قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات

تقرير مراقب الحسابات

المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

msi Global Alliance
Independent Legal& Accounting Firms

Mostafa F. El-Shibini
Member Of The AICPA
Fellow Of Egyptian Society
Of Accountants and Auditors
Registration 9285

مصطفى فؤاد الشبينى
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين الأمريكية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
س.م.٩٢٨٥

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة فتنس برايم للآندية الصحية

تقرير فحص محدود للقوائم المالية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المقدمة :

قمنا بأعمال الفحص المحدود للميزانية المرفقة **لشركة فتنس برايم للآندية الصحية** - شركة مساهمة مصرية - منشأة وفقا لأحكام القانون المصري خاضعة لأحكام القانون رقم١٥٩لسنة ١٩٨١المصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وملخصا للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى والإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الدورية هذه والعرض العادل والواضح لها طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا في إبداء استنتاج على القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها .

نطاق الفحص المحدود :

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

الاستنتاج :

وفي ضوء فحصنا المحدود لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية لا تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ طبقا لمعايير المحاسبة المصرية .

مراقب الحسابات

مصطفى فؤاد زكي الشبيني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين الامريكية
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٢٢)

مصطفى الشبيني
محاسب قانوني
س.م.م ٩٢٨٥
رقم القيد بالهيئة العامة للرقابة المالية (٣٢٢)

القاهرة في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦

قائمة المركز المالى فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	٢٠٢٥/١٢/٣١ جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة – بالصافى	(٤)	٥٥,٢٠٥,٨٧٤	٣٣,٢٣١,٣٣٥
مشروعات تحت التنفيذ	(٤-١)	-	٢٤٩,٨٥٠
أصول حق الاستخدام	(٥)	١٣,٧٧٧,٦٥١	٣٤٤,٠٥٦
استثمارات فى شركات شقيقة	(٦)	-	-
إجمالى الأصول غير المتداولة		**٦٨,٩٨٣,٥٢٥**	**٣٣,٨٢٥,٢٤١**
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض	(٧)	-	-
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	(٨)	٥٣,٢٩٧,٨٠٩	٥٥,٠٧٣,٩٤٢
النقدية وما فى حكمها	(٩)	١,٠٥٥,٤٥١	٢,٠٧٢
إجمالى الأصول المتداولة		**٥٤,٣٥٣,٢٦٠**	**٥٥,٠٧٦,٠١٤**
إجمالى الأصول		**١٢٣,٣٣٦,٧٨٥**	**٨٨,٩٠١,٢٥٥**
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٠)	٨٢,١٥٠,٠٠٠	٨٢,١٥٠,٠٠٠
احتياطى قانونى		١,٠٨٤,٩٠٣	١,٠٨٤,٩٠٣
احتياطى تقييم الأصول الثابتة		٥,٩٨٧,٩٨٥	-
(الخسائر) المرحلة		(٢٢,٩٧٤,٨٣٧)	(١٢,٩٣٨,٩٤٨)
خسارة العام		(٦,٢٢٧,٧٦٩)	(١٠,٠٣٥,٨٨٩)
إجمالى حقوق الملكية		**٦٠,٠٢٠,٢٨٢**	**٦٠,٢٦٠,٠٦٦**
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(١١)	٣,٣٩٨,٦٥٢	٢,٦٨٧,٢٩٤
دائنو أصول ثابتة	(١٢)	١,٠٠٩,٠٧٢	١,٠٠٩,٠٧٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	(١٣)	٥,١٥٦,٩٧٤	٤,١٧٤,٤٤٥
التزامات عقود الإيجار	(٥)	١٣,٠٢٠,٠٢٣	٣٨١,٩٣٠
القرض المساند من المساهمين	(١٤)	١٥,٥٠٠,٠٠٠	-
إجمالى الالتزامات غير المتداولة		**٣٨,٠٨٤,٧٢١**	**٨,٢٥٢,٧٤١**
الالتزامات المتداولة			
مخصص مطالبات	(١٥)	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
قروض قصيرة الأجل	(١٦)	٥,٤٨١,٨٤٣	٥,٢٩٦,٤٦٦
بنوك سحب على المكشوف	(١٧)	٦٩٥,٦٥٥	٦٢٤,٥٦٥
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	٤,٨٦٥,٣١٣	٢,٧٠٣,١٨٧
التزامات عقود الإيجار	(٥)	١,٦٩٦,٦٧١	-
مصلحة الضرائب	(١٩)	٧,٩٩٢,٣٠٠	٧,٧٦٤,٢٣٠
إجمالى الالتزامات المتداولة		**٢٥,٢٣١,٧٨٢**	**٢٠,٣٨٨,٤٤٨**
إجمالى الالتزامات		**٦٣,٣١٦,٥٠٣**	**٢٨,٦٤١,١٨٩**
إجمالى الالتزامات وحقوق الملكية		**١٢٣,٣٣٦,٧٨٥**	**٨٨,٩٠١,٢٥٥**

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

قائمة الدخل عن الفترة المالية من ١يناير ٢٠٢٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	إيضاح	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ جنيه مصرى
إيرادات النشاط	(٢٠)	٥٩٧,٣٦٨	-
تكاليف إيرادات النشاط	(٢١)	(١,١٦٩,٢٧٧)	(٩٢١,٧٦٨)
مجمل (الخسارة)		**(٥٧١,٩٠٩)**	**(٩٢١,٧٦٨)**
إيرادات النشاط الأخرى	(٢٢)	٩,٩٠١	-
مصروفات إدارية وعمومية	(٢٣)	(١,٦٢٩,٠٧٠)	(٥٥٣,٦٣٦)
مصروفات البيع والتوزيع	(٢٤)	-	(٧٢,٨٥٠)
إهلاك أصول ثابتة	(٤)	(١١٣,٤٤٥)	(١١٠,٩٤٤)
مساهمة تكافلية		(١٦,٣٧٢)	-
مخصص مطالبات		(٥٠٠,٠٠٠)	-
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة		(١,٩١٢,٤٩١)	-
الخسارة من أنشطة التشغيل		**(٤,٧٣٣,٣٨٦)**	**(١,٦٥٩,١٩٨)**
(يخصم) / يضاف			
مصروفات تمويلية	(٢٥)	(٧٣٦,٦٦٠)	(٣,٣٤٦)
أرباح (خسائر) فروق عملة		(٤٦,٣٦٥)	-
خسارة الفترة قبل ضرائب الدخل		**(٥,٥١٦,٤١١)**	**(١,٦٦٢,٥٤٤)**
(يخصم) / يضاف			
ضريبة الدخل الجارية		-	-
الضريبة المؤجلة	(١١)	(٧١١,٣٥٨)	١٤٩,٨٤٢
صافي الخسارة بعد الضرائب		**(٦,٢٢٧,٧٦٩)**	**(١,٥١٢,٧٠٢)**
نصيب السهم		**(٠,٠٣٨)**	**(٠,٠٠٩)**

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

Fitness Prime
Tax Registration Number
330 - 966
Commercial Registration
59599

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣١ جنيه مصرى
خسارة العام	(٦,٢٢٧,٧٦٩)	(١,٥١٢,٧٠٢)
البنود التي لن يُعاد تصنيفها ضمن قائمة الدخل		
إعادة تقييم الأصول الثابتة – أجهزة ومعدات رياضية	٥,٩٨٧,٩٨٥	–
إجمالى الدخل الشامل	**(٢٣٩,٧٨٤)**	**(١,٥١٢,٧٠٢)**

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

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

قائمة التغير فى حقوق الملكية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	رأس المال	احتياطى قانونى	احتياطى تقييم أصول ثابتة	(خسائر) المرحلة	صافى (خسارة) السنة	الإجمالى
	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى	جنية مصرى
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٥	٨٢,١٥٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٠٣	-	-	(١٢,٥٦٦,٤٤٣)	٧٠,٦٦٨,٤٦٠
المحول للأرباح المرحلة				(١٢,٥٦٦,٤٤٣)	١٢,٥٦٦,٤٤٣	-
إجمالى الدخل الشامل					(١,٥١٢,٧٠٢)	(١,٥١٢,٧٠٢)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٨٢,١٥٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٠٣		(١٢,٥٦٦,٤٤٣)	(١,٥١٢,٧٠٢)	٦٩,١٥٥,٧٥٨
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢٦	٨٢,١٥٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٠٣	-	-	(٢٢,٩٧٤,٨٣٧)	٦٠,٢٦٠,٠٦٦
المحول للأرباح المرحلة	-	-	-	(٢٢,٩٧٤,٨٣٧)	٢٢,٩٧٤,٨٣٧	-
إجمالى الدخل الشامل	-	-	٥,٩٨٧,٩٨٥		(٦,٢٢٧,٧٦٩)	(٢٣٩,٧٨٤)
الرصيد فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٨٢,١٥٠,٠٠٠	١,٠٨٤,٩٠٣	٥,٩٨٧,٩٨٥	(٢٢,٩٧٤,٨٣٧)	(٦,٢٢٧,٧٦٩)	٦٠,٠٢٠,٢٨٢

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

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

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	الفترة المالية من ٢٠٢٦/١/١ حتى ٢٠٢٦/٠٦/٣٠ جنيه مصرى	الفترة المالية من ٢٠٢٥/١/١ حتى ٢٠٢٥/٠٦/٣١ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		
خسارة العام قبل ضرائب الدخل	(٥,٥١٦,٤١١)	(١,٦٦٢,٥٤٤)
تسويات		
إهلاكات الأصول الثابتة	١١٣,٤٤٥	١,٠٣٢,٧١٢
مخصص مطالبات	٥٠٠,٠٠٠	–
فوائد عقود الإيجار	٤٦٢,٦٩١	–
استهلاك أصول حق الاستخدام	٥٩٠,٢٧٨	–
خسائر التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل	(٣,٨٤٩,٩٩٧)	(٦٢٩,٨٣٢)
التغير فى العملاء وأوراق القبض	–	(٨٦٤,٩٥٤)
التغير فى المدينين والأرصدة المدينة الأخرى	١,٧٧٦,١٣٤	–
التغير فى الأرصدة الدائنة الأخرى	٢,١٦٢,١٢٦	٢,٤٩٤,٧٥٨
التغير فى حساب مصلحة الضرائب المصرية	٢٢٨,٠٧٠	٣٤,٣١٨
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الأنشطة التشغيلية	٤,١٦٦,٣٣٠	١,٦٦٤,١٢٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار		
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(١٦,١٠٠,٠٠٠)	(١,٩٥٤,٩٥٠)
التغير فى مشروعات تحت التنفيذ	٢٤٩,٨٥٠	–
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) أنشطة الاستثمار	(١٥,٨٥٠,١٥٠)	(١,٩٥٤,٩٥٠)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل		
تمويل من أطراف ذوى علاقة	٩٨٢,٥٢٩	٧٦٤,١٤٤
التغير فى البنوك الدائنة (سحب على المكشوف)	٧١,٠٩٠	–
فوائد مدفوعة	١٨٥,٣٧٧	
مدفوعات عقود الإيجار	(١٥١,٨٠٠)	–
تمويل من القرض المساند	١٥,٥٠٠,٠٠٠	–
صافى النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التمويل	١٦,٥٨٧,١٩٦	٦١٤,٣٠٢
صافى التغير فى النقدية	١,٠٥٣,٣٧٩	(١٥٦,٥١٦)
النقدية وما فى حكمها أول السنة	٢,٠٧٢	٣٧١,٤٢٥
النقدية وما فى حكمها آخر السنة	١,٠٥٥,٤٥١	٢١٤,٩٠٩

المدير المالى
رأفت المراغى

رئيس مجلس الإدارة
طارق جمال الدين

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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

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.

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 ١٤ لسنة ٢٠١٢ ويجوز المجلس الإدارة أن ينشئ لها فروعا أو مكاتب أو توكيلات فى جمهورية مصر العربية أو فى الخارج فيما عدا منطقة شبه جزيرة سيناء فيلزم موافقة الهيئة مسبقا على فتح فروع فيها.

١/٤ تاريخ اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للشركة عن الفترة المالية المنتهية فى ٢٠٢٦/٦/٣٠ - طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد فى ٢٥-١٠-٢٠٢٦.

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

١/٥ 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 والافتراضات التى قد تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول، 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.
- 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.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة:

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 الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التى يتم قياسها 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 تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافى الاستثمار فى نشاط أجنبى ما دامت التغطية فعالة.
  - ✓ أدوات التغطية المستخدمة فى خطر التدفقات النقدية مادامت التغطية فعالة.

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

٢/٣ الأصول الثابتة وإهلاكاتها

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال 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 كما يلى:

نوع الأصل	معدل الإهلاك
مبانى	٢%
حاسب آلى وبرامج	١٠%
أثاث وتجهيزات	١٠%
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.

ويتم تقييم الأجهزة والمعدات الرياضـــية والتجهيزات بالقيمة العادلة فى نهاية العام فيما عدا الأجهزة والمعدات الرياضية والتجهيزات غير مستغلة

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 الاقتصـادية المستقبلية المتعلقة بالأصـل 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 الشــركة بشــكل دورى فى تاريخ كل ميزانية بتحديد ما اذا كان هناك مؤشــر على أن يكون أصــل 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.

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

يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير فى التقديرات المستخدمة 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.

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

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

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.
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

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

- 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:

- يتم تصنيف الأداة المالية منخفضة 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 تصنيف الأصول المالية التى أنشأتها أو اقتنتها الشركة وتتضمن 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.

٣/٥/٢ اضمحلال الأصول غير المالية:

– يتمثل اضمحلال الأصول فى المبلغ الذى تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد عن قيمته الاستردادية والتى تمثل القيمة العائلة للأصل مخصوما منها تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها من الأصل أيهما أكبر حيث يتم تحميل الانخفاض فى قيمة الأصل على قائمة الدخل / الأرباح والخسائر، وفى حالة وجود مؤشرات على ارتفاع قيمة الأصل فيتم عكس الخسارة الناتجة من اضمحلال قيمة الأصل بقائمة الدخل الأرباح والخسائر) وبما لا يجاوز قيمة الأصل الدفترية قبل تخفيض قيمة الاضمحلال.

٣/٦ الأدوات المالية وقيمتها العادلة:

– الأصول المالية:

٣/٦/١ الاعتراف والقياس الأولى:

تقوم الشركة بالاعتراف الأولى بالمدينين وأدوات الدين فى تاريخ نشأتها جميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى يتم الاعتراف بها أوليا فى تاريخ المعاملة عندما تصبح الشركة طرفا فى الأحكام التعاقدية للأداة المالية. يتم قياس الأصل المالى (ما لم يكن المدنيين التجاريين بدون مكون تمويل مهم) أو الالتزام المالى مبدئيا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التى تسبب مباشرة إلى حيازتها لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس العملاء الذين ليس لديهم عنصر تمويل مهم مبدئيا بسعر المعاملة.

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

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.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59509

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.

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

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.

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

- 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 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.

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

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

تقاس الأصول المالية لاحقا بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات فى القيمة العادلة متضمنة 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 تخفيضها بخسائر الاضمحلال. إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر فروق العملة والاضمحلال يتم الاعتراف بهم ضمن الأرباح والخسائر، وبالنسبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

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

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 اسـترداداً 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.

٦/٦/٣ 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.

الالتزامات المالية الأخرى يتم قياســـها لاحقا بالتكلفة المســـتهلكة باســـتخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم الاعتراف بمصـروف الفوائد وأرباح وخسـائر التغيرات فى أسعار صـرف العملات الأجنبية ضـمن الأرباح والخسـائر، بالنسـبة للأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد تسجل ضمن الأرباح والخسائر.

٧/٦/٣ الاستبعاد:

الأصول المالية:

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالى عند انقضاء الحقوق التعاقدية فى التدفقات النقدية من الأصل المالى، أو تقوم بتحويل الحقوق التعاقدية لاســـتلام 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 الشـــركة فى معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصـــول 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 الشـــركة أيضـــا باســـتبعاد الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شـــروطها والتدفقات النقدية للالتزامات المعدلة تختلف اختلافا جوهريا، وفى هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزامات المالية الجديدة على أنها أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 365
Commercial Registration
59599

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.

٨/٦/٣ 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.

٩/٦/٣ 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.

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.

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

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 سوآء 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.

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 من العقود مع العملاء وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) «الإيراد من العقود مع العملاء»، وذلك عند أو كلما تم الوفاء بالتزامات الأداء من خلال نقل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل.

وتتضمن إجراءات تحديد الإيرادات ما يلى:

- تحديد العقد المبرم مع العميل.
- تحديد التزامات الأداء الواردة فى العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء، فى حال تضمن العقد أكثر من التزام أداء.
- الاعتراف بالإيراد عند أو كلما تم الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات اشتراكات النادى الرياضى

تتمثل إيرادات الشركة بشكل رئيسى فى اشتراكات الأعضاء مقابل إتاحة استخدام مرافق وخدمات النادى الرياضى خلال فترة الاشتراك، بالإضافة إلى إيرادات الخدمات الأخرى، مثل خدمات التدريب الشخصى والخدمات الرياضية والإضافية، وفقًا لطبيعة كل خدمة وشروط العقد.

يتم الاعتراف بإيرادات الاشتراكات على مدى فترة الاشتراك، حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء وتقديم الخدمة للعميل بمرور الوقت، وذلك على أساس منتظم يتناسب مع فترة إتاحة الخدمات للعميل. وعليه، لا يتم الاعتراف بالمبالغ المحصلة مقدمًا أو المفوترة عن فترات مستقبلية كإيراد عند التحصيل أو إصدار الفاتورة، وإنما يتم إثباتها كالتزام عقدي/إيرادات مقدمة إلى حين تقديم الخدمات المتعلقة بها.

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

وفى حال تضمنت اشتراكات الأعضاء أو العقود خدمات أو منافع متعددة تمثل التزامات أداء منفصلة، تقوم الشركة بتحديد كل التزام أداء وتخصيص سعر المعاملة عليه، ثم الاعتراف بالإيراد المتعلق بكل التزام أداء عند أو على مدى الوفاء به.

إيرادات التدريب والخدمات الإضافية

يتم الاعتراف بإيرادات التدريب الشخصى والخدمات الرياضية أو الإضافية عند تقديم الخدمة للعميل. وإذا كانت الخدمة تقدم على مدى فترة زمنية، يتم الاعتراف بالإيراد على مدى تلك الفترة بما يعكس تقدم الشركة فى الوفاء بالتزام الأداء.

المبالغ المستلمة مقدمًا

يتم إثبات المبالغ المستلمة من العملاء قبل تقديم الخدمات المتعلقة بها كالتزام تعاقدى (إيرادات مقدمة)، ويتم تحويلها إلى إيراد عند تقديم الخدمات والوفاء بالتزامات الأداء ذات الصلة.

١٣/٣ الاعتراف الإيراد:

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

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 المباشـــرة ولأغراض أعداد قائمة التدفقات النقدية عن الفترة تتضـــمن النقدية وما فى حكمها الأرصـــدة النقدية والودائع لأجل لمدة تزيد عن الشـــهور وأذون الخزانة لمدة لا تزيد عن ٣ شهور.

١٧/٣ النقدية وما فى حكمها:

تتضـــمن النقدية وما فى حكمها ارصـــده النقدية بالبنوك غير معرضـــة 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.

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

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.

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.

Fitness Prime
Tax Registration Number
330 - 966
Commercial Registration
59599

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.

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 Tegistration Number
413 - 330 - 966
Commereial Registration
59599

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.



الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٤ - الأصول الثابتة - بالصافى:

بيان	أراضى	مبانى	أجهزة ومعدات رياضية غير مستغلة (*)	أجهزة ومعدات رياضية	تجهيزات	حاسب آلى وبرمجيات	أثاث وأجهزة	أصول أخرى	الإجمالى
	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه	جنيه
رصيد ٢٠٢٦/١/١	١٢,٥٣٤,٩٥٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٣٥,٣٤٩	–	–	٤٢,٤٠٠	١٧٦,٤٩٩	٤٧٠,٦٦٤	٤١,٦٥٩,٨٦٤
إضافات الفترة	–	–	–	١٠,٩١٣,٦٢٥	١١,٠٧٤,٣٦٠	١٠٠,٠٠٠	--	--	٢٢,٠٨٧,٩٨٥
تكلفة الأصل فى نهاية الفترة	١٢,٥٣٤,٩٥٢	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٤٣٥,٣٤٩	١٠,٩١٣,٦٢٥	١١,٠٧٤,٣٦٠	١٤٢,٤٠٠	١٧٦,٤٩٩	٤٧٠,٦٦٤	٦٣,٧٤٧,٨٤٩
مجمع الاهلاك									
رصيد ٢٠٢٦/١/١	–	١,٥٠٠,٠٠٠	٦,٤١٨,٧٨٨	–	–	٨,٤٨٠	٣٠,٥٩٨	٤٧٠,٦٦٤	٨,٤٢٨,٥٣٠
إجمالى اهلاك الفترة	–	١٠٠,٠٠٠	–	–	–	٤,٦٢٠	٨,٨٢٥	–	١١٣,٤٤٥
مجمع الاهلاك فى نهاية الفترة	–	١,٦٠٠,٠٠٠	٦,٤١٨,٧٨٨	–	–	١٣,١٠٠	٣٩,٤٢٣	٤٧٠,٦٦٤	٨,٥٤١,٩٧٥
صافى تكلفة الأصل فى ٢٠٢٥/١٢/٣١	١٢,٥٣٤,٩٥٢	٨,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠١٦,٥٦١	–	–	٣٣,٩٢٠	١٤٥,٩٠٢	–	٣٣,٢٣١,٣٣٥
صافى تكلفة الأصل فى ٢٠٢٦/٦/ ٣٠	١٢,٥٣٤,٩٥٢	٨,٤٠٠,٠٠٠	١٢,٠١٦,٥٦١	١٠,٩١٣,٦٢٥	١١,٠٧٤,٣٦٠	١٢٩,٣٠٠	١٣٧,٠٧٦	–	٥٥,٢٠٥,٨٧٤

* تتضمن الأصول الثابتة أجهزة ومعدات رياضية غير مستغلة موجودة بالمقر المؤجر الكائن بشارع عمان – الدقى، تبلغ صافى قيمتها الدفترية فى تاريخ القوائم المالية مبلغ ١٢,٠١٦,٥٦١ جنيه مصرى، 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 حيث انها غير مستغلة. 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, تم تقييم الأجهزة والمعدات الرياضية المضافة خلال العام والخاصة بفرع بيفرلي هيلز بمدينة الشيخ زايد بالقيمة العادلة , استنادا إلي تقرير صادر عن المكتب العلمي للإستشارات الهندسية والبيئية والتأمينية وتقييم الأصول , دكتور سمير أديب ديمتري , هو خبير معتمد لدي البنك المركزي المصري والهيئة العامة للرقابة المالية والمحاكم الإقتصادية المتخصصة , ومكتب PRIMA LENZA هاني بهجت نوفل والمعتمد لدي البنك المركزي المصري والمقيد لدي الهيئة العامة للرقابة المالية المسجل برقم 66 سجل الخبراء بهيئة التمويل العقاري والمعتمد من الهيئة العامة للمنطقة الإقتصادية لقناة السويس والمسؤلة عن تنمية محور قناة السويس وذلك بمبلغ 10,913,625 للأجهزة والمعدات الرياضية ومبلغ 11,074,360 للتجهيزات .

٤-١ مشروعات تحت التنفيذ

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد اول المدة	٢٤٩,٨٥٠	-
إضافات الفترة / العام	-	٢٤٩,٨٥٠
المحول للأصول الثابتة	(٢٤٩,٨٥٠)	-
الإجمالى	-	**٢٤٩,٨٥٠**

٥- أصول بحق استخدام

عقد ايجار المقر الإدارى للشركة

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
تكلفة أصول حق استخدام	٣٤٤,٠٥٦	٥٨٦,٧٦٢
إهلاك أصول حق استخدام	(١٢١,٧٩٢)	(٢٤٢,٧٠٦)
الإجمالى	**٢٢٢,٢٦٤**	**٣٤٤,٠٥٦**

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

عقد إيجار مقر الجيم بيفرلى هيلز الشيخ زايد

تكلفة أصول حق استخدام	١٤,٠٢٣,٨٧٣	-
إهلاك أصول حق استخدام	(٤٦٨,٤٨٦)	-
الإجمالى	**١٣,٥٥٥,٣٨٧**	-
الإجمالى العام	**١٣,٧٧٧,٦٥١**	**٣٤٤,٠٥٦**

وفى يلى تحليل التزامات عقد الإيجار

القيمة الحالية للالتزام أول المدة	٣٨١,٩٣٠	٥٨٦,٧٦٢
الإضافات	١٤,٠٢٣,٨٧٣	-
فوائد عقود الإيجار	٤٦٠,٧٩٣	٨٧,٢٦٨
مدفوعات عقد الإيجار	(١٤٩,٥٠٢)	(٢٩٢,١٠٠)
الإجمالى	**١٤,٧١٦,٦٩٤**	**٣٨١,٩٣٠**

وتم تقسيم الالتزام ما بين طويل وقصير الاجل كما يلى:

الالتزامات طويلة الأجل	١٣,٠٢٠,٠٢٣	-
الالتزامات قصيرة الأجل	١,٦٩٦,٦٧١	-
الإجمالى	**١٤,٧١٦,٦٩٤**	-

٦- إستثمارات فى شركات شقيقة:

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

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

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
العملاء	٥,٠٨٨,٠٠١	٥,٠٨٨,٠٠١
يخصم: خسائر ائتمانية متوقعة	٥,٠٨٨,٠٠١	٥,٠٨٨,٠٠١
الإجمالى	-	-

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

٨- مدينون وأرصدة مدينة أخرى

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
تأمينات لدى الغير	٢,٢٨٣,٣٠٠	٢,٢٧٨,٩٠٠
عهد شخصية	١٣١,٩٥٨	-
م. سامح المنجورى (*)	٥٥,٠٢٧,٩٤٢	٥٥,٠٢٧,٩٤٢
الإجمالى	**٥٧,٤٤٣,٢٠٠**	**٥٧,٣٠٦,٨٤٢**
يخصم:		
خسائر ائتمانية متوقعة	(٤,١٤٥,٣٩١)	(٢,٢٣٢,٩٠٠)
الإجمالى	**٥٣,٢٩٧,٨٠٩**	**٥٥,٠٧٣,٩٤٢**

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

٩- النقدية وما فى حكمها

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
حساب جارية بالبنوك	٩٢٩,٧٠٦	٢,٠٧٢
حساب فيزا	١٢٥,٧٤٥	-
الإجمالى	**١,٠٥٥,٤٥١**	**٢,٠٧٢**

١٠- 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	١٣,٢٦٠,٠٠٠	%٨,٠٧	٦,٦٣٠,٠٠٠
مساهمون آخرون	٨٩,٩٣٦,٤٠٠	%٥٤,٧٤	٤٤,٩٦٨,٢٠٠
الإجمالى	**١٦٤,٣٠٠,٠٠٠**	**%١٠٠,٠٠**	**٨٢,١٥٠,٠٠٠**

١١ الضريبة المؤجلة

يتكون رصيد الالتزام الضريبى المؤجل كما يلي:

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
فروق مؤقتة خاصة بالأصول الثابتة (التزام ضريبى مؤجل)	٣,٣٩٨,٦٥٢	٢,٦٨٧,٢٩٤
الإجمالى	**٣,٣٩٨,٦٥٢**	**٢,٦٨٧,٢٩٤**

وتتمثل حركة الالتزام الضريبى المؤجل خلال الفترة فيما يلى:

	يونيو ٢٠٢٦
رصيد الالتزام الضريبى المؤجل فى ١ يناير ٢٠٢٦	٢,٦٨٧,٢٩٤
الزيادة خلال الفترة (مصروف ضريبة مؤجلة)	٧١١,٣٥٨
الإجمالى	**٣,٣٩٨,٦٥٢**

١٢ دائنو أصول ثابتة – طويلة الأجل

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
جهاز مدينة ٦ أكتوبر	١,٠٠٩,٠٧٢	١,٠٠٩,٠٧٢
إجمالى	**١,٠٠٩,٠٧٢**	**١,٠٠٩,٠٧٢**

١٣ مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
أ. طارق جمال الدين	٥٦٠,١٥٠	٨١٠,٠٠٠
د. راوية	٤,٥٩٦,٨٢٥	٣,٣٦٤,٤٤٥
الإجمالى	**٥,١٥٦,٩٧٥**	**٤,١٧٤,٤٤٥**

١٤ القرض المساند من المساهمين

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
أ. طارق جمال الدين	٨,٠٠٠,٠٠٠	-
د. راوية	٧,٥٠٠,٠٠٠	-
الإجمالى	**١٥,٥٠٠,٠٠٠**	**-**

حصلت الشركة على قرض مساند من بعض المساهمين بدون فوائد مع فترة سماح سنتين وفى حالة عدم الوفاء بالسداد فى الموعد المحدد يستحق فوائد اتفاقية على القرض من تاريخ الاقتراض وحتى الوفاء. وبلغت المبالغ المستلمة من القرض حتى تاريخ المركز المالى مبلغ ١٥,٥٠٠,٠٠٠ جنيه مصرى.

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
39599

١٥مخصص المطالبات

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
رصيد اول المدة	٤,٠٠٠,٠٠٠	-
التدعيم	٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
رصيد اخر المدة	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠

١٦ قروض بنكية قصيرة الأجل:

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
قرض البنك العربى الافريقى	٦١٧,١٧٩	٥٩٦,٣٠٨
قرض البنك الأهلى المصرى	٤,٨٦٤,٦٦٤	٤,٧٠٠,١٥٨
قروض قصيرة الاجل	**٥,٤٨١,٨٤٣**	**٥,٢٩٦,٤٦٦**

تبلغ الحركة على القرض خلال الفترة كما يلي:	يونيو ٢٠٢٦
رصيد ١/١	**٥,٢٦٩,٤٦٦**
فوائد البنك العربى الإفريقى	٢٠,٨٧١
فوائد البنك الأهلى المصرى	١٦٤,٥٠٦
	٥,٤٨١,٨٤٣

- 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 ٣٠-٦-٢٠٢٦ لم نتمكن من الحصول على المصادقات البنكية للقروض.

١٧بنك سحب على المكشوف:

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
تسهيلات البنك العربى الأفريقى	٦٨٥,٣٠٧	٦١٤,٦٢٥
البنك العربى الأفريقى (جم)	٢,٩١٥	٢,٦١٥
البتك العربى الأفريقى (يورو)	٧,٤٣٣	٧,٣٢٥
الإجمالى	**٦٩٥,٦٥٥**	**٦٢٤,٥٦٥**

Fitness Prime
Tax Registration Number
413 - 330 - 966
Commercial Registration
59503

١٨دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
هيئة التأمينات الاجتماعية	٤٠٠,٥٩٤	٣٣٥,٣٩٨
وزارة الصحة – المساهمة التكافلية	٣٦٤,٢٣٧	٣٤٧,٨٦٥
جهاز مدينة ٦ أكتوبر	٣٠٠,٦٨٥	٣٠٠,٦٨٥
التزامات علامة WORLD GYM	١,٧٧٠,٠٠٥	١,٧١٩,٢٣٩
إيرادات مقدمة	١,٢٣٤,٧٩٢	–
دائنو شراء أصول ثابتة	٥٠٠,٠٠٠	–
البورصة المصرية	٢٩٥,٠٠٠	–
إجمالى	**٤,٨٦٥,٣١٣**	**٢,٧٠٣,١٨٧**

١٩مصلحة الضرائب

	يونيو ٢٠٢٦	ديسمبر ٢٠٢٥
ض. كسب العمل	٤٦٣,٧٤٨	٤١٥,٣٣١
ضريبة خصم المنبع للغير	٥٢٥,٦٨٤	٥٢٥,٦٨٤
ض. القيمة المضافة	٣,٦٧١,٩١١	٣,٤٩٢,٤٣٥
ص. الشهداء	٤٨٠	٣٠٣
ض الأرباح التجارية	٣,٣٣٠,٤٧٧	٣,٣٣٠,٤٧٧
الإجمالى	**٧,٩٩٢,٣٠٠**	**٧,٧٦٤,٢٣٠**

٢٠إيرادات النشاط

	يونيو ٢٠٢٦	يونيو ٢٠٢٥
عضويات	٢٨٣,٠٢٩	–
تدريب شخصى	٣٠٠,٩٢٥	–
إيردات أخرى	١٣,٤١٤	–
الإجمالى	**٥٩٧,٣٦٨**	–

- بلغ الإيرادات المحصلة خلال الفترة مبلغ ١,٨٣٢,١٦٠ جنيه ما يخص الفترة منها مبلغ ٥٩٧,٣٦٨ جنيه مدرج بقائمة الدخل والباقى وقيمته ١,٢٣٤,٧٩٢ جنيه مدرج ضمن بند إيرادات مقدمة بالميزانية.

٢١تكاليف إيرادات النشاط

	يونيو ٢٠٢٦	يونيو ٢٠٢٥
أجور تشغيلية	٣٤٢,٤٠٩	-
برامج	٣٠,٠٠٠	-
خامات ومستلزمات	٦٨,٤٩٦	-
إيجار شقة العاملين	٨,٠٠٠	-
إهلاك أصول حق الانتفاع	٤٦٨,٤٨٦	-
مصروفات التشغيل الأخرى	٢٥١,٨٨٦	٩٢١,٧٦٨
الإجمالى	**١,١٦٩,٢٧٧**	**٩٢١,٧٦٨**

٢٢إيرادات النشاط الأخرى

	يونيو ٢٠٢٦	يونيو ٢٠٢٥
إيجار بوفيه	٩,٩٠١	-
الإجمالى	**٩,٩٠١**	**-**

٢٣مصاريف إدارية وعمومية

	يونيو ٢٠٢٦	يونيو ٢٠٢٥
الأجور وما فى حكمها	٣٤٢,٠٠٥	٢٥٨,١١٨
م. نقل انتقالات	٢٠,٦٠٤	٦,٨٥٨
م. مجلس انعقاد جمعية	٣٥,٠٠٠	–
م. اشتراك نت وتليفون	٥,٠١١	–
م. مستلزمات كمبيوتر	٣,٦٤٠	٨٧١
م. أدوات مكتبية	٨٥٠	٧٠
م. نشر وإعلان	١٣,٦٨٠	–
م. ضيافة وبوفيه	٢,٧٨٨	١,٧٢٥
إكراميات	٣,٩٥٠	١,٨٣٦
كهرباء	١,٣٥٥	١,٠٠٠
إيجار مقر إداري	٢,٥٠٠	١٤٠,٣٠٠
تأمينات اجتماعية	٦٥,١٩٥	–
أتعاب مستشار ضريبى	٢٠,٠٠٠	–
أتعاب قانونية	٥٥٦,٠٠٠	–
غرامات	٢٩٥,٠٠٠	٥,١٣٤
رسوم حكومية	٨٨,٧٧٧	١٣٣,٨٩٠
مصاريف بريد	١,٠٢٥	–
أتعاب تقييم أصول ثابتة	٤٨,٠٠٠	–
إهلاك أصول حق الانتفاعذ	١٢١,٧٩٢	–
م. متنوعة أخرى	١,٨٩٨	٣,٨٣٥
الإجمالى	**١,٦٢٩,٠٧٠**	**٥٥٣,٦٣٦**

٢٤مصاريف البيع والتوزيع

	يونيو ٢٠٢٦	يونيو ٢٠٢٥
الأجور البيعية	–	٤٠,٠٠٠
المصروفات البيعية الأخرى	–	٣٢,٨٥٠
الإجمالى	**–**	**٧٢,٨٥٠**

٢٥ مصروفات تمويلية

	يونيو ٢٠٢٦	يونيو ٢٠٢٥
مصروفات بنكية	١٩,٨٠٨	٣,٣٤٦
فوائد قرض العربى الإفريقى	٢٠,٨٧١	-
فوائد تسهيل البنك العربى الافريقى	٧١,٦٨٢	-
فوائد قرض الأهلى المصرى	١٦٤,٥٠٦	-
مصروف فائدة عقد الإيجار	٤٦٠,٧٩٣	
الإجمالى	**٧٣٦,٦٦٠**	**٣,٣٤٦**

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 ٢٠٢٦ 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.

٢٦ 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 المالية عند استحقاقها، مما قد يترتب عليه تكبد الشركة خسائر مالية. وتقوم الشركة بإدارة هذا الخطر من خلال متابعة أرصدة العملاء والأطراف المدينة وتقييم قدرتهم على السداد بصورة دورية، بالإضافة إلى تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بما يتناسب مع مستوى مخاطر الائتمان، وفقًا للسياسات المحاسبية المطبقة.

وقد قامت الشركة بتطبيق متطلبات معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) «الأدوات المالية» على الأصول المالية الخاضعة لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة، كما قامت بالاستعانة بخبير خارجى لإعداد دراسة متخصصة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة. وقد أسفرت الدراسة عن تحديد إجمالى مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٩,٢٣٣,٣٩٢ جنيه مصرى، وذلك على النحو التالى:

البند	المبلغ
عملاء	٥,٠٨٨,٠٠١
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	٤,١٤٥,٣٩١
الإجمالى	**٩,٢٣٣,٣٩٢**
يخصم: رصيد المخصص أول المدة قبل تطبيق المعيار	(٧,٣٢٠,٩٠١)
المخصص المكون خلال العام بعد تطبيق المعيار	**١,٩١٢,٤٩١**

أعدت الشركة دراسة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال خبير خارجي، وذلك وفقًا لأسس ومنهجية احتساب تعكس أعمار الأرصدة، والخبرة التاريخية فى معدلات التحصيل، والتوقعات المستقبلية بشأن الخسائر الائتمانية.

أولًا: أرصدة العملاء.

تم احتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة العملاء وفقًا لأعمار الديون، وباستخدام معدلات خسائر ائتمانية تعكس الخبرة التاريخية والتوقعات المستقبلية. وبلغ إجمالى أرصدة العملاء الخاضعة للتقييم مبلغ ٥,٠٨٨,٠٠١ جنيه مصرى، وهى أرصدة تجاوزت فترة استحقاقها عامين، وتم تطبيق معدل خسارة ائتمانية متوقعة قدره ١٠٠% عليها، ليبلغ المخصص المقابل لها ٥,٠٨٨,٠٠١ جنيه مصرى.

البند	المخصص المكون	الرصيد وفق القوائم المالية	نسبة المخصص
عملاء	٥,٠٨٨,٠٠١	٥,٠٨٨,٠٠١	%١٠٠

ثانيًا: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

البند	المخصص المكون	الرصيد وفق القوائم المالية	نسبة المخصص
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (رصيد سامح المنجورى)	٤,١٤٠,٩٩١	٣٢,٧٦٢,١٧٣	%١١,٨٢
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تأمينات لدى الغير)		٢,٢٧٨,٩٠٠	
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (تأمينات لدى الغير)	٤,٤٠٠	٤,٤٠٠	%١٠٠
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (رصيد سامح المنجورى أصول ثابتة)	-	٢٢,٢٦٥,٧٦٩	غير خاضع للمعيار
الإجمالى	**٤,١٤٥,٣٩١**	**٥٧,٣١١,٢٤٢**	
يخصم: رصيد المخصص أول المدة قبل تطبيق المعيار	(٢,٢٣٢,٩٠٠)		
المخصص المكون خلال العام بعد تطبيق المعيار	**١,٩١٢,٤٩١**		

فيما يتعلق بالمدينين والأرصدة المدينة الأخرى، تم احتساب مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل رصيد التأمينات لدى الغير، وكذلك على الرصيد المدين المستحق على الأستاذ/ سامح المنجورى والبالغ ٣٢,٧٦٢,١٧٣ جنيه مصرى، وذلك بعد استبعاد مبلغ ٢٢,٢٦٥,٧٦٩ جنيه مصرى المتعلق بالأصول الثابتة التى تم تحميلها على حسابه، باعتبارها خارج نطاق تطبيق متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة.

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.

الاستمرارية:

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.

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 ، وقامت الشركة بافتتاح فرع جديد ، وتم تمويل التكلفة الاستثمارية للفرع من خلال قرض مساند من المساهمين ، مع توقع الإدارة أن يحقق الفرع إيرادات سنوية تقدر بقيمة ٢٠ مليون جنيه، وذلك وفقاً لدراسات الجدوى والتقديرات المعدة، وهو ما سوف ينعكس بالإيجاب على التدفقات النقدية ، كما سوف تقوم الشركة باستغلال الأرض والمبنى البالغ تكلفتهما الدفترية حوالى ٢٢,٥٣٥ مليون جنية مصرى فى أنشطة مستقبلييه لإنشاء فرع للاستشفاء الرياضى .

مركز السيولة

توجد مصادر تمويل متاحة للمنشأة، تتمثل فى الملاءة المالية لمساهميها وضمانهم التام لاستمرارية ضخ الأموال بالشركة 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.

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

أمور أخرى

قامت الشركة بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢، وخلال فترة تولى الأستاذ/ سامح المنجورى رئاسة مجلس الإدارة، بإبرام عقد لتقديم خدمات وممارسة نشاط مع شركة إنشنت ساندر للفنادق، بهدف تأسيس صالة ألعاب داخل الفندق، على أن تسدد الشركة قيمة إيجارية تختلف وفقًا لنسب الإشغال، مع منح الشركة فترة سماح لمدة سنة لإتمام أعمال الإنشاءات.

وقد قامت الشركة بتفويض شركة رد سى وممثلها القانونى فى إدارة فروع الشركة بمحافظة الغردقة بمدينة الجونة، إلا أن الممثل القانونى لشركة رد سى قام بإرسال بيانات مالية غير صحيحة تفيد بعدم تحقيق أى أرباح من النشاط.

ونظرًا لوجود خلاف بين الشركة والأطراف المعنية، تم اتخاذ الإجراءات القانونية، بدءًا من توجيه إنذار إلى الأطراف المعنية بالنزاع بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦، وتم إخطار المنذر إليهم، إلا أنهم رفضوا الاستلام. وبتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٦ تم تقديم بلاغ جنائى للنائب العام.