غراب و شركاه
محاسبون قانونيون ومستشارون

A member of Nexia International

تقرير مراقب الحسابات

الى الـسـادة / مساهمى شركة فتنس برايم للانديه الصحيه (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية لشركة فتنس برايم للانديه الصحيه - شركة مساهمة مصرية، منشأة وفقا لأحكام قانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ - والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

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

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء أحكام القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والا فصاحات في القوائم المالية ، وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية 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 الهامة التي اعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية ،

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا.

الفرع الرئيسى : 15د-حى المصراوية - شارع التسعين - القاهرة الجديدة
تليفون : 01501209030/ 02-26129720 فاكس : 02-26129720
21 عمارات الشركة السعودية - شارع النزهة - مدينة نصر - أمام دار الدفاع الجوى
تليفون : 01020955521
e-mail:ghorab@ghorab-co.com

Scanned with CamScanner

أسباب ابداء الرأى المتحفظ

١-بالإشارة إلى ما ورد بالإيضاح رقم (٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، والذي يشير إلى وجود أجهزة ومعدات رياضية بلغت صافي قيمتها الدفترية مبلغ ١٢,٠١٦,٥٦١ جنيهًا مصريًا ليست بحوزة الشركة، حيث توجد دعاوى قضائية مرفوعة من الشركة ضد المؤجر لتمكينها من استرداد تلك الأصول. ونظرًا لعدم تمكن الشركة من استرداد تلك الأصول حتى تاريخ تقريرنا، وعدم تمكن الشركة من إجراء جرد فعلي لها، لم نتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة للتحقق من وجود تلك الأصول واعدادها وحالتها الفنيه ومدي وجود قيود عليها وكذلك لم نتحقق من عدم وجود أي انخفاض في القيمه الاستردادية لها

٢- لم تقم الشركه بحساب خسائر ائتمانيه متوقعه طبقا لمعايير المحاسبه المصري (رقم ٤٧ – الأدوات الماليه) بشان المديونيه المستحقه علي الرئيس التنفيذي السابق و البالغه نحو ٥٥ مليون جنيه .

٣- لم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة تجاه شركة انشنت ساندز للفنادق والتي ادعت – كما أفادت الشركه – انها لم تتسلم التأمين المنصوص عليه في البند (٩) من عقد الايجار المبرم معها في ٢٠٢٢/١٢/١ كما لم تقم الشركة بموافاتنا بموقف شغلها واستغلالها للعين محل هذا التعاقد ومدى استمرارية وسريان هذا العقد والذي تنتهي مدته في ٣١ /٢٠٢٧/١٢ علما بأنه لم يسبق للشركه تطبيق معيار المحاسبه المصري (رقم ٤٩ -عقود التأجير) بشأنه

٤- تم تعزيز مخصص الضرائب بنحو ٤ مليون جنيه ولم تتحقق من مدي كفايه ذلك المخصص لعدم وجود أي تفصيلات بشهادة المستشار الضريبي للشركه في ٢٠٢٥/١٢/٣١ توضح مبالغ المطالبات وبنود الخلاف مع المصلحه و المخصص المقترح من وجهه نظر المستشار الضريبي

٥- لم نتمكن من الحصول على مصادقات مباشرة من البنوك بشأن أرصدة بنوك سحب على المكشوف والقروض، كما لم نتمكن من تنفيذ إجراءات مراجعة بديلة مناسبة تمكننا من الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن تلك الأرصدة. وبناءً عليه، لم نتمكن من التحقق من صحة واكتمال ووجود تلك الأرصدة.

الرأى المتحفظ

باستثناء الآثار المترتبة على ما سبق فمن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح ، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة فتنس برايم للانديه الصحيه شركة مساهمة مصرية . في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية

Scanned with CamScanner

فقره لفت الانتباه

ومع عدم اعتبار ذلك تحفظا نشير الي :

- كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٦) ضمن الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، نوجه الإنتباه إلى أن الشركة تمر بتحديات جوهرية، تتمثل في فسخ إتفاق إستغلال العلامة التجارية (World gym)، وطبقاً لتقديرات إدارة الشركة ومستشارها القانونى هناك ممارسات غير قانونية قام بها الرئيس التنفيذى السابق كان من شأنها التاثير على نتائج أعمال الشركة وتدفقاتها النقدية، وهو ما تعمل الشركة على تجاوزه من خلال تنفيذ خطط مستدامة تعمل على ضمان إستمرارية الشركة، {مع إتخاذها لكافة الإجراءات القانونية التي تحفظ حقوقها حيال الرئيس التنفيذي السابق سامح حسني أحمد المنجوري وفقاً لما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم(٢٦)}

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون و نظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في: ٤ أغسطس ٢٠٢٦

مـراقـب الـحسـابـات

Nexia International
عصام غراب
محاسبون قانونيون ومستشارون

عـصـام غـــراب
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م ٤٣٩٣

Scanned with CamScanner

قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات

المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

Scanned with CamScanner

قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	إيضاح	٢٠٢٥ جنيه مصرى	٢٠٢٤ جنيه مصرى
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة – بالصافى	(٣-٢٤)	٣٣,٢٣١,٣٣٥	٣١,٤٩٨,٢٧٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٤-١)	٢٤٩,٨٥٠	–
أصول حق الاستخدام	(٤-٢)	٣٤٤,٠٥٦	–
استثمارات فى شركات شقيقة	(٥)	–	٢٥,٠٠٠
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٣٣,٨٢٥,٢٤١**	**٣١,٥٢٣,٢٧٠**
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض	(٦)	–	–
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٧)	٥٥,٠٧٣,٩٤٢	٥٦,٨٣٣,٠١٠
النقدية وما فى حكمها	(٨)	٢,٠٧٢	٣٧١,٤٢٥
إجمالى الأصول المتداولة		**٥٥,٠٧٦,٠١٤**	**٥٧,٢٠٤,٤٣٥**
إجمالى الأصول		**٨٨,٩٠١,٢٥٥**	**٨٨,٧٢٧,٧٠٥**
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(٩)	٨٢,١٥٠,٠٠٠	٨٢,١٥٠,٠٠٠
احتياطى قانونى		١,٠٨٤,٩٠٣	١,٠٨٤,٩٠٣
(الخسائر) المرحلة		(١٢,٩٣٨,٩٤٨)	–
خسارة العام		(١٠,٠٣٥,٨٨٩)	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)
إجمالى حقوق الملكية		**٦٠,٢٦٠,٠٦٦**	**٧٠,٦٦٨,٤٦٠**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٣)	٢,٦٨٧,٢٩٤	١,٩٢٥,٨٣٥
قروض طويلة الأجل	(١٠)	–	٢,٤٨٩,٧١١
دائنو أصول ثابتة	(١٣-١)	١,٠٠٩,٠٧٢	–
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	(١١)	٤,١٧٤,٤٤٥	١,٠١٠,٠٠٠
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		**٧,٨٧٠,٨١١**	**٥,٤٢٥,٥٤٦**
الالتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات		٤,٠٠٠,٠٠٠	–
قروض قصيرة الأجل	(١٠)	٥.٢٩٦,٤٦٦	٢,٣٩٥,٧٧٧
بنوك سحب على المكشوف	(١٢)	٦٢٤,٥٦٥	٥٠٨,٥٤٣
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٣)	٢,٧٠٣,١٨٧	٢,٤٢١,٤٦٩
التزامات عقود الإيجار	(٤)	٣٨١,٩٣٠	–
مصلحة الضرائب	(١٤)	٧,٧٦٤,٢٣٠	٧,٣٠٧,٩١٠
إجمالى الالتزامات المتداولة		**٢٠,٧٧٠,٣٧٨**	**١٢,٦٣٣,٦٩٩**
إجمالى الالتزامات		**٢٨,٦٤١,١٨٩**	**١٨,٠٥٩,٢٤٥**
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية		**٨٨,٩٠١,٢٥٥**	**٨٨,٧٢٧,٧٠٥**

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	إيضاح	السنة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى	السنة المالية من ٢٠٢٤/١/١ حتى ٢٠٢٤/١٢/٣١ جنيه مصرى
إيرادات النشاط	(١٥)	-	١٩,٣٨٠,١٢٨
تكاليف إيرادات النشاط	(١٦)	-	(١٦,٧٢٩,٢٣١)
مجمل الربح		-	٢,٦٥٠,٨٩٧
إيرادات النشاط الأخرى	(١٧)	-	٢,٧٣٦,١٦٧
مصروفات إدارية وعمومية	(١٨)	(٢,٦٥٧,٢٥٨)	(٤,٢٥٥,٧٠٥)
مصروفات أخرى	(١٩)	(٤,٩٣٧,٧٣٨)	-
مصروفات البيع والتوزيع	(٢٠)	(٩٢,٨٥٠)	(٤٥١,٠٤٤)
إهلاك أصول ثابتة	(٣)	(٢٢١,٨٩٠)	(٢,٦١٩,٥٣٠)
مساهمة تكافلية		(٨,٧٧٦)	(٥٥,٢٩١)
مخصصات انتفى الغرض منها	(٧-١)	٣,١٧٨,٦٧٠	-
مخصصات مطالبات		(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-
مخصص انخفاض استثمارات فى شركة شقيقة	(٥)	(٢٥,٠٠٠)	-
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		(٢١٨,٤٠٠)	(١٠,٢٤٠,٨٠٨)
الخسارة من أنشطة التشغيل		(٨,٩٨٣,٢٤٢)	(١٢,٢٣٥,٣١٤)
يضاف / (يخصم)			
مصروفات تمويلية	(٢١)	(٦٢٢,٩٧٠)	(٢٥٧,٦٤٥)
أرباح (خسائر) فروق عملة	(٢٢)	٣٣١,٧٨٢	(١٣٧,٩٢٦)
خسارة العام قبل ضرائب الدخل		(٩,٢٧٤,٤٣٠)	(١٢,٦٣٠,٨٨٥)
يضاف / (يخصم)			
ضريبة الدخل الجارية		-	-
الضريبة المؤجلة	(٢٣)	(٧٦١,٤٥٩)	٦٤,٤٤٢
خسارة العام		(١٠,٠٣٥,٨٨٩)	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)
نصيب السهم		(٠.٠٦١)	(٠.٠٧٧)

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

Nexia International
محاسبون قانونيون ومستشارون
Fitness Prime
Tax Registration Number
330-966
Commercial Registration
50500

Scanned with CamScanner

قائمة الدخل الشامل عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
خسارة العام	(١٠,٠٣٥,٨٨٩)	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)
بنود الدخل الشامل الآخر	-	-
إجمالى الدخل الشامل	(١٠,٠٣٥,٨٨٩)	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	راس المال	احتياطى قانونى	(خسائر) المرحلة	صافى (خسارة) السنة	الإجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٤	٦٦,٢٥٠,٠٠٠	٧٨٠,٨٢٠	١٤,١٧٣,٣٦٣	٤,٨٣٦,٦٠٢	٨٦,٠٤٠,٧٨٥
المحول للأرباح المرحلة	–	–	٤,٨٣٦,٦٠٢	(٤,٨٣٦,٦٠٢)	–
زيادة راس المال	١٥,٩٠٠,٠٠٠	–	(١٥,٩٠٠,٠٠٠)	–	–
المحول للاحتياطى النظامى	–	٣٠٤,٠٨٣	(٣٠٤,٠٨٣)	–	–
توزيعات أرباح	–	–	(٢,٨٠٥,٨٨٢)	–	(٢,٨٠٥,٨٨٢)
خسارة العام	–	–	–	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨٢,١٥٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٠٣	–	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)	٧٠,٦٦٨,٤٦٠
المحول للخسائر المرحلة	–	–	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)	١٢,٥٦٦,٤٤٣	–
تسوية ضريبة إقرار ٢٠٢٣	–	–	٤٤٢,٠٧٥	–	٤٤٢,٠٧٥
تسوية ضريبة إقرار ٢٠٢٤	–	–	(٨١٤,٥٨٠)	–	(٨١٤,٥٨٠)
صافى خسائر السنة	–	–	–	(١٠,٠٣٥,٨٨٩)	(١٠,٠٣٥,٨٨٩)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٢,١٥٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٠٣	(١٢,٩٣٨,٩٤٨)	(١٠,٠٣٥,٨٨٩)	٦٠,٢٦٠,٠٦٦

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
خسارة العام قبل ضرائب الدخل	(٩,٢٧٤,٤٣٠)	(١٢,٦٣٠,٨٨٥)
تسويات		
إهلاكات الأصول الثابتة	٢٢١,٨٩٠	٧,٢٢٢,١٢٠
تسويات ضريبة الدخل – سنوات سابقة	(٣٧٢,٥٠٦)	–
مخصص انخفاض استثمارات فى شركة شقيقة	٢٥,٠٠٠	–
مخصص مطالبات	٤,٠٠٠,٠٠٠	–
فوائد القروض والتسهيلات	٥٣٥,٧٠٢	–
التزامات عقود الايجار	٨٧,٢٦٨	
خسائر التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل	(٤,٧٧٧,٠٧٦)	(٥,٤٠٨,٧٦٥)
التغير فى حساب مصلحة الضرائب المصرية	٤٥٦,٣٢٠	٤,١٧٤,١٢٥
التغير فى العملاء وأوراق القبض	–	١,٩٧٧,٧٩١
التغير فى المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	١,٧٥٩,٠٦٨	(٤١,٣٦٠,٨٨٦)
التغير فى أصول بحق الاستخدام	(٣٤٤,٠٥٦)	–
دائنو الأصول الثابتة	١,٠٠٩,٠٧٢	
التغير فى الالتزامات الضريبية	–	(١,١٤٨,٧٨٨)
الاستبعادات من صافى الأصول	–	٢٢,٢٦٥,٧٦٩
الاستبعادات من مشروعات تحت التنفيذ	–	٢٢,٩٧٣,٨٣٤
إلتزامات عقود الإيجار	٣٨١,٩٣٠	–
التغير فى الأرصدة الدائنة	٢٨١,٧١٨	١,٤٣٦,٩٤٤
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة التشغيلية	(١,٢٣٣,٠٢٤)	٤,٩١٠,٠٢٤
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١,٩٥٤,٩٥٥)	(٢,٣٢٧,١٢٣)
مشروعات تحت التنفيذ	(٢٤٩,٨٥٠)	–
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار	(٢,٢٠٤,٨٠٥)	(٢,٣٢٧,١٢٣)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
توزيعات أرباح عاملين ومجلس إدارة	–	(٢,٨٠٥,٨٨٢)
تمويل من أطراف ذوى علاقة	٣,١٦٤,٤٤٥	١,٠١٠,٠٠٠
التغير فى البنوك الدائنة (سحب على المكشوف)	١١٦,٠٢٢	١٠٨,١٣٦
فوائد مدفوعة	(٢١١,٩٩١)	–
التغير فى القروض	–	(١,٢٧٢,٨٢١)
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل	٣,٠٦٨,٤٧٦	(٢,٩٦٠,٥٦٧)
صافى التغير فى النقدية	(٣٦٩,٣٥٣)	(٣٧٧,٦٦٦)
النقدية وما فى حكمها أول السنة	٣٧١,٤٢٥	٧٤٩,٠٩١
النقدية وما فى حكمها آخر السنة	٢,٠٧٢	٣٧١,٤٢٥

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commerelal Registration
59569

Scanned with CamScanner

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- نبذة عن الشركة:

تأسست شركة فتنس برايم للأندية الصحية (شركة مساهمة مصرية) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بإصدار قانون الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة ولائحته التنفيذية بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٧ وبموجب شهادة تأسيس رقم ١٩٢٥ بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٨.

وتم التصديق على العقد الابتدائى والنظام الأساسى للشركة بمكتب توثيق الاستثمار بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٧ وذلك بموجب محضر تصديق رقم ١٥٢٤ ج لسنة ٢٠١٢.

وتم قيد الشركة بالسجل التجارى تحت رقم ٥٩٥٩٩ بتاريخ ٢٠١٢/٧/١٨ سجل تجارى استثمار القاهرة.

١/١ غرض الشركة:

يتمثل غرض الشركة فى:

* إقامة وتشغيل الأندية الصحية (جمانزيوم - ساونا - جاكوزى - جيم).
* إقامة وتشغيل المراكز الطبية المتخصصة فى العلاج الطبيعى.
* الاستيراد والتصدير والتوكيلات التجارية.
* إنشاء وتجهيز الأندية الصحية والرياضية.
* تقديم الاستشارات فى مجال الرياضة والأندية الصحية والطب الرياضى.
* إنشاء وإقامة وتشغيل مراكز متخصصة فى التدريب وتنمية الموارد البشرية.

مع مراعاة أحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة.

١/٢ مدة الشركة:

تبلغ مدة الشركة ٢٥ سنة تبدأ من تاريخ قيدها فى السجل التجارى في٢٠١٢/٧/١٨ حتى ٢٠٣٧/٧/١٧ طبقا للسجل التجارى.

١/٣ مقر الشركة:

يكون مقر الشركة الرئيسى ومحلها القانونى فى العنوان التالى:

شقة (٥) العقار (٧) - شارع ٨ غرب سوميد - مجاورة ٨ - مدينة ٦ أكتوبر - الجيزة.

وتم تعديل مقر الشركة ليصبح بالعنوان التالى:

المنطقة الثالثة - الحى الأول فيرست مول البنيان - التجمع الخامس - القاهرة.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

موقع ممارسة النشاط:

جميع أنحاء الجمهورية فيما عدا شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقاً مع مراعاة ما ورد بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٣٥٠ لسنة ٢٠٠٧ وقرار رئيس جمهورية مصر العربية رقم ٣٥٦ لسنة ٢٠٠٨ والقانون رقم ٤ ١ لسنة ٢٠١٢ ويجوز لمجلس الإدارة أن ينشـــئ لها فروعا أو مكاتب أو توكيلات فى جمهورية مصـــر العربية أو فى الخارج فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقا على فتح فروع فيها.

٤/١ تاريخ اعتماد القوائم المالية: تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١ – طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٠٢٦/٨/٥.

٥/١ السنة المالية للشركة:

تبدأ السنة المالية للشركة من أول يناير وتنتهى فى ٣١ ديسمبر من كل عام.

٢- أسس إعداد القوائم المالية:

١/٢ أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية.

٢/٢ عملة التعامل وعملة العرض:

العملة المستخدمة فى عرض القوائم المالية هى الجنيه المصرى والذى يمثل عملة التعامل للشركة.

٣/٢ استخدام التقديرات والافتراضات:

- يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصى والتقديرات والافتراضـات التى قد تؤثر على تطبيق السـياسـات والقيم المعروضـة للأصـول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات.
- تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها فى ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة.

هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.
- يتم الاعتراف بالتغيير فى التقديرات المحاسبية فى السنة التى يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه السنة فقط، أو فى فترة التغيير أو الفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

أ) الحكم الشخصى:

المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة فى تطبيق السياسات المحاسبية التى لها تأثير هام على القيمة المعروضة للقوائم المالية متضمنة فيما يلى:

- الاعتراف بالإيراد يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 900
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

- استثمارات فى شركات شقيقة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة إذا ما كان للشركة نفوذ مؤثر على الشركات والمنشآت المستثمر فيها.
- تصنيف عقود الإيجار.

ب) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة:

المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة فى السنة الحالية والتى قد ينتج عنها تعديل مؤثر فى القيمة الدفترية للأصول والالتزامات فى السنة المالية القادمة يتمثل فى:

- الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات والافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
- قياس خسائر الائتمان المتوقعة للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول مالية أخرى.

ج) قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للشركة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

يتم الاعتماد فى قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات على بيانات السوق المتاحة بشكل أساسى، ويتم تبويب البيانات التى يتم الاعتماد عليها فى التقييم وفقاً للتسلسل الهرمى التالى:

- المستوى (١) الأسعار المعلنة (غير معدلة فى أسواق نشطه لأصول والتزامات متماثلة).
- المستوى (٢) مدخلات كل من الأسعار المعلنة المدرجة فى المستوى (١) والتى يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أى مشتقة من الأسعار).
- المستوى (٣) مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد على بيانات السوق التى يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).

تقوم الشركة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة فى نهاية السنة المالية التى يتم حدوث التغيير خلالها.

تم إدراج المزيد من المعلومات عن الافتراضات المطبقة عند قياس القيمة العادلة فيما يلى:

- المدفوعات المبنية على أسهم.
- الأدوات المالية.
- الاستثمارات العقارية.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

Scanned with CamScanner

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الموضحة أدناه بثبات على جميع الفترات المعروضة فى القوائم المالية المنفردة.

١/٣ الترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية:

- تم ترجمة المعاملات الأجنبية بسعر الصرف فى تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف السائد فى تاريخ أعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التى يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصـول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسـها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف فى تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة فى الأرباح والخسائر، وباستثناء فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به فى بنود الدخل الشامل الآخر.

✓ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (باستثناء الاضمحلال، يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر)

✓ الالتزامات المالية التى تم تخصـيصـها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صـافى الاسـتثمار فى نشـاط أجنبى ما دامت التغطية فعالة.

✓ أدوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصـول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصـم مجمع الإهلاك والخسـائر المتراكمة لاضـمحلال القيمة، ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى فى قائمة الدخل عند تحققها.

الإهلاك:

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون مكانه وحالته التى يصبح عليها قادراً على التشغيل بالطريقة التى حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك باتباع طريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الافتراضى للأصل ووفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

نوع الأصل	معدل الإهلاك
مبانى	٢٪
تجهيزات	١٠٪
أجهزة ومعدات رياضية	١٠٪
أجهزة ومعدات طبية	١٠٪
حاسب آلى	١٠٪
أثاث وتجهيزات	١٠٪



Scanned with CamScanner

عدد وأدوات	١٠٪
أصول أخرى	١٠٪

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أى منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها فى المستقبل، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر تنشأ عند استبعاد الأصل فى قائمة الدخل فى السنة التى تم فيها استبعاد الأصل يتم بصفة دورية مراجعة المتبقى من العمر الإنتاجى المقدر للأصول الثابتة، وإذا اختلف المتبقى من العمر الإنتاجى المقدر بشكل جوهرى عن التقدير الأساسى، فإن صافى القيمة الدفترية يتم إهلاكها على مدار العمر المتبقى بعد تعديله يتم مراجعة القيم المتبقية للأصـــول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل فترة مالية.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء:

يتم احتساب النفقات المتكبدة لاستبدال أى من مكونات الأصول الثابتة كبند منفصل ويتم رسملته، كما يتم استبعاد المبالغ المدرجة لأى جزء مستبدل، يتم رسملة النفقات الأخرى اللاحقة.

فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى فى قائمة الدخل كمصروفات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصـــول والأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها فى نهاية كل ســنة مالية وتعديلها كلما كان هناك تغيير جوهرى فى أسلوب الحصول على المنافع الاقتصادية من تلك الأصول.

اضمحلال الأصول الثابتة:

تقوم الشـــركة بشـــكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشـــر على أن يكون أصـــل ثابت قد اضمحل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالى يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية، وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الدخل.

يتم رد الخســـارة الناجمة عن اضـــمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المســـتخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، وتكون محدودة بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل (نتيجة رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل فى السنوات السابقة. ويتم أثبات الرد فى أية خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل، وتوجد استثناءات ليتم تحميلها على المركز المالى.

٣/٣ مشروعات تحت التنفيذ:

يتم تسجيل التكاليف التى تتحملها الشركة فى إنشاء الأصول الثابتة فى بند مشروعات تحت التنفيذ وعند انتهاء استكمال الأصل ويصبح جاهز للاستخدام فى الغرض المنشأ من أجلة يتم تحويل التكاليف إلى الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة أو صافى القيمة الاستردادية أيهما أقل.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
59599

Scanned with CamScanner

٤/٣ استثمارات فى شركات شقيقة:

يتم أدراج الاستثمارات فى الشركات التى تمتلك فيها الشركة نفوذ مؤثر، ولكنها ليست شركة تابعة أو ذات مصلحة مشتركة ضمن بند استثمارات فى شركات شقيقة، حيث يتم الأثبات الأولى لتلك الاستثمارات بالتكلفة فى تاريخ الحيازة، ويتم القياس اللاحق لتلك الاستثمارات فى نهاية كل فترة مالية باتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها باتباع أسلوب التكلفة، على أن يتم القياس اللاحق لها بإتباع أسلوب حقوق الملكية لدى أعداد القوائم المالية المجمعة وذلك بالتغير فى حقوق ملكية الشركة الشقيقة بعد تاريخ الحيازة أو فى نتائج الأعمال مع تخفيض ذلك الاستثمار بقيمة أى توزيعات محصلة أو معلنة.

٥/٣ اضمحلال الأصول:

١/٥/٣ الأصول المالية:

تطبق الشركة منهجا من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتنتقل الأصول بين المراحل الثلاث التالية استنادا إلى التغير فى الجودة الائتمانية للأصل المالى منذ الاعتراف الأولى بها.

المرحلة الأولى: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

تتضمن المرحلة الأولى الأصول المالية عند الاعتراف الأولى والتى لا تنطوى على زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو التى تنطوى على مخاطر ائتمانية منخفضة نسبيا بالنسبة لهذه الأصول، يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهراً.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً هى الخسائر الائتمانية المتوقعة التى قد تنتج من حالة إخفاق محتملة خلال ١٢ شهرا بعد تاريخ القوائم المالية.

المرحلة الثانية: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – مع عدم اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثانية الأصول المالية التى بها زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، ولكن لا يوجد دليل موضوعى على اضمحلال القيمة يتم الاعتراف بخسائر ائتمان متوقعة على مدى الحياة لتلك الأصول، خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة هى الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع حالات الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداء المالية فى نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية فى مخاطر الائتمان للأصول المالية منذ الاعتراف الأول. تستخدم الشركة كلا من المعلومات الكمية والنوعية لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان بناء على خصائص الأصل المالى يمكن أن تكون المعلومات الكمية انخفاضا فى التصنيف الائتمانى دون درجة الاستثمار ويتم الحصول على المعلومات النوعية من خلال مراقبة التغيرات المعاكسة الحالية أو المتوقعة فى الأصل أو الظروف المالية أو الاقتصادية التى من المتوقع أن تسبب تغيرا جوهريا (سلبيا) فى قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته تجاه الشركة.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

بالإضافة إلى ذلك، تستخدم الشركة مؤشرات التصنيف الائتمانى الداخلى بها لتطبيق العوامل الكمية فى تقييم ما اذا كانت هناك زيادة كبيرة فى مخاطر الائتمان ترى الشركة أن مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير إذا تدهور التصنيف الائتمانى بشكل كبير فى نهاية كل فترة مالية مقارنة بالتصنيف الداخلى الأصلى، إذا تم تحديد زيادة كبيرة فى مخاطر جوهرية، فإن هذا يؤدى إلى تحويل جميع الأدوات فى النطاق المحتفظ بها مع هذا الطرف من المرحلة الأولى إلى الثانية.

المرحلة الثالثة: خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة – اضمحلال قيمة الائتمان:

تتضمن المرحلة الثالثة الأصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة فى تاريخ القوائم المالية.

بالنسبة لهذه الأصول يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة.

تحدد الشركة الأصول المالية التى يوجد بها دليل موضوعى على اضمحلال القيمة بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من خلال تطبيق تعريف التعثر المستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان – تحدد الشركة التعثر فى السداد بأنه أى طرف مقابل غير قادر على الوفاء بالتزاماته بغض النظر عن المبلغ المعنى أو عدد الأيام المستحقة).

عند تطبيق هذا التعريف، قد تكون المعلومات التالية بمثابة دليل على أن الأصل المالى ضعيف ائتمانيا:

- أخلال بالعقد مثل التعثر أو التأخر فى السداد.
- من المحتمل أن يدخل العميل فى حالة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى، أو يواجه العميل صعوبات مالية كبيرة بسبب اختفاء سوق نشط.
- تقوم الشركة بمراجعة لكافة أصولها المالية فيما عدا الأصول المالية التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر التقدير مدى وجود اضمحلال فى قيمتها كما هو موضح أدناه. ويتم تصنيف الأصول المالية فى تاريخ القوائم المالية ضمن ثلاث مراحل:
- المرحلة الأولى: الأصول المالية التى لم تشهد ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ تاريخ الاعتراف الأولى ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها لمدة ١٢ شهر.
- المرحلة الثانية: الأصول المالية التى شهدت ارتفاعا جوهريا فى مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى أو تاريخ قيد التنفيذ، ويتم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة لها على مدى حياة الأصل.
- المرحلة الثالثة: الأصول المالية التى شهدت اضمحلالا فى قيمتها والذى يستوجب حساب الخسارة الائتمانية
- المتوقعة على مدى حياة الأصل على أساس الفرق بين القيمة الدفترية للأداة وبين القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

ويتم قياس الخسائر الائتمانية وخسائر الاضمحلال فى القيمة المتعلقة بالأدوات المالية على النحو التالى:

Fitness Prime
Tax Registration Number
413-[illegible]-966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

- يتم تصـــنيف الأداة المالية منخفضـــة المخاطر عند الاعتراف الأولى فى المرحلة الأولى ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر من قبل إدارة المخاطر بالشركة.
- اذا تم تحديد أن هناك زيادة جوهرية فى خطر الائتمان منذ الاعتراف الأولى، يتم نقل الأداة المالية إلى المرحلة الثانية حيث لا يتم بعد اعتبارها مضمحلة فى هذه المرحلة.
- فى حالة وجود مؤشرات عن اضمحلال قيمة الأداة المالية فيتم ترحيلها للمرحلة الثالثة.
- يتم تصـنيف الأصـول المالية التى أنشـأتها أو اقتنتها الشـركة وتتضـمن معدل مرتفع من خطر الائتمان عن معدلات الشركة للأصول المالية منخفضة المخاطر عند الاعتراف الأولى بالمرحلة الثانية مباشرة وبالتالى يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بشأنها على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى حياة الأصل.

٢/٥/٣ اضمحلال الأصول غير المالية:

– يتمثل اضـمحلال الأصـول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصـل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاسـترادادية والتى تمثل القيمة العائلة للأصـل مخصـوما منها تكاليف البيع أو قيمته الاسـتخدامية القيمة الحالية للتدفقات النقدية المسـتقبلية المتوقع حدوثها من الأصـل أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصـل على قائمة الدخل / الأرباح والخسـائر، وفى حالة وجود مؤشـرات على ارتفاع قيمة الأصـل فيتم عكس الخسـارة الناتجة من اضـمحلال قيمة الأصـل بقائمة الدخل الأرباح والخسـائر) وبما لا يجاوز قيمة الأصـل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٦/٣ الأدوات المالية وقيمتها العادلة:

– الأصول المالية:

١/٦/٣ الاعتراف والقياس الأولى:

تقوم الشـركة بالاعتراف الأولى بالمدينين وأدوات الدين فى تاريخ نشـأتها جميع الأصـول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم قياس الأصـــل المالى (ما لم يكن المدنيين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضـــافة إلى تكاليف المعاملات التى تســـبب مباشـــرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

٢/٦/٣ الأصول المالية – التبويب والقياس اللاحق:

Scanned with CamScanner

عند الاعتراف الأولى يتم تبويب الأصل المالى على أدوات الدين أنه مقاس بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كاستثمارات فى أدوات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

لا يتم إعادة تبويب الأصول المالية بعد الاعتراف الأولى إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها الإدارة الأصول المالية وفى هذه الحالة يتم تبويب جميع الأصول المالية المتأثرة فى اليوم الأولى من فترة إعداد التقارير المالية الأولى بعد التغيير فى نموذج الأعمال.

يتم تبويب الأصل المالى أدوات دين كمقيم بالتكلفة المستهلكة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصفيته على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- فى حالة اذا كان سيتم الاحتفاظ بالأصل من ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وفى حالة أنه ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية فى تواريخ محددة والتى تكون فقط مدفوعات اصل وفائدة على المبلغ الأصلى مستحق السداد.
- يتم تبويب الاستثمار فى أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديده على أنه مقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:
- يكون الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية كليهما وينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالى تدفقات نقدية فى تواريخ محددة والتى تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلى والفائدة على المبلغ الأصلى والفائدة القائم.

* عند الاعتراف الأولى باستثمار فى أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها لغرض المتاجرة يمكن للشركة أن تقوم باختيار لا رجعة فيه بأن تعرض ضمن الدخل الشامل الآخرة التغيرات اللاحقة فى القيمة العادلة للاستثمار تظهر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ولا يعاد تصنيفها فى قائمة الدخل.
* الأصول المالية التى لم يتم تبويبها على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى يتم تبويبها على أنها مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، وهذا يتضمن كل مشتقات الأصول المالية عند الاعتراف الأولى فإنه يمكن للشركة، أن تخصص – بشكل غير قابل للإلغاء – أصلا ماليا يستوفى المتطلبات التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل جوهرى عدم الثبات فى القياس أو الاعتراف يشار إليه أحيانا على أنه عدم اتساق محاسبى والذى قد ينشأ خلال ذلك.
* لا يتم احتساب خسائر انتمائية متوقعة لأدوات حقوق الملكية.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

٣/٦/٣ الأصول المالية – تقييم نموذج الأعمال:

Scanned with CamScanner

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذى يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالى على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التى يتم بها إدارة الأعمال ويتم تقديم المعلومات للإدارة تتضمن المعلومات التى تم النظر فيها ما يلى:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات عمليا. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيراد الفوائد التعاقدية، والحفاظ على معدل فائدة معين.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها.
- المخاطر التى تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها فى نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية فى الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات فى المستقبل.
- يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التى يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤/٦/٣ الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات التعاقدية هى فقط مدفوعات اصل وفائدة:

لأغراض هذا التقييم يكون المبلغ الأصلى هو القيمة العادلة للأصل المالى عند الاعتراف المالى وتكون الفائدة فى مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلى القائم خلال فترة زمنية معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف خطر السيولة والتكاليف الإدارية، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هى فقط مدفوعات أصل الفائدة، تأخذ الشركة فى اعتبارها الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالى يحتوى على شرط تعاقدى يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تلبى هذا الشرط عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة فى اعتبارها:

- الأحداث المحتملة التى من شأنها تغيير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التى قد تعدل معدل التدفقات التعاقدية بما فى ذلك ميزات المعدل المتغير..
- ميزات الدفع المسبق والإضافات (إن وجدت)
- الشروط التى تقصر مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة.
- يتماشى ميزة السداد المبكر مع مدفوعات الأصل والفائدة فقط اذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل بشكل جوهرى المبالغ غير المدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأساسى المستحق، والذى قد يشمل تعويضا معقولا عن الإنهاء المبكر للعاد بالإضافة إلى ذلك بالنسبة للأصول المالية التى يتم الحصول عليها بخصم أو علاوة إصدار على القيمة الاسمية التعاقدية، وهى ميزة تسمح أو تتطلب السداد المبكر بمبلغ يمثل بشكل جوهرى

Fitness Prime
Tax Tegistration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

المبلغ التعاقدى بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة ولكن غير المدفوعة (والتى قد تتضمن أيضا تعويضا معقولا للإنهاء المبكر) يتم التعامل معها على أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة السداد المبكر غير مؤثرة عند الاعتراف الأولى.

٣/٦/٥ الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

تقاس الأصـــول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضـــمنة أى عوائد أو توزيعات أرباح ضمن الأرباح والخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالتكلفة المستهلكة لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، التكلفة المستهلكة يتم تخفيضـها بخسـائر الاضـمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسـائر فروق العملة والاضـمحلال يتم الاعتراف بهم ضـمن الأرباح والخسـائر، وبالنسبة للأرباح والخسـائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضـمن الأرباح والخسائر.

أدوات الدين المقيمة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل:

تقاس الأصـــول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشـــامل لاحقا بالقيمة العادلة. إيرادات الفوائد يتم احتسابها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى:

تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لا حقا بالقيمة العادلة. توزيعات الأرباح يتم الاعتراف بها كإيراد ضـمن الأرباح والخسـائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشـكل واضـح اسـتردادا لجزء من تكلفة الاسـتثمار. صـافى الأرباح والخسـائر الأخرى التى تم الاعتراف بها فى الدخل الشـامل الآخر لا يتم إعادة تبويبها على الإطلاق ضمن الأرباح والخسائر.

٣/٦/٦ الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية – التبويب، والقياس اللاحق، والأرباح والخسائر.

يتم تبويب الالتزامات المالية على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخســـائر إذا تم تبويبها على أنها محتفظ بها الأغراض المتاجرة أو كانت ضـمن المشـتقات المالية أو تم تبويبها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعترافات الأولى.

يتم قياس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخســـائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافى الأرباح والخسائر بما فى ذلك مصروف الفوائد ضمن الأرباح والخسائر.

Fitness Prime
Tax Tegistration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصروف الفوائد وأرباح وخسائر التغيرات فى أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح والخسائر، بالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٣/٦/٧ الاستبعاد:

الأصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عند انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية فى معاملة يكون قد تم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالى بشكل جوهرى، أو التى لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تدخل الشركة فى معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها فى قائمة مركزها المالى، ولكنها تحتفظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل المحولة فى هذه الحالة لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

الالتزامات المالية:

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاء مدتها.

تقوم الشركة أيضا باستبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند استبعاد الالتزامات المالية فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المدفوع بما فى ذلك أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات مفترضة) يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح والخسائر.

٣/٦/٨ مقاصة الأدوات المالية:

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويدرج الصافى فى قائمة المركز المالى عندما وعندما فقط:

يكون لدى الشركة حق إلزامى قانونى فى تسوية المبالغ المثبتة، وعندما يكون لدى الشركة نية فى تسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافى أو بيع الأصول وسداد الالتزامات فى أن واحد.

٣/٦/٩ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية:

تحتفظ الشركة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية والمحاسبة عنها منفصلة إذا لم يكن العقد المضيف أصلا ماليا وفى حالة توافر شروط محددة. المشتقات يتم قياسها أوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر. بعد الاعتراف الأولى يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأى تغير فى القيمة العادلة فى الأرباح أو الخسائر.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٧/٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام قانونى أو تعاقدى قائم أو مستدل علية من الظروف المحيطة نتيجة الحدث فى الماضى ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق المنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى.

وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهريا فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.

٨/٣ الموردون وأوراق الدفع والأرصدة الدائنة:

تثبت ارصده الموردين وأوراق الدافع والمصروفات المستحقة والتأمينات من الغير والأرصدة الدائنة الأخرى بالمبالغ المستحقة السداد فى المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد (بالتكلفة).

٩/٣ الاقتراض بالفائدة:

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئيا بالقيم التى تم استلامها، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى. فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات غير المتداولة.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئى على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الاستردادية فى قائمة الدخل خلال فترة الاقتراض على أساس سعر الفائدة الفعلى.

تكلفة الاقتراض:

تتمثل رسملة تكاليف الاقتراض فى قيمة المصروفات والتكاليف والأعباء التمويلية والناتجة عن الحصول على قروض أو تسهيلات بنكية سواء لتمويل اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل للرسملة والتى كان من الممكن تجنبها إن لم يتم الاستحواذ على تلك الأصول، ويتم بدء تلك الرسملة عند بدء الاتفاق على الأصل المؤهل والتقيد الفعلى لتكاليف الاقتراض بالإضافة إلى استمرار تنفيذ الأعمال المرتبطة بذلك الأصل ويتم التوقف عن الاستمرار فى الرسملة عند تمام اكتمال الأصل المؤهل سواء للاستخدام أو للبيع، كما لا يعد من تكاليف الاقتراض القابلة للرسملة التكاليف وفوات التقسيط غير المرتبطة بالاقتراض المباشر والتى يتم تحميلها مباشرة على قائمة الدخل (الأرباح والخسائر) عند تعلقها بالإضافة للفوائد الخاصة بالفترات التى تتعطل فيها أعمال الإنشاء الفعال للأصل.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

١٠/٣ الاحتياطى القانونى:

تطبيقا لأحكام قانون الشركات والنظام الأساسى للشركة فإنه يتم استقطاع ٥٪ من الأرباح السنوية كاحتياطى قانونى حتى يبلغ ٥٠٪ من رأس المال المصدر ومتى نقص الاحتياطى تعين العودة إلى الاقتطاع، يستعمل الاحتياطى بناء على قرار من الجمعية العامة وفقا لاقتراح مجلس الإدارة.

١١/٣ توزيعات الأرباح:

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام فى السنة التى يتم فيه إعلان التوزيع.

١٢/٣ إيرادات من عقود العملاء:

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء فى ضوء شروط ما جاء بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) وذلك من خلال الإجراءات التالية:

- تحديد العقد.
- تحديد التزامات الأداء.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء فى حالة أن عقد العميل يشمل أكثر من التزام أداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من العقود مع العملاء على مدار زمنى الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمنى يمثل الزمن الذى يتم فيه الوفاء بالتزامات الأداء اذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:

أ) تلقى العميل المنافع الناتجة عن أداء المنشأة ويستهلكها فى التوقيت الذى تقوم فيه الشركة بالتنفيذ.

أو ب) يترتب على التزامات الأداء قيام الشركة بإنشاء أو تحسين أصل.

أو ح) لا يترتب على أداء الشركة إنشاء أصل ليس له استخدام بديل وللشركة حق واجب التنفيذ فى تحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

يتم الاعتراف بالإيرادات المحققة من عقود العملاء عند نقطة من الزمن إذا لم يكن الوفاء بالتزامات الأداء يتم على مدار زمنى حيث تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عند نقطة من الزمن وهى النقطة التى يحصل فيها العميل على السيطرة على الأصل - وتوجيه استخدام الأصل - والحصول على ما يقارب جميع المنافع المتبقية، فى هذه الحالة يجب على الشركة أن تعترف بالإيراد لأنها قامت بالوفاء بالتزامات الأداء.

وجود مكون تمويلى هام

يتم تعديل قيمة المبلغ المتعهد به - القيمة التعاقدية ليعكس آثار القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويلى هام.

١٣/٣ الاعتراف الإيراد:

يتحقق الإيراد وفقا لمبدأ الاستحقاق، ويتم إثبات الإيراد بناء على تأدية الخدمة وإصدار فاتورة للعميل.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

١٤/٣ إيرادات الفوائد الدائنة:

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى، ويتم أدراج الفوائد الدائنة بقائمة الدخل.

١٥/٣ المصروفات:

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات النشاط، المصروفات الإدارية والعمومية، المصروفات التمويلية. المصروفات الأخرى مع أدراجها بقائمة الدخل فى السنة المالية التى تحققت فيها تلك المصاريف وفقا لأساس الاستحقاق.

١٦/٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة النقدية والودائع لأجل لمدة تزيد عن الشهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

١٧/٣ النقدية وما فى حكمها:

تتضمن النقدية وما فى حكمها ارصده النقدية بالبنوك غير معرضة لأخطار هامة للتغير فى قيمتها العادلة وتستخدم بواسطة الشركة فى إدارة التزاماتها قصيرة الأجل لغرض قائمة التدفقات النقدية فإن النقدية وما فى حكمها تشتمل على أرصدة النقدية لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل والتى لديها تواريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

١٨/٣ ضريبة الدخل والضريبة المؤجلة:

تتضمن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنه كل من ضريبة السنة والضريبة المؤجلة ويتم أثباتها بقائمة الأرباح والخسائر باستثناء ضريبة الدخل المتعلقة ببنود حقوق الملكية والتى يتم أثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية وتتمثل الضريبة الحالية فى الضريبة المتوقعة على الربح الخاضع للضريبة عن السنه باستخدام أسعار الضريبة السارية. يتم حساب ضريبة الدخل وفقا لقانون الضرائب المصرى رقم ١١ لسنة ٢٠٠٥ ولائحته التنفيذية.

١/١٨/٣ ضريبة الدخل:

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقا للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده المصلحة الضرائب.

٢/١٨/٣ الضريبة المؤجلة:

يتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة باتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبى) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبى) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات التالية.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

الضريبة المؤجلة تنشأ عن وجود بعض الفروق المؤقتة بسبب اختلاف الفترة الزمنية التى يتم فيها الاعتراف بقيمة الأصول والالتزامات بين كل من الأسس الضريبية المطبقة وبين الأسس المحاسبية التى يتم أعداد القوائم المالية طبقا لها

يتم إدراج الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة كإيراد أو مصروف فى قائمة الدخل للفترة.

١٩/٣ نصيب السهم فى الأرباح (الخسائر):

يتمثل نصيب السهم الأساسى فى الأرباح فى قيمة نصيب كل سهم من الأسهم العادية للشركة من صافى الأرباح الناتجة عن الأنشطة العادية والمستمرة بعد استبعاد نصيب العاملين وحصة مجلس الإدارة (إن وجدت) وذلك على أساس متوسط عدد الأسهم القائمة خلال الفترة المالية مرجحا بعامل الوقت.

٢٠/٣ أهداف وسياسات وأساليب إدارة رأس المال:

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عات للمساهمين وتقديم المنافع الأصحاب المصالح الأخرى التى تستخدم القوائم المالية وتوفير والحفاظ على افضل هيكل الرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال، وللمحافظة على افضل هيكل الرأس المال تقوم الإدارة ببحث التغيير فى قيمة التوزيعات المقترحة أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو تخفيض الديون المستحقة على الشركة.

وتقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال وذلك من خلال المؤشرات المالية والاقتصادية.. ويتمثل إجمالى رأس المال فى إجمالى حقوق الملكية للشركة بالإضافة إلى الالتزامات طويلة الأجل، وتعتمد الشركة على الموارد الذاتية والتسهيلات من الموردين والتسهيلات البنكية.

٢١/٣ مزايا العاملين:

١/٢١/٣ نظام المعاشات للعاملين:

تساهم الشركة فى نظام التأمينات الاجتماعية لصالح العاملين بها طبقا لقانون التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته وتحمل مساهمة الشركة على قائمة الدخل طبقا لأساس الاستحقاق، ووفقا لهذا النظام يقتصر التزام الشركة على قيمة تلك المساهمة.

٢/٢١/٣ حصة العاملين فى الأرباح:

تدفع الشركة حصة العاملين فى الأرباح بواقع ١٠٪ من صافى الربح بعد خصم الاحتياطى القانونى والخسائر المرحلة (إن وجدت) وفيما لا يجاوز مجموع الأجور السنوية وتعترف بحصة العاملين فى الأرباح كالتزامات عندما تعتمد من الجمعية العامة لمساهمى الشركة.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٢٢/٣ عقود التأجير:

أ- عقود تأجير الأصول:

يتم الاعتراف بأصل حق الانتفاع وبالتزام عقد التأجير فى تاريخ بداية العقد حيث يتم قياس حق الانتفاع بالتكلفة فى تاريخ بداية عقد التأجير وتتضمن تكلفة أصل حق انتفاع المبلغ القياس الأولى لالتزام عقد التأجير وأى دفعات تمت فى أو قبل تاريخ بداية عقد التأجير وأى تكاليف مباشرة وأى تكاليف يتم تكبدها فى تفكيك وإزالة الأصل محل العقد، كما يتم قياس التزامات عند التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة فى ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمنى فى عقد التأجير وتتمثل دفعات الإيجار فى الدفعات التالية لحق استخدام الأصل سواء كانت دفعات ثابتة أو دفعات متغيرة (ليبور) أو مبالغ يتوقع سدادها بموجب ضمانات وسعر ممارسة الخيار الشراء ودفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير.

القياس اللاحق

- فى نهاية الفترة يتم استهلاك أصل حق الانتفاع من تاريخ بداية عقد التأجير وحتى نهاية العمر الإنتاجى للأصل محل العقد طبقا لمتطلبات الإهلاك الواردة فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠)، اذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء وفيما عدا ذلك يتم استهلاك الأصل إلى نهاية العمر الإنتاجى أو نهاية مدة التأجير أيهما أقرب كما يتم احتساب أية خسائر اضمحلال فى قيمة أصل "حق الانتفاع" إن وجد.

- بعد تاريخ عقد التأجير يتم قياس التزامات عقد التأجير ليعكس تغيرات الإيجار بما يلى:

أ) زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد التأجير.

أو ب) تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار.

أو ح) إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أى إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار

وإذا حدث تغير فى دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة تغير معدل الفائدة المستخدم فى تحديد دفعات الإيجار يتم إعادة قياس التزام عقد التأجير ليعكس دفعات الإيجار المعدلة.

ب- عقود البيع مع إعادة الاستئجار:

فى حالة البيع مع إعادة الاستئجار يتم تقييم عملية تحويل الأصول إذا كانت عملية حصول المشترى على السيطرة على الأصل وتوجيه استخدامه والحصول على المنافع الاقتصادية المتبقية منه أو ليست عملية بيع وذلك على النحو التالى:

تحويل الأصل يمثل عملية بيع:

يتم إثبات الأصل كحق انتفاع طبقا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود الإيجار مقابل التزامات عقد التأجير بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار كالتزامات على النحو الوارد بسياسة عقود التأجير المدرجة فى البند (١) بعالية، حيث يصنف العقد فى هذه الحالة كعقد إيجار.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

تحويل الأصل ليس عملية بيع:

يتم الاعتراف بالأصل المحول بدفاتر الشركة ضمن الأصول مقابل إثبات التزام مالى يساوى متحصلات التحويل بالعقد ويتم المحاسبة عن هذا الالتزام طبقا لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧)، حيث يصنف العد فى هذه الحالة كعقد تمويل بضمان الأصل.

ج - الإعدادات من الاعتراف:

قد تختار الشركة عدم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) الخاص بعقود التأجير بالنسبة لعقود التأجير قصيرة الأجل وعقود التأجير ذات القيمة المنخفضة.

٢٣/٣ الأرقام المقارنة:

بعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا للتوافق مع التغيرات فى العرض المستخدم فى السنة الحالية.

Fitness Prime
Tax Tegistration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣-٢٤ الأصول الثابتة – بالصافى:

بيان	أراضي	مباني	أجهزة ومعدات رياضية	حاسب آلى وبرمجيات	أثاث وأجهزة	أصول أخرى	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة							
رصيد ٢٠٢٥/١/١	١٠,٥٨٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٣٥,٣٤٩	٤٢,٤٠٠	١٧٦,٤٩٩	٤٧٠,٦٦٦	٣٩,٧٠٤,٩١٤
إضافات العام	١,٩٥٤,٩٥٥	-	--	--	--	--	١,٩٥٤,٩٥٥
رصيد ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٢,٥٣٤,٩٥٥	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٣٥,٣٤٩	٤٢,٤٠٠	١٧٦,٤٩٩	٤٧٠,٦٦٦	٤١,٦٥٩,٨٦٩
مجمع الإهلاك							
رصيد ٢٠٢٥/١/١	-	١,٣٠٠,٠٠٠	٦,٤١٨,٧٨٨	٤,٢٤٠	١٢,٩٥٠	٤٧٠,٦٦٦	٨,٢٠٦,٦٤٤
إهلاك العام	-	٢٠٠,٠٠٠	--	٤,٢٤٠	١٧,٦٥٠	-	٢٢١,٨٩٠
إجمالى مجمع الإهلاك	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٤١٨,٧٨٨	٨,٤٨٠	٣٠,٦٠٠	٤٧٠,٦٦٦	٨,٤٢٨,٥٣٤
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	١٠,٥٨٠,٠٠٠	٨,٧٠٠,٠٠٠	١٢,٠١٦,٥٦١	٣٨,١٦٠	١٦٣,٥٤٩	-	٣١,٤٩٨,٢٧٠
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٢,٥٣٤,٩٥٥	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠١٦,٥٦١	٣٣,٩٢٠	١٤٥,٨٩٩	-	٣٣,٢٣١,٣٣٥

* تتمثل الأجهزة والمعدات الرياضية فى أصول موجودة بالمقر المؤجر الكائن بشارع عمان – الدقي، تبلغ صافى قيمتها الدفترية فى تاريخ القوائم المالية مبلغ ١٢,٠١٦,٥٦١ جنيه مصرى ، وهذه الأصول جديدة ولم يسبق استخدامها ، ونظرًا لقيام مالك العقار بالاستحواذ على المقر وما يحتويه من أجهزة ومعدات رياضية، لم تتمكن الشركة من الانتفاع بالمقر أو بالأصول الموجودة به، كما لم تتمكن الشركة من إجراء الجرد الفعلى لهذه الأصول حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وعليه لم يتم احتساب إهلاك لهذه الأصول خلال العام. وقد اتخذت الشركة الإجراءات القانونية اللازمة برفع دعوى قضائية لاسترداد حيازتها وتمكينها من استرداد أصولها، ولا تزال الدعوى منظورة أمام الجهات القضائية المختصة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية. وترى إدارة الشركة أن الفصل فى هذه الدعوى سيحدد مدى إمكانية استرداد الأصول أو استرداد قيمتها، وعليه لم يتم إجراء إهلاك تلك الأصول خلال العام. وتجدر الإشارة إلى أن هذه الأجهزة والمعدات مرهونة لصالح القرض الممنوح للشركة من البنك الأهلى المصرى.

Fitness Prime
Tax Tegistration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٤-١ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ فى دفعة مقدمة لشراء فرع جديد للشركة داخل كومبوند بيفرلى هيلز بمدينة الشيخ زايد، وذلك فى إطار خطة الشركة للتوسع فى نشاطها. على أن يكون باكورة سلسلة من الفروع الجديدة التى تعتزم الشركة افتتاحها تحت علامة تجارية محلية تتميز بجودة عالية.

٤-٢ أصول بحق استخدام

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
أصول حق استخدام (مقر الشركة)	٥٨٦,٧٦٢	-
إهلاك أصول حق انتفاع	(٢٤٢,٧٠٦)	-
الإجمالى	**٣٤٤,٠٥٦**	-

وفى يلى تحليل التزامات عقد الإيجار

القيمة الحالية للالتزام	٥٨٦,٧٦٢	-
فوائد عقد الإيجار	٨٧,٢٦٨	-
مدفوعات عقد الإيجار	(٢٩٢,١٠٠)	-
الإجمالى	**٣٨١,٩٣٠**	-

٥- إستثمارات فى شركات شقيقة:

بيان	عدد الأسهم المملوكة	نسبة المساهمة	قيمة المساهمة
شركة رد سى	٢٥٠	٥٠٪	٢٥,٠٠٠
مخصص اضمحلال استثمارات			(٢٥٠٠٠)
الإجمالى			--

٦- عملاء وأوراق قبض: يتمثل هذا البند فيما يلى:

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
العملاء	٥,٠٨٨,٠٠١	٥,٠٨٨,٠٠١
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	٥,٠٨٨,٠٠١	٥,٠٨٨,٠٠١
الإجمالى	-	-

قامت الشركة بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع ارصده العملاء، وقد قامت الشركة بإرسال مصادقات لمطابقة الأرصدة مع العملاء ولم يرد رد منهم.

Fitness Prime
Tax Tegistration Number
313 330 966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٧- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
تأمينات لدى الغير	٢,٢٧٨,٩٠٠	٢,٠٦٠,٥٠٠
تطوير فرع الجونة	--	٤,٩٣٧,٧٣٨
م. سامح المنجورى (*)	٥٥,٠٢٧,٩٤٢	٥٥,٠٢٧,٩٤٢
الإجمالى	**٥٧,٣٠٦,٨٤٢**	**٦٢,٠٢٦,١٨٠**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٢,٢٣٢,٩٠٠)	(٥,١٩٣,١٧٠)
الإجمالى	**٥٥,٠٧٣,٩٤٢**	**٥٦,٨٣٣,٠١٠**

* تم عزل السيد/ سامح المنجورى (الرئيس التنفيذى) السابق للشركة بقرار من الجمعية العمومية العادية للشركة فى تاريخ ٢٠٢٥/٠١/١١. لوجود مخالفات مالية تم الإفصـــاح عنها بالقوائم المالية فى تاريخ ٢٠٢٤/١٢/٣١ حيث بلغت قيمة هذه المخالفات مبلغ وقدره ٥٥ مليون جنيه وتم تحميلها على الســيد/ ســامح المنجورى باعتباره المسئول عن هذه المخالفات وتم رفع قضية لدى المحكمة الاقتصادية بالقاهرة تحت رقم ٢١٠٣ لسنة ١٨ق بإلزامه بالتعويض عن الأضـرار التى لحقت بالشـركة وما زالت متداولة فى المحاكم. وحفاظا على حقوق الشـركة وحقوق المساهمين تم تجميد أسهم السيد/ سامح المنجورى والمجموعة المرتبطة به.

(٧-أ) قامت الشـركة بعكس مخصـص الخسـائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٣,١٧٨,٦٧٠ جنيهًا مصـريا والخاص بمديونية السـيد/ سـامح المنجورى، وذلك اسـتنادًا إلى رأى المسـتشـار القانونى للشـركة بشـأن إمكانية تحصـيل المديونية، وما يفيد بانتفاء الحاجة إلى استمرار تكوين المخصص.

٨- النقدية وما فى حكمها

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
حسابات جارية بالبنوك	٢,٠٧٢	٣٧١,٤٢٥
الإجمالى	**٢,٠٧٢**	**٣٧١,٤٢٥**

Fitness Prime
Tax Tegistration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٩- رأس المال

- يبلغ رأس المال الشركة المرخص به ٣٢١,٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصرى ويبلغ رأس المال المدفوع ٨٢,١٥٠,٠٠٠ موزع على ١٦٤,٣٠٠,٠٠٠ سهم ويبلغ قيمة السهم الأسمية ٥٠ قرش لكل سهم.

الاسم	عدد الأسهم	النسبة	قيمة الأسهم
طارق جمال الدين محمود	٣٧,٣٢٤,٠٠٠	٪٢٢.٧٢	١٨,٦٦٢,٠٠٠
سامح حسنى أحمد المنجورى	٢٣,٧٧٩,٦٠٠	٪١٤.٤٧	١١,٨٨٩,٨٠٠
راوية يحيى مصطفى	٢١,٧٦٤,٤٨٠	٪١٣.٢٥	١٠,٨٨٢,٢٤٠
مساهمون آخرون	٨١,٤٣١,٩٢٠	٪٤٩.٥٦	٤٠,٧١٥,٩٦٠
الإجمالى	**١٦٤,٣٠٠,٠٠٠**	**٪١٠٠.٠٠**	**٨٢,١٥٠,٠٠٠**

١٠- قروض:

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
قرض البنك العربى الأفريقى	٥٩٦,٣٠٨	٤٩٢,٨١٧
قرض البنك الأهلى المصرى	٤,٧٠٠,١٥٨	١,٩٠٢,٩٦٠
قروض قصيرة الأجل	**٥,٢٩٦,٤٦٦**	**٢,٣٩٥,٧٧٧**

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
قروض طويلة الأجل	-	٢,٤٨٩,٧١١

تبلغ الحركة على القرض خلال العام كما يلى:

	ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد ١/١	٤,٨٨٥,٤٨٨
فوائد العربى الإفريقى	١٠٣,٤٩١
فوائد البنك الأهلى المصرى	٣٠٧,٤٨٧
	٥,٢٩٦,٤٦٦

- حصلت الشركة على قرض من البنك الأهلى المصرى وصدر حكم قضائى لصالح البنك الأهلى المصرى بشأن المديونية المستحقة على الشركة بإلزام الشركة والكفيل (الرئيسى التنفيذى السابق) بسداد مبلغ القرض.
- عند أعداد الميزانية فى ٣١-١٢-٢٠٢٥ لم نتمكن من الحصول على المصادقات البنكية للقروض.

Scanned with CamScanner

١١ – مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
أ. طارق جمال الدين	٨١٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠
د. راوية	٣,٣٦٤,٤٤٥	٤٥٥,٠٠٠
الإجمالى	**٤,١٧٤,٤٤٥**	**١,٠١٠,٠٠٠**

١٢ – بنك سحب على المكشوف:

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
تسهيلات البنك العربى الأفريقي	٦١٤,٦٢٥	٤٩٩,٦٩٥
البنك العربى الأفريقى (جم)	٢,٦١٥	٢,١٢٦
البنك العربى الأفريقى (يورو)	٧,٣٢٥	٦,٧٢٢
الإجمالى	**٦٢٤,٥٦٥**	**٥٠٨,٥٤٣**

١٣ – دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
هيئة التأمينات الاجتماعية	٣٣٥,٣٩٨	٢٤٩,٣٦١
وزارة الصحة – المساهمة التكافلية	٣٤٧,٨٦٥	٣٣٩,٠٨٨
جهاز مدينة ٦ أكتوبر (*)	٣٠٠,٦٨٥	–
التزامات علامة World GYM	١,٧١٩,٢٣٩	١,٨٣٣,٠٢٠
إجمالى	**٢,٧٠٣,١٨٧**	**٢,٤٢١,٤٦٩**
الجزء قصير الأجل	**٢,٧٠٣,١٨٧**	**٢,٤٢١,٤٦٩**

١/١٣ – دائنو أصول ثابتة

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
جهاز مدينة ٦ أكتوبر (*)	١,٠٠٩,٠٧٢	–
إجمالى	**١,٠٠٩,٠٧٢**	**–**
الجزء طويل الأجل	**١,٠٠٩,٠٧٢**	**–**

(*) يتمثل ذلك الرصيد فى الجزء الغير مسدد من إضافات الأصول الثابتة

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

١٤ – مصلحة الضرائب

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
ض. كسب العمل	٤١٥,٣٣١	٣٣١,٨٢٠
ضريبة خصم المنبع للغير	٥٢٥,٦٨٤	٥٢٥,٦٨٤
ض. القيمة المضافة	٣,٤٩٢,٤٣٥	٣,٤٩٢,٤٣٥
ص. الشهداء	٣٠٣	–
ض الأرباح التجارية	٣,٣٣٠,٤٧٧	٢,٩٥٧,٩٧١
الإجمالى	**٧,٧٦٤,٢٣٠**	**٧,٣٠٧,٩١٠**

١٥ – إيرادات النشاط

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
الإيرادات	–	١٩,٣٨٠,١٢٨
الإجمالى	–	١٩,٣٨٠,١٢٨

- لم تتمكن الشركة من تحقيق إيرادات تشغيلية خلال العام، وذلك نتيجة توقف استخدام العلامة التجارية العالمية التى كانت تمارس نشاطها تحتها. وفى إطار خطتها لاستئناف النشاط والتوسع، اتخذت الشركة الإجراءات اللازمة لتسجيل علامة تجارية محلية تتمتع بمستوى جودة مرتفع، كما قامت باستئجار مقر لفرع جديد وشراء المعدات والتجهيزات اللازمة لتشغيله، ليكون هذا الفرع باكورة سلسلة جديدة من مراكز اللياقة البدنية التى تعتزم الشركة تشغيلها خلال الفترات القادمة.

١٦ – تكاليف إيرادات النشاط

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
أجور تشغيلية	–	١,٠٤٥,٣١٩
إيجار تشغيل	–	٧,٠١٧,٣٦١
مصروفات التشغيل	–	٤,٠٦٣,٩٦١
إهلاك تشغيل	–	٤,٦٠٢,٥٩٠
الإجمالى	–	١٦,٧٢٩,٢٣١

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

١٧ – إيرادات النشاط الأخرى

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
إيرادات علامة تجارية	–	٢,٧٣٦,١٦٧
الإجمالى	**–**	**٢,٧٣٦,١٦٧**

١٨ – مصاريف إدارية وعمومية

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
الأجور وما فى حكمها	٦٠٦,٦١٤	١,١٣٨,٩٦٦
م. نقل انتقالات	٢٤,٩٣٦	٥,١٨٥
م. تليفون	٢,٨٣٠	٥٦,٣٠٠
م. اشتراك نت	١,٣٩٠	–
م. مستلزمات كومبيوتر	٤,٦٢٦	–
م. أدوات مكتبية	٢,٧٣٥	٨٨,٨٠٢
مطبوعات إدارية	١٧٠	١,٠٥٠
م. ضيافة وبوفيه	١٦,١٧٥	٣٤,٠٦٣
إكراميات	٢٠,٥٦٦	٤٥,٠٠٠
كهرباء	٢,٤٠٠	–
إيجار مقر إداري	–	٣١٣,٠٠٠
تأمينات اجتماعية	٨٦,٠٣٨	–
أتعاب مراقب حسابات	٢٧٥,٤٠٠	١٢٩,٢٥٠
أتعاب قانونية	٦٢٠,٠٠٠	٣٢٥,٠٠٠
غرامات	٥,١٣٤	١٩٠,٠٠٠
رسوم حكومية	٤٦٦,٢١٠	٢٩٧,٥١٧
مصاريف متنوعة أخرى	٤,٣٢٨	١,٦٣١,٥٧٢
أتعاب تقييم أصول ثابتة	١٠٠,٠٠٠	–
أتعاب خطة مستقبلية	١٧٥,٠٠٠	–
إهلاك أصول حق الانتفاع	٢٤٢,٧٠٦	–
الإجمالى	**٢,٦٥٧,٢٥٨**	**٤,٢٥٥,٧٠٥**

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

١٩- مصروفات أخرى

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
تكلفة فرع الجونة (*)	٤,٩٣٧,٧٣٨	-
الإجمالى	**٤,٩٣٧,٧٣٨**	**-**

(*) يتمثل ذلك البند فى الرصـــيد المتبقى من تكلفة التجهيزات فرع الجونة والشـــركة بصـــدد رفع دعوى قضـــائية للمطالبة بالتعويض عن خسائرها من عقد المشاركة بفرع الجونة.

٢٠ – مصاريف البيع والتوزيع

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
الأجور البيعية	٦٠,٠٠٠	٥٠,٩٤٤
المصروفات البيعية الأخرى	٣٢,٨٥٠	٤٠٠,١٠٠
الإجمالى	**٩٢,٨٥٠**	**٤٥١,٠٤٤**

٢١ – مصاريف تمويلية

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
مصروفات بنكية	٩,١٠٣	١٠,٩١٧
فوائد قرض العربى الإفريقي	١٠٣,٤٩١	-
فوائد العربى الإفريقي	١١٥,٦٢١	-
فوائد البنك الأهلى المصرى	٣٠٧,٤٨٧	٢٤٦,٧٢٨
مصروف فائدة عقد الإيجار	٨٧,٢٦٨	-
الإجمالى	**٦٢٢,٩٧٠**	**٢٥٧,٦٤٥**

٢٢- أرباح (خسائر) فروق تقييم العملة

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
إيرادات فروق تقييم عملة	٣٣١,٧٨٢	(١٣٧,٩٢٦)
الإجمالى	**٣٣١,٧٨٢**	**(١٣٧,٩٢٦)**

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 965
Commereial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٢٣- الضريبة المؤجلة

تتمثل الضـــريبة المؤجلة فى الفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف التوقيت بين الاعتراف المحاســبى والضـــريبى للأصول والالتزامات، وقد تم إثبات الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى الخاص بضرائب الدخل.

ويتكون رصيد الالتزام الضريبى المؤجل كما يلي

	ديسمبر ٢٠٢٥	ديسمبر ٢٠٢٤
فروق مؤقتة خاصة بالأصول الثابتة (التزام ضريبى مؤجل)	٢,٦٨٧,٢٩٤	١,٩٢٥,٨٣٥
الإجمالى	٢,٦٨٧,٢٩٤	١,٩٢٥,٨٣٥

وتتمثل حركة الالتزام الضريبى المؤجل خلال السنة فيما يلى:

	ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد الالتزام الضريبى المؤجل فى ١ يناير ٢٠٢٥	١,٩٢٥,٨٣٥
الزيادة خلال العام (مصروف ضريبة مؤجلة)	٧٦١,٤٥٩
الإجمالى	٢,٦٨٧,٢٩٤

٢٤- الموقف الضريبى:

ضريبة الدخل:

- سنة ٢٠١٢ تم الطعن
- سنوات ٢٠١٣-٢٠١٦ تم الربط لعدم الطعن
- سنوات ٢٠١٧-٢٠١٨ لم ترد بالعينة
- سنوات ٢٠١٩-٢٠٢٠ تم إصدار نموذج (١٩) تقديرى ولم يتم الطعن عليه
- تم تقديم الإقرارات الضريبية حتى ٢٠٢٥ فى المواعيد القانونية.

ضرائب كسب العمل

- تم الفحص عن السنوات ٢٠١٢-٢٠١٦ تقديرى وتم إصدار نموذج بالفروق وتم الطعن عليه من قبل الشركة.

ضرائب الدمغة:

- لم تتسلم الشركة حتى تاريخه أى نماذج لتجهيز الفحص أو أى نماذج للفحص.

ضرائب القيمة المضافة:

- تم الفحص من بداية التسجيل ٢-٢٠١٨ النشاط حتى ١٢-٢٠٢٢ وتمت الموافقة على نتيجة الفحص.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٢٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها:

تتمثل الأدوات المالية للشركة فى الأصول والالتزامات المالية. وتشمل الأصول المالية النقدية لدى البنوك، وأرصدة العملاء، والأرصدة ذات الطبيعة النقدية ببند المدينون والأرصدة المدينة الأخرى. كما تشمل الالتزامات المالية والأرصدة ذات الطبيعة النقدية ببند أرصدة الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى، والقروض والتسهيلات الائتمانية، والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

أ) خطر سعر الفائدة:

يتمثل خطر الفائدة فى التغير المحتمل فى أسعار الفائدة وأثرها على الالتزامات المالية الحالية والمستقبلية والمتمثلة فى الفوائد والعمولات على أرصدة القروض والسلفيات ومصادر التمويل الأخرى والتى قد يكون لها أثرا عكسيا على نتائج الأعمال.

وتقوم الشركة بمراقبة توافق تواريخ استحقاقات الأصول والالتزامات المالية مع أسعار الفوائد المرتبطة به.

ب) خطر أسعار الصرف:

يتمثل خطر العملات الأجنبية فى مخاطر التقلبات فى أسعار صرف العملات، والتى قد تؤثر على قيمة المدفوعات والمقبوضات المقومة بعملات أجنبية، وكذلك على تقييم الأصول والالتزامات المقومة بتلك العملات. ولا توجد لدى الشركة أصول أو التزامات مالية مقومة بعملات أجنبية كما فى تاريخ المركز المالى، وبالتالى لا تتعرض الشركة لمخاطر جوهرية ناتجة عن تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية فى ذلك التاريخ.

ج) خطر الائتمان:

يتمثل خطر الائتمان فى احتمال عدم قدرة العملاء والأطراف المدينة على الوفاء بالتزاماتهم عند استحقاقها، مما قد يترتب عليه تكبد الشركة خسائر مالية. وتقوم الشركة بإدارة هذا الخطر من خلال متابعة أرصدة العملاء وتقييم جدارتهم الائتمانية بصورة دورية، كما قامت بتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع مستوى المخاطر، وفقًا للسياسات المحاسبية المطبقة.

د) خطر السيولة:

يتمثل خطر السيولة فى احتمال عدم قدرة الشركة على توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتقوم الشركة بإدارة هذا الخطر من خلال التخطيط والمتابعة الدورية للتدفقات النقدية، والتأكد من توافر مصادر تمويل وسيولة كافية لمقابلة التزاماتها الحالية والمستقبلية فى مواعيد استحقاقها، بما يضمن استمرارية أعمالها والوفاء بالتزاماتها المالية دون تأخير.

هـ) القيمة العادلة للأدوات المالية:

استنادًا إلى أسس التقييم المطبقة فى قياس الأصول والالتزامات المالية، ترى إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية كما فى تاريخ المركز المالى.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

٢٦- الأحداث اللاحقة:

الحكم الجوهرى فيما يتعلق بمبدأ الاستمرارية الخاص بالشركة:

يعتمد تقييم أساس الاستمرارية المستخدم فى إعداد القوائم المالية للشركة بدرجة كبيرة على تحقيق التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة خلال فترة تقييم الاستمرارية، وعلى النجاح فى إدارة أصولها وسداد التزاماتها خاصة المتداولة منها، وقد قامت إدارة الشركة بإعداد توقعات قوية وشاملة للتدفقات النقدية لمدة خمس سنوات القادمة، والتى تخضع للمراجعة والتحسين المستمرين ضمان أنها تعكس أحدث التطورات التشغيلية وظروف السوق.

ويؤيد تلك النظرة المستقبلية المستقرة الدراسة التى قام بأعدادها المستشار المالى المستقل (شركة برايم كابيتال فى ديسمبر ٢٠٢٥)، والتى تم إعدادها فى ضوء توخى الحذر الشديد فى اختبار التنبؤات المالية والمعلومات المستقبلية، فقد أثبتت أنه من المتوقع وفقاً لما احتوته الدراسة من افتراضات ومعلومات تتضمن أحداث نظرية عن توقعات مستقبلية، أن يبلغ متوسط الإيراد السنوى خلال الأعوام الخمس المقبلة ٢٣ مليون جنيه سنوياً وهو ما يصاحبه زيادة فى عدد العملاء تضمن تطوير النشاط وتعزيز استدامته، وهو تقدير متحفظ وفقاً لما يشهده نشاط الأندية الصحية فى جمهورية مصر العربية من رواج وأقبال متزايد متزامناً مع ارتفاع عدد السائحين ومستخدمى تلك الأنشطة، وهو ما يعكس تحقيق الشركة جنيه لإجمالى إيرادات خلال شهر يونية ٢٠٢٦ بلغ ١,٤ مليون، مع توقع بزيادة الأصول الثابتة خلال الأعوام القادمة لتتجاوز قيمتها ٥٢ مليون جنيه.

النشاط التشغيلى

علاوة على وجود فرص متاحة لزيادة تلك الإيرادات ومضاعفتها من خلال نية الشركة فى استغلال الفرص المتاحة لتنامى أنشطتها من خلال تقديم خدمات تشغيل للغير مقابل نسبة من الإيرادات مع التحول إلى نموذج مشغل أندية بدلاً من امتلاك العلامة التجارية مع التوسع فى خدمات الشركات (Corporate Wellness) مع الاعتماد على نماذج تشغيل منخفضة الاستثمار الرأسمالى، مع الحرص على بناء شراكات اقتصادية داخل السوق المصرى من خلال ما تتمتع به من خبرات متراكمة فى مجال تشغيل وإدارة الأندية الصحية لمدة تجاوزت أربعة عشر عاماً من الخبرات المتراكمة، بما يعمل على تنمية موارد الشركة، مع الالتزام التام بتحسين منظومة الحوكمة والرقابة الداخلية. مما يحقق مرونة أكبر وكفاءة تشغيلية أعلى ستنعكس على تحسين النسب المالية التشغيلية للشركة حيث ستتجاوز الأصول المتداولة قيمة الالتزامات المتداولة بنسبة تفوق الضعف، مع وجود تدفقات نقدية مما يعكس قدرة الشركة على الوفاء بكافة التزاماتها المستقبلية، مع التأكيد على سداد كافة القروض بنهاية العام المالى ٢٠٢٨.

وقد قامت الشركة بالبدء بتنفيذ إجراءات تصحيحية لإعادة بناء النشاط على أسس جديدة أكثر استدامة لتلافى ما مرت به من أزمات خلال العام الماضي، من خلال افتتاح فرع جديد تحت علامة تجارية محلية جديدة، وبلغت التكلفة الاستثمارية لهذا الفرع حوالى ١٩.٥ مليون جنية مصرى. وتم تمويل التكلفة الاستثمارية للفرع من خلال قرض حسن من المساهمين بلغت قيمته ١٦ مليون جنيه مصرى، مع توقع الإدارة أن يحقق الفرع إيرادات سنوية

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 906
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner

تقدر بقيمة ٢٠ مليون جنيه، وذلك وفقاً لدراسات الجدوى والتقديرات المعدة، وهو ما انعكس بالإيجاب على التدفقات النقدية خلال العام ٢٠٢٦، وسوف تقوم الشركة باستغلال الأرض والمبنى البالغ تكلفتهما الدفترية حوالى ٢٢,٥٣٥ مليون جنية مصرى فى أنشطة مستقبلييه لإنشاء فرع للاستشفاء الرياضى .

مركز السيولة

وجود مصادر تمويل متاحة للمنشأة، تتمثل فى الملاءة المالية لمساهميها وضمانهم التام لاستمرارية ضخ الأموال بالشركة وقد تجلى ذلك فى قيام أثنين من المساهمين بعمل قرض مساند للشركة بلغت قيمته ١٦ مليون جنيه خلال عام ٢٠٢٦، مع إمكانية قيام الشركة باللجوء لبعض المبادرات التمويلية عن طريق البنوك المصرية بوصفها من المشاريع الصغيرة والمتوسطة، علاوة على إمكانية اجتذاب رؤوس الأموال من مستثمرين خارجيين كون الشركة هى الشركة الوحيدة المقيدة بالبورصة المصرية والتى تمارس نشاط الأندية الصحية وتتمتع بخبرة كبيرة فى هذا المجال.

مبادرات أخرى

تواصل الشركة الحفاظ على أثر أكثر مرونة على التدفقات النقدية الناتج عن المصروفات التشغيلية، سواء من خلال تأجيل المدفوعات وتطبيق سياسات خفض التكاليف، مع تعهد المساهمين الرئيسيين بتوفير السيولة اللازمة لاستمرارية الشركة خلال العامين المقبلين.

كما قامت الشركة بمقاضاة السيد رئيس مجلس الإدارة السابق (سامح حسنى أحمد المنجورى) حيال ما قام به من ممارسات غير قانونية أضرت بالشركة وأصولها، مع تأكيد المستشار القانونى للشركة على وجود احتمال كبير باسترداد تلك الأموال من رئيس مجلس الإدارة السابق وهو ما يضمن وجود تدفقات نقدية ناتجة فى المستقبل القريب من تحصيل تلك الأموال.

واستنادا إلى العوامل التشغيلية وعوامل السيولة والمبادرات الأخرى، الموضحة أعلاه ترى إدارة الشركة أنه من المتوقع أن تستمر الشركة فى تنمية أصولها وسداد التزاماتها ضمن المسار العادى للأعمال، وليس أدل على ذلك من قدرة الشركة فى ممارسة أعمالها وقيامها بعمل استثمارات جديدة، بل وتحقيق إيرادات خلال الربع الثانى من عام ٢٠٢٦ (من ٤ مايو وحتى ٢٣ يوليو ٢٠٢٦) تجاوزت مبلغ ٣.٢ مليون جنيه مصرى.

وبناء على ما تقدم فإن الشركة قادرة على مواصلة عمليتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وبناءً عليه تم إعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ على أساس مبدأ الاستمرارية، مع عدم توقعنا لأى ظروف من شأنها الحد من مدى ملائمة فرض الاستمرارية.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59599

Scanned with CamScanner