

برجيل القابضة بي ال سي
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى عضو مجلس إدارة برجيل القابضة بي ال سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة برجيل القابضة بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها سوياً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". تتمثل مراجعة المعلومات المالية المرحلية بصفة رئيسية في الاستفسار من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع:
أنثوني أوسوليفان
إرنست و يونغ

٨ مايو ٢٠٢٣
أبوظبي

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢١	٢٠٢٣		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	٤	الإيرادات
(٤١٢,٦٠٢,١٤٥)	(٤٦٨,٩٥٤,٠٢٥)		رواتب وأجور الأطباء والموظفين المخزون المستهلك
(٢٢٥,٥٥٠,٦٦٥)	(٢٥١,٧٦٠,١٧٣)	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٦٥,٩٧٣,٩١١)	(٥٨,٦٢٧,٧٢٢)		استهلاك موجودات حق الاستخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١,٢٦٣,٧٠٤)	(٨٧٢,٠٩٦)	٥	مصاريف أخرى
(٢٦,٨١٠,٥٣٨)	(٢٥,٥٨١,٥١١)		
(٢٨,٠٣٠,٩٠٠)	(١٧,٩٣٦,٧١٧)		
(٩٨,٦١٩,١٧٨)	(١٠٩,٤٩٠,٦٤٩)		
١١٣,١٦٧,٥٥١	١٥١,٦٤٠,٢٦٥		الربح التشغيلي للفترة
(٥٥,٢٨٢,٨٢٣)	(٣٥,١٣٩,٧٦٠)		تكاليف التمويل
٢٠,٩٩٤,٩١٤	-	٨	إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة حصّة الربح من الشركات الزميلة
٥,٧٤٥,٢٩٢	٤,٨٤٢,٦٧١		
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	١٢١,٣٤٣,١٧٦		الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	١٢١,٣٤٣,١٧٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٢,١٦٦,٩٥٩	١١٨,٧٩٦,٣١٢		العائد إلى:
٢,٤٥٧,٩٧٥	٢,٥٤٦,٨٦٤		حاملي أسهم الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	١٢١,٣٤٣,١٧٦		
٠,٠٢	٠,٠٢	١٤	الربح للسهم العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم: الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم) (مُعاد إدراجها)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

برجيل القابضة بي ال سي

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٠٠١,٥٠٣,٧٠٧	١,٩٦٦,٢١٣,٢٣٢	٦	الممتلكات والمعدات
٧,٢٧٨,٨٣٧	٨,٦٢٠,٨٢٦		الموجودات غير الملموسة
١,٠١٨,٥٥٧,٤٨٤	٩٩١,٥٨٤,٢١٤		موجودات حق الاستخدام
٢٣,٢٨١,٦١٦	٢٣,٣٠٤,١١٦		الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢٩,٠٧٢,٥٦٥	٣٣,٩١٥,٢٣٦		الاستثمار في الشركات الزميلة
٢,٥٥٢,٥٠٠	٢,٥٥٢,٥٠٠		ودائع لأجل
٣,٠٨٢,٢٤٦,٧٠٩	٣,٠٢٦,١٩٠,١٢٤		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٢٣٩,٨٥٠,٨٣٦	٢٣٥,٣٢١,٢٠٦		الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
١,١٨٩,٥٣٧,١٠٥	١,٣٠٢,٣٥٣,٥٧٨	٨	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٣,٥٣٨,٢١٨	٢١,٦٢٢,٥٧٨	٧	الأرصدة البنكية والنقد
١٤٩,٩٦٢,٤٨١	١٧١,٧٨٢,٨٣٨		
١,٦٠٢,٨٨٨,٦٤٠	١,٧٣١,٠٨٠,٢٠٠		
٤,٦٨٥,١٣٥,٣٤٩	٤,٧٥٧,٢٧٠,٣٢٤		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			رأس المال
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧		علاوة إصدار أسهم
٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩		احتياطي آخر
٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٠٣٩,٥٠٤		مساهمة المساهم
٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٥٥٣,٦٦٥		أرباح محتجزة
١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٣١٣,٤٨٢,٨٤٧		
١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١,٢٠٧,٤٤٣,٤٨٢		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٢٩,١٩٩,٩٢٨	٣١,٧٤٦,٧٩٢		الحصص غير المسيطرة
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	١,٢٣٩,١٩٠,٢٧٤		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	٨٧٣,٢٩٨,٢٤٣	٩	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	١,٠٤٦,٥٣٩,٦٢٩		مطلوبات عقود الإيجار
١٢١,٤٤٧,٦٢٩	١٣١,١٢١,١٨٠		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٤٢,٥٤٧,٣٣٠	١١	أدوات مالية مشتقة
٢,١٣١,٦١٩,٣١٣	٢,٠٩٣,٥٠٦,٣٨٢		
			المطلوبات المتداولة
٩٤٥,٤٧٧,١٢٧	٩٣١,٢٥٣,٢٢١		الذمم الدائنة والمستحقات
٩٧,٦٣٢,٢١٦	٩٥,٩٩٠,٠٣١		مطلوبات عقود الإيجار
٣٥٦,٩٧١,٧١٣	٣٥٨,٣٩٧,٦١٨	٩	قروض وسلفيات تحمل فائدة
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	٣٨,٩٣٢,٧٩٨	٨	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٤٣٥,٦٦٨,٩٣٨	١,٤٢٤,٥٧٣,٦٦٨		
٣,٥٦٧,٢٨٨,٢٥١	٣,٥١٨,٠٨٠,٠٥٠		إجمالي المطلوبات
٤,٦٨٥,١٣٥,٣٤٩	٤,٧٥٧,٢٧٠,٣٢٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



محمد شهاب الدين
الرئيس المالي



جون سونيل
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين درهم	الحصص غير المسيطرة درهم	الإجمالي درهم	الخسائر المتراكمة درهم	مساهمة المساهم درهم	احتياطي آخر درهم	علاوة إصدار أسهم درهم	حساب المساهم درهم	رأس المال درهم	
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	٢٩,١٩٩,٩٢٨	١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	-	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)
١٢١,٣٤٣,١٧٦	٢,٥٤٦,٨٦٤	١١٨,٧٩٦,٣١٢	١١٨,٧٩٦,٣١٢	-	-	-	-	-	الربح للفترة
١٢١,٣٤٣,١٧٦	٢,٥٤٦,٨٦٤	١١٨,٧٩٦,٣١٢	١١٨,٧٩٦,٣١٢	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١,٢٣٩,١٩٠,٢٧٤	٣١,٧٤٦,٧٩٢	١,٢٠٧,٤٤٣,٤٨٢	٣١٣,٤٨٢,٨٤٧	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	-	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)
٣٨١,٢٠٢,٣٧٤	١٧,٧٦٣,٣٦١	٣٦٣,٤٣٩,٠١٣	(١٩٢,٨٣٢,٦٤٠)	١٩,٦٨٤,٥٥٩	٢,٨٨٩,٥٠٤	-	٥٣٢,٩٦٣,٥٩٠	٧٣٤,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	٢,٤٥٧,٩٧٥	٨٢,١٦٦,٩٥٩	٨٢,١٦٦,٩٥٩	-	-	-	-	-	الربح للفترة
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	٢,٤٥٧,٩٧٥	٨٢,١٦٦,٩٥٩	٨٢,١٦٦,٩٥٩	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٢,٨٠٧,٢٧٦	-	١٢,٨٠٧,٢٧٦	-	-	-	-	١٢,٨٠٧,٢٧٦	-	الحركة في حساب المساهم، صافي
٤٧٨,٦٣٤,٥٨٤	٢٠,٢٢١,٣٣٦	٤٥٨,٤١٣,٢٤٨	(١١٠,٦٦٥,٦٨١)	١٩,٦٨٤,٥٥٩	٢,٨٨٩,٥٠٤	-	٥٤٥,٧٧٠,٨٦٦	٧٣٤,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	إيضاحات	
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	١٢١,٣٤٣,١٧٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة:
			تعديلات للبنود التالية:
٦٥,٩٧٣,٩١١	٥٨,٦٢٧,٧٢٢	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢٦٣,٧٠٤	٨٧٢,٠٩٦		إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢٦,٨١٠,٥٣٨	٢٥,٥٨١,٥١١		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٨,٠٣٠,٩٠٠	١٧,٩٣٦,٧١٧		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥,٧٤٥,٢٩٢)	(٤,٨٤٢,٦٧١)		حصة الربح من الاستثمارات في الشركات الزميلة
(٢٠,٩٩٤,٩١٤)	-	٨	إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
٩,٢٥٨,٨٨٩	١١,٤٨٢,٣٤٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢٠,٧٧٤	-		خسارة من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٢,٨٧٨,٩٥٤)	١٤,١٧٢,٦٩٩	١١	التغير في القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة
٥٥,٢٨٢,٨٢٣	٣٥,١٣٩,٧٦٠		تكاليف التمويل
٢٤١,٨٤٧,٣١٣	٢٨٠,٣١٣,٣٥٤		
			تغيرات رأس المال العامل:
			المخزون
(١٠,٨٧١,٥٤٩)	٤,٥٢٩,٦٣٠		الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
(٨٣,٧٢٨,٨٦٤)	(١٣٠,٧٥٣,١٩٠)		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(٢٨,١٢٣,٨١١)	٥,١٧٤,٨٤٧		الذمم الدائنة والمستحقات
(٤٦,٥٩٣,٢٤٧)	(١٣,٦٦٥,٣١٥)		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٥,٠٥٧,٠١٩	٢,٦٤٥,٤٠١		
٧٧,٥٨٦,٨٦١	١٤٨,٢٤٤,٧٢٧		النقد الناتج من العمليات
(٤,٩٩٥,٤٩٥)	(٥,٠٦٨,٠٠٠)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٨,٤٣٤,٩٧٤)	(٢٢,٥٢٨,١٦٣)		تكاليف التمويل المدفوعة
٣٤,١٥٦,٣٩٢	١٢٠,٦٤٨,٥٦٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١١,٤٧١,٨٣٦)	(٢٣,١٩٦,٣٢٣)	٦	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
(١٤٠,٨٠٤)	(٢,٢١٤,٠٨٥)		إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٨,٠٨٠,٥٣٩)	(٢٢,٥٠٠)		إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢٨٠,٤٩٧	-		الحركة في ودائع طويلة الأجل
(١٩,٤١٢,٦٨٢)	(٢٥,٤٣٢,٩٠٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤٣,٤٢٤,٢٩١)	(٤٤,٢٩٩,٠٦٢)		سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار
(٤٨,٣٧١,١٤٨)	(٣٠,١٨٩,١٤٥)	٩	سداد قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	١,٠٩٢,٩٠٨	٩	متحصلات من قروض وسلفيات تحمل فائدة
١٢,٨٠٧,٢٧٦	-		صافي الحركة في حساب المساهم
٢,٠٨١,٧٢١	-		الحركة في حساب الهامش
٤٢٢,٠٤٢	-		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
١٦٢,١٣٨	-		الحركة في ودائع ثابتة
(٧٦,٣٢٢,٢٦٢)	(٧٣,٣٩٥,٢٩٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦١,٥٧٨,٥٥٢)	٢١,٨٢٠,٣٥٧		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٣٩,١٥٧,٢٥٨	١٤٦,٧٣٦,٣٨٢		النقد وما يعادله في ١ يناير
(٢٢,٤٢١,٢٩٤)	١٦٨,٥٥٦,٧٣٩	٧	النقد وما يعادله في ٣١ مارس

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر لكل سنة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا، كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدامها سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عموماً، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة، لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها ، بما في ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- تستبعد القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة.
- تستبعد فروق التحويل المتراكمة المدرجة في حقوق الملكية.
- تدرج القيمة العادلة للاعتبار المستلم.
- تدرج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المدرجة سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المحتجزة، بحسب ما يلائم.

تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة بمثابة القيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، بحسب ما يلائم، أو التكلفة عند الإدراج المبدئي لاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم

١٢

لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرية والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن المطلوبات الطارئة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرية والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغييرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرية.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرية والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرية والأحكام وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرية غير المؤكدة مماثلة لتلك التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣,٣ ضرائب الشركات في الإمارات العربية المتحدة

يُحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (تم إصداره بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ويعتبر ساري النفاذ من تاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣) بأن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع إلى معدل ضريبة شركات ٩٪. ومع إصدار هذا القرار، يعتبر قانون ضرائب الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة صادر بشكل جوهري لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

يخضع قانون ضرائب الشركات في الإمارات العربية المتحدة لإيضاحات أخرى وذلك من خلال قرارات ملحقة من مجلس الوزراء بدولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). إن هذه القرارات، بالإضافة إلى التوجيهات التفسيرية الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب بدولة الإمارات العربية المتحدة ضرورية لتقييم تأثير قانون ضرائب الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بالكامل.

بما أنه سوف يتم تطبيق قانون ضرائب الشركات على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، يتوجب احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. مع ذلك، تم أخذ تأثير محاسبة الضرائب المؤجلة ذات الصلة بعين الاعتبار للفترة المالية المرحلية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضرائب الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الموازنة المرحلية، فأنا لا نعتقد بأن هنالك فروقات مؤقتة مادية يتعين بموجبها احتساب ضرائب مؤجلة.

سوف تواصل المجموعة مراقبة إصدار القرارات اللاحقة والتوجيهات ذات الصلة، بالإضافة إلى الاستمرار في مراجعتها المفصلة لأموالها المالية، من أجل تقدير أي تغييرات على هذا الوضع في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٤ الإيرادات

٤,١ أنواع الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٤٠,٥٣٥,٩٦١	١,٠٤٧,٩٦٢,٦١٣	إيرادات العيادة
١٦,٠٩٤,١٦٩	١٥,٥١٢,٧٢٢	إيرادات الصيدلية
١٣,١٨٨,٨٤٧	٢٠,٠١٠,١٥٩	إيرادات تشغيلية أخرى
٩٦٩,٨١٨,٩٧٧	١,٠٨٣,٤٨٥,٤٩٤	الإيرادات من العقود مع العملاء
٢,١٩٩,٦١٥	١,٣٧٧,٦٦٤	إيرادات الإيجار
٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	

٤,٢ الإيرادات من العقود مع العملاء – توقيت الإدراج

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٤٧,٦٥٦,١٠٣	٦٧٣,٢٩٦,٦٠٤	العيادات الخارجية – الخدمات المقدمة في وقت محدد
٢٩٢,٨٧٩,٨٥٨	٣٧٤,٦٦٦,٠٠٩	العيادات الداخلية – الخدمات المقدمة بمرور الوقت
١٦,٠٩٤,١٦٩	١٥,٥١٢,٧٢٢	الصيدلية – الخدمات المقدمة في وقت محدد
١٣,١٨٨,٨٤٧	٢٠,٠١٠,١٥٩	إيرادات تشغيلية أخرى – الخدمات المقدمة وقت محدد
٩٦٩,٨١٨,٩٧٧	١,٠٨٣,٤٨٥,٤٩٤	

٤,٣ الأسواق الجغرافية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٢٣,٠٦٣,٥٥٢	١,٠٤١,٩١٤,٠٨٢	الإمارات العربية المتحدة
٤٦,٧٥٥,٤٢٥	٤١,٥٧١,٤١٢	سلطنة عمان
٩٦٩,٨١٨,٩٧٧	١,٠٨٣,٤٨٥,٤٩٤	

٤ الإيرادات (تتمة)

٤,٤ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب نوع الأصل

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٨٦١,٠٥٥,٠٥٥	٩٤١,٧٦٣,١٠٠	المستشفيات
٨٥,٧٨٩,٨٩٧	١٠٦,١٩٩,٥١٣	المراكز الطبية
١٦,٢٣٤,٢٧٩	١٥,٥١٢,٧٢٢	الصيدليات
٦,٧٣٩,٧٤٦	٢٠,٠١٠,١٥٩	أخرى
٩٦٩,٨١٨,٩٧٧	١,٠٨٣,٤٨٥,٤٩٤	

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزامات الأداء بناءً على طبيعة الخدمات الطبية أو عند تقديم البضائع والإمدادات الطبية في حالة بضائع الصيدلية. تمنح بعض العقود لبيع بضائع الصيدلية إلى العملاء حق الاسترداد. بالرغم من ذلك، يعد استرداد المبيعات ضئيلاً مقارنة بإجمالي الإيرادات لمبيعات بضائع الصيدلية. بناءً على تحليل البيانات والتجربة التاريخية، يتم تقدير استرداد المبيعات بأقل من ٠,٠٥٪ من إجمالي المبيعات خلال فترة مالية. نظراً لأن استرداد المبيعات للمجموعة غير جوهري، لم تدرج المجموعة التزام استرداد وحق استرداد الأصل لاسترداد المبيعات المتوقعة كما في تواريخ التقارير المالية.

في الشرق الأوسط، يتضمن إجراء الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين مبلغ المطالبات غير المعتمدة والتي لم تدفعها شركة التأمين. قد يتم رفض المطالبات لأسباب تقنية وطبية. وعليه، تتوقع شركات الرعاية الصحية ضمن المجموعة مبلغ اعتبار أقل من المبلغ الذي الوارد في الفاتورة الأصلية. يشكل هذا الرفض اعتبار متغير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يتم إدراج الاعتبار المتغير كإيرادات بطريقة من المحتمل معها بشكل كبير أن عكس الإيرادات لن يحدث. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إدراج هذه المطالبات المرفوضة كجزء من الإيرادات (انخفاض الإيرادات المدرجة).

إيرادات الإيجار

إن إيرادات الإيجار المستلمة من الأطراف الخارجية خلال الفترة هي من إيجار الفائض أو المساحات غير المستخدمة في المستشفيات والمراكز الطبية. تعتمد إيرادات الإيجار على اتفاقيات الإيجار الفردية بمدة إيجار ملزمة لسنة واحدة أو أقل. وعليه، يتم تصنيفها كعقود إيجار قصيرة الأجل.

لا توجد التزامات أداء غير مستوفية كما في تاريخ التقارير المالية. وعليه، لا توجد أسعار معاملات مطلوب تخصيصها في التزامات الأداء المتبقية وغير المستوفية.

٥ مصاريف أخرى

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢١,١٥٢,٩٨٩	٢١,٠٧٥,٠٨١	مصاريف تدبير منزلي وضيافة
١٣,٤٩٠,٧٥٧	١٦,٠٠٥,٨١٢	تكاليف إصلاح وصيانة
(٢,٨٧٨,٩٥٤)	١٤,١٧٢,٦٩٩	التغير في القيمة العادلة لمقايضة أسعار الفائدة (إيضاح ١١)
١٣,٩٨٤,٥٠٠	١١,١٧٩,٩٦٤	مصاريف تسويق
١٠,٨٥٢,٨٨٩	١٠,٧١٧,٢٩٦	رسوم مرافق
٥,٧٠٩,١٣٨	٧,٤٦٤,٥١٨	مصاريف قانونية ومهنية
٢,٠١٢,٤٨٨	٤,٦٠٢,٢٠١	مصاريف نقل
٣,٤٧٠,٩٢٢	٤,٢٢٩,٢٠٣	مصاريف إيجار
٣,٩٥٤,٢٢٢	٣,٩٢٧,٦٣١	تكاليف أمن
١,٧٣٠,٥٥٢	١,٩٧٤,٥٧٤	طباعة وقرطاسية
١,٧٠٠,١٠٠	١,٥٩٧,٢٦٧	رسوم بنكية
٧١٧,٦٦٨	٩٥٤,٧٩٥	عمولة بطاقة انتمان
١٢,٩٦٥,٣٣٢	-	رسوم شركات (إيضاح ٨)
٩,٧٥٦,٥٧٥	١١,٥٨٩,٦٠٨	مصاريف متنوعة
٩٨,٦١٩,١٧٨	١٠٩,٤٩٠,٦٤٩	

تتضمن مصاريف متنوعة بقيمة ١١,٥٨٩,٦٠٨ درهم مخصص بمبلغ ٧١٩,٦٨٩ درهم متعلق بمطالبة من مقول من الباطن وتم إدراجه بعد صدور حكم محكمة التمييز.

٦ الممتلكات والمعدات

تتعلق الحركة في الممتلكات والمعدات بإضافات بقيمة ٢٣,١٩٦,٣٢٣ درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ١١,٤٧١,٨٣٦ درهم) والتي تتكون من المباني والتحسينات على المأجور بقيمة ٢,٩٣٦,٤٥٤ درهم، ومعدات طبية بقيمة ٧,١٨٢,٠٣٢ درهم، وأثاث وتركيبات بقيمة ٢,٩٤٨,٣١٢ درهم، وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة ٧,٤٠٩,٧٢٩ درهم، وسيارات بقيمة ٢,٧١٩,٧٩٦ درهم.

إضافةً لذلك، خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم تحويل ممتلكات ومعدات بقيمة ١٤٠,٩٢٤ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: لا شيء) من ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ، طرف ذو علاقة بقيمة تعادل صافي القيمة الدفترية (إيضاح ٨).

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم يتم بيع أو تحويل ممتلكات ومعدات (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: تم استبعاد ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية ١٣٨,٠١٩ درهم وتم تحويل ممتلكات ومعدات بصافي قيمة دفترية ١,٥٠٢,٩٢٤ درهم إلى طرف ذو علاقة. تم إجراء التحويل إلى الطرف ذو العلاقة مقابل اعتبار يعادل صافي القيمة الدفترية ولم ينتج عنه ربح أو خسارة). (إيضاح ٨).

بلغت تكلفة الاستهلاك لفترة الثلاثة أشهر المنتهية ما قيمته ٥٨,٦٢٧,٧٢٢ درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٦٥,٩٧٣,٩١١ درهم).

٧ الأرصدة البنكية والنقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١,٦٣٠,٩٥٧	٢,٠٥٠,٩٢٠	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
٣,٢٢٦,٠٩٩	٣,٢٢٦,٠٩٩	ودائع الهامش
١٦٥,١٣٤	١٦٦,١٢٥	الودائع الثابتة
١٤٤,٩٤٠,٢٩١	١٦٦,٣٣٩,٦٩٤	النقد لدى البنك
١٤٩,٩٦٢,٤٨١	١٧١,٧٨٢,٨٣٨	الأرصدة البنكية والنقد
(٣,٢٢٦,٠٩٩)	(٣,٢٢٦,٠٩٩)	ودائع الهامش
١٤٦,٧٣٦,٣٨٢	١٦٨,٥٥٦,٧٣٩	النقد وما يعادله

إن ودائع الهامش هي ضمانات نقدية تدفع إلى عدة بنوك. إن هذه الودائع بغير السيولة، ولا يمكن تحويلها فوراً إلى النقد، حيث أنها تابعة للتسهيلات المعنية. وعليه، تستثنى هذه الودائع من النقد وما يعادله.

يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الأرصدة البنكية على أنها غير مادية، حيث تتعامل المجموعة مع بنوك ذات سمعة طيبة وتصنيفات جيدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
-	٣,٢٥٩,٢٠٧	المعاملات الجوهرية غير النقدية:
٥٥٨,٥٩١	-	مكافآت نهاية الخدمة محولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)
		راتب إجازة محول من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المالك، وحاملي الأسهم والإدارة العليا للمجموعة، والشركات المسيطر عليها، أو المسيطر عليها بشكل مشترك، أو التي يُمارس عليها نفوذاً جوهرياً من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر هي كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,٣٢٩,٣٧٦	١,٧٤٦,٧٦٤	الإيرادات
٢٠,٩٩٤,٩١٤	-	إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
٢,٥٨٣,١٥٣	٥,٤٦٩,٦٠٢	مشتريات
١,٨٦٦,٨٩٥	١٤٥,٣٣٧	رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين
١٢,٩٦٥,٣٣٢	-	رسوم شركات (إيضاح ٥)
-	٣,٢٥٩,٢٠٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحولة من طرف ذو علاقة
-	٥٥٨,٥٩١	راتب الإجازة المحول من طرف ذو علاقة
(١,٥٠٢,٩٢٤)	١٤٠,٩٢٤	الممتلكات والمعدات المحولة من / (إلى) أطراف ذات علاقة (إيضاح ٦)
-	٤,٠٤٩,٠٦٨	تعويض أعضاء مجلس الإدارة*
٧,٢٤٤,٢٤٩	٨,٧٧٩,٤٦٦	أخرى

*يتعلق تعويض أعضاء مجلس الإدارة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والذي تم إدراجه خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ عند الحصول على موافقة مجلس الإدارة ولجنة الموارد البشرية خلال الربع السنوي. تم اعتماد التعويض من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣.

تعويض موظفي الإدارة العليا

إن تعويض أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة هو كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٨٠,٥٠٠	٩٠٨,٠٠٠	الرواتب ومكافآت أخرى
٢	٢	عدد موظفي الإدارة العليا

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩,٣٣٤,٧٣٣	١٢,٧٥٤,١٩٧	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة: في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م* أطراف ذات علاقة أخرى
١٤,٢٠٣,٤٨٥	٨,٨٦٨,٣٨١	
٢٣,٥٣٨,٢١٨	٢١,٦٢٢,٥٧٨	

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية الفترة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ونتيجة لمعاملات الاستلام والسداد. لم تدرج الشركات أي انخفاض في القيمة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تم إجراء هذا التقييم في كل تاريخ تقارير مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	٣٨,٩٣٢,٧٩٨	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة الأطراف ذات العلاقة الأخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قام د. شامشير فايليل ومعه شركات مختلفة من المجموعة بتقديم ضمانات شركات و ضمانات شخصية للبنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات التابعة.

٩ قروض وسلفيات بفوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١,٠٠٦,٩٥٩,٨٤٩	٩٧٧,٠٤٤,٧٠٨	قروض لأجل
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٣,٨٣٢,٢٤٩	٤,٦٥١,١٥٣	قروض سيارات
١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	١,٢٣١,٦٩٥,٨٦١	

٩ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

يمكن تحليل الجزء المتداول وغير المتداول للقروض والسلفيات التي تحمل فائدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	٨٧٣,٢٩٨,٢٤٣	غير متداول
٣٥٦,٩٧١,٧١٣	٣٥٨,٣٩٧,٦١٨	متداول
<u>١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨</u>	<u>١,٢٣١,٦٩٥,٨٦١</u>	

إن الحركة في القروض والسلفيات التي تحمل فائدة خلال الفترة/ السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤	١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	في ١ يناير
٣٠٠,٩٦٤,٥٢٤	١,٠٩٢,٩٠٨	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٢,٢٤٧,٨٧٩,٣٣٠)	(٣٠,١٨٩,١٤٥)	مبالغ مسددة خلال الفترة/ السنة
<u>١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨</u>	<u>١,٢٣١,٦٩٥,٨٦١</u>	

معدلات الفائدة

إن معدلات الفائدة في هذه القروض والسلفيات هي بمعدل إيبور زائد هامش ثابت. إن المدى هو كما يلي:

قروض تجارية - إيبور + ٣٪ (٢٠٢٢: ٣٪)
قروض سيارات - ٣٪ (٢٠٢٢: ٣٪ إلى ١٠٪)

١٠ التقارير القطاعية

لأغراض إدارية، تم تقسيم المجموعة إلى وحدات أو قطاعات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها أربع قطاعات كما يلي:

- قطاع المستشفيات؛
- قطاع المراكز الطبية؛
- قطاع الصيدليات؛ و
- قطاعات أخرى

يشمل قطاع المستشفيات الشركات التي تقدم خدمات المرضى الداخليين والرعاية اليومية وخدمات العيادات الخارجية للمرضى لتشخيص المرض وتقديم العلاج الطبي والجراحي كجزء من خدمات المرضى الداخليين.

١٠ التقارير القطاعية (تتمة)

يشمل قطاع المراكز الطبية الشركات التي تقدم خدمات العيادات الخارجية فقط للمرضى والتي تشمل الاستشارات الطبية والمختبرات والعلاج التشخيصي بالأشعة (إذا لزم الأمر)، وستقوم بإحالة المريض إلى المستشفيات لخدمات المرضى الداخليين والرعاية اليومية، إذا لزم الأمر.

يشمل قطاع الصيدليات جميع صيدليات البيع بالتجزئة الموجودة خارج مباني المستشفيات والمراكز الطبية. تعمل الصيدليات كمخازن للبيع بالتجزئة وتبيع المستحضرات الصيدلانية ومستحضرات التجميل.

تمثل القطاعات الأخرى وحدات الأعمال التي تدعم المستشفيات والمراكز الطبية والصيدليات لإدارة سلسلة التوريد وخدمة صف السيارات وتقديم المطالبات ... الخ.

لم يتم تجميع أي قطاعات تشغيلية لتشكيل قطاعات التشغيل المذكورة أعلاه.

إن الرئيس التنفيذي للمجموعة هو المسؤول عن اتخاذ القرار التشغيلي ويراقب النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متوافق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. كذلك، تتم إدارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والإيرادات الأخرى) وضرائب الدخل على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها لقطاعات التشغيل.

يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة بما في ذلك الأرباح قبل الفائدة والضريبة والأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ويتم قياسه بشكل متوافق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ التقارير القطاعية (تتمة)

التوحيد نرهم	تعديلات واستيعادات نرهم	إجمالي القطاعات نرهم	أخرى نرهم	قطاع الصيدليات نرهم	قطاع المراكز الطبية نرهم	قطاع المستشفيات نرهم	
							٣١ مارس ٢٠٢٣
							الإيرادات
٦٧٣,٢٩٦,٦٠٤	(٥٠,١٤٠,٥٣٥)	٧٢٣,٤٣٧,١٣٩	-	-	١٠٧,١٩٧,١٤٤	٦١٦,٢٣٩,٩٩٥	إيرادات العيادات الخارجية
٣٧٤,٦٦٦,٠٠٩	-	٣٧٤,٦٦٦,٠٠٩	-	-	-	٣٧٤,٦٦٦,٠٠٩	إيرادات العيادات الداخلية
١,٠٤٧,٩٦٢,٦١٣	(٥٠,١٤٠,٥٣٥)	١,٠٩٨,١٠٣,١٤٨	-	-	١٠٧,١٩٧,١٤٤	٩٩٠,٩٠٦,٠٠٤	إجمالي إيرادات العيادة
١٥,٥١٢,٧٢٢	(٩١٨,٨٠٧)	١٦,٤٣١,٥٢٩		١٦,٤٣١,٥٢٩			مبيعات الصيدلية
٢٠,٠١٠,١٥٩	(٢٤٨,٥٨٧,٤٦٠)	٢٦٨,٥٩٧,٦١٩	٢٥٠,٨٧٨,٤٣٣	٢,١٨٢,٥٩٥	٨٨٩,٠٥٣	١٤,٦٤٧,٥٣٨	أخرى
١,٣٧٧,٦٦٤	-	١,٣٧٧,٦٦٤	-	-	٩,٨٦١	١,٣٦٧,٨٠٣	إيرادات الإيجار
١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	(٢٩٩,٦٤٦,٨٠٢)	١,٣٨٤,٥٠٩,٩٦٠	٢٥٠,٨٧٨,٤٣٣	١٨,٦١٤,١٢٤	١٠٨,٠٩٦,٠٥٨	١,٠٠٦,٩٢١,٣٤٥	إجمالي الإيرادات
							الإيرادات
١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	-	١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	٢,٤٤٠,٩٧٢	١٧,٦٩٥,٣١٧	١٠٧,٠٩٨,٤٢٨	٩٥٧,٦٢٨,٤٤١	عملاء خارجيين
-	(٢٩٩,٦٤٦,٨٠٢)	٢٩٩,٦٤٦,٨٠٢	٢٤٨,٤٣٧,٤٦١	٩١٨,٨٠٧	٩٩٧,٦٣٠	٤٩,٢٩٢,٩٠٤	ما بين القطاعات
١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	(٢٩٩,٦٤٦,٨٠٢)	١,٣٨٤,٥٠٩,٩٦٠	٢٥٠,٨٧٨,٤٣٣	١٨,٦١٤,١٢٤	١٠٨,٠٩٦,٠٥٨	١,٠٠٦,٩٢١,٣٤٥	إجمالي الإيرادات
							ريح القطاع
١٢١,٣٤٣,١٧٦	-	١٢١,٣٤٣,١٧٦	(٩,١٦٢,٤٩٤)	٣,٨٦٠,٢٣٧	٢١,٨٦٦,٣٩٥	١٠٤,٧٧٩,٠٣٨	تكاليف التمويل
٣٥,١٣٩,٧٦٠	-	٣٥,١٣٩,٧٦٠	٣,٩٨٨	-	٦٤٠,٤٣٧	٣٤,٤٩٥,٣٣٥	
١٥٦,٤٨٢,٩٣٦	-	١٥٦,٤٨٢,٩٣٦	(٩,١٥٨,٥٠٦)	٣,٨٦٠,٢٣٧	٢٢,٥٠٦,٨٣٢	١٣٩,٢٧٤,٣٧٣	الريح قبل الفائدة والضريبة
							الاستهلاك
٥٨,٦٢٧,٧٢٢	-	٥٨,٦٢٧,٧٢٢	٤٣٧,٣٦٧	١٨٢,٩٧٥	٤,٠٧٠,٤٨٣	٥٣,٩٣٦,٨٩٧	الإطفاء
٨٧٢,٠٩٦	-	٨٧٢,٠٩٦	١٣١,١٥٢	-	٧٦,٦٤٣	٦٦٤,٣٠١	استهلاك أصل حق الاستخدام
٢٥,٥٨١,٥١١	-	٢٥,٥٨١,٥١١	-	-	٣,٧٤٥,٧٩٦	٢١,٨٣٥,٧١٥	
٢٤١,٥٦٤,٢٦٥	-	٢٤١,٥٦٤,٢٦٥	(٨,٥٨٩,٩٨٧)	٤,٠٤٣,٢١٢	٣٠,٣٩٩,٧٥٤	٢١٥,٧١١,٢٨٦	الريح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
							إجمالي الموجودات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤,٧٥٧,٢٧٠,٣٢٤	(٦,٢٥٥,٠٥١,١٦١)	١١,٠١٢,٣٢١,٤٨٥	٢,٥٢٢,٤٥٢,٢٩٠	١١٩,٥٣٢,٨٣٦	٥٧٢,٦٧٥,٢٧٥	٧,٧٩٧,٦٦١,٠٨٤	
٣,٥١٨,٠٨٠,٠٥٠	(٦,٢٩٨,٥٠٤,٣٧٧)	٩,٨١٦,٥٨٤,٤٢٧	٢,٠٤٣,٢٥٧,٤٣٩	١٢٠,٧١٥,٧١٠	٥٥٦,٥٣٧,٤٧٨	٧,٠٩٦,٠٧٣,٨٠٠	إجمالي المطلوبات كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣
							إفصاحات أخرى
٢٣,٣٣٧,٢٤٧	-	٢٣,٣٣٧,٢٤٧	٨٦٢,٠١٦	٤٣٣,٨٠٧	١,١٩٥,٠٠٢	٢٠,٨٤٦,٤٢٢	إضافات للممتلكات والمعدات
٢,٢١٤,٠٨٥	-	٢,٢١٤,٠٨٥	٢٧٧,٠٩٦	-	١٠٢,١٧٨	١,٨٣٤,٨١١	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	-	-	٢٢,٥٠٠	-	إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

١٠ التقارير القطاعية (تتمة)

التوحيد درهم	تعديلات واستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	قطاعات أخرى درهم	قطاع الصيدليات درهم	قطاع المراكز الطبية درهم	قطاع المستشفيات درهم	
							٣١ مارس ٢٠٢٢
							الإيرادات
٦٤٧,٦٥٦,١٠٣	(٣٨,٥٩٧,٣٦٠)	٦٨٦,٢٥٣,٤٦٣	-	-	٩٠,١٥٦,٧٠١	٥٩٦,٠٩٦,٧٦٢	إيرادات العيادات الخارجية
٢٩٢,٨٧٩,٨٥٨	-	٢٩٢,٨٧٩,٨٥٨	-	-	-	٢٩٢,٨٧٩,٨٥٨	إيرادات العيادات الداخلية
٩٤٠,٥٣٥,٩٦١	(٣٨,٥٩٧,٣٦٠)	٩٧٩,١٣٣,٣٢١	-	-	٩٠,١٥٦,٧٠١	٨٨٨,٩٧٦,٦٢٠	إجمالي إيرادات العيادات
١٦,٠٩٤,١٦٩	(٣٤,٤٩٧)	١٦,١٢٨,٦٦٦	-	١٦,١٢٨,٦٦٦	-	-	مبيعات الصيدلية
١٣,١٨٨,٨٤٧	(١٧٠,٦٧٨,١٧٣)	١٨٣,٨٦٧,٠٢٠	١٧٧,٤١٧,٩١٩	١٤٠,١١٠	٦٦٤,٥٤٥	٥,٦٤٤,٤٤٦	أخرى
٢,١٩٩,٦١٥	-	٢,١٩٩,٦١٥	-	-	-	٢,١٩٩,٦١٥	إيرادات الإيجار
٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	(٢٠٩,٣١٠,٠٣٠)	١,١٨١,٣٢٨,٦٢٢	١٧٧,٤١٧,٩١٩	١٦,٢٦٨,٧٧٦	٩٠,٨٢١,٢٤٦	٨٩٦,٨٢٠,٦٨١	إجمالي الإيرادات
٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	-	٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	٦,٧٣٩,٧٤٦	١٦,٢٣٤,٢٧٩	٨٥,٧٨٩,٨٩٧	٨٦٣,٢٥٤,٦٧٠	الإيرادات
-	(٢٠٩,٣١٠,٠٣٠)	٢٠٩,٣١٠,٠٣٠	١٧٠,٦٧٨,١٧٣	٣٤,٤٩٧	٥,٠٣١,٣٤٩	٣٣,٥٦٦,٠١١	عملاء خارجيين
٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	(٢٠٩,٣١٠,٠٣٠)	١,١٨١,٣٢٨,٦٢٢	١٧٧,٤١٧,٩١٩	١٦,٢٦٨,٧٧٦	٩٠,٨٢١,٢٤٦	٨٩٦,٨٢٠,٦٨١	ما بين القطاعات
٨٤,٦٢٤,٩٣٤	-	٨٤,٦٢٤,٩٣٤	١٢,٨٣٥,٦٥٧	٨٨١,٣٥١	١٠,٠٦٦,٢٤٢	٦٠,٨٤١,٦٨٤	إجمالي الإيرادات
٥٥,٢٨٢,٨٢٣	-	٥٥,٢٨٢,٨٢٣	٩٤,٧٥٣	١١٢,٠٦٣	١,٠٥٩,٦٠١	٥٤,٠١٦,٤٠٦	ربح القطاع
(٢٠,٩٩٤,٩١٤)	-	(٢٠,٩٩٤,٩١٤)	-	-	-	(٢٠,٩٩٤,٩١٤)	تكاليف التمويل
١١٨,٩١٢,٨٤٣	-	١١٨,٩١٢,٨٤٣	١٢,٩٣٠,٤١٠	٩٩٣,٤١٤	١١,١٢٥,٨٤٣	٩٣,٨٦٣,١٧٦	إيرادات التمويل
٦٥,٩٧٣,٩١١	-	٦٥,٩٧٣,٩١١	٤٨٦,٤٦٢	١٨٥,٣٥٣	٦,٣٣٧,٨٢١	٥٨,٩٦٤,٢٧٥	الربح قبل الفائدة والضريبة
١,٢٦٣,٧٠٤	-	١,٢٦٣,٧٠٤	١٠٥	-	٧٣,٠٦٥	١,١٩٠,٥٣٤	الاستهلاك
٢٦,٨١٠,٥٣٨	-	٢٦,٨١٠,٥٣٨	-	-	٣,٦٤٩,٤٦٧	٢٣,١٦١,٠٧١	الإطفاء
٢١٢,٩٦٠,٩٩٦	-	٢١٢,٩٦٠,٩٩٦	١٣,٤١٦,٩٧٧	١,١٧٨,٧٦٧	٢١,١٨٦,١٩٦	١٧٧,١٧٩,٠٥٦	استهلاك أصل حق استخدام
٦,٢٠٠,٧٠٥,١٣٧	(٢,٨٩٥,٦٣٤,٧٩٤)	٩,٠٩٦,٣٣٩,٩٣١	٤٠١,٢٧٥,٧٤٤	٩٩,٤٧٨,٤٧٦	٤٨٥,٤٦٠,٩٤٦	٨,١١٠,١٢٤,٧٦٥	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٥,٧٢٢,٠٧٠,٥٥٣	(٢,٩٢٥,٤٩٨,٨١١)	٨,٦٤٧,٥٦٩,٣٦٤	٢٨٤,٢١٢,٧٦٣	١٠٦,٩٥٨,٩٢٣	٥٦٢,٠٢٩,١٧٤	٧,٦٩٤,٣٦٨,٥٠٤	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٤٧١,٨٣٦	-	١١,٤٧١,٨٣٦	١,١١٥,٣٨٧	١٩,٢٠٠	٢,٠١٨,٣٤٣	٨,٣١٨,٩٠٦	إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤٠,٨٠٤	-	١٤٠,٨٠٤	-	-	١٤,٥٧٩	١٢٦,٢٢٥	إفصاحات أخرى
٨,٠٨٠,٥٣٩	-	٨,٠٨٠,٥٣٩	-	-	-	٨,٠٨٠,٥٣٩	إضافات للممتلكات والمعدات
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
							إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

١٠ التقارير القطاعية (تتمة)

الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	سلطنة عمان درهم	إمارة دبي والإمارات الشمالية درهم	إمارة أبوظبي درهم	
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٧٤,٦٦٦,٠٠٩	١٠,٩٢٤,١٧٥	٤٢,١٤٧,٧٦٣	٣٢١,٥٩٤,٠٧١	إيرادات العيادات الداخلية
٦٧٣,٢٩٦,٦٠٤	٢٧,٥٣٠,٥٥٥	٤١,٠٢٣,٦٠٩	٦٠٤,٧٤٢,٤٤٠	إيرادات العيادات الخارجية
١٥,٥١٢,٧٢٢	-	-	١٥,٥١٢,٧٢٢	الصيدلية
٢٠,٠١٠,١٥٩	٣,١١٦,٦٨٢	٢,٢٧٢,٧٧٨	١٤,٦٢٠,٦٩٩	إيرادات أخرى
١,٠٨٣,٤٨٥,٤٩٤	٤١,٥٧١,٤١٢	٨٥,٤٤٤,١٥٠	٩٥٦,٤٦٩,٩٣٢	
١,٣٧٧,٦٦٤	٢٠,٧٥٠	-	١,٣٥٦,٩١٤	إيرادات الإيجار
١,٠٨٤,٨٦٣,١٥٨	٤١,٥٩٢,١٦٢	٨٥,٤٤٤,١٥٠	٩٥٧,٨٢٦,٨٤٦	إجمالي الإيرادات
				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢٩٢,٨٧٩,٨٥٨	١٢,٢٥٩,٨٢٨	٣٨,١٧٤,٥٧٥	٢٤٢,٤٤٥,٤٥٥	إيرادات العيادات الخارجية
٦٥٣,٩٦٥,٠٩٤	٣٤,٤٩٥,٥٩٧	٤٢,٨٦٣,٤٠٣	٥٧٦,٦٠٦,٠٩٤	إيرادات العيادات الداخلية
١٦,٢٣٤,٢٧٩	-	-	١٦,٢٣٤,٢٧٩	الصيدلية
٦,٧٣٩,٧٤٦	-	٥١٧,٨٠٨	٦,٢٢١,٩٣٨	إيرادات أخرى
٩٦٩,٨١٨,٩٧٧	٤٦,٧٥٥,٤٢٥	٨١,٥٥٥,٧٨٦	٨٤١,٥٠٧,٧٦٦	
٢,١٩٩,٦١٥	-	١٢٨,٧٥٠	٢,٠٧٠,٨٦٥	إيرادات الإيجار
٩٧٢,٠١٨,٥٩٢	٤٦,٧٥٥,٤٢٥	٨١,٦٨٤,٥٣٦	٨٤٣,٥٧٨,٦٣١	إجمالي الإيرادات

١١ الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مبادلة معدل الربح مع بنك إسلامي في دولة الإمارات العربية المتحدة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. بلغت التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات ما قيمته ١٤,١٧٢,٦٩٩ درهم (خسارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣) (٣١ مارس ٢٠٢٢: ٢,٨٧٨,٩٥٤ درهم - ربح)، وتم إدراجها كمكون للمصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)	مقايضة أسعار الفائدة - المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٤٢,٥٤٧,٣٣٠	

١١ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

فيما يلي الحركة في الأدوات المالية المشتقة خلال الفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	في ١ يناير
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	التغير خلال الفترة / السنة
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	٢٨,٣٧٤,٦٣١	مبالغ مسددة خلال الفترة / السنة
٩,٤١٦,٨٨١	١٤,١٧٢,٦٩٩	
(١٣,٥٠٥,٩٨٨)	-	في نهاية الفترة / السنة
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٤٢,٥٤٧,٣٣٠	

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية مبادلة أسعار الفائدة للحد من تعرضها لارتفاع أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من المديونية ذات الأسعار المتغيرة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، بلغت القيمة الرئيسية الافتراضية لعقود مبادلة أسعار الفائدة القائمة ٤٥٢,٧٩٩,٨٠٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢٩,٦٧٠,٤٩١ درهم). تمثل الأدوات المالية المشتقة إدراج التزام مالي بمبلغ ٤٢,٥٤٧,٣٣٠ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨,٣٧٤,٦٣١ درهم) يتعلق بتعديل القيمة العادلة لمبادلة معدل الربح.

يتم تقدير القيمة العادلة لمبادلة معدل الربح باستخدام عروض أسعار من مصادر خارجية أو الطرف المقابل للأدوات. عند تقييم الأدوات غير المتداولة، يتم استخدام أساليب التقييم، بما في ذلك نماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات، كما هو مناسب. يتم إدراج ربح / خسارة مبادلة أسعار الفائدة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر للفترة المعنية.

يحلل الجدول التالي ضمن تراتبية القيمة العادلة الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
درهم	درهم	درهم
-	٤٢,٥٤٧,٣٣٠	-
-	٢٨,٣٧٤,٦٣١	-

الأدوات المالية المشتقة - مبادلات أسعار الفائدة المقاسة بالقيمة العادلة:
٣١ مارس ٢٠٢٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم تصنيف مستويات مدخلات القيمة العادلة المستخدمة لقياس الاستثمارات وفقاً للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة بحسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧. تستخدم الإدارة أحكامها وتراعي العوامل الخاصة بالاستثمار في تحديد أهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة. إن المستويات الثلاثة لترايبية القيمة العادلة والاستثمارات في كل مستوى موضحة أدناه:

المستوى ١: مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة غير معدلة في الأسواق النشطة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس للموجودات والمطلوبات المتطابقة وغير المقيدة. تستخدم المجموعة مدخلات المستوى ١ للاستثمارات في الأوراق المالية غير المقيدة المتداولة علناً والتي لا تمتلك المجموعة فيها حصة مسيطرة. لا تقيس المجموعة القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام مدخلات المستوى ١ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١١ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

المستوى ٢: مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات بالبيع المباشر) باستخدام تقنيات التقييم. نظراً لأن الاستثمارات من المستوى ٢ تشمل المراكز التي لا يتم تداولها في الأسواق النشطة و / أو تخضع لقيود التحويل، فقد يتم تعديل التقييمات لتعكس نقص السيولة و / أو عدم قابلية التحويل، والتي تستند عموماً على معلومات السوق المتاحة. تزيد أساليب التقييم هذه من استخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها حيثما كانت متاحة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالشركة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة ما يمكن ملاحظتها، يتم تضمين الأداة في المستوى ٢. تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام هذه الفئة.

المستوى ٣: مدخلات المستوى ٣ غير قابلة للرصد ولا يمكن تأكيدها ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. لا تقيس المجموعة القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام مدخلات المستوى ٣ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بسبب عدم اليقين الأساسي في عملية التقييم، قد تختلف هذه التقديرات للقيمة العادلة بشكل كبير عن القيم التي كان من الممكن استخدامها في حالة وجود سوق جاهز للأوراق المالية، وقد تكون الفروق جوهرية. بالإضافة إلى ذلك، قد تتسبب التغيرات في بيئة السوق والأحداث الأخرى التي قد تقع على مدى عمر الاستثمارات في أن تكون الأرباح أو الخسائر المحققة بشكل نهائي على هذه الأدوات مختلفة عن التقييمات المحددة حالياً.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات داخل وخارج المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

١٢ المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات العمالة بقيمة ١,٦٢٢,٤٣٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٦٢٢,٤٣٢ درهم) وضمانات أداء بقيمة ٩,٤٥٣,٤٢٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٤٥٣,٤٢٣ درهم)، ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ومن غير المتوقع أن تنشأ معها مطلوبات مادية.

التزامات رأسمالية

إن النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها، ولكن غير متكبدة في نهاية الفترة / السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٩,١٢٧,٥٥٠	٧,٤٤٧,٢٥٠	تحسينات المباني
٦,٣٩٩,٩٢٤	٤,٦٥٧,٠٠٤	معدات طبية
٧٢٧,٠٢٣	١,٠٧٨,٩٥٩	أخرى
<u>١٦,٢٥٤,٤٩٧</u>	<u>١٣,١٨٣,٢١٣</u>	

١٣ موسمية النتائج

لا توجد إيرادات جوهرية تم إدراجها ذات طبيعة موسمية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢.

١٤ الأرباح الأساسية للسهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية لمبالغ الأسهم من خلال تقسيم صافي الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب الأرباح المخفضة لمبالغ الأسهم من خلال تقسيم صافي الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائد المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

إن المعلومات الضرورية لاحتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم هي كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية	
(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢
١١٨,٧٩٦,٣١٢	٨٢,١٦٦,٩٥٩
الأرباح:	
الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (درهم)	
عدد الأسهم	
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (مُعاد إدراجها*)	
٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٠٠٤,٧٣٦,٥١٠
الأرباح للسهم	
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم) (مُعاد إدراجها)	
٠,٠٢	٠,٠٢

*يتضمن المتوسط المرجح لعدد الأسهم تأثير أسهم العلاوة الصادرة وفصل الأسهم وتخفيض رأس المال خلال الفترة. خلال الفترة، لا يوجد تخفيض في المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

لم يكن هنالك معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقارير المالية وتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.