

شركة برميم هيلثكير جروب
شركة مساهمة مصرية
القوائم المالية الدورية المجمعة
وتقرير الفحص المحدود عليها
في ٣١ مارس ٢٠٢٥

فهرس القوائم المالية

رقم الصفحة

- ١ • تقرير الفحص المحدود (مرفق)
- ٢ • قائمة المركز المالي الدورية المجمعة
- ٣ • قائمة الدخل المجمعة (الأرباح أو الخسائر)
- ٤ • قائمة الدخل الشامل المجمعة
- ٦-٥ • قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
- ٧ • قائمة التدفقات النقدية المجمعة
- ٣٣-٨ • الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية 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 الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة بريميم هيلثكير جروب " شركة مساهمة مصرية "

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي الدورية المجمعة المرفقة لشركة بريميم هيلثكير جروب - شركة مساهمة مصرية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وكذا القوائم الدورية المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الدورية المجمعة هذه والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) القوائم المالية الدورية، وتنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية المجمعة في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

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

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود، لم نؤم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي الدورية المجمعة في ٣١ مارس ٢٠٢٥ وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية متضمنة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية".

لفت إنتباه

مع عدم إعتبار ذلك تحفظاً ، نود لفت الإنتباه الى ما يلى :-

- كما هو وارد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٢٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة والتي تشير الى أن المعلومات المقارنة المدرجة فى قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمع و التغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة معدة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وذلك نظراً لعدم وجود قوائم مالية مجمعة الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤.

مراقبا الحسابات

خالد محمد حافظ

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

تحريراً في: ٨ يوليو ٢٠٢٥

محمد أحمد متولى

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

وشركاه
MACG

محاسبون قانونيون
ومستشارون

شركة بريميم هيلثكير جروب - ش.م.م.

المركز المالي الدوري المجمع

في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح رقم	٢٠٢٥/٣/٣١ جنية مصري	٢٠٢٤/١٢/٣١ جنية مصري
٤	٤٦٥,٩١٩,٩٧٠	٤٨٧,٩٦٤,٠٠٠
٥	٣٧٣,٨١٠	٣٨٩,٦٢٩
٦	١٠,٢١٣,١٩٠	١٦,٧١٩,٧٠٥
٧	١٦,٠٧٢,٣١٦	١٠,٧٨٦,٧٦٠
٨	٥٢٣,٧٨٨,٥٥١	٥٢٣,٧٨٨,٥٥١
	١,٠١٦,٣٦٧,٨٣٧	١,٠٣٩,٦٤٨,٦٤٥
٩	٣٨٤,٥٨٠,٤٨١	٣٣٤,١٥٦,٤٣٢
١٠	٢١٠,٣٣٣,٠٦٥	١٨٩,٠٤٠,٢٥٤
	٢٠٨,٦٠١,٨٦٥	١٩٨,٤٥٩,٨١٩
	٥٧,٢١٣,٠٠٠	٥٧,٤٢٤,٩٠٠
١١	٣٤٠,٥٩٧,٨٤٧	٣٢٥,٦٥٦,٠٣٠
	١,٢٠١,٣٢٦,٢٥٨	١,١٠٤,٧٣٧,٤٣٥
	٢,٢١٧,٢٩٤,٠٩٥	٢,١٤٤,٣٨٦,٠٨٠
١٣	٨١,٤٨٤,١٣٠	٨١,٤٨٤,١٣٠
	٤٩٥,٥٨٠	٤٩٥,٥٨٠
	١,٧٧٢,٢٩٤	١,١٩٧,١٣٣
	٦١,٩٨٧,٨٥٦	-
	٣٣,٥٠٠,٧٠٠	٦٢,٦٢٤,٦٧٢
	١٧٩,٣٠٢,٢١٥	١٤٥,٨٠١,٥١٥
	٣٥١,٣٩٨,٣٠٥	٣٣٧,٠٢٥,٤٤١
	٥٣٠,٧٠٠,٥٢٠	٤٨٢,٨٢٦,٩٥٦
١٩	٥,٥١٨,٢٢١	٦,٦٦١,٧٨٨
	١٦,٤٦٥,٢٦٧	١٦,٩٩٥,٩٣٥
	٢١,٩٨٣,٤٨٨	٢٣,٦٥٧,٧٢٣
١٢	٢٧٨,٠٥٣,٥٧٥	٢٦٤,٧٤٧,١٥٥
١٤	٣٩٦,٤١٣	٣٩٦,٤١٣
	٦٥,٨٧٤,٠٥٨	٥٣,٠٩٩,٤٢٣
١٩	١,٣٤٤,٤٦٨	٥٠٠,٠٤٦
٢٢	١,٣١٩,٣٤١,٥٧٣	١,٣١٩,١٥٨,٣٦٤
	١,٦٦٥,٠١٠,٠٨٧	١,٦٣٧,٩٠١,٤٠١
	١,٦٨٦,٩٩٣,٥٧٥	١,٦٦١,٥٥٩,١٢٤
	٢,٢١٧,٦٩٤,٠٩٥	٢,١٤٤,٣٨٦,٠٨٠

تقرير الفحص المحدود (مرفق)

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

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى

محمود عبدالوهاب احمد عليوة



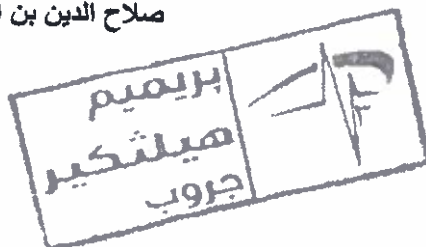
قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) المجمعة
للفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١٣٤,٦١٨,٩٣٧	٢٢٠,٠٣١,٧١٠	١٥	صافي إيرادات النشاط
(٧٧,٦٣٥,٦٨٠)	(١٢٧,٤٥١,٦٨٧)	١٦	يخصم: تكلفة إيرادات النشاط
٥٦,٩٨٣,٢٥٧	٩٢,٥٨٠,٠٢٣		مجموع الربح
(٣,٩٩٢,١٨٠)	(٧,٧١٢,٤٥٤)	١٨	يضاف / (يخصم):
(١٢,٥٨٧,٥٧٦)	(٢٠,٢١٤,٨٤٣)	١٧	المصروفات البيعية والتسويقية
(٢,٤٦١,٣٣٠)	(١,٢٢٠,٩٥٩)	٧	المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٦٥٧,٠١٣)	(٨٩٣,٨٣٨)	١١-١٠-٩	استهلاك حق انتفاع
٩٦٤,٣٩٧	-	١١-١٠-٩	خسائر انتمانية متوقعة
٣٦,٢٤٩,٥٥٥	٦٢,٥٣٧,٩٢٩		رد خسائر انتمانية متوقعة
			أرباح التشغيل
٣٢١,٧٠٦	٨٦٨,٢٤٢		يضاف / (يخصم):
(٥٣٩,٥٦٠)	(٢٦٣,٣٣٧)	١٩	إيرادات أخرى
(٣١٣,١٩٦)	-		فوائد تأجير أصل حق انتفاع
٣٥,٧١٨,٥٠٥	٦٣,١٤٢,٨٣٤		مخصصات
٤٠,١٠٠,٧٣٢	-		صافي أرباح الفترة / العام من
٧٥,٨١٩,٢٣٧	٦٣,١٤٢,٨٣٤		العمليات المستمرة
(٨,٧٦٠,٤٠٢)	(١٢,٨٧٤,٠٤٧)		أرباح ناتجة عن الاستحواذات (شهرة سالبة)
٦١٦,٠٤٤	٥٣٠,٦٦٩		صافي أرباح الفترة / العام قبل الضرائب
٦٧,٦٧٤,٨٧٩	٥٠,٧٩٩,٤٥٦		ضريبة الدخل / الزكاة
			الضريبة المؤجلة
			صافي أرباح العام
٦٢,٥٦٣,٠١٧	٣٥,٢٤٥,٦٩٥		يوزع كالاتي:
٥,١١١,٨٦٢	١٥,٥٥٣,٧٦١		نصيب مساهمي الشركة الأم
٦٧,٦٧٤,٨٧٩	٥٠,٧٩٩,٤٥٦		نصيب الحقوق غير المسيطرة
			صافي أرباح الفترة / العام
٠,٠٨	٠,٠٤	٢٠	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة / العام

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

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بخادى



العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

شركة بريميم هيلثكير جروب - ش.م.م.

قائمة الدخل الشامل المجمعة

عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧,٦٧٤,٨٧٩	٥٠,٧٩٩,٤٥٦	صافي أرباح الفترة / العام
		بنود الدخل الشامل الآخر
١٠٨,٢١٦	(٢,٩٢٥,٨٩٢)	فروق ترجمة العمليات الأجنبية
٦٧,٧٨٣,٠٩٥	٤٧,٨٧٣,٥٦٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام
		ويتم توزيعه عن النحو التالي
٦٢,٦٢٤,٦٧٢	٣٣,٥٠٠,٧٠٠	نصيب مساهمي الشركة الأم
٥,١٥٨,٤٢٣	١٤,٣٧٢,٨٦٤	نصيب الحقوق غير المسيطرة
٦٧,٧٨٣,٠٩٥	٤٧,٨٧٣,٥٦٤	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة / العام

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

رئيس مجلس الإدارة

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادى



العضو المنتدب

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

شركة بريمم هيلثكير جروب - ش.م.م.

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

اجمالي حقوق الملكية	الحقوق المسيطرة غير	الاجمالي	ارباح مرحلة	ارباح العام	فروق ترجمة قوائم مالية اجنبية	علاوة الإصدار	احتياطي قانوني	رأس المال
جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه مصري	جنبيه 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)	-	-	-	-
-	-	-	(٤٢٠,٦٩١)	-	-	-	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 للاحتياطي القانوني
توزيعات أرباح المساهمين
توزيعات أرباح العاملين
الحقوق غير المسيطرة
زرق ترجمة قوائم مالية اجنبية
صافى ارباح العام
رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

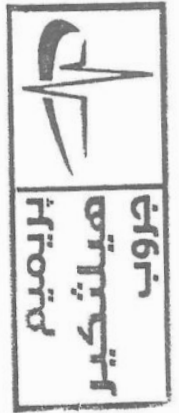
رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادي

محمود عبدالوهاب احمد عليوة

محمود عبدالوهاب



قائمة التدفقات النقدية المجمعة

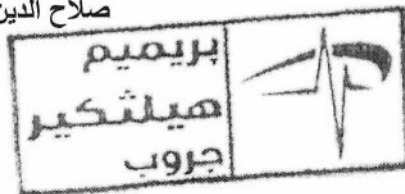
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٧٥,٨١٩,٢٣٧	٦٣,١٤٢,٨٣٤		الأنشطة التشغيلية
			صافي أرباح الفترة / العام قبل الضرائب
			التعديلات للبند التالية:
١٣,٤٦٣,٥٦٥	٢١,٢٥٩,٧٦٩	٤	إهلاك الأصول الثابتة
٥١,٣٤٧	١٥,٨١٩	٥	استهلاك الأصول غير الملموسة
(٤٠,١٠٠,٧٣٢)	-		أرباح ناتجة عن الاستحواذات
٣١٣,١٩٦	-		مخصص مطلوبات
٥٣٩,٥٦٠	٢٦٣,٣٣٧	١٩	فوائد تأجير حق انتفاع
٢,٤٦١,٣٣٠	١,٢٢٠,٩٥٩	٧	استهلاك حق الانتفاع
٢,٦٥٧,٠١٣	٨٩٣,٨٣٨	١١-١٠-٩	خسائر ائتمانية متوقعة
(٩٦٤,٣٩٧)	-	١١-١٠-٩	رد خسائر ائتمانية متوقعة
٥٤,٢٤٠,١١٩	٨٦,٧٩٦,٥٥٦		
(٣٢,٩٧٦,٩٧٤)	(٥١,٢٩٧,٢٨١)		التغير المخزون
(٢٦,٣٨٥,٣٨١)	(٢٢,٠٢٥,٢٦٢)	٩	التغير في العملاء وأوراق القبض
(١١٠,٧٣٩,٦٧٢)	(١٠,٨٨٤,٨١٦)	١٠	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
١٣,٩٥٢,٦١٤	١٣,٦٨٧,٨٢٠	١٢	التغير في دائنون وارصدة دائنة أخرى
(١٠١,٩٠٩,٢٩٤)	١٦,٢٧٧,٠١٧		صافي النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١,٥١٢,٢٨٩)	-	٤	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(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
(٢٤,٩٤٢,٦٦٩)			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١,٧١٣,٣٢٦)	(٥٦٢,٤٨٢)	١٩	المسدد من عقود التأجير
١٢٩,٦٦١,٩٣٥	١٨٣,٢٠٩		مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة - جارى المساهمين
١٢٧,٩٤٨,٦٠٩	(٣٧٩,٢٧٣)		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
١,٠٩٦,٦٤٦	١٥,٨٩٧,٧٤٤		التغير في النقدية وما في حكمها
١٧,٢١٥	(٩٥٥,٩٢٧)		فروق ناتجة عن ترجمة عمليات أجنبية
٣٢٤,٥٥٢,٣٤٣	٣٢٥,٦٦٦,٢٠٤		النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣٢٥,٦٦٦,٢٠٤	٣٤٠,٦٠٨,٠٢١		النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة / العام

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

صلاح الدين بن احمد بن زهري بغدادي

محمود عبدالوهاب احمد عليوة



١. نبذة عن الشركة

١-١ الشكل القانوني للشركة الأم

- تأسست الشركة بموجب قانون ٨ لسنة ١٩٩٧ بأسم شركة سيّتي للتحاليل الطبية والاستيراد والتصدير وبتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٣ تم تعديل الأسم التجاري ليصبح "سيّتي 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 هيلثكير جروب" وتم التأشير بذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٢/١٠/٢٠٢٤.

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 ١٠/١١/٢٠١٤ إلى ٩/١١/٢٠٣٩.

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.

اسم الشركة	الشكل القانوني	نسبة المساهمة %
شركة المعادى لاستحواذات المعامل	شركة ذات مسئولية محدودة	٩٨%
شركة التشخيص المتميز بالملكة العربية السعودية	شركة ذات مسئولية محدودة	٥٠%
شركة معامل عز لاب	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 الإلتزام 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 إعتدال القوائم المالية للأصدار

تم إعتدال إصدار القوائم المالية المجمعة عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة والمنعقد بتاريخ ٨ 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. |

شركة بريميم هيلتكير جروب ش.م.م
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

(٤) يكون الأصل في صورة نقدية أو ما في حكمها ما لم يكن هناك قيوداً على تداوله أو استخدامه في سداد التزام 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 الإعتراف والقياس اللاحق

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

الأصل	شركة بريميم هيلتكير جروب	شركة المعادى لاستحوذات المعامل	شركة التشخيص المتميز بالمملكة 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%	٥%	٢%	٢%

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

٢,٣,٢ الإهلاك

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

لا يتم إحتساب إهلاك على الأراضي.

يبدأ الإهلاك إعتباراً 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 للإستخدام المقصود، وبعد ذلك، يتم رسملة هذه التكلفة على الأصول ذات الصلة. ويشمل ذلك تكلفة المقاولين والمواد والخدمات والدفعات المقدمة لتلك المشروعات.

٢,٣,٤ الإستبعاد

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

٢,٣,٥ الأصول المهداة من أطراف أخرى

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

٢,٣,٦ خسائر إضمحلال الأصول الثابتة

يتم إجراء 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 جوهري في ظروف السوق) أو داخلية (مثل إخفاض جوهري في الإيرادات)، دون تمييز.

٢,٤ الأصول غير الملموسة

الإعتراف والقياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناه بشكل منفرد بالتكلفة عند الإعتراف الأولي. وتكون تكلفة الأصول غير الملموسة المقتناه خلال عمليات تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الإقتناء. وبعد الإعتراف الأولي، يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال. وبإستثناء تكاليف التطوير 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

الأصل

١٠٪

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 وبالتزام 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 للالتزام عقد التأجير كما هو مبين في فقرة 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 منكبة بواسطة الشركة.
- تقدير للتكاليف التي ستكبدتها 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 وتكبد الشركة التزامات لتلك التكاليف سواء في تاريخ بداية عقد التأجير أو كنتيجة لاستخدام الأصل محل العقد خلال فترة معينة.

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

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

الأصول المالية

تطبق الشركة 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 المتوقعة 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 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 وبطينة الحركة.

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

٢,٩,١ الأصل الناشئ عن عقد مع العملاء (أصل عقد)

يتم الإعراف 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 العادية. 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 إستحقاق سداد هذا المقابل المادي.

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

يتم الاعتراف بالإلتزام 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 بالإلتزام الناشئ عن عقد مع عميل كإيرادات عندما تقوم الشركة بأداء إلتزاماتها بموجب العقد (أي نقل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل).

٢,١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة تخضع للقواعد والسياسات والقوانين المعتمدة بواسطة الشركة ويتم 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 الخزنة 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 الإلتزامات عن المبالغ التي سوف يتم سدادها في المستقبل مقابل سلع وخدمات إستلمت، سواء قدم أم لم تقدم بها فواتير من الموردين.

٢,١٥ المخصصات

٢,١٥,١ عام

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

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

٢,١٥,٣ الإلتزامات المحتملة

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

٢,١٦ الإعتراف بالإيراد

تقوم الشركة بالإعتراف 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 للدفعات. تقوم الشركة بتقييم عقود الإيراد مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمورد رئيسي أم كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمورد رئيسي في جميع عقود إيراداتها.

٢,١٧ المصروفات

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

٢,١٨ التكاليف التمويلية

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

- (١) يتم احتساب مصروفات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي كما هو موضح في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٦) "الأدوات المالية الإعتراف والقياس".
- (٢) فروق أسعار الصرف التي تنشأ عن الإقتراض 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 احتساب 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، بإستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية في تاريخ نهاية الفترة المالية.

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

٢,٢٠,٢ ضرائب الدخل المؤجلة

يتم تكوين الالتزام للضريبة المؤجلة بإستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية، وذلك لأغراض إعداد التقارير المالية في تاريخ التقرير.

يتم الإعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة.

يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة القابلة للخصم، والخصم الضريبي المرحل غير المستخدم وأي خسائر ضريبية مرحلة غير مستخدمة. يتم الإعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يحتمل أن يتوافر الربح الخاضع للضريبة 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 الإعتراف 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 الالتزام، بناءً على أسعار الضرائب (والقوانين الضريبية) التي صدرت حتى نهاية الفترة المالية أو في سبيلها لأن تصدر.

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

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة فقط إذا كان لديها حق 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 النقدي 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

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 بالتزاماً 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 إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:
● في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام، أو
● في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.
يجب أن يكون من الممكن الوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر نفعاً من قبل الشركة.

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

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

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

يتم تبويب جميع الأصول والإلتزامات التي تم قياسها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى مدخلات مهم في قياس القيمة العادلة ككل:

● المستوى الأول – أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.

● المستوى الثاني – طرق تقييم يكون فيها أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة يمكن رصده مباشرة أو بشكل غير مباشر.

● المستوى الثالث – تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة لا يمكن رصده. بالنسبة للأصول والإلتزامات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التبويب (إستناداً إلى أدنى مستوى مدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة.

لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الأصول والإلتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٢,٢٨ 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 الإلتزام المرتبط بها في الفترات المستقبلية.

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

فيما يلي 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 الإسترادية له، والتي يتم تحديدها بإيهما أعلى القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الإستهبعاد أو قيمته الإستخدامية. تستند

القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد إلى البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة، والتي تتم بإرادة حرة، للأصول المماثلة أو أسعار السوق التي يمكن ملاحظتها مطروحاً منها التكاليف الإضافية لإستبعاد الأصل.

تستند القيمة الإستخدامية في حساب الإضمحلال إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة (DCF)، إن أمكن. 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 بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

٥. أصول غير ملموسة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	برامج حاسب آلي
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤٥٠,٥٨٠	٦٣٢,٧٥٥	التكلفة أول السنة
١٨٢,١٧٥	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
٦٣٢,٧٥٥	٦٣٢,٧٥٥	التكلفة آخر الفترة / السنة
١٩١,٧٧٩	٢٤٣,١٢٦	مجمع الاستهلاك أول السنة
٥١,٣٤٧	١٥,٨١٩	الاستهلاك خلال الفترة / السنة
٢٤٣,١٢٦	٢٥٨,٩٤٥	مجمع الاستهلاك آخر الفترة / السنة
٣٨٩,٦٢٩	٣٧٣,٨١٠	صافي القيمة الدفترية

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	مصرفات عمومية (إيضاح ١٧)
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١,٣٤٧	١٥,٨١٩	
٥١,٣٤٧	١٥,٨١٩	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	رصيد أول السنة
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣,٤٧١,٥٠٠	١٦,٧١٩,٧٠٥	الإضافات خلال الفترة
١٦,٧٥٢,١٢٦	-	المحول للأصول الثابتة خلال الفترة
(٣,٥٠٣,٩٢١)	-	المحول للأصول حق انتفاع
-	(٦,٥٠٦,٥١٥)	رصيد آخر الفترة / السنة
١٦,٧١٩,٧٠٥	١٠,٢١٣,١٩٠	

٧. أصول حق انتفاع

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	التكلفة:
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٥,٧٩٦,٦٣٩	١٦,٢١٩,٢١٢	رصيد بداية الفترة / العام
٢,٤٠٨,٥٧٠	٦,٥٠٦,٥١٥	إضافات خلال الفترة / العام
-	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٩٨٥,٩٩٧)	-	استبعادات خلال الفترة / العام
١٦,٢١٩,٢١٢	٢٢,٧٢٥,٧٢٦	الرصيد في آخر الفترة / العام

شركة بريميم هيلكبر جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

مجمع الاستهلاك:		
٤,٩٥٧,١١٩	٥,٤٣٢,٤٥١	رصيد بداية الفترة / العام
٢,٤٦١,٣٢٩	١,٢٢٠,٩٥٩	الاستهلاك خلال الفترة / العام
(١,٩٨٥,٩٩٧)		الاستيعادات خلال الفترة / العام
٥,٤٣٢,٤٥١	٦,٦٥٣,٤١٠	الرصيد في آخر الفترة / العام
		صافي القيمة الدفترية:
١٠,٧٨٦,٧٦٠	١٦,٠٧٢,٣١٦	في آخر الفترة / 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 أو الاعتراف بها بشكل منفصل وتظهر الشهرة كما يلي:

٨. الشهرة

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عزلا ب للتحاليل الطبية
٢١٢,٠٤٤,٩٧٠	٢١٢,٠٤٤,٩٧٠	المعادى لأستحوذات المعامل
٢٣٨,٥٦٧,١١٣	٢٣٨,٥٦٧,١١٣	خدمات لأدارة المستشفيات
٧٣,١٧٦,٤٦٨	٧٣,١٧٦,٤٦٨	
٥٢٣,٧٨٨,٥٥١	٥٢٣,٧٨٨,٥٥١	

٩. العملاء وأوراق القبض

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	العملاء
١٩٠,٩٤٨,٩٤٥	٢١٢,٥٥٨,٦٩٢	العملاء
(١,٩٠٨,٦٩١)	(٢,٢٢٥,٦٢٧)	يخصم: خسائر انتمانية متوقعة
١٨٩,٠٤٠,٢٥٤	٢١٠,٣٣٣,٠٦٥	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الانتمانية المتوقعة للعملاء خلال الفترة / العام:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	رصيد بداية السنة
٨٣٩,١٦١	١,٩٠٨,٦٩١	المكون خلال الفترة
١,٨٧١,٠٧١	٣١٦,٩٣٦	رد الخسائر الانتمانية متوقعة
(٨٠١,٥٤١)		
١,٩٠٨,٦٩١	٢,٢٢٥,٦٢٧	

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

١٠. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٨,٧٩٥,٢٨٠	٨,٧٧٢,٧٥٥	تأمينات لدي الغير
٢٨,٩٥١,٦٦٩	٣٢,٢٢١,٠٤٤	مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٨٩٩,٨٥١	٢,٢٩٩,٠١٢	مستحق من العاملين
٤,٤١٣,٦٠٠	٤,٤١٣,٦٠٠	* الاستثمار في التشخيص المتميز - مصر
٨,٥٠٠,٠٠٠	٨,٥٠٠,٠٠٠	** الاستثمار في العيادة
٢٣,٨٣١,٩٥٦	٢٣,٨٣١,٩٥٦	*** الاستثمار في التشخيص المتميز - الامارات العربية المتحدة
١,٢٩٢,٠٠٠	١,٢٩٢,٠٠٠	**** الاستثمار في قمة المشرق
١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	***** معامل حساب للتحاليل الطبية
٥٩,٠٠٠,٠٠٠	٥٩,٠٠٠,٠٠٠	***** شركة كايرو كلينكال
٣,٢٧٥,٦١٧	٢,٨١٢,٧٧٥	عهد تحت التسوية بجميع الفروع
١٤,٠٧٦,١٣٣	١٣,٠٢٥,٩٤٣	موردين دفعات مقدمة
٣٠,١١٧,٢٠٣	٣٣,٧٠٣,١٧٢	مدينون متنوعون ودفعات مقدمة أخرى
١٩٩,١٥٣,٣٠٩	٢٠٩,٨٧٢,٢٥٧	
(٦٩٣,٤٩٠)	(١,٢٧٠,٣٩٢)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
١٩٨,٤٥٩,٨١٩	٢٠٨,٦٠١,٨٦٥	

وفيما يلي بيان بحركة الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين والأرصدة المدينة الأخرى خلال الفترة / العام:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٧٤,٩١٩	٦٩٣,٤٩٠	رصيد بداية السنة
٧٥٤,٦١٢	٥٧٦,٩٠٢	المكون خلال الفترة / العام
(١٣٦,٠٤٠)		رد الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٩٣,٤٩٠	١,٢٧٠,٣٩٢	

١١. النقدية وما في حكمها

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٩,٤٠٢,٣٦٨	٩٤,٣٧٨,١٧٣	نقدية بالبنوك والصندوق عمله محلية
٢٥٦,٢٦٣,٨٣٦	٢٤٦,٢٢٩,٨٤٨	نقدية بالبنوك والصندوق عمله أجنبية
٣٢٥,٦٦٦,٢٠٤	٣٤٠,٦٠٨,٠٢١	
(١٠,١٧٤)	(١٠,١٧٤)	يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٥,٦٥٦,٠٣٠	٣٤٠,٥٩٧,٨٤٧	

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

١٢. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠٦,٣٨٥,٨٩٧	١١٥,٧٩٥,١٧٧	الموردين وأوراق الدفع
١٦,٩٠٤,٨٢٣	١٨,٢١٢,٣١٦	مصاريف مستحقة
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	هبة الله حسين احمد
٣٩,٦٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	احمد عبد القادر رمضان
٣١,٠٨٠,٠٠٠	٣١,٠٨٠,٠٠٠	دانة احمد عبد القادر
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	محمد أنور عطية
٢١,٢١٩,٩٣٤	٢٣,٧٦٤,٢٢٣	دائنون وحسابات دائنة أخرى
٣٥٦,٥٠١	٤٠١,٨٥٩	المساهمة التكافلية
٢٦٤,٤٧٤,١٥٥	٢٧٨,٠٥٣,٥٧٥	

١٣. رأس المال

المرخص به:

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ اربعمائه 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 (أربعمائه 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 (ستمائة وأربعين 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 وأرباح العام بالقوائم المالية عن العام المنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ لزيادة رأس المال المصدر والمدفوع بزيادة قدرها ١٧,٤٨٤,١٣٠ جنيه مصري "قط سبعة عشر مليوناً وأربعمائه وأربعة 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
٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	جنيه مصري
PREMIUM DIAGNOSTICS LLC	١٦٤,٣٩١,٣٧١	%٢٠,١٧٥	١٦,٤٣٩,١٣٧
على السعيد على رمضان	٦٥,٩٨٨,٠٣١	%٨,٠٩٨	٦,٥٩٨,٨٠٣
محمد محمد عبدالمنان يوسف	٤٨,٣٨٨,٦٩٢	%٥,٩٣٨	٤,٨٣٨,٨٦٩
محمد محمد سعد محمد	٤٤,٦٦٦,٨٠١	%٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠
احمد عثمان إبراهيم عوض	٤٤,٦٦٦,٨٠١	%٥,٤٨٢	٤,٤٦٦,٦٨٠
التشخيص المتميز للتجارة	٧,٠٠٠,٠٠٠	%٤,٧٨٦	٧٠٠,٠٠٠
مساهمون اخرون	٤٣٩,٧٣٩,٦٠٤	%٥٠,٣٩٠٠	٤٣,٩٧٣,٩٦٠
	٨١٤,٨٤١,٣٠٠	%١٠٠	٨١,٤٨٤,١٣٠

شركة برميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

١٤. مخصصات

الرصيد في	إضافات	مخصصات انتفى	الرصيد في
٢٠٢٥/١/١	خلال السنة	الغرض منها	٢٠٢٥/٣/٣١
المساهمة	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
-	-	-	٣٩٦,٤١٣
٣٩٦,٤١٣	-	-	٣٩٦,٤١٣

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.

١٥. إيرادات النشاط

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٠٢,٨٣٤,٥٥٩	١٢٧,٩٢٠,١٠٨
٣١,٧٨٤,٣٧٩	٩٢,١١١,٦٠٢
١٣٤,٦١٨,٩٣٧	٢٢٠,٠٣١,٧١٠

إيرادات فروع معامل التحاليل الطبية

إيرادات قطاع المستلزمات الطبية

١٦. تكلفة إيرادات النشاط

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٣٠١,٠٧٣,٨٦١	٣٣٣,٩١٨,٤٣٧
٧٤,٢٢٧,٧٢٩	١٣٠,٣٨٩,١٦٥
٣٦,٤٩٠,٥٢١	٤٧,٧٢٤,٥٦٦
(٣٣٤,١٥٦,٤٣١)	(٣٨٤,٥٨٠,٤٨١)
٧٧,٦٣٥,٦٨٠	١٢٧,٤٥١,٦٨٧

مخزون أول المدة

يضاف:

المشتريات خلال الفترة / العام

مصاريف التشغيل خلال الفترة / العام (إيضاح ١٦-١)

يخصم:

مخزون آخر المدة

١٦-١. مصاريف التشغيل

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
١٤,٧٥٣,٤٢٢	١٩,٦٠٩,٠٢٢
٥٨٦,٢٨٦	٥٣١,٨١٢
١,٠٧٣,٧٧٩	٩٠٥,٨٨١
٤٤٢,٤٦١	٧٥,٩٤٩
١١,٤٣٥,٥٢١	١٥,٢١٣,٣٥٤
١,٠٨٣,١٠١	١٨٥,٦٠٥
٧,١١٥,٩٥١	١١,٢٠٢,٩٤٣
٣٦,٤٩٠,٥٢١	٤٧,٧٢٤,٥٦٦

أجور مرتبات وما في حكمها

صيانة

لاب تو لاب

كهرباء ومياه

اهلاك الأصول الثابتة (إيضاح ٤)

زيارات منزلية وانتقالات

م تشغيلية أخرى

شركة بريميم هيلتكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

١٧. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٤,٨٦٥,٥٩٥	٦,٠٥٤,٣٠١	مرتبات وما في حكمها
١,٢٥٤,٥٥٠	٢٠٣,٢٣٩	مصاريف تراخيص وحكومية
٣٢٩,٠٩٨	٣٧٧,٧٨٩	مصاريف هاتف
٣٧١,٩٧٢	٥٣,٢٠٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٥٧,٣٥٩	٧,٢٧٢,٠٢٦	م بنكية وأخرى
٢٢٩,٦١١	١٩٢,٠٤٥	المساهمة التكافلية
٢,٠٢٨,٠٤٤	٦,٠٤٦,٤١٦	اهلاك الأصول الثابتة
٥١,٣٤٧	١٥,٨١٩	استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٥)
١٢,٥٨٧,٥٧٦	٢٠,٢١٤,٨٤٣	

١٨. المصروفات التسويقية

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٢٣٧,٠٦١	٢,٧٩٣,٩٢٩	مرتبات وما في حكمها
٣٣,٦٨٥	٧٧٤,٤٠٩	مصروفات مطبوعات
٧١٠,١٦٦	٤٣٥,٧٩١	عمولات
١,٧٢١,٠٧٢	٢,٢٥٧,٢٢٤	دعاية وإعلان
٢٩٠,١٩٦	١,٤٥١,١٠١	مصروفات أخرى
٣,٩٩٢,١٨٠	٧,٧١٢,٤٥٤	

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

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥,٩٢٧,٠٢٩	٧,١٦١,٨٣٤	الرصيد اول السنة
٢,٤٠٨,٥٧٠	-	الإضافات خلال الفترة
٥٣٩,٥٦٠	٢٦٣,٣٣٧	يضاف
(١,١٧٣,٧٦٥)	(٢٩٩,١٤٥)	مصروفات تمويلية مستحقة
(٥٣٩,٥٦٠)	(٢٦٣,٣٣٧)	يخصم
٧,١٦١,٨٣٤	٦,٨٦٢,٦٨٩	المسدد من أصل التزامات التأجير
٦,٦٦١,٧٨٨	٥,٥١٨,٢٢١	المسدد من مصروفات تمويلية لالتزامات التأجير
٥٠٠,٠٤٦	١,٣٤٤,٤٦٨	الرصيد اخر الفترة
٧,١٦١,٨٣٤	٦,٨٦٢,٦٨٩	وقد تم تصنيف الالتزام على النحو التالي:
		التزامات عقود التأجير طويلة الأجل
		التزامات عقود التأجير قصيرة الأجل

شركة برينيم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠. النصيب الأساسي والمخفض للسهم في أرباح الفترة / العام

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١
جنيه مصري	جنيه مصري
٦٢,٥٦٣,٠١٧	٣٥,٢٤٥,٦٩٥
٧٥٦,٣٢٠,٨٦٧	٨١٤,٨٤١,٣٠٠
٠,٠٨	٠,٠٤

صافي ربح الفترة / العام

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة / العام

النصيب الأساسي و المخفض للسهم في الأرباح

٢١. التقارير القطاعية (الشركة الأم)

قطاع المستلزمات الطبية جنيه مصري	قطاع المعامل جنيه مصري	الاجمالي جنيه مصري
٩٢,١١١,٦٠٢	١٢٧,٩٢٠,١٠٨	٢٢٠,٠٣١,٧١٠
(٥٣,٦٢١,٤٥٩)	(٧٣,٨٣٠,٢٢٨)	(١٢٧,٤٥١,٦٨٧)
٣٨,٤٩٠,١٤٣	٥٤,٠٨٩,٨٨٠	٩٢,٥٨٠,٠٢٣
(١,٨٥٦,٧٦٩)	(٥,٨٥٥,٦٨٥)	(٧,٧١٢,٤٥٤)
(٤,٥٦٣,٦٨٣)	(١٥,٦٥١,١٦٠)	(٢٠,٢١٤,٨٤٣)
-	(١,٢٢٠,٩٥٩)	(١,٢٢٠,٩٥٩)
-	(٨٩٣,٨٣٨)	(٨٩٣,٨٣٨)
-	-	-
٣٢,٠٦٩,٦٩١	٣٠,٤٦٨,٢٣٨	٦٢,٥٣٧,٩٢٩
-	٨٦٨,٢٤٢	٨٦٨,٢٤٢
-	-	-
-	(٢٦٣,٣٣٧)	(٢٦٣,٣٣٧)
-	-	-
٣٢,٠٦٩,٦٩١	٣١,٠٧٣,١٤٣	٦٣,١٤٢,٨٣٤
(٦,٣٣٨,٨٠٦)	(٦,٥٣٥,٢٤١)	(١٢,٨٧٤,٠٤٧)
-	٥٣٠,٦٦٩	٥٣٠,٦٦٩
٢٥,٧٣٠,٨٨٥	٢٥,٠٦٨,٥٧١	٥٠,٧٩٩,٤٥٦

صافي إيرادات النشاط

يخصم: تكلفة إيرادات النشاط

مجمل 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 تاجير أصل حق انتفاع

مخصصات

صافي أرباح العام قبل الضرائب

الزكاة / ضريبة الدخل

الضريبة المؤجلة

صافي أرباح الفترة

شركة بريميم هيلثكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٢. المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٤/١٢/٣١	٢٠٢٥/٣/٣١	نوع العلاقة	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
جنيه مصري	جنيه مصري		
٤٢,٠٠٧,٢٠٧	٤٢,٠٠٧,٢٠٧	مساهم	* على السعيد على رمضان
٣٠,٨٠٤,٣٨٢	٣٠,٨٠٤,٣٨٢	مساهم	* محمد محمد عبد المنان يوسف
٢٨,٤٣٤,٧٠٢	٢٨,٤٣٤,٧٠٢	مساهم	* محمد محمد سعد منصور
٢٨,٤٣٤,٧٠٢	٢٨,٤٣٤,٧٠٢	مساهم	* أحمد عثمان إبراهيم عوض الجعيدى
١٥٥,٩٧٦,١٧٣	١٥٥,٩٧٦,١٧٣	مساهم	** محمود احمد محمود لاشين
٣٨,٩٩٤,٠٤٤	٣٨,٩٩٤,٠٤٤	مساهم	** بيشوى جورج وديع حماية
١٩٢,٥٠٠,٠٠٠	١٩٢,٥٠٠,٠٠٠	مساهم	*** هيثم عز الرجال خميس
١٩٠,٩٦٠,٠٠٠	١٩٠,٩٦٠,٠٠٠	مساهم	*** شعبان نصر احمد
٤٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠,٠٠٠	مساهم	**** هبة الله حسين احمد
٣٩,٦٠٠,٠٠٠	٣٩,٦٠٠,٠٠٠	مساهم	**** احمد عبدالقادر رمضان
٣١,٢٠٠,٠٠٠	٣١,٢٠٠,٠٠٠	مساهم	**** دانة احمد عبدالقادر
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	مساهم	**** محمد أنور عطية
٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠	٤٦٨,٤٤٠,٠٠٠	مساهم	***** هالة سمير مصطفى
٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	مساهم	***** محمد شوقي سالم
٦٠٧,١٥٤	٧٩٠,٣٦٣		كيرلس رفعت عادل يوسف
١,٣١٩,١٥٨,٣٦٤	١,٣١٩,٣٤١,٥٧٣		

٢٣. الموقف الضريبي
شركة بريميم هيلثكير 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 والمرتببات (كسب العمل)**
لم يتم فحص ضريبة الأجور والمرتببات (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**
معلومات المقارنة المدرجة في قوائم الدخل المجمعة والدخل الشامل المجمع و التغيرات في حقوق الملكية المجمعة والتدفقات النقدية المجمعة معدة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١ وذلك نظراً لعدم وجود قوائم مالية مجمعة عن هذه الفترة نظراً لقيام الشركة بالاستحواذ على شركاتها التابعة خلال الشهر الأخير من الربع الرابع 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 بصديق 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- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى إلى معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧)	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم من تطبيق هذا المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للقرارات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) للقرارات أسبق، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة.

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

		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 وأهلاكتها". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) "الأصول غير الملموسة". - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "الاستثمار العقاري".	
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل "الاستثمار العقاري"	لا يوجد تأثير لهذا التعديل على القوائم المالية المجمعة.	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 للفترات التي ينشأ فيها هذا التغير أو من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر لمرة واحدة في عمر الأصل أو الاستثمار مع مراعاة الفترتين (١٣٥) و (٣٥ب) من المعيار.	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 إلى 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 "القوائم المالية المجمعة" ٢٠٢٤	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم من تطبيق هذا المعيار.	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.	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 إلى 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"	لا يوجد لدى الشركة صعوبة تبادل بين العملات الأجنبية وبالتالي لا يوجد أثر على القوائم المالية المجمعة 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 قابلية للاستبدال.	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

شركة بريميم هيلنكير جروب ش.م.م.
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة في
٣١ مارس ٢٠٢٥

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. المتراكمة في جانب حقوق الملكية - في تاريخ التطبيق الأولي.			
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 طنا من انبعاثات غاز ثاني أكسيد الكربون المكافئ ، وتصدر لصالح مطور مشروع الخفض (مالك/غير مالك) ، وذلك بعد الاعتماد والتحقق وفقا لمعايير ومنهجيات خفض الانبعاثات الكربونية المعترف به دوليا ، 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 وفقا 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.	التفسير المحاسبي رقم (٢) "شهادات خفض الانبعاثات الكربونية"
يجب تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥١) اعتبار 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٪.