 اعتماد 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 الإقضاء، والتي تخضع بشكل محدود لخطر التغيرات في القيمة.

٢,١٢ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام 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 الموردين والمصروفات المستحقة

تسجل الالتزامات عن المبالغ التي سوف يتم سدادها في المستقبل مقابل سلع وخدمات استلمت، سواء قدم أم لم تقدم بها فواتير من الموردين.

٢,١٥ المخصصات

٢,١٥,١ عام

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

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

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

٢,١٥,٢ الإلتزامات المحتملة

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

٢,١٦ الاعتراف 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.
- الاعتراف بالإيراد

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 للدفوعات. 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 الأخرى يتم الاعتراف 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 المصري رقم (١٤) تكاليف الإقتراض - كما يلي:

- (١) يتم إحتساب مصروفات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الإعتراض والقياس".
- (٢) فروق أسعار الصرف التي تنشأ عن الإقتراض بالعملة 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 طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم (٧٩) لسنة ١٩٧٥ وتعديلاته، بما في ذلك قانون التأمينات الاجتماعية والمعاشات رقم (١٤٨) لسنة ٢٠١٩ الصادر خلال عام ٢٠١٩ ويعمل به اعتباراً من أول يناير ٢٠٢٠. ويساهم العاملون وصاحب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، ويقتصر إلزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بقائمة الأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الإستحقاق.

٢,٢٠ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

٢,٢٠,١ ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (إستردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند 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 إلزام للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية، وذلك لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالإلتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصم الضريبي المرحل غير المستخدم وأي خسائر ضريبية مرحلة غير مستخدمة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل أن يتوافر الربح الخاضع للضريبة الكافي لإستخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصم الضريبي 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 الاعتراف بها إلى الحد الذي يتوافر معه الأرباح المستقبلية المحتملة الخاضعة للضريبة بما يسمح بإسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

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

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

الشركة بإجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني 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 مخصصاً منها مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- 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 باستثناء 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 باستخدام 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 القوائم المالية للكيانات التابعة بالعملات الأجنبية

تمسك حسابات شركة التشخيص المتميز للتجارة (المملكة العربية السعودية) شركة تابعة- بالريال السعودي ، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والإلتزامات إلى الجنية المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة ، ويتم ترجمة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة . وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة الكيانات الأجنبية (بنود الدخل الشامل)

القوائم المالية لشركة مختبرات المستقبل (المملكة العربية السعودية) شركة تابعة لشركة المعادى لأستحواذات المعامل

تمسك حسابات شركة مختبرات المستقبل (المملكة العربية السعودية) شركة تابعة- بالريال السعودي ، ولغرض إعداد القوائم المالية المجمعة يتم ترجمة الأصول والإلتزامات إلى الجنية المصري بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية المجمعة ، ويتم ترجمة بنود قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة باستخدام متوسط سعر الصرف خلال الفترة المالية المعد عنها قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة . وتدرج فروق العملة الناتجة عن ترجمة القوائم المالية المجمعة ضمن حقوق الملكية بالقوائم المالية المجمعة في بند فروق ترجمة الكيانات الأجنبية (بنود الدخل الشامل)

٢,٢٣ 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 أيأ كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له.

٢,٢٤ نصيب السهم في الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم العادي، ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقيمة الربح والخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢,٢٥ 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.

٢,٢٦ توزيعات الأرباح

تعترف الشركة بالالتزام لتقديم توزيعات نقدية أو غير نقدية لأصحاب حقوق الملكية عندما يتم الإعلان عن التوزيع.

٢,٢٧ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم إستماله 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 باستخدام 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 باستخدام الأصل في أفضل حالاته وأفضل استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات القابلة للرصد وتقليل استخدام 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.

٢,٢٨ 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 الإلتزامات في وقت واحد.

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات

٣,١ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية للشركة من قبل الإدارة يتطلب إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على قيمة الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها والإفصاحات المرتبطة بها والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد ينتج عن عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام 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 الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقدير، والتي تنطوي على خطر كبير من التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات 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 الاقتصادية 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 إلى 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.

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 أيضاً 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 الإستهبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بإرادة حرة، للأصول المماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها مطروحاً منها التكاليف الإضافية لإستهبعاد الأصل.

تستند القيمة الإستخدامية في حساب الإضمحلال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة (DCF)، إن أمكن. تستند 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.

شركة بر يديم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتعلقة بالقرائن المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	سيارات	أثاث مكتبي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وتكويرات	أجهزة ومعدات طبية	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	٢٠٢٤ يناير
٥٢,٦٩٣,٤٢٤	-	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٤٦٧,٥٤٩	١,١٥١,٦٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٤,٩٢٥,٠١٢	التكلفة في ٢٠٢٤
١١,٥١٢,٢٨٩	-	٨٧٠,١٩٥	١,٦١٧,٨٦١	٩٦٦,٠١٣	-	٨,٠٥٨,٢٢٠	الإضافات خلال العام
٤٦٠,١٣٣,٩٧٢	٨,٥٥٠,٠٥٠	٢٣,٨٤٧,٥٧٢	٩,٨٣٨,٨١٩	٤١,١٣٠,١٩٩	٤٩,٠٤٨,٧٥٠	٣٧٧,٧١٨,٥٨٢	أصول ناتجة عن استحوذات شركات تابعة
٥٢٤,٣٣٩,٦٨٥	٨,٥٥٠,٠٥٠	٢٧,٤٧٨,٤٧٠	١٨,٩٢٤,٢٢٩	٤٢,٢٤٧,٨٨٥	٧٥,٤٣٧,٢٣٧	٣٥٠,٧٠١,٨١٤	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٢,٨٩٥,٠١٠		١,٥٥٦,٤٤٩	٣,٨٩٠,٦٠٩	١,٠٢٩,٤٩٥	١٠,١٢٣,١١٢	٦,٢٩٥,٣٤٥	مجمع الإهلاك:
١٣,٤٦٣,٥٦٥	١٤٢,٤١٠	٧٤٩,٧٩٩	٩٨٣,٠١٦	١,١٢٤,٦٠٩	٣,٤٦٩,٧٠٥	٦,٩٩٤,٠٢٦	مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧,١١٠	٤٧٤	٣٣١	٢٣٣	٣,١٩٩	١,٠٩٤	١١,٧٧٩	إهلاك العام
٣٦,٣٧٥,٦٨٥	١٤٢,٨٨٤	٢,٣٠٦,٥٧٩	٤,٨٧٣,٨٥٨	٢,١٥٧,٣٠٣	١٣,٥٩٣,٩١١	١٣,٣٠١,١٥٠	الأثر القحية عن فروق ترجمة شركات بعاملات أجنبية (٢٠٢١-٢٠٢٤)
							مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٨٧,٩٦٤,٠٠٠	٨,٤٠٧,١٦٦	٢٥,١٧١,٨٩١	١٤,٩٥٠,٣٧١	٤١,٠٩٠,٥٨٢	٦١,٨٤٣,٣٢٦	٣٣٧,٤٠٠,٦٦٤	صافي القيمة التقديرية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٤/١٢/٣١	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	
٤٥٠,٥٨٠	التكلفة أول السنة
١٨٢,١٧٥	الإضافات خلال السنة
٦٣٢,٧٥٥	التكلفة آخر السنة
١٩١,٧٧٩	مجمع الاستهلاك أول السنة
٥١,٣٤٧	الاستهلاك خلال السنة
٢٤٣,١٢٦	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٣٨٩,٦٢٩	صافي القيمة الدفترية

- تتمثل الأصول غير ملموسة في برنامج الحاسب الآلي LDM .
- تم توزيع إهلاك العام كما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	مصرفات عمومية (إيضاح ١٧)
جنيه مصري	
٥١,٣٤٧	
٥١,٣٤٧	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	رصيد أول السنة
جنيه مصري	
٣,٤٧١,٥٠٠	الإضافات خلال السنة
١٦,٧٥٢,١٢٦	المحول للأصول الثابتة خلال السنة
(٣,٥٠٣,٩٢١)	المحول للأصول حق انتفاع
-	رصيد آخر السنة
١٦,٧١٩,٧٠٥	

٧. أصول حق انتفاع

٢٠٢٤/١٢/٣١	التكلفة:
جنيه مصري	رصيد بداية العام
١٥,٧٩٦,٦٣٩	إضافات خلال السنة
٢,٤٠٨,٥٧٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	استبعادات خلال السنة
(١,٩٨٥,٩٩٧)	الرصيد في آخر العام
١٦,٢١٩,٢١٢	مجمع الاستهلاك:
	رصيد بداية العام
٤,٩٥٧,١١٩	الاستهلاك خلال السنة
٢,٤٦١,٣٢٩	الاستبعادات خلال العام
(١,٩٨٥,٩٩٧)	الرصيد في آخر العام
٥,٤٣٢,٤٥١	صافي القيمة الدفترية:
١٠,٧٨٦,٧٦٠	في آخر العام

٨. الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء منشآت تابعة وعمليات الإقتناء خلال العام وتتمثل في ناتج الفرق بين المقابل المسدد في المنشآت التابعة والحصة غير المسيطرة في المنشآت المقتناة والقيمة العادلة لصافي أصول المنشآت التابعة في تاريخ الاقتناء ، وهي عبارة عن قيام المنشأة المقتنية بسداد مقابل منافع اقتصادية مستقبلية من أصول لا يمكن تحديدها بشكل منفرد او الاعتراف بها بشكل منفصل وتظهر الشهرة كما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	عزلا للتحليل الطبية
جنيه مصري	المعادى لأستحوذات المعامل
(٢١٢,٠٤٤,٩٧٠)	خدمات لإدارة المستشفيات
(٢٣٨,٥٦٧,١١٣)	التشخيص المتميز للتجارة (المملكة العربية السعودية)
(٧٣,١٧٦,٤٦٨)	
٤٠,١٠٠,٧٣٢	
(٤٨٣,٦٨٧,٨١٩)	
	ويتم توزيع الشهرة على النحو التالي:
(٥٢٣,٧٨٨,٥٥١)	شهرة موجبه
٤٠,١٠٠,٧٣٢	شهرة سالبه
(٤٨٣,٦٨٧,٨١٩)	

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٩. العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	العملاء
جنيه مصري	العملاء
١٩٠,٩٤٨,٩٤٥	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٩٠٨,٦٩١)	
١٨٩,٠٤٠,٢٥٤	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للعملاء خلال السنة:

٢٠٢٤/١٢/٣١	رصيد بداية السنة
جنيه مصري	المكون خلال الفترة
٨٣٩,١٦١	رد الخسائر الائتمانية متوقعة
١,٨٧١,٠٧١	
(٨٠١,٥٤١)	
١,٩٠٨,٦٩١	

١٠. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	تأمينات لدي الغير
جنيه مصري	مصرفات مدفوعة مقدما
٨,٧٩٥,٢٨٠	مستحق من العاملين
٢٨,٩٥١,٦٦٩	* الاستثمار في التشخيص المتميز - مصر
٢,٨٩٩,٨٥١	** الاستثمار في العيادة
٤,٤١٣,٦٠٠	*** الاستثمار في التشخيص المتميز - الامارات العربية المتحدة
٨,٥٠٠,٠٠٠	**** الاستثمار في قمة المشرق
٢٣,٨٣١,٩٥٦	***** معامل حساب للتحاليل الطبية
١,٢٩٢,٠٠٠	***** شركة كايرو كلينكال
١٤,٠٠٠,٠٠٠	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
٣,٢٧٥,٦١٧	مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
١٤,٠٧٦,١٣٣	
٣٠,١١٧,٢٠٣	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٩٩,١٥٣,٣٠٩	
(٦٩٣,٤٩٠)	
١٩٨,٤٥٩,٨١٩	

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى خلال السنة:

٢٠٢٤/١٢/٣١

جنيه مصري

٧٤,٩١٩

٧٥٤,٦١٢

(١٣٦,٠٤٠)

٦٩٣,٤٩٠

رصيد بداية السنة

المكون خلال العام

رد الخسائر الائتمانية المتوقعة

١١. النقدية وما في حكمها

٣١/١٢/٢٠٢٤

جنيه مصري

٦٩,٤٠٢,٣٦٨

٢٥٦,٢٦٣,٨٣٦

٣٢٥,٦٦٦,٢٠٤

(١٠,١٧٤)

٣٢٥,٦٥٦,٠٣٠

نقدية بالبنوك والصندوق عمله محلية

نقدية بالبنوك والصندوق عمله أجنبية

يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقدية بالصندوق ولدى البنوك خلال السنة:

٢٠٢٤/١٢/٣١

جنيه مصري

٥,٦٥٩

٣١,٣٣٠

(٢٦,٨١٥)

١٠,١٧٤

رصيد بداية السنة

المكون خلال العام

رد خسائر ائتمانية متوقعة

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١

جنيه مصري

١٠٦,٣٨٥,٨٩٧

١٦,٩٠٤,٨٢٣

٤٨,٠٠٠,٠٠٠

٣٩,٦٠٠,٠٠٠

٣١,٠٨٠,٠٠٠

١,٢٠٠,٠٠٠

٢١,٢١٩,٩٣٤

٣٥٦,٥٠١

٢٦٤,٤٧٤,١٥٥

الموردين وأوراق الدفع

مصاريف مستحقة

هبة الله حسين احمد

احمد عبد القادر رمضان

دانة احمد عبد القادر

محمد أنور عطية

دائنون وحسابات دائنة أخرى

المساهمة التكافلية

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ أربع مائة وعشرون مليون جنيه مصري.
وبناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية والمنعقدة بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢٣ حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٣١٥,٠٠٠,٠٠٠ (ثلاثمائة وخمسة عشر مليون جنيه مصري)

رأس المال المصدر والمدفوع:

- بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية والمنعقدة بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢٣ حدد رأس المال المصدر بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنين وأربعين مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٤٢٠,٠٠٠,٠٠٠ (أربع مائة وعشرون مليون) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠ (عشرة قروش).

- بناء على قرار الجمعية العامة الغير عادية والمنعقدة بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٣ تم زيادة رأس المال المصدر ليصبح ٦٤,٠٠٠,٠٠٠ (أربعة وستون مليون جنيه مصري) بزيادة قدرها ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ (اثنان وعشرون مليون جنيه مصري) موزعا على عدد ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ (ست مائة وأربعين مليون) سهم قيمة كل سهم ٠,١٠ (عشرة قروش).

- بناء على قرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ١٤/٤/٢٠٢٤ تم الموافقة على استخدام الأرباح المرحلة والاحتياطات وارباح العام بالقوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٧,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري فقط سبعة عشر مليوناً وأربع مائة وثمانون ألفاً ومائة وثلاثون جنيهاً لا غير " ليصبح ٨١,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري موزعا على عدد اسهم ٨١٤,٨٤١,٣٠٠ سهم بقيمة اسمية (٠,١٠) جنيه مصري (عشرة قروش)

وفيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

البيان	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
PREMIUM DIAGNOSTICS LLC	-	-	-
علي السعيد على رمضان	١٦٤,٣٩١,٣٧١	%٢٠,١٧٥	١٦,٤٣٩,١٣٧
محمد محمد عبد المنان يوسف	٦٥,٩٨٨,٠٣١	%٨,٠٩٨	٦,٥٩٨,٨٠٣
محمد محمد سعد محمد	٤٨,٣٨٨,٦٩٢	%٥,٩٣٨	٤,٨٣٨,٨٦٩
احمد عثمان إبراهيم عوض	٤٤,٦٦٦,٨٠١	%٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠
التشخيص المتميز للتجارة	٤٤,٦٦٦,٨٠١	%٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠
مساهمون آخرون	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٧٨٦	٣,٩٠٠,٠٠٠
	٤٠٧,٧٣٩,٦٠٤	%٥٠,٠٣٩٠٠	٤٠,٧٧٣,٩٦٠
	٨١٤,٨٤١,٣٠٠	%١٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠

١٤. مخصصات

البيان	المساهمة	إضافات	مخصصات انتفى	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١/١	٢٠٢٤/١/١
مخصص مطالبات (*)	-	-	-	-
٨٣,٢١٧	٣١٣,١٩٦	-	٣٩٦,٤١٣	٣٩٦,٤١٣

- 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 نتائج المفاوضات مع تلك الجهة. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً وتعديل المبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع الأطراف الخارجية.

١٥. إيرادات النشاط

٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري
١٠٢,٨٣٤,٥٥٩
٣١,٧٨٤,٣٧٨
١٣٤,٦١٨,٩٣٧

إيرادات فروع معامل التحاليل الطبية
إيرادات قطاع المستلزمات الطبية

١٦. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري
٣٠١,٠٧٣,٨٦١
٧٤,٢٢٧,٧٢٩
٣٦,٤٩٠,٥٢١
(٣٣٤,١٥٦,٤٣١)
٧٧,٦٣٥,٦٨٠

مخزون أول المدة
يضاف:
المشتريات خلال العام
مصاريف التشغيل خلال العام (إيضاح ١٦-١)
يخصم:
مخزون آخر المدة

١٦-١. مصاريف التشغيل

٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري
١٤,٧٥٣,٤٢٢
٥٨٦,٢٨٦
١,٠٧٣,٧٧٩
٤٤٢,٤٦١
١١,٤٣٥,٥٢١
١,٠٨٣,١٠١
٧,١١٥,٩٥١
٣٦,٤٩٠,٥٢١

أجور مرتبات وما في حكمها
صيانة
لاب تولاب
كهرباء ومياه
اهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٤)
زيارات منزلية وانتقالات
م تشغيلية أخرى

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري
٤,٨٦٥,٥٩٥
١,٢٥٤,٥٥٠
٣٢٩,٠٩٨
٣٧١,٩٧٢
٣,٤٥٧,٣٥٩
٢٢٩,٦١١

مرتبات وما في حكمها
مصاريف تراخيص وحكومية
مصاريف هاتف
أدوات مكتبية ومطبوعات
م بنكية وأخرى
المساهمة التكافلية

شركة بريميم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢,٠٢٨,٠٤٤	اهلاك الأصول الثابتة
٥١,٣٤٧	استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)
١٢,٥٨٧,٥٧٦	
٢٠٢٤/١٢/٣١	١٨. المصروفات التسويقية

جنيه مصري	مرتبات وما في حكمها
١,٢٣٧,٠٦١	مصروفات مطبوعات
٣٣,٦٨٥	عمولات
٧١٠,١٦٦	دعاية وإعلان
١,٧٢١,٠٧٢	مصروفات أخرى
٢٩٠,١٩٦	
٣,٩٩٢,١٨٠	

١٩. التزامات عقود التأجير
تتمثل حركة التزامات التأجير خلال العام فيما يلي:

٢٠٢٤/١٢/٣١	الرصيد اول السنة
جنيه مصري	الإضافات خلال السنة
٥,٩٢٧,٠٢٩	يضاف
٢,٤٠٨,٥٧٠	مصروفات تمويلية مستحقة
٥٣٩,٥٦٠	يخصم
(١,١٧٣,٧٦٥)	المسدد من أصل التزامات التأجير
(٥٣٩,٥٦٠)	المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات التأجير
٧,١٦١,٨٣٤	الرصيد اخر السنة
٦,٦٦١,٧٨٨	وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:
٥٠٠,٠٤٦	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٧,١٦١,٨٣٤	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٢٠. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام للشركة الأم

٢٠٢٤/١٢/٣١	صافي ربح العام
جنيه مصري	
٦٢,٥٦٣,٠١٧	
٧٥٦,٣٢٠,٨٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
٠,٠٨	النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح

شركة بريميم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١. التقارير القطاعية (الشركة الأم)

قطاع المستلزمات الطبية جنيه مصري	قطاع المعامل جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
٣١,٧٨٤,٣٧٩	١٠٢,٨٣٤,٥٥٨	١٣٤,٦١٨,٩٣٧
(١٨,٨٢٧,١٢٢)	(٥٨,٨٠٨,٥٥٨)	(٧٧,٦٣٥,٦٨٠)
١٢,٩٥٧,٢٥٧	٤٤,٠٢٦,٠٠٠	٥٦,٩٨٣,٢٥٧
صافي إيرادات النشاط		
يخصم: تكلفة إيرادات النشاط		
مجموع الربح		
يضاف / (يخصم):		
المصروفات البيعية والتسويقية		
المصروفات العمومية والإدارية		
استهلاك حق انتفاع		
خسائر ائتمانية متوقعة		
رد خسائر ائتمانية متوقعة		
أرباح التشغيل		
يضاف / (يخصم):		
إيرادات أخرى		
أرباح رأسمالية		
فوائد تأجير أصل حق انتفاع		
مخصصات		
صافي أرباح العام من العمليات المستمرة		
أرباح ناتجة عن استحواذات		
صافي أرباح العام قبل الضرائب		
الزكاة / ضريبة الدخل		
الضريبة المؤجلة		
صافي أرباح العام		

٢٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤/١٢/٣١

جنيه مصري

٤٢,٠٠٧,٢٠٧
٣٠,٨٠٤,٣٨٢
٢٨,٤٣٤,٧٠٢
٢٨,٤٣٤,٧٠٢
١٥٥,٩٧٦,١٧٣
٣٨,٩٩٤,٠٤٤
١٩٢,٥٠٠,٠٠٠
١٩٠,٩٦٠,٠٠٠
٤٨,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,٦٠٠,٠٠٠

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

نوع العلاقة	
مساهم	* على السعيد على رمضان
مساهم	* محمد محمد عبد المنان يوسف
مساهم	* محمد محمد سعد منصور
مساهم	* أحمد عثمان إبراهيم عوض الجعيدى
مساهم	** محمود أحمد محمود لاشين
مساهم	** بيشوى جورج وديع حماية
مساهم	*** هيثم عز الرجال خميس
مساهم	*** شعبان نصر احمد
مساهم	**** هبة الله حسين احمد
مساهم	**** احمد عبدالقادر رمضان

شركة بريميم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١,٢٠٠,٠٠٠	مساهم	**** دانة احمد عبدالقادر
١,٢٠٠,٠٠٠	مساهم	**** محمد أنور عطية
٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠	مساهم	***** هالة سمير مصطفى
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	مساهم	***** محمد شوقي سالم
٦٠٧,١٥٤		كيرلس رفعت عادل يوسف
١,٣١٩,١٥٨,٣٦٤		

٢٣. الموقف الضريبي
شركة بريميم هيلتكير جروب - ش.م.م. (شركة الأم)

• ضريبة شركات الأموال

تم فحص السنوات من بداية النشاط وحتى اقرار ٢٠١٨ وتم سداد المستحق إلى مصلحة الضرائب.

• ضريبة الأجور والمرتبات (كسب العمل)

لم يتم فحص ضريبة الأجور والمرتبات (كسب العمل) منذ بداية النشاط وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الحالي ويتم حالياً السداد طبقاً للقانون.

• ضريبة الدمغة

- لم يتم فحص مستندات الشركة منذ بداية النشاط وحتى تاريخ إعداد قائمة المركز المالي ولم يتم محاسبة الشركة أو الربط عليها ولا توجد عليها أي مستحقات ضريبية.

• ضريبة القيمة المضافة

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

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدينين والمبالغ المستحقة من الشركات التابعة، كما تتضمن الالتزامات المالية القروض والتسهيلات الائتمانية والدائنين، وتتضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن إثبات وقياس أهم الأدوات المالية. وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي تتبعها الشركة لخفض أثر تلك المخاطر:

• خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة المدينين على سداد المستحق عليهم، ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من المدينين الذين يتمتعون بمراكز مالية قوية ومستقرة كما أنها تتعامل مع عملاءها عن طريق عقود واتفاقيات مبرمة معهم.

• 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.

• خطر تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر أسعار صرف العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، وطبقاً لسياسة الشركة لا تحصل الشركة على قروض أو تحتفظ بأرصدة كبيرة بعملة بخلاف عملة القيد بالجنيه المصري.

• 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.

٢٥. أرقام المقارنة

لا يوجد معلومات مقارنة مدرجة في المركز المالي المجموع وكذا قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجموع والتغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة وذلك نظراً لعدم وجود قوائم مالية مجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأن هذه القوائم المالية المجمعة هي أول قوائم مالية تعرضها الشركة حيث أنها قامت بالاستحواذ على شركاتها التابعة خلال الشهر الأخير من سنة ٢٠٢٤.

٢٦. إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

١- بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤، صدر قرار لرئيس مجلس الوزراء رقم (٦٣٦) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية وبتاريخ ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٤، صدر قرار آخر لرئيس مجلس الوزراء رقم (٣٥٢٧) لسنة ٢٠٢٤ بتعديل بعض الأحكام الأخرى من معايير المحاسبة المصرية، وفيما يلي ملخص لأهم تلك التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير (المحتمل) على القوائم المالية المجمعة	تاريخ التطبيق
معايير المحاسبة المصرية رقم (٥٠) عقود التأمين	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أى إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للفترات أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		و- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري"	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل "الاستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤ ، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب إثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترة التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفقرتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية المجمعة.	يطبق التعديل الخاص بالتعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " المعدل ٢٠٢٤ القوائم المالية المجمعة"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المجمعة" في ٢٠٢٤ ، حيث تم إضافة خيار استخدام طريقة حقوق الملكية كما هي موضحة في معيار المحاسبة المصري رقم (١٨) "الاستثمارات في شركات شقيقة" عند المحاسبة عن الاستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وشركات ذات سيطرة مشتركة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم من تطبيق هذا المعيار.	تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بأثر رجعي، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته الى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.
معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٤ ، حيث تم إضافة كيفية تحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين والشروط التي يجب أن يتم إستيفاءها في سعر الصرف اللحظي في تاريخ القياس. وقد تم إضافة ملحق إرشادات التطبيق والتي تتضمن إرشادات تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للاستبدال بعملة أخرى ، وإرشادات تطبيق المعالجات المطلوبة في حالة عدم القابلية للاستبدال.	لا يوجد لدى الشركة صعوبة تبادل بين العملات الأجنبية وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية المجمعة للشركة.	تطبق التعديلات الخاصة بتحديد السعر اللحظي عند صعوبة التبادل بين عملتين على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر ، يجب الإفصاح عن ذلك عند التطبيق ، لا يجوز للمنشأة تعديل معلومات المقارنة، وبدلاً من ذلك: * عندما تقوم المنشأة بالتقرير عن معاملات العملة الأجنبية بعملة التعامل لها ، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة في تاريخ التطبيق الأولي. * عندما تستخدم المنشأة عملة عرض بخلاف عملة التعامل الخاصة بها أو تترجم النتائج والمركز المالي لعملية أجنبية ، يتم الاعتراف بأي تأثير للتطبيق الأولي كتعديل على المبلغ

شركة بريميم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التراكمي لفروق الترجمة- المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولى. يبدأ التطبيق في أو بعد أول يناير ٢٠٢٥ ويسمح بالتطبيق المبكر.	ستقوم الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار.	شهادات خفض الانبعاثات الكربونية (Credits) Carbon: هي أدوات مالية قابلة للتداول تمثل مقابل وحدات خفض انبعاثات غازات الاحتباس الحراري ، وتمثل كل وحدة طناً من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/غير مالك) ، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقاً لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دولياً ، التي تقوم بها جهات التحقق والمصادقة سواء المحلية أو الدولية المقيدة بالقائمة المعدة لدى هيئة الرقابة المالية لهذا الغرض. يمكن للشركات استخدام شهادات خفض الانبعاثات الكربونية لتلبية أهداف تخفيض الانبعاثات الطوعية (للشركات) لتحقيق التبادل الكربوني أو غيرها من المستهدفات وهو ما يتم تداوله في سوق الكربون الطوعي. (voluntary carbon market) Vcm" هذا وتختلف المعالجات المحاسبية وفقاً لطبيعة الترتيب والغرض التجاري لشراء الشهادات أو إصدارها من قبل مطوري المشروع ومن ثم يجب على الشركات تحديد الحقائق والتعرف على الظروف المختلفة لتحديد المعالجة المحاسبية المناسبة والمعيار المحاسبي الواجب تطبيقه. يتناول التفسير المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة من حيث القياس الأولى والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) اعتباراً من بداية الفترة المالية	لا يوجد أثر حالي حيث أنه لا يتم إعلان الاقتصاد المصري اقتصاد عالي التضخم من قبل السيد رئيس الوزراء	يجب تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية بما في ذلك القوائم المالية المجمعة لأي كيان أو المنشأة تكون عملة القيد الخاصة بها في اقتصاد ذي تضخم مفرط.	معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) " القوائم المالية في اقتصاديات التضخم المفرط"

٢٧. أحداث هامة

- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ١٧ ابريل ٢٠٢٥ خفض
سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٢٥
نقطة أساس إلى ٢٥,٠٠٪ و ٢٦,٠٠٪ و ٢٥,٥٠٪، على الترتيب، كما قررت خفض سعر
الأئتمان والخصم بواقع ٢٢٥ نقطة أساس ليصل ٢٥,٥٪.