

برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

البيانات المالية الموحدة وتقرير عضو مجلس الإدارة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١, ٢٠٢٠, ٢٠١٩

برجیل هولڈینجز پرائفٹ لیمٹڈ

تقریر عضو مجلس الإدارة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١, ٢٠٢٠, ٢٠١٩

يسر عضو مجلس إدارة برجيل هولدينجز برايفت ليميتد (شركة خاصة محدودة بالأسهم) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقديم تقريره، مع البيانات المالية الموحدة المدققة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١.

النشاط الرئيسي

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو العمل كشركة قابضة لشركات المجموعة. إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة هي تقديم خدمات المستشفيات متعددة التخصصات الطبية والجراحية والأسنان، وبيع البضائع الصيدلانية والمعدات الطبية.

النتائج

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥	٢,٦٠٥,١٨٢,٥٢٤	٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	٢٣٤,١٠٥,٩٥٢
		الإيرادات
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

مدققي الحسابات

سيتم تقديم مقترح قرار بإعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات للسنة القادمة إلى المساهم في الاجتماع السنوي العمومي.

د. شامشير فايليل بارامباث
عضو مجلس الإدارة

Y. H. S. S.

برجیل هولڈینجز پرائفٹ لیمٹڈ

البيانات المالية الموحدة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، ٢٠١٩



رنست ويونغ - الشرق الأوسط
فرع سوق أبو ظبي العالمي
ص.ب. ١٣٦
برج السلع - مكتب ٢٤٤٩ - الطابق ٢٤
مربعة سوق أبو ظبي العالمي
جزيرة المزيا - أبو ظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٧٥٢٢
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى عضو مجلس إدارة برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لبرجيل هولدينجز برايفت ليميتد (شركة خاصة محدودة بالأسهم) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين، وبيان التدفقات النقدية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (المتضمنة معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في سوق أبوظبي العالمي، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني. وبعناقتنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

مسألة أخرى

نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح ٢،٨، حيث تم الإفصاح عن القرار المتعلق بتوقيت استرداد المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

مسؤولية الإدارة وعضو مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للمجموعة، ولوائح الشركات لسنة ٢٠٢٠ في سوق أبوظبي العالمي، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل عضو مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى عضو مجلس إدارة برجيل هولدينجز برايفت ليميتد (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي تم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإنجاز، والإشراف على عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع عضو مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى عضو مجلس إدارة
برجيل هولدينجز برايفت ليميتد (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- ١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، المتطلبات المعنية من لوائح الشركات لسنة ٢٠٢٠ في سوق أبوظبي العالمي؛ و
- ٢) تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير عضو مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة.



بتوقيع:

أنتوني اوسوليفان

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٦٨٧

٢٩ يونيو ٢٠٢٢

أبوظبي

برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

بيان الدخل الشامل الموحد

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			ايضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥	٢,٦٠٥,١٨٢,٥٢٤	٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤	٣ الإيرادات
(١,١٢٢,٠٣٩,٧٥٢)	(١,١٤٠,٧٩٥,٥٨٢)	(١,٣٧٣,٠٩٩,٩٥٥)	٤ رواتب وأجور الأطباء والموظفين
(٥٣٩,٠٩٤,٠٩٤)	(٦١١,٢٩٢,٨٧٢)	(٧٦٢,٥٤٨,٠٢٦)	٩ المخزون المستهلك
(٢٥٢,٦٦٨,٢٠٤)	(٢٤٤,٩١١,٧٨٤)	(٢٨١,٢٣٩,٤٩٩)	٧ (أ) استهلاك الممتلكات والمعدات
(٨,٤٠٠,٩٣١)	(٧,٠٨٤,٢٣٠)	(٥,٥٩٧,٣٦٧)	٧ (ب) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٠٢,٩٩٥,٨٨٤)	(١٠٦,٣٣١,٨٧٤)	(١٠٧,٤٥٣,٠٠٥)	١٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٠,٦٨٠,٢٠٣)	(٨,٠٨٤,٣٠٧)	(٩,٣٠٩,٠٧٣)	١٦ مصاريف الإيجار
(٨٢,٩٣٤,٤٦٩)	(١٠٨,٧٤٢,٣٦٢)	(١١٢,٧٩٨,٤٠٣)	١٠ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٧,٥٨٧,٥٢٥)	(٣٥,٤٤٩,٢٩٤)	(٤٢,٣٧٣,٣٩١)	مصاريف المنافع
(٢٢٢,٩٦٢,٥٧٨)	(٢٣٨,٨٣٢,١٣٠)	(٢٩٣,٠٤٧,٠٥٣)	٦ مصاريف أخرى
٥١,١٦١,٦٧٥	١٠٣,٦٥٨,٠٨٩	٣٦٣,٥٢٥,٤٦٢	الربح التشغيلي للسنة
(٢٤٠,٣٠٨,١٩٦)	(٢١٠,٠٣٣,٨٨٦)	(٢٠٩,٢٠٢,٩٣٩)	٥ تكاليف التمويل
٦١,٤٠٩,٩١٠	٦٤,١٥٤,٨٠٦	٥٨,٤٦٨,٧٠٦	١٧ إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
٢,٦٥٥,٠٠٤	٨,٢٢٢,٤٢٨	٢١,٣١٤,٧٢٣	٢٠ حصة الربح من الشركات الزميلة
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	٢٣٤,١٠٥,٩٥٢	الربح (الخسارة) للسنة
-	-	-	الدخل الشامل الأخر
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	٢٣٤,١٠٥,٩٥٢	إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
الربح (الخسارة) للسنة وإجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة:			
العائد إلى:			
(١٢٧,٢١٥,٥٠٦)	(٤٦,٢٧٤,١٥١)	٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤	مالك الشركة
٢,١٣٣,٨٩٩	١٢,٢٧٥,٥٨٨	١٣,١٨٣,٤٦٨	الحصص غير المسيطرة
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	٢٣٤,١٠٥,٩٥٢	
-	(٤٦٢,٧٤٢)	٢,٢٠٩,٢٢٥	٢٤ الربح (الخسارة) للسهم العائد إلى مالك الشركة: الأرباح الأساسية والمخفضة (الخسارة) للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			ايضاحات	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم	درهم		
١,٣٦٨,١١٠,٥٤٤	٢,٣١٥,٨٦٠,٤١٩	٢,١٨٠,٩٢٠,٥٨٨	(١)٧	الموجودات
١٤,٢٨١,١٣٥	١٣,٤٤٣,٩٤٨	٧,٩٢٩,٩٣١	(ب)٧	الموجودات غير المتداولة
١,٣٤٣,٧٠٨,٤٩٧	١,٢٤٥,٩٨٠,٦٤١	١,١٣٨,٥١٧,٧٨١	١٦	الممتلكات والمعدات
٩٩٠,٢٦٠,٩٧٩	٧٦,٩٦٨,٣٥٣	١٦,٣٢٤,٧٧٦	٨	الموجودات غير الملموسة
٦,٥٦٣,٦١٦	١٠,٠٧٦,٠٤٤	١٧,٣٩٠,٧٦٧	٢٠	موجودات حق الاستخدام
٧٥٢,٩٥٩,٧٨٣	٨٣١,٥٨٠,٥٠١	-	١٧	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٣,٥٩٠,٢٣٣	٣,٥٧٥,٩٨٣	٣,١٩٥,٩٨٩		الاستثمار في الشركات التابعة
				المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
				ودائع طويلة الأجل
٤,٤٧٩,٤٧٤,٧٨٧	٤,٤٩٧,٤٨٥,٨٨٩	٣,٣٦٤,٢٧٩,٨٣٢		
				الموجودات المتداولة
١٤٤,٩٤٤,٤٢٥	١٥٧,١١٨,٠٤٧	٢٠٧,٣٠٨,٧١٤	٩	المخزون
٧١٧,٨٤٨,٣٤٦	٦٨٦,٨٥٨,٠٩٤	٨٩٤,٠٨٣,٤١٨	١٠	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٦٣٧,٩٤٦,٦٦٤	٦٧٦,١٣١,٥٨٣	١,٥٩٥,٩٩١,٤٩٢	١٧	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٨٩,٦٠٦,١٣٢	١٣٢,٨١٧,٠٠٤	١٣٣,٨١٥,٥٦٢	١١	الأرصدة البنكية والنقد
١,٦٩٠,٣٤٥,٥٦٧	١,٦٥٢,٩٢٤,٧٢٨	٢,٨٣١,١٩٩,١٨٦		
٦,١٦٩,٨٢٠,٣٥٤	٦,١٥٠,٤١٠,٦١٧	٦,١٩٥,٤٧٩,٠١٨		إجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
-	٧٣٤,٠٠٠	٧٣٤,٠٠٠	(١)١٢	حقوق المساهمين
٤٣١,٦٧١,١٨٣	٥٢٤,٧٨٤,٨٨٥	٥٣٢,٩٦٣,٥٩٠	(ب)١٢	رأس المال
٢,٦٩٧,٨٢٧	٢,٨٨٩,٥٠٤	٢,٨٨٩,٥٠٤	(ج)١٢	حساب المساهم
١٨,٩٣٤,٥٥٩	١٩,٢٣٤,٥٦١	١٩,٦٨٤,٥٥٩	(د)١٢	احتياطي آخر
(٣٦٧,٢٨٩,٢٩٦)	(٤١٣,٧٥٥,١٢٤)	(١٩٢,٨٣٢,٦٤٠)		مساهمة المساهم
				خسائر مترجمة
٨٦,٠١٤,٢٧٣	١٣٣,٨٨٧,٨٢٦	٣٦٣,٤٣٩,٠١٣		حقوق المساهمين العائدة إلى مالك الشركة الأم
(٧,٨٤٥,٦٩٥)	٤,٤٢٩,٨٩٣	١٧,٧٦٣,٣٦١	٢٥	الحصص غير المسيطرة
٧٨,١٦٨,٥٧٨	١٣٨,٣١٧,٧١٩	٣٨١,٢٠٢,٣٧٤		إجمالي حقوق المساهمين
				المطلوبات غير المتداولة
٢,٦٠٠,١٧٥,٨٣٥	٢,٥٧٠,٨٧٧,٠٥٤	٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	١٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٣٠٣,١٥٣,٦٥٣	١,٢٤٠,٥٥٥,٨٤٦	١,١٠٨,٥٩٩,٨١٠	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٧١,١٧٢,٩٢١	٨٥,٥٨٥,٢١٨	١٠١,٣٤٣,١٥٠	١٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٤,٤٤٣,٦٥٧	٣٤,٩٦١,٧١٤	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	٢٣	أدوات مالية مشتقة
٣,٩٩٨,٩٤٦,٠٦٦	٣,٩٣١,٩٧٩,٨٣٢	٣,٨٩١,٢٠٤,٩٤٧		
				المطلوبات المتداولة
١,٠٠٩,٤٦٠,٦٣٩	٩٨٥,٤٠٥,٠٨٢	١,٠٤٦,١٧٧,١٨٧	١٥	الذمم الدائنة والمستحقات
٩٣,٧٥٨,٧٩٠	١٢٠,٧٢٥,٢٨٩	١٧٢,٦٧٦,٢٣٥	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٧٧٢,١٨٢,٩٧٨	٧٥٥,٨٤٧,٢٨٩	٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	١٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة
٢٦,٨٨١,٣٣٠	٣٨,٨٢٢,٢٤٣	٥٣,٨٣٢,٩٣٧	١٧	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١٩٠,٤٢١,٩٧٣	١٧٩,٣١٣,١٦٣	٩١,٤٧٦,٦٨٣	١٤	سحوبات على المكشوف من البنك
٢,٠٩٢,٧٠٥,٧١٠	٢,٠٨٠,١١٣,٠٦٦	١,٩٢٣,٠٧١,٦٩٧		
٦,٠٩١,٦٥١,٧٧٦	٦,٠١٢,٠٩٢,٨٩٨	٥,٨١٤,٢٧٦,٦٤٤		إجمالي المطلوبات
٦,١٦٩,٨٢٠,٣٥٤	٦,١٥٠,٤١٠,٦١٧	٦,١٩٥,٤٧٩,٠١٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

د. شامشير، لباليل بارامباث

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجیل هولدينجز برايفت ليميتد

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد

الإجمالي	غير المسيطر	الحصص المسيطرة	المجموع	الخصائر المتراكمة	مساهمة المساهم	احتياطي آخر	حساب المساهمين	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٣٤,٩٢٩,٣٣٧	(١٠,٢٧٩,٥٩٤)	١٤٥,٢١٨,٩٣١	(٢٣٩,٩٢٣,٦١٥)	١٧,٧٣٤,٥٥٩	٢,٥٤٧,٦٥٢	٣٦٤,٨٦٠,٣٣٥	-	-
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	٢,١٣٢,٨٩٩	(١٢٧,٢١٥,٥٠٦)	(١٢٧,٢١٥,٥٠٦)	-	-	-	-	-
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	٢,١٣٢,٨٩٩	(١٢٧,٢١٥,٥٠٦)	(١٢٧,٢١٥,٥٠٦)	-	-	-	-	-
١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	-	١,٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
-	-	-	(١٥٠,٥٧٥)	-	١٥٠,٥٧٥	-	-	-
٦٦,٨١٠,٨٤٨	-	٦٦,٨١٠,٨٤٨	-	-	-	-	٦٦,٨١٠,٨٤٨	-
٧٨,١٦٨,٥٧٨	(٧,٨٤٥,٦٩٥)	٨٦,٠١٤,٢٧٣	(٣١٧,٢٨٩,٢٩٦)	١٨,٩٣٤,٥٥٩	٢,٦٩٧,٨٢٧	٤٣١,٦٧١,١٨٣	-	-
٧٨,١٦٨,٥٧٨	(٧,٨٤٥,٦٩٥)	٨٦,٠١٤,٢٧٣	(٣١٧,٢٨٩,٢٩٦)	١٨,٩٣٤,٥٥٩	٢,٦٩٧,٨٢٧	٤٣١,٦٧١,١٨٣	-	-
(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	١٢,٢٧٥,٥٨٨	(٤٦,٢٧٤,١٥١)	(٤٦,٢٧٤,١٥١)	-	-	-	-	-
(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	١٢,٢٧٥,٥٨٨	(٤٦,٢٧٤,١٥١)	(٤٦,٢٧٤,١٥١)	-	-	-	-	-
٣,٠٠٠,٠٠٢	-	٣,٠٠٠,٠٠٢	-	٣,٠٠٠,٠٠٢	-	-	-	-
-	-	-	(١٩١,٦٧٧)	-	١٩١,٦٧٧	-	-	-
٩٣,١١٣,٧٠٢	-	٩٣,١١٣,٧٠٢	-	-	-	٩٣,١١٣,٧٠٢	-	-
٧٣٤,٠٠٠	-	٧٣٤,٠٠٠	-	-	-	-	٧٣٤,٠٠٠	-
١٣٨,٣١٧,٧١٩	٤,٤٢٩,٨٩٣	١٣٣,٨٨٧,٨٢٦	(٤١٣,٧٥٥,١٢٤)	١٩,٢٣٤,٥٦١	٢,٨٨٩,٥٠٤	٥٢٤,٧٨٤,٨٨٥	٧٣٤,٠٠٠	-
١٣٨,٣١٧,٧١٩	٤,٤٢٩,٨٩٣	١٣٣,٨٨٧,٨٢٦	(٤١٣,٧٥٥,١٢٤)	١٩,٢٣٤,٥٦١	٢,٨٨٩,٥٠٤	٥٢٤,٧٨٤,٨٨٥	٧٣٤,٠٠٠	-
٢٣٤,١٠٥,٩٥٢	١٣,١٨٢,٤٦٨	٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤	٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤	-	-	-	-	-
٢٣٤,١٠٥,٩٥٢	١٣,١٨٢,٤٦٨	٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤	٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤	-	-	-	-	-
٥٩٩,٩٩٨	١٥٠,٠٠٠	٤٤٩,٩٩٨	-	٤٤٩,٩٩٨	-	-	-	-
٨,١٧٨,٧٠٥	-	٨,١٧٨,٧٠٥	-	-	-	٨,١٧٨,٧٠٥	-	-
٣٨١,٢٠٦,٣٧٤	١٧,٧٦٣,٣٦١	٣٦٣,٤٣٩,٠١٣	(١٩٦,٨٢٢,٦٤٠)	١٩,٦٨٤,٥٥٩	٢,٨٨٩,٥٠٤	٥٣٢,٩٦٣,٥٩٠	٧٣٤,٠٠٠	-

كما في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مدقق)
الخصائر للسنة

إجمالي الخصائر الشاملة للسنة
مساهمة إضافية
تحويل إلى احتياطي آخر
الحركة في حساب المساهم، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
الخصائر للسنة

إجمالي الخصائر الشاملة للسنة
مساهمة إضافية

تحويل إلى احتياطي آخر
الحركة في حساب المساهم، صافي
إصدار أسهم رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ١ يناير ٢٠٢١
الربح للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة
مساهمة إضافية

الحركة في حساب المساهم، صافي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			إيضاحات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
(١٢٥,٠٨١,٦٠٧)	(٣٣,٩٩٨,٥٦٣)	٢٣٤,١٠٥,٩٥٢	
٢٥٢,٦٦٨,٢٠٤	٢٤٤,٩١١,٧٨٤	٢٨١,٢٣٩,٤٩٩	٧ (أ)
٨,٤٠٠,٩٣١	٧,٠٨٤,٢٣٠	٥,٥٩٧,٣٦٧	٧ (ب)
١٠٢,٩٩٥,٨٨٤	١٠٦,٣٣١,٨٧٤	١٠٧,٤٥٣,٠٠٥	١٦
٨٢,٩٣٤,٤٦٩	١٠٨,٧٤٢,٣٦٢	١١٢,٧٩٨,٤٠٣	١٠
(٢,٦٥٥,٠٠٤)	(٨,٢٢٢,٤٢٨)	(٢١,٣١٤,٧٢٣)	٢٠
(٦١,٤٠٩,٩١٠)	(٦٤,١٥٤,٨٠٦)	(٥٨,٤٦٨,٧٠٦)	
-	-	٩,٨٥٥	١٦
١٨,٢٣٠,٧٥٦	٢٥,٣٧٣,٢٨٢	٣٠,٣٤٣,٥١٠	١٣
-	(١,٨٢٣,٢٣٥)	(٩٠٢,٥٣٧)	١٦
١,٤٩٢,٧٤٥	٣١٩,٦٥٣	-	
-	٤,٠٠٨,٤٧٦	-	
٢٤٠,٣٠٨,١٩٦	٢١٠,٣٣٣,٨٨٦	٢٠٩,٢٠٢,٩٣٩	٥
٥١٧,٨٨٤,٦٦٤	٥٩٨,٦٠٦,٥١٥	٩٠٠,٠٦٤,٥٦٤	
(٢٣,٠٧٨,٤٤٦)	(١٢,١٧٣,٦٢٢)	(٥٠,١٩٠,٦٦٧)	
١٦٩,٧٨٣,٢١٩	(٧٧,٧٥٢,١١٠)	(٣٤٧,٧٨٥,٩٨٩)	
١٧١,٨٠٤,٢٤٥	(١٨٢,٩١٩,٤٢١)	(٨٠,٨٠٤,١٩١)	
١,٠٤٨,١٥٩	(٢٤,٠٥٥,٥٥٨)	٦١,١٤٠,٧١٧	
(٣١٤,٩٩١,٩٢٩)	١١,٩٤٠,٩١٣	١٥,٠١٠,٦٩٤	
٥٢٢,٤٤٩,٩١٢	٣١٣,٦٤٦,٧١٧	٤٩٧,٤٣٥,١٢٨	
(١٢,١٣٤,٣٦١)	(١٠,٩٦٠,٩٨٥)	(١٤,٥٨٥,٥٧٨)	١٣
(١٩٩,١٠٩,٤٧٧)	(١٣٩,٨٢١,٧٣٧)	(١٥٥,١٨٩,٦٢٢)	
٣١١,٢٠٦,٠٧٤	١٦٢,٨٦٣,٩٩٥	٣٢٧,٦٥٩,٩٢٨	
(٤٦,٧٣٦,٦٧٢)	(٣٥,٤٥٤,٣٦٦)	(٦٨,٠٧٩,٠٠٩)	٧ (أ)
(٥٨٩,٧٥٧)	(١,٧١٩,٧٥٠)	(٨٣,٣٥٠)	٧ (ب)
(٤١٩,٤٠٣,٧١٥)	(٢٥٢,٧٧٠,٠٨٩)	(١٧,٥٧٧,٠٨٢)	٨
٦٤٣,٤٨٩	١٤,٢٥٠	٣٧٩,٩٩٤	
(١٠,٣٨٧,٣٣٤)	١٣٠,٢٦٨,٥٩٠	٧٨,٧٥٥,٧٥١	
(١٠,٣٠٤,١٦٧)	١٠,٣٠٤,١٦٧	-	
-	-	٤,١٥٠,٠٠٠	
٢,٦٥٤,٨٢٧	٤,٧١٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠
(٤٨٤,١٢٣,٣٢٩)	(١٤٤,٦٤٧,١٩٨)	١١,٥٤٦,٣٠٤	
-	٧٣٤,٠٠٠	-	
٤٥,٠٨٢,٢٤٤	٩٣,٤١٣,٧٠٤	٨,٦٢٨,٧٠٣	
(١٢٦,٥٤١,٥٧٥)	(١٠٢,١٠٦,١٨٢)	(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	١٦
٣٠٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	
٢٥,٩٠١,٥٩٢	٧,٦٥١,٦٥٦	٢,٢٠٦,٨٩٩	
٧٧١,٠٢٠,٢١٨	١١٠,٩١٧,٧٣٥	١٥١,١٨١,٢٥٨	
(٥٤٧,٠٦٢,٠٤٢)	(١٥٦,٥٥٢,٢٠٥)	(٢٧٠,١٩٨,٦٩٧)	
١٦٨,٧٠٠,٤٣٧	(٤٥,٩٤١,٢٩٢)	(٢٤٤,٠١٤,٢٩٥)	
(٤,٢١٦,٨١٨)	(٢٧,٧٢٤,٤٩٥)	٩٥,١٩١,٩٣٧	
(٢٤,٠٩٣,٣٦٣)	(٢٨,٣١٠,١٨١)	(٥٦,٠٣٤,٦٧٦)	
(٢٨,٣١٠,١٨١)	(٥٦,٠٣٤,٦٧٦)	٣٩,١٥٧,٢٦١	١١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٥ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

إن برجيل هولدينجز برايفت ليميتد ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة كشركة أغراض خاصة في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ٣٤٦٦،٠٠٠،٠٠٠ شركة خاصة محدودة بالأسهم. تأسست الشركة بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠ ("تاريخ التأسيس"). إن العنوان المسجل للشركة هو ٢٤٢٧ ريسكو، وورك ٠٣، برج السلع، أبوظبي، سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بالمجموعة ("المجموعة").

إن النشاط الرئيسي للمجموعة هو العمل كشركة قابضة لشركات المجموعة. إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة هي تقديم خدمات المستشفيات متعددة التخصصات الطبية والجراحية والأسنان، وبيع البضائع الصيدلانية والمعدات الطبية.

إن الشركة مملوكة ومسيطر عليها بالكامل من قبل بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد، وهي مسجلة كشركة أغراض خاصة في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ٣٤٦٢،٠٠٠،٠٠٠ شركة خاصة محدودة بالأسهم. إن الشركة مملوكة بشكل نهائي من قبل د. شامشير فياليل بارامباث (يشار إليه بـ "المالك" أو "عضو مجلس الإدارة" أو "المساهم").

إن البيانات المالية الموحدة، كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، هي أول بيانات مالية موحدة للشركة، مع المعلومات المقارنة كما وفي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة للإصدار بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ من قبل عضو مجلس الإدارة.

٢،١ مبدأ محاسبي هام

إن مبدأ المحاسبي الهام لإعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية هو افتراض أن الشركة ستستمر وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والذي يسير لاستمرارية العمليات وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات التي تقع ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. إن هذا المبدأ مطبق على جميع الشركات باستثناء الشركات عند التصفية أو الشركات على وشك التصفية. وفقاً لهذه المتطلبات، قامت إدارة الشركة بإعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية بغض النظر على الخسائر المتراكمة بقيمة ١٩٢،٨٣٢،٦٤٠ درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتوليد نقد من الأنشطة التشغيلية بقيمة ٣٢٧،٦٥٩،٩٢٨ درهم، وتتوقع المجموعة استمرار توليد تدفقات نقدية إيجابية من الأنشطة التشغيلية. لم تقم المجموعة بتضمين أية تعديلات على البيانات المالية الموحدة لتعكس التأثيرات المستقبلية المحتملة التي قد تنتج من هذا المركز المالي الحالي على قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، بسبب اعتقاد الإدارة إن المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وخطط الأعمال للمستقبل هي معقولة وملائمة لمعالجة الأوضاع التي تمت مناقشتها أعلاه.

قامت الإدارة بإعداد دراسة موازنة و خطة استراتيجية لتغطية السنوات المالية الثلاثة القادمة، والتي تتضمن التقديرات والافتراضات المطبقة التي تمثل أهمية لتقييم مبدأ الاستمرارية للمجموعة. تم إعداد هذه التنبؤات فيما يتعلق بتقييم سيولة المجموعة. وضعت الإدارة في الحساب جميع المعلومات المتاحة حول المستقبل التي تم الحصول عليها بعد تاريخ التقارير المالية، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية في تقييمها لمبدأ الاستمرارية. وعلاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة علم بأي عدم يقين مادي قد يلقي بظلال جوهرية من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية، حيث تعتقد الإدارة أن المجموعة ستستمر في العمليات في المستقبل القريب.

٢,٢ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولي، والأحكام المطبقة من لوائح الشركات لسنة ٢٠٢٠ في سوق أبوظبي العالمي.

تم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم إماراتي")، وهو العملة الوظيفية للشركة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ما عدا الأدوات المالية المشتقة التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

٢,٣ تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

أثرت جائحة كوفيد - ١٩ تأثيراً كبيراً على الاقتصاد العالمي والأسواق التي تعمل فيها المجموعة. تظل حدة ومدة تأثير جائحة كوفيد - ١٩ وعواقبها الاقتصادية على جميع الأعمال، بما فيها المجموعة، غير محددة. تم فرض الإغلاق خلال مارس ٢٠٢٠ في كل دولة تعمل فيها المجموعة، مما فرض قيود على قدرة المجموعة على إداء العمليات الجراحية الاختيارية وأنشطة العيادات الخارجية.

تعتقد الإدارة أن كوفيد - ١٩ لم يؤثر على عملياتها للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بالرغم من ذلك، قد تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة. تراقب المجموعة تطور جائحة كوفيد - ١٩، وتستمر في تقييم التأثيرات اللاحقة المستمرة.

٢,٤ أساس الإعداد

أبرم المالك اتفاقية إطارية لشراء الأسهم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ لتحويل الأسهم ("الأسهم")، تتعلق بالشركات الواردة في إيضاح ٢,٧ حول البيانات المالية الموحدة ("الشركات")، وهي مملوكة ملكية انتفاعية ومسيطر عليها من قبل المالك. بحسب الاتفاقية الإطارية لشراء الأسهم، قام المالك بتحويل الحصة الاقتصادية بأكملها في الشركات إلى الشركة وبرجيل مانجمنت بي في تي ليميتد ("انترميديت هولدكو")، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل الشركة. وعليه، تمتلك الشركة ٩٨٪ من الأسهم المحولة، في حين تمتلك انترميديت هولدكو ٢٪.

سيكون نقل الأسهم المذكور أعلاه إلى الشركة معاملة سيطرة مشتركة حيث سيستمر المالك في السيطرة على الشركات قبل إعادة التنظيم وبعدها. عليه، تعد عملية إعادة التنظيم هذه خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "دمج الأعمال". طبقت الشركة طريقة تجميع الفائدة للمحاسبة عن إعادة التنظيم.

وبناءً عليه، ولغرض هذه البيانات المالية الموحدة:

- يتم عكس موجودات ومطلوبات الشركات على أساس قيمها الدفترية. لم يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو إدراج أية أصول أو مطلوبات جديدة، في تاريخ الاستحواذ التي كان من الممكن إدراجها بطريقة أخرى بموجب طريقة الاستحواذ.
- لم يتم إدراج الشهرة نتيجة للتوحيد. يتم عكس أي فرق بين الاعتبار المحول وصافي الموجودات المستحوذة ضمن حقوق الملكية.
- يعكس بيان الدخل الشامل نتائج الشركات.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة كما وفي السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كما لو تم توحيد الشركة والشركات دائماً.

٢,٤ أساس الإعداد (تتمة)

يتمثل المبدأ الأساسي للمحاسبة عن مجموعات الأعمال الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة تجميع الفائدة في أن هيكل الملكية تقديري، وأي إعادة تنظيم له يكون بدون مضمون اقتصادي من منظور الطرف المسيطر. تعتبر طريقة تجميع الفائدة على أنها تشمل الأطراف المجمعّة التي يتم تقديمها كما لو تم دمجها دائماً. لهذا الغرض، تقوم الشركة بالمحاسبة عن المعاملة من بداية الفترة التي يحدث فيها الدمج (بغض النظر عن تاريخها الفعلي) وتعيد صياغة المقارنة لتشمل جميع الشركات المجمعّة.

قامت الشركة بإعادة بيان الفترات السابقة لدمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة، إلى الحد الذي كانت فيه الأطراف المندمجة تحت السيطرة المشتركة لنفس الطرف المسيطر (نهج رجعي). يتم إعادة بيان المعلومات المالية في البيانات المالية الموحدة للفترات السابقة للدمج، لتعكس عملية الدمج كما لو كانت قد حدثت من بداية الفترة الأولى المعروضة.

يعتمد مفهوم التجميع عموماً على فرضية استمرار الشركات المندمجة. سيتم ترحيل تكوين حقوق الملكية قبل الدمج والتاريخ المرتبط بالموجودات والمطلوبات عند الدمج بشكل متوافق. في البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- ينعكس رأس مال الشركات الفردية التي يتم تجميعها كمساهمة من المساهمين؛
- ينعكس حساب المساهمين للشركات الفردية التي تم دمجها تحت "حساب المساهمين"؛
- تنعكس الأرباح المحتجزة أو الخسائر المتراكمة للشركات الفردية المجمعّة تحت "الخسائر المتراكمة"؛ و
- تنعكس الاحتياطات القانونية للشركات الفردية التي يتم دمجها على أنها "احتياطات أخرى".

٢,٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة كما في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢١ و ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- الإصلاح المعياري لمعدل الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

تتضمن هذه التعديلات المراجعات العملية التالية:

- مراجعة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات على التدفقات النقدية التي تتطلب إصلاح مباشر، يتم معاملتها كتغييرات على معدل الفائدة العائم، مكافئ للحركة في معدل السوق للفائدة؛
- تسمح بالتغييرات المطلوبة من قبل إصلاح إيبور التي يتم تنفيذها لحماية التخصيصات وحماية التوثيق دون حماية العلاقة المتوقفة؛ و
- تقديم إعانة مؤقتة للشركات المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة المعدل الخالي من المخاطر لحماية لمكون المخاطر.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢,٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية
- الإطار النظري للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨

لم يؤثر تطبيق المعايير والتعديلات أعلاه بشكل جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩

يمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة تعديل عقد الإيجار لامتيازات الإيجار الن كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩. كطريقة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يحتسب المستأجر الذي يطبق الاختيار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. قامت بعض الشركات التابعة للمجموعة بتطبيق الطرق العملية على جميع امتيازات الإيجار التي تستوفي الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل اعتبار عقد الإيجار بحيث يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من اعتبار عقد الإيجار الذي يسبق التغيير فوراً؛
- أي تخفيض في مدفوعات الإيجار لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١؛ و
- لا يوجد تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

تم الإفصاح عن إجمالي المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل الموحد ليعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار التي تنشأ من امتيازات الإيجار التي طبقت عليها الشركات التابعة للطريقة العملية في (إيضاح ١٦). احتسبت المجموعة امتياز الإيجار كدفعة إيجار متغيرة سلبية.

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - الشركة التابعة كمطبق للمعايير لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لاستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة؛

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد (تتمة)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - مرجع الإطار المفاهيمي؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود الملزمة - تكاليف استيفاء عقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير تطبيق المعايير والتفسيرات أعلاه على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

٢,٧ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر كل 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، و فقط إذا، كانت 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 استخدام 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 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 السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢,٧ أساس التوحيد (تتمة)

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، كمعاملة حقوق ملكية.

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 المترakمة 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 سابقاً 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 المبني للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩، بحسب ما يلائم، أو التكلفة عند الإدراج المبني لاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

٢,٧ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة الجوهرية للشركة هي كما يلي:

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	اسم الشركة التابعة
			قائمة الشركات التشغيلية
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى برجيل ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مستشفى برجيل ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى برجيل فرحة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل التريم ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل الطبي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل الطبي الشامخة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل الشامخة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل الطبي الزينة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	برجيل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل المارينا ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل الواحة الطبي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى برجيل ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل رويال ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل الطبي براري ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل براري مول ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل الظفرة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى برجيل للجراحة المتقدمة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م
تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مكتب إدارة دورة الإيرادات والمطالبات ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى آل آل أتش ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مستشفى آل آل أتش ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى آل آل أتش المصفح ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مستشفى آل آل أتش المصفح ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز آل آل أتش الطبي المصفح ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز آل آل أتش الطبي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية آل آل أتش المصفح ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	مستشفى لايف كير ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية آل آل أتش ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	صيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	عيادة لايف كير ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م
مشتريات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	أي ميد لحلول تقنية المعلومات ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى مديور ٧٧٢٤ ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مديور ٧٧٢٤ ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مديور العالمية ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى مديور ٧٧٢٤ ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز المارينا للفحص الصحي المبكر ذ.م.م

برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، ٢٠١٩

٢,٧ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
قائمة الشركات التشغيلية (تتمة)			
عيادة تجميل كوزمو ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة تجميل رويال ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية تجميل رويال ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز تجميل كينز بارك ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز تجميل الطبي التخصصي ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة تجميل رويال للأسنان ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مخزن في بي أس للأدوية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مشتريات
يونيك فاله باركينج ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواقف الخاصة
مستشفى لايف لاين ذ.م.م	%١٠٠	عمان	خدمات الرعاية الصحية
دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد	%١٠٠	الهند	تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة
قائمة الشركات الغير فعالة*			
معمل برجيل للأسنان ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	معمل تصنع الأسنان وتركيبها
مؤسسة برجيل للسرطان ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جراحة أمراض السرطان
مركز برجيل أي في أف ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إدارة برجيل دارك ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مكتب إدارة
عيادة برجيل كويك ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إدارة برجيل برايفت ليميتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة وسيطة قابضة
صيدلية مستشفى برجيل فرسان سنترال مول ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
كو لخدمات المعامل ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التحليل الطبي
كو لخدمات الأشعة ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التحليل بأشعة أكس
عيادة آل آل أتش المتنقلة ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الطبية المتنقلة
وحدة آل آل أتش الطبية المتنقلة ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الطبية المتنقلة
وحدة آل آل أتش لتصوير الثدي ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التحليل بأشعة أكس
عيادة آل آل أتش ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
في بي أس للاستثمار والعقارات	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير العقارات وإدارتها
قائمة الشركات الزميلة			
مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م	%٣٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية

إن ٩٨٪ من ملكية انتفاع الشركات التابعة أعلاه مملوكة من قبل الشركة، و ٢٪ مملوكة من قبل انترميديتد هولودكو وهي شركة تابعة بنسبة ١٠٠٪ للشركة.

*لم تنفذ هذه الشركات أية أعمال أو عمليات تجارية منذ تاريخ تأسيسها حتى تاريخ التقارير المالية

٢,٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموحدة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات، والمصاريف، والموجودات والمطلوبات، والافصاحات المصاحبة والافصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقارير المالية. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات عن مخرجات تتطلب تعديل مادي للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المصاحبة على أساس مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها تعديل التقديرات.

إن القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة ذات التأثير الجوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه:

القرارات

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أية فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته. لدى المجموعة عقود إيجار تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق المجموعة قرارها عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه. بمعنى أنها تأخذ في الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة إما التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه (مثلاً: إنشاء تحسينات جوهرية على المأجور أو تهينة جوهرية على الأصل المؤجر).

تمارس المجموعة فعلياً خيار تجديد عقود الإيجار بسبب إن التجربة السابقة النية المستقبلية للإدارة هي الاستمرار، والتأثير السلبي الجوهري للإنتاج في حال كان الأصل المستبدل غير متاح فوراً. لا يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار المستشفيات والمراكز الطبية والمخازن ذات فترات الإيجار الطويلة (أي أكثر من ٥ - ١٠ سنوات) كجزء من مدة الإيجار الممددة، حيث لا يمكن ممارستها بشكل معقول.

يتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال ممارسة الخيار فعلياً (أو عدم ممارسته) أو تصبح المجموعة ملزمة لممارسته (أو عدم ممارسته). يتم مراجعة التقييم الممكن بشكل معقول فقط في حال وقوع حدث جوهري أو تغيير جوهري في الظروف، والذي يؤثر على هذا التقييم، وضمن سيطرة المستأجر.

تحديد التزامات الأداء

في بداية العقد مع العملاء، تقوم المجموعة بتقييم التزامات الأداء المتضمنة في العقود. بناءً على التقييم، استنتجت المجموعة أن بيع البضائع وخدمات الرعاية الصحية من المتوقع عموماً أن تكون التزام أداء. تضع الإدارة في الحسبان الخدمات العرضية الأخرى كجزء لا يتجزأ من خدمات الرعاية الصحية، وغير قادرة على التفريق بين صيغة العقد مع العملاء. لا توجد التزامات أداء أو منافع مستخرجة من العقود مع العملاء.

٢,٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

القرارات (تتمة)**تحديد طريقة تقدير الاعتبار المتغير وتقييم القيد**

تتضمن عقود بيع البضائع حق الاسترداد والخصومات التي تؤدي إلى اعتبار متغير يتعلق بشكل أساسي بأعمال الصيدلة. عند تقدير الاعتبار المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ الاعتبار الذي تستحقه. حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة لاستخدامها في تقدير الاعتبار المتغير لبيع البضائع مع حقوق العائد، بالنظر إلى العدد الكبير من عقود العملاء التي لها نفس الخصائص. قبل إدراج أي مبلغ من الاعتبار المتغير في سعر المعاملة، تنظر المجموعة فيما إذا كان مبلغ الاعتبار المتغير مقيداً. قررت المجموعة أن تقديرات الاعتبار المتغير ليست مقيدة بناءً على تجربتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية.

تحديد سعر وتخصيص المعاملة

تضع المجموعة في الحسبان شروط العقد وممارسات الأعمال مع العملاء في الحسبان لتحديد سعر المعاملة. إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استلامه عند مقابل تحويل الخدمات المتعهد بها إلى عميل. تقوم المجموعة بتقييم إذا ما كانت الخدمات مميزة أو قادرة على التمييز بين مجتوى العقد. استنتجت المجموعة إن الخدمات هي نفسها بشكل كبير ولديها نفس إطار التحويل إلى العملاء.

تتضمن بعض العقود المعاملات المرفوضة لأسباب طبية وغير طبية. حيث أن أسعار هذه المعاملات لا تعد قابلة للتحويل، ويجب تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء على أساس تحصيل منفصل ذو صلة. تقوم الإدارة بتقييم سعر البيع المنفصل في بداية العقد بناءً على الأسعار القابلة للملاحظة المتحمل تزويدها والخدمات المقدمة في ظروف مشابهة إلى عملاء مشابهيين. في حال تم منح التخفيض، يتم تخصيصه إلى التزامات الأداء بناءً على أسعار البيع المنفصلة ذات الصلة.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في الحالات التي تحدد فيها المجموعة استيفاء التزامات الأداء في نقطة زمنية، يتم إدراج الإيرادات عندما تحويل السيطرة على الأصل في جوهر العقد إلى العميل أو استلام منافع الخدمات المقدمة واستهلاكها من قبل العميل.

اعتبار المكون المالي الجوهرية في عقد

باستخدام الطريقة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تعدل المجموعة مبلغ الاعتبار المتعهد به لتأثيرات المكون المالي الجوهرية إذا كانت تتوقع، في بداية العقد، أن الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل البضائع أو الخدمات ستكون سنة واحدة أو أقل. استنتجت المجموعة عدم وجود مكون مالي جوهرية لتلك العقود، حيث يختار العميل دفع مبلغ مقدم نظراً لطول الوقت بين مدفوعات العملاء وتحويل البضائع إلى العميل.

٢,٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القرارات (تتمة)

الطرف الرئيسي واعتبارات الوكلاء (القرار المتعلق بإدراج الإيرادات)

تبرم المجموعة عقود مع عملائها لتزويد البضائع والخدمات. حددت المجموعة أن تسيطر على البضائع والخدمات قبل تحويلها إلى العملاء، ولديها القدرة على توجيه الاستخدام أو الحصول على المنافع من البضائع أو الخدمات. تشير العوامل التالية أن المجموعة تسيطر على البضائع قبل تحويلها إلى العملاء. وعليه، حددت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع اتفاقيات إيراداتها.

- المجموعة مسؤولة بشكل رئيسي من استيفاء التعهدات لتقديم البضائع أو الخدمات المحددة.
- لدى المجموعة مخاطر مخزون قبل تحويل البضائع المحددة إلى العملاء.
- تقرر المجموعة سعر البضائع أو الخدمات المقدمة المحددة.
- المجموعة معرضة لجميع مخاطر الانتماء المصاحبة لاتفاقية الإيرادات.

أيضاً، يتم تقييم الاتفاقية التعاقدية مع الأطباء الفرديين مقابل معايير محددة لتحديد إذا ما كانت المجموعة تعمل كطرف رئيسي أو وكيل في الاتفاقية مع هؤلاء الأطباء. حددت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في هذه الاتفاقيات إذا كانت لديها مسؤولية لتقديم الخدمات الطبية للمرضى، وتعمل كطرف ملزم رئيسي وتحمل مخاطر تقديم الخدمات الطبية.

توحيد الشركات التابعة، بما فيها الشركات التي تمتلك فيها المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر إذا ما كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها بحسب الأحكام الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم، ضمن أشياء أخرى، حصة ملكيتها، أن الاتفاقيات التعاقدية مطبقة وقدرتها ومدى مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها لتحديد إذا ما كانت تسيطر الشركة المستثمر فيها.

تضع المجموعة في الحساب أن تسيطر على شركات محددة بنسبة ملكية ٥٠٪ (كما ورد في إيضاح ٢,٧) ومع ذلك، تمتلك ٥٠٪ من حقوق التصويت. لدى المجموعة غالبية تمثيل في إدارة الشركة المستثمر فيها، وتعتمد المجموعة جميع القرارات التشغيلية الرئيسية. يتم تنفيذ العمليات لمصلحة المجموعة حصرياً. لدى المجموعة حقوق حصرية تمنح قدرها حالياً على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها وتؤثر جوهرياً على عائدات الشركة التابعة. إن المدير العام، مسؤول أيضاً عن إدارة شؤون الشركة المستثمر فيها، ويتم تعيينه من قبل المجموعة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وتأكدت أن المجموعة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل القريب. وعلاوة على ذلك، لا تعلم الإدارة بأي عدم يقين مادي قد يلقي بظلال جوهريّة من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وعليه، تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٢,٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات

تعتمد المجموعة في قياساتها وافتراضاتها على مؤشرات متاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. وبالرغم من ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتطلب بعض هذه السياسات المحاسبية تقديرات محاسبية هامة تتضمن قرارات معقدة وموضوعية واستخدام الافتراضات، بعضها للمسائل المتجذرة وغير محددة ومشكوك في تغييرها. قد تتغير تلك التقديرات المحاسبية الهامة من فترة لفترة ولديها تأثير مادي على نتائج العمليات والمراكز المالية الموحدة والتدفقات النقدية للمجموعة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قديمة أو متقدمة بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقدم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٢٠٧,٣٠٨,٧١٤ درهم (٢٠٢٠: ١٥٧,١١٨,٠٤٧ درهم و٢٠١٩: ١٤٤,٩٤٤,٤٢٥ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون القديم أو المتقدم (٢٠٢٠: لا شيء و٢٠١٩: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لآلاتها ومعداتنا وموجوداتها غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي التقديري، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والإهلاك والتلف المتوقعين، وبرنامج الإصلاح والصيانة والقيمة المتبقية. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات في كل فترة تقارير مالية سنوية ويتم تعديل أية تغيرات على العمر الإنتاجي التقديري على أساس مستقبلي. لم توضع القيم المتبقية في الحساب حيث أنها تعد غير مادية.

الأعمار الإنتاجية لموجودات حق الاستخدام

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية لموجودات حق الاستخدام لاحتساب الإطفاء. يتم إطفاء تكلفة موجودات حق الاستخدام على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصل، الذي يعتمد على مدة عقد الإيجار والأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات. تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية لموجودات حق الاستخدام في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية. يتم تعديل أي تغيير في مدة عقد الإيجار أو إطار الاستهلاك لهذه الموجودات على أساس مستقبلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم وجود أية مؤشرات للانخفاض في قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقارير مالية. يتم اختبار الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة عندما تدل هذه المؤشرات على انخفاض القيم الدفترية. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة في المعاملات الحديثة لموجودات مشابهة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج تدفقات نقدية مخفضة. تشتق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة هيكلة لم تبدأ فيها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية ستعزز من أداء الأصل للوحدات المنتجة للنقد التي تم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستكشاف.

٢,٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تحتسب المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي الموجودات المالية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تحدث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان الخاصة بها منذ الإدراج المبدئي، يتم توفير الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث العجز عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتطلب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن توقيت العجز (أعمار خسائر الائتمان المتوقعة).

تستند معدلات المخصص إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب نوع العميل). تعتمد مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال السنة القادمة مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات العجز عن السداد، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز عن السداد التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المتوقعة.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- كمية غير متحيزة ومرجحة بالاحتمالية يتم تحديدها من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للأموال؛ و
- المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة بدون تكلفة أو مجهود غير مبرر في تاريخ إعداد التقارير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. لا تمثل تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضاً العجز الفعلي للعميل في المستقبل.

قابلية تحصيل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

تعتقد الإدارة أن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وهي قابلة للاسترداد بالكامل، ولا يوجد لخسائر الائتمان يتم إدراجه مقابل هذه الأرصدة حيث ينوي المالك تسوية إجمالي المبالغ المستحقة من المبالغ رصيد الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ١,٥٩٥,٩٩١,٤٩٢ درهم من متحصلات الاكتتاب العام المبدئي المستقبلي. تتوقع الإدارة تحقيق هذه المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

٢,٨ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة استخدام معدل فائدة ضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض، في مدة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على المجموعة "دفعه"، والذي يتطلب تقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عند الحاجة لتعديله ليعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (مثلاً: عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قابلة للملاحظة (مثل معدل الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة خاصة بالشركة (مثل معدل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن اشتقاق القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد من الأسواق النشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام طرق التقييم بما فيها نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تم أخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق القابلة للملاحظة عند الإمكان، ولكن عندما يكون من غير الممكن، يتطلب درجة من القرار لتحديد القيم العادلة. يتضمن القرار اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. قد تؤثر التغييرات الافتراضات حول هذه العوامل على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لا يعد التقييم الاكتواري ضرورياً من قبل الإدارة فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين، حيث لا يتوقع أن يكون صافي تأثير معدل الخصم والراتب المستقبلي ومستوى المكافآت في القيمة الحالية لالتزام المكافآت جوهرياً.

قيود الخدمات الطبية

في الشرق الأوسط، يتضمن إجراء الأعمال الاعتيادية المرتبط بالمعاملات مع المصدرين مبلغ المطالبات غير المعتمدة والتي لم يدفعها المصدر. قد يتم رفض المطالبات لأسباب تقنية وطبية. وعليه، تتوقع شركات الرعاية الصحية ضمن المجموعة مبلغ اعتبار أقل من المبلغ الذي الوارد في الفاتورة الأصلية. بشكل 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).

الاستحواذ على الشركات التابعة بموجب السيطرة المشتركة (المحاسبة لدمج الأعمال المتضمنة الشركات أو الأعمال بموجب السيطرة المشتركة)

بالنسبة للمعاملات التي تتضمن الشركات بموجب السيطرة المشتركة، تطبق المجموعة طريقة تجميع الفائدة. بموجب طريقة تجميع الفائدة، تستخدم القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لاحتساب هذه المعاملات. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المستحوذة بالقيم الدفترية المدرجة سابقاً في السجلات المحاسبية للشركة المحولة. لا يتم إدراج الشهرة كنتيجة للدمج. إن الشهرة المدرجة فقط هي الشهرة الحالية المتعلقة بأي من الشركات المدمجة. يتم إدراج أي فرق بين الاعتبار المدفوع وحقوق الملكية "المستحوذة" ضمن حقوق الملكية. يتم إضافة مكونات حقوق الملكية للشركات المستحوذة إلى نفس المكونات ضمن حقوق ملكية المجموعة. اختارت المجموعة تطبيق تجميع الفائدة بأثر رجعي كما لو تم عرض الشركات المدمجة دائماً. وعليه، يتم إعادة بيان البيانات المالية الموحدة للفتترات السابقة لتعكس الدمج، كما أنها حدثت من بداية أول فترة معروفة.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركات الزميلة

إن الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها المجموعة نفوذاً جوهرياً وهي لا تكون شركة تابعة أو حصة في شركة انتلاف. إن النفوذ الجوهري هي القدرة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

إن الاعترافات المدفوعة عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مشابهة لتلك الاعترافات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المجموعة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج أي فائض لتكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات الطارئة لشركة الانتلاف في المدرجة في تاريخ الاستحواذ بالشهرة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار ويتم تقييمها للانخفاض في القيمة كجزء من الاستثمار لأي فائض من حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد والمطلوبات الطارئة على تكلفة الاستحواذ، ويتم إدراجها بعد إعادة التقييم، فوراً في بيان الدخل الشامل الموحد.

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة من نتائج الشركة الزميلة. يتم إدراج أي تغيير في الدخل الشامل الآخر كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيير مدرج مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة، تدرج المجموعة حصتها من أية تغيرات، عندما يكون ملائماً، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة بمدى الحصة في الشركة الزميلة.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة شركة زميلة في بداية بيان الدخل الشامل الموحد خارج الربح التشغيلي.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد إذا ما كان من الضروري إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في استثمارها في شركتها الزميلة. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة إذا ما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حال وجود ذلك الدليل، تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض في القيمة كالفارق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تقديم الخدمات الطبية والرعاية الصحية والعيادات المتعددة وبيع الأدوية.

يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً والتحصيلات التاريخية ومعدلات الرفض واستبعاد الضرائب والرسوم. يتم إدراج الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو وكيل. استنتجت المجموعة عموماً أنها تعمل كطرف رئيسي في اتفاقيات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تقدم المجموعة خدمات العيادات الخارجية والداخلية. يتم إدراج الإيرادات من تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات. تشمل رسوم الخدمات رسوم استشارة الأطباء وإيجار الغرفة والأشعة والمختبر والمواد الصيدلانية المستخدمة. يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة وهو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الخدمات المقدمة. إن التزام الأداء هو تعهد بنقل سلع وخدمات مميزة إلى العميل. تعتبر خدمات المستشفى المقدمة للمرضى بمثابة حزمة من الخدمات التي تشمل الإقامة والوجبات ووقت العمليات واستخدام المعدات ومخزون الصيدليات وخدمات التمريض. يعتبر هذا التزام أداء منفرد حيث لا يمكن تنفيذ الإجراءات الطبية بدون أحد العناصر المذكورة أعلاه. يتم قيد الإيرادات خلال الفترة التي يتم فيها تقديم خدمة المستشفى وتستند إلى المبالغ المستحقة من المرضى و / أو شركات التأمين الطبي. يتم احتساب الرسوم وفواتيرها بناءً على اتفاقيات التعرف المختلفة مع شركات التأمين / العملاء.

ينضمن سياق الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين عدد من المطالبات غير المسموح بها (مخصص عدم السماح) والذي لا تدفعه شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات غير المسموح بها لأسباب تقنية أو طبية مختلفة. يعتبر عدم السماح بشطب المطالبات المرفوضة ممارسة عامة لشركات التأمين في الشرق الأوسط. وفقاً لذلك، تتوقع المجموعة مبلغاً أقل من المبلغ الصادر في الفاتورة الأصلية. تشكل عمليات الشطب هذه اعتباراً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يتم إدراج المقابل المتغير كإيرادات إلى الحد المحتمل بشكل كبير عدم حدوث عكس الإيرادات.

لا تتوقع المجموعة أن يكون لديها أي عقود تتجاوز فيها الفترة بين تحويل الخدمة متعهد بها إلى المريض والدفع من قبل المريض سنة واحدة. وبالتالي، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الوقتية للأموال.

مبيعات البضائع - الصيدلانية

تقوم المجموعة بتشغيل سلسلة من الصيدليات التي تبيع المخزون الطبي. يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع، عندما تبيع المجموعة منتج إلى العميل. يستحق سداد سعر المعاملة فوراً عندما يشتري العميل المخزون الطبي ويستلمه في المخزون، وحينها يصبح حق الاعتبار غير شرطي.

(١) الاعتبار المتغير

إذا كان الاعتبار في العقد يتضمن مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير مبلغ الاعتبار الذي يستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير الاعتبار المتغير عند بداية العقد ويتم تقييده حتى يصبح من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يحدث عكس جوهري في الإيرادات في قيمة الإيرادات المترجمة المدرجة عندما لا يحدث عدم اليقين المرتبط بالمقابل المتغير لاحقاً. توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الاسترداد والخصومات للعملاء. تزيد حقوق العائد والخصومات من الاعتبار المتغير.

توفر عقود البيع للعميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة "طريقة القيمة المتوقعة" لتقدير البضائع التي سيتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ الاعتبار المتغير الذي يحق للمجموعة الحصول عليه. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بشأن تقييد التقديرات للاعتبار المتغير من أجل تحديد مبلغ الاعتبار المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة.

بالنسبة للبضائع المتوقع إعادتها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بإدراج التزام الاسترداد. يتم أيضاً إدراج حق إرجاع الأصل (والتعديل المقابل لتكلفة البضائع المباعة) للحق في استرداد المنتجات من العميل. ومع ذلك، وبالنظر إلى التجربة التاريخية ونمط العوائد اللاحقة، غير الجوهري، لم تدرج المجموعة التزام استرداد والحق في استرداد / إعادة الموجودات.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المكون المالي الجوهري

باستخدام الطريقة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تقوم المجموعة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات المكون التمويلي الهام إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل وعندما يدفع العميل مقابل تلك السلعة أو الخدمة لمدة سنة أو أقل. لا تتلقى المجموعة أي دفعات مقدمة طويلة الأجل من العملاء فيما يتعلق باتفاقيات إيراداتها.

(٣) الاعتبار غير النقدي

لا تستلم المجموعة أية اعتبارات غير نقدية.

إيرادات الإيجار

يتم إدراج إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار وعرضها كجزء من الإيرادات نسبة لطبيعتها التشغيلية. لا تحول المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل المؤجر، وبالتالي يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية. يتم إدراج الإيرادات الطارئة كإيرادات في الفترة التي اكتسبت فيها.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة وهي الموجودات التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منها أو للبيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى تصبح الموجودات جاهزة إلى الحد كبير للاستخدام المقصود منها أو للبيع.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بالمعدلات التالية المحتسبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المتوقع:

٥٠ سنة	المباني
٤ - ٢٠ سنة	تحسينات على المأجور
٧ - ١٢ سنة	معدات طبية
٢ - ١٠ سنوات	أثاث وتجهيزات
٤ - ٥ سنوات	حاسب آلي ومعدات مكتبية
٤ - ٥ سنوات	سيارات

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري لضمان أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع الإطار المتوقع للمنافع الاقتصادية من الأصل.

يتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون من مكونات الممتلكات والمعدات المحتبسة بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند ذو الصلة بالممتلكات والمعدات. يتم إدراج جميع النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد كمصاريف عند تكبدها.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمركبات والمعدات للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا وجد مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد يتم خفض قيمة الموجودات لقيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف بيع الممتلكات والمعدات وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي القيمة التي يمكن الحصول عليها من بيع الممتلكات والمعدات في معاملات حديثة في حين أن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للممتلكات والمعدات من استبعادها بنهاية عمرها الإنتاجي.

يتم إدراج عكس خسائر الائتمان المتوقعة المدرجة في السنوات السابقة عند وجود مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة للممتلكات والمعدات غير موجود أو انخفض.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً الانخفاض في القيمة وتتضمن الممتلكات والمعدات التي تم تطويرها للاستخدام المستقبلي. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، ومع ذلك، يتم اختبارها للانخفاض في القيمة عند وجود المؤشر. يتم رسملة التكاليف المخصصة مع تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء الأصل. تمثل تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ سعر الشراء أو تكلفة الخدمة المطلوبة لإكمال الأصل.

يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الأصل الملائمة واستهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال إنشاء الأصل وتشغيله التجريبي.

الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة هي تراخيص برامج الحاسب الآلي وتكاليف التركيب بشكل رئيسي، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن الموجودات غير الملموسة تراخيص برامج الحاسب الآلي والتهينة وتكاليف التركيب. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير الملموسة لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيم الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تقدير متوسط الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بين ٤ إلى ١٠ سنوات.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل غير المالي قد تنخفض قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة المولدة للنقد، أيهما أعلى، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام ويتم تحديدها للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة في البورصة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم إدراج خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل الموحد في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم كل تقارير مالية لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المدرجة بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجود أو لوحد توليد النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

(١) الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كما تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري بسعر المعاملة.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبني والقياس (تتمة)

يتم إدراج عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في غضون إطار زمني محدد بموجب توجيهات أو أعراف السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين، والنقد وما يعادله، والذمم التجارية المدينة)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة الأرصدة البنكية والنقد والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والودائع طويلة الأجل والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في بيان المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق، وودائع الهامش والودائع قصيرة الأجل، والتي تخضع لمخاطر التغيرات غير الجوهرية في القيمة.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، وصافي السحوبات على المكشوف من البنك، إن وجدت، حيث أنها تعد جزءاً لا يتجزأ من إدارة نقد المجموعة وتستنثى أية أرصدة مقدمة كضمان وغير متاحة لاستخدام المجموعة.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة). بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة باتباع التغييرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بتقييم أرصدة الذمم المدينة على أساس فردي بناءً على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة لمدة ٣٠٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي (أو عند اللزوم جزء من الأصل المالي، أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند:

- انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو افتراضها التزام لدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل مع عدم حدوث تأخير جوهري لطرف ثالث ضمن "اتفاقية تحويل"، أو (إما أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية للأصل، أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، ولكن قيامها بتحويل السيطرة على الأصل.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند دخولها في اتفاقية تحويل، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومنافع الملكية. عندما لا تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الأصل أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إدراج الأصل إلى مدى مشاركة المجموعة المستمرة في الأصل. في هذه الحالة، تقوم الشركة كذلك بإدراج التزام مرتبط به. يتم قياس الأصل المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة. يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يُطلب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

(٢) المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو كقروض وسلفيات، أو كذمم دائنة، أو كمشترقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، كما هو مناسب. يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى المعاملة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلفيات التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار لأي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

تطبق هذه الفئة عادة على القروض والسلفيات، ومطلوبات عقود الإيجار، والسحوبات على المكشوف من البنك، والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، والذمم الدائنة والمستحقات.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المخصصة عند الإدراج المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتضمن هذه الفئة أيضاً أدوات مالية مشتقة مبرمة داخل المجموعة وغير مخصصة كأدوات حماية في علاقات حماية بحسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر في المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل تحت تكاليف التمويل. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإدراج المبدئي، فقط في حال تم استيفاء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المطلوبات المالية (تتمة)

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو إذا تم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل كبير، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل كاستبعاد للالتزام الأصلي وإدراج لالتزام جديد ويتم إدراج الفرق في القيم الدفترية المعنية في بيان الدخل الشامل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي في حال كان هناك حق قانوني واجب التنفيذ حالياً لمقاصة المبالغ المدرجة وهناك نية للتسوية على أساس الصافي وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

الأدوات المالية المشتقة

يتم تصنيف المشتقات كأدوات مالية مشتقة ما لم يتم تخصيصها كأدوات حماية فعالة أو عقود ضمان مالي. يتم إدراج المشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأدوات المالية المشتقة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة التي تعكس التغيرات في أسعار الفائدة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل ما لم يتم تخصيص المشتقات كصافي حماية الاستثمار جزء فعال من حماية التدفقات النقدية، والذي يتم إدراجه في الدخل الشامل الأخر. في حال كانت القيمة العادلة للمشتق موجبة يتم تصنيفها كأصل، في حال كانت القيمة العادلة للمشتق سالبة يتم تصنيفها كالتزام.

تستخدم المجموعة أيضاً قيود وتبادلات أسعار الفائدة لإدارة مخاطرها المرتبطة بتقلبات أسعار الفائدة. يتم إدراج تلك الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد المشتقات، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تتكون الأدوات المالية المشتقة من تبادلات أسعار الفائدة ويتم قياسها بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية والمخصومة بناءً على منحنيات العائد المطبقة والمشتقة من أسعار الفائدة المتداولة. بناءً على درجة التي تكون فيها القيمة العادلة قابلة للملاحظة، يتم تصنيف تبادلات أسعار الفائدة ضمن المستوى ٢ من تراتبية القيمة العادلة.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، بعد تكوين مخصص مستحق للبند المتقدمة وبطينة الحركة. يتم تحديد التكاليف المتكبدة لجلب كل منتج إلى حالته وموقعه الحاليين على أساس المتوسط المرجح. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق بناءً على سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف متوقع تكبدها عند الاستبعاد.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين في الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان. يستند عادة استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة الخاضعة لإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

يتم دفع اشتراكات التقاعد للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ للمعاشات التقاعدية والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات على الربح أو الخسارة خلال فترة خدمة الموظف.

يتم دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لبند قانون الضمان الاجتماعي لسنة ١٩٩١ وقانون صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية.

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، مكافآت الموظفين، تقوم الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية لالتزامات المجموعة كما في تاريخ التقارير المالية، فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع لتحديد ما إذا كانت لا تختلف بشكل جوهري من المخصص المكون.

بموجب هذه الطريقة، يتم إجراء تقييم لفترة الخدمة المتوقعة للموظف مع المجموعة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ نهاية الخدمة، مخصص على مدى الفترة المتبقية المتوقعة باستخدام سندات الخزنة الأمريكية والمعدل الخالي من المخاطر في الدولة.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من المجموعة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، يتم إدراج التعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون التعويض مؤكداً افتراضياً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل الموحد في صافي أي تعويض.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام في نهاية فترة التقارير المالية، باستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للأموال والمخاطر المرتبطة بالالتزام.

يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقارير مالية وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا كان من غير المحتمل أن التدفق الخارجي للمصادر المتضمنة في الأصل سيتطلب تسوية الالتزام، حينها يتم عكس المخصص.

تحويلات العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهو العملة الوظيفية للشركة، وتحدد كل شركة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة بها ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل شركة باستخدام تلك العملة الوظيفية.

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بعملة التعامل بالسعر السائد في تاريخ المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقارير المالية. تدرج جميع الفروق في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم التعامل مع أي شهرة ناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الشراء كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ومحولة بسعر الإغلاق.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

۲,۹ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار كما يلي:

الأرض	۵۱ سنة
المباني	۵ إلى ۲۵ سنة

(أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصل وفترة الإيجار، أيهما أقصر.

في حال تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة بنهاية فترة الإيجار أو ان التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي التقديري للأصل.

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي بمعنى، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من تغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم خيار شراء الأصل الضمني.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ۱۲ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للسنوات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك التي تم تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتولد دخل خاضع للضريبة.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي يتم اتخاذها في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتكوين المخصصات بما يلائم.

عمان

تم منح مستشفى لايف لاين ذ.م.م، شركة تابعة في عمان، إعفاء ضريبي حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦. إن الخسائر الضريبية المرحلة ٦٨,٤٢٥,٩٩٣ درهم (٧,١٧٢,٥٣٦ ريال عماني) من تاريخ التأسيس حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦ هي مؤهلة للمقاصة مقابل دخل مستقبلي خاضع للضريبة بدون تاريخ صلاحية.

إن المعدل الضريبي المطبق على الشركة هو ١٥٪ (٢٠٢٠ و ٢٠١٩: ١٥٪). لأغراض تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الخسارة المحاسبية للأغراض الضريبية. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بالدخل والمصاريف. تعتمد التعديلات على الدراية الحالية بالقوانين واللوائح والممارسات الضريبية السارية.

لدى الشركة التابعة في عمان خسارة خاضعة للضريبة للسنة. وعليه، فإن المعدل الضريبي المطبق هو لا شيء (٢٠٢٠ و ٢٠١٩: لا شيء). لا يمكن تعديل متوسط المعدل الضريبي الفعلي في ضوء الخسارة الخاضعة للضريبة.

أعلنت الشركة التابعة في عمان وقدرت الخسائر الخاضعة للضريبة المتاحة للمقاصة مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	
٣,٢٣٥,٣٠٠	٣,٢٣٥,٣٠٠	٣,٢٣٥,٣٠٠	٢٠١١ (قيّمة)
٧,٠٠٨,٨٩٥	٧,٠٠٨,٨٩٥	٧,٠٠٨,٨٩٥	٢٠١٢ (قيّمة)
٤,٩٦٧,٤٢١	٤,٩٦٧,٤٢١	٤,٩٦٧,٤٢١	٢٠١٣ (قيّمة)
٩,١٠٨,٧٠٦	٩,١٠٨,٧٠٦	٩,١٠٨,٧٠٦	٢٠١٤ (قيّمة)
٥,٦٨٦,٣٥٥	٥,٦٨٦,٣٥٥	٥,٦٨٦,٣٥٥	٢٠١٥ (قيّمة)
٣٨,٤١٩,٣١٦	٣٨,٤١٩,٣١٦	٣٨,٤١٩,٣١٦	٢٠١٦ (قيّمة)
٤٨,٥٧٧,٦٣٢	٤٨,٥٧٧,٦٣٢	٤٨,٥٧٧,٦٣٢	٢٠١٧ (قيّمة)
٤٠,٦٤١,٤٣٠	٤٠,٦٤١,٤٣٠	٤٠,٦٤١,٤٣٠	٢٠١٨ (قيّمة)
-	٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠١٩ (قيّمة)
-	١٣,٨٨٢,٨٧٥	١٣,٨٨٢,٨٧٥	٢٠٢٠ (مصرح عنه)
-	-	٧,٠٥٥,٣٣٦	٢٠٢١ (مقدر)
١٥٧,٦٤٥,٠٥٥	١٩٢,٠٩٠,٨٨٥	١٩٩,١٤٦,٢٢١	

لم يتم إدراج أصل ضريبي مؤجل في الخسائر الضريبية المرحلة في هذه البيانات المالية الموحدة نسبة للشكوك حول الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة المتاحة. تم إصدار التقييمات الضريبية من قبل السلطات الضريبية حتى سنة ٢٠١٩.

٢,٩ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

الهند

تأسست دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد، شركة تابعة في الهند بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٧ في منطقة أنفوبارك الاقتصادية الخاصة (المرحلة ٢-) في كوتشي بولاية كيرالا، وتخضع لأحكام قانون المناطق الاقتصادية الخاصة لسنة ٢٠٠٥. لدى الشركة التابعة في الهند إعفاء من ضريبة الدخل بنسبة ١٠٠٪ في إيرادات التصدير لوحدات المنطقة الاقتصادية الخاصة بموجب الفقرة 10AA من قانون ضريبة الدخل للخمس سنوات الأولى، و٥٠٪ للخمس سنوات التالية، و٥٠٪ لأرباح التصدير المسترجعة للخمس سنوات التالية. تقدم دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد الخدمات إلى شركات المجموعة في الشرق الأوسط، وعليه، يتم توليد الإيرادات من إيرادات التصدير. لا زالت دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد في مرحلة الإعفاء الضريبي، وعليه، لم يتم إدراج مخصص.

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام معدلات ضريبة الدخل التي تم تشريعها بشكل جوهري كما في تاريخ التقارير المالية الموحدة والتي من المتوقع تطبيقها على الدخل الخاضع للضريبة في السنوات التي يتوقع فيها استرداد أو تسوية الفروق المؤقتة. يتم إدراج التغيرات على هذه الأرصدة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الدخل الشامل الآخر في السنة التي حدثت فيها.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات ضريبة الدخل المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي كافٍ للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل ضريبة الدخل المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل ضريبة الدخل المؤجلة.

تتم تسوية موجودات ضريبة الدخل المؤجلة ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة، إذا كان هناك حق قانوني واجب التطبيق لمقاصة الموجودات الضريبية الحالية مقابل مطلوبات ضريبة الدخل الحالية وتتعلق ضرائب الدخل المؤجلة بنفس الشركة الخاضعة للضريبة ونفس السلطة الضريبية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج المصاريف والموجودات بصافي قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- ١- عندما يتم تكبد ضريبة القيمة المضافة في شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من مصاريف البند، كما هو ملائم؛ أو
- ٢- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والذمم الدائنة مع قيمة ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، ٢٠١٩

٣ الإيرادات

٣,١ أنواع الإيرادات

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	
٣,٢٥٨,٠٢٤,١٩٨	٢,٤٩٨,٢٤٩,٣٨٣	٢,٢٦٤,٣٠٢,٧٩١	إيرادات العيادة
٥٧,٩٢٦,٢١٦	٤٣,٩٢٢,٤٧٨	٤٧,٣٢٤,٣٠٦	إيرادات الصيدلية
٢٨,٠٠٩,٨٧٨	٥٨,٦٩٠,٤٧٥	١٠٤,٣٠٨,٠٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى
٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	٢,٦٠٠,٨٦٢,٣٣٦	٢,٤١٥,٩٣٥,١٢٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
٧,٠٣٠,٩٤٢	٤,٣٢٠,١٨٨	٤,٥٩٠,١٩٥	إيرادات الإيجار
٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤	٢,٦٠٥,١٨٢,٥٢٤	٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥	

٣,٢ الإيرادات من العقود مع العملاء - توقيت الإدراج

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	
٢,١٧١,٣٥٠,٠٩٧	١,٦٨٠,٩٤٨,٦٢٧	١,٥٥٥,٣٥٢,٤٦٥	العيادات الخارجية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
١,٠٨٦,٦٧٤,١٠١	٨١٧,٣٠٠,٧٥٦	٧٠٨,٩٥٠,٣٢٦	العيادات الداخلية - الخدمات المقدمة عبر الزمن
٥٧,٩٢٦,٢١٦	٤٣,٩٢٢,٤٧٨	٤٧,٣٢٤,٣٠٦	الصيدلية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
٢٨,٠٠٩,٨٧٨	٥٨,٦٩٠,٤٧٥	١٠٤,٣٠٨,٠٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	٢,٦٠٠,٨٦٢,٣٣٦	٢,٤١٥,٩٣٥,١٢٠	

٣,٣ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	
٣,١٥١,١٣٨,٠٥١	٢,٤٥١,١٩١,٠٥٣	٢,٢٧٩,٦٢٦,١٢٢	الإمارات العربية المتحدة
١٩٢,٨٢٢,٢٤١	١٤٩,٦٧١,٢٨٣	١٣٦,٣٠٨,٩٩٨	سلطنة عمان
٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	٢,٦٠٠,٨٦٢,٣٣٦	٢,٤١٥,٩٣٥,١٢٠	

٣,٤ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب نوع الأصل

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	
٢,٩١٣,٢٨٩,٥٣٨	٢,٢٤١,٣٤٩,٢٣١	٢,٠٠٧,٩٠٠,٦٨٩	المستشفيات
٣٤٤,٧٣٤,٦٦٠	٢٥٦,٩٠٠,١٥٢	٢٥٦,٤٠٢,١٠٢	المراكز الطبية
٥٧,٩٢٦,٢١٦	٤٣,٩٢٢,٤٧٨	٤٧,٣٢٤,٣٠٦	الصيدليات
٢٨,٠٠٩,٨٧٨	٥٨,٦٩٠,٤٧٥	١٠٤,٣٠٨,٠٢٣	أخرى
٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	٢,٦٠٠,٨٦٢,٣٣٦	٢,٤١٥,٩٣٥,١٢٠	

٣ الإيرادات (تتمة)

التزامات الأداء

يتم استيفاء التزامات الأداء بناءً على طبيعة الخدمات الطبية أو عند تسليم البضائع والتوريدات الطبية في حالة السلع الصيدلانية. تمنح بعض عقود بيع سلع الصيدلانية إلى العملاء حق الاسترداد. بالرغم من ذلك، فإن استرداد المبيعات يخضع للتفاوض مقارنةً بإجمالي بيع سلع الصيدلانية. بحسب تحليل التجربة والبيانات التاريخية، يتم تقدير استرداد المبيعات بأقل من ٠,٠٥٪ من إجمالي المبيعات خلال سنة مالية. نظراً لأن استرداد مبيعات المجموعة غير جوهري، لم تدرج المجموعة التزام استرداد وحق أصل الاسترداد لاسترداد المبيعات المتوقع كما في تواريخ التقارير المالية.

في الشرق الأوسط، يتضمن إجراء الأعمال الاعتيادية المرتبط بالمعاملات مع المصدرين مبلغ المطالبات غير المعتمدة والتي لم يدفعها المصدر. قد يتم رفض المطالبات لأسباب تقنية وطبية. وعليه، تتوقع شركات الرعاية الصحية ضمن المجموعة مبلغ اعتبار أقل من المبلغ الوارد في الفاتورة الأصلية. يشكل هذا الرفض اعتبار متغير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يتم إدراج الاعتبار المتغير كإيرادات للحد الذي يكون فيه من المحتمل 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 السنة 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.

٤ رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
٩٤٩,٤٦٢,٥٦٤	٩٩٧,٨٥٩,٨٧٣	١,٢١٣,٤٩٠,٠٠٥
٢١,٢٦٨,٦٣٧	٣٠,١٦٦,٤٣٩	٢٧,٣٠٨,٦٢٤
١٨,٢٣٠,٧٥٦	٢٥,٣٧٣,٢٨٢	٣٠,٣٤٣,٥١٠
٦٨٧,٤٢٤	١٩,٢٤٦,٧٥٣	٢٢,٥١٥,٧٩٧
١٣٢,٣٩٠,٣٧١	٦٨,١٤٩,٢٣٥	٧٩,٤٤٢,٠١٩
١,١٢٢,٠٣٩,٧٥٢	١,١٤٠,٧٩٥,٥٨٢	١,٣٧٣,٠٩٩,٩٥٥

رواتب وأجور الأطباء والموظفين
تكاليف سكن الموظفين
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)
تكاليف تأمين الموظفين
أخرى

٥ تكاليف التمويل

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
١٦٥,٥٣١,٢٠٨	١٣٧,٩٦٠,٧٨٦	١٤٢,٣٩٤,٣٧٢	فائدة على القروض والسلفيات
٥٨,٧٣٨,٠٧٠	٥٩,٦٩٤,٠٩١	٥٦,٨٧٩,٩٠٥	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
١,٧٨٧,٥٠٤	٤,٤٤٤,٧٠٨	٢,٨٨٧,٠٥٣	رسوم تجديد المرافق
٦,٩٥٨,٦٢١	٧,٠١٩,٢٤٥	٤,٧٧٤,١٩٦	فائدة على السحوبات على المكشوف من البنوك
٧,٢٩٢,٧٩٣	٩١٥,٠٥٦	٢,٢٦٧,٤١٣	فائدة على الفواتير المخصومة
٢٤٠,٣٠٨,١٩٦	٢١٠,٠٣٣,٨٨٦	٢٠٩,٢٠٢,٩٣٩	

٦ مصاريف أخرى

السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٣٧,٦٨١,٠٩٧	٤٧,٦٩٦,٧٠٨	٥٥,٤٩٨,٧٤٠	مصاريف التسويق
٤٣,٣٣٥,٦١٧	٤٩,٣٧٢,٧٧٦	٦٢,٢٠٧,٦٨٥	مصاريف التنظيف والضيافة
٣٥,٩٧٧,٣٩٥	٤٣,٩٧٨,٢٩٧	٥٢,٧٢٦,٨٤٩	تكاليف الإصلاح والصيانة
١٥,٤٧٦,٨٩٠	٢١,٣٩٩,٣٤٤	٢٥,٤٥٦,٥٣١	مصاريف قانونية ومهنية
٦,٧٤٢,٢١٢	١٠,٢٣٠,٧٧٣	١٣,٢٦٠,٧٠٨	مصاريف الأمن
٨,٧٠٢,١٦٨	٨,٩٨٨,٥٧٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف الشركات (إيضاح ١٧)
٧,٨٧٩,٦٨٩	٥,٩٠٥,٩٢١	٧,٢٥٠,٥٢٤	مصاريف النقل
٨,٥٧٩,٨٧٦	٦,٠٠٨,٨٥١	٦,٩٦٨,٥٠٧	الطباعة والقرطاسية
٢,٤٣٨,٧٤٣	٢,٩٩٨,٥٦٩	٣,٨٦٦,٥٥٣	الانتماء والعمولة
١,٧٩٢,٩٢٩	١,٢٩٣,٨٥٢	١,٤٨٠,٧١٥	مصاريف بنكية
٢٠,٧٣٩,٤٩٣	١٠,٥١٨,٠٥٧	(٢,٤٩٧,٩٧٦)	التغير في القيمة العادلة لمعدل ربح التبادل (إيضاح ٢٣)
٣٣,٦١٦,٤٦٩	٣٠,٤٤٠,٤٠٩	٣٦,٨٢٨,٢١٧	مصاريف متنوعة
٢٢٢,٩٦٢,٥٧٨	٢٣٨,٨٣٢,١٣٠	٢٩٣,٠٤٧,٠٥٣	

برجیل هولڈینجز پرائیویٹ لمیٹڈ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، ٢٠١٩

٧ (أ) الممتلكات والمعدات

معدات الحاسب الآلي ومعدات		معدات طبية		اثاث وتجهيزات		معدات طبية		تأمينات على الماكور		مباني	
الإجمالي	سيارات	مكتبية	معدات	اثاث وتجهيزات	معدات طبية	معدات	تأمينات على الماكور	مباني	مباني	مباني	مباني
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤,١٤٦,٧١٩,٧٣٨	٥٩,٧٨٠,٣٧٢	١٠١,٤٦٤,٦٥٤	١٤٨,٤٣٣,٩٩٠	١,٦٥٧,٤٧٨,٦٢٤	١,٣٠١,٣١٥,٤٠٧	١,٢٨٦,٣٣٥,١١٦	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤
١,٦٨٤,٥٥٩,٦٥١	٥١,٢١٢,٠٦٣	٧٧,٣١٦,٢٦٤	١٢٢,٧٦٣,٩٣٦	١,٠٠٦,٣٣٠,٤١٠	١,٠٠٦,٣٣٠,٤١٠	٤٢٣,١٧٩,٠٦٦	٣,٧٥٧,٩١٢	٣,٧٥٧,٩١٢	٣,٧٥٧,٩١٢	٣,٧٥٧,٩١٢	٣,٧٥٧,٩١٢
٢٨١,٢٣٩,٤٩٩	٤,٠١٤,٨٩٢	٨,٦٤٩,١٢٥	٩,٤٣٨,٩٧٩	١٢٤,٩١٧,٨٦٨	١٢٤,٩١٧,٨٦٨	٧٩,١٩١,٥٢٩	١٥,٠٢٧,٠٩٦	١٥,٠٢٧,٠٩٦	١٥,٠٢٧,٠٩٦	١٥,٠٢٧,٠٩٦	١٥,٠٢٧,٠٩٦
١,٩٦٥,٧٩٩,١٥٠	٥٥,٥٥٣,٩٥٥	٨٥,٩٦٥,٣٨٩	١٣٢,٢٠٢,٩١٥	١,١٧١,٢٤٨,٢٧٨	١,١٧١,٢٤٨,٢٧٨	٥٠٢,٣٧٠,٦٠٥	١٨,٧٨٥,٠٠٨	١٨,٧٨٥,٠٠٨	١٨,٧٨٥,٠٠٨	١٨,٧٨٥,٠٠٨	١٨,٧٨٥,٠٠٨
٢,١٨٠,٩٢٠,٥٨٨	٧,٩٨٨,٤٨٣	٢١,٧٤٦,٢٨٧	٢٢,٠٩٠,٠٧١	٥٩٤,٢٨٩,٨٧٧	٥٩٤,٢٨٩,٨٧٧	٧٩٨,٩٤٤,٨٠٢	٧٣٥,٨٦١,٠٦٨	٧٣٥,٨٦١,٠٦٨	٧٣٥,٨٦١,٠٦٨	٧٣٥,٨٦١,٠٦٨	٧٣٥,٨٦١,٠٦٨

تم رهن ممتلكات ومعدات بقيمة ٢,١٨,٨٧٣,٩١٠ درهم كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (إيضاح ١٤).

تم إنشاء مباني مدينة برجیل الطبية على أرض مستأجرة من دائرة التنمية الاقتصادية أبوظبي. إن فترة عقد الإيجار المبدئية هي ٣٣ سنة. خلال سنة ٢٠٢١، تم تمديد عقد إيجار الأرض بشكل دائم من قبل دائرة التنمية الاقتصادية.

برجیل هولدينجز برايت لميتد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، ٢٠١٩

٧ (أ) الممتلكات والمعدات (تتمه)

الإجمالي	سيارات	معدات الحاسب الآلي ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	معدات طبية	تحتسبات على المأجور	مباني
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢,٨١٨,٥٥٨,٧٢٣	٦٨,٤٨٠,٠١٩	٨٨,٦٦٥,٩٦٥	١٣٢,٧٦٥,٩٠٤	١,٤٣٤,١٤٧,٤٠٤	١,٠٩٤,٤٩٥,٤٧١	-
٣٥,٤٥٤,٣٦٦	٢,٧٣٥,٥٨٣	٤,٦٨٥,٧٦٤	٤,٠٣٧,١٤٢	١٦,٩٨١,٨٩٥	٧,٠١٣,٩٨٢	-
(٣,٥٢٦,١٩٣)	(٢,٥٤٥,٨٨٨)	-	(١٧٤,٤١٥)	(٨٠٥,٨٩٠)	-	-
(١١,٦٠٢,٢٨٨)	(٩,٩٥٩,٣٩١)	(٥١٦,٢٨١)	(١٥٥,٩١٨)	(٩٧٠,٦٩٨)	-	-
١,١١١,٥٣٥,٤٢٢	١,٠٧٠,٠٤٩	٨,٦٢٥,٢٠٦	١١,٩٦١,٢٧٧	٢٠٨,١٢٥,٩١٣	١٨٤,٨٢٥,٦٦٣	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤
٤,٠٠٠,٤٢٠,٠٧٠	٥٩,٧٨٠,٣٧٢	١٠١,٤٦٤,٦٥٤	١٤٨,٤٣٣,٩٩٠	١,٦٥٧,٤٧٨,٦٢٤	١,٢٨٦,٣٣٥,١١٦	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤
١,٤٥٠,٤٤٨,٢١٩	٥٥,٧٦٩,٤٢٣	٧٠,٤٣٨,٤٦٧	١١٣,٠١٨,٢٨٣	٨٦١,٤٩٢,٥٢٠	٣٤٩,٧٢٩,٤٨٦	-
٢٤٤,٩١١,٧٨٤	٤,٥٦٣,٧١٤	٧,٣٠٩,٧٢٤	٩,٩٥٧,٨٩٨	١٤٥,٨٧٢,٩٥٦	٧٣,٤٤٩,٥٨٠	٣,٧٥٧,٩١٢
(٣,٢٠٢,٥٤٠)	(٢,٥٣١,١٢٠)	-	(٩٩,٢١٨)	(٥٧٦,٢٠٢)	-	-
(٧,٥٩٣,٨١٢)	(٦,٥٨٩,٩٥٤)	(٤٣١,٩٢٧)	(١١٢,٠٢٧)	(٤٥٨,٩٠٤)	-	-
١,٦٨٤,٥٥٩,٦٥١	٥١,٢١٢,٠٦٣	٧٧,٣١٦,٢٦٤	١٢٢,٧٦٣,٩٣٦	١,٠٠٩,٣٣٠,٤١٠	٤٢٤,١٧٩,٠٦٦	٣,٧٥٧,٩١٢
٢,٣١٥,٨٦٠,٤١٩	٨,٥٦٨,٣٠٩	٢٤,١٤٨,٣٩٠	٢٥,٦٧٠,٠٥٤	٦٥١,١٤٨,٢١٤	٨٦٣,١٥٦,٠٥٠	٧٤٣,١٦٩,٤٠٢

تم رهن ممتلكات ومعدات بقيمة ٢,٢٢٩,١٨٤,٣٩٤ درهم كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (إيضاح ١٤).

في سنة ٢٠٢٠، تم تحويل بعض الممتلكات والمعدات صافي قيمة دفترية ٤٧٦,٤٠٨,٠٠٨ درهم إلى ريسينوس بلس للخدمات الإدارية ذ.م.م، طرف ذو علاقة (إيضاح ١٧).

تم إنشاء مباني مدينة برجيل الطبية على أرض مستأجرة من دائرة التنمية الاقتصادية أبوظبي.

برجیل هولدينجز براينت ليميتد

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠٢١

(أ) الممتلكات والمعدات (تمة)

٧

معدات الحاسب الآلي ومعدات مكتبية		سيارات		اثاث وتجهيزات		معدات طبية		تصنيفات على الساكن		مباني	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢,٥٢٣,٢٨٧,٦٣٥	٦٧,٦٤٤,٥٧٤	٨٢,٦٦٩,٤٢٣	١٢٧,٣٨٤,٨٢٨	١,٣٢٢,٩٥٥,٠١١	٩٢٣,٠٣٣,٧٨٩	-					
٤٦,٧٣٦,٦٧٢	٤,٠٦٠,١٩٠	٤,٧٧٣,٧٩٧	٣,٢٦٨,٠٩٥	٢٧,٠٩٢,٨٨٣	٧,٥٤١,٧٠٧	-					
(٣,٩٩٩,٧٤٥)	(٢,٩٠٩,٧٤٥)	-	-	(١,٠٩٠,٠٠٠)	-	-					
٢٥٢,٥٣٤,٢٠١	٨٥,٠٠٠	١,٢٢٦,٧٤٥	٢,١١٢,٩٧١	٨٥,١٨٩,٥١٠	١١٣,٩١٩,٩٧٥	-					
٢,٨١٨,٥٥٨,٧٦٣	٦٨,٤٨٠,٠١٩	٨٨,٦٦٩,٩٦٥	١٣٢,٧٦٥,٩٠٤	١,٤٣٤,١٤٧,٤٠٤	١,٠٩٤,٤٩٥,٤٧١	-					
١,٢٠٠,٢٨٧,٠١٥	٥٠,١٢٦,٨٤٠	٦٠,٩٨٢,٣٤٥	٩٧,٨٥٤,٩٧٣	٧٠٧,٥٤٩,٣٤٣	٢٨٣,٧٧٣,٥١٤	-					
٢٥٢,٦٦٨,٢٠٤	٧,٦٣٠,٥٢٥	٩,٤٥٦,١٢٢	١٥,١٢٣,٣٦٠	١٥٤,٤٦٢,٧٢٥	٦٥,٩٥٥,٩٧٢	-					
(٢,٥٠٧,٠٠٠)	(١,٩٨٧,٩٥٢)	-	-	(٥١٩,٠٤٨)	-	-					
١,٤٥٠,٤٤٨,٢١٩	٥٥,٧٦٩,٤٢٣	٧٠,٤٣٨,٤٦٧	١١٣,٠١٨,٢٨٣	٨٦١,٤٩٢,٥٦٠	٣٤٩,٧٢٩,٤٨٦	-					
١,٣٦٨,١١٠,٥٤٤	١٢,٧١٠,٥٩٦	١٨,٢٣١,٤٩٨	١٩,٧٤٧,٦٧١	٥٧٢,٩٥٤,٨٤٤	٧٤٤,٧٦٥,٩٨٥	-					

نم رهن ممتلكات ومعدات (بما فيها الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) بقيمة ٦٤١,٤٧٢,٤٧٢,٢٤٩ درهم كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (ايضاح ١٤).

برجيل هولدينجز برايفت ليميتد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، ٢٠١٩

٧ (ب) الموجودات غير الملموسة

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٤٧,٧٣١,٥٦٢	٥١,٨٢١,٣١٩	٥٨,٠٦٨,٣٦٢	التكلفة
٥٨٩,٧٥٧	١,٧١٩,٧٥٠	٨٣,٣٥٠	في ١ يناير
٣,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٢٧,٢٩٣	-	إضافات
			تحويلات من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٨)
٥١,٨٢١,٣١٩	٥٨,٠٦٨,٣٦٢	٥٨,١٥١,٧١٢	في ٣١ ديسمبر
			الاستهلاك المتراكم:
٢٩,١٣٩,٢٥٣	٣٧,٥٤٠,١٨٤	٤٤,٦٢٤,٤١٤	في ١ يناير
٨,٤٠٠,٩٣١	٧,٠٨٤,٢٣٠	٥,٥٩٧,٣٦٧	المحمل للسنة
٣٧,٥٤٠,١٨٤	٤٤,٦٢٤,٤١٤	٥٠,٢٢١,٧٨١	في ٣١ ديسمبر
١٤,٢٨١,١٣٥	١٣,٤٤٣,٩٤٨	٧,٩٢٩,٩٣١	صافي القيمة الدفترية

٨ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٨٢٦,٨٩١,٤٦٥	٩٩٠,٢٦٠,٩٧٩	٧٦,٩٦٨,٣٥٣	التكلفة:
٤١٩,٤٠٣,٧١٥	٢٥٢,٧٧٠,٠٨٩	١٧,٥٧٧,٠٨٢	في ١ يناير
			إضافات خلال السنة
			تحويلات إلى الموجودات غير الملموسة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٢٧,٢٩٣)	-	(إيضاح ٧ (ب))
(٢٥٢,٥٣٤,٢٠١)	(١,١٦١,٥٣٥,٤٢٢)	(٧٨,٢٢٠,٦٥٩)	تحويلات من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧ (أ))
٩٩٠,٢٦٠,٩٧٩	٧٦,٩٦٨,٣٥٣	١٦,٣٢٤,٧٧٦	في ٣١ ديسمبر

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تصميم وتطوير وشراء وإنشاء المستشفيات والمعدات الطبية والتكاليف الأخرى المتضمنة المصاريف النثرية المتكبدة خلال مرحلة التطوير والعائدة مباشرة لإنشاء المستشفيات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمت رسملة تكاليف الاقتراض بقيمة ٧٥,٦٣٤,٧٣٨ درهم كجزء من مشروع مدينة برجيل الطبية الذي اكتمل في ٢٠٢٠. لم يتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

من المتوقع إكمال هذه العقارات في ٢٠٢٢ إلى ٢٠٢٣. وتتضمن المبالغ المتكبدة مقابل التحسينات المعمارية والإيجارية، والأعمال الداخلية، والتعميرات والتركييب. عند التشغيل التجريبي، تم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الأصل الملازمة تحت الممتلكات والمعدات، وتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٩ المخزون

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٧٢,١٢١,٥٨٠	٨١,٦٢٤,٩٧٢	١٢٩,٧٨١,٩٠٩	منتجات صيدلانية
٧٢,٨٢٢,٨٤٥	٧٥,٤٩٣,٠٧٥	٧٧,٥٢٦,٨٠٥	مستهلكات
١٤٤,٩٤٤,٤٢٥	١٥٧,١١٨,٠٤٧	٢٠٧,٣٠٨,٧١٤	

تم إدراج تكلفة المخزون كمصاريف وقيدتها في بيان الدخل الشامل الموحد، وهي كما يلي:

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٥٣٩,٠٩٤,٠٩٤	٦١١,٢٩٢,٨٧٢	٧٦٢,٥٤٨,٠٢٦	المخزون المستهلك

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٦٢٦,٩٢٥,٢٧٠	٦١١,٨٥٠,٠٢٣	٨١٥,٠٣٦,٥٧٠	الذمم التجارية المدينة بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٤,٩٣٦,٩٤٤	٢١,٠١٣,٥٣٣	٢٢,٩٥٥,٢٩٠	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٠,٤٧٦,٢٣١	٢٦,٧٨٥,٢٢٨	١٢,٧٣٣,٦٣٩	الودائع
٥٥,٥٠٩,٩٠١	٢٧,٢٠٩,٣١٠	٤٣,٣٥٧,٩١٩	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٧١٧,٨٤٨,٣٤٦	٦٨٦,٨٥٨,٠٩٤	٨٩٤,٠٨٣,٤١٨	

تتضمن الذمم التجارية المبالغ المستحقة من شركات التأمين مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. تستحق المبالغ عادة مقابل التسوية خلال ٩٠ يوماً، وعليه يتم تصنيفها كمتداولة. يتم إدراج هذه الذمم التجارية المدينة مبدئياً في مبلغ الاعتبار وهو غير مشروط. تحتفظ المجموعة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعليه تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٣٥٨,٢٣٢,٩٧٦	٤٣٥,١٢٧,٣٩٣	٥٣١,١٤٢,٥٢٤	في ١ يناير
٨٢,٩٣٤,٤٦٩	١٠٨,٧٤٢,٣٦٢	١١٢,٧٩٨,٤٠٣	المحمل للسنة
(٦,٠٤٠,٠٥٢)	(١٢,٧٢٧,٢٣١)	(٩٨٩,٩٥٤)	شطب خلال السنة
٤٣٥,١٢٧,٣٩٣	٥٣١,١٤٢,٥٢٤	٦٤٢,٩٥٠,٩٧٣	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكن غير منخفضة القيمة				لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة		الإجمالي	
أكثر من ٢٧٠ يوم	٩١ - ٢٧٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	درهم	درهم	درهم	
١٨,١٧٣,٥٦٨	٩٠,٢٧٥,٩٦٥	٩١,٩٦٩,٧٨٢	٨٠,٥٩٦,٦٠١	٥٣٤,٠٢٠,٦٥٤	٨١٥,٠٣٦,٥٧٠	٢٠٢١	
٤٩,٣٤٦,٤٤١	٥٩,٣٥٩,٧٦٢	٧٠,٨٦٧,٥٠٧	٧٧,٠٤٤,٢١٣	٣٥٥,٢٣٢,١٠٠	٦١١,٨٥٠,٠٢٣	٢٠٢٠	
٣٠,٢٥٣,٠٢٢	٥٠,٢٢٨,٨٩٢	٧٥,٠٩٩,٦٤٠	٥٧,٠٠٢,٦٨٧	٤١٤,٣٤١,٠٢٩	٦٦٦,٩٢٥,٢٧٠	٢٠١٩	

من المتوقع استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل بناءً على التجربة التاريخية. ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمان مقابل الذمم المدينة، وعليه فهي غير مضمونة. تخضع الذمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة لإجراء المراجعة والاعتماد من شركات التأمين. إن مخاطر الائتمان محدودة إلى القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

١١ الأرصدة البنكية والنقد

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
١,١٠٧,٢٣٣	١,٤١١,٩٦٣	٤,٠٤٢,٥٨٦	النقد في الصندوق
١٦٠,٨٤٣,٧٦١	١٠٩,١١٥,٧١٨	١٢٤,٤٤٠,٢٢٢	الأرصدة البنكية:
١٤,٦١٤,٩٦٥	١٦,٩٠٠,٨٠٦	٢,١٥١,١٣٦	الحساب الجاري
١٣,٠٤٠,١٧٣	٥,٣٨٨,٥١٧	٣,١٨١,٦١٨	الودائع الثابتة
			ودائع الهامش
١٨٩,٦٠٦,١٣٢	١٣٢,٨١٧,٠٠٤	١٣٣,٨١٥,٥٦٢	الأرصدة البنكية والنقد

١١ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من التالي في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨٩,٦٠٦,١٣٢	١٣٢,٨١٧,٠٠٤	١٣٣,٨١٥,٥٦٢	الأرصدة البنكية والنقد
(١٩٠,٤٢١,٩٧٣)	(١٧٩,٣١٣,١٦٣)	(٩١,٤٧٦,٦٨٣)	ناقصاً: السحوبات على المكشوف من البنك (إيضاح ١٤)
(١٠,٣٠٤,١٦٧)	-	-	ناقصاً: ودائع ثابتة باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٤,١٥٠,٠٠٠)	(٤,١٥٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: النقد المقيد
(١٣,٠٤٠,١٧٣)	(٥,٣٨٨,٥١٧)	(٣,١٨١,٦١٨)	ناقصاً: ودائع الهامش
(٢٨,٣١٠,١٨١)	(٥٦,٠٣٤,٦٧٦)	٣٩,١٥٧,٢٦١	النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة وعمان والهند، وتحمل فائدة بالمعدلات السائدة في السوق. تستثنى الودائع الثابتة باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر من النقد وما يعادله.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يمثل النقد المقيد الودائع الثابتة قيد الرهن لدى بنوك تجارية مقبل حساب احتياطي خدمة الدين. لا تحمل هذه الوديعة أي فائدة، ولا يمكن تحويلها فوراً إلى النقد، وعليه تستثنى من النقد وما يعادله.

إن ودائع الهامش هي ضمانات نقدية تدفع إلى عدة بنوك لضمان تسهيلات السحب على المكشوف. 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 ذات تصنيفات جيدة.

١٢ (أ) رأس المال

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
-	٧٣٤,٠٠٠	٧٣٤,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
-	-	-	٢٠٢١: ١٠٠ سهم بقيمة ٧,٣٤٠ للسهم
-	-	-	٢٠٢٠: ١٠٠ سهم بقيمة ٧,٣٤٠ للسهم
-	-	-	٢٠١٩: لا يوجد

١٢ (ب) حساب المساهم

يمثل حساب المساهم صافي المبلغ المستثمر من قبل المالك في شركات المجموعة. إن رصيد حساب المساهم هو غير مضمون، ولا يحمل فائدة، وليس لديه شروط سداد ثابتة. يخضع سداد هذا المبلغ لقرار الشركة وشركات المجموعة.

۱۲ (ج) احتياطي آخر

يمثل الاحتياطي الآخر الاحتياطي النظامي المتعلق بالشركات التابعة. إن هذه الاحتياطات غير متاحة للتوزيع ما عدا في تلك الحالات الواردة في القوانين واللوائح ذات الصلة المطبقة على الشركات المعنية في البلد الذي تأسست فيه.

۱۲ (د) مساهمة المساهم

تمثل مساهمة المساهم المدرجة كجزء من إجمالي حقوق المساهمين حصة المالك في رأس مال الشركات الواردة في إيضاح ۲،۷ حول البيانات المالية الموحدة، والتي تم تحويلها إلى المجموعة كما ورد في إيضاح ۲،۴ "أساس الإعداد" حول البيانات المالية الموحدة.

۱۳ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

في ۳۱ ديسمبر		
۲۰۱۹	۲۰۲۰	۲۰۲۱
درهم	درهم	درهم
۶۵,۰۷۶,۵۲۶	۷۱,۱۷۲,۹۲۱	۸۵,۵۸۵,۲۱۸
۱۸,۲۳۰,۷۵۶	۲۵,۳۷۳,۲۸۲	۳۰,۳۴۳,۵۱۰
(۱۲,۱۳۴,۳۶۱)	(۱۰,۹۶۰,۹۸۵)	(۱۴,۵۸۵,۵۷۸)
۷۱,۱۷۲,۹۲۱	۸۵,۵۸۵,۲۱۸	۱۰۱,۳۴۳,۱۵۰

في ۱ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ۴)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

في ۳۱ ديسمبر

۱۴ قروض وسلفيات بفوائد

في ۳۱ ديسمبر		
۲۰۱۹	۲۰۲۰	۲۰۲۱
درهم	درهم	درهم
۲,۸۵۱,۳۶۰,۲۵۴	۲,۹۲۴,۴۲۵,۷۹۶	۲,۸۸۸,۴۲۶,۳۲۱
۱۴۲,۱۰۰,۶۰۸	۱۴۲,۴۱۲,۵۵۱	۱۳۷,۷۲۴,۵۸۵
۱۱۸,۱۱۲,۶۳۷	۱۰۵,۲۴۷,۴۷۱	۹۷,۰۰۰,۰۰۰
۲۳۳,۸۶۶,۵۲۹	۱۴۴,۴۲۲,۳۸۷	۷۵,۷۵۵,۹۳۸
۸,۴۶۳,۹۵۶	۵,۲۵۸,۹۱۰	۲,۲۹۹,۰۹۹
۴,۹۶۵,۳۰۸	۳,۰۹۳,۵۹۱	۱,۶۸۱,۴۹۰
۱۳,۴۸۹,۵۲۱	۱,۸۶۳,۶۳۷	۴,۸۱۹,۴۷۱
۳,۳۷۲,۳۵۸,۸۱۳	۳,۳۲۶,۷۲۴,۳۴۳	۳,۲۰۷,۷۰۶,۹۰۴

قروض لأجل
قروض إيجارة
قروض قصيرة الأجل
خصم الفواتير
قروض مقابل ضمانات بنكية
قروض سيارات
قروض إيجار

في ۳۱ ديسمبر

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

إن الجزء المتداول والجزء غير المتداول من القروض التي تحمل فائدة هما كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٢,٦٠٠,١٧٥,٨٣٥	٢,٥٧٠,٨٧٧,٠٥٤	٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	غير متداول
٧٧٢,١٨٢,٩٧٨	٧٥٥,٨٤٧,٢٨٩	٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	متداول
<u>٣,٣٧٢,٣٥٨,٨١٣</u>	<u>٣,٣٢٦,٧٢٤,٣٤٣</u>	<u>٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤</u>	
<u>١٩٠,٤٢١,٩٧٣</u>	<u>١٧٩,٣١٣,١٦٣</u>	<u>٩١,٤٧٦,٦٨٣</u>	سحوبات على المكشوف من البنك (إيضاح ١١)

يتم الحصول على السحوبات على المكشوف من البنك من بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان، ويستحق السداد عند الطلب وتحمل فائدة بمعدل إيبور زائد هامش، وفي حالات محددة معدل ثابت بنسبة ٥,٥٪ سنوياً.

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمه)

غير متداول

٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	الضمان	السنة	نوع البنك	البلد	التسهيلات	اسم شركة المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم		القرض				
٦٨٨,٤٠٨,١٨٩	٧٨٧,٣١٢,٦١٠	٧٥٦,٧٠٢,٧٤٩	٧٥٦,٧٠٢,٧٤٩	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٦	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
٨٤٢,٤٥٣,٢٧٧	٦٧٤,٧٢٧,٠٧٢	٨١٥,٤٦٧,٨٢٣	٨١٥,٤٦٧,٨٢٣	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٠	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجيل
٣٤٨,٩٩٨,٩٠٦	٣٤٢,٩٩٨,٨٣١	٣٠٣,١٣٦,٩١٥	٣٠٣,١٣٦,٩١٥	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٩	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منور ٧٧٤٤ ذ.م.م
١٨٧,٥٣٧,١٨٩	٢٠٢,١٦٥,٧٦١	١٧٦,٠٢٢,٩٠٤	١٧٦,٠٢٢,٩٠٤	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٩	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش المصنع ذ.م.م
-	١٧,٤٩٢,٥١٢	-	١٧,٤٩٢,٥١٢	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش المصنع
١٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٦٣٣,٣٣٣	١٩٢,٦٣٣,٣٣٣	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٠	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
١٢٣,٧٤٤,٦٠٨	١٢٧,٤١٢,٥٥١	١٢٢,٨٥٦,٥٧٣	١٢٢,٨٥٦,٥٧٣	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٦	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لإيجارة	مستشفى رويال برجيل ذ.م.م
١٠١,٤٧٤,٦٤٠	١٠٨,٠٩٢,٥٥٢	١١٧,٢٤٧,٤٠٤	١١٧,٢٤٧,٤٠٤	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٨	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م
٦٨,٨٤٢,٦٥٣	٤٦,٠٣٥,٥٥٠	٧٠,٤٧٣,٨٩٧	٧٠,٤٧٣,٨٩٧	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠١٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مركز برجيل لجرحة اليوم الواحد ذ.م.م
-	٥٠,١١٩,٧٩١	-	٥٠,١١٩,٧٩١	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد لمعدات ممرضة	٢٠٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منور ٧٧٤٤ الدولي ذ.م.م
٣٥,٢٨٠,١٢٩	٤٥,٨٥٣,٠١٧	٤٣,٨٨٤,٠٠٠	٤٣,٨٨٤,٠٠٠	رهن تجاري وضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٧	تجاري	عمان	قرض لأجل	مستشفى لايف لابن ذ.م.م
١,١٤٦,٥٣٤	٤٩١,٥٥٠	٧٣٢,٣٩٨	٧٣٢,٣٩٨	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٥	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
-	٣٩٠,٠٤٣	٢٣٦,٣٩٥	٢٣٦,٣٩٥	سيارات ممرضة	٢٠١٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	برجيل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م
٩٧,٤٦٥	٤٦,٨٥٧	-	-	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى برجيل للجرحة المتقدمة
-	٢٧,٦٤٨	-	-	سيارات ممرضة	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مركز تجويل كينز بارك الطبي ذ.م.م
٥,٣٩٧,٨٩٤	١,٣٨٧,٦٤٠	-	-	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مركز برجيل براوي الطبي ذ.م.م
٢٥٧,٤٤٠	-	-	-	سيارات ممرضة	٢٠٢١	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى برجيل ذ.م.م
٢,٩٨٠,٧٠٢	-	-	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مركز مارينا للتطوير الطبي ذ.م.م
-	-	-	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠١٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجيل ذ.م.م
-	-	٦,٩٨٦,٧٤٨	٦,٩٨٦,٧٤٨	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠١٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منور ٧٧٤٤ ذ.م.م
-	-	٣٧,١٨٠,٠٠٠	٣٧,١٨٠,٠٠٠	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠١٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
-	-	٥,٢٢٢,٦٦٧	٥,٢٢٢,٦٦٧	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهيد	٢٠١٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
-	-	١٤,٤٤٣	١٤,٤٤٣	سيارات ممرضة	٢٠١٥	تجاري	الهند	قرض سيارات	ديناميك لحلول الرعاية الصحية برايت لميتد
٣,٥٣٦,٧٢٠	١,٣٢٢,٩٦٩	-	-	ضمان شخصي وتعهيد	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مخزن لايف لابن للألوية ذ.م.م
١٣,٣١٤	-	-	-	سيارات ممرضة	٢٠٢١	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مخزن لايف لابن للألوية ذ.م.م
٢,٦٠٠,١٧٥,٨٣٥	٢,٥٧٠,٨٧٧,٠٥٤	٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	سيارات ممرضة	٢٠٢١	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	

برجیل هولڈینجز پرائیویٹ لمیٹڈ

ایضاحات حول البیانات المالیة الموحدة

۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱، ۲۰۲۰، ۲۰۱۹

۱۴ قروض وسلفیات بفوائد (تتمة)

كما في ۳۱ ديسمبر

رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	
۲۰۱۹	۲۰۲۰	۲۰۲۱	رقم	رقم	رقم	رقم	رقم	
۷,۴۴۵,۰۱۶	۲۴۷,۲۲۳,۱۷۳	۵۷,۵۲۵,۷۰۸	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۳۰	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجیل ذ.م.م
۳۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۸,۳۲۳,۳۳۳	۱۸,۲۷۰,۰۰۰	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۳۰	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
۱,۲,۷۴۵,۹۳۰	۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۷,۰۰۰,۰۰۰	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	قرض قصير الأجل	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
۶۳,۸۹۲,۴۳۸	-	۴۳,۷۰۱,۸۹۶	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد لمعدات معرلة	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۳	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منوير ۷x۲۴ الدولي ذ.م.م
۴۲,۸۵۷,۱۴۳	۱۳,۹۴۷,۸۵۷	۲۶,۱۴۷,۸۵۷	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۹	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل اتش المصنح ذ.م.م
۴۳,۴۵۲,۴۱۶	۳,۷۶۸,۰۰۰	-	ضمان شركات	ضمان شركات	۲,۰۲۱	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مستشفى آل آل اتش المصنح ذ.م.م
۳۹,۹۹۰,۶۵۲	۳۷,۹۶۵,۹۸۵	-	ضمان شركات وضمان شخصي	ضمان شركات وضمان شخصي	۲,۰۲۱	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مستشفى منوير ۷x۲۴ ذ.م.م
۳۵,۳۲۷,۶۶۳	۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۴۲,۸۶۱,۹۱۶	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۹	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منوير ۷x۲۴ ذ.م.م
۳۱,۸۱۹,۸۷۳	۲۶,۸۴۲,۸۶۳	۱۵,۹۹۹,۹۹۹	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مستشفى برجیل رويال ذ.م.م
۱۸,۳۵۶,۰۰۰	۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۶۸,۰۱۲	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۶	الإمارات العربية المتحدة	قرض لإجارة	مستشفى منوير ۷x۲۴ الدولي ذ.م.م
۲,۶۲۳,۶۰۳	۲۴,۷۷۲,۵۰۰	۳۳,۵۷۳,۸۸۱	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد لمعدات معرلة	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد لمعدات معرلة	۲,۰۲۳	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منوير ۷x۲۴ الدولي ذ.م.م
۲۳,۰۵۹,۷۰۶	۴۰,۳۵۴,۴۸۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۴	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مركز برجیل لجرارة لجرارة اليوم الواحد ذ.م.م
۲۰,۹۰۷,۱۳۴	۲۱,۸۱۲,۶۴۳	۲,۶۷۰,۰۰۰	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۴	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى منوير ۷x۲۴ الدولي ذ.م.م
۱۹,۵۷۱,۳۵۸	۱۹,۲۹۱,۰۳۲	۱۰,۷۵۴,۳۵۱	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مركز برجیل لجرارة لجرارة اليوم الواحد ذ.م.م
۱۸,۹۸۹,۷۰۳	۱۸,۹۹۷,۳۸۹	۱۴,۹۷۷,۱۵۱	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مستشفى برجیل للجرارة المتقدمة ذ.م.م
۴۴,۱۳۳,۵۲۴	۱۱,۹۴۹,۷۱۵	۱۱,۹۴۹,۷۱۵	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مستشفى برجیل ذ.م.م
۲۶,۴۷۱,۶۴۶	۱۱,۸۸۶,۶۰۵	۱,۸۷۵,۰۰۰	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۸	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجیل التخصصي ذ.م.م
۸,۵۵۴,۰۳۰	۹,۶۴۱,۸۳۱	۵,۱۵۵,۵۵۶	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مركز مارينا للتطوير الطبي ذ.م.م
۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۵۰۰,۰۰۰	۶,۴۹۵,۰۰۰	ضمان شركات وضمان شخصي	ضمان شركات وضمان شخصي	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
۱,۰۲۲,۰۲۶۸	۴,۰۰۵,۱۹۴	۱,۳۸۷,۶۴۲	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مركز برجیل براري الطبي ذ.م.م
۸,۴۳۳,۹۵۶	۵,۲۵۸,۹۱۰	۲,۲۹۹,۰۹۹	ضمان شركات وضمان شخصي	ضمان شركات وضمان شخصي	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	ضمان بنكي	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م
۴,۲۲۷,۷۱۱	۴,۱۸۲,۳۷۷	۲,۳۲۸,۹۶۸	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	خصم فواتير	مركز مارينا للتطوير الطبي ذ.م.م
۱۵,۷۷۸,۸۰۸	۲,۷۷۷,۷۰۴	۳,۸۱۶,۰۰۰	رهن تجاري وضمان شركات وضمان شخصي	رهن تجاري وضمان شركات وضمان شخصي	۲,۰۲۷	عصان	قرض لأجل	مستشفى لايف ذ.م.م
۳,۴۸۹,۵۲۱	۱,۸۲۳,۶۳۷	۲,۴۸۶,۱۳۸	ضمان شركات وضمان شخصي	ضمان شركات وضمان شخصي	۲,۰۲۲	الإمارات العربية المتحدة	قروض إيجار	مستشفى آل آل اتش ذ.م.م

برجیل هولدينجز برايت ليميتد

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ٢٠١٩

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	استحقاق القرض السنه	نوع التلك	البلد	التسهول	اسم شركة المجموعة
٢,٢٤١,٨٤٤	١,٥٢٤,٤٦٧	٤٣٧,٣٤٦	٢٠٢٥	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى آل آل آتش ذ.م.م
٦٥٨,١٣٥	٣٢٢,٧٨٤	-	٢٠٢١	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى برجيل ذ.م.م
-	١٤١,٣٠٤	-	٢٠٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	برجیل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م
-	٢٧,٣٧٩	-	٢٠٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مركز تجويل كينز بارك ذ.م.م
٥٦,٤٨٠	٦٠,٢٩٠	٤٧,٧١٤	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى برجیل للتجارية المتقدمة
١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٩٦٠,٥٦٣	٢٠٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجیل ذ.م.م
-	-	٥٠,٣٢٨,٠٠٠	٢٠٢٦	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مدينة برجیل الطبية ذ.م.م
-	-	٣,٧٠١,٩٠٢	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى الحراحة المتقدمة
-	-	٢,٣٣٣,٣٢٤	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض إيجار	مستشفى برجیل رويال ذ.م.م
-	-	٦,٣٤٧,٦٦١	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل آتش المصنوع ذ.م.م
-	١٧,٤٩٢,٥١٢	١٧,٤٩٢,٥١٢	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل آتش ذ.م.م
-	-	٥,٩٧٠,٣٥٠	٢٠٢٣	تجاري	عمان	خصم فواتير	مستشفى لايف لاين
١٩,٠٣٨,٢٥٢	١٤,٩٢٥,٠٢٦	١٣,٦٥٠,٧٥٤	٢٠٢٢	تجاري	الهند	قرض سيارات	دايتاميك لطاول الرعاية الصحية برايت ليميتد
٤١,٣٦٢	٢٠,٢٩٤	٤٤,٢٧٥	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٣٧,٥٦٠	-	-	٢٠٢١	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٣,٣١٢,٠٠٠	٣,٣١٢,٠٠٠	١,٣٢٢,٩٦٩	٢٠٢٢	تجاري	الهند	قرض لأجل	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٦,١٤٣,٠٤٠	٦,٣١٢,١٥٩	٣,٣٦٣,٤٦٧	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
١٥,٣٦٦,٧٠٦	١٠,٧٤٧,٤٧١	-	٢٠٢١	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض قصير الأجل	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٧٧٢,١١٢,٩٧٨	٧٥٥,٨٤٧,٢١٩	٥٥٨,٩٠٨,١٥٥					

ضمانات وتعهدات

- ضمانات شركات من قبل شركات داخل المجموعة؛
- ضمان شخصي من المالك؛ و
- تم التعمد ببعض الممتلكات والمعدات والتنازل عن ذمم التأمين المدنية للشركات مع شركات المجموعة مقابل قروض وسلفيات (إيضاح ٧ ((١)).

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه التغيرات في المطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية، بما فيها التغيرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية هي التي تصنف التدفقات النقدية أو التدفقات النقدية المستقبلية في بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة كتدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	(٧٥٥,٨٤٧,٢٨٩)	٧٥٥,٨٤٧,٢٨٩	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	(٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥)	٦٣٦,٨٢٩,٨٥٠	٢,٥٧٠,٨٧٧,٠٥٤	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤	-	(١١٩,٠١٧,٤٣٩)	٣,٣٢٦,٧٢٤,٣٤٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٠	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٥٥,٨٤٧,٢٨٩	٦٩١,٩٥٤,٨٥١	(٧٠٨,٢٩٠,٥٤٠)	٧٧٢,١٨٢,٩٧٨	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٢,٥٧٠,٨٧٧,٠٥٤	(٦٩١,٩٥٤,٨٥١)	٦٦٢,٦٥٦,١٧٠	٢,٦٠٠,١٧٥,٨٣٥	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٣,٣٢٦,٧٢٤,٣٤٣	-	(٤٥,٦٣٤,٤٧٠)	٣,٣٧٢,٣٥٨,٨١٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	درهم (غير مدقق)	
٧٧٢,١٨٢,٩٧٨	٧٧٢,١٨٢,٩٧٨	(٧٦٠,٢٦٢,٢٤٠)	٧٦٠,٢٦٢,٢٤٠	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٢,٦٠٠,١٧٥,٨٣٥	(٧٧٢,١٨٢,٩٧٨)	٩٨٤,٢٢٠,٤١٦	٢,٣٨٨,١٣٨,٣٩٧	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٣,٣٧٢,٣٥٨,٨١٣	-	٢٢٣,٩٥٨,١٧٦	٣,١٤٨,٤٠٠,٦٣٧	الإجمالي

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة تصنيف للجزء غير المتداول من القروض والسلفيات التي تحمل فائدة إلى المبالغ المستحقة المتداولة خلال مدة التأثير المستحق ولكن غير مدفوع الفائدة بعد في القروض والسلفيات التي تحمل فائدة. تصنف المجموعة الفائدة المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

معدلات الفائدة

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

قروض تجارية - إيبور + ٣٪ إلى ٧٪

قروض إيجارة - إيبور + ٣٪ إلى ٥٪

خصم فواتير - إيبور + ٢٪ إلى ٦٪

قروض إيجار - إيبور + ٣٪ إلى ٥٪

قروض سيارات - ٣٪ إلى ١٠٪

١٥ الذمم الدائنة والمستحقات

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٦٦٨,٨١٦,٦٦٠	٦٣٤,٦٠٥,٠٧٥	٦٤١,٥٤٥,٣٨٤	الذمم التجارية المدينة
٨٥,٠١٨,٧٥٤	١١٤,٧١٥,٢٩٠	١٥٦,١٧٩,٩٩٢	ذمم رواتب الموظفين الدائنة
٨٢,٦٧٣,٩٥٤	١٤٢,٩٥٠,٣٤٥	٩٧,٥٠٨,٠٣٧	المصاريف المستحقة
٦٩,٦٢٦,٤١٨	٦٠,٤٣٦,٠٧٠	٦٠,٢٤١,٠٧٠	المحتجزات الدائنة
٦٧,٥٦٠,٧٦٠	٦,٠٤٤,٢٢٨	٢١,٠٠٧,٩٥٢	المبالغ المدفوعة مقدماً من التأمين والعملاء
٣٥,٧٦٤,٠٩٣	٢٦,٦٥٤,٠٧٤	٦٩,٦٩٤,٧٥٢	الذمم الدائنة الأخرى
١,٠٠٩,٤٦٠,٦٣٩	٩٨٥,٤٠٥,٠٨٢	١,٠٤٦,١٧٧,١٨٧	

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لأرض ومباني تشكل جزء من العمليات الرئيسية للمجموعة. عموماً، يحظر على المجموعة التنازل والإيجار من الباطن للموجودات المستأجرة. تتضمن بعض عقود الإيجار خيارات تمديد وإنهاء، والتي سترد أدناه.

لدى المجموعة أيضاً بعض عقود الإيجار بشروط إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل. تطبيق المجموعة إعفاءات إدراج "عقود الإيجار قصيرة الأجل" على عقود الإيجار.

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي، القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة والحركة خلال السنوات المعنية:

مطلوبات عقود الإيجار درهم	موجودات حق الاستخدام درهم	
١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	١,٢٤٥,٩٨٠,٦٤١	كما في ١ يناير ٢٠٢١
-	(١٠٧,٤٥٣,٠٠٥)	مصاريف الاستهلاك
(٩٠٢,٥٣٧)	-	تعديل امتياز الإيجار
-	(٩,٨٥٥)	شطب
٥٦,٨٧٩,٩٠٥	-	زيادة مصاريف الفائدة
(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	-	مدفوعات
١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	١,١٣٨,٥١٧,٧٨١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٣٩٦,٩١٢,٤٤٣	١,٣٤٣,٧٠٨,٤٩٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٨,٦٠٤,٠١٨	٨,٦٠٤,٠١٨	إضافات
-	(١٠٦,٣٣١,٨٧٤)	مصاريف الاستهلاك
(١,٨٢٣,٢٣٥)	-	تعديل امتياز الإيجار
٥٩,٦٩٤,٠٩١	-	زيادة مصاريف الفائدة
(١٠٢,١٠٦,١٨٢)	-	مدفوعات
١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	١,٢٤٥,٩٨٠,٦٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٤٥٠,٥٢٤,٧٦٨	١,٤٣٢,٥١٣,٢٠١	كما في ١ يناير ٢٠١٩ (غير مدقق)
١٤,١٩١,١٨٠	١٤,١٩١,١٨٠	إضافات
-	(١٠٢,٩٩٥,٨٨٤)	مصاريف الاستهلاك
٥٨,٧٣٨,٠٧٠	-	زيادة مصاريف الإيجار
(١٢٦,٥٤١,٥٧٥)	-	مدفوعات
١,٣٩٦,٩١٢,٤٤٣	١,٣٤٣,٧٠٨,٤٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٩٣,٧٥٨,٧٩٠	١٢٠,٧٢٥,٢٨٩	١٧٢,٦٧٦,٢٣٥	متداول
١,٣٠٣,١٥٣,٦٥٣	١,٢٤٠,٥٥٥,٨٤٦	١,١٠٨,٥٩٩,٨١٠	غير متداول
١,٣٩٦,٩١٢,٤٤٣	١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة المحافظ الموجودات المستأجرة وتماشياً مع احتياجات أعمال المجموعة. لا توجد عقود من غير المتوقع ممارسة خيارات التمديد ومن المتوقع ممارسة خيارات الإنهاء فيها. وعليه، لا توجد مدفوعات إيجار مستقبلية محتملة غير مخصصة تتعلق بالفترات التي تعقب تاريخ ممارسة خيارات التمديد والإنهاء وهي غير متضمنة في مدة عقد الإيجار. تمارس الإدارة أحكام جوهرية عند تحديد إذا ما كان من الممكن ممارسة خيارات التمديد والإنهاء بشكل معقول.

مدرج في موجودات حق الاستخدام أرض بصافي قيمة دفترية ٦,١٧٣,٤٠٠ درهم (٢٠٢٠: ٦,٤٦٣,٩١٣ درهم و٢٠١٩: ٦,٧٥٤,٤٢٦ درهم) وموجودات حق الاستخدام المتبقية هي عقارات مستأجرة بقيمة ١,١٣٢,٣٤٤,٣٨٢ درهم (٢٠٢٠: ١,٢٣٩,٥١٦,٧٢٨ و٢٠١٩: ١,٣٣٦,٩٥٤,٠٧١ درهم).

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	درهم	
١٠٧,٤٥٣,٠٠٥	١٠٦,٣٣١,٨٧٤	١٠٢,٩٩٥,٨٨٤	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٦,٨٧٩,٩٠٥	٥٩,٦٩٤,٠٩١	٥٨,٧٣٨,٠٧٠	مصاريف الفائدة في مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
٩,٣٠٩,٠٧٣	٨,٠٨٤,٣٠٧	١٠,٦٨٠,٢٠٣	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل

لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود الإيجار بقيمة ١٣٥,٩٨٢,٤٥٨ درهم خلال ٢٠٢١ و ١٠٢,١٠٦,١٨٢ درهم خلال ٢٠٢٠ و ١٢٦,٥٤١,٥٧٥ درهم خلال ٢٠١٩. ليس لدى المجموعة إضافات غير نقدية على موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بقيمة لا شيء درهم خلال ٢٠٢١ و ٨,٦٠٤,٠١٨ درهم خلال ٢٠٢٠ و ١٤,١٩١,١٨٠ درهم خلال ٢٠١٩. لا توجد تدفقات نقدية خارجية مستقبلية تتعلق بعقود الإيجار لم تبدأ بعد. لا تحتوي عقود إيجار المجموعة على أية مدفوعات إيجار متغيرة.

التغيرات في مطلوبات عقود الإيجار الناتجة من الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢١	التدفقات النقدية	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢٠,٧٢٥,٢٨٩	(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	١٨٧,٩٣٣,٤٠٤	١٧٢,٦٧٦,٢٣٥	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٤٠,٥٥٥,٨٤٦	-	(١٣١,٩٥٦,٠٣٦)	١,١٠٨,٥٩٩,٨١٠	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	٥٥,٩٧٧,٣٦٨	١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	الإجمالي

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٠ درهم	
١٢٠,٧٢٥,٢٨٩	١٢٩,٠٧٢,٦٨١	(١٠٢,١٠٦,١٨٢)	٩٣,٧٥٨,٧٩٠	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٤٠,٥٥٥,٨٤٦	(٦٢,٥٩٧,٨٠٧)	-	١,٣٠٣,١٥٣,٦٥٣	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	٦٦,٤٧٤,٨٧٤	(١٠٢,١٠٦,١٨٢)	١,٣٩٦,٩١٢,٤٤٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠١٩ درهم (غير مدفوعة)	
٩٣,٧٥٨,٧٩٠	٧٢,٩٢٩,٢٥٠	(١٢٦,٥٤١,٥٧٥)	١٤٧,٣٧١,١١٥	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٠٣,١٥٣,٦٥٣	-	-	١,٣٠٣,١٥٣,٦٥٣	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٩٦,٩١٢,٤٤٣	٧٢,٩٢٩,٢٥٠	(١٢٦,٥٤١,٥٧٥)	١,٤٥٠,٥٢٤,٧٦٨	الإجمالي

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة تصنيف للجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار إلى المبالغ المستحقة المتداولة خلال مدة امتيازات الإيجار تأثير الزيادة في الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار. تصنف المجموعة الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

١٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المالك والإدارة العليا للمجموعة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
١٧,٦٢١,٠٩٩	٢٠,٢٦٢,١٨٥	١٩,٣٨٢,١٠٨	الإيرادات
٦١,٤٠٩,٩١٠	٦٤,١٥٤,٨٠٦	٥٨,٤٦٨,٧٠٦	إيرادات الفائدة
١٢,٦٧٣,٨٤٩	١٧,١٢٣,٢١٥	٩,٤٩٨,٩٥٧	رواتب ومكافآت الموظفين والإدارة العليا الأخرى
١٥,٤٠٥,٩٥٦	٢٠,٥٩٤,٤٥٣	١٤,٤٩٥,٠٣٢	مشتريات
٢٢,١١٢,٩٠٥	٢٥,٦٨٤,٠٥٥	٣٧,٩١٩,٥٢٠	أخرى
٨,٧٠٢,١٦٨	٨,٩٨٨,٥٧٣	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف شركات* (إيضاح ٦)

١٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، قدمت عدة شركات في المجموعة والمالك ضمان شركات و ضمان شخصي إلى البنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات.

في ٢٠٢٠، تم تحويل بعض الممتلكات والمعدات بصافي قيمة دفترية ٤,٠٠٨,٤٧٦ درهم إلى ريسبونس بلس هولدينجز للخدمات الإدارية ذ.م.م، طرف ذو علاقة، بدون اعتبار والذي نتج عن خسارة بقيمة ٤,٠٠٨,٤٧٦ درهم. لا توجد تحويلات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٧).

*تتضمن مصاريف الشركات تخصيص تكلفة عمومية لدعم الموارد البشرية بشكل رئيسي، ودعم تقنية المعلومات، ودعم عمليات المحاسبة، والمصاريف النثرية العمومية الأخرى من في بي أس للرعاية الصحية، طرف ذو علاقة.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
			المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
			غير متداول
			الشركات تحت السيطرة المشتركة
			في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م*
			كينتا للنموين ذ.م.م*
			زيفا ويت وايبس ش.م.ح
٧٥١,٩١٤,٩٣٧	٨٢٩,١٧٧,٧٢٧	-	
٥٢٥,٨٦٠	١,٨٥٣,٧٠٥	-	
٥١٨,٩٨٦	٥٤٩,٠٦٩	-	
<u>٧٥٢,٩٥٩,٧٨٣</u>	<u>٨٣١,٥٨٠,٥٠١</u>	<u>-</u>	

*تحمل هذه الأرصدة غير المتداولة فائدة بمعدل ٦٪ سنوياً للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تنشأ هذه الأرصدة بشكل رئيسي في معاملات المقبوضات والمدفوعات، ولا تحتوي على أية شروط سداد ثابتة.

إن جميع أعلاه ذمم مدينة بعد اثني عشر شهراً من تاريخ التقارير المالية. وعليه، تم تصنيفها كغير متداولة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر			متداولة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ درهم	
شركات تحت سيطرة مشتركة			
٤٨٩,٩٤٥,٢٣١	٥٧٧,٦٦٧,٨٢٢	١,٥٠٤,١٤٩,١٤٨	في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م*
٤١,٨٥٨,٦٧٤	٤٧,٣٨٤,٥٧٠	٤٦,٠٢٧,٢٣٦	مكتب لايف لاين العلمي
١,١٥٠,٩٠٥	٣,٣٥٨,٧٨٦	٢٧,٣٢٣,٤٧١	لايف فارما ش.م.ح
٥٢,٢١٩,٧٩٣	١٦,١٤٥,٠٧٤	-	كيتا للتأمين ذ.م.م*
٤,٢٥٥,٤٣٣	٥,١٨٨,٩١٣	٦,١١٠,٤١٧	هيرماس العقارية ذ.م.م
٤,٥٤٨,٨٤٠	-	٤,٣٥٣,٥٠٠	ريسيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م - فرع دبي
٢,٣٤٥,٦٩٠	٣,١٦٧,٤٣٤	٣,٩٩٦,١١٠	مركز الركبة والمفاصل العالمي ذ.م.م
-	-	٣,٤٥٩,٣٩٨	رييونس بلس للخدمات الصحية ون بيرسون ذ.م.م
-	-	٣٤٤,٦٨٣	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية مدارة من قبل
-	-	٢٢٧,٥٢٩	مستشفى آل آل أنش المصفح ذ.م.م
٥,٠٩٨,٩٨٢	١,٢٤٠,٠٨٦	-	عيادة لايف لاين كير ذ.م.م
١,٢٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	-	مركز آل آل أنش الطبي التخصصي
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	مركز التداوي الطبي
١٧,٢٥٢,٤٨١	١٩,٠٤٥,٢٦٥	-	لايف فارما ذ.م.م
١١,٢٨٣,٦٨٤	-	-	ريسيونس بلس هولدينجز ش.م.خ
٦٢٥,٤٢٧	-	-	مخزن الصيدلانية المركزية
١,٧٤٠,٢٨٣	-	-	ريسيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م (قطر)
-	١٥٦,٣٣٧	-	ريسيونس بلس لاستقدام العمالة
-	٣٦٢,١٨٥	-	ميدسين شوبي - المخزن المركزي
-	١٦٥,٠٠٠	-	عيادة مينينيس ذ.م.م
-	١١١	-	مركز ميديور الطبي - الفوعة مول
٣,٣٧١,٢٤١	-	-	مركز ميديور الطبي ذ.م.م - داون تاون
٦٣٧,٩٤٦,٦٦٤	٦٧٦,١٣١,٥٨٣	١,٥٩٥,٩٩١,٤٩٢	ريسيونس بلس هولدينجز للخدمات الطبية السعودية

*تحمل هذه الأرصدة فائدة بمعدل ٦٪ سنوياً للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ينوي المالك تسوية إجمالي المبالغ المستحقة من رصيد الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ١,٥٩٥,٩٩١,٤٩٢ درهم، من متحصلات الاكتتاب العام المبدئي المستقبلي. تتوقع الإدارة تحقيق هذه المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خلال الإثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية. وعليه، تم تصنيف هذه الأرصدة كمتداولة.

١٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
			المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة متداولة
٨,٤٩٦,٦٩٧	١٠,٧١٥,٩٠٢	٢٦,٣٥٨,٩٩٨	ريبنس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م
٢,١٢٦,٣٥٨	٧,٧٥٦,٩٤٠	١٠,٤٤٩,٩٤٣	زيفا ويت واييس ذ.م.م
٦,٧٢٨,٧٠٦	١٠,٦٥٧,٠٥٣	٧,٣٦١,٩١٦	عيادة أوكيومد ذ.م.م
٥,١٧٠,٦٨٥	٤,١٦٣,٤٤٦	٤,٤٩٥,٤٧٥	عقارات الراحة فيلدج ذ.م.م
٢,٦٠٦,٢١٠	٣,٩٩٨,٢٦٠	٤,٣٢٠,٣٨١	مركز آل أتش للتدريب الطبي ذ.م.م
٣٦٦,٦٧٠	٢٥٧,٢٢٥	٢٩٥,٢٥٤	شركة الإنشاءات والمقاولات الوطنية
١,٢٩٠,٢٢٦	١,٠١٤,٣٠٨	٢٦٩,٠٦٣	ووركرز فيلدج العقارية ذ.م.م
-	-	١٦٢,٩٢٨	كيثا للتأمين ذ.م.م
٧٨,٤٩٧	٢٢٥,٥٠٠	١٠١,٦٩٨	شركة ميدل آيست نورث أفريكا للمؤتمرات ذ.م.م
١٧,٢٨١	١٧,٢٨١	١٧,٢٨١	أدلاين للإعلان ذ.م.م
-	١٦,٣٢٨	-	زيفا ويت واييس ش.م.ح
٢٦,٨٨١,٣٣٠	٣٨,٨٢٢,٢٤٣	٥٣,٨٣٢,٩٣٧	

الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وتستحق إلى معاملات المقبوضات والمدفوعات. لم تدرج الشركات أي انخفاض في القيمة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في تاريخ كل تقارير مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه الطرف ذو العلاقة.

تعويض موظفي الإدارة العليا

إن تعويض أعضاء الإدارة العليا خلال السنة هو كما يلي:

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٢٠,٣٦٥,١٧٣	٢٠,٩٤٩,٣١١	٢١,٤٢٢,٨٢٩	الرواتب والمكافآت الأخرى
١,٠٤٩,٠٣١	١,٤٣٩,١٥٠	١,٤٥٩,٣٩٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٤١٤,٢٠٤	٢٢,٣٨٨,٤٦١	٢٢,٨٨٢,٢٢٥	
٣٥	٣٨	٣٨	عدد موظفي الإدارة العليا

١٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات العمالة بقيمة ٣,٨٢٠,٢٠٠ درهم، ٤,٠٦٨,٧١٩ درهم و ٩,٥٨٦,١٢٣ درهم على التوالي، وضمانات أداء بقيمة ٧,٧٩٩,٤٧٦ درهم، ٢٣,٢٨٨,٦٦٣ درهم، و ١,٥٩٥,٠٨٨ درهم على التوالي، 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 السنة هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
١١٨,٨٦٥,٣١٥	٣٤,٩١٥,٣٠٢	٢,٢٠٤,٨٢٩	تحسينات المباني
١٨٢,٨٨٠,٢٨٧	٢٦,٠١٩,٣٨٣	٢,٩٥٢,٧٣٤	معدات طبية
٤٥,٦٠٧,٠٣٥	٨,٣٦٥,٥٩٨	١,١٥٣,٦٦٧	أخرى
٣٤٧,٣٥٢,٦٣٧	٦٩,٣٠٠,٢٨٣	٦,٣١١,٢٣٠	

١٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة للعديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة والقروض والسلفيات التي تحمل فائدة والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة والسحب على المكشوف من البنوك والأدوات المالية المشتقة ومطلوبات عقود الإيجار وبعض المطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية والنقد وبعض الموجودات الأخرى، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها ومعاملات المقبوضات والمدفوعات بين الشركات.

تخضع أنشطة إدارة المخاطر التي تقوم بها المجموعة لسياسات معتمدة من قبل الإدارة. تقوم المجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون جنباً إلى جنب مع الوحدات التشغيلية للمجموعة. تم تقديم إفصاحات إدارة المخاطر المالية لتوضيح السيناريوهات والمواقف المحتملة المختلفة التي قد تواجهها المجموعة في الممارسة.

١٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناشئة عن عجز الطرف المقابل في التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة.

طبقت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن التخلف عن السداد. يتم التحكم في التعرض لمخاطر الائتمان من خلال قيود الطرف المقابل التي يتم مراجعتها واعتمادها عليها من قبل المجموعة سنوياً. تستخدم المجموعة سجلات التداولية لتقييم عملاتها الرئيسية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٧ على التوالي. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

الذمم التجارية المدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من خلال السياسة والإجراءات والضوابط المعمول بها في المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. يتم تقييم جودة الائتمان للعميل، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة للعملاء بانتظام.

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقارير مالية باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام التي تجوزت موعد استحقاقها لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع العميل وتصنيفه) يعكس الحساب النتيجة المرجحة المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقارير المالية عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ المجموعة برهن كضمان.

يمثل حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة حوالي ٧٣٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٧٢٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٧٢٪ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة التجارية هي ٩٠ يوماً (٢٠٢٠: ٩٠ يوماً و ٢٠١٩: ٩٠ يوماً).

الأرصدة البنكية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل المساهم. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة البنكية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة. إن هذه الأرصدة قابلة للاستدعاء عند الطلب ويتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة. قامت الإدارة بتقييم أن مخاطر الائتمان هي في حدها الأدنى على الأرصدة البنكية.

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

لا تمثل المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مخاطر ائتمان جوهرية، لأن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي من الشركات المملوكة والمسيطر عليها من قبل المالك وبالتالي لا تحمل أي مخاطر جوهرية تتعلق بالعجز عن السداد. يتم تقييم مخاطر الائتمان على أنها منخفضة حيث لا يوجد عجز تاريخي، إن هذه الأرصدة مستحقة من شركات لها ملكية مشتركة.

الموجودات المالية الأخرى

فيما يتعلق بالائتمان الناتج من الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، والتي تتكون من الذمم المدينة الأخرى، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ من عجز الطرف المقابل، مع أقصى تعرض مساوي للقيمة الدفترية لهذه الأدوات.

١٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

ليس لدى المجموعة موجودات جوهرية تحمل فائدة، كما أن دخل المجموعة والتدفقات النقدية التشغيلية مستقلة بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتم استثمار أي فائض من النقد وما يعادله بأسعار فائدة قصيرة الأجل في السوق.

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة والتدفقات النقدية. تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمخاطر أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فائدة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والتسهيلات التي تحمل فائدة بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليلات الحساسية أدناه بناءً على التعرض لأسعار الفائدة لكل من المشتقات والأدوات غير المشتقة في تاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة للمطلوبات ذات الأسعار المتغيرة والودائع البنكية، تم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ المطلوبات والودائع البنكية المستحقة بتاريخ بيان المركز المالي كانت قائمة طوال السنة. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند الإفصاح عن مخاطر أسعار الفائدة داخليًا لموظفي الإدارة العليا وتمثل تقييم الإدارة للتغيير المعقول المحتمل في أسعار الفائدة.

إن حساسية بيان الدخل الشامل الموحد هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح أو خسارة المجموعة، بناءً على معدل المطلوبات المالية المتغيرة المحتفظ بها في تواريخ التقارير المالية. تم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة (معدل فائدة متغيرة) القائم في تاريخ التقارير المالية كان مستحقاً طوال السنة. يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل الموحد للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى. في رأي الإدارة، لا يمثل تحليل الحساسية مخاطر أسعار الفائدة، حيث أن التعرض في نهاية السنة لا يعكس التعرض خلال السنة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة (تتمة)

زيادة/نقص في نقاط التأثير على الربح/
الأساس (الخسارة)

(٣٣,٢٩٤,٩٦٢)	١٠٠+	٢٠٢١
٣٣,٢٩٤,٩٦٢	١٠٠-	٢٠٢١
٣٥,٢٨٢,٤٨٤	١٠٠+	٢٠٢٠
(٣٥,٢٨٢,٤٨٤)	١٠٠-	٢٠٢٠
٣٥,٧٦٧,٥٩٥	١٠٠+	٢٠١٩
(٣٥,٧٦٧,٥٩٥)	١٠٠-	٢٠١٩

١٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية. تعني الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كاف، وتوفير التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها والتمويل من المالك. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر الإمكان، من أنه سيكون لديها دائماً سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لتوفر أموال كافية من خلال التسهيلات الائتمانية الملتمزم بها للوفاء بأية التزامات مستقبلية. إن هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف والقروض البنكية والتمويل من المالك. تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال باستخدام موازنة التدفقات النقدية التي تراعي فيها التدفقات النقدية وكذلك مصادر تمويلها.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة من خلال ضمان أن التسهيلات البنكية متاحة عن طريقة تمويل الموجودات غير المتداولة مع القروض طويلة الأجل. يتم عادة تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال ٩٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة، بناءً على تواريخ المدفوعات ومعدلات الفائدة المتداولة في السوق.

سیاسات وأهداف إدارة المخاطر المالیة (تتمة) ۱۹

مخاطر السيولة (تتمة)

الإجمالي درهم	أكثر من ۵ سنوات درهم	سنة إلى ۵ سنوات درهم	شهر ۱۲- ۳ درهم	أقل من ۳ أشهر درهم	عند الطلب درهم
۴,۰۲۱,۷۶۳,۶۴۳	۱,۱۷۳,۶۳۵,۸۸۹	۲,۱۷۴,۴۳۴,۳۲۱	۳۹۰,۶۷۱,۲۴۶	۲۰۵,۷۴۶,۴۰۹	۷۷,۲۷۵,۷۷۸
۱,۶۱۰,۹۵۵,۰۹۰	۷۳۹,۳۰۶,۸۸۳	۶۹۲,۹۸۸,۲۹۹	۱۳۷,۸۹۴,۶۲۴	۴۰,۶۶۵,۲۸۴	-
۵۳,۸۳۲,۹۳۷	-	-	۳۸,۷۸۰,۷۰۶	۱۵,۰۵۲,۲۳۱	-
۹۲۷,۶۶۱,۱۹۸	-	-	۱۷۴,۲۹۱,۷۳۳	۷۵۳,۳۶۹,۴۶۵	-
۹۱,۴۷۶,۶۸۳	-	-	-	-	۹۱,۴۷۶,۶۸۳
۳۲,۴۶۳,۷۳۸	-	۳۲,۴۶۳,۷۳۸	-	-	-
۶,۷۳۸,۱۵۳,۲۸۹	۱,۹۱۲,۹۴۲,۷۷۲	۲,۸۹۹,۸۸۶,۳۵۷	۷۴۱,۶۳۸,۳۰۹	۱,۰۱۴,۹۳۳,۳۸۹	۱۶۸,۷۵۲,۴۶۱
۳,۸۵۹,۲۱۹,۱۳۴	۱,۳۱۶,۲۹۸,۳۵۹	۲,۰۵۹,۴۳۷,۱۴۱	۳۷۹,۸۶۱,۳۷۸	۱۰۳,۶۲۲,۲۵۶	-
۱,۸۰۲,۷۷۸,۷۷۷	۸۹۴,۲۶۳,۳۴۴	۷۵۶,۷۹۸,۵۰۷	۱۱۱,۹۱۵,۸۶۵	۳۹,۸۰۱,۰۶۱	-
۳۸,۸۲۲,۲۴۳	-	-	۲۶,۸۲۵,۲۱۵	۱۱,۹۹۷,۰۲۸	-
۸۳۶,۴۱۰,۵۰۹	-	-	۱۲۳,۱۴۵,۸۹۲	۷۱۳,۲۶۴,۶۱۷	-
۱۷۹,۳۱۳,۱۶۳	-	-	-	-	۱۷۹,۳۱۳,۱۶۳
۳۴,۹۶۱,۷۱۴	-	۳۴,۹۶۱,۷۱۴	-	-	-
۶,۷۵۱,۵۰۵,۵۴۰	۲,۲۱۰,۵۶۱,۷۰۳	۲,۸۵۱,۱۹۷,۳۶۲	۶۴۱,۷۴۸,۳۵۰	۸۶۸,۶۸۴,۹۶۲	۱۷۹,۳۱۳,۱۶۳
۴,۰۵۶,۶۸۷,۰۲۵	۱,۷۱,۷۴۹,۱۵۵	۲,۹۲۴,۲۸۶,۸۰۰	۵۹۲,۵۱۴,۸۴۷	۲۸۳,۶۶۰,۱۸۲	۸۴,۵۲۶,۰۴۱
۱,۸۰۵,۲۲۲,۲۲۳	۹۵۷,۰۳۰,۷۷۳	۷۳۲,۸۷۷,۲۴۵	۸۶,۱۳۹,۵۴۱	۲۹,۲۲۴,۶۶۴	-
۲۶,۸۸۱,۳۳۰	-	-	۲۴,۶۵۹,۱۹۴	۲,۲۲۲,۱۳۶	-
۸۵۹,۲۲۵,۹۲۵	-	-	۱۷۲,۶۴۵,۲۲۱	۶۸۶,۵۸۰,۷۰۴	-
۱۹۰,۴۲۱,۹۷۳	-	-	-	-	۱۹۰,۴۲۱,۹۷۳
۲۴,۴۴۳,۶۵۷	-	۲۴,۴۴۳,۶۵۷	-	-	-
۶,۹۶۲,۹۳۲,۱۳۳	۱,۱۲۸,۷۷۹,۹۲۸	۳,۶۸۱,۶۰۷,۷۰۲	۸۷۵,۹۵۸,۸۰۳	۱,۰۰۱,۶۳۷,۶۸۶	۲۷۴,۹۴۸,۰۱۴

١٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٢٠١٧، أبرم مستشفى مديور الدولي بالعين، الإمارات العربية المتحدة، اتفاقية مع بنك لتمويل نفقات رأسمالية للمستشفى الجديد. يتم سداد القرض في فترة ٥ سنوات على ٢٠ قسط ربع سنوي. بدأ السداد في ٢٠١٨. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يلتزم مستشفى مديور الدولي باثنين من أصل سبعة من التعهدات المالية. بالرغم من ذلك، لم يعلن البنك حالة لعجز بموجب اتفاقية القرض، وتم تجديد التسهيل دون غرامة في السنوات اللاحقة، لكن يشكل هذا الخرق أحداث عجز قد تؤدي لأن يطلب المقرض سداد فوري للقروض. وعليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، صنفت المجموعة القروض والسلفيات بقيمة ٤٣٨,٨٩٢,٤٣٨ درهم و ٤٣,٧٠١,٨٩٦ درهم على التوالي كالتزام متداول. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم تصنيف هذه القروض والسلفيات كالتزام متداول حيث أن البنك قام بتجديد التسهيل قبل تاريخ التقارير المالية.

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المدرجة وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية السائدة بعملات أخرى غير العملات الوظيفية ذات الصلة لشركات المجموعة. بما أن الدرهم الإماراتي والريال العماني مرتبطان بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في هذه العملات لا تمثل مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية.

وضعت الإدارة سياسات تطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر العملات الأجنبية مقابل عملتها الوظيفية. بالإضافة لذلك، فإن المجموعة ليست معرضة بشكل جوهري لمخاطر العملات الأجنبية فيما يتعلق بشركتها التابعة في الهند حيث أن هذه العمليات قليلة مقارنة بعمليات المجموعة. إن تعرض المجموعة للتغيرات في العملات الأجنبية ليس جوهرياً.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهم.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها لإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو صافي مقسم على إجمالي حقوق المساهمين زائد صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين، القروض والسلفيات التي تحمل فائدة ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ناقص النقد وما يعادله. يتضمن رأس المال إجمالي حقوق المساهمين.

١٩ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٣,٣٧٢,٣٥٨,٨١٣	٣,٣٢٦,٧٢٤,٣٤٣	٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة (إيضاح ١٤)
١,٣٩٦,٩١٢,٤٤٣	١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
١,٠٠٩,٤٦٠,٦٣٩	٩٨٥,٤٠٥,٠٨٢	١,٠٤٦,١٧٧,١٨٧	ذمم دائنة ومستحقات (إيضاح ١٥)
٢٦,٨٨١,٣٣٠	٣٨,٨٢٢,٢٤٣	٥٣,٨٣٢,٩٣٧	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٧)
٢٨,٣١٠,١٨١	٥٦,٠٣٤,٦٧٦	(٣٩,١٥٧,٢٦١)	النقد وما يعادله (إيضاح ١١)
٥,٨٣٣,٩٢٣,٤٠٦	٥,٧٦٨,٢٦٧,٤٧٩	٥,٥٤٩,٨٣٥,٨١٢	صافي الدين
٨٦,٠١٤,٢٧٣	١٣٣,٨٨٧,٨٢٦	٣٦٣,٤٣٩,٠١٣	حقوق المساهمين
٥,٩١٩,٩٣٧,٦٧٩	٥,٩٠٢,١٥٥,٣٠٥	٥,٩١٣,٢٧٤,٨٢٥	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٩٩	%٩٨	%٩٤	معدل المديونية

٢٠ استثمار في شركات زميلة

نسبة الملكية			محل التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١			
%٤٠	%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	الطب الرياضي، والخدمات الطبية وخدمات إعادة التأهيل ذات الصلة بالإصابات الرياضية المتعلقة بالركبة خصوصاً	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م
-	%٣٠	%٣٠	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتشغيل مركز معالج العقم والخصوبة للمرضى	مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م

تم احتساب الحركة أعلاه باستخدام طريقة حقوق الملكية في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل

إن الحركة في المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م ("مركز الركبة والمفاصل") هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٦,٥٦٣,٤٣٩	٦,٥٦٣,٦١٦	٩,١٣٢,٩١١	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٥٥,٠٠٤	٧,٣٦٩,٢٩٥	١٠,٥٣١,٦٥٦	حصة الربح للسنة
(٢,٦٥٤,٨٢٧)	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٦,٥٦٣,٦١٦	٩,١٣٢,٩١١	٥,٦٦٤,٥٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة المتعلقة باستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٤٨,٩٤٨,٧٦٣	٤١,٤٦٧,٥٤٣	٥٥,٩٣٢,٨٨٥	إجمالي الموجودات
(٣٢,٥٣٩,٧٢٣)	(١٨,٦٣٥,٢٦٦)	(٤١,٧٧١,٤٦٨)	إجمالي المطلوبات
١٦,٤٠٩,٠٤٠	٢٢,٨٣٢,٢٧٧	١٤,١٦١,٤١٧	صافي الموجودات
٦,٥٦٣,٦١٦	٩,١٣٢,٩١١	٥,٦٦٤,٥٦٧	حصة المجموعة من صافي الموجودات في مركز الركبة والمفاصل - حصة بنسبة ٤٠%
٦,٥٦٣,٦١٦	٩,١٣٢,٩١١	٥,٦٦٤,٥٦٧	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل (أ)

٢٠ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل (تتمة)

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٦١,٢١٣,٢٠٥	٥٧,٠٣٨,١٧٤	٧١,٤٧١,٨٠٥	الإيرادات
٦,٦٣٧,٥٠٩	١٨,٤٢٣,٢٣٧	٢٦,٣٢٩,١٤٠	الربح للسنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٦,٦٣٧,٥٠٩	١٨,٤٢٣,٢٣٧	٢٦,٣٢٩,١٤٠	إجمالي الدخل الشامل
٢,٦٥٥,٠٠٤	٧,٣٦٩,٢٩٥	١٠,٥٣١,٦٥٦	حصة المجموعة من الربح في مركز الركبة والمفاصل - (ب)
٢,٦٥٥,٠٠٤	٧,٣٦٩,٢٩٥	١٠,٥٣١,٦٥٦	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل مركز الركبة والمفاصل

ليس لدى مركز الركبة والمفاصل مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠، و٢٠١٩.

ب) مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
-	-	٩٤٣,١٣٣	الرصيد في ١ يناير
-	٩٠,٠٠٠	-	الاستثمار خلال السنة
-	٨٥٣,١٣٣	١٠,٧٨٣,٠٦٧	حصة المجموعة من الربح للسنة
-	٩٤٣,١٣٣	١١,٧٢٦,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة المتعلقة باستثمار المجموعة في أي في أف:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
-	١٣,٦٦٩,٦٤٦	٥٤,٩١٧,٦٧٠	إجمالي الموجودات
-	(١٠,٥٢٥,٨٦٩)	(١٥,٨٣٠,٣٣٧)	إجمالي المطلوبات
-	٣,١٤٣,٧٧٧	٣٩,٠٨٧,٣٣٣	صافي الموجودات
-	٩٤٣,١٣٣	١١,٧٢٦,٢٠٠	حصة المجموعة من صافي الموجودات في أي في أف - حصة بنسبة ٣٠%
-	٩٤٣,١٣٣	١١,٧٢٦,٢٠٠	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أي في أف (ج)

٢٠ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(ب) مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
-	٩,٧٧٢,١٤٧	٨٥,٢١١,٤٤٠	الإيرادات
-	٢,٨٤٣,٧٧٦	٣٥,٩٤٣,٥٥٧	الربح للسنة
-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	٢,٨٤٣,٧٧٦	٣٥,٩٤٣,٥٥٧	إجمالي الدخل الشامل
-	٨٥٣,١٣٣	١٠,٧٨٣,٠٦٧	حصة المجموعة من الربح في أي في أف - (د)
-	٨٥٣,١٣٣	١٠,٧٨٣,٠٦٧	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل في أي في أف

ليس لدى أي في أف مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

إن إجمالي حصة ربح المجموعة من الشركات الزميلة كما يلي:

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٢,٦٥٥,٠٠٤	٧,٣٦٩,٢٩٥	١٠,٥٣١,٦٥٦	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (ب)
-	٨٥٣,١٣٣	١٠,٧٨٣,٠٦٧	مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م - (د)
٢,٦٥٥,٠٠٤	٨,٢٢٢,٤٢٨	٢١,٣١٤,٧٢٣	

إن إجمالي القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الشركات الزميلة هو كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٦,٥٦٣,٦١٦	٩,١٣٢,٩١١	٥,٦٦٤,٥٦٧	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (أ)
-	٩٤٣,١٣٣	١١,٧٢٦,٢٠٠	مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م - (ج)
٦,٥٦٣,٦١٦	١٠,٠٧٦,٠٤٤	١٧,٣٩٠,٧٦٧	

٢١ التقارير القطاعية

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة في وحدات أو قطاعات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها أربع قطاعات كما يلي:

- المستشفيات؛
- مركز طبي؛
- الصيدليات؛ و
- أخرى.

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

يشمل المركز الطبي 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.

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

تمثل أخرى وحدات الأعمال التي تدعم المستشفيات والمركز الطبي والصيدليات لإدارة سلسلة التوريد وخدمة صف السيارات وتقديم المطالبات ... الخ.

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

إن المدراء التنفيذيون الإقليميون للشركات هم المسؤولون عن اتخاذ القرار التشغيلي ويراقبون 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 الموحدة. 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 الموحدة.

برجیل هولڈینجز پرائیوٹ لمیٹڈ

ایضاحات حول البیانات المالیة الموحدة

۲۰۲۱ ديسمبر، ۲۰۲۰، ۲۰۱۹

۲۱ التقاریر القطاعية (تتمة)

كما في للسنة المنتهية في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱

المستفيدين	درهم	المركز الطبي	درهم	الصينيات	درهم	أخرى	درهم	إجمالي القطاعات	درهم	تعديلات واستيعادات	درهم	التوحيد	درهم
الإيرادات													
إيرادات المعيدات الخارجية	۱,۸۹۳,۹۱۵,۶۱۳	۳۴۹,۴۹۹,۳۶۱	-	-	-	-	-	۲,۲۴۳,۴۱۴,۷۷۴	۲,۲۴۳,۴۱۴,۷۷۴	(۷۲,۰۶۴,۶۷۷)	-	۲,۱۷۱,۳۵۰,۰۹۷	۲,۱۷۱,۳۵۰,۰۹۷
إيرادات المعيدات الداخلية	۱,۰۸۶,۲۷۴,۱۰۱	-	-	-	-	-	-	۱,۰۸۶,۲۷۴,۱۰۱	۱,۰۸۶,۲۷۴,۱۰۱	-	-	۱,۰۸۶,۲۷۴,۱۰۱	۱,۰۸۶,۲۷۴,۱۰۱
إجمالي إيرادات المعيدة	۲,۹۸۰,۵۸۹,۵۱۴	۳۴۹,۴۹۹,۳۶۱	-	-	-	-	-	۳,۲۳۰,۰۸۸,۸۷۵	۳,۲۳۰,۰۸۸,۸۷۵	(۷۲,۰۶۴,۶۷۷)	-	۳,۲۵۸,۰۲۴,۱۹۸	۳,۲۵۸,۰۲۴,۱۹۸
مبيعات الصنعية	-	-	-	۵۸,۲۰۴,۵۲۵	-	-	-	۵۸,۲۰۴,۵۲۵	۵۸,۲۰۴,۵۲۵	(۲۷۸,۳۰۹)	-	۵۷,۹۲۶,۲۱۶	۵۷,۹۲۶,۲۱۶
أخرى	۲۲,۲۴۳,۷۴۵	۱,۹۵۵,۱۶۷	-	۵۱۶,۷۸۲	-	۵۴,۵۰۸,۶۱۳	-	۵۲۵,۲۲۴,۳۵۷	۵۲۵,۲۲۴,۳۵۷	(۵۳۷,۲۱۴,۴۷۹)	-	۲۸,۰۰۹,۸۷۸	۲۸,۰۰۹,۸۷۸
إيرادات الإيجار	۷,۰۱۸,۲۲۹	-	-	۱۲,۷۱۳	-	-	-	۷,۰۳۰,۹۴۲	۷,۰۳۰,۹۴۲	-	-	۷,۰۳۰,۹۴۲	۷,۰۳۰,۹۴۲
إجمالي الإيرادات	۳,۰۰۹,۸۵۱,۴۸۸	۳۵۱,۴۵۴,۵۲۸	-	۵۸,۷۳۴,۰۲۰	-	۵۴,۵۰۸,۶۱۳	-	۳,۹۲۰,۵۴۸,۶۹۹	۳,۹۲۰,۵۴۸,۶۹۹	(۶۰۹,۵۵۷,۴۶۱)	-	۳,۳۱۰,۹۹۱,۲۳۴	۳,۳۱۰,۹۹۱,۲۳۴
الإيرادات													
عمل خارجي	۲,۹۴۱,۹۵۱,۵۱۱	۳۴۶,۲۸۹,۸۲۷	-	۵۸,۴۵۵,۷۱۳	-	۳,۸۹۴,۱۸۳	-	۳,۳۵۰,۹۹۱,۲۳۴	۳,۳۵۰,۹۹۱,۲۳۴	-	-	۳,۳۵۰,۹۹۱,۲۳۴	۳,۳۵۰,۹۹۱,۲۳۴
القطاع الداخلي	۶۷,۸۹۹,۹۷۷	۴,۷۶۴,۷۰۱	-	۲۷۸,۳۰۸	-	۵۲۶,۶۱۴,۴۸۰	-	۶,۰۹,۵۵۷,۴۶۶	۶,۰۹,۵۵۷,۴۶۶	(۶۰۹,۵۵۷,۴۶۶)	-	-	-
إجمالي الإيرادات	۳,۰۰۹,۸۵۱,۴۸۸	۳۵۱,۴۵۴,۵۲۸	-	۵۸,۷۳۴,۰۲۰	-	۵۴,۵۰۸,۶۱۳	-	۳,۹۲۰,۵۴۸,۶۹۹	۳,۹۲۰,۵۴۸,۶۹۹	(۶۰۹,۵۵۷,۴۶۶)	-	۳,۳۵۰,۹۹۱,۲۳۴	۳,۳۵۰,۹۹۱,۲۳۴
ربح القطاع	۱۵۴,۲۹۷,۱۲۸	۴۴,۲۵۴,۰۵۴	-	۳,۵۵۴,۳۱۴	-	۳۱,۶۰۰,۴۵۶	-	۲۳۴,۱۰۵,۹۵۲	۲۳۴,۱۰۵,۹۵۲	-	-	۲۳۴,۱۰۵,۹۵۲	۲۳۴,۱۰۵,۹۵۲
كثايف التمويل	۲۰۴,۱۱۲,۲۱۵	۴,۲۴۳,۰۸۱	-	-	-	۸۴۷,۱۴۳	-	۲۰۹,۲۰۲,۹۳۹	۲۰۹,۲۰۲,۹۳۹	-	-	۲۰۹,۲۰۲,۹۳۹	۲۰۹,۲۰۲,۹۳۹
إيرادات التمويل	(۵۸,۴۶۸,۷۰۶)	-	-	-	-	-	-	(۵۸,۴۶۸,۷۰۶)	(۵۸,۴۶۸,۷۰۶)	-	-	(۵۸,۴۶۸,۷۰۶)	(۵۸,۴۶۸,۷۰۶)
إجمالي الربح قبل الفائدة والضريبة	۲۹۹,۹۴۰,۶۳۷	۴۸,۸۹۷,۱۳۵	-	۳,۵۵۴,۳۱۴	-	۳۲,۴۴۸,۰۹۹	-	۳۸۴,۸۴۰,۱۸۵	۳۸۴,۸۴۰,۱۸۵	-	-	۳۸۴,۸۴۰,۱۸۵	۳۸۴,۸۴۰,۱۸۵
الاستهلاك والإطفاء	۳۴۶,۷۷۸,۶۸۲	۴۳,۵۱۹,۰۷۰	-	۱,۳۴۱,۸۱۰	-	۲,۶۵۰,۳۰۹	-	۳۹۴,۲۸۹,۸۷۱	۳۹۴,۲۸۹,۸۷۱	-	-	۳۹۴,۲۸۹,۸۷۱	۳۹۴,۲۸۹,۸۷۱
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	۶۴۶,۷۱۹,۳۱۹	۹۲,۴۱۶,۲۰۵	-	۴,۸۹۶,۱۲۴	-	۳۵,۰۹۸,۴۰۸	-	۷۷۹,۱۳۰,۵۰۶	۷۷۹,۱۳۰,۵۰۶	-	-	۷۷۹,۱۳۰,۵۰۶	۷۷۹,۱۳۰,۵۰۶
إجمالي الموجودات كما في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱	۸,۱۰۸,۷۷۹,۲۰۳	۴۷۶,۸۲۰,۰۲۳	-	۹۴,۴۱۸,۴۲۹	-	۳۸۲,۸۵۹,۰۰۰	-	۹,۰۲۲,۸۷۶,۶۵۵	۹,۰۲۲,۸۷۶,۶۵۵	(۲,۸۱۷,۳۹۷,۶۳۷)	-	۶,۱۹۵,۴۷۹,۰۱۸	۶,۱۹۵,۴۷۹,۰۱۸
إجمالي المطلوبات كما في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱	۷,۷۴۲,۱۳۰,۴۳۶	۵۵۵,۲۳۶,۹۲۰	-	۱۰۲,۶۵۱,۰۷۸	-	۲۷۶,۸۸۱,۳۷۸	-	۸,۶۲۷,۹۰۴,۸۱۲	۸,۶۲۷,۹۰۴,۸۱۲	(۲,۸۵۸,۲۲۸,۱۶۸)	-	۵,۸۱۴,۲۷۶,۶۴۴	۵,۸۱۴,۲۷۶,۶۴۴
إيضاحات / أخرى													
إضافات للممتلكات والمعدات	۶۲,۰۸۱,۹۴۵	۳,۹۱۰,۲۹۳	-	۶۳۹,۹۰۴	-	۱,۴۴۶,۸۶۷	-	۶۸,۰۷۹,۰۰۹	۶۸,۰۷۹,۰۰۹	-	-	۶۸,۰۷۹,۰۰۹	۶۸,۰۷۹,۰۰۹
إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	۱۷,۵۶۷,۹۹۹	۹,۰۸۳	-	-	-	-	-	۱۷,۵۷۷,۰۸۲	۱۷,۵۷۷,۰۸۲	-	-	۱۷,۵۷۷,۰۸۲	۱۷,۵۷۷,۰۸۲
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة	۵۳,۰۰۴	۳۰,۳۴۶	-	-	-	-	-	۸۳,۳۵۰	۸۳,۳۵۰	-	-	۸۳,۳۵۰	۸۳,۳۵۰

برجیل هولڈینجز پرائیٹ لمیٹڈ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

۳۱ ديسمبر ۲۰۲۰، ۲۰۲۱، ۲۰۱۹

۲۱ التقاریر القطاعية (تتمة)
كما وفي السنة المنتهية في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۰

المستفيدين	لرهم	المركز الطبي	لرهم	الصينيات	لرهم	أخرى	لرهم	اجمالي القطاعات	لرهم	تعديلات واستعدادات	لرهم	التوحيد	لرهم
الإيرادات													
إيرادات العيادات الخارجية	۱,۴۷۳,۵۱۵,۸۷۵	۲۵۶,۹۰۰,۱۵۲	-	-	-	-	-	۱,۷۲۰,۴۱۶,۰۲۷	(۴۹,۴۶۷,۴۰۰)	۱,۶۷۰,۹۴۸,۶۲۷		۱,۶۷۰,۹۴۸,۶۲۷	
إيرادات العيادات الداخلية	۸۱۷,۳۰۰,۷۵۶	-	-	-	-	-	۸۱۷,۳۰۰,۷۵۶	-	-	۸۱۷,۳۰۰,۷۵۶		۸۱۷,۳۰۰,۷۵۶	
إجمالي إيرادات العيادات	۲,۲۹۰,۸۱۶,۶۳۱	۲۵۶,۹۰۰,۱۵۲	-	-	-	-	۲,۵۴۷,۷۱۶,۷۸۳	(۴۹,۴۶۷,۴۰۰)		۲,۴۹۸,۲۴۹,۳۸۳		۲,۴۹۸,۲۴۹,۳۸۳	
مبيعات الصيدلية	-	-	۴۴,۰۸۲,۵۳۵	-	-	-	۴۴,۰۸۲,۵۳۵	-	(۱۶۴,۰۵۷)	۴۳,۹۲۲,۴۷۸		۴۳,۹۲۲,۴۷۸	
أخرى	۱۶,۵۹۲,۷۲۹	۳,۵۵۴,۳۵۹	۵۹۳,۵۸۶	-	-	-	۳۸۳,۱۰۰,۵۲۷	(۳۲۴,۴۱۰,۹۹۱)		۵۸,۶۹۰,۴۷۵		۵۸,۶۹۰,۴۷۵	
إيرادات الإيجار	۴,۲۳۰,۱۸۸	-	۹۰,۰۰۰	-	-	-	۴,۳۲۰,۱۸۸	-	-	۴,۳۲۰,۱۸۸		۴,۳۲۰,۱۸۸	
إجمالي الإيرادات	۲,۳۱۱,۶۳۹,۵۵۸	۲۶۰,۴۵۴,۵۱۱	۴۴,۷۷۰,۱۲۱	-	-	-	۲,۹۷۹,۳۵۹,۸۸۳	(۳۷۴,۰۴۱,۵۴۹)		۲,۶۰۵,۳۱۸,۳۳۴		۲,۶۰۵,۳۱۸,۳۳۴	
الإيرادات													
عميل خارجي	۲,۲۶۱,۵۷۲,۱۵۸	۲۶۰,۴۵۴,۵۱۱	۴۴,۶۰۶,۶۶۴	-	-	-	۳۸۰,۵۴۹,۷۹۱	(۳۷۴,۰۴۱,۵۴۹)		۲,۶۰۵,۳۱۸,۳۳۴		۲,۶۰۵,۳۱۸,۳۳۴	
القطاع الداخلي	۵۰,۰۶۷,۴۰۰	-	۱۶۴,۰۵۷	-	-	-	۳۲۳,۸۱۰,۰۹۲	-		-		-	
إجمالي الإيرادات	۲,۳۱۱,۶۳۹,۵۵۸	۲۶۰,۴۵۴,۵۱۱	۴۴,۷۷۰,۱۲۱	-	-	-	۳۶۲,۳۵۹,۸۸۳	(۳۷۴,۰۴۱,۵۴۹)		۲,۶۰۵,۳۱۸,۳۳۴		۲,۶۰۵,۳۱۸,۳۳۴	
ربح القطاع	(۵۷,۴۶۶,۴۰۸)	۵,۸۱۲,۶۷۴	۱,۹۵۷,۶۶۴	-	-	-	۱۵,۶۴۸,۲۶۲	(۳۲,۹۹۸,۵۶۳)		۲۱۰,۰۳۳,۷۷۶		۲۱۰,۰۳۳,۷۷۶	
تكاليف التمويل	۲۰۳,۴۱۵,۸۵۲	۴,۹۱۴,۱۰۶	-	-	-	-	۱,۷۰۳,۹۷۸	(۶۴,۱۵۴,۸۰۶)		(۶۴,۱۵۴,۸۰۶)		(۶۴,۱۵۴,۸۰۶)	
إيرادات التمويل	(۶۴,۱۵۴,۸۰۶)	-	-	-	-	-	-	-		-		-	
الربح قبل الفائدة والضريبة	۸۱,۷۹۴,۶۳۸	۱۰,۷۷۶,۵۹۵	۱,۹۵۷,۶۶۴	-	-	-	۱۷,۳۵۲,۲۲۰	۱۱۱,۸۸۰,۵۱۷		۱۱۱,۸۸۰,۵۱۷		۱۱۱,۸۸۰,۵۱۷	
الاستهلاك والإطفاء	۳۱۲,۳۲۸,۹۴۲	۴۳,۶۵۲,۲۲۴	۵۴۹,۶۶۹	-	-	-	۱,۷۹۷,۰۵۳	۳۵۸,۳۲۷,۸۸۸		۳۵۸,۳۲۷,۸۸۸		۳۵۸,۳۲۷,۸۸۸	
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	۳۹۴,۱۲۳,۵۸۰	۵۴,۴۲۸,۸۱۹	۲,۵۰۶,۷۳۳	-	-	-	۱۹,۱۴۹,۲۷۳	۴۷۰,۲۰۸,۴۰۵		۴۷۰,۲۰۸,۴۰۵		۴۷۰,۲۰۸,۴۰۵	
إجمالي الموجودات كما في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۰	۷,۷۶۰,۷۷۲,۲۱۸	۴۲۵,۳۱۱,۳۸۷	۱,۰۲,۵۰۷,۲۳۸	-	-	-	۳۱۹,۹۱۱,۷۸۳	۸,۲۰,۸۰۵,۲۲۶	(۲,۴۵۸,۰۹۲,۰۰۹)	۶,۱۵۰,۴۱۰,۶۱۷		۶,۱۵۰,۴۱۰,۶۱۷	
إجمالي المطلوبات كما في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۰	۷,۵۷۰,۱۸۱,۶۷۸	۵۴۵,۴۶۰,۶۲۹	۱۱۴,۵۹۴,۱۹۹	-	-	-	۲۲۲,۴۴۹,۴۱۵	۸,۴۵۲,۶۴۵,۹۲۱	(۲,۴۴۰,۵۵۳,۰۲۲)	۶,۰۱۲,۰۹۲,۸۹۸		۶,۰۱۲,۰۹۲,۸۹۸	
إضافات المستلزمات والمعدات	۲۶,۴۳۹,۷۳۸	۷,۸۱۰,۰۵۱	۴۲۵,۵۰۰	-	-	-	۷۷۹,۰۷۷	۳۵,۴۵۴,۳۶۶		۳۵,۴۵۴,۳۶۶		۳۵,۴۵۴,۳۶۶	
إضافات لأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	۲۵۲,۷۰۸,۶۰۷	۶۱,۴۸۲	-	-	-	-	-	۲۵۲,۷۷۰,۰۸۹		۲۵۲,۷۷۰,۰۸۹		۲۵۲,۷۷۰,۰۸۹	
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة	۱,۶۳۹,۱۲۹	۸۰,۶۱۱	-	-	-	-	-	۱,۷۱۹,۷۵۰		۱,۷۱۹,۷۵۰		۱,۷۱۹,۷۵۰	

أفصاحات / أخرى

٢٠. التقارير القطاعية (تتمة)

كما وفي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المستفيدين	درهم	المركز الطبي	درهم	الصيدليات	درهم	أخرى	درهم	إجمالي القطاعات	درهم	تعديلات واستحداثات	درهم	الترحيب	درهم
الإيرادات													
إيرادات العيادات الخارجية	١,٣٢٣,١٦٨,١٩٩	٢٥٩,٣٣٧,٩٤٩	-	-	-	-	١,٥٨٢,٥٠٦,١٤٨	(٢٧,١٥٣,٦٨٣)	١,٥٥٥,٣٥٢,٤٦٥				
إيرادات العيادات الداخلية	٧٠٨,٩٥٠,٣٢٦	-	-	-	-	-	٧٠٨,٩٥٠,٣٢٦	-	٧٠٨,٩٥٠,٣٢٦				
إجمالي إيرادات العيادة	٢,٠٣٢,١١٨,٥٢٥	٢٥٩,٣٣٧,٩٤٩	-	-	-	-	٢,٢٩١,٤٥٦,٤٧٤	(٢٧,١٥٣,٦٨٣)	٢,٢٦٤,٣٠٢,٧٩١				
مبيعات الصيدلية	-	-	-	٤٧,٣٤٨,٢٨٩	-	-	٤٧,٣٤٨,٢٨٩	(٢٣,٩٨٣)	٤٧,٣٢٤,٣٠٦				
أخرى	٢٥,٥٦٥,٧٩٠	٥,١٢٥,٨٤٧	-	٢٩٨,٤٤٩	٣٩٥,٠١٨,٢٣٤	-	٤٢٦,٠٠٨,٣٢٠	(٣٢١,٧٠٠,٢٩٧)	١٠٤,٣٠٨,٠٢٣				
إيرادات الإيجار	٤,٣٧٨,٩٤٥	٤٥٠,٠٠٠	-	١٦٦,٢٥٠	-	-	٤,٥٩٥,١٩٥	-	٤,٥٩٥,١٩٥				
إجمالي الإيرادات	٢,٠٦٦,٠٦٣,٢٦٠	٢٦٤,٥٠٨,٧٩٦	-	٤٧,٨١٢,٩٨٨	٣٩٥,٠١٨,٢٣٤	-	٢,٧٦٩,٤٠٣,٢٧٨	(٣٤٨,٨٧٧,٩٦٣)	٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥				
الإيرادات													
عمل خارجي	٢,٣٧,٧٤٥,٤٧٤	٢٦١,٥٧٢,٩٤٩	-	٤٧,٧٨٩,٠٠٥	٧٣,٩١٧,٩٣٧	-	٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥	-	٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥				
القطاع الداخلي	٢٤,٨١٧,٨٢٦	٢,٩٣٥,٨٤٧	-	٢٣,٩٨٣	٣٢١,١٠٠,٢٩٧	-	٢٤,٨٨٧,٩٦٣	(٣٤٨,٨٧٧,٩٦٣)	-				
إجمالي الإيرادات	٢,٠٦٦,٠٦٣,٢٦٠	٢٦٤,٥٠٨,٧٩٦	-	٤٧,٨١٢,٩٨٨	٣٩٥,٠١٨,٢٣٤	-	٢,٧٦٩,٤٠٣,٢٧٨	(٣٤٨,٨٧٧,٩٦٣)	٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥				
الربح قبل الفائدة والضريبة	٦,٢٦١,٧٤٣	٢٦,٠١٠,١١٢	-	(٢,٧٦٩,٧٤٣)	٢٤,٣١٤,٥٦٧	-	٥٣,٨١٦,٦٧٩	-	٥٣,٨١٦,٦٧٩				
الاستهلاك والإطفاء	٣١٧,١٦٦,١٩٩	٤٤,٦١١,٦٧١	-	٥٤٩,١١٧	١,٧٣٨,٠٣٢	-	٣٦٤,٠٦٥,٠١٩	-	٣٦٤,٠٦٥,٠١٩				
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٣٢٢,٤٢٧,٩٤٣	٧٠,٦٦١,٧٨٣	-	(٢,٢٢٠,٦٢٦)	٢٦,٥٢٥,٩٩٩	-	٤١٧,٨٨١,٦٩٨	-	٤١٧,٨٨١,٦٩٨				
إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٥٧١,٠٠٢,٥٧٨	٣٩٨,١٨٩,٢٦٤	-	١,٠١٧,٦٥٣,٣٧٦	٣٢٠,٣٣٦,٥٠٦	-	٨,٣٩٦,٢٩٢,٧٢٤	(٦,٢٢١,٤٧٣,٣٧٠)	٦,١٦٩,٨١٠,٣٥٤				
إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٣٢٦,٨٠٨,١٢٣	٥٢٧,٥٥٥,١٢٢	-	١١٥,٨٠٩,٤٠٠	٢٢١,٢٦٥,٢٥٩	-	٨,٢٠١,٤٥٧,٧١٤	(٢,١٠٩,٨١٥,٩٣٨)	٦,٠٩١,٦٥١,٧٧٦				
إضافات للممتلكات والمعدات	٣٧,٧٢٢,٦٥٥	٦,٨٤٢,٩٣٢	-	٩١٢,٠٢٧	١,٢٥٩,٠٥٨	-	٤٦,٧٣٦,٦٧٢	-	٤٦,٧٣٦,٦٧٢				
إضافات لأصل الرأسمالية قيد التنفيذ	٤١٤,٠٥٩,٩٦٢	٥,٣٢٣,٧٥٣	-	-	-	-	٤١٩,٤٠٣,٧١٥	-	٤١٩,٤٠٣,٧١٥				
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة	٤٧٩,٢٦٧	١١٠,٤٦٠	-	-	-	-	٥٨٩,٧٥٧	-	٥٨٩,٧٥٧				

إفصاحات / أخرى

٢١ التقارير القطاعية (تتمة)

تم استبعاد الإيرادات داخل القطاعات عند التوحيد وتم عكسها في بند "التعديلات والاستبعادات".

الإيرادات من خلال القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	سلطنة عمان درهم	الإمارات الشمالية درهم	إمارة أبوظبي درهم	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٠٨٦,٦٧٤,١٠١	٥٥,٢٩١,١٨٦	١٦٨,٠٨٢,٦١٩	٨٦٣,٣٠٠,٢٩٦	إيرادات العيادات الداخلية
٢,١٧١,٣٥٠,٠٩٧	١٣٥,٥٥٨,٩٠٨	١٧٤,٩٤٩,٠٧٩	١,٨٦٠,٨٤٢,١١٠	إيرادات العيادات الخارجية
٥٧,٩٢٦,٢١٦	-	-	٥٧,٩٢٦,٢١٦	الصيدلية
٢٨,٠٠٩,٨٧٨	١,٩٧٢,١٤٧	٤,٣١٦,١٩١	٢١,٧٢١,٥٤٠	إيرادات أخرى
٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	١٩٢,٨٢٢,٢٤١	٣٤٧,٣٤٧,٨٨٩	٢,٨٠٣,٧٩٠,١٦٢	إيرادات الإيجار
٧,٠٣٠,٩٤٢	٩٨,٥٠١	٥١٥,٠٠٠	٦,٤١٧,٤٤١	إجمالي الإيرادات
٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤	١٩٢,٩٢٠,٧٤٢	٣٤٧,٨٦٢,٨٨٩	٢,٨١٠,٢٠٧,٦٠٣	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨١٧,٣٠٠,٧٥٦	٤٤,٥٩٢,٠٧٧	١٣٠,٨٧٤,٥٧٣	٦٤١,٨٣٤,١٠٦	إيرادات العيادات الداخلية
١,٦٨٠,٩٤٨,٦٢٧	١٠٣,٧٣١,١٦٩	١١٥,١٤٣,٠٦٤	١,٤٦٢,٠٧٤,٣٩٤	إيرادات العيادات الخارجية
٤٣,٩٢٢,٤٧٨	-	-	٤٣,٩٢٢,٤٧٨	الصيدلية
٥٨,٦٩٠,٤٧٥	١,٣٤٨,٠٣٧	٧٩٦,١٢٢	٥٦,٥٤٦,٣١٦	إيرادات أخرى
٢,٦٠٠,٨٦٢,٣٣٦	١٤٩,٦٧١,٢٨٣	٢٤٦,٨١٣,٧٥٩	٢,٢٠٤,٣٧٧,٢٩٤	إيرادات الإيجار
٤,٣٢٠,١٨٨	٦٨,٤٥٠	٦٦٠,٠٠٠	٣,٥٩١,٧٣٨	إجمالي الإيرادات
٢,٦٠٥,١٨٢,٥٢٤	١٤٩,٧٣٩,٧٣٣	٢٤٧,٤٧٣,٧٥٩	٢,٢٠٧,٩٦٩,٠٣٢	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٠٨,٩٥٠,٣٢٦	٣٨,٧٦١,٦٢٠	١٠٦,٠٢٦,٢٤٥	٥٦٤,١٦٢,٤٦١	إيرادات العيادات الداخلية
١,٥٥٥,٣٥٢,٤٦٥	٩٧,٥١٢,٩٣٩	٨٨,٧٨٥,٢٦٠	١,٣٦٩,٠٥٤,٢٦٦	إيرادات العيادات الخارجية
٤٧,٣٢٤,٣٠٦	-	-	٤٧,٣٢٤,٣٠٦	الصيدلية
١٠٤,٣٠٨,٠٢٣	٣٤,٤٣٩	٨,٦٣١,٦٠٥	٩٥,٦٤١,٩٧٩	إيرادات أخرى
٢,٤١٥,٩٣٥,١٢٠	١٣٦,٣٠٨,٩٩٨	٢٠٣,٤٤٣,١١٠	٢,٠٧٦,١٨٣,٠١٢	إيرادات الإيجار
٤,٥٩٠,١٩٥	٢٣٦,٥٩٢	٤٦٠,٠٠٠	٣,٨٩٣,٦٠٣	إجمالي الإيرادات
٢,٤٢٠,٥٢٥,٣١٥	١٣٦,٥٤٥,٥٩٠	٢٠٣,٩٠٣,١١٠	٢,٠٨٠,٠٧٦,٦١٥	

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية الموحدة ضمن تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة

المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ أو

المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة خلال الفترة، ولا توجد تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد إذا كانت التحويلات قد تم تنفيذها بين مستويات تراتبية، عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

بالنسبة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، بلغت القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة كما يلي:

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٢٤,٤٤٣,٦٥٧	٣٤,٩٦١,٧١٤	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	التزام الأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٢٣)

تبرم المجموعة معاملات الأدوات المالية المشتقة مع عدة بنوك ومؤسسات مالية بتصنيفات ائتمانية بدرجة الاستثمار.

قيمت الإدارة أن القيم العادلة لجميع الموجودات المالية والمطلوبات الأخرى تقارب قيمها الدفترية نسبة لاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٣ الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقيات تبادل معدل الربح لإدارة تعرض أسعار الفائدة. بلغت التغييرات في القيمة العادلة للمشتقات ما قيمته ٢,٤٩٧,٩٧٦ درهم (ربح)، ١٠,٥١٨,٠٥٧ درهم (خسارة) و ٢٠,٧٣٩,٤٩٣ درهم (خسارة) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي، وتم إدراجها كمكون للمصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
٢٤,٤٤٣,٦٥٧	٣٤,٩٦١,٧١٤	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	تبادل أسعار الفائدة - المطلوبات غير المتداولة (إيضاح ٢٢)

تبادل أسعار الفائدة

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة المختلفة للحد من تعرضها لارتفاع أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من المديونية ذات الأسعار المتغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت المبالغ الأساسية الافتراضية لعقود تبادل أسعار الفائدة القائمة ٩٢٧,١٦٩,٩٩١ درهم و ٨٦٦,١٣٢,٧٢٧ درهم و ٨٩٧,٩٥٧,٧١٨ درهم على التوالي. تمثل الأدوات المالية المشتقة إدراج التزام مالي بمبلغ ٣٢,٤٦٣,٧٣٨ درهم و ٣٤,٩٦١,٧١٤ درهم و ٢٤,٤٤٣,٦٥٧ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على التوالي فيما يتعلق بتعديل القيمة العادلة لتبادل معدل الربح. يتم تقدير القيمة العادلة لتبادل 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، بحسب ما يلائم. يتم إدراج خسارة تبادل أسعار الفائدة في بيان الدخل الشامل الموحد للسنوات المعنية.

٢٣ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تبادل أسعار الفائدة (تتمة)

يحل الجدول التالي ضمن تراتبية القيمة العادلة الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأدوات المالية المشتقة – تبادلات أسعار الفائدة المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم	
-	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٣٤,٩٦١,٧١٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٢٤,٤٤٣,٦٥٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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 لترابلية 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 ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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.

٢٣ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

التغيرات في المطلوبات

في ١ يناير درهم	التدفقات النقدية درهم	المعاملات غير النقدية درهم	في ٣١ ديسمبر درهم
٣٤,٩٦١,٧١٤	-	(٢,٤٩٧,٩٧٦)	٣٢,٤٦٣,٧٣٨
٢٤,٤٤٣,٦٥٧	-	١٠,٥١٨,٠٥٧	٣٤,٩٦١,٧١٤
٣,٧٠٤,١٦٤	-	٢٠,٧٣٩,٤٩٣	٢٤,٤٤٣,٦٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أدوات مالية مشتقة - (غير متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
أدوات مالية مشتقة - (غير متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
أدوات مالية مشتقة - (غير متداولة)

يتضمن بند "المعاملة غير النقدية" تأثير التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة. تصنف المجموعة هذه التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة كنشاط غير نقدي، ولا تؤثر على بيان التدفقات النقدية.

٢٤ الأرباح (الخسارة) الأساسية للسهم

يتم احتساب الأرباح (الخسائر) الأساسية لمبالغ الأسهم من خلال تقسيم صافي الربح أو الخسارة للسنة العائد إلى مالك الشركة الأم من خلال عدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب الأرباح (الخسائر) المخفضة لمبالغ الأسهم من خلال تقسيم صافي الربح أو الخسارة للسنة العائد إلى مالك الشركة الأم من خلال عدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة زائد عدد المتوسط المرجح للأسهم العادية التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية.

٢٤ الأرباح (الخسارة) الأساسية للسهم (تتمة)

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

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
(١٢٧,٢١٥,٥٠٦)	(٤٦,٢٧٤,١٥١)	٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤
الأرباح (الخسائر):		
الربح (الخسارة) العائد لمالك الشركة الأم		
عدد الأسهم		
عدد المتوسط المرجح للأسهم العادية للأرباح (الخسائر)		
الاساسية والمخفضة للسهم		
-	١٠٠	١٠٠
الأرباح (الخسائر) للسهم		
الأرباح (الخسائر) الأساسية للسهم (درهم)		
-	(٤٦٢,٧٤٢)	٢,٢٠٩,٢٢٥

تأسست الشركة بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠، وعليه لا توجد أسهم رأس مال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٥ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً

إن المعلومات المالية حول الشركات التابعة للمجموعة التي ليس لديها حصة مادية غير مسيطرة هي كما يلي:

بلد التأسيس			
الملكبة	الملكبة	الملكبة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة
%٥٠	%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة
مستشفى لايف كير ذ.م.م			
صيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م			
عيادة لايف كير ذ.م.م			
مركز لايف كير الطبي ذ.م.م			
في ٣١ ديسمبر			
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
(٨,١٢٨,٠٤٧)	٤,٨٩٧,٨١٥	١٨,٣٦٢,٣٣٨	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
١٤٣,٣٣١	١٣٠,٢٤٥	٣٧٠,٣٩١	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
١٣٩,٠٢١	(٥٩٨,١٦٧)	(٩٦٩,٣٦٨)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
(٧,٨٤٥,٦٩٥)	٤,٤٢٩,٨٩٣	١٧,٧٦٣,٣٦١	

٢٥ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(١) مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م ("مستشفى لايف كير")
إن المعلومات المالية الملخصة لمستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م موضحة أدناه. تعتمد هذه
المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات داخل

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
٢٢٧,١٦٠,٠٠١	٢٤٢,٥٨٤,٥٢٠	٢٤٤,٧٣٥,١٨٠
(٢٢٢,٨٥٦,٩٠٨)	(٢١٦,٥٣٢,٧٩٤)	(٢١٧,٨٠٦,١٣٧)
٤,٣٠٣,٠٩٣	٢٦,٠٥١,٧٢٦	٢٦,٩٢٩,٠٤٣
٢,١٥١,٥٤٧	١٣,٠٢٥,٨٦٣	١٣,٤٦٤,٥٢٢
١١٣,٠٧٠,٤١٣	٣٢,٦٧٦,٠٤٧	١٤,٩٦٦,٠١٤
(١,٤١٥,٤٥٣)	(٣,٤٢٦,٣٠٥)	(١,٣٤١,٩٦٠)
(١١٤,٢٣٢,٤٥١)	(١١,٥٠٠,٠٠٠)	(١١,٥٠٠,٠٠٣)
(٢,٥٧٧,٤٩١)	١٧,٧٤٩,٧٤٢	٢,١٢٤,٠٥١
٢٧٥,٧٢٢,٣٩٩	٢٨٧,٩١٨,١٥٣	٢٩٣,١٧٦,٨٥٧
(٢٩١,٩٧٨,٤٩٣)	(٢٧٨,١٢٢,٥٢٣)	(٢٥٦,٤٥٢,١٨١)
(١٦,٢٥٦,٠٩٤)	٩,٧٩٥,٦٣٠	٣٦,٧٢٤,٦٧٦
(٨,١٢٨,٠٤٧)	٤,٨٩٧,٨١٥	١٨,٣٦٢,٣٣٨

بيان الدخل الشامل للسنة:

الإيرادات

المصاريف

الربح للسنة

الربح المخصص للحصة غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية للسنة:

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة (النقص) في التدفقات النقدية

بيان المركز المالي:

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات (المطلوبات)

الحصة المتراكمة غير المسيطرة

٢٥ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(٢) عيادة لايف كير ذ.م.م ("عيادة لايف كير")

إن المعلومات المالية الملخصة لعيادة لايف كير موضحة أدناه. تعتمد هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات داخل الشركة.

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
-	١,١١٤,٥٧٨	٢,٩٥٥,٢٩٣
(١٣,٣٣٨)	(١,١٤٠,٧٥٢)	(٢,٧٧٤,٩٩٨)
(١٣,٣٣٨)	(٢٦,١٧٤)	١٨٠,٢٩٥
(٦,٦٦٩)	(١٣,٠٨٧)	٩٠,١٤٨
٢٢٤,٥٦٢	٣٥,١٣٥	(٧٤,٦٥٧)
(٢٢٤,٥٦٢)	(٣٥,١٣٥)	(٢٢٥,٣٤٣)
-	-	٣٠٠,٠٠٠
-	-	-
٥٣٣,٢٦١	٨٢٧,٢٨٠	٢,٣٥٣,٥٢٦
(٢٤٦,٥٩٩)	(٥٦٦,٧٩٠)	(١,٦١٢,٧٤٣)
٢٨٦,٦٦٢	٢٦٠,٤٩٠	٧٤٠,٧٨٣
١٤٣,٣٣١	١٣٠,٢٤٥	٣٧٠,٣٩١

بيان الدخل الشامل للسنة:

الإيرادات

المصاريف

الربح (الخسارة) للسنة

الربح (الخسارة) المخصص للحصة غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية للسنة:

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية

بيان المركز المالي:

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

إجمالي الموجودات

حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٥ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(٣) مركز لايف كير الطبي ذ.م.م ("مركز لايف كير الطبي")

إن المعلومات المالية الملخصة لمركز لايف كير الطبي موضحة أدناه. تعتمد هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستيعادات داخل الشركة.

٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
درهم	درهم	درهم
-	١,٢٤٨,٤٨٨	١,٩١٠,٧٨٨
(٢١,٩٥٨)	(٢,٧٢٢,٨٦٤)	(٢,٦٥٣,١٩١)
(٢١,٩٥٨)	(١,٤٧٤,٣٧٦)	(٧٤٢,٤٠٣)
(١٠,٩٧٩)	(٧٣٧,١٨٨)	(٣٧١,٢٠٢)
١,٠٤٦,٨٧٦	(٧٢٢,٨٣٣)	١٣٥,٥٧٣
(١,٠٤٦,٨٧٦)	٧٣٠,٩٩٩	(١٣١,٨١٩)
-	٨,١٦٦	٣,٧٥٤
١,٧٨٤,٨٢٧	١,٤٤٦,٧٦١	١,٤٦٧,٦٨٧
(١,٥٠٦,٧٨٥)	(٢,٦٤٣,٠٩٥)	(٣,٤٠٦,٤٢٣)
٢٧٨,٠٤٢	(١,١٩٦,٣٣٤)	(١,٩٣٨,٧٣٦)
١٣٩,٠٢١	(٥٩٨,١٦٧)	(٩٦٩,٣٦٨)

بيان الدخل الشامل للسنة:

الإيرادات
المصاريف

الخسارة للسنة

الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية للسنة:

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

صافي التدفقات النقدية

بيان المركز المالي:

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات

صافي (المطلوبات) الموجودات

حصة الحقوق غير المسيطرة