

شركة بريميم هينكوير جروب
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عليها
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير مراقبا الحسابات (مرفق)
- ٢ • قائمة المركز المالي المستقلة
- ٣ • قائمة الدخل المستقلة (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل المستقلة
- ٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة
- ٦ • قائمة التدفقات النقدية المستقلة
- ٣٥-٧ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

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 المستقل عن القوائم المالية المستقلة

إلى السادة مساهمي

شركة بريميم هيلثكير جروب - شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة بريميم هيلثكير جروب - شركة مساهمة مصرية - والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكذا القوائم المالية المستقلة 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 المستقلة مسؤولية إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

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

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة 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 قدمت به القوائم المالية المستقلة.

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

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 المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي الغير مجمع لشركة بريميم هيلنكير جروب "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وعن أدائها المالي الغير مجمع وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بأعداد هذه القوائم المالية المستقلة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

مراقبا الحسابات

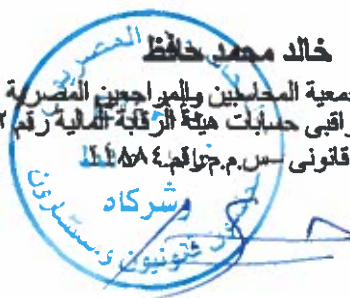
محمد أحمد متولى

زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي حسابات البنوك بالبنك المركزى المصرى ١٢
سجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزى ١٦١٧



خالد محمد حافظ

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



٣٠ أبريل ٢٠٢٥

شركة بريميم هيلنكير جروب- ش.م.م.

المركز المالي المستقل

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٢٩,٧٩٨,٤١٤	٣٤,٣١٥,٤٤٦	٤	الأصول غير المتداولة
٣,٤٧١,٥٠٠	١٦,٧١٩,٧٠٥	٦	الأصول الثابتة (بالصافي)
١٠,٨٣٩,٥٢٠	١٠,٧٨٦,٧٦٠	٨	مشتريات تحت التنفيذ
٢٥٨,٨٠١	٣٨٩,٦٢٩	٥	حق انتفاع أصول مستأجرة (بالصافي)
-	١,٢٨٦,٧٥٠,٢١٧	٧	أصول غير ملموسة
٤٤,٣٦٨,٢٣٥	١,٣٤٨,٩٦١,٧٥٨		استثمارات في شركات تابعة
			إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٨٦٠,٥٣٦	٢١,٦٨٨,٠٧٤	٩	المخزون
٨,٠٥١,٠٤٤	١٩,٦٢٣,٨٦٤	١٠	العملاء وأوراق القبض
٤,٣٣٠,٩٤٤	١٣,٣٠١,٦٠٤	١١	أرصدة مدينة الأخرى
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	٣٧,٦٦٣,٧٩٢	١٢	النقدية بالصندوق ولدى البنوك
٥٣,٤٧٧,٥٥٨	٢٠٩,٢٧٧,٣٣٤		إجمالي الأصول المتداولة
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	١,٥٥٨,٢٣٩,٠٩٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٦٤,٠٠٠,٠٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠	١٥	رأس المال المصدر والمدفوع
١,٥٧٣,٠٠٠	٤٩٥,٥٨٠		علاوة إصدار اسهم
٧٧٦,٤٤٢	١,١٩٧,١٣٣		احتياطي قانوني
١٠,٢٣٦,٥٤٥	-		الأرباح المرحلة
٨,٤١٣,٨٢٤	١١,٥٠٣,٢٢٧		صافي ربح العام
٨٤,٩٩٩,٨١١	٩٤,٦٨٠,٠٧٠		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٤,٨٣٥,٥٦٢	٦,٦٦١,٧٨٨	٢٣	التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
٧٣٧,٢٠٦	٩٣٩,٤٢٣		التزامات ضريبية مزجلة
٥,٥٧٢,٧٦٨	٧,٦٠١,٢١١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١,٠٠٧,٥٨٦	٤,٢٧٥,٢٢٧	١٤	موردين وأوراق الدفع
٨٣,٢١٧	٣٩٦,٤١٣	١٦	مخصصات
١,٦١٠,٩٨٨	١٢٤,٦١٣,٥٦٤	١٣	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٣,٤٧٩,٩٥٥	٧,٦٢١,٣٥١		مصلحة الضرائب
١,٠٩١,٤٦٧	٥٠٠,٠٤٦	٢٣	التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل
-	١,٣١٨,٥٥١,٢١٠	٢٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة جاري المساهمين
٧,٢٧٣,٢١٤	١,٤٥٥,٩٥٧,٨١١		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٨٤٥,٩٨٢	١,٤٦٣,٥٥٩,٠٢٢		إجمالي الالتزامات
٩٧,٨٤٥,٧٩٣	١,٥٥٨,٢٣٩,٠٩٢		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تقرير مراقب الحسابات (مرفق)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

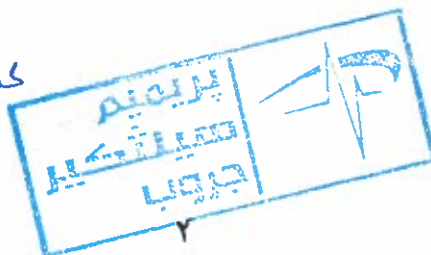
العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محرر الحسابات

محرر الحسابات



شركة بريميم هيلتكير جروب - ش.م.م.

قائمة الدخل المستقلة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٣,٤٦٢,٣١٢	٦٥,٨٩٠,٠٧٤	١٩	صافي إيرادات النشاط
(٢٦,٢٣٤,٨٤٦)	(٣٧,٨٦٢,٨٧٣)	٢٠	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
١٧,٢٢٧,٤٦٦	٢٨,٠٢٧,٢٠١		مجمّل الربح
			يضاف / (يخصم):
-	(١,٧٠٤,٦٣٧)	٢٢	المصروفات البيعية والتسويقية
(٢,٨٨٩,٢٤٧)	(٥,٥٨٠,٨٧٠)	٢١	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٨٠١,٦٣٨)	(٢,٤٦١,٣٣٠)	٨	استهلاك حق انتفاع
(٧٣٢,٣٥٣)	(٢,٦٥٧,٠١٣)	١١-١٠ ١٢	خسائر ائتمانية متوقعة
٤٠,٨٢٦	٩٦٤,٣٩٧	١١-١٠ ١٢	رد خسائر ائتمانية متوقعة
١١,٨٤٤,٠٥٤	١٦,٥٨٧,٧٤٨		أرباح التشغيل
			يضاف / (يخصم):
١٢٣,٠١٧	١١١,٨٤٧	٢٥	إيرادات أخرى
-	-		أرباح رأسمالية
(٥٩٢,٨١٩)	(٥٣٩,٥٦٠)	٢٣	فوائد تأجير أصل حق انتفاع
(٨٣,٢١٧)	(٣١٣,١٩٦)		مخصصات
١١,٢٩١,٠٣٥	١٥,٨٤٦,٨٣٩		صافي أرباح العام من العمليات المستمرة
١١,٢٩١,٠٣٥	١٥,٨٤٦,٨٣٩		صافي أرباح العام قبل الضرائب
(٢,٨٠٨,٦٢١)	(٤,١٤١,٣٩٥)	١٧	ضريبة الدخل
(٦٨,٥٨٩)	(٢٠٢,٢١٧)	١٨	الضريبة المؤجلة
٨,٤١٣,٨٢٤	١١,٥٠٣,٢٢٧		صافي أرباح العام
٠,٠١٣١	٠,٠١٤١	٢٤	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

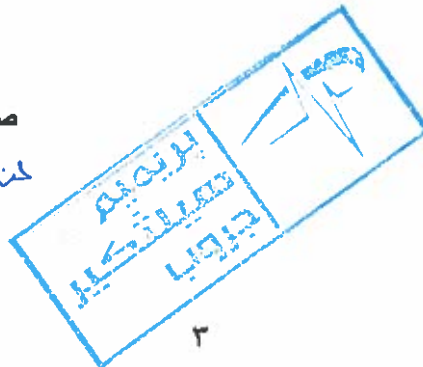
صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

شركة بريميم هيلتكير جروب

العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

شركة بريميم هيلتكير جروب



عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

عن / محمد بن عبد الله بن محمد

گورنر ایف پی



شركة برسيم هيلنكير جروب - ش.م.م.

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

الإجمالي	علاوة الإصدار	صافي أرباح العام	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	رأس المال
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٥٣,٠١٢,٩٨٧	-	٣,١٠٦,٦٧٩	٧,٢٨٥,٢٠٠	٦٢١,١٠٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٣,١٠٦,٦٧٩)	٣,١٠٦,٦٧٩	-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	(١٥٥,٣٣٤)	١٥٥,٣٣٤	-
١,٥٧٣,٠٠٠	١,٥٧٣,٠٠٠	-	-	-	-
٨٤,٤١٣,٨٢٤	-	٨,٤١٣,٨٢٤	-	-	-
٨٤,٩٩٩,٨١١	١,٥٧٣,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
٨٤,٩٩٩,٨١١	١,٥٧٣,٠٠٠	٨,٤١٣,٨٢٤	١٠,٢٣٦,٥٤٥	٧٧٦,٤٤٢	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
-	-	(٨,٤١٣,٨٢٤)	٨,٤١٣,٨٢٤	-	-
-	-	(٤٢٠,٦٩١)	(٤٢٠,٦٩١)	٤٢٠,٦٩١	-
-	(١,٠٧٧,٤٢٠)	١١,٥٠٣,٢٢٧	(١٧,٤٨٤,١٣٠)	-	١٧,٤٨٤,١٣٠
(١,٨٢٢,٩٦٨)	٤٩٥,٥٨٠	١١,٥٠٣,٢٢٧	(٧٤٥,٥٤٨)	١,١٩٧,١٣٣	٨١,٤٨٤,١٣٠
٩٤,٦٨٠,٠٧٠	٤٩٥,٥٨٠	١١,٥٠٣,٢٢٧	-	١,١٩٧,١٣٣	٨١,٤٨٤,١٣٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن أحمد بن زهري بخفادي



محمود عبد الوهاب أحمد عطوة

محمود عبد الوهاب أحمد عطوة

شركة برميم هيلكبر جروب - ش.م.م.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١١,٢٩١,٠٣٥	١٥,٨٤٦,٨٣٩		الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح العام قبل الضرائب
			التعديلات للبيود التالية:
٦,٠٧٥,٧٣١	٦,٩٩٥,٢٥٧	٤	إهلاك الأصول الثابتة
٤٥,٠٥٨	٥١,٣٤٧	٥	استهلاك الأصول غير ملموسة
٨٣,٢١٧	٣١٣,١٩٦		مخصص مطالبات
٥٩٢,٨١٩	٥٣٩,٥٦٠	٢٢	فوائد تأجير حق انتفاع
١,٨٠١,٦٣٨	٢,٤٦١,٣٣٠	٧	استهلاك حق الانتفاع
٧٣٣,٣٥٣	٢,٦٥٧,٠١٣	١٠-٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(٤٠,٨٢٦)	(٩٦٤,٣٩٧)	-١٠-٩ ١١	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٥٨٢,٠٢٥	٢٧,٩٠٠,١٤٥		
(٢,٩٠٧,٤٧٦)	(٨,٨٢٧,٥٣٨)	٨	المخزون
(٣,٠٨٢,٢٥٤)	(١٢,٦٤٢,٣٤٩)	٩	العلاء وأوراق القبض
(٢,٤٨٧,٤٨٠)	(١٠٤,٥٨٩,٢٣١)	١٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٢٧,٨٩٨	١,٢٩٩,٦٠٨	١٢	دائون وارصدة دائنة أخرى
٢٧٨,٦٩٩	٣,٢٦٧,٦٤١	١٣	الموردون وأوراق الدفع
١٣,١١١,٤١٢	(٩٣,٥٩١,٧٢٤)		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٣٦,٧٨٠)	(١١,٥١٢,٢٨٩)	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٥,٣٩٩,٢٨٦)	(١٦,٧٥٢,١٢٦)	٦	مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٨٢,١٧٥)	٥	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
-	٣,٥٠٣,٩٢١		المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(٧,٥٣٦,٠٦٦)	(٢٤,٩٤٢,٦٦٩)		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال
١,٥٧٣,٠٠٠	-		علاوة إصدار اسهم
(١,٧٨٤,٠٩٠)	(١,٧١٣,٣٢٦)	٢٢	المسند من عقود التأجير
	١٢٩,٦٨٠,٩٩٣		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة - جاري المساهمين
٢١,٧٨٨,٩١٠	١٢٧,٩٦٧,٦٦٧		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٢٧,٣٦٤,٢٥٦	٩,٤٣٣,٢٧٤		التغير في النقدية وما في حكمها
٨٧٦,٤٣٧	٢٨,٢٤٠,٦٩٣		النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٣٧,٦٧٣,٩٦٧		النقدية وما في حكمها في نهاية العام

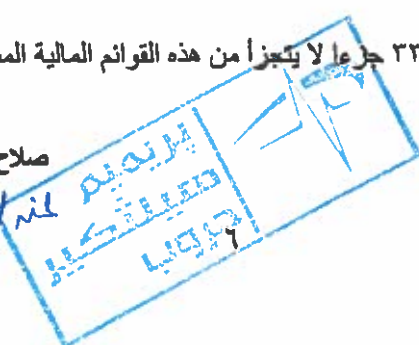
تم استبعاد أثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى تتفق القائمة ومتطلبات الأساس النقدي التي تعد بناءً عليه موضحاً ذلك بالإيضاح رقم (٣١) من الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.
العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمود عبدالوهاب احمد عليوة



١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة

- تأسست الشركة بموجب قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بأسم شركة سيتى للتحاليل الطبية والاستيراد والتصدير بتاريخ 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 الغير عادية للشركة المنعقدة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٤ تم تعديل اسم الشركة ليصبح "برميم هيلنكير جروب" وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٠٢٤/١٠/٢٢.

٢-١ نشاط الشركة

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.

٣-١ مدة الشركة

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

٤-١ مقر الشركة

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ٥ ش الدقهليه والنصر - بورسعيد ، ورئيس مجلس إدارة الشركة هو السيد /صلاح الدين بن أحمد بن زهرى بغدای.
- تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة في ٣٠ أبريل ٢٠٢٥.

٢ استخدام التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب من الإدارة استخدام الحكم المهني والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وعلى القيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعتمد التقديرات والافتراضات على الخبرات السابقة وعوامل أخرى يعتقد أنها معقولة في ظروف تطبيقها. وتعتبر نتائج هذه التقديرات والافتراضات الأساس للحكم المهني على القيم الدفترية للأصول والالتزامات. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة دورية. كما يتم الاعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تغيير التقدير وفي الفترات المستقبلية في حالة تأثير تلك التقديرات على الفترات المستقبلية.

وفيما يلي أهم البنود المستخدم فيها التقديرات والافتراضات والحكم المهني:

- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة
- المخصصات والالتزامات المحتملة
- الاضمحلال في قيم الأصول المالية وغير المالية
- الضرائب
- الخسائر الائتمانية المتوقعة

١-٢ قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.

في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.

عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة

١-٣ ملخص بأهم السياسات المتبعة

١-١-٣ أسس إعداد القوائم المالية

تعد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تعرض القوائم المالية بالجنيه المصري (العملة الوظيفية) والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

التغيرات في السياسات المحاسبية

بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ قامت وزارة الاستثمار والتعاون الدولي بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بالقرار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ إبريل ٢٠١٩.

معيار المحاسبة المصري ٤٧ - الأدوات المالية:

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية "الاعتراف والقياس". تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر. باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي (سنة ٢٠٢١).

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ الاضمحلال؛ ومحاسبة التغطية.

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويتم التصنيف بناء على معيارين للتصنيف، وهما:

- نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول، و
- ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ و الفوائد فقط بناء على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري (٤٧) الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناء على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المكتبة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦. وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء"، وكذلك منحصرات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالفقرة (٨-١-٣).

معيار المحاسبة المصري (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٨ محل معيار المحاسبة المصري ٨ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة المصري ١١ "الإيراد"، ويطبق مع استثناءات محدودة على جميع الإيرادات الناشئة من العقود مع عملائها. يضع معيار المحاسبة المصري ٤٨ نموذجاً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة من العقود مع العملاء ويتطلب أن يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يمثل المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون لها حق فيه في مقابل نقل السلع أو أداء الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٨ من الشركات ممارسة الأحكام، مع مراعاة جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصري ٤٨ باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي المعدل عند التطبيق.

تم تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة الواردة بالفقرة (١٢-١-٣).

معيار المحاسبة المصري (٤٩) "الإيجار"

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريباً لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

٢-١-٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

الاعتراف والقياس

يتم إثبات الأصول الثابتة بالتكلفة وتظهر بالمركز المالي بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك والاضمحلال (إيضاح ٤). تتضمن التكلفة التاريخية التكاليف المباشرة المتعلقة باقتناء الأصل والتكاليف المباشرة الأخرى التي تستلزمها عملية تجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها في موقعه وفي الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله. وكذلك تكاليف إزالته وإعادة تسوية الموقع الذي يوجد به هذه الأصول.

يتم المحاسبة عن المكونات الخاصة ببند من بنود الأصول الثابتة التي تختلف أعمارها الإنتاجية كبنود مستقلة ضمن تلك الأصول الثابتة.

التكاليف اللاحقة

تتضمن التكلفة الدفترية للأصول الثابتة تكلفة إحلال جزء أو مكون من مكونات تلك الأصول عندما يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية كنتيجة لإنفاق تلك التكلفة وكذلك يمكن قياس التكلفة بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم الاعتراف بالتكاليف الأخرى الخاصة بالأصول الثابتة بقائمة الدخل كمصروفات عند تكبدها. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد الأصول الثابتة في الأرباح أو الخسائر.

الإهلاكات

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقرر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة- فيما عدا الأراضي. ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول الثابتة بصفة دورية وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول:

نوع الأصل معدل الإهلاك

أجهزة ومعدات طبية	١٠٪
تجهيزات وديكورات	١٢,٥٪
أجهزة كهربائية	١٠٪
أجهزة كمبيوتر	٢٠٪
أثاث مكتبي	١٠٪
مباني	٢٪

- قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٢ بأعادة تقدير العمر الإنتاجي لكل من الاجهزة والمعدات الطبية وتجهيزات وديكورات وتم مراعاة هذه التغيرات الناشئة عن التغير في التقديرات المحاسبية طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٨) التغير في السياسات والتقديرات والأخطاء المحاسبية حيث اشار المعيار ان التغير في التقديرات المحاسبية يتم التأثير بأثر مستقبلي وقامت الشركة بمراجعة ذلك التطبيق.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم تسجيل المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لإنشاء وتجهيز الأصل إلى حالته التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض منها. ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ في تاريخ المركز المالي بالتكلفة مخصصاً منها خسائر الاضمحلال- إن وجدت.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

٣-١-٣ أصول غير ملموسة (برامج الحاسب الآلي ونظم المعلومات)

الاعتراف

يتم معالجة الأصول ذات الطبيعة غير النقدية والتي يمكن تحديدها وليس لها وجود مادي والمقتناة لأغراض الاستخدام والمتوقع أن يتدفق منها منافع مستقبلية كأصول غير ملموسة.

القياس الأولي

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة والتي تتمثل في السعر النقدي في تاريخ الإثبات، وفي حالة تأجيل السداد لفترات تزيد عن فترات الائتمان المتبعة فإنه يتم الاعتراف بالفرق بين السعر النقدي وإجمالي المبلغ المسدد كفائدة. ويتم عرض الأصول غير الملموسة بالصافي بعد خصم الاستهلاك والانخفاض في القيمة.

النفقات اللاحقة

يتم رسملة النفقات اللاحقة على اقتناء الأصول غير الملموسة فقط عندما تزيد هذه النفقات من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة بالأصل المتعلقة به، ويتم تحميل كافة النفقات الأخرى بقائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) وفقا لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة، هذا ويتم استهلاك الأصول غير الملموسة من التاريخ الذي تكون فيها متاحة للاستخدام أما إذا كان العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة غير محدد فإنه يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بصفة منتظمة في تاريخ كل مركز مالي لهذه الأصول.

معدل الإهلاك

١٠٪

برامج حاسب آلي

٤-١-٣ الاستثمارات في شركات تابعة

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 :

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

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

٥-١-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل و تتضمن التكلفة كافة التكاليف و المصروفات التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون لحالة الطبيعية و تتمثل 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 و بنظام الجرد الدوري. تحدد صافي القيمة الاستردادية، (صافي القيمة البيعية) على أساس سعر البيع ناقصاً مصاريف البيع. يتم تكوين الانخفاض في قيمة البضاعة الرائدة و بطيئة الحركة.

٦-١-٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة

٧-١-٣ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق وحسابات جارية بالبنوك والودائع لأجل.

٨-١-٣ اضمحلال قيمة الأصول

الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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).

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

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 لوحة 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.

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 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 وتحتسب 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 مدى 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.

طبقت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ معيار المحاسبة رقم (٤٧) باستخدام طريقة الأثر التراكمي بتعديل الرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة السنة المقارنة (٢٠٢١)، وبناء عليه تم إعادة عرض المعلومات المقارنة المعروضة لسنة ٢٠٢٠.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية 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 للتحويل يتم إعدامها خصماً على ذلك الحساب، وتثبت كافة التغيرات التي تحدث على القيمة الدفترية لهذا الحساب بقائمة الدخل.

٩-١-٣ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق خارج لموارد ذات منافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، يتم تقدير قيمة المخصص بخصم التدفقات النقدية المستقبلية بسعر خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقدير الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام إذا كان ذلك ملائماً، هذا ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية وتعديلها (عند الضرورة) لإظهار أفضل تقدير حالي لها.

١٠-١-٣ أسهم الخزينة

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

١١-١-٣ توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في السنة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

١٢-١-٣ تحقق الإيراد

(١) الإيرادات من عقود العملاء

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٢ بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٨) الخاص بالإيرادات من عقود العملاء مع تعديل بداية أرقام المقارنة حيث 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.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

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.

٣-١-١٣ مزايا العاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩. يساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور. يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة لقائمة الدخل طبقاً لأساس الاستحقاق.

٣-١-١٤ الضرائب

يتم حساب الضرائب وفقاً لقوانين ولوائح الضرائب في جمهورية مصر العربية.

- تتضمن ضريبة الدخل التي يتم حسابها على الأرباح المحققة للشركة كل من الضريبة الجارية (المحسوبة طبقاً للقوانين واللوائح والتعليمات السارية المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية) والضريبة المؤجلة، ويعترف بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف وتدرج في ربح أو خسارة السنة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من:

- عملية أو حدث يعترف به في نفس الفترة أو في فترة مختلفة خارج الأرباح أو الخسائر سواء في قائمة الدخل الشامل أو ضمن حقوق الملكية مباشرة. أو
- تجميع الأعمال.

- الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي تنشأ عن وجود فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية وقيم تلك الأصول والالتزامات طبقاً للأسس الضريبية المستخدمة في احتساب الربح الضريبي، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة بناءً على الطريقة التي من المتوقع تحقق أو تسوية القيمة الحالية لتلك الأصول والالتزامات بها وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية.

- وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناجمة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوي بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

- ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل مركز مالي ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستخدام الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه، هذا وتستخدم طريقة الميزانية لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

٣-١-١٥ ربحية السهم

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.

٣-١-١٦ تكلفة الاقتراض

يتم رسمة تكلفة الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض وتحملها كجزء من تكلفة هذا الأصل، أما غير ذلك من تكلفة اقتراض فيتم تحميلها كمصروف بقائمة الدخل على أساس الفترة الزمنية وباستخدام معدل الفائدة الفعلي.

والأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض هو الذي يتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه.

وتبدأ رسمة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض عندما:

- يتم الإنفاق على الأصل المؤهل للرسمة.
- تكبد الشركة تكلفة اقتراض.
- تكون الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير محل تنفيذ في الوقت الحالي.

ويتم تطبيق رسمة تكلفة الاقتراض خلال الفترات التي تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعالة للأصل، وتتوقف الرسمة عندما يتم الانتهاء من كل الأنشطة الجوهرية اللازمة لإعداد الأصل المؤهل لتحمل تكلفة الاقتراض للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه للغير.

٣-١-١٧ 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.

٣-١-١٨ ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

تمسك الشركة دفاترها المحاسبية بالجنيه المصري، وتثبت المعاملات بالعملة الأجنبية بالدفاتر بالجنيه المصري وفقاً لأسعار الصرف السارية في تاريخ تنفيذ هذه المعاملات، يتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية في تاريخ المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السارية في ذلك التاريخ، تدرج أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التقييم في تاريخ المركز المالي بقائمة الدخل.

٣. ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة ومعايير المحاسبة المطبقة - تابع

١٩-١-٣ المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تثبت المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تقوم بها الشركة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة وبنفس أسس التعامل مع الغير.

٢٠-١-٣ 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.

٢١-١-٣ 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" تتكون تكلفة الأصل "حق الانتفاع" من:

- مبلغ القياس الأولي لالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فترة القياس الأولي للالتزام 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.

شركة بريمم هيلكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤. الأصول الثابتة

الإجمالي	الثلاث مكتبي	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	تجهيزات وديكورات	أجهزة ومعدات طبية	مبني	التكلفة:
جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	جنية مصري	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٩,٣٥٦,٦٤٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٢٠٨,٨٥٩	١,٠٩٩,٣٩٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١١,٨٩٩,٢٠٢	-	الإضافات خلال العام
٢,١٣٦,٧٨٠	-	٢٥٨,٦٩٠	٥٢,٢٨٠	-	١,٨٢٥,٨١٠	-	المحصول من مشروعات تحت التنفيذ
١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١,٢٠٠,٠٠٠	-	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٢,٦٩٣,٤٢٤	٢,٧٦٠,٧٠٣	٧,٤٦٧,٥٤٩	١,١٥١,٦٧٣	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	١٤,٩٢٥,٠١٢	-	الإضافات خلال الفترة
٧,٥١٢,٢٨٩	٦,٥٨٢,٨٥٦	١,٦١٧,٨٦١	٩٦٦,٠١٣	-	٥٣,٠١٤,٣٠٢	٨,٣٣١,٢٥٧	المحصول الى استثمارات
(٥٩,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٧١٢,٦٦١)	-	-	-	(٤٤,٩٥٦,٠٨٢)	(٨,٣٣١,٢٥٧)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٤,٢٠٥,٧١٣	٣,٦٣٠,٨٩٨	٩,٠٨٥,٤١٠	٢,١١٧,٦٨٦	٢٦,٣٨٨,٤٨٧	٢٢,٩٨٣,٢٣٢	٠	مجموع الإهلاك:
١٦,٨١٩,٢٧٩	١,٢٨٠,٣٧٧	٣,١٤٣,٨٥٥	٨٣٩,٦٥٣	٧,١٦٣,١٤٧	٤,٣٩٢,٢٤٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦,٠٧٥,٧٣١	٢٧٦,٠٧٢	٧٤٦,٧٥٤	١٨٩,٨٤٢	٢,٩٥٩,٩٦٥	١,٩٠٣,٠٩٨	-	إهلاك العام
٢٢,٨٩٥,٠١٠	١,٥٥٦,٤٤٩	٣,٨٩٠,٦٠٩	١,٠٢٩,٤٩٥	١٠,١٢٣,١١٢	٦,٢٩٥,٣٤٥	-	مجموع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٩٩٥,٢٥٧	٥٧٥,٥٩٨	٨١٩,٢٦٨	٢٦٧,٣١٣	٢,٩٥٩,٩٦٦	٢,٣٧٣,١١٢	-	إهلاك الفترة
٢٩,٨٩٠,٢٦٧	٢,١٣٢,٠٤٧	٤,٧٠٩,٨٧٧	١,٢٩٦,٨٠٨	١٣,٠٨٣,٠٧٨	٨,٦٦٨,٤٥٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٩,٧٩٨,٤١٤	١,٢٠٤,٢٥٤	٣,٥٧٦,٩٤٠	١٢٢,١٧٨	١٦,٢٦٥,٣٧٥	٨,٦٢٩,٦٦٧	-	صافي القيمة الدفترية:
٣٤,٣١٥,٤٤٦	١,٤٩٨,٨٥١	٤,٣٧٥,٥٣٣	٨٢٠,٨٧٨	١٣,٣٠٥,٤٠٩	١٤,٣١٤,٧٧٥	٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

• تم توزيع إهلاك الفترة كما يلي:
•

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦,٠٧٥,٧٣١	٦,٩٥٥,٢٥٧
٦,٠٧٥,٧٣١	٦,٩٥٥,٢٥٧

مصرفولت تشغيل (إيضاح ٢٠)

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٥٨٠	٤٥٠,٥٨٠	التكلفة أول السنة
-	١٨٢,١٧٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
٤٥٠,٥٨٠	٦٣٢,٧٥٥	التكلفة آخر السنة
١٤٦,٧٢١	١٩١,٧٧٩	مجمع الاستهلاك أول السنة
٤٥,٠٥٨	٥١,٣٤٧	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
١٩١,٧٧٩	٢٤٣,١٢٦	مجمع الاستهلاك آخر السنة
٢٥٨,٨٠١	٣٨٩,٦٢٩	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	مصرفات عمومية (إيضاح ٢١)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥,٠٥٨	٥١,٣٤٧	
٤٥,٠٥٨	٥١,٣٤٧	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رصيد أول الفترة / السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,١٢٢,٢٠٦	٣,٤٧١,٥٠٠	الإضافات خلال الفترة / السنة
٥,٣٩٩,٢٨٦	١٦,٧٥٢,١٢٦	المحول للأصول الثابتة خلال الفترة/ السنة
(١,٢٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٣,٩٢١)	المحول للأصول حق انتفاع
(٣,٨٤٩,٩٩٢)	-	رصيد آخر الفترة / السنة
٣,٤٧١,٥٠٠	١٦,٧١٩,٧٠٥	

- يمثل رصيد مشروعات تحت التنفيذ قيمة المبالغ المستخدمة في تجهيزات الفروع الجديدة التي سيتم افتتاحها من قبل الشركة وتجديد الفروع.

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧. استثمارات في شركات تابعة		نسبة المساهمة	اسم الشركة
٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١		
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠	%٩٨	* شركة المعادي لاستحواذات المعامل ش ذ م م
-	١٩٤,٩٧٠,٢١٧	%٥٠	** شركة التشخيص المتميز بالمملكة العربية السعودية ش ذ م م
	٣٨٣,٤٦٠,٠٠٠	%٩٩,٦٠	*** شركة معامل عز لاب
	٢٣٩,٨٨٠,٠٠٠	%٩٩,٩٥	**** شركة خدمات لإدارة المستشفيات
-	١,٢٨٦,٧٥٠,٢١٧		

تم تعديل نسب المساهمة في الشركات المستحوذ عليها بأقل من نسبة ١٠٠٪ مع الإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه من الحصص المستحوذ عليها لتتماشى مع المتطلبات القانونية وتم تعديل عقود شراء الحصص من هذه الشركات طبقاً للنسب الموضحة بهاليه والتي أثرت على قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة .

* قامت الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء حصص شركة المعادي لاستحواذات المعامل ش. ذ. م. م بقيمة ٤٧٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة بيتا كابيتال كونسالتينج للاستشارات المالية عن الأوراق المالية المؤرخ في ٢٢-٩-٢٠٢٤ على أن يتم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً وتم تعديل هذه العقود لتتماشى مع المتطلبات القانونية بالإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه ليصبح قيمة الاستثمار بمبلغ ٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠ جنيه .

** قامت الشركة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء ٥٠ ٪ من حصص شركة التشخيص المتميز السعودية بقيمة ١٩٤,٩٧٠,٢١٧ جنيه مصري، من كل من السيد /محمود أحمد محمود لاشين بمبلغ ١٥٥,٩٧٦,١٧٣ جنيه مصري والسيد/ بشوي جورج وبيع حماية بمبلغ ٣٨,٩٩٤,٠٤٤ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة ركيزا للاستشارات المالية عن الأوراق المالية المؤرخ في ٢٨-٧-٢٠٢٤ على أن يتم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء حصص شركة معامل عز لاب ش ذ. م. م بقيمة ٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة بيتا كابيتال كونسالتينج للاستشارات المالية عن الأوراق المالية المؤرخ في ١٠-٩-٢٠٢٤ على أن يتم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً. وتم تعديل هذه العقود لتتماشى مع المتطلبات القانونية بالإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه ليصبح قيمة الاستثمار بمبلغ ٣٨٣,٤٦٠,٠٠٠ جنيه .

**** قامت الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء حصص شركة خدمات لإدارة المستشفيات ش. ذ. م. م بقيمة ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة أصول عربية للاستثمار والاستشارات المالية المؤرخ في ٩-١٠-٢٠٢٤ على أن يتم السداد كالتالي (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تسدد نقداً بعد زيادة رأس المال لاحقاً و ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً) . وتم تعديل هذه العقود لتتماشى مع المتطلبات القانونية بالإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه ليصبح قيمة الاستثمار بمبلغ ٢٣٩,٨٨٠,٠٠٠ جنيه تسدد كالتالي (١١٩,٨٨٠,٠٠٠ جنيه مصري تسدد نقداً بعد زيادة رأس المال لاحقاً و ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا

الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً)

٨. أصول حق انتفاع

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١,٨٨٣,٩٦١	١٥,٧٩٦,٦٣٩	رصيد بداية العام
٦٢,٦٨٦	٢,٤٠٨,٥٧٠	إضافات خلال السنة
٣,٨٤٩,٩٩٢	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
-	(١,٩٨٥,٩٩٧)	استبعادات خلال السنة
١٥,٧٩٦,٦٣٩	١٦,٢١٩,٢١٢	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣,١٥٥,٤٨٢	٤,٩٥٧,١١٩	مجمع الاستهلاك:
١,٨٠١,٦٣٧	٢,٤٦١,٣٢٩	رصيد بداية العام
-	(١,٩٨٥,٩٩٧)	الاستهلاك خلال السنة
٤,٩٥٧,١١٩	٥,٤٣٢,٤٥١	الاستبعادات خلال الفترة
		الرصيد في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية:
١٠,٨٣٩,٥٢٠	١٠,٧٨٦,٧٦٠	في آخر الفترة / العام

٩. المخزون

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	المخزون
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢,٨٦٠,٥٣٦	٢١,٦٨٨,٠٧٤	
١٢,٨٦٠,٥٣٦	٢١,٦٨٨,٠٧٤	

١٠. العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	العملاء
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
٨,٨٩٠,٢٠٥	٢١,٥٣٢,٥٥٤	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
(٨٣٩,١٦١)	(١,٩٠٨,٦٩١)	
٨,٠٥١,٠٤٤	١٩,٦٢٣,٨٦٤	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الانتمائية المتوقعة للعملاء خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	رصيد بداية السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	المكون خلال الفترة
١٢٨,٩٨٨	٨٣٩,١٦١	رد الخسائر الانتمائية متوقعة
٧١٠,١٧٣	١,٨٧١,٠٧١	
-	(٨٠١,٥٤١)	
٨٣٩,١٦١	١,٩٠٨,٦٩١	

١١. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	تأمينات لدي الغير
جنيه مصري	جنيه مصري	مستحق من العاملين
٥٦٧,٩٨٥	١,١٣٨,٣٣٥	* الاستثمار في التشخيص المتميز - مصر
٩٥,٣٩٩	١٧٠,٦٣٥	** الاستثمار في العيادة
-	٤,٤١٣,٦٠٠	*** الاستثمار في التشخيص المتميز - الامارات العربية المتحدة
-	٨,٥٠٠,٠٠٠	**** الاستثمار في قمة المشرق
-	٢٣,٨٣١,٩٥٦	
-	١,٢٩٢,٠٠٠	

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	***** معامل حساب للتحاليل الطبية
-	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	***** شركة كايرو كلينكال
٧٥٨,٣٢٥	١,٨٦٤,٤١٢	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
-	٥,١٩٣,٥٨٦	موردين دفعات مقدمة
٢,٩٨٤,١٥٤	١١,٥٩٠,٥٧٠	مدنيون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
٤,٤٠٥,٨٦٣	١٣٠,٩٩٥,٠٩٤	
(٧٤,٩١٩)	(٦٩٣,٤٩٠)	يخصم: خسائر انتمائية متوقعة
٤,٣٣٠,٩٤٤	١٣٠,٣٠١,٦٠٤	

* بموجب مجلس إدارة بتاريخ ٦-٨-٢٠٢٤ تم توقيع مذكره تفاهم بتاريخ ٢٦-٩-٢٠٢٤ مع شركة التشخيص المتميز للتجارة (ش.ذ.م.م) - جمهورية مصر العربية- طبقا لهذه المذكرة سيتم رفع رأس مال شركة التشخيص المتميز للتجارة (ش.ذ.م.م) بنسبة ١٠٠٪ بحيث تكون حصة الشركة ٥٠ ٪ من رأس المال.

** بموجب مجلس إدارة بتاريخ ١٤-٨-٢٠٢٤ تم توقيع مذكره تفاهم بتاريخ ٢٦-٩-٢٠٢٤ مع شركة العيادة (توصية بسيطة) للبدء في تحويلها إلى شركة مساهمة مصرية لتكون حصة الشركة ٥٠ ٪ من رأس مال شركة العيادة .

*** بموجب دراسه القيمة العادلة المعدة من المستشار المالي المستقل شركة ركويزا للاستشارات المالية عن الأوراق المالية والتي تم اعتمادها بمجلس إدارة بتاريخ ١٤-٨-٢٠٢٤ تم توقيع مذكره التفاهم مع شركة التشخيص المتميز - الامارات العربية المتحدة- طبقا لهذه المذكرة سيتم رفع رأس مال شركة التشخيص المتميز - الامارات العربية المتحدة- بنسبة ١٠٠٪ بحيث تكون حصة الشركة ٥٠ ٪ من رأس المال.

**** بموجب مجلس إدارة بتاريخ ٦-٨-٢٠٢٤ تم توقيع مذكره التفاهم مع شركة قمة المشرق الطبية (ش.ذ.م.م) - جنة - المملكة العربية السعودية - طبقا لهذه المذكرة سيتم رفع رأس مال شركة قمة المشرق الطبية (ش.ذ.م.م) بنسبة ١٠٠٪ بحيث تكون حصة الشركة ٥٠ ٪ من رأس المال.

***** بموجب مجلس إدارة بتاريخ ٢٣-٩-٢٠٢٤ تم اعتماد القيمة العادلة المعدة من المستشار المالي المستقل شركة ركويزا للاستشارات المالية عن الأوراق المالية ، وتمثل الدفعة المقدمة لمعامل حساب للتحاليل الطبية تحت حساب الاستحواذ على المعامل .

***** قامت الشركة بتاريخ ١٨-٩-٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء شركة كايرو كلينكال لاب (بقيمة ٥٩ مليون جنيه على ان يتم السداد كما يلي (٣٧ مليون تم سدادهم نقدا و ٢٢ مليون يتم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع) .

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الانتمائية المتوقعة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة/ السنة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٩٨,١٠٥	٧٤,٩١٩	رصيد بداية السنة
١٦,٣٨٤	٧٥٤,٦١٢	المكون خلال الفترة
(٣٩,٥٧٠)	(١٣٦,٠٤٠)	رد الخسائر الانتمائية المتوقعة
٧٤,٩١٩	٦٩٣,٤٩٠	

شركة برميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢. النقدية وما في حكمها

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣١/١٢/٢٠٢٤	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٣٧,٦٧٣,٩٦٧	نقدية بالبنوك والصندوق
٢٨,٢٤٠,٦٩٣	٣٧,٦٧٣,٩٦٧	
(٥,٦٥٩)	(١٠,١٧٤)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٢٨,٢٣٥,٠٣٤	٣٧,٦٦٣,٧٩٢	

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١١٩	٥,٦٥٩	رصيد بداية السنة
٦,٧٩٦	٣١,٣٣٠	المكون خلال الفترة
(١,٢٥٦)	(٢٦,٨١٥)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٦٥٩	١٠,١٧٤	

١٣. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥٦١,٧٤٧	١,٨١٣,٩٢٤	مصاريف مستحقة
-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	هبة الله حسين احمد
-	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	احمد عبد القادر رمضان
-	٣١,٠٨٠,٠٠٠	دانة احمد عبد القادر
-	١,٢٠٠,٠٠٠	محمد أنور عطية
٨٥٧,٤٦٥	٢,٥٦٣,١٣٩	دائنون وحسابات دائنة أخرى
١٩١,٧٧٦	٣٥٦,٥٠١	المساهمة التكافلية
١,٦١٠,٩٨٨	١٢٤,٦١٣,٥٦٤	

* يتضمن مبلغ المساهمة التكافلية البالغ ٣٥٦٥٠١ جنيه مبلغ ١٩١٧٧٦ جنيه خاص برصيد اول المدة ومبلغ ١٦٤٧٢٥ جنيه رصيد المساهمة التكافلية في ٢٠٢٤/١٢/٣١.

١٤. موردين

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٠٠٧,٥٨٦	٤,٢٧٥,٢٢٧	الموردون
١,٠٠٧,٥٨٦	٤,٢٧٥,٢٢٧	

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

١٥. رأس المال
المرخص به:

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

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري

٦٤,٠٠٠,٠٠٠ ٨١,٤٨٤,١٣٠

رأس المال المصدر والمدفوع:

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

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

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

وفيما يلي نسبة المساهمة في رأس المال المصدر والمدفوع للمساهمين:

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	القيمة الاسمية	القيمة الاسمية
٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١
		جنيه مصري	جنيه مصري
١٦٤,٣٩١,٣٧١	٪٢٠,١٧٥	١٦,٤٣٩,١٣٧	٠
٦٥,٩٨٨,٠٣١	٪٨,٠٩٨	٦,٥٩٨,٨٠٣	١٢,٨٦٢,٩٠٠
٤٩,١٥٨,٣٦٣	٪٦,٠٣٣	٤,٩١٥,٨٦٣	٠
٤٨,٣٨٨,٦٩٢	٪٥,٩٣٨	٤,٨٣٨,٨٦٩	٩,٤٣٢,٣٠٠
٤٤,٦٦٦,٨٠١	٪٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠	٨,٧٠٦,٨٠٠
٤٤,٦٦٦,٨٠١	٪٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠	٨,٧٠٦,٨٠٠
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٪٤,٧٨٦	٣,٩٠٠,٠٠٠	٠
٣٥٨,٥٨١,٢٤١	٪٤٤,٠٠٦	٣٥,٨٥٨,٠٩٨	٢٤,٢٩١,٢٠٠
٨١٤,٨٤١,٣٠٠	٪١٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠	٦٤,٠٠٠,٠٠٠

البيان

PREMIUM DIAGNOSTICS LLC

على السعيد على رمضان

ياسر فاروق السعيد محمود العنوي

محمد محمد عبدالمنان يوسف

محمد محمد سعد محمد

احمد عثمان إبراهيم عوض

التشخيص المتميز للتجارة

مساهمون اخرون

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

١٦. مخصصات

الرصيد في	إضافات	مخصصات انتفى	الرصيد في
٢٠٢٤/١/١	خلال السنة	الغرض منها	٢٠٢٤/١٢/٣١
المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	٣١٣,١٩٦	-	٣٩٦,٤١٣
٨٢,٢١٧			
مخصص مطالبات (*)			

- 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.

١٧. تسويات لأحتساب السعر الفعلي للضريبة على الدخل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٣/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٨٤٦,٨٣٩	١١,٢٩١,٠٣٥	صافي الربح المحاسبي قبل الضريبة
		تسويات على الربح المحاسبي للوصول للربح الضريبي:
٧,٠٤٦,٦٠٤	٦,١٢٠,٧٨٩	الإهلاك المحاسبي
١٦٤,٧٢٥	١٠٨,٦٥٦	المساهمة التكاليفية
٣١٣,١٩٦	٨٣,٢١٧	مخصصات
٢,٤٦١,٣٣٠	١,٨٠١,٦٣٨	اهلاك اصل حق انتفاع
٢,٦٥٧,٠١٣	٧٣٣,٣٥٣	خسائر ائتمانية متوقعة
٥٣٩,٥٦٠	٥٩٢,٨١٩	فوائد التأجير
(١,٧١٣,٣٢٦)	(١,٧٨٢,٢٩٠)	المسدد من الايجار
(٩٦٤,٣٩٧)	(٤٠,٨٢٦)	رد خسائر ائتمانية متوقعة
(٧,٩٤٥,٣٤٤)	(٦,٤٢٥,٦٢٩)	الإهلاك الضريبي
١٨,٤٠٦,٢٠٢	١٢,٤٨٢,٧٦٢	الربح الضريبي (وعاء ضريبة الدخل)
%٢٢,٥٠	%٢٢,٥٠	سعر الضريبة
٤,١٤١,٣٩٥	٢,٨٠٨,٦٢١	عبء الضريبة وفقاً للفتون
٤,١٤١,٣٩٥	٢,٨٠٨,٦٢١	عبء الضريبة الجارية بقائمة الدخل
%٢٦,١٣	%٢٤,٨٧	سعر الضريبة الفعلي

١٨. الضريبة المؤجلة

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

٢٠٢٤/١٢/٣١		٢٠٢٣/١٢/٣١		
أصول	التزامات	أصول	التزامات	
جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	البيان
-	(٩٣٩,٤٢٣)	-	(٩٣٩,٤٢٣)	فروق ضريبية لقيم الأصول الثابتة
-	(٩٣٩,٤٢٣)	-	(٩٣٩,٤٢٣)	اجمالي الفروق الضريبية
-	(٩٣٩,٤٢٣)	-	(٩٣٩,٤٢٣)	صافي الفروق الضريبية (التزام)
-	(٢٠٢,٢١٧)	-	(٦٨,٥٨٩)	الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل

شركة برسيم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩. إيرادات النشاط

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٤٣,٤٦٢,٣١٢	٦٥,٨٩٠,٠٧٤
٤٣,٤٦٢,٣١٢	٦٥,٨٩٠,٠٧٤

إيرادات فروع معامل التحاليل الطبية

٢٠. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٩,٩٥٣,٠٦٠	١٢,٨٦٠,٥٣٦
١٥,٣٩٨,٧٢٣	٢٩,٠٩٠,٣١١
١٣,٧٤٣,٥٩٩	١٧,٦٠٠,١٠٠
(١٢,٨٦٠,٥٣٦)	(٢١,٦٨٨,٠٧٤)
٢٦,٢٣٤,٨٤٦	٣٧,٨٦٢,٨٧٣

مخزون أول المدة

يضاف:

المشتريات خلال العام

مصاريف التشغيل خلال العام (إيضاح ٢٠-١)

يخصم:

مخزون آخر المدة

٢٠. مصاريف التشغيل

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣,٠٦٦,٥٤٥	٥,٧٠٢,٩٣٤
١٩٠,٧٨٦	٣١٥,٥١٦
١,١١٨,١٥٩	٩٠٨,٤١٠
٣٥١,٩٦٣	٤٤٢,٤٦٢
٦,٠٧٥,٧٣١	٦,٩٩٥,٢٥٧
٢,٢٣٠,٦٤٤	١,٠٨٣,١٠١
٧٠٩,٧٧١	٢,١٥٢,٤٢٠
١٣,٧٤٣,٥٩٩	١٧,٦٠٠,١٠٠

أجور مرتبات وما في حكمها

صيانة

لاب تو لاب

كهرباء ومياه

اهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٤)

زيارات منزلية وانتقالات

م تشغيلية أخرى

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١,٠٢٢,٠١٧	٢,٨٦٠,٣٤٦
٦٤٣,٩٥٦	١,٢٥٤,٥٥٠
١٤٧,٠٠٢	٢٢٠,٩١٣
١٧٥,٣٩٨	٣٧١,٩٧٢
٧٤٧,١٦٠	٦٥٧,٠١٧
١٠٨,٦٥٦	١٦٤,٧٢٥
٤٥,٠٥٨	٥١,٣٤٧
٢,٨٨٩,٢٤٧	٥,٥٨٠,٨٧٠

مرتبات وما في حكمها

مصاريف تراخيص وحكومية

مصاريف هاتف

أدوات مكتبية ومطبوعات

م بنكية وأخرى

المساهمة التكاليفية

استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)

شركة برسيم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٢. المصروفات التسويقية

٣١/١٢/٢٠٢٣	٣١/١٢/٢٠٢٤
جنيه مصري	جنيه مصري
-	١,٧٠٤,٦٣٧
-	١,٧٠٤,٦٣٧

دعاية وإعلان

٢٣. التزامات عقود التأجير
تتمثل حركة التزامات التأجير خلال الفترة فيما يلي:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٧,٠٥٥,٦١٤	٥,٩٢٧,٠٢٩
٦٠,٨٨٦	٢,٤٠٨,٥٧٠
٥٩٢,٨١٩	٥٣٩,٥٦٠
(١,١٨٩,٤٧١)	(١,١٧٣,٧٦٥)
(٥٩٢,٨١٩)	(٥٣٩,٥٦٠)
٥,٩٢٧,٠٢٩	٧,١٦١,٨٣٤

الرصيد اول السنة
الإضافات خلال السنة
يضاف
مصرفات تمويلية مستحقة
يخصم
المسند من أصل التزامات التأجير
المسند من مصرفات تمويلية لالتزامات التأجير
الرصيد اخر السنة

وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:

٤,٨٣٥,٥٦٢	٦,٦٦١,٧٨٨
١,٠٩١,٤٦٧	٥٠٠,٠٤٦
٥,٩٢٧,٠٢٩	٧,١٦١,٨٣٤

التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

٢٤. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح العام

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٨,٤١٣,٨٢٤	١١,٥٠٣,٢٢٧
٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١٤,٨٤١,٣٠٠
٠,٠١٣١	٠,٠١٤١

صافي ربح العام بعد الضريبة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام
النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح

شركة برميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥. إيرادات أخرى

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٢٣,٠١٧	١١١,٨٤٧	إيرادات متنوعة

٢٦. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٣/١٢/٣١	٢٠٢٤/١٢/٣١	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		
-	٤٢,٠٠٧,٢٠٧	مساهم	* على السعيد على رمضان
-	٣٠,٨٠٤,٣٨٢	مساهم	* محمد محمد عبد المنان يوسف
-	٢٨,٤٣٤,٧٠٢	مساهم	* محمد محمد سعد منصور
-	٢٨,٤٣٤,٧٠٢	مساهم	* أحمد عثمان إبراهيم عوض الجعيدى
-	١٥٥,٩٧٦,١٧٣	مساهم	** محمود احمد محمود لاشين
-	٣٨,٩٩٤,٠٤٤	مساهم	** بيشوى جورج وديع حمادة
-	١٩٢,٥٠٠,٠٠٠	مساهم	*** هيثم عز الرجال خميس
-	١٩٠,٩٦٠,٠٠٠	مساهم	*** شعبان نصر احمد
-	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	مساهم	**** هبة الله حسين احمد
-	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	مساهم	**** احمد عبدالقادر رمضان
-	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
-	١,٣١٨,٥٥١,٢١٠		

* طبيعة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ناتج عن بيع جزء من الأسهم الخاصة لهذه الأطراف لصالح شركة قمة المشرق وحلفائها طبقاً لمذكرة التفاهم في ٣٠ مارس ٢٠٢٤ واستخدام هذه الأموال لاحقاً في زيادات رأس المال طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ ٤ مايو ٢٠٢٤.

** قامت الشركة بتاريخ ٢٨-١١-٢٠٢٤ بتوقيع عقود شراء ٥٠٪ من حصص شركة التشخيص المتميز السعودية بقيمة ١٩٤,٩٧٠,٢١٧ جنيه مصري من كل من السيد /محمود أحمد محمود لاشين بمبلغ ١٥٥,٩٧٦,١٧٣ جنيه مصري والسيد/ بيشوى جورج وديع حمادة بمبلغ ٣٨,٩٩٤,٠٤٤ جنيه مصري على أن يتم تسجيلها كرصيد دائن لصالحهم ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً.

*** قامت الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء حصص شركة معامل عز لاب ش.م.م. بقيمة ٣٨٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة بيتا كابيتال كونسالتينج للاستشارات المالية عن الأوراق المالية المؤرخ في ١٠-٩-٢٠٢٤ على أن يتم تسجيلها كرصيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقاً. وتم تعديل هذه العقود للتماشي مع المتطلبات القانونية بالإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه ليصبح قيمة الاستثمار بمبلغ ٣٨٣,٤٦٠,٠٠٠ جنيه وتم تعديل الإيضاح بإدراج أسماء السادة باتعين الحصص بدلا من اسم الشركة المستحوذ عليها.

**** قامت الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء حصص شركة خدمات لإدارة المستشفيات ش.م.م. بقيمة ٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة أصول عربية للاستثمار

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

والاستشارات المالية المؤرخ في ٢٠٢٤-١٠-٩ على أن يتم السداد كالاتي (١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تسدد نقدا بعد زيادة رأس المال لاحقا و ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تم تسجيلها كرسيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقا). وتم تعديل هذه العقود للتتماشى مع المتطلبات القانونية بالإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه ليصبح قيمة الإستثمار بمبلغ ٢٣٩,٨٨٠,٠٠٠ جنيه تسدد كالتالي (١١٩,٨٨٠,٠٠٠ جنيه مصري تسدد نقدا بعد زيادة رأس المال لاحقا و ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري تم تسجيلها كرسيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا

***** قامت الشركة بتاريخ ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء حصص شركة المعادي لاستحواذات المعامل ش. ذ.م. م بقيمة ٤٧٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بناء على تقرير المستشار المالي المستقل شركة بيتا كابيتال كونسالتينج للاستشارات المالية عن الاوراق المالية المؤرخ في ٢٠٢٤-٩-٢٢ على أن يتم تسجيلها كرسيد دائن لصالح المساهم البائع ويستخدم هذا الرصيد في زيادات رأس المال لاحقا وتم تعديل هذه العقود للتتماشى مع المتطلبات القانونية بالإبقاء على حصة واحدة غير مشتراه ليصبح قيمة الإستثمار بمبلغ ٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠ جنيه .

***** قامت الشركة بتاريخ ١٨-٩-٢٠٢٤ بتوقيع عقد شراء شركة كايرو كلينكال لاب (بقيمة ٥٩ مليون جنيه مصري على أن يتم السداد كما يلي (٣٧ مليون جنيه مصري تم سدادهم نقدا و ٢٢ مليون جنيه مصري يتم تسجيلها كرسيد دائن لصالح المساهم البائع.
٢٨. الموقف الضريبي

• 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.

٢٩. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتوقعة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية بالبنوك والاستثمارات المالية والمدنيين 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 المدنيين على سداد المستحق عليهم، ولتخفيض هذا الخطر تقوم الشركة بتوزيع مخاطر الائتمان على عدد من المدنيين 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.

٣٠. أرقام المقارنة

لم يتم إعادة تبويب أرقام المقارنة.

٣١. إيضاح متمم لقائمة التدفقات النقدية

- لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر المعاملات غير النقدية التي تمت خلال الفترة حتى
تتفق القائمة ومتطلبات الأساس النقدي الذي تعد بناء عليه

الدائنون والأرصدة الدائنة	المدينون والأرصدة المدينة الأخرى	المستحق للطراف ذات علاقة	استثمارات في شركات تابعة	التغير في الحسابات كما بقائمة المركز المالي بنود غير نقدية
١٢٣,٠٠٢,٥٧٦	(١٢٦,٥٨٩,٢٣١)	١,٣١٨,٥٥١,٢١٠	(١,٢٨٦,٧٥٠,٢١٧)	شركة معامل عز لاب
			٣٨٣,٤٦٠,٠٠٠	شركة خدمات لإدارة المستشفيات
			٢٣٩,٨٨٠,٠٠٠	شركة المعادى لاستحواذات المعامل
			٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠	هيثم عز الرجال خميس
		(١٩٢,٥٠٠,٠٠٠)		شعبان نصر أحمد
		(١٩٠,٩٦٠,٠٠٠)		هبة الله حسين أحمد
(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)		(٤٨,٠٠٠,٠٠٠)		أحمد عبدالقادر رمضان
(٣٩,٦٠٠,٠٠٠)		(٣٩,٦٠٠,٠٠٠)		دانه أحمد القادر
(٣١,٠٨٠,٠٠٠)		(٣١,٢٠٠,٠٠٠)		محمد أنور عطية
(١,٢٠٠,٠٠٠)		(١,٢٠٠,٠٠٠)		هاله سمير مصطفى
		(٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠)		

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

٢٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	محمد شوقي سالم
(١٥٥,٩٧٦,١٧٣)	١٥٥,٩٧٦,١٧٣	محمود أحمد لاشين
(٣٨,٩٩٤,٠٤٤)	٣٨,٩٩٤,٠٤٤	بيشوي جورج وديع حمادة
(١,٨٢٢,٩٦٨)		توزيعات أرباح عاملين
١,٢٩٩,٦٠٨	(١٠٤,٥٨٩,٢٣١)	١٢٩,٦٨٠,٩٩٣

٣٢. 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 المستقلة	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 وتدقيقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصرية رقم ٣٧ "عقود التأمين". ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٧) تستبدل إلى معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠). ٤- تم إجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) "عقود التأمين"، وهي كما يلي: - معيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) "الأصول الثابتة واهلاكاتها". - معيار المحاسبة المصرية رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرية رقم (٥٠) للفترات أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.
معايير المحاسبة المصرية رقم (٣٤) المعدل "الإستثمار العقاري"	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصرية رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري" في ٢٠٢٤، حيث عدل الية تطبيق نموذج القيمة العادلة حيث تم إضافة وجوب اثبات الربح أو الخسارة الناشئة عن التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للفترات التي	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية المستقلة.	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،

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.		ينشأ فيها هذا التغيير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر <u>لمرة واحدة</u> في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥) من المعيار.	
تطبق التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ، ويسمح بالتطبيق المبكر وذلك بالترجيح، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق طريقة حقوق الملكية بإضافته إلى حساب رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه الطريقة لأول مرة.	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم من تطبيق هذا المعيار.	تم إعادة إصدار معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) "القوائم المالية المستقلة" 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.	معيار المحاسبة المصري رقم (١٧) " المعدل ٢٠٢٤ القوائم المالية المستقلة"
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 التراكمي لفروق الترجمة- المترجمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.	لا يوجد لدى الشركة صعوبة تبادل بين العملات الأجنبية وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية المستقلة للشركة.	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.	معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) المعدل ٢٠٢٤ "أثر التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"
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	ستقوم الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار.		التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

		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 الأولي والقياس اللاحق والاستبعاد من الدفاتر والإفصاحات اللازمة.	
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 الموجهة 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"

٣٣. أحداث هامة

- تم إصدار ترخيص الاستثمار للشركة بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢ ديسمبر ٢٠٢٤ تحت
رقم ١١٢١٧٤٦٠٥٣٤٣٢٧٤ ، وجرى عمل تعديل عقد شركة قمة المشرق السعودية لتصبح
شركتنا شريكاً بها بنسبة ٥٠ % .
- قامت شركة التشخيص المتميز للتجارة مصر ببيع عدد ٣٢ مليون سهم خلال شهر فبراير
٢٠٢٥ وأصبحت نسبة مساهمتها في الشركة ٠,٨٦ % بدلاً من ٤,٧٨ % .
- قررت لجنة السياسة النقدية للبنك المركزي المصري في اجتماعها يوم ١٧ أبريل ٢٠٢٥ خفض
سعر 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 %.