

برجيل القابضة بي ال سي
(سابقاً "برجيل هولدينجز برايفت ليمتد")

تقرير عضو مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

برجيل القابضة بي ال سي
(سابقاً "برجيل هولدينجز برايفت ليمتد")

تقرير عضو مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يسر أعضاء مجلس إدارة برجبل القابضة بي ال سي (سابقاً "برجبل هولدينجز برايفت ليميتد") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

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

2021	2022	
درهم	درهم	
3.350.991.234	3.924.010.647	الإيرادات
234.105.952	354.579.393	إجمالي الدخل الشامل للسنة

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة كما في 31 ديسمبر 2022:

الدكتور/ شمشير فايليل (تم تعيينه بتاريخ 7 يناير 2020)
سعادة السيد/ أحمد جاسم يوسف ناصر الزعابي (تم تعيينه بتاريخ 8 سبتمبر 2022)
سعادة الدكتور/ ثاني بن أحمد الزيودي (تم تعيينه بتاريخ 8 سبتمبر 2022)
السيد/ عمران محمد صالح الخوري (تم تعيينه بتاريخ 8 سبتمبر 2022)
الدكتورة / غوية محمد خويدم عبدالله النيايدي (تم تعيينها بتاريخ 8 سبتمبر 2022)
الدكتور/ موهان تشيلابا (تم تعيينه بتاريخ 8 سبتمبر 2022)
السيد/ محمد لؤي تيسير عبد الفتاح (تم تعيينه بتاريخ 19 سبتمبر 2022)

إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول إفصاح مدققي الحسابات

على حد علم أعضاء مجلس الإدارة، لا توجد هناك أية معلومات ذات صلة لم ينتبه لها مدققي حسابات المجموعة.

قامت إدارة المجموعة بالتسهيل على مدققي الحسابات للوصول إلى كافة المعلومات التي ترى الإدارة أنها ذات صلة بإعداد البيانات الموحدة.

مدققي الحسابات

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

د. شمشير فايليل بارامباث
رئيس مجلس الإدارة

برجيل القابضة بي ال سي
(سابقاً "برجيل هولدينجز برايفت ليمتد")

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة برجيل القابضة بي ال سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لبرجيل القابضة بي ال سي (سابقاً "برجيل هولدينجز برايفت ليميتد") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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 مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين (بما في ذلك 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. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكلٍ عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة برجيل القابضة بي ال سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يُعتبر إدراج الإيرادات مجال تركيز رئيسي نظراً إلى أن الإيرادات تمثل عنصر جوهري وهام في تحديد أداء وربحية المجموعة. تقوم المجموعة بإدراج إيرادات من عدة عائدات تتعلق بقطاعات الرعاية الصحية الخاصة بها بما في ذلك إيرادات المستشفيات، المراكز الصحية والصيدليات. وبالتالي نعتقد بأن إدراج الإيرادات يمثل أمر تدقيق هام نظراً إلى ضخامة قيمة وحجم المعاملات وتنوع العمليات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة قيمة ٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧ درهم (٢٠٢١: ٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤ درهم) (إيضاح ٣).

لغرض التعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية ضمن إجراءات أخرى:

- قمنا بمراجعة سياسة المجموعة المتعلقة بإدراج الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود مع العملاء* وتقييم مدى ملاءمتها؛
- قمنا بفهم تصميم الرقابة الداخلية المحيطة بعملية إدراج الإيرادات؛
- قمنا بإجراء فحص جوهري على المعاملات على أساس العينة وفحص حدوثها ودقتها وإدراجها من خلال الرجوع إلى المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ تحليل الارتباط بين الإيرادات والذمم التجارية المدينة وإجراء مراجعة تحليلية حول الإيرادات بناءً على الأرباح الشهرية وهوامش الربح؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات إقفال من خلال اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة بهدف تقييم الإدراج في فترة التقارير الحالية؛
- قمنا بفحص القيود اليومية على أساس العينة بناءً على بيانات المخاطر المتعلقة بالإيرادات (مثل المبالغ، تاريخ القيد، التعديلات) لتحديد ما إذا كان هناك أي حالات تجاوز إداري؛ و
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ١,٧٥٦,٤٤٤,٥٣٤ درهم والتي تم مقابلها إدراج مخصص خسائر ائتمان متوقعة بقيمة ٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨ درهم (إيضاح ١٠). يمثل إجمالي الذمم التجارية المدينة نسبة ٣٧٪ من إجمالي الموجودات المعروضة في البيانات المالية الموحدة. في كل تاريخ تقارير مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام عدة افتراضات وتوجهات تاريخية تتعلق بتجربة التحصيل التجاري للمجموعة وعوامل محددة أخرى. تقوم المجموعة بممارسة أحكام جوهريّة عند تحديد الوقت والكمية التي يتوجب إدراجها كخسائر ائتمان متوقعة.

لقد اعتبرنا خسائر الائتمان المتوقعة أمر تدقيق هام نظراً إلى حجم الذمم التجارية المدينة وإثبات حالات التأخير الجوهريّة في تحصيل الذمم التجارية المدينة مما أدى إلى تطبيق أحكام تدقيق هامة تتعلق بالتقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة عند تحديد خسائر الائتمان المتوقعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة برجيل القابضة بي ال سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إبراج الإيرادات (تتمة)

تلخص إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة السياسة المحاسبية والتقديرات والأحكام الهامة المطبقة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة.

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

- قمنا بفهم العملية وحددنا الضوابط المناسبة على قياس وتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة؛
- قمنا بمقارنة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الذي تم وضعه من قبل الإدارة مقابل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وقمنا بمراجعة المنهجية مقابل أفضل ممارسة مقبولة؛
- قمنا بفحص الدقة الحسابية للنموذج؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات على الأرصدة الجوهرية بشكل فردي، مثل اثبات المعاملات مع المستندات الضمنية، بما في ذلك فحص العقود، ومقارنة الإيصالات اللاحقة مع البيانات البنكية وفحص الفواتير الضمنية، للحصول على إثبات بوجود وتقييم الذمم المدينة؛
- قمنا بفحص الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة في احتساب احتمالية التعثر والخسارة اللاحقة للتعثر، من خلال مقارنتها بالبيانات التاريخية؛
- قمنا بمقارنة نتائج مخزجات نموذج خسائر الائتمان المتوقعة الذي وضعته الإدارة مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ و
- قمنا بتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذه المسألة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا ونتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي رأي تدقيق أو أي شكل من أشكال استنتاجات التدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكلٍ جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال أنه توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة برجيل القابضة بي ال سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومجلس 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 للشركة، ولوائح الشركات لسنة ٢٠٢٠ في سوق أبوظبي العالمي، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء 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 مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق 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.

جزء 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، سواء 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة برجيل القابضة بي ال سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل 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 مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم إتخاذها للحد من المخاطر أو الضوابط المعمول بها.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- (١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، المتطلبات المعنية من لوائح الشركات لسنة ٢٠٢١ 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

٢٠ مارس ٢٠٢٣

أبوظبي

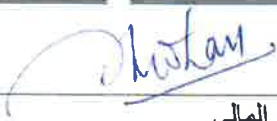
برجيل القابضة بي ال سي

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 درهم	2022 درهم	إيضاحات	
3.350.991.234	3.924.010.647	3	الإيرادات
(1.394.587.366)	(1.701.419.442)	4	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
(756.065.001)	(899.954.378)	9	المخزون المستهلك
(281.239.499)	(247.401.883)	7 (أ)	استهلاك الممتلكات والمعدات
(5.597.367)	(4.151.114)	7 (ب)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(107.453.005)	(102.834.722)	16	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(9.309.073)	(13.518.840)	16	مصاريف الإيجار
(112.798.403)	(65.127.796)	10	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(42.373.391)	(48.647.648)		مصاريف المنافع
(278.042.667)	(338.815.552)	6	مصاريف أخرى
363.525.462	502.139.272		الربح التشغيلي للسنة
(209.202.939)	(210.970.393)	5	تكاليف التمويل
58.468.706	42.190.735	17	إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
21.314.723	21.219.779	19	حصة الربح من الشركات الزميلة
234.105.952	354.579.393		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
234.105.952	354.579.393		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح للسنة وإجمالي الدخل الشامل للسنة:
			العائد إلى:
220.922.484	338.142.826		حاملي أسهم الشركة
13.183.468	16.436.567	24	الحصص غير المسيطرة
234.105.952	354.579.393		
0.04	0.06	23	عائدات السهم العائدة إلى حاملي أسهم الشركة: العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 26 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2021 درهم	2022 درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
2.180.920.588	2.001.503.707	(أ)7	الممتلكات والمعدات
7.929.931	7.278.837	(ب)7	الموجودات غير الملموسة
1.138.517.781	1.018.557.484	16	موجودات حق الاستخدام
16.324.776	23.281.616	8	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
17.390.767	29.072.565	19	الاستثمار في الشركات الزميلة
3.195.989	2.552.500		ودائع لأجل
3.364.279.832	3.082.246.709		
			الموجودات المتداولة
207.308.714	239.850.836	9	المخزون
894.083.418	1.189.537.105	10	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
1.595.991.492	23.538.218	17	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
133.815.562	149.962.481	11	الأرصدة البنكية والنقد
2.831.199.186	1.602.888.640		
6.195.479.018	4.685.135.349		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
734.000	520.513.417	(أ)12	رأس المال
532.963.590	-	(ب)12	حساب المساهم
-	366.854.049	(ج)12	علاوة إصدار
2.889.504	3.039.504	(د)12	احتياطي آخر
19.684.559	3.553.665	(هـ)12	مساهمة المساهم
(192.832.640)	194.686.535		أرباح محتجزة (خسائر متراكمة)
363.439.013	1.088.647.170		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
17.763.361	29.199.928	24	الحصص غير المسيطرة
381.202.374	1.117.847.098		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
2.648.798.249	903.820.385	14	قروض وسلفيات تحمل فائدة
1.183.119.647	1.077.976.668	16	مطلوبات عقود الإيجار
101.343.150	121.447.629	13	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
32.463.738	28.374.631	22	ادوات مالية مشتقة
3.965.724.784	2.131.619.313		
			المطلوبات المتداولة
1.046.177.187	945.477.127	15	الذمم الدائنة والمستحقات
98.156.398	97.632.216	16	مطلوبات عقود الإيجار
558.908.655	356.971.713	14	قروض وسلفيات تحمل فائدة
53.832.937	35.587.882	17	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
91.476.683	-	14	سحوبات على المكشوف من البنك
1.848.551.860	1.435.668.938		
5.814.276.644	3.567.288.251		إجمالي المطلوبات
6.195.479.018	4.685.135.349		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 26 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بورجبل القابضة بي إل سي
بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد
للشنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

البيانات التي حاطت أسهم الشركة الأم									
الإجمالي	المخصص غير المسيطر	المصروع	أرباح مختارة (خسائر)	مشاركة	مساهمة المساهم	احتياطي آخر	إيلوارة إبطار	حساب المساهمين	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
138,317,719	4,429,893	133,887,826	(413,765,124)	19,234,561	2,889,504	-	524,784,885	734,000	كما في 1 يناير 2021
234,105,952	13,183,468	220,922,484	220,922,484	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الكامل للشنة
234,105,952	13,183,468	220,922,484	220,922,484	-	-	-	-	-	مساهمة إيجابية (إنتاج 12 (ج))
599,998	150,000	449,998	-	449,998	-	-	8,178,705	-	المركبة في حساب المساهم، صافي (إنتاج 12 (ب))
8,178,705	-	8,178,705	-	-	-	-	-	-	كما في 31 ديسمبر 2021
381,202,374	17,763,361	363,439,013	(192,832,640)	19,684,559	2,889,504	-	532,963,590	734,000	كما في 1 يناير 2022
381,202,374	17,763,361	363,439,013	(192,832,640)	19,684,559	2,889,504	-	532,963,590	734,000	إجمالي الدخل الكامل للشنة
354,579,393	16,436,567	338,142,826	338,142,826	-	-	-	-	-	مساهمة إيجابية (إنتاج 12 (ج))
300,000	-	300,000	-	300,000	-	-	-	-	زيادة في رأس المال (إنتاج 12 (أ))
-	-	-	-	(16,430,894)	-	-	(532,835,106)	549,266,000	نقص في رأس المال (إنتاج 12 (أ))
-	-	-	49,526,349	-	-	-	-	(49,526,349)	إصدار أسهم رأس المال (إنتاج 12 (أ)) /
400,795,330	-	400,795,330	-	-	-	-	-	20,039,766	(إنتاج 12 (أ))
(13,901,515)	-	(13,901,515)	-	-	-	-	-	-	تكاليف إصدار حقوق ملكية (إنتاج 12 (أ))
(5,000,000)	(5,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لصحة غير مسيطرة
-	-	-	(150,000)	-	150,000	-	-	-	محول إلى احتياطي تقاضي (إنتاج 12 (ج))
(128,484)	-	(128,484)	-	-	-	-	(128,484)	-	المركبة في حساب المساهم، صافي (إنتاج 12 (أ))
1,117,847,098	29,199,928	1,088,647,170	194,686,535	3,553,665	3,039,504	366,854,049	520,513,417	520,513,417	كما في 31 ديسمبر 2022

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 26 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجيل القايضة بي ال سي

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

2021 درهم	2022 درهم	إيضاحات	
234.105.952	354.579.393		الأنشطة التشغيلية
281.239.499	247.401.883	(أ) 7	الربح للسنة
5.597.367	4.151.114	(ب) 7	تعديلات للبنود التالية:
107.453.005	102.834.722	16	استهلاك الممتلكات والمعدات
112.798.403	65.127.796	10	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(21.314.723)	(21.219.779)	19	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(58.468.706)	(42.190.735)	17	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
9.855	-	16	حصة الربح من الاستثمارات في الشركات الزميلة
30.343.510	35.608.752	13	إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
(902.537)	-	16	شطب موجودات حق الاستخدام
-	75.426	16	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(350.000)	16	تعديل امتياز الإيجار
(2.497.976)	9.416.881		إعادة قياس موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار
209.202.939	210.970.393	5	ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
			التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
			تكاليف التمويل
897.566.588	966.405.846		
(50.190.667)	(32.542.122)		تغيرات رأس المال العامل:
(347.785.989)	(360.581.483)		المخزون
(80.804.191)	78.547.604		الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
61.140.717	(100.700.060)		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
15.010.694	(18.245.055)		الذمم الدائنة والمستحقات
494.937.152	532.884.730		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
(14.585.578)	(16.413.018)	13	النقد الناتج من العمليات
(152.691.646)	(158.237.562)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
327.659.928	358.234.150		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(68.079.009)	(72.544.213)	(أ) 7	الأنشطة الاستثمارية
(83.350)	(3.500.020)	(ب) 7	شراء ممتلكات ومعدات
(17.577.082)	(7.112.256)	8	إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	521.627		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
379.994	643.489		الحركة في ودائع أجل غير متداولة
78.755.751	1.537.005.150		صافي الحركة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
4.150.000	-		صافي حركة النقد المقيد
14.000.000	13.200.000	19	إيرادات توزيع الأرباح من الشركات الزميلة، صافي الاستثمارات
11.546.304	1.468.213.777		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
8.178.705	(128.484)		الأنشطة التمويلية
449.998	300.000		صافي الحركة في حساب المساهم
-	400.795.330		صافي الحركة في مساهمة رأس المال
-	(13.901.515)		متحصلات من إصدار أسهم
(135.982.458)	(140.468.862)	16	تكاليف إصدار من إصدار أسهم
-	(5.000.000)		سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار
150.000	-		توزيعات أرباح مدفوعة لحصص غير مسيطرة
2.206.899	(44.481)		مساهمة إضافية من الحصة غير المسيطرة
-	(13.505.988)	22	صافي الحركة في حساب الهامش
151.181.258	300.964.524		سداد أدوات مالية مشتقة
(270.198.697)	(2.247.879.330)		متحصلات من القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(244.014.295)	(1.718.868.806)		سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
95.191.937	107.579.121		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(56.034.676)	39.157.261		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
39.157.261	146.736.382	11	النقد وما يعادله في 1 يناير
			النقد وما يعادله في 31 ديسمبر

تشكل الإيضاحات من 1 إلى 26 جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ الأنشطة

إن برجيل القابضة بي ال سي (سابقاً "برجيل هولدينجز برايفت ليميتد") ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ٣٤٦٦٠٠٠٠٠٠ كـشركة عامة محدودة بالأسهم. تأسست الشركة بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠ ("تاريخ التأسيس"). إن العنوان المسجل للشركة هو ٤٠٢ - دي ٠٢، الطابق الخامس عشر، برج السراب، مربعة 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 قابضة (شركة استثمار خاصة) لشركات المجموعة. إن الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة هي تقديم خدمات المستشفيات متعددة التخصصات الطبية والجراحية والأسنان، وبيع البضائع الصيدلانية والمعدات الطبية.

بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مساهمو الشركة تغيير اسم الشركة من برجيل هولدينجز برايفت ليميتد إلى برجيل القابضة بي ال سي وتم إكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بتغيير الاسم في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢.

كانت الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل د. شمشير فايليل بارامباث (يشار إليه فيما بعد بـ "المالك"، "المدير" أو "المساهم") من خلال في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد، وهي شركة مسجلة كشركة خاصة محدودة بالأسهم في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ٣٤٦٢٠٠٠٠٠٠٠٠٠. بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢، انخفضت ملكية في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد إلى ٧٩,٨٪ حيث قامت في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد ببيع ٧١٠,٧٥٠ (١٥٪) سهم إلى كوانت ليس لاب ذ.م.م. وقامت بتحويل ٢٦٠,٢٥٦,٧٠٨ (٥,٢٪) من أسهمها إلى سيا هولدينجز برايفت ليميتد.

بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بإدراج ١١٪ من رأس مالها في سوق أبوظبي للأوراق المالية كجزء من الاكتتاب العام الأولي (إيضاح ١٢ (أ)).

بعد الاكتتاب العام الأولي، كانت نسبة ملكية الشركة كالاتي:

في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد	٧٠,٠٪
كوانت ليس لاب ذ.م.م.	١٤,٤٪
سيا هولدينجز برايفت ليميتد	٥,٠٪
المطروح للاكتتاب العام	١٠,٦٪

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

٢,١ 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 ٢٠٢١ في سوق أبوظبي العالمي.

تم عرض البيانات المالية الموحدة 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.

٢,٢ أساس الإعداد

أبرم د. شمشير فايليل 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 د. شمشير فايليل. بحسب الاتفاقية الإطارية لشراء الأسهم، قام د. شمشير فايليل 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٪.

يعتبر نقل الأسهم المذكور أعلاه إلى الشركة معاملة سيطرة مشتركة حيث سيستمر د. شمشير فايليل 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.

٢,٢ 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 بند "الخسائر المتراكمة أو الخسائر المتراكمة"؛
- و
- تنعكس الاحتياطات القانونية للشركات الفردية التي يتم دمجها على أنها "احتياطات أخرى".

٢,٣ 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 ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار النظري
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ العقود الملزمة - تكاليف استيفاء عقد
- 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

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الإجراءات العملية في فترات مستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢,٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة
- تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير تطبيق المعايير والتعديلات أعلاه على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

٢,٥ 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، 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.

٢,٥ 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 المترجمة 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 انتلاف.

٢,٥ أساس التوحيد (تتمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة الجوهرية للشركة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
قائمة الشركات التشغيلية			
مستشفى برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل فرحة ذ.م.م (سابقاً: مستشفى مبدبور الدولي ٢٤ X ٧ ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل الزيم ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مدينة برجيل الطبية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مدينة برجيل الطبية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي الزينة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
برجيل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل المارينا ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الواحة الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رويال ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي براري ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل براري مول ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل ريتل ذ.م.م (سابقاً: صيدلية برجيل الظفرة ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل للجراحة المتقدمة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مكتب إدارة دورة الإيرادات والمطالبات ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة
مستشفى آل آل أتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى آل آل أتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
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 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
صيدلية برجيل الفرسان سنترال مول ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مخزن برجيل للأدوية ذ.م.م (سابقاً: مخزن في بي أس للأدوية ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مشتريات
يونيك فاله باركينج	٪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
مستشفى آل آل أتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى آل آل أتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل آل أتش الطبي المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل آل أتش الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية آل آل أتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى لايف كير ذ.م.م	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلة آل آل أتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة لايف كير ذ.م.م	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز لايف كير الطبي ذ.م.م	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مشتريات

٢,٥ أساس التوحيد (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حصة الملكية	اسم الشركة التابعة
			قائمة الشركات التشغيلية (تتمة)
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 ٢٤x٧ ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مديور ٢٤x٧ ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مديور قرحة ذ.م.م (سابقاً: صيدلية مديور العالمية ذ.م.م)
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مستشفى مديور ٢٤x٧ ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز المارينا للفحص الصحي المبكر ذ.م.م
			قائمة الشركات الغير فعالة*
معمل تصنيع الأسنان وتركيبها	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	معمل برجيل للأسنان ذ.م.م
جراحة أمراض السرطان	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مؤسسة برجيل للسرطان ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل أي في أف ذ.م.م
مكتب ادارة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	إدارة برجيل دارك ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عيادة برجيل كويك ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م
شركة وسيطة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	إدارة برجيل برايفت ليميتد
التحليل الطبي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	كو لخدمات المعامل ذ.م.م
التحليل بأشعة أكس	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	كو لخدمات الأشعة ذ.م.م
الخدمات الطبية المتنقلة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عيادة آل إل أتش المتنقلة ذ.م.م
الخدمات الطبية المتنقلة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	وحدة آل إل أتش الطبية المتنقلة ذ.م.م
التحليل بأشعة أكس	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	وحدة آل إل أتش لتصوير الثدي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عيادة آل إل أتش ذ.م.م
خدمات تأجير العقارات وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	في بي أس للاستثمار والعقارات
			قائمة الشركات الزميلة
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٣٠	مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٤٠	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م

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

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

٢,٦ 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 بشكل 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 جوهريّة على المأجور أو تهينة جوهريّة 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 قوع 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.

٢,٦ 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 تحويل 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 الجوهر في عقد

باستخدام الطريقة العملية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، لا تعدل المجموعة مبلغ الاعتبار المتعهد به لتأثيرات المكون المالي الجوهر 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 جوهر لتلك العقود، حيث يختار العميل دفع مبلغ مقدم نظراً لطول الوقت بين مدفوعات العملاء وتحويل البضائع إلى العميل.

٢,٦ 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 مخزون مخزون قبل تحويل البضائع المحددة إلى العملاء.
- تقرر المجموعة سعر البضائع أو الخدمات المقدمة المحددة.
- المجموعة معرضة لجميع مخاطر الائتمان 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 وتتحمل 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 الجهة 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 للجهة المستثمر فيها لتحديد إذا ما كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها.

تضع المجموعة في الحساب أنها تسيطر على شركات محددة بنسبة ملكية ٥٠٪ (كما ورد في إيضاح ٢,٧) ومع ذلك، تمتلك ٥٠٪ فقط من حقوق التصويت. لدى المجموعة اتفاقيات تعاقدية تزودها بالسيطرة من خلال حقوق قائمة تمنح القدرة على إدارة الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها وتؤثر جوهرياً على عائدات الجهة المستثمر فيها. يتم تعيين المدير العام المسؤول عن إدارة شؤون الجهة المستثمر فيها قبل المجموعة.

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 المتجدرة وغير محددة ومشكوك في تغيرها. قد تتغير تلك التقديرات المحاسبية الهامة من فترة لفترة ولديها تأثير مادي على نتائج العمليات والمراكز المالية الموحدة والتدفقات النقدية للمجموعة.

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 والتقاد، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٢٣٩,٨٥٠,٨٣٦ درهم (٢٠٢١: ٢٠٧,٣٠٨,٧١٤ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون بطيء الحركة أو المتقاد (٢٠٢١: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لألاتها 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 تغييرات 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 التدفقات النقدية المخصومة. تشتمل 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.

٢,٦ 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، تحسب المجموعة خسائر 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 العمل). 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 التغيرات 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 للعمل في المستقبل.

٢,٦ 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، بنفس 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 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.

رفض الخدمات الطبية

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

٢,٧ 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 الموحد. 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.

عند خسارة النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فوارقات بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند خسارة النفوذ الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد 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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 يحتل 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.

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 وفوائرها بناءً على اتفاقيات التعرف المختلفة مع شركات التأمين / العملاء.

يتضمن سياق الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين عدد من المطالبات المرفوضة (مخصص الرفض) والذي لا تدفعه شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات مرفوضة لأسباب تقنية أو طبية مختلفة. تعتبر مشطوبات الرفض على 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.

الإيرادات من العمليات والإدارة

تمثل الإيرادات من العمليات والإدارة الخدمات المقدمة المتعلقة بإدارة العيادات والمراكز الصحية للعميل. يتم إدراج الإيرادات على أساس تقسيم الوقت.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

مبيعات البضائع - الصيدلية (تتمة)

(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) مكون التمويل الهام

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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 حد 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:

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

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 المحتسبة 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 لانخفاض 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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والتهنية وتكاليف التركيب. يتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير الملموسة للانخفاض 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.

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 المقدر 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، بالصادفي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 المبني والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبني 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 زانداً 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.

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

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبني والقياس (تتمة)

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 وتستنني أية أرصدة مقدمة كضمان وغير متاحة لاستخدام المجموعة.

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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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 لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات 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 تسلم 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.

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 سداً، أيهما أقل.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

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 كمشتقات 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.

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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الآخر. 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.

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 للبوند المتقادمة وبطيئة 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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 بيان الدخل الشامل الموحد خلال فترة خدمة الموظف.

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

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 التغيير في القيمة العادلة للبنود.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 استخدام 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.

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

الأرض	٥١ سنة
المباني	٥ إلى ٢٥ سنة

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 لفترة 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.

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 المتوقع 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 الطرف 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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

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 ١٢ 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.

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 يلزم.

عمان

تم منح مستشفى لايف لاين ذ.م.م، شركة تابعة في عمان، إعفاء ضريبي حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦. إن الخسائر الضريبية المرحلة ٥٥,٦٩٤,٧٧٨ درهم (٥,٨٣٨,٠٢٧ 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 مستشفى لايف لاين ذ.م.م هو ١٥٪ (٢٠٢١: 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 (٢٠٢١): لا شيء). لا يمكن تعديل متوسط المعدل الضريبي الفعلي في ضوء الخسارة الخاضعة للضريبة.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

عمان (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨٣,٦٣٤	٢٨٣,٦٣٤	٢٠١١ (مقيمة - غير محددة)
٧,٠٠٨,٨٩٥	٧,٠٠٨,٨٩٥	٢٠١٢ (مقيمة - غير محددة)
٤,٩٦٧,٤٢١	٤,٩٦٧,٤٢١	٢٠١٣ (مقيمة - غير محددة)
٩,١٠٨,٧٠٦	٩,١٠٨,٧٠٦	٢٠١٤ (مقيمة - غير محددة)
٥,٦٨٦,٣٥٥	٥,٦٨٦,٣٥٥	٢٠١٥ (مقيمة - غير محددة)
٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٠١٦ (مقيمة - غير محددة)
٣,٤٧٣,٥٢٣	-	٢٠١٦ (مقيمة - محددة)
٤٨,٥٧٧,٦٣٢	٤٨,٥٧٧,٦٣٢	٢٠١٧ (مقيمة - محددة)
٤٠,٦٤١,٤٣٠	٤٠,٦٤١,٤٣٠	٢٠١٨ (مقيمة - محددة)
٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠١٩ (مقيمة - محددة)
١٣,٨٨٢,٨٧٥	١٣,٨٨٢,٨٧٥	٢٠٢٠ (معلنة)
٧,٠٥٥,٣٣٦	٧,٠٥٥,٣٣٦	٢٠٢١ (معلنة)
-	٩,٥٥٩,١٥٩	٢٠٢٢ (مقدرة)
١٨٩,٨٨٨,٥٢٩	١٩٥,٩٧٤,١٦٥	

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.

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 ١٠AA من قانون ضريبة الدخل للخمس سنوات الأولى، ٥٠٪ للخمس سنوات التالية، و ٥٠٪ 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.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

الهند (تتمة)

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 السنة التي يتوقع فيها استرداد أو تسوية الفروق المؤقتة. يتم إدراج التغييرات 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 ملانم؛ 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.

ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً سوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (من المؤكد أن يبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم بموجب قرار مجلس الوزراء الصادر بعد نهاية السنة). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه موضوعياً من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٣ الإيرادات

٣,١ أنواع الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣,٨١١,٥٠٩,٠٨٤	٣,٢٥٨,٠٢٤,١٩٨	إيرادات العيادة
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	٥٧,٩٢٦,٢١٦	إيرادات الصيدلانية
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	٢٨,٠٠٩,٨٧٨	إيرادات تشغيلية أخرى
٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤	٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
٧,١٧٨,٧٩٣	٧,٠٣٠,٩٤٢	إيرادات الإيجار
٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧	٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤	

٣,٢ الإيرادات من العقود مع العملاء - توقيت الإدراج

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٢,٤٧١,٧٣٣,٦٣٨	٢,١٧١,٣٥٠,٠٩٧	العيادات الخارجية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
١,٣٣٩,٧٧٥,٤٤٦	١,٠٨٦,٦٧٤,١٠١	العيادات الداخلية - الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	٥٧,٩٢٦,٢١٦	الصيدلانية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	٢٨,٠٠٩,٨٧٨	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤	٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢	

٣ الإيرادات (تتمة)

٣,٣ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣,١٥١,١٣٨,٠٥١	٣,٧٤٣,٣٢٧,٩٨٢	الإمارات العربية المتحدة
١٩٢,٨٢٢,٢٤١	١٧٣,٥٠٣,٨٧٢	سلطنة عمان
<u>٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢</u>	<u>٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤</u>	

٣,٤ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب نوع الأصل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٩١٣,٢٨٩,٥٣٨	٣,٤٣١,٣٠٩,٩٩٣	المستشفيات
٣٤٤,٧٣٤,٦٦٠	٣٨٠,١٩٩,٠٩١	المراكز الطبية
٥٧,٩٢٦,٢١٦	٦٤,٥٣٢,٣٩٤	الصيدليات
٢٨,٠٠٩,٨٧٨	٤٠,٧٩٠,٣٧٦	أخرى
<u>٣,٣٤٣,٩٦٠,٢٩٢</u>	<u>٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤</u>	

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 الصيدلية إلى العملاء حق الاسترداد. بالرغم من ذلك، فإن استرداد المبيعات يخضع للتفاوض مقارنةً بإجمالي بيع سلع الصيدلية. 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 الفاضل 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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٢٨٤,٦٣٠,٦٦٦	١,٥٧٨,٤٢٠,١٢١	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
٢٧,٣٠٨,٦٢٤	٢٩,٥٣٣,٢٩٧	تكاليف سكن الموظفين
٣٠,٣٤٣,٥١٠	٣٥,٦٠٨,٧٥٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)
٢٢,٥١٥,٧٩٧	٢٥,٥٦١,٥٥٢	تكاليف تأمين الموظفين
٢٩,٧٨٨,٧٦٩	٣٢,٢٩٥,٧٢٠	أخرى
١,٣٩٤,٥٨٧,٣٦٦	١,٧٠١,٤١٩,٤٤٢	

٥ تكاليف التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٤٢,٣٩٤,٣٧٢	١٤٧,٤٦٥,١٣١	فائدة على القروض والسلفيات
٥٦,٨٧٩,٩٠٥	٥١,٨٥١,٨٥٠	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
٢,٨٨٧,٠٥٣	٢,٢٢٥,٢٢١	رسوم تجديد المرافق
٤,٧٧٤,١٩٦	٨,٤٩٤,٠٤٦	فائدة على السحوبات على المكشوف من البنوك
٢,٢٦٧,٤١٣	٩٣٤,١٤٥	فائدة على الفواتير المخصومة
٢٠٩,٢٠٢,٩٣٩	٢١٠,٩٧٠,٣٩٣	

٦ مصاريف أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٢,٢٠٧,٦٨٥	٧٧,٦٤٦,١٣٧	مصاريف التنظيف والضيافة
٥٢,٧٢٦,٨٤٩	٦٤,٠٩٦,٥٦٠	تكاليف الإصلاح والصيانة
٥٥,٤٩٨,٧٤٠	٥٤,٤٩٤,٢٧٧	مصاريف التسويق
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,١٠٨,٨٨٥	مصاريف الشركات (إيضاح ١٧)
٢٥,٤٥٦,٥٣١	٢٢,٥٥٠,٣٤٩	مصاريف قانونية ومهنية
١٣,٢٦٠,٧٠٨	١٦,٠٩٤,٨٧٢	مصاريف الأمن
٧,٢٥٠,٥٢٤	١٥,٢٨١,١٢٠	مصاريف النقل
(٢,٤٩٧,٩٧٦)	٩,٤١٦,٨٨١	التغير في القيمة العادلة لمعدل ربح التبادل (إيضاح ٢٢)
٦,٩٦٨,٥٠٧	٨,٢٠٤,٤٠٥	الطباعة والقرطاسية
٣,٨٦٦,٥٥٣	٣,٩٩٧,٢٦٢	الانتماء والعمولة
١,٤٨٠,٧١٥	٣,٤٨٧,٥٤٣	مصاريف بنكية
٢١,٨٢٣,٨٣١	٣٥,٤٣٧,٢٦١	مصاريف متنوعة
٢٧٨,٠٤٢,٦٦٧	٣٣٨,٨١٥,٥٥٢	

٧ (أ) الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	سيارات درهم	معدات الحاسب الآلي ومعدات مكتبية درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات طبية درهم	تحسينات على المأجور درهم	مباني درهم	
							٢٠٢٢
							التكلفة:
٤,١٤٦,٧١٩,٧٣٨	٦٣,٢٦٥,٤٣٨	١,٠٧,٧١١,٦٧٦	١٥٤,٢٩٢,٩٨٦	١,٧٦٥,٥٣٨,١٥٥	١,٣٠١,٣١٥,٤٠٧	٧٥٤,٦٤٦,٠٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٢,٥٤٤,٢١٣	٦,٤٥٧,٩٥٣	١٦,٧١٥,١٥٣	٧,٧٣٨,٨٦٣	٢٨,٥٣٤,٥٤١	٩,٤٠٢,٥١١	٣,٦٩٥,١٩٢	إضافات
(٢١,٣٤٥,٠٧٨)	(٤,٦٦٩,٦٨٠)	(٩٨,٧٩٨)	(١١٧,٨٤٠)	(١٢,٤٤٥,٧٥٥)	(٤,٠١٣,٦٨٥)	-	تحويل إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١٥٥,٤١٦	-	-	٣١,٣٢٣	١١٩,٠٨٣	-	-	تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٨)
(٩,٢٠٩,٦٥٢)	(٥٠,٥٦٢)	-	-	(٨,٩٤٩,٦١٠)	(٢٠٩,٨٨٠)	-	استيعادات
٤,١٨٨,٨٦٤,٦٣٧	٦٤,٩٥٣,١٤٩	١٢٤,٣٢٨,٠٣١	١٦١,٤٥٠,٣٤٤	١,٧٧٢,٧٩٧,٤٩٤	١,٣٠٦,٤٩٤,٣٥٣	٧٥٨,٣٤١,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الاستهلاك المتراكم:
١,٩٦٥,٧٩٩,١٥٠	٥٥,٢٢٦,٩٥٥	٨٥,٩٦٥,٣٨٩	١٣٢,٢٠٢,٩١٥	١,١٧١,٢٤٨,٢٧٨	٥٠٢,٢٧٠,٦٠٥	١٨,٧٨٥,٠٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤٧,٤٠١,٨٨٣	٣,٥٧٧,٥١٢	١,٠٥٩٧,٨٦٥	٩,٢٤٠,٩٧٥	١٣٢,٤٧٦,١٧٥	٧٦,٣٩١,٨٥٣	١٥,١١٧,٥٠٣	المحمل للسنة
(١٦,٨٠٢,٠٧٨)	(٣,١٦٦,٧٥٦)	(٨٥,٤٥٨)	(٨٤,٢١٨)	(١١,٧٠٤,٩٦٨)	(١,٧٦٠,٦٧٨)	-	تحويل إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
(٩,٠٣٨,١٢٥)	(٢٩,٠٥٩)	-	-	(٨,٨٢٣,٣١٦)	(١٧٥,٦٥٠)	-	استيعادات
٢,١٨٧,٣٦٠,٩٣٠	٥٥,٦٠٨,٦٥٢	٩٦,٤٧٧,٧٩٦	١٤١,٣٥٩,٦٧٢	١,٢٨٣,١٨٦,١٦٩	٥٧٦,٨٢٦,١٣٠	٢٣,٩٠٢,٥١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠٠١,٥٠٣,٧٠٧	٩,٣٤٤,٤٩٧	٢٧,٨٥٠,٢٣٥	٢٠,٠٩٠,٦٧٠	٤٨٩,٦١١,٣٢٥	٧٢٩,٦٦٨,٢٢٣	٧٢٤,٤٣٨,٧٥٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم رهن ممتلكات ومعدات بقيمة ٤٢٦,٩٦٨,٠٧٨ درهم (٢٠٢١: ٢,١١٨,٨٧٣,٩١٠ درهم) كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (إيضاح ١٤).

تم إنشاء مباني مدينة برجيل الطبية على أرض مستأجرة من دائرة التنمية الاقتصادية أبوظبي. إن فترة عقد الإيجار المبدئية هي ٢٧ سنة. خلال سنة ٢٠٢٢، تم تمديد عقد إيجار الأرض بشكل دائم من قبل دائرة التنمية الاقتصادية.

٧ (أ) الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	سيارات درهم	معدات الحاسب الآلي ومعدات مكتبية درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات طبية درهم	تحسينات على المأجور درهم	مباني درهم	
٤,٠٠٠,٤٢٠,٠٧٠	٥٩,٧٨٠,٣٧٢	١٠١,٤٦٤,٦٥٤	١٤٨,٤٣٣,٩٩٠	١,٦٥٧,٤٧٨,٦٢٤	١,٢٨٦,٣٣٥,١١٦	٧٤٦,٩٢٧,٣١٤	٢٠٢١ التكلفة:
٦٨,٠٧٩,٠٠٩	٣,٤٣٥,٠٦٦	٦,٢٤٧,٠٢٢	٥,٨٥٨,٩٩٦	٢٩,٩٠٢,٦٢٢	١٤,٩١٦,٥٤١	٧,٧١٨,٧٦٢	في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات
٧٨,٢٢٠,٦٥٩	-	-	-	٧٨,١٥٦,٩٠٩	٦٣,٧٥٠	-	تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٨)
٤,١٤٦,٧١٩,٧٣٨	٦٣,٢١٥,٤٣٨	١٠٧,٧١١,٦٧٦	١٥٤,٢٩٢,٩٨٦	١,٧٦٥,٥٣٨,١٥٥	١,٣٠١,٣١٥,٤٠٧	٧٥٤,٦٤٦,٠٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٦٨٤,٥٥٩,٦٥١	٥١,٢١٢,٠٦٣	٧٧,٣١٦,٢٦٤	١٢٢,٧٦٣,٩٣٦	١,٠٠٦,٣٣٠,٤١٠	٤٢٣,١٧٩,٠٦٦	٣,٧٥٧,٩١٢	الاستهلاك المتراكم:
٢٨١,٢٣٩,٤٩٩	٤,٠١٤,٨٩٢	٨,٦٤٩,١٢٥	٩,٤٣٨,٩٧٩	١٦٤,٩١٧,٨٦٨	٧٩,١٩١,٥٣٩	١٥,٠٢٧,٠٩٦	في ١ يناير ٢٠٢١ المحمل للسنة
١,٩٦٥,٧٩٩,١٥٠	٥٥,٢٢٦,٩٥٥	٨٥,٩٦٥,٣٨٩	١٣٢,٣٠٢,٩١٥	١,١٧١,٢٤٨,٢٧٨	٥٠٢,٣٧٠,٦٥٠	١٨,٧٨٥,٠٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,١٨٠,٩٢٠,٥٨٨	٧,٩٨٨,٤٨٣	٢١,٧٤٦,٢٨٧	٢٢,٠٩٠,٠٧١	٥٩٤,٢٨٩,٨٧٧	٧٩٨,٩٤٤,٨٠٢	٧٣٥,٨٦١,٠٦٨	صافي القيمة العفوية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ (ب) الموجودات غير الملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		التكلفة
		في ١ يناير
٥٨,٠٦٨,٣٦٢	٥٨,١٥١,٧١٢	إضافات
٨٣,٣٥٠	٣,٥٠٠,٠٢٠	
٥٨,١٥١,٧١٢	٦١,٦٥١,٧٣٢	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
		في ١ يناير
٤٤,٦٢٤,٤١٤	٥٠,٢٢١,٧٨١	المحمل للسنة
٥,٥٩٧,٣٦٧	٤,١٥١,١١٤	
٥٠,٢٢١,٧٨١	٥٤,٣٧٢,٨٩٥	في ٣١ ديسمبر
٧,٩٢٩,٩٣١	٧,٢٧٨,٨٣٧	صافي القيمة الدفترية

تتمثل الإضافات خلال السنة بصورة أساسية في ترقية برامج إدارة دورة الإيرادات.

٨ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		التكلفة:
		في ١ يناير
٧٦,٩٦٨,٣٥٣	١٦,٣٢٤,٧٧٦	إضافات خلال السنة
١٧,٥٧٧,٠٨٢	٧,١١٢,٢٥٦	تحويلات من الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧ (أ))
(٧٨,٢٢٠,٦٥٩)	(١٥٥,٤١٦)	
١٦,٣٢٤,٧٧٦	٢٣,٢٨١,٦١٦	في ٣١ ديسمبر

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تصميم وتطوير وشراء وإنشاء المستشفيات والمعدات الطبية والتكاليف الأخرى المتضمنة المصاريف النظرية المتكبدة خلال مرحلة التطوير والعائدة مباشرة لإنشاء مستشفيات أو أقسام داخل مستشفيات. لم يتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

من المتوقع إكمال هذه العقارات وتركيب المعدات في ٢٠٢٣ إلى ٢٠٢٤. وتتضمن المبالغ المتكبدة مقابل التحسينات المعمارية والإيجارية، والأعمال الداخلية، والتمديدات والتركييب. عند التشغيل التجريبي، تم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الأصل الملائمة تحت الممتلكات والمعدات، وتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٩ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٢٩,٧٨١,٩٠٩	١٤٧,٥١٣,٣٣٣	منتجات صيدلانية
٧٧,٥٢٦,٨٠٥	٩٢,٣٣٧,٥٠٣	مستهلكات
<u>٢٠٧,٣٠٨,٧١٤</u>	<u>٢٣٩,٨٥٠,٨٣٦</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧٥٦,٠٦٥,٠٠١	٨٩٩,٩٥٤,٣٧٨	المخزون المستهلك

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١,٤٥٧,٩٨٧,٥٤٣	١,٧٥٦,٤٤٤,٥٣٤	الذمم التجارية المدينة
(٦٤٢,٩٥٠,٩٧٣)	(٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٨١٥,٠٣٦,٥٧٠</u>	<u>١,٠٥١,٧٦٨,٧٦٦</u>	
٢٦,٢٧٤,٠١٤	٥٩,٤٦٤,٢٦٩	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٧,٠٨٣,٩٠٥	٣٣,٨٥١,٧١٦	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير
٢٢,٩٥٥,٢٩٠	٣٠,٧٩٤,٤٧٣	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٢,٧٣٣,٦٣٩	١٣,٦٥٧,٨٨١	الودائع
<u>٨٩٤,٠٨٣,٤١٨</u>	<u>١,١٨٩,٥٣٧,١٠٥</u>	

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 المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٣١,١٤٢,٥٢٤	٦٤٢,٩٥٠,٩٧٣	في ١ يناير
١١٢,٧٩٨,٤٠٣	٦٥,١٢٧,٧٩٦	المحمل للسنة
(٩٨٩,٩٥٤)	(٣,٤٠٣,٠٠١)	شطب خلال السنة
٦٤٢,٩٥٠,٩٧٣	٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨	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	٢٧٠- ٩١ يوم	٩٠- ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	درهم	درهم	درهم
٢٠,٩٣٦,١٤٧	١٢٧,٨٠٩,٨٨٩	١٢١,٦٥٣,٣٠١	١٢٢,١٤٣,٤٨٤	٦٥٩,٢٢٥,٩٤٥	١,٠٥١,٧٦٨,٧٦٦	٢٠٢٢
١٨,١٧٣,٥٦٨	٩٠,٢٧٥,٩٦٥	٩١,٩٦٩,٧٨٢	٨٠,٥٩٦,٦٠١	٥٣٤,٠٢٠,٦٥٤	٨١٥,٠٣٦,٥٧٠	٢٠٢١

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٤,٠٤٢,٥٨٦	١,٦٣٠,٩٥٧	النقد في الصندوق
١٢٤,٤٤٠,٢٢٢	١٤٤,٩٤٠,٢٩١	الأرصدة البنكية:
٢,١٥١,١٣٦	١٦٥,١٣٤	الحساب الجاري
٣,١٨١,٦١٨	٣,٢٢٦,٠٩٩	الودائع الثابتة
		ودائع الهامش
١٣٣,٨١٥,٥٦٢	١٤٩,٩٦٢,٤٨١	الأرصدة البنكية والنقد

١١ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٣٣,٨١٥,٥٦٢	١٤٩,٩٦٢,٤٨١	الأرصدة البنكية والنقد
(٩١,٤٧٦,٦٨٣)	-	نقصاً: السحوبات على المكشوف من البنك (إيضاح ١٤)
(٣,١٨١,٦١٨)	(٣,٢٢٦,٠٩٩)	نقصاً: ودائع الهامش
<u>٣٩,١٥٧,٢٦١</u>	<u>١٤٦,٧٣٦,٣٨٢</u>	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.

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

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

١٢ (أ) رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم
٧٣٤,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ سهم بقيمة ٧,٣٤٠ درهم للسهم
		الصادر والمدفوع بالكامل
	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥ سهم بقيمة ٠,١٠ للسهم (٠,٠٢٧ دولار أمريكي)
٧٣٤,٠٠٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ سهم بقيمة ٧,٣٤٠ للسهم

خلال السنة، قامت الشركة بزيادة رأسمالها بقيمة ٥٤٩,٢٦٦,٠٠٠ درهم من خلال تحويل ٥٣٢,٨٣٥,١٠٦ درهم و ١٦,٤٣٠,٨٩٤ درهم من حساب المساهم ومساهمة المساهم على التوالي. تم إكمال الإجراءات القانونية في سوق أبوظبي العالمي بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢ وقام سوق أبوظبي العالمي بإصدار رخصة تسجيل بقيمة رأس المال المصرح به البالغ ١٤٩,٨٦٣,٧٦٠ درهم (٢٠٢١: ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢٢، قررت الشركة خفض رأسمالها من ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٥٠٠,٤٧٣,٦٥١ درهم (١٣٦,٣٦٨,٨٤٢ دولار أمريكي) من أجل استيفاء متطلبات هيئة الأوراق المالية والسلع التي تنص على أن لا تقل حقوق ملكية المساهم عن ١٠٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٢ (أ) رأس المال (تتمة)

بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، أدرجت الشركة ٥٥٠,٧٢٩,٢٢١ (١١٪) من أسهمها العادية في سوق أبوظبي للأوراق المالية. أصدرت الشركة ٣٥٠,٣٣١,٥٥٦ (٦٣,٦٪) سهم حالي و ٢٠٠,٣٩٧,٦٦٥ (٣٦,٤٪) سهم جديد من إجمالي ٥٥٠,٧٢٩,٢٢١ سهم كجزء من الاكتتاب العام الأولي.

١٢ (ب) حساب المساهم

يمثل حساب المساهم صافي المبلغ المستثمر من قبل د. شمشير فايليل 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. خلال السنة، تم تخصيص المبلغ مقابل زيادة رأس المال.

١٢ (ج) علاوة إصدار

تمثل علاوة الإصدار المبالغ المستلمة الفائضة عن القيمة الاسمية المتعلقة بالأسهم الجديدة الصادرة بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ كجزء من الاكتتاب العام الأولي صافية من تكاليف إصدار حقوق الملكية. تم خصم تكاليف إصدار حقوق الملكية البالغ قدرها ١٣,٩٠١,٥١٥ درهم العائدة بشكل مباشر إلى إصدار أسهم جديدة من علاوة الإصدار.

١٢ (د) 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.

١٢ (هـ) مساهمة المساهم

تمثل مساهمة المساهم المدرجة كجزء من إجمالي حقوق المساهمين حصة المالك في رأس مال الشركات الواردة في إيضاح ٢,٧ حول البيانات المالية الموحدة، والتي تم تحويلها إلى المجموعة كما ورد في إيضاح ٢,٤ "أساس الإعداد" حول البيانات المالية الموحدة.

١٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٥,٥٨٥,٢١٨	١٠١,٣٤٣,١٥٠	في ١ يناير
٣٠,٣٤٣,٥١٠	٣٥,٦٠٨,٧٥٢	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
-	٩٠٨,٧٤٥	المحول من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٧)
(١٤,٥٨٥,٥٧٨)	(١٦,٤١٣,٠١٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٠١,٣٤٣,١٥٠	١٢١,٤٤٧,٦٢٩	في ٣١ ديسمبر

١٤ قروض وسلفيات بفوائد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٨٨٨,٤٢٦,٣٢١	١,٠٠٦,٩٥٩,٨٤٩	قروض لأجل
١٣٧,٧٢٤,٥٨٥	-	قروض إيجارة
٩٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٧٥,٧٥٥,٩٣٨	-	خصم الفواتير
٢,٢٩٩,٠٩٩	-	قرض مقابل ضمانات بنكية
١,٦٨١,٤٩٠	٣,٨٣٢,٢٤٩	قروض سيارات
٤,٨١٩,٤٧١	-	قروض إيجار
<u>٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤</u>	<u>١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	غير متداول
٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	٣٥٦,٩٧١,٧١٣	متداول
<u>٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤</u>	<u>١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨</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 بمعدل ثابت بنسبة ٦,٥٪ سنوياً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتسوية جميع تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك.

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

غير متداول

٢٠٢١	٢٠٢٢						
درهم	درهم	الضمان	سنة استحقاق القرض	نوع البنك	البلد	التمويل	اسم شركة المجموعة
٧٥٦,٧٠٢,٧٤٩	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٦	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مدينة برجیل الطبية ذ.م.م
٨١٥,٤٦٧,٨٢٣	٧٤٨,٩٥٢,٩٩٦	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٣٠	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجیل ذ.م.م
=	٢,٥٥٢,٧٦٣	سيارات ممولة	٢٠٢٦	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارة	مستشفى برجیل ذ.م.م
٣٠٣,١٣٦,٩١٥	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٩	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى مكيور ٢٤٧٧ ذ.م.م
١٧٦,١٢٢,٩٠٤	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٩	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل أنش المصنف ذ.م.م
١٩٢,٦٣٣,٣٣٣	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٣٠	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل أنش ذ.م.م
١٢٢,٨٥٦,٥٧٣	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٦	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	قرض إيجارة	مستشفى رويال برجیل ذ.م.م
١١٧,٢٤٧,٤٠٤	١١١,٦٢٢,٤٠٤	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٨	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجیل التخصصي ذ.م.م
٧٠,٤٧٣,٨٩٧	٤٠,٤٧٣,٨٩٧	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مركز برجیل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م
٤٣,٨٨٤,٠٠٠	=	رهن تجاري وضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٧	تجاري	صان	قرض لأجل	مستشفى لايف لاين ذ.م.م
٧٢٢,٣٩٨	=	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٥	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى آل آل أنش ذ.م.م
٢٣٦,٣٩٥	٧١,٣٩٧	سيارات ممولة	٢٠٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	برجیل لخدمات القلوب المزلي ذ.م.م
٦,٩٨٦,٧٤٨	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجیل ذ.م.م
٣٧,١٨٠,٠٠٠	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى مكيور ٢٤٧٧ ذ.م.م
٥,٢٢٢,٦٦٧	=	ضمان شركات وضمان شخصي وتعهد	٢٠٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل أنش ذ.م.م
١٤,٤٤٣	١٤٧,٤٢٨	سيارات ممولة	٢٠٢٥	تجاري	الهند	قرض سيارات	ديناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد
٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥						

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	سنة استحقاق	نوع البنك	البلد	التسهيلات	اسم شركة المجموعة
رقم	رقم	الضمان	القرض			
٥٧,٥٢٥,٧٠٨	٦٨,٤٩٠,٥٥٢	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٣٠	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل ذ.م.م
-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٣	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل ذ.م.م
١٨,٢٧٠,٠٠٠	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٣٠	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى آل آل أنتن ذ.م.م
٩٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى آل آل أنتن ذ.م.م
٤٣,٧٠١,٨٩٦	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع لمعدات ممولة	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى منيور ٢٤٧٧ الدولي ذ.م.م
٢٦,١٤٢,٨٥٧	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٩	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى آل آل أنتن المصنف ذ.م.م
٤٢,٨١١,٩١٦	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٩	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى منيور ٢٤٧٧ ذ.م.م
١٥,٩٩٩,٩٩٩	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل رويال ذ.م.م
١٤,٨٦٨,٠١٢	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٦	إسلامي	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل رويال ذ.م.م
٣٣,٥٧٣,٨٨١	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع لمعدات ممولة	٢٠٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى منيور ٢٤٧٧ الدولي ذ.م.م
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مركز برجیل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م
٢٠,٦٧٠,٠٠٠	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى منيور ٢٤٧٧ الدولي ذ.م.م
١٠,٧٥٤,٣٥١	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مركز برجیل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م
١٤,٩٧٧,١٥١	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل للجراحة المتقدمة
١١,٩٤٩,٧١٥	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل ذ.م.م
١,٨٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٨	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى برجیل التخصصي ذ.م.م
٥,١٥٥,٥٥٦	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مركز مارينا للتطوير الطبي ذ.م.م
٦,٤٩٥,٠٠٠	-	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٨	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى آل آل أنتن ذ.م.م
١,٣٨٧,٦٤٣	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مركز برجیل براري الطبي ذ.م.م
٢,٢٩٩,٠٩٩	-	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى آل آل أنتن ذ.م.م
٣,٣٢٨,٩٦٨	-	ضمان شركات وضمان شخصي وتمتع	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مركز مارينا للتطوير الطبي ذ.م.م
٣,٨١٦,٠٠٠	-	رهن تجاري وضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٧	تجاري	عمان	مستشفى لافيت لاین ذ.م.م
٢,٤٨٦,١٣٨	-	ضمان شركات وضمان شخصي	٢٠٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى آل آل أنتن ذ.م.م

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	الضمان	مئة استحقاق القرض	نوع البنك	البلد	التسهيلات	اسم شركة المجموعة
٤٣٧,٣٤٦	=	ضمان شركات وضماني شخصي	٥٧٠,٢٥	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى آل آل أنثي ذ.م.م
=	٨٠٤,٠٢٦	سيارات مموّلة	٢٠,٢٦	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى برجيل ذ.م.م
١٤١,٣٠٤	١٦٥,٠٠٠	سيارات مموّلة	٢٠,٢٤	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	برجيل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م
٢٧,٦١٥	=	سيارات مموّلة	٥٧٠,٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مركز تجميل كينز بارك ذ.م.م
٤٧,٧١٤	=	سيارات مموّلة	٥٧٠,٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض سيارات	مستشفى برجيل للراحة المتقدمة
٧,٩١٠,٥٦٣	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجيل ذ.م.م
٥٠,٣٢٨,٠٠٠	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٦	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
٣,٧٠١,٩٠٢	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجيل للراحة المتقدمة
٢,٣٣٣,٣٢٤	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض إيجار	مستشفى برجيل رويال ذ.م.م
٦,٣٤٧,٦٦١	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى برجيل رويال ذ.م.م
١٧,٤٩٢,٥١٢	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل أنثي المصنع ذ.م.م
٥,٩٧٠,٣٥٠	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٣	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مستشفى آل آل أنثي ذ.م.م
١٣,٢٥٠,٧٥٤	=	رهن تجاري وضماني شركات وضماني شخصي	٥٧٠,٢٢	تجاري	عمان	خادم فواتير	مستشفى لايف لاين
١,٣٢٢,٩٦٩	=	ضماني شخصي وقرض	٥٧٠,٢٢	تجاري	الهند	قرض لأجل	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٣,٣٦٣,٤١٧	=	ضمان شركات وضماني شخصي وتعهد	٥٧٠,٢٢	تجاري	الإمارات العربية المتحدة	قرض لأجل	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٤٤,٢٧٥	٤٢,١٣٥	سيارات مموّلة	٢٠,٢٥	تجاري	الهند	قرض سيارات	ديناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد
٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	٣٥٦,٩٧١,٧١٣						

ضمانات وتعهدات

- ضمانات شركات من قبل شركات داخل المجموعة؛
- ضمان شخصي من د. شمشير فيالبايل؛ و
- تم التعهد ببعض الممتلكات والمعدات والتنازل عن ذم التامين المدينة للشركات مع شركات المجموعة مقابل قروض وسلفيات (إيضاح ٧ (أ)).

* خلال السنة، استلمت المجموعة ١,٧٢٧,٧١٧,٣٠٩ درهم من في بي اس للرعاية الصحية ذ.م.م من أجل تسوية رصيدها المستحق للشركة. إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على أموال من خلال إصدار أسهم جديدة في الاكتتاب العام الأولي بقيمة ٤٠٠,٧٩٥,٣٣٠ درهم. تم استخدام هذه المبالغ لسداد قرض لأجل وقروض أخرى، وأدوات مالية وسحب على المكشوف من البنوك بقيمة ٢,١٠٥,٤١٤,٠٥٧ درهم.

١٤ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه التغيرات في مطلوبات 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 ٢٠٢٢ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٢ درهم	
٣٥٦,٩٧١,٧١٣	٣٥٦,٩٧١,٧١٣	(٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥)	٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	(٣٥٦,٩٧١,٧١٣)	(١,٣٨٨,٠٠٦,١٥١)	٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	-	(١,٩٤٦,٩١٤,٨٠٦)	٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢١ 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

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من القروض والسلفيات التي تحمل فائدة إلى متداولة نتيجة لمرور الوقت وتأثير الفوائد المستحقة ولكن غير مدفوعة بعد على القروض والسلفيات التي تحمل فائدة. تصنف المجموعة الفوائد المدفوعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

معدلات الفائدة

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

- قروض تجارية - إيبيور + ٣٪ (٢٠٢١: إيبيور + ٣٪ إلى ٦٪)
- قروض إيجارة - لا شيء (٢٠٢١: إيبيور + ٣٪ إلى ٥٪)
- خصم فواتير - لا شيء (٢٠٢١: إيبيور + ٢٪ إلى ٦٪)
- قروض إيجار - لا شيء (٢٠٢١: إيبيور + ٣٪ إلى ٥٪)
- قروض سيارات - ٣٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢١: ٣٪ إلى ١٠٪)

١٥ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٤١,٥٤٥,٣٨٤	٦٦٥,٥٨١,٦٨٨	الذمم التجارية المدينة
٢٠٩,٥١٣,٣٨٣	١٥٩,٦٨٦,٤٥٦	ذمم رواتب الموظفين الدائنة
٩٧,٥٠٨,٠٣٧	٨٦,٥٠١,٠٩٥	المصاريف المستحقة
٦٠,٢٤١,٠٧٠	٧,٥٠٣,٣٢٦	المحتجزات الدائنة
٢١,٠٠٧,٩٥٢	٦,٤٥٣,٠٦٤	المبالغ المدفوعة مقدماً من شركات التأمين والعملاء
١٦,٣٦١,٣٦١	١٩,٧٥١,٤٩٨	الذمم الدائنة الأخرى
<u>١,٠٤٦,١٧٧,١٨٧</u>	<u>٩٤٥,٤٧٧,١٢٧</u>	

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لأرض ومباني تشكل جزءاً 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. تطبق المجموعة إعفاءات إدراج "عقود الإيجار قصيرة الأجل" على عقود الإيجار.

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

مطلوبات عقود الإيجار	موجودات حق الاستخدام	
درهم	درهم	
١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	١,١٣٨,٥١٧,٧٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٤٥٣,٢٦٠	٤,٤٥٣,٢٦٠	إضافات
-	(١٠٢,٨٣٤,٧٢٢)	مصاريف الاستهلاك
(٢١,٥٠٣,٤٠٩)	(٢١,٥٧٨,٨٣٥)	إعادة قياس التزام
٥١,٨٥١,٨٥٠	-	مدفوعات
(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	-	
<u>١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤</u>	<u>١,٠١٨,٥٥٧,٤٨٤</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
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	-	مصاريف تراكم الفائدة
(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	-	مدفوعات
<u>١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥</u>	<u>١,١٣٨,٥١٧,٧٨١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٧,٦٣٢,٢١٦	٩٨,١٥٦,٣٩٨	متداول
١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	١,١٨٣,١١٩,٦٤٧	غير متداول
<u>١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤</u>	<u>١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥</u>	

لدى المجموعة عدة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لإظهار مرونة في إدارة محافظ 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 جوهريّة عند تحديد إذا ما كان من الممكن ممارسة خيارات التمديد والإنهاء بشكل معقول.

مدرج في موجودات حق الاستخدام أرض بصفى قيمة دفترية ٩,٠٥٥,٠٠٣ درهم (٢٠٢١: ٦,١٧٣,٤٠٠ درهم) وموجودات حق الاستخدام المتبقية هي عقارات مستأجرة بقيمة ١,٠٠٩,٥٠٢,٤٨١ درهم (٢٠٢١: ١,١٣٢,٣٤٤,٣٨١).

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٠٢,٨٣٤,٧٢٢	١٠٧,٤٥٣,٠٠٥	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
<u>٥١,٨٥١,٨٥٠</u>	<u>٥٦,٨٧٩,٩٠٥</u>	مصاريف الفائدة في مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
<u>١٣,٥١٨,٨٤٠</u>	<u>٩,٣٠٩,٠٧٣</u>	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل

في عام ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية خارجية لعقود الإيجار بقيمة ١٤٠,٤٦٨,٨٦٢ درهم (٢٠٢١: ١٣٥,٩٨٢,٤٥٨ درهم). لا توجد تدفقات نقدية خارجية مستقبلية تتعلق بعقود الإيجار لم تبدأ بعد. لا تحتوي عقود إيجار المجموعة على أية مدفوعات إيجار متغيرة.

١٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

التغيرات في مطلوبات عقود الإيجار الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٢ درهم	
٩٧,٦٣٢,٢١٦	١٣٩,٩٤٤,٦٨٠	(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	٩٨,١٥٦,٣٩٨	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	(١٠٥,١٤٢,٩٧٩)	-	١,١٨٣,١١٩,٦٤٧	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	٣٤,٨٠١,٧٠١	(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢١ درهم	
٩٨,١٥٦,٣٩٨	١١٣,٤١٣,٥٦٧	(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	١٢٠,٧٢٥,٢٨٩	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,١٨٣,١١٩,٦٤٧	(٥٧,٤٣٦,١٩٩)	-	١,٢٤٠,٥٥٥,٨٤٦	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	٥٥,٩٧٧,٣٦٨	(١٣٥,٩٨٢,٤٥٨)	١,٣٦١,٢٨١,١٣٥	الإجمالي

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار إلى متداولة نتيجة لمرور الوقت وتأثير الفوائد المستحقة ولكن غير مدفوعة بعد 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 المساهمين 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:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٦,٠٠٣,٨٣٨	١٩,٣٨٢,١٠٨	الإيرادات
٤٢,١٩٠,٧٣٥	٥٨,٤٦٨,٧٠٦	إيرادات الفائدة
٣,٦٦٠,٣٥٤	٩,٤٩٨,٩٥٧	رواتب ومكافآت الموظفين والإدارة العليا الأخرى
١٨,٥٨٥,٠٩٣	١٤,٤٩٥,٠٣٢	مشتريات
٣٧,٥٠٦,١٦٥	٣٧,٩١٩,٥٢٠	أخرى
٢٨,١٠٨,٨٨٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف شركات* (إيضاح ٦)
٩٠٨,٧٤٥	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين محولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٣)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، قدمت عدة شركات في المجموعة ود. شمشير فايباليل فا ضمان شركات و ضمان شخصي إلى البنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات.

تم تحويل بعض الممتلكات والمعدات بصافي قيمة دفترية ٣,٠٤٠,٠٧٦ درهم (٢٠٢١: لا شيء) و ١,٥٠٢,٩٢٤ درهم (٢٠٢١: لا شيء) إلى مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م وفي بي اس للرعاية الصحية ذ.م.م على التوالي، طرفان ذوا علاقة، مقابل اعتبار يساوي القيمة الدفترية، ولم ينتج عن ذلك ربح أو خسارة (إيضاح ٧ أ).

١٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

*- تتضمن مصاريف الشركات تخصيص تكلفة عمومية لدعم الموارد البشرية بشكل رئيسي، ودعم تقنية المعلومات، ودعم عمليات التمويل، والمصاريف النثرية العمومية الأخرى من في بي أس للرعاية الصحية، طرف ذو علاقة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تم تحويل هذه الوظائف إلى المجموعة وتعتبر حالياً تكاليف مباشرة على المجموعة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
		<i>الشركات تحت السيطرة المشتركة</i>
		في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م.*
١,٥٠٤,١٤٩,١٤٨	٩,٣٣٤,٧٣٣	هيرماس العقارية ذ.م.م.
٦,١١٠,٤١٧	٧,٠٠٩,٩٦٣	مركز الركبة والمفاصل العالمي ذ.م.م.
٣,٩٩٦,١١٠	٤,٥٠٩,٥١٠	مركز فيرست أي في اف للخصوبة ذ.م.م.
-	١,٠٧٠,٧٩٥	مركز صحارى الطبي ذ.م.م.
-	٧١٧,٤٠٣	القرية العمالية للعقارات ذ.م.م.
-	٣٨٣,٣٢٥	البركة للاستثمار ذ.م.م.
-	٣٠٠,١١١	برجيل مانجمنت برايفت ليمتد
-	٢٠٠,٠٠٠	لايف فارما ش.م.ح.
٢٧,٣٢٣,٤٧١	١٢,٣٧٨	مكتب لايف لاين العلمي
٤٦,٠٢٧,٢٣٦	-	ريسبونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م. - فرع دبي
٤,٣٥٣,٥٠٠	-	ريسبونس بلس للخدمات الصحية ون بيرسون ذ.م.م.
٣,٤٥٩,٣٩٨	-	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية مدارة من قبل مستشفى
٣٤٤,٦٨٣	-	أل أل أتش المصنح ذ.م.م.
٢٢٧,٥٢٩	-	عيادة لايف كير ذ.م.م. فرع
١,٥٩٥,٩٩١,٤٩٢	٢٣,٥٣٨,٢١٨	

* تحمل هذه الأرصدة فائدة بمعدل ٦٪ سنوياً حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦٪ سنوياً).

خلال السنة، قام د. شمشير فايايل بتسوية إجمالي المبالغ المستحقة من في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م. من متحصلات الاكتتاب العام الأولي.

١٧ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
		متداولة
٢٦,٣٥٨,٩٩٨	١٨,٧٤٥,٢٢٦	ريبنوس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م
١٠,٤٤٩,٩٤٣	٦,٩١١,٠٩٠	زيفا ويت واييس ذ.م.م
٤,٤٩٥,٤٧٥	٤,٥٦٨,٦٦٤	عقارات الراحة فيلدج ذ.م.م
١٦٢,٩٢٨	٣,٩٨٨,٦٨٥	كيتا للتموين ذ.م.م
٢٩٥,٢٥٤	١,٠٥٣,٢٥٤	شركة الإنشاءات والمقاولات الوطنية
٤,٣٢٠,٣٨١	١٨٨,٩٠٦	مركز هيلث تيك للتدريب ذ.م.م
١٠١,٦٩٨	١١٢,١٩٨	شركة ميدل أيست نورث أفريكا للمؤتمرات ذ.م.م
-	١٩,٨٥٩	مركز هيلث تيك للتدريب ذ.م.م - فرع دبي
٧,٣٦١,٩١٦	-	عيادة أوكيومد ذ.م.م
٢٦٩,٠٦٣	-	القرية العمالية للعقارات ذ.م.م
١٧,٢٨١	-	أدلاين للإعلان ذ.م.م
٥٣,٨٣٢,٩٣٧	٣٥,٥٨٧,٨٨٢	

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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢١,٤٢٢,٨٢٩	٣٠,٥٢١,٢٢٩	الرواتب والمكافآت الأخرى
١,٤٥٩,٣٩٦	٢,١٠١,١٦٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٨٨٢,٢٢٥	٣٢,٦٢٢,٣٩٧	
٣٨	٣٩	عدد موظفي الإدارة العليا

١٨ 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 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.

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 عملائها الرئيسيين.

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 ٧٦٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧٣٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة التجارية هي ٩٠ يوماً (٢٠٢١: ٩٠ يوماً).

١٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة البنكية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل المجموعة. 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.

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.

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 داخلياً 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.

١٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)
تحليل حساسية أسعار الفائدة (تتمة)

التأثير على الربح/ (الخسارة)	زيادة / نقص في نقاط الأساس	
(١٢,٦٠٧,٩٢١)	١٠٠+	٢٠٢٢
١٢,٦٠٧,٩٢١	١٠٠-	
(٣٣,٢٩٤,٩٦٢)	١٠٠+	٢٠٢١
٣٣,٢٩٤,٩٦٢	١٠٠-	

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 الملتزم بها والتمويل من د. شمشير فاباليل. 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 الملتزم 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 . شمشير فاباليل. تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال باستخدام موازنة التدفقات النقدية التي تراعي فيها التدفقات النقدية وكذلك مصادر تمويلها.

تعد 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 المخصصة للمجموعة، بناءً على تواريخ المدفوعات ومعدلات الفائدة المتداولة في السوق.

١٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

عند الطلب درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	٣-١٢ شهر درهم	سنة إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم	
-	٢٨٣,٤١٤,٨٤٨	٨٥,٩٨٠,٦١٧	٤٨٦,٩١١,٩٦١	٤٤٦,٩٠٩,٠٧١	١,٣٠٣,٢١٦,٤٩٧	٢٠٢٢
-	٤٢,٧٧٠,١٢٩	١٠٢,٤٣٢,٤٠٩	٥٠٠,٢٩٣,١٥٧	٩٨٢,٦٨٨,٩٣٩	١,٦٢٨,١٨٤,٦٣٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	١١,٢٠٠,٨٧٩	٢٤,٣٨٧,٠٠٣	-	-	٣٥,٥٨٧,٨٨٢	مطلوبات عقود الإيجار
-	٣٠٠,٤٢٩,٨٦٧	٥٥٢,٠٩٣,١٠١	-	-	٨٥٢,٥٢٢,٩٦٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	-	-	٢٨,٣٧٤,٦٣١	-	٢٨,٣٧٤,٦٣١	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٦٣٧,٨١٥,٧٢٣	٧٦٤,٨٩٣,١٣٠	١,٠١٥,٥٧٩,٧٤٩	١,٤٢٩,٥٩٨,٠١٠	٣,٨٤٧,٨٨٦,٦١٢	أدوات مالية مشتقة
-	٦٣٧,٨١٥,٧٢٣	٧٦٤,٨٩٣,١٣٠	١,٠١٥,٥٧٩,٧٤٩	١,٤٢٩,٥٩٨,٠١٠	٣,٨٤٧,٨٨٦,٦١٢	الإجمالي
-	٢٠٥,٧٤٦,٤٠٩	٣٩٠,٦٧١,٢٤٦	٢,١٧٤,٤٣٤,٣٢١	١,١٧٣,٦٣٥,٨٨٩	٤,٠٢١,٧٦٣,٦٤٣	٢٠٢١
٧٧,٢٧٥,٧٧٨	٤٠,٧٦٥,٢٨٤	١٣٧,٨٩٤,٦٢٤	٦٩٢,٩٨٨,٢٩٩	٧٣٩,٣٠٦,٨٨٣	١,٦١٠,٩٥٥,٠٩٠	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	١٥,٠٥٢,٢٣١	٣٨,٧٨٠,٧٠٦	-	-	٥٣,٨٣٢,٩٣٧	مطلوبات عقود الإيجار
-	٧٥٣,٣٦٩,٤٦٥	١٧٤,٢٩١,٧٣٣	-	-	٩٢٧,٦٦١,١٩٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩١,٤٧٦,٦٨٣	-	-	-	-	٩١,٤٧٦,٦٨٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	-	-	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	-	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	سحوبات على المكشوف من البنك
-	-	-	-	-	-	أدوات مالية مشتقة
١٦٨,٧٥٢,٤٦١	١,٠١٤,٩٣٣,٣٨٩	٧٤١,٦٣٨,٣٠٩	٢,٨٩٩,٨٨٦,٣٥٨	١,٩١٢,٩٤٢,٧٧٢	٦,٧٣٨,١٥٣,٢٨٩	الإجمالي

١٨ 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. كانت فترة سداد القرض أكثر من ٥ سنوات على ٢٠ قسط ربع سنوي. بدأ السداد في ٢٠١٨. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يلتزم مستشفى مديور الدولي باثنين من أصل سبعة من التعهدات المالية. لم يعلن البنك حالة لعجز بموجب اتفاقية القرض، وتم تجديد التسهيل دون غرامة في ٢٠٢٢، لكن يشكل هذا الإخلال إحداث عجز قد يؤدي لأن يطلب المقرض سداد فوري للقروض. وعليه، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، صنفت المجموعة القروض والسلفيات بقيمة ٦٣,٨٩٢,٤٣٨ درهم و٤٣,٧٠١,٨٩٦ درهم على التوالي كالتزام متداول. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تسوية هذا القرض بالكامل وبالتالي لا وجود لأي حالات إخلال.

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المدرجة وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية السائدة بعملة 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 جوهريّة 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 قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية في حين الحفاظ على معدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

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 السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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.

١٨ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤	قروض وسلفيات تحمل فائدة (إيضاح ١٤)
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
٩٤٥,٤٧٧,١٢٧	١,٠٤٦,١٧٧,١٨٧	ذمم دائنة ومستحقات (إيضاح ١٥)
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	٥٣,٨٣٢,٩٣٧	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٧)
(١٤٦,٧٣٦,٣٨٢)	(٣٩,١٥٧,٢٦١)	النقد وما يعادله (إيضاح ١١)
٣,٢٧٠,٧٢٩,٦٠٩	٥,٥٤٩,٨٣٥,٨١٢	صافي الدين
١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	٣٦٣,٤٣٩,٠١٣	حقوق المساهمين
٤,٣٥٩,٣٧٦,٧٧٩	٥,٩١٣,٢٧٤,٨٢٥	حقوق المساهمين وصافي الدين
٠,٧٥	٠,٩٤	معدل المديونية

١٩ استثمار في شركات زميلة

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	محل التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	٢٠٢٢	٢٠٢١
شركة زميلة المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م	تزويد الأدوية الرياضية، وتقديم الخدمات الطبية وخدمات إعادة التأهيل ذات الصلة بالإصابات الرياضية المتعلقة بالركبة بالتحديد	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠	%٤٠
مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م	إدارة وتشغيل مركز معالجة العقم والخصوبة للمرضى	الإمارات العربية المتحدة	%٣٠	%٣٠	%٣٠

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

١٩ 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩,١٣٢,٩١١	٥,٦٦٤,٥٦٧	الرصيد في ١ يناير
١٠,٥٣١,٦٥٦	١١,٩٠٠,٧٩٠	حصة الربح للسنة
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٥,٦٦٤,٥٦٧	٤,٣٦٥,٣٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٥,٩٣٢,٨٨٥	٢٩,٢٦٤,٧٨٤	إجمالي الموجودات
(٤١,٧٧١,٤٦٨)	(١٨,٤٣٦,١٣٧)	إجمالي المطلوبات
١٤,١٦١,٤١٧	١٠,٨٢٨,٦٤٧	صافي الموجودات
٥,٦٦٤,٥٦٧	٤,٣٦٥,٣٥٧	حصة المجموعة من صافي الموجودات في مركز الركبة والمفاصل - حصة بنسبة ٤٠٪
٥,٦٦٤,٥٦٧	٤,٣٦٥,٣٥٧	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل (أ)

١٩ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

(أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٧١,٤٧١,٨٠٥	٧٨,٧٢٥,٦٨٤	الإيرادات
٢٦,٣٢٩,١٤٠	٢٩,٧٥١,٩٧٥	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٦,٣٢٩,١٤٠	٢٩,٧٥١,٩٧٥	إجمالي الدخل الشامل
١٠,٥٣١,٦٥٦	١١,٩٠٠,٧٩٠	حصة المجموعة من الربح في مركز الركبة والمفاصل - (ب)
١٠,٥٣١,٦٥٦	١١,٩٠٠,٧٩٠	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل مركز الركبة والمفاصل

ليس لدى مركز الركبة والمفاصل مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء.ع).

(ب) مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩٤٣,١٣٣	١١,٧٢٦,٢٠٠	الرصيد في ١ يناير
١٠,٧٨٣,٠٦٧	٩,٣١٨,٩٨٩	حصة المجموعة من الربح للسنة
-	٣,٦٦٢,٠١٩	الاستثمار خلال السنة
١١,٧٢٦,٢٠٠	٢٤,٧٠٧,٢٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٤,٩١٧,٦٧٠	٧٠,٠٧١,٢١٠	إجمالي الموجودات
(١٥,٨٣٠,٣٣٧)	(١٦,١٩١,٠٩٤)	إجمالي المطلوبات
٣٩,٠٨٧,٣٣٣	٥٣,٨٨٠,١١٦	صافي الموجودات
١١,٧٢٦,٢٠٠	٢٤,٧٠٧,٢٠٨	حصة المجموعة من صافي الموجودات في أي في أف - حصة بنسبة ٣٠٪
١١,٧٢٦,٢٠٠	٢٤,٧٠٧,٢٠٨	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أي في أف (ج)

١٩ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

ب) مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٩٢,٧٤٩,٩١٩	٨٥,٢١١,٤٤٠	الإيرادات
٣٢,٠١٧,٧٧٠	٣٥,٩٤٣,٥٥٧	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٢,٠١٧,٧٧٠	٣٥,٩٤٣,٥٥٧	إجمالي الدخل الشامل
٩,٣١٨,٩٨٩	١٠,٧٨٣,٠٦٧	حصة المجموعة من الربح في أي في أف - (د)
٩,٣١٨,٩٨٩	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 ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء.ع).

إن إجمالي حصة ربح المجموعة من الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١١,٩٠٠,٧٩٠	١٠,٥٣١,٦٥٦	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (ب)
٩,٣١٨,٩٨٩	١٠,٧٨٣,٠٦٧	مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م - (د)
٢١,٢١٩,٧٧٩	٢١,٣١٤,٧٢٣	

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٤,٣٦٥,٣٥٧	٥,٦٦٤,٥٦٧	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (أ)
٢٤,٧٠٧,٢٠٨	١١,٧٢٦,٢٠٠	مركز فريست أي في أف للخصوبة ذ.م.م - (ج)
٢٩,٠٧٢,٥٦٥	١٧,٣٩٠,٧٦٧	

٢٠ 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.

يمثل بند "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 للمجموعة 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.

٢٠ التقارير القطاعية (تتمة)
كما في ونسبة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المرحز الطبي	المستشفيات	الصيدليات	أخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستحداث	الترصيد	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
							الإيرادات
							إيرادات العيادات الخارجية
							إيرادات العيادات الداخلية
							إجمالي إيرادات العيادة
							مبيعات الصيدلية
							أخرى
							إيرادات الإيجار
							إجمالي الإيرادات
							الإيرادات
							عمل خارجي
							القطاع الداخلي
							إجمالي الإيرادات
							ربح القطاع
							تكاليف التمويل
							إيرادات التمويل
							إجمالي الربح قبل الفائدة والضريبة
							الاستهلاك والإطفاء
							الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
							إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							إضافات / أخرى
							إضافات للممتلكات والمعدات
							إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
							الممتلكات والمعدات المحولة إلى طرف ذو علاقة
							(صافي القيمة الدفترية)

٢٠ التقارير القطاعية (تمة)

كما وفي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المستشفيات	المركز الطبي	الصيليات	أخرى	إجمالي القطاعات	تعديلات واستبعادات	التوحيد	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
							الإيرادات
							إيرادات العيادات الخارجية
							إيرادات العيادات الداخلية
							إجمالي إيرادات العيادة
							مبيعات الصيليات
							أخرى
							إيرادات الإيجار
							إجمالي الإيرادات
							الإيرادات
							عمل خارجي
							القطاع الداخلي
							إجمالي الإيرادات
							ربح القطاع
							تكلفة التمويل
							إيرادات التمويل
							إجمالي الربح قبل الفائدة والضريبة
							الاستهلاك والإطفاء
							الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
							إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							إضافات/أخرى
							إضافات للممتلكات والمعدات
							إضافات للأصول الرأسمالية قيد التنفيذ
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة

٢٠ التقارير القطاعية (تمة)

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

الإيرادات من خلال القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	سلطنة عمان درهم	إمارة دبي والإمارات الشمالية درهم	إمارة أبوظبي درهم	
				للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٣٩,٧٧٥,٤٤٦	٤٩,٥٥١,٤٦٠	١٦١,٥٩١,٥٨٨	١,١٢٨,٦٣٢,٣٩٨	إيرادات العيادات الداخلية
٢,٤٧١,٧٣٣,٦٣٨	١١٨,٠٨٤,٦٥١	١٥٥,٥٨٢,٠٩٠	٢,١٩٨,٠٦٦,٨٩٧	إيرادات العيادات الخارجية
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	-	-	٦٤,٥٣٢,٣٩٤	الصيدلية
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	٥,٨٦٧,٧٦١	٥,٥٦٧,٢٨١	٢٩,٣٥٥,٣٣٤	إيرادات أخرى
٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤	١٧٣,٥٠٣,٨٧٢	٣٢٢,٧٤٠,٩٥٩	٣,٤٢٠,٥٨٧,٠٢٣	إيرادات الإيجار
٧,١٧٨,٧٩٣	١٣٥,٩٦١	١٥,٠٠٠	٧,٠٢٧,٨٣٢	
٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧	١٧٣,٦٣٩,٨٣٣	٣٢٢,٧٥٥,٩٥٩	٣,٤٢٧,٦١٤,٨٥٥	إجمالي الإيرادات
				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	
٣,٣٥٠,٩٩١,٢٣٤	١٩٢,٩٢٠,٧٤٢	٣٤٧,٨٦٢,٨٨٩	٢,٨١٠,٢٠٧,٦٠٣	إجمالي الإيرادات

٢١ 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت القيم العادلة للأدوات المالية المشتقة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	٢٨,٣٧٤,٦٣١	الأدوات المالية المشتقة - التزام (إيضاح ٢٢)

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 وذلك يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

٢٢ الأدوات المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقيات تبادل معدل الربح لإدارة تعرض أسعار الفائدة. تم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات البالغ قدرها ٩,٤١٦,٨٨١ درهم (خسارة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢,٤٩٧,٩٧٦ درهم (ربح)) كمكون للمصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	٢٨,٣٧٤,٦٣١	تبادل معدلات الربح - المطلوبات غير المتداولة (إيضاح ٢١)

فيما يلي الحركة في الأدوات المالية المشتقة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٤,٩٦١,٧١٤	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	كما في ١ يناير
(٢,٤٩٧,٩٧٦)	٩,٤١٦,٨٨١	إضافات خلال السنة
-	(١٣,٥٠٥,٩٨٨)	مصاريف مدفوعة مقدماً خلال السنة
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	٢٨,٣٧٤,٦٣١	

٢٢ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تبادل معدلات الربح

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية/اتفاقيات تبادل أسعار الفائدة للحد من تعرضها لارتفاع أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من المديونية ذات الأسعار المتغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت المبالغ الأساسية الافتراضية لعقود تبادل أسعار الفائدة القائمة ٤٩١,٤٢٩,٦٧٠ درهم و ٩٢٧,١٦٩,٩٩١ درهم على التوالي. تتمثل الأدوات المالية المشتقة في إدراج التزام مالي بمبلغ ٢٨,٣٧٤,٦٣١ درهم و ٣٢,٤٦٣,٧٣٨ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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.

يحلل الجدول التالي ضمن تراتبية القيمة العادلة الأدوات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأدوات المالية المشتقة - تبادل معدلات الربح المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	
-	٢٨,٣٧٤,٦٣١	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٣٢,٤٦٣,٧٣٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

المستوى ١: مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة غير معدلة في الأسواق النشطة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس للموجودات والمطلوبات المتطابقة وغير المقيدة. تستخدم المجموعة مدخلات المستوى ١ للاستثمارات في الأوراق المالية غير المقيدة المتداولة علناً والتي لا تمتلك المجموعة فيها حصة مسيطرة. لا تقيس المجموعة القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام مدخلات المستوى ١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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.

٢٢ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تبادل معدلات الربح (تتمة)

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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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:

المعاملات غير النقدية	التدفقات النقدية	في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٩,٤١٦,٨٨١	(١٣,٥٠٥,٩٨٨)	٣٢,٤٦٣,٧٣٨
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	(٢,٤٩٧,٩٧٦)	-	٣٤,٩٦١,٧١٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أدوات مالية مشتقة - (غير متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
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 الموحد.

٢٣ الأرباح الأساسية للسهم

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

يتم احتساب الأرباح المخفضة لمبالغ الأسهم من خلال تقسيم صافي الربح أو الخسارة للسنة العائد إلى حاملي أسهم 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.

٢٣ الأرباح الأساسية للسهم (تتمة)

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٢٠,٩٢٢,٤٨٤	٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	الأرباح: الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٥,٠٠٤,٧٣٦,٥١٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	عدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (معاد إدراجها*)
٠,٠٤	٠,٠٦	الأرباح للسهم الأرباح الأساسية للسهم (درهم) (معاد إدراجها*)

يتضمن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية تأثير أسهم المنحة الصادرة، وتقسيم الأسهم وخفض رأس المال. خلال السنة، لم يكن هنالك تخفيض في المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

٢٤ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

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

الملكية	الملكية	بلد التأسيس	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى لايف كير ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	عيادة لايف كير ذ.م.م
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م
٢٠٢١	٢٠٢٢		
درهم	درهم		
١٨,٣٦٢,٣٣٨	٣١,١٩٩,٠٢٣		مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
٣٧٠,٣٩١	١٠٥,٣٩٥		عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٩٦٩,٣٦٨)	(٢,١٠٤,٤٩٠)		مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
١٧,٧٦٣,٣٦١	٢٩,١٩٩,٩٢٨		

٢٤ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٣,٤٦٤,٥٢٢	١٧,٦٨٦,٦٨٦	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
٩٠,١٤٨	(١١٤,٩٩٨)	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٣٧١,٢٠٢)	(١,١٣٥,١٢١)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
<u>١٣,١٨٣,٤٦٨</u>	<u>١٦,٤٣٦,٥٦٧</u>	

(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 الشركة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٤٤,٧٣٥,١٨٠	٢٤٩,٩٠٧,٦٣١	بيان الدخل الشامل للسنة:
(٢١٧,٨٠٦,١٣٧)	(٢١٤,٥٣٤,٢٥٩)	الإيرادات
<u>٢٦,٩٢٩,٠٤٣</u>	<u>٣٥,٣٧٣,٣٧٢</u>	المصاريف
<u>١٣,٤٦٤,٥٢٢</u>	<u>١٧,٦٨٦,٦٨٦</u>	الربح للسنة
		الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
١٤,٩٦٦,٠١٤	٩,٢٧٢,١٥٥	بيان التدفقات النقدية للسنة:
(١,٣٤١,٩٦٠)	(١١,٥٩٢,٢٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٠٠,٠٠٣)	(٦,٣٢٩,٤٨٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
<u>٢,١٢٤,٠٥١</u>	<u>(٨,٦٤٩,٥٧٦)</u>	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		صافي التدفقات (الصادرة)/الواردة
٢٩٣,١٧٦,٨٥٧	٢٩٠,٧٦٥,٧٠٤	بيان المركز المالي:
(٢٥٦,٤٥٢,١٨١)	(٢٢٨,٣٦٧,٦٥٧)	إجمالي الموجودات
<u>٣٦,٧٢٤,٦٧٦</u>	<u>٦٢,٣٩٨,٠٤٧</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١٨,٣٦٢,٣٣٨</u>	<u>٣١,١٩٩,٠٢٣</u>	صافي الموجودات
		الحصة المترجمة غير المسيطرة

٢٤ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (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.

٢٠٢٢	٢٠٢١	رهم	رهم
بيان الدخل الشامل للسنة:			
٢,٢٦٦,٤٣٤	٢,٩٥٥,٢٩٣		
(٢,٤٩٦,٤٢٩)	(٢,٧٧٤,٩٩٨)		
(٢٢٩,٩٩٥)	١٨٠,٢٩٥		
(١١٤,٩٩٨)	٩٠,١٤٨		
بيان التدفقات النقدية للسنة:			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
٣٠٠,٠٠٠	(٧٤,٦٥٧)		
-	(٢٢٥,٣٤٣)		
(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠		
-	-		
بيان المركز المالي:			
٢,٩٦٢,٨٠١	٢,٣٥٣,٥٢٦		
(٢,٧٥٢,٠١٢)	(١,٦١٢,٧٤٣)		
٢١٠,٧٨٩	٧٤٠,٧٨٣		
١٠٥,٣٩٥	٣٧٠,٣٩١		

بيان الدخل الشامل للسنة:

الإيرادات

المصاريف

(الخسارة) الربح للسنة

(الخسارة) 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 التدفقات (الصادرة)/الواردة

بيان المركز المالي:

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي الموجودات

حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٤ 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 الاستبعادات داخل الشركة.

٢٠٢٢	٢٠٢١	درهم	درهم
بيان الدخل الشامل للسنة:			
الإيرادات	١,٥٦٢,٩١٣	١,٩١٠,٧٨٨	
المصاريف	(٣,٨٣٣,١٥٦)	(٢,٦٥٣,١٩١)	
الخسارة للسنة	(٢,٢٧٠,٢٤٣)	(٧٤٢,٤٠٣)	
الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة	(١,١٣٥,١٢١)	(٣٧١,٢٠٢)	
بيان التدفقات النقدية للسنة:			
التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية	(١١,٤٢٨)	١٣٥,٥٧٣	
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	-	(١٣١,٨١٩)	
صافي التدفقات النقدية	(١١,٤٢٨)	٣,٧٥٤	
بيان المركز المالي:			
إجمالي الموجودات	١,٢٧٣,٠٧٤	١,٤٦٧,٦٨٧	
إجمالي المطلوبات	(٥,٤٨٢,٠٥٤)	(٣,٤٠٦,٤٢٣)	
صافي (المطلوبات) الموجودات	(٤,٢٠٨,٩٨٠)	(١,٩٣٨,٧٣٦)	
حصة الحقوق غير المسيطرة	(٢,١٠٤,٤٩٠)	(٩٦٩,٣٦٨)	

٢٥ المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات عمالية بقيمة ١,٦٢٢,٤٣٢ درهم (٢٠٢١: ٣,٨٢٠,٢٠٠ درهم) وضمانات أداء بقيمة ٩,٤٥٣,٤٢٣ درهم (٢٠٢١: ٧,٧٩٩,٤٧٦ درهم) ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وليس من المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية.

تتخط المجموعة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية ومن حين إلى آخر في مطالبات ودعاوى مقابلة فيما يتعلق بالمقاولين والعملاء والأطراف الأخرى. تقوم المجموعة بإجراء مراجعة دورية لتعرضها المحتمل للدعاوى المرفوعة ضدها من قبل مورديها وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هنالك تعرض جوهرية يتوجب الإفصاح عنه.

٢٥ المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

الالتزامات الرأسمالية:

فيما يلي النفقات الرأسمالية المتعاقد عليها، ولكن غير المتكبدة بعد في نهاية السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢,٢٠٤,٨٢٩	٩,١٢٧,٥٥٠	تحسينات على المباني
٢,٩٥٢,٧٣٤	٦,٣٩٩,٩٢٤	معدات طبية
١,١٥٣,٦٦٧	٧٢٧,٠٢٣	أخرى
<u>٦,٣١١,٢٣٠</u>	<u>١٦,٢٥٤,٤٩٧</u>	

٢٦ معلومات المقارنة

قامت المجموعة بتغيير عرض معلومات المقارنة في بيان الدخل الشامل الموحد وبيان المركز المالي الموحد لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذا أي تأثير على أرباح وحقوق ملكية المجموعة المدرجة مسبقاً.

فيما يلي ملخص إعادة التصنيفات:

إعادة التصنيف	٢٠٢١	٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	
			بيان الدخل الشامل الموحد:
٢١,٤٨٧,٤١١	١,٣٩٤,٥٨٧,٣٦٦	١,٣٧٣,٠٩٩,٩٥٥	مكافآت ورواتب الأطباء والموظفين
(١٥,٠٠٤,٣٨٦)	٢٧٨,٠٤٢,٦٦٧	٢٩٣,٠٤٧,٠٥٣	مصاريف أخرى
(٦,٤٨٣,٠٢٥)	٧٥٦,٠٦٥,٠٠١	٧٦٢,٥٤٨,٠٢٦	مخزون مستهلك
			بيان المركز المالي الموحد:
			مطلوبات غير متداولة:
٧٤,٥١٩,٨٣٧	١,١٨٣,١١٩,٦٤٧	١,١٠٨,٥٩٩,٨١٠	مطلوبات عقود الإيجار
			مطلوبات متداولة:
(٧٤,٥١٩,٨٣٧)	٩٨,١٥٦,٣٩٨	١٧٢,٦٧٦,٢٣٥	مطلوبات عقود الإيجار