

برجيل القابضة بي ال سي

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

هاتف: +٩٧١ ٢٤١٧٤٤٠٠
+٩٧١ ٢٦٢٧٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢٦٢٧٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

لرنست ويونغ - الشرق الأوسط
(فرع سوق أبوظبي العالمي)
ص.ب. ١٣٦
بج السلع - مكتب ٢٤٤٩ - الطابق ٢٤
مربعة سوق أبوظبي العالمي
جزيرة الملريا - أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة برجيل القابضة بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها سوياً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)

أنتوني اوسوليفان

٥ نوفمبر ٢٠٢٤

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	٤	الإيرادات
(١,٤٤٤,٨٦٥,٦٢٨)	(١,٦٢٢,٢٢٩,٦٥٧)	(٤٩١,٦٢٢,٤٥٦)	(٥٦٢,٩١٠,٨١٥)		رواتب وأجر الأطباء والموظفين
(٨٠٦,٥٨٤,٠٤٤)	(٩٤٠,٦٩١,٧٧٢)	(٢٨٩,٥٨٩,٠٢٩)	(٣٣٥,٩٢٤,٧٣٨)		المخزون المستهلك
(١٧٤,٥٥٥,٥٦٠)	(١٦٤,٢١٤,٦٧١)	(٥٧,٩٧٤,٤٩٧)	(٥٥,٥٦٥,٤٠٨)	٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٢,٦٦٢,١٠٣)	(٤,٧١٠,٣٠٢)	(٩٣٣,٢٠٧)	(٢,٠٥٦,٩٦٦)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٨٤,١٧٢,٧٥٠)	(٨٩,١٨٤,٨٦٥)	(٣٠,٧٨٥,٨٦٠)	(٣٠,١٢٠,٨٢٤)		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٥٥,٩٢٣,٧٩٠)	(٧٤,٥٢٢,٧٩٨)	(٢٠,٢٧٤,٩٩٠)	(٢٨,٦٢٢,٣٤٨)	١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٢٩٩,٦٨٢,٨٣١)	(٣٦٩,٦٦٥,٦٥٦)	(٩٧,٣٧٥,٣٠١)	(١٢٢,٣٦٧,٠٤٠)	٥	مصاريق أخرى
٤٤٨,٧٩٢,٨٤٥	٤٣٩,٩٣٠,٤٣٥	١٦٦,٨٥٤,٣٥٦	١٨٠,٩٩٨,٥١٨		الربح التشغيلي للفترة
(١٠٤,١٣٠,٤٠٦)	(١٠٤,٢٦٩,٥٣٥)	(٣٣,٥٦٩,٨٩٠)	(٣٥,١٩٢,٩١٨)		تكاليف التمويل
-	(٩,٩٧٠,٤٥٤)	-	-		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,١١٠,٨٨٥	١١,٨٥٥,٥٩٩	٣,٧٧٤,٩٢٤	٤,٧٣٩,١٨١		حصة الربح من شركات زميلة
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	١٣٧,٠٥٩,٣٩٠	١٥٠,٥٤٤,٧٨١		الربح للفترة قبل الضريبة
-	(٣١,٣١٨,٥٩١)	-	(١٣,١٩٥,٠٤١)	١٥	ضريبة الدخل
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٣٧,٠٥٩,٣٩٠	١٣٧,٣٤٩,٧٤٠		الربح للفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الأخر
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٣٧,٠٥٩,٣٩٠	١٣٧,٣٤٩,٧٤٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٣٤٢,٣٥٦,٤٣٢	٢٩٤,١١١,٤٨٦	١٢٨,٦٧١,٨٠٢	١٣٠,٥٢٦,٨٣٨		الربح للفترة وإجمالي الدخل الشامل للفترة للعائدين إلى:
١٩,٤١٦,٨٩٢	١٢,١١٥,٩٦٨	٨,٣٨٧,٥٨٨	٦,٨٢٢,٩٠٢		حامل أسهم الشركة الأم
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٣٧,٠٥٩,٣٩٠	١٣٧,٣٤٩,٧٤٠		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٧	٠,٠٦	٠,٠٢	٠,٠٣	١٦	الربح للسهم العائد إلى حامل أسهم الشركة الأم: -الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩١٤,٥٥٥,٦٤١	١,٨٨٨,٤٨٤,٦٨٨	٦	الممتلكات والمعدات
١٨,٨٧٣,٥٩٤	١٧,٠٢٤,٤٠٣		الموجودات غير الملموسة
١,٠١٠,٧٩١,٩٣٥	٩٤٧,٦٢١,٦٩٠		موجودات حق الاستخدام
٣٩,٩١٦,٢٢٠	٥٩,١٤٣,٦٠٩		الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢٨,٦٦٣,٦٧٥	٢٥,٧١٩,٢٧٤		الاستثمار في الشركات الزميلة
-	٦,٢٤٨,٩٩٨	١٥	الضريبة المؤجلة
٢,٥٥٢,٥٠٠	٢,٥٥٢,٥٠٠		ودائع لأجل
٣,٠١٥,٣٥٣,٥٦٥	٢,٩٤٦,٧٩٥,١٦٢		
			الموجودات المتداولة
٢٦١,٢٧٢,٢٢٨	٢٦١,١٦١,٢١٨		المخزون
١,٦٣٤,١١٩,٠٧٣	٢,١٢٨,٢٠٤,٢٠٩	١٠	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٢٣,٧٩٣,١٤٨	٢١,٠٠٤,٦٨٠	٨	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-	١٢	أصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	١٣٧,٩٠٥,١٩٩	٧	الأرصدة البنكية والنقد
٢,١٢٦,٠٥١,٤٨٧	٢,٥٤٨,٢٧٥,٣٠٦		
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	٥,٤٩٥,٠٧٠,٤٦٨		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧		رأس المال
٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩		علاوة إصدار أسهم
٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٠٣٩,٥٠٤		احتياطي آخر
٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٥٥٣,٦٦٥		مساهمة المساهم
٦١٥,٦٢٤,٧٠٤	٨٤٤,٦٧٢,٠١٣		أرباح محتجزة
١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	١,٧٣٨,٦٣٢,٦٤٨		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٤٧,٤٧١,٥٩٣	٤٩,٥٨٧,٥٦١		الحصص غير المسيطرة
١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢	١,٧٨٨,٢٢٠,٢٠٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	٨٢١,٩٦٤,٩٨٧	٩	قروض وسلفيات تحمل فوائد
١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	١,٠٠٩,٩٨٢,٨٦٥		مطلوبات عقود الإيجار
١٥١,١١٧,١٠٠	١٧٠,٠١٠,٠٤٠		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	١١	أداة مالية مشتقة
٢,٠٢٦,٠٤٣,٧٥٨	٢,٠٠١,٩٥٧,٨٩٢		
			المطلوبات المتداولة
١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦	١,١٧٥,٧٦٥,٧٧٦		الذمم الدائنة والمستحقات
١٠٧,٣٦٢,١٢٣	١١٢,٩٧٤,٣٨٦		مطلوبات عقود الإيجار
٣٨١,٩١١,٥١٥	٣٢٥,٨٤٤,٣٥٤	٩	قروض وسلفيات تحمل فوائد
-	٣٧,٦٥٦,٣٤٣		ضريبة الدخل الدائنة
٣٩,٦٦٧,٠٢٨	٥٢,٦٥١,٥٠٨	٨	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٥٥٨,٣٠٤,٣٦٢	١,٧٠٤,٨٩٢,٣٦٧		
٣,٥٨٤,٣٤٨,١٢٠	٣,٧٠٦,٨٥٠,٢٥٩		إجمالي المطلوبات
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	٥,٤٩٥,٠٧٠,٤٦٨		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

السيد/ محمد شهاب الدين
الرئيس الماليالسيد/ سفير أحمد اللات
الرئيس التشغيليالسيد/ جون سونيل
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إجمالي حقوق المساهمين درهم	الحصص غير المسيطرة درهم	العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم						رأس المال درهم	
		الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	مساهمة المساهم درهم	احتياطي آخر درهم	علاوة إصدار أسهم درهم	احتياطي آخر درهم		
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	٢٩,١٩٩,٩٢٨	١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	١٩,٤١٦,٨٩٢	٣٤٢,٣٥٦,٤٣٢	٣٤٢,٣٥٦,٤٣٢	-	-	-	-	الربح للفترة (غير مدقق)	
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	١٩,٤١٦,٨٩٢	٣٤٢,٣٥٦,٤٣٢	٣٤٢,٣٥٦,٤٣٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدقق)	
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصة غير مسيطرة (غير مدققة) (إيضاح ١٧)	
(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	-	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (غير مدققة) (إيضاح ١٧)	
١,٣٧٨,٣٦٦,٤٦٧	٤٢,٦١٦,٨٢٠	١,٣٣٥,٧٤٩,٦٤٧	٤٤١,٧٨٩,٠١٢	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	
١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢	٤٧,٤٧١,٥٩٣	١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	٦١٥,٦٢٤,٧٠٤	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)	
٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٢,١١٥,٩٦٨	٢٩٤,١١١,٤٨٦	٢٩٤,١١١,٤٨٦	-	-	-	-	الربح للفترة (غير مدقق)	
٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٢,١١٥,٩٦٨	٢٩٤,١١١,٤٨٦	٢٩٤,١١١,٤٨٦	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدقق)	
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصة غير مسيطرة (غير مدققة) (إيضاح ١٧)	
(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (غير مدققة) (إيضاح ١٧)	
١,٧٨٨,٢٢٠,٢٠٩	٤٩,٥٨٧,٥٦١	١,٧٣٨,٦٣٢,٦٤٨	٨٤٤,٦٧٢,٠١٣	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	إيضاحات
		الأنشطة التشغيلية
		الربح للفترة قبل الضريبة
		تعديلات للبنود التالية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء الموجودات غير الملموسة
		استهلاك موجودات حق الاستخدام
		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		التغيرات في القيمة العادلة لأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		حصة الربح من استثمارات في شركات زميلة
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		تعديل عقد الإيجار
		الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
		التغير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
		تكاليف التمويل
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	
١٧٤,٥٥٥,٥٦٠	١٦٤,٢١٤,٦٧١	٦
٢,٦٦٢,١٠٣	٤,٧١٠,٣٠٢	
٨٤,١٧٢,٧٥٠	٨٩,١٨٤,٨٦٥	
٥٥,٩٢٣,٧٩٠	٧٤,٥٢٢,٧٩٨	١٠
-	٩,٩٧٠,٤٥٤	
(١٧,١١٠,٨٨٥)	(١١,٨٥٥,٥٩٩)	
٣٦,٣١٤,٨٦١	٣٦,٢١٤,٨٥٥	
(٦,٧١٨,٧٦٥)	٤٦,٣٦٢	
-	(٣٢٥,٢٨٠)	٦
(١١,٥٣٥,٢٧٤)	(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	١١
١٠٤,١٣٠,٤٠٦	١٠٤,٢٦٩,٥٣٥	
٧٨٤,١٦٧,٨٧٠	٧٩٦,٤٢٣,٥٤١	
		تغيرات رأس المال العامل:
		المخزون
		الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
		الذمم الدائنة والمستحقات
		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
		النقد الناتج من العمليات
		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		تكاليف التمويل المدفوعة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٢٣,٤٠٦,١٦٢	٣٨٨,٧١١,٦٤٥	
(١٥,٤٨٩,٠٧٨)	(١٧,٣٢١,٩١٥)	
(٦٤,٨٩٦,٠٤٩)	(٦٣,٥٧٥,٨٢١)	
٣٤٣,٠٢١,٠٣٥	٣٠٧,٨١٣,٩٠٩	
		الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
		إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
		إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
		متحصلات من بيع أصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة، صافي الاستثمار
(٩٢,٠٩٥,٢٩٥)	(١٢٥,٤٦٢,٥٧٣)	٦
(٤,٨٥٦,٠٩٠)	(٢,٨٢٤,٧٧٨)	
(٦,١٩٢,٤٢٣)	(٣٢,٥١٢,٨٠٧)	
٣٨١,٣٠٤	٨٩٣,٢٢٠	٦
-	٢٦,٨٨٤,٦٣٥	
١٢,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٨٠٠,٠٠٠	
(٩٠,١٦٢,٠٠٤)	(١١٨,٢٢٢,٣٠٣)	
		الأنشطة التمويلية
		سداد مطلوبات عقود الإيجار
		صافي الحركة في حساب الهامش
		توزيعات أرباح مدفوعة
		توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
		تسوية أداة مالية مشتقة
		متحصلات من قروض وسلفيات تحمل فوائد
		سداد قروض وسلفيات تحمل فوائد
(١٣٢,٨٣٣,٦١٠)	(١١٢,١١٨,١٠٣)	
(٦٠١,٦٢٩)	-	
(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	١٧
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧
-	(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	١١
١,٥٨٣,٦٩٦	٣٩٠,٧٩٠,٩٢٧	٩
(٧٦,١١٦,١٧٧)	(٤٠٦,٩٧٩,٤٩٢)	٩
(٣٠٩,٢٢١,٦٧٥)	(٢٢١,٦٩١,٣٨٣)	
(٥٦,٣٦٣,١٤٤)	(٣٢,٠٩٩,٧٧٧)	
١٤٦,٧٣٦,٣٨٢	١٦٦,١٧٧,٢٤٨	
٩٠,٣٧٣,٢٣٨	١٣٤,٠٧٧,٤٧١	٧
		النقد وما يعادله في ١ يناير
		النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

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

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها).
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على 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 تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. 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.

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.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد. تم تطبيق عدة تعديلات للمرة الأولى في عام ٢٠٢٤، ولم يكن لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

٣,٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤ الإيرادات

٤,١ أنواع الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٢٠١,٥٥٦,٣٦١	٣,٥٧٤,٩٦٣,٧٨٩	١,١١٧,٢٨٧,٠٤٧	١,٢٧١,٢٩٤,١٥٤	إيرادات العيادة
٤٤,١١٧,٩٢٧	٤٦,٠٤٤,٨١٠	١٣,١٥٩,٢٠١	١٥,٤٧٥,١٧٩	إيرادات الصيدلية
٦٦,٦٨٨,٦٢١	٧٩,٨٤٣,٧٩٦	٢٣,٦٢٣,٢٩١	٣٠,٠١١,٥٨٢	إيرادات تشغيلية أخرى
٣,٣١٢,٣٦٢,٩٠٩	٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	١,١٥٤,٠٦٩,٥٣٩	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤,٨٧٦,٦٤٢	٤,٢٩٧,٧٦١	١,٣٤٠,١٥٧	١,٧٨٥,٧٤٢	إيرادات الإيجار
٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	

٤,٢ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب توقيت الإدراج

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٠٦٥,١٨١,٣١٩	٢,٣٠٥,٤٩٦,٢٧١	٧٢٦,٣٠٨,٨٥٧	٨٢٩,٢٣١,٨٦٠	العيادات الخارجية – الخدمات المقدمة في وقت محدد
١,١٣٦,٣٧٥,٠٤٢	١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	٣٩٠,٩٧٨,١٩٠	٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	العيادات الداخلية – الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٤٤,١١٧,٩٢٧	٤٦,٠٤٤,٨١٠	١٣,١٥٩,٢٠١	١٥,٤٧٥,١٧٩	الصيدلية – الخدمات المقدمة في وقت محدد
٨,٣٧٥,٧٣٨	٢٦,٨٨٠,٩٤١	٢,٦٢٠,٧٧٩	٩,٧٧٣,١٨٧	إيرادات تشغيلية أخرى – الخدمات المقدمة في وقت محدد
٥٨,٣١٢,٨٨٣	٥٢,٩٦٢,٨٥٥	٢١,٠٠٢,٥١٢	٢٠,٢٣٨,٣٩٥	إيرادات تشغيلية أخرى – الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٣,٣١٢,٣٦٢,٩٠٩	٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	١,١٥٤,٠٦٩,٥٣٩	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ الإيرادات (تتمة)

٤,٣ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,١٨٠,٩٧٣,٩٨٨	٣,٥٤٥,١٦١,٥٢٦	١,١٠٥,٨٧٠,٧٣٥	١,٢٥٨,٧٥٩,٥٣٤	الإمارات العربية المتحدة
١٣١,٣٨٨,٩٢١	١٥٢,٢٨٦,٩٥٤	٤٨,١٩٨,٨٠٤	٥٦,٢٥١,٨٠٩	سلطنة عمان
-	٣,٤٠٣,٩١٥	-	١,٧٦٩,٥٧٢	المملكة العربية السعودية
٣,٣١٢,٣٦٢,٩٠٩	٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	١,١٥٤,٠٦٩,٥٣٩	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	

٤,٤ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب نوع الأصل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٨٨٦,٦٤٧,٨٤٣	٣,٣٠٢,٥١٣,٣٤٢	١,٠٠٧,٤٥٥,٣٤٠	١,١٧٦,٦٢٥,٤٨٦	المستشفيات
٣١٤,٩٠٨,٥١٨	٢٧٢,٤٥٠,٤٤٧	١٠٩,٨٣١,٧٠٧	٩٤,٦٦٨,٦٦٨	المراكز الطبية
٤٤,١١٧,٩٢٧	٤٦,٠٤٤,٨١٠	١٣,١٥٩,٢٠١	١٥,٤٧٥,١٧٩	الصيدليات
٦٦,٦٨٨,٦٢١	٧٩,٨٤٣,٧٩٦	٢٣,٦٢٣,٢٩١	٣٠,٠١١,٥٨٢	أخرى
٣,٣١٢,٣٦٢,٩٠٩	٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	١,١٥٤,٠٦٩,٥٣٩	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	

التزامات الأداء

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٤ الإيرادات (تتمة)

٤,٤ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب نوع الأصل (تتمة)

التزامات الأداء (تتمة)

إيرادات الإيجار

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

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

٥ مصاريف أخرى

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٥٨,٢٠٣,٧٣٢	٦٤,٠١٨,٣٠٧	٢٢,٢٣٦,٦٤٣	٢١,٧٦١,٥٤٧	مصاريف تدبير منزلي وضيافة
٣٧,٢٠٨,٩٦٨	٦١,٣١٥,٩٢٩	١٥,٩٠٢,٧٠٣	٢٠,٥٢٦,٤٥٩	مصاريف إعلان وتسويق
٥٢,٩٩٢,١٩٤	٥٨,٢٧٥,١٣١	٢١,٦٠٩,٩١٨	٢١,١٦٠,٥٧٨	تكاليف إصلاح وصيانة
٣٧,٤٤٦,٧١٢	٣٨,٦٥٥,٩٩١	١٥,٣٠٣,٥٦٧	١٢,٩٢٤,٧٠٨	رسوم مرافق
١٨,٢٤٦,١٧٣	٤٠,٧٠٥,٠٨٥	٤,٥٦١,٥٩٩	٤,٥٦١,٤٤٩	تعويض أعضاء مجلس الإدارة * (إيضاح ٨)
٢٢,٤٤٤,٥٧٣	٢٤,٧٥٧,١٨٨	٨,٢١٠,١٠٨	٧,٥٠٥,٥٦٠	مصاريف قانونية ومهنية
١٣,٤٣٨,١٠٦	١٧,١٠١,٣٦٩	٤,٥١٩,٢٩٦	٦,٤٥٢,٩١٣	مصاريف نقل
١١,٦٧٩,٩٧١	١٢,٨٧٤,٦٦٣	٣,٩٦٧,٣٨٧	٤,٥٢١,٤١٨	تكاليف أمن
١٢,٨٩٠,٧٩٠	١٠,٢٨٤,٠٢٨	٤,٤٤١,٨٦١	٣,٢٥٨,٩٢٣	مصاريف إيجار
٥,٩٨٢,٢٩٠	٦,٦٥٦,١٣١	٢,٢٦٨,١٢٦	١,٩٢٠,٧٠٧	رسوم بنكية
٥,٨٧٣,٦٦٩	٦,١٢٠,٠٦٩	٢,١٠٧,٥١٥	٢,٢٩٠,٦٥٦	مصاريف طباعة وقرطاسية
٣,٢٨٩,٩٦٢	٣,٨١٥,٠٤٨	١,٠٥٤,٠١٠	١,٧٣٥,٤٩٠	مصاريف عمولة بطاقة انتمان
(١١,٥٣٥,٢٧٤)	(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	(١٣,١٦١,٢٥٥)	-	(ربح) عقد مقايضة أسعار الربح
٣١,٥٢٠,٩٦٥	٣٧,١٦٢,١٨٤	٤,٣٥٣,٨٢٣	١٣,٧٤٦,٦٣٢	مصاريف متنوعة ومصاريف أخرى
٢٩٩,٦٨٢,٨٣١	٣٦٩,٦٦٥,٦٥٦	٩٧,٣٧٥,٣٠١	١٢٢,٣٦٧,٠٤٠	

* يتضمن حوافز بقيمة ٢٧,٠٢٠,٧٣٨ درهم (ما يعادل ٥٪ من ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، تم اعتمادها من قبل مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٤.

٦ الممتلكات والمعدات

تتعلق الحركة في الممتلكات والمعدات بإضافات بقيمة ١٢٥,٤٦٢,٥٧٣ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٩٢,٠٩٥,٢٩٥ درهم) والتي تتكون من المباني والتحسينات على المآجور بقيمة ٢٦,٢١١,٩٢٣ درهم (٢٠٢٣: ١٦,٦٦٢,٩٩٧ درهم)، ومعدات طبية بقيمة ٥٧,٨٢٣,٤١٣ درهم (٢٠٢٣: ٤٦,٣٣٧,٦٠١ درهم)، وأثاث وتركيبات بقيمة ١٠,٨٧٧,٨٣٤ درهم (٢٠٢٣: ٨,٣٧٦,٧٢٥ درهم)، وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة ٢٠,٣٥٠,١٠٨ درهم (٢٠٢٣: ١٤,٨٨٥,٢٥٩ درهم)، وسيارات بقيمة ١٠,١٩٩,٢٥٩ درهم (٢٠٢٣: ٥,٨٣٢,٧١٣ درهم).

إضافةً إلى ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كانت هنالك تحويلات بقيمة ١٣,٢٤٩,٠٨٥ درهم من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى ممتلكات ومعدات (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) والتي تتكون من المباني والتحسينات على المآجور بقيمة ١٠,٣٤٦,٤٤٢ درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، ومعدات طبية بقيمة ١,٨٦٤,٢١٥ درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، وأثاث وتركيبات بقيمة ٣٠٨,٢١٥ درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة ٢١٣,٦٥٦ درهم (٢٠٢٣: لا شيء)، وسيارات بقيمة ٥١٦,٥٥٧ درهم (٢٠٢٣: لا شيء).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم استبعاد سيارات بصافي قيمة دفترية قدرها ٥٢٦,٥٩٥ درهم، وأثاث وتجهيزات بصافي قيمة دفترية قدرها ٤١,٣٥٤ درهم، وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بصافي قيمة دفترية قدرها لا شيء مقابل مبلغ ٨٩٣,٢٢٠ درهم، ونتج عن ذلك ربح بقيمة ٣٢٥,٢٨٠ درهم عند الاستبعاد (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

بلغت تكلفة الاستهلاك لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين ما قيمته ٥٥,٥٦٥,٤٠٨ درهم و١٦٤,٢١٤,٦٧١ درهم على التوالي (فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥٧,٩٧٤,٤٩٧ درهم و١٧٤,٥٥٥,٥٦٠ درهم على التوالي).

أنظر الإيضاح ١٣ حول الالتزامات الرأسمالية.

٧ الأرصدة البنكية والنقد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٥,٤٨٥,٦٨٢	٣,٣٩٤,١٤٦	النقد في الصندوق
١٢٨,٤٢١,٠٩٦	١٦٢,٦١٢,٤٠٩	الأرصدة البنكية:
١٧٠,٦٩٣	١٧٠,٦٩٣	الحساب الجاري
٣,٨٢٧,٧٢٨	٣,٨٢٧,٧٢٨	الودائع الثابتة
		ودائع الهامش
١٣٧,٩٠٥,١٩٩	١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	الأرصدة البنكية والنقد

٧ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر، يتكون النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٣٧,٩٠٥,١٩٩	١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	الأرصدة البنكية والنقد
(٣,٨٢٧,٧٢٨)	(٣,٨٢٧,٧٢٨)	ناقصاً: ودائع الهامش
١٣٤,٠٧٧,٤٧١	١٦٦,١٧٧,٢٤٨	النقد وما يعادله

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
-	٣,٢٥٩,٢٠٦	المعاملات الجوهرية غير النقدية:
-	٥٥٨,٥٩١	مكافآت نهاية الخدمة المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)
-	١٤٠,٩٢٤	راتب الإجازة المحول من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)
-	٣٨١,٣٠٤	الممتلكات والمعدات المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)
-	-	الممتلكات والمعدات المحولة إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)
١,٣٩٠,٠٠٠	-	تحويل من مصاريف مدفوعة مقدماً إلى موجودات حق استخدام

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مثل المساهمون والإدارة العليا للمجموعة، والشركات المسيطر عليها، أو المسيطر عليها بشكل مشترك، أو التي يُمارس عليها نفوذاً جوهرياً من قبل هؤلاء الأطراف. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لكافة المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٩١٧,٥٧٢	٢,٠٥٢,٢٣٥	٦٦٥,٣٣١	٩٠٥,٤٩٩	الإيرادات
١٦,١٧٥,٤٤١	١٩,١٢٣,٧٣٣	٥,٣٨٩,٣٣٠	٦,٩٦٥,٥٨١	المشتريات
١,٧٨٦,٧٩٣	١,٦٦٨,٨٩٥	٤٨٢,٧٦٢	٥٦٦,٣٨٤	رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين الآخرين
١٨,٢٤٦,١٧٣	٤٠,٧٠٥,٠٨٥	٤,٥٦١,٥٩٩	٤,٥٦١,٤٤٩	تعويض أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
١٦,١٠٠,٦٠٧	٢٠,٦٣٤,٨٤٦	٥,١٥٤,٠٥٨	٥,٨٦٠,٣٨٢	مصاريف الضيافة
٩,٨٨٢,١٤٥	٨,٠١٠,٣٦٣	٢,١٤٧,٦١٠	٢,١٩٥,٥١٨	أخرى
٣,٢٥٩,٢٠٦	-	-	-	مكافآت نهاية الخدمة المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٧)
٥٥٨,٥٩١	-	-	-	راتب الإجازة المحول من طرف ذو علاقة (إيضاح ٧)
٣٨١,٣٠٤	-	٣٨١,٣٠٤	-	الممتلكات والمعدات المحولة إلى طرف ذو علاقة (إيضاح ٧)
١٤٠,٩٢٤	-	-	-	الممتلكات والمعدات المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٧)

تعويض موظفي الإدارة العليا

إن تعويض أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة هو كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٤٥٤,٥٠٠	٨,٧٠٢,٥٠٠	١,٣١٧,٥٠٠	١,٣١٧,٥٠٠	الرواتب ومكافآت نهاية الخدمة ومكافآت أخرى
٢	٢	٢	٢	عدد موظفي الإدارة العليا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٢,٥٦٢,٧١٠	١٢,٣٠٥,٢٨٥	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة: شركات خاضعة لسيطرة مشتركة في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م أطراف ذات علاقة أخرى
١١,٢٣٠,٤٣٨	٨,٦٩٩,٣٩٥	
٢٣,٧٩٣,١٤٨	٢١,٠٠٤,٦٨٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٩,٦٦٧,٠٢٨	٥٢,٦٥١,٥٠٨	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة شركات خاضعة لسيطرة مشتركة الأطراف ذات العلاقة الأخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت شركات مختلفة من المجموعة بتقديم ضمانات لشركات للبنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات التابعة والشركة.

٩ قروض وسلفيات تحمل فوائد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٩٠٦,٤٦٥,٩٥٩	٨٩٤,٤٩٧,٥٩١	قروض لأجل قروض قصيرة الأجل قروض سيارات
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٧,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٥٣١,٩٤٧	٦,٣١١,٧٥٠	
١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	١,١٤٧,٨٠٩,٣٤١	

٩ قروض وسلفيات تحمل فوائد (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٨٢١,٩٦٤,٩٨٧	٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	غير متداول
٣٢٥,٨٤٤,٣٥٤	٣٨١,٩١١,٥١٥	متداول
<u>١,١٤٧,٨٠٩,٣٤١</u>	<u>١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦</u>	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	في ١ يناير
٣٩٠,٧٩٠,٩٢٧	٥,٠٦٨,٠٩٦	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٤٠٦,٩٧٩,٤٩٢)	(١٠١,٨٦٢,٢٨٨)	مبالغ مسددة خلال الفترة/ السنة
<u>١,١٤٧,٨٠٩,٣٤١</u>	<u>١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦</u>	في نهاية الفترة / السنة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري في أبو ظبي بهدف سداد القروض الحالية والاستحواذ على استثمارات جديدة ("قرض ١"). إن هذا التسهيل مضمون بضمانات شركات غير قابلة للإلغاء لشركات تابعة محددة. كما أن هذا التسهيل مضمون أيضاً برهن على حسابات تحصيل، ورهن على آليات ومعدات وتنازل عن ذمم تأمين وائتمان مدينة من شركات تابعة معينة (باستثناء مستشفى برجيل ذ.م.م).

علاوة على ذلك، وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت الشركة اتفاقية قرض أخرى مع بنك تجاري في أبو ظبي بإجمالي ١,٣٢٢ مليون درهم ("قرض ٢") لأغراض الاستثمارات المصرح بها وسداد القروض الحالية. إن هذا التسهيل مضمون بضمانات من الشركات التابعة للشركة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ ٢٠٩ مليون درهم من إجمالي قيمة التسهيل.

تم تسوية القرض ١ خلال الفترة من متحصلات القرض ٢.

معدلات الفائدة

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

قروض تجارية - إيبور + ١,٦٥٪ إلى ٣٪ (٢٠٢٣: إيبور + ١,٩٪ إلى ٣٪)
قروض سيارات - ٣٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢٣: ٣٪ إلى ١٠٪)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢,٦١٤,٥٠٥,٣٩٧	٢,١٨٧,٤١٩,٦٣٦	الذمم التجارية المدينة
١٢١,٨١٣,٥٥٧	٧٤,١٠٦,٥١٢	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير
(٨٦١,١٩٤,٥٥٩)	(٧٨٦,٦٧١,٧٦١)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٨٧٥,١٢٤,٣٩٥	١,٤٧٤,٨٥٤,٣٨٧	
١٦٩,٣٩٢,٦٣٢	١٠٢,٣٦٣,٧٣١	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٣,٦٦٠,١٥٣	٤٠,٨٨٧,٤٤٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٠٢٧,٠٢٩	١٦,٠١٣,٥١٢	ودائع
٢,١٢٨,٢٠٤,٢٠٩	١,٦٣٤,١١٩,٠٧٣	

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

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٧٨٦,٦٧١,٧٦١	٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨	في ١ يناير
٧٤,٥٢٢,٧٩٨	٨٤,١١٣,٣٥١	المحمل للفترة/ السنة
-	(٢,١١٧,٣٥٨)	شطب خلال الفترة/ السنة
٨٦١,١٩٤,٥٥٩	٧٨٦,٦٧١,٧٦١	في نهاية الفترة/ السنة

كما في نهاية الفترة/ السنة، 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 درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
أكثر من ٣٠٠ يوم	٩١ - ٣٠٠ يوم	٩٠ - ٩٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	درهم	درهم		
٤٢,٩٣٤,١٣٢	٣٠٨,٥٦١,٠٧٦	٢٧٤,٩٠١,٧٧٧	٢٠٢,٨٧٢,٢٧١	١,٠٤٥,٨٥٥,١٣٩	١,٨٧٥,١٢٤,٣٩٥	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ (مدققة)	
٤٣,٥٠٥,٩٨٣	٢٤٠,٧٥٦,٥٤٤	١٧٨,٩٩٢,٤٢٥	١٦٥,٠٨٠,١٥٢	٨٤٦,٥١٩,٢٨٣	١,٤٧٤,٨٥٤,٣٨٧		

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. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

١١ الأداة المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقية مقايضة معدلات الربح مع بنك إسلامي في دولة الإمارات العربية المتحدة لإدارة تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. بلغت التغيرات في القيمة العادلة لأداة مشتقة ما قيمته ١٢,٠٧٥,٤٦٧ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١١,٥٣٥,٢٧٤ درهم (ربح))، وتم إدراجها ضمن المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر.

إن القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
-	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	مقايضة معدلات الربح – المطلوبات غير المتداولة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٣٠,٣٩٦,٠٠٥	٢٨,٣٧٤,٦٣١	في ١ يناير
(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	٢,٠٢١,٣٧٤	التغيرات في القيمة العادلة
(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	-	التسوية خلال الفترة / السنة
-	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتسوية عقود مقايضة أسعار الفائدة التي تم استخدامها للحد التعرض لارتفاع أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من المديونية ذات الأسعار المتغيرة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغ المبلغ الرئيسي الافتراضي لعقود مقايضة أسعار الفائدة القائمة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٣: ٧٥٤,٠٤٩,٤٥١ درهم). تمثل الأداة المالية المشتقة إدراج التزام مالي بمبلغ ٣٠,٣٩٦,٠٠٥ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتعلق بتعديل القيمة العادلة لمقايضة معدلات الربح.

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

١١ الأداة المالية المشتقة (تتمة)

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 بالاستثمارات في تحديد أهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة. إن المستويات التسعة لتراتبية 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 للأداة المالية باستخدام مدخلات المستوى ١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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 للأداة المالية باستخدام هذه الفئة.

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

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

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات داخل وخارج المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

١٢ 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.

١٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 المرحلية الموحدة المختصرة 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 جوهرى على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ أو

المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهرى 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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.

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الجوهرية	طرق التقييم والمدخلات الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
				درهم	درهم
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار شراء مدرجة في سوق نشط	المستوى ١	٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-
لا ينطبق	لا يوجد	مدخلات ملحوظة جوهرية	المستوى ٢	٢٠,٣٩٦,٠٠٠	-

الموجودات المالية
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمار
في موجودات مالية

المطلوبات المالية
أدوات مالية مشتقة - مقايضات معدل
الربح المقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح
(١١)

قدرت الإدارة أن القيم العادلة لجميع الموجودات المالية والمطلوبات الأخرى تقارب قيمها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٣ المطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

المطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمانات العمالة بقيمة ١٨,٩٤٨,٩٩٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٩٠٩,٥٣١ درهم) وضمانات أداء بقيمة ٩,٦١١,٥٧٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٥٨٤,٠٩٩ درهم)، ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ومن غير المتوقع أن تنشأ معها مطلوبات مادية.

التزامات رأسمالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٤٧,٢٧٩,٠٩٩	٤٤,٣٨٠,٣١٩	برامج حاسب آلي
٣١,٠٥٠,٩٣٤	٣٣,٧٤١,٢٣٨	تحسينات المباني
١٦,٣٥٥,٠١٨	٦,٣٢٦,٦٩٩	معدات طبية
٣,٣٩٣,٨٢٨	٧,٧٠٨,٣٤٩	أخرى
<u>٩٨,٠٧٨,٨٧٩</u>	<u>٩٢,١٥٦,٦٠٥</u>	

١٤ موسمية النتائج

لا توجد إيرادات جوهرية تم إدراجها ذات طبيعة موسمية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

١٥ ضريبة الدخل

تحتسب المجموعة مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام المعدل الضريبي المطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر:

١٥,١ المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر

المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) درهم	الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) درهم	
٣٧,٥٦٧,٥٨٩	١٥,٥٤٥,٠٧٥	تكلفة ضريبة الدخل الحالية
(٦,٢٤٨,٩٩٨)	(٢,٣٥٠,٠٣٤)	خصم ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس فروقات مؤقتة
<u>٣١,٣١٨,٥٩١</u>	<u>١٣,١٩٥,٠٤١</u>	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٥ ضريبة الدخل (تتمة)

١٥,٢ تسوية الدخل المحاسبي

التسعة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) درهم	الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) درهم	
٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	١٥٠,٥٤٤,٧٨١	الربح قبل الضريبة
٢,٤٩٦,٩٠٠	(١٣,٤٧٧,٢٥٧)	زائداً: (الربح) الخسارة المتعلقة بالشركات الأجنبية
١٤,٨٠٠,٠٠٠	-	زائداً: إيرادات توزيعات أرباح غير معروضة أعلاه
٣٥٤,٨٤٢,٩٤٥	١٣٧,٠٦٧,٥٢٤	الربح المحاسبي قبل الضريبة المتعلق بشركات الإمارات العربية المتحدة
٣١,٩٣٥,٨٦٥	١٢,٣٣١,١٩٤	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪
(٤٤)	٤٠,٧٣٦	زائداً / ناقصاً: تأثير الإعفاء من المعيار
(١,٧٩١,٤٤٢)	٢٤١,٦٧٢	زائداً / ناقصاً: الدخل غير الخاضع للضريبة
-	-	زائداً: المصاريف غير القابلة للخصم
-	٢٧,٨٤٨	ناقصاً: الحركة في الخسارة المرحلة
١,١٧٤,٢١٢	٥٥٣,٥٩١	زائداً: الضريبة المتعلقة بالشركات الأجنبية
٣١,٣١٨,٥٩١	١٣,١٩٥,٠٤١	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
٠,٠٩	٠,٠٩	المعدل الضريبي الفعال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يتم إدراج أية مبالغ بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

١٦ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٦ الأرباح الأساسية للسهم (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم	درهم	درهم	درهم
٣٤٢,٣٥٦,٤٣٢	٢٩٤,١١١,٤٨٦	١٢٨,٦٧١,٨٠٢	١٣٠,٥٢٦,٨٣٨
٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠
٠,٠٧	٠,٠٦	٠,٠٢	٠,٠٣

الأرباح:
الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (درهم)

عدد الأسهم
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية
والمخفضة للسهم

الأرباح للسهم
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

خلال الفترة، لم يكن هنالك تخفيض في المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

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

١٧ توزيعات الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم	درهم
-	٦٥,٠٦٤,١٧٧
٩٥,٢٥٣,٩٥٥	-

توزيعات أرباح على أسهم عادية معلنة ومدفوعة
توزيعات الأرباح النهائية: ٠,٠١ درهم للسهم
توزيعات الأرباح المرحلية: ٠,٠١ درهم للسهم

أصدرت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، مستشفى لايف كير ذ.م.م، توزيعات أرباح نقدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء). تم تقدير المبلغ المدفوع / المستلم من قبل المجموعة عند التوحيد وبلغت المبالغ المدفوعة للحصص غير المسيطرة قيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

١٨ التقارير القطاعية

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

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

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

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

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

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

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

إن الرئيس التنفيذي للمجموعة هو المسؤول عن اتخاذ القرار التشغيلي ويراقب النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متوافق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة. كما يتم أيضاً إدارة ضرائب الدخل على أساس المجموعة وهي غير مخصصة للقطاعات التشغيلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ التقارير القطاعية (تتمة)

كما في والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ .

الموحد درهم	تعديلات واستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	أخرى درهم	قطاع الصيدليات درهم	قطاع المراكز الطبية درهم	قطاع المستشفيات درهم	
٢,٣٠٥,٤٩٦,٢٧١	(١٣١,٢٢٢,٣٩٤)	٢,٤٣٦,٧١٨,٦٦٥	-	-	٢٧٦,١٦١,٨٧٩	٢,١٦٠,٥٥٦,٧٨٦	الإيرادات
١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	-	١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	-	-	-	١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	إيرادات العيادات الخارجية
٣,٥٧٤,٩٦٣,٧٨٩	(١٣١,٢٢٢,٣٩٤)	٣,٧٠٦,١٨٦,١٨٣	-	-	٢٧٦,١٦١,٨٧٩	٣,٤٣٠,٠٢٤,٣٠٤	إيرادات العيادات الداخلية
٤٦,٠٤٤,٨١٠	(٣٥٨,٨١٢)	٤٦,٤٠٣,٦٢٢	-	٤٦,٤٠٣,٦٢٢	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
٧٩,٨٤٣,٧٩٦	(٩٢٢,٧٧٤,١٦٨)	١,٠٠٢,٦١٧,٩٦٤	٩٥٨,٩٣٥,٥٠٤	٦٨٨,٣٩٢	٤,٣٣٩,٨٥١	٣٨,٦٥٤,٢١٧	مبيعات الصيدلية
٤,٢٩٧,٧٦١	-	٤,٢٩٧,٧٦١	-	-	-	٤,٢٩٧,٧٦١	أخرى
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	(١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤)	٤,٧٥٩,٥٠٥,٥٣٠	٩٥٨,٩٣٥,٥٠٤	٤٧,٠٩٢,٠١٤	٢٨٠,٥٠١,٧٣٠	٣,٤٧٢,٩٧٦,٢٨٢	إيرادات الإيجار
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	-	٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	٤١,١٩١,٣٦٨	٤٦,٧٣٣,٢٠٢	٢٧٦,٧٩٠,٢٩٨	٣,٣٤٠,٤٣٥,٢٨٨	إجمالي الإيرادات
-	(١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤)	١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤	٩١٧,٧٤٤,١٣٦	٣٥٨,٨١٢	٣,٧١١,٤٣٢	١٣٢,٥٤٠,٩٩٤	الإيرادات
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	(١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤)	٤,٧٥٩,٥٠٥,٥٣٠	٩٥٨,٩٣٥,٥٠٤	٤٧,٠٩٢,٠١٤	٢٨٠,٥٠١,٧٣٠	٣,٤٧٢,٩٧٦,٢٨٢	عملاء خارجيين
٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	-	٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	(١٢٧,٤٦٣,٣٢٤)	٢,٥٤٨,٢٢٥	٣٥,٣٥٦,٩٤٨	٤٢٧,١٠٤,١٩٦	ما بين القطاعات
١٠٤,٢٦٩,٥٣٥	-	١٠٤,٢٦٩,٥٣٥	١٢,٣٠٤,٤٠٦	-	١,١٩٣,٢١٥	٩٠,٧٧١,٩١٤	إجمالي الإيرادات
٤٤١,٨١٥,٥٨٠	-	٤٤١,٨١٥,٥٨٠	(١١٥,١٥٨,٩١٨)	٢,٥٤٨,٢٢٥	٣٦,٥٥٠,١٦٣	٥١٧,٨٧٦,١١٠	ريح القطاع قبل الضريبة
٢٥٨,١٠٩,٨٣٨	-	٢٥٨,١٠٩,٨٣٨	٢,٥١١,٩٥٣	٥١٣,٢٩١	٢٠,٩٨٩,٢٤٣	٢٣٤,٠٩٥,٣٥١	تكاليف التمويل
٦٩٩,٩٢٥,٤١٨	-	٦٩٩,٩٢٥,٤١٨	(١١٢,٦٤٦,٩٦٥)	٣,٠٦١,٥١٦	٥٧,٥٣٩,٤٠٦	٧٥١,٩٧١,٤٦١	الرياح قبل الفائدة والضريبة
٥,٤٩٥,٠٧٠,٤٦٨	(٦,٥٣٥,٨٨١,٩١٦)	١٢,٠٣٠,٩٥٢,٣٨٤	٢,٦٩٦,٣٢٩,٤٧٣	١٧٩,٢٩٣,٤٧٧	٦٤٧,٨١٧,٦١٧	٨,٥٠٧,٥١١,٨١٧	الرياح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٣,٧٠٦,٨٥٠,٢٥٩	(٦,٥٩٨,٣٩٢,١١٧)	١,٠٠٨,٤٥٨,١٤٢	٢,٤٢٩,١٨٧,٥٣١	١٧٥,٧٨٠,٢٩٥	٦١٠,٠٧٣,٣٩٨	٧,٠٩٠,٢٠١,١٥٢	إجمالي الموجودات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
١٢٥,٤٦٢,٥٧٣	-	١٢٥,٤٦٢,٥٧٣	١,٤٩٩,١٩٧	٧٨٩,٣٠٢	١٤,٥٩٢,٦٨٢	١٠٨,٥٨١,٣٩٢	إجمالي المطلوبات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٢,٨٢٤,٧٧٨	-	٢,٨٢٤,٧٧٨	٢٦,٥٠٠	-	٥٢٤,٠٠٣	٢,٢٧٤,٢٧٥	إفصاحات أخرى:
٣٢,٥١٢,٨٠٧	-	٣٢,٥١٢,٨٠٧	١٣,٣٨٩,٧١٩	-	٢,٠٣٥,١٧٦	١٧,٠٨٧,٩١٢	إضافات إلى الممتلكات والمعدات
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
							إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الموحد درهم	تعديلات واستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	أخرى درهم	قطاع الصيدليات درهم	قطاع المراكز الطبية درهم	قطاع المستشفيات درهم	
٢,٠٦٥,١٨١,٣١٩	(١٢٧,١٨٠,٢٠٠)	٢,١٩٢,٣٦١,٥١٩	-	-	٣١٨,٤٠٣,٢١٦	١,٨٧٣,٩٥٨,٣٠٣	الإيرادات
١,١٣٦,٣٧٥,٠٤٢	-	١,١٣٦,٣٧٥,٠٤٢	-	-	-	١,١٣٦,٣٧٥,٠٤٢	إيرادات العيادات الخارجية
٣,٢٠١,٥٥٦,٣٦١	(١٢٧,١٨٠,٢٠٠)	٣,٣٢٨,٧٣٦,٥٦١	-	-	٣١٨,٤٠٣,٢١٦	٣,٠١٠,٣٣٣,٣٤٥	إيرادات العيادات الداخلية
٤٤,١١٧,٩٢٧	(١,١١١,٣٠٥)	٤٥,٢٢٩,٦٢٢	-	٤٥,٢٢٩,٦٢٢	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
٦٦,٦٨٨,٦٢١	(٧٥٤,٤٠٠,٤٩٥)	٨٢١,٠٨٩,١١٦	٧٦٠,٧٨٠,٩٣٥	٢,٤٩٥,٤٧١	٣,٣٧٠,٨٣٧	٥٤,٤٤١,٨٧٣	مبيعات الصيدلية
٤,٨٧٦,٦٤٢	-	٤,٨٧٦,٦٤٢	-	-	٢٩,٧١٠	٤,٨٤٦,٩٣٢	أخرى
٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	(٨٨٢,٦٩٢,٠٠٠)	٤,١٩٩,٩٣١,٥٥١	٧٦٠,٧٨٠,٩٣٥	٤٧,٧٢٤,٧٠٣	٣٢١,٨٠٣,٧٦٣	٣,٠٦٩,٦٢٢,١٥٠	إيرادات الإيجار
٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	-	٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	٦,٨٣٠,٤٤٠	٤٦,٦١٣,٣٩٨	٣١٨,٣٠٩,٠٦٥	٢,٩٤٥,٤٨٦,٦٤٨	إجمالي الإيرادات
-	(٨٨٢,٦٩٢,٠٠٠)	٨٨٢,٦٩٢,٠٠٠	٧٥٣,٩٥٠,٤٩٥	١,١١١,٣٠٥	٣,٤٩٤,٦٩٨	١٢٤,١٣٥,٥٠٢	الإيرادات
٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	(٨٨٢,٦٩٢,٠٠٠)	٤,١٩٩,٩٣١,٥٥١	٧٦٠,٧٨٠,٩٣٥	٤٧,٧٢٤,٧٠٣	٣٢١,٨٠٣,٧٦٣	٣,٠٦٩,٦٢٢,١٥٠	عملاء خارجيين
٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	-	٣٦١,٧٧٣,٣٢٤	(٣٦,٩٤٥,٥٥١)	٣,٩٠٩,٥٣٢	٦٦,٠١٣,٣٦٨	٣٢٨,٧٩٥,٩٧٥	ما بين القطاعات
١٠٤,١٣٠,٤٠٦	-	١٠٤,١٣٠,٤٠٦	١٢,٥٨١	-	١,٩٢٨,٤٣٧	١٠٢,١٨٩,٣٨٨	إجمالي الإيرادات
٤٦٥,٩٠٣,٧٣٠	-	٤٦٥,٩٠٣,٧٣٠	(٣٦,٩٣٢,٩٧٠)	٣,٩٠٩,٥٣٢	٦٧,٩٤١,٨٠٥	٤٣٠,٩٨٥,٣٦٣	ريح القطاع قبل الضريبة
٢٦١,٣٩٠,٤١٣	-	٢٦١,٣٩٠,٤١٣	١,٨٨٩,٠١٤	٥٣٤,٥٩٥	٢٤,١١٠,٠٣١	٢٣٤,٨٥٦,٧٧٣	تكاليف التمويل
٧٢٧,٢٩٤,١٤٣	-	٧٢٧,٢٩٤,١٤٣	(٣٥,٠٤٣,٩٥٦)	٤,٤٤٤,١٢٧	٩٢,٠٥١,٨٣٦	٦٦٥,٨٤٢,١٣٦	الربح قبل الفائدة والضريبة
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	(٦,٣٦٤,٤١٧,٧٨٣)	١١,٥٠٥,٨٢٢,٨٣٥	٢,٥٥٤,٩٩٩,٨٠٠	١٣٢,٨٩٣,١٦٤	٧٠٥,٢١٦,٥٨٦	٨,١١٣,٤١٣,٢٨٥	الاستهلاك والإطفاء
٣,٥٨٤,٣٤٨,١٢٠	(٦,٤١٥,٠٧٢,٣٨٨)	٩,٩٩٩,٤٢٠,٥٠٨	٢,٢٢٦,٨٥٧,٤٧٦	١٣١,٦٩٩,٤٢٦	٦١٦,٧٤٨,٣٥٦	٧,٠٢٤,١١٥,٢٥٠	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٩٢,٠٩٥,٢٩٥	-	٩٢,٠٩٥,٢٩٥	٢,٩٤٨,٥٥٩	٦٠٧,٨٨٢	٩,٤٣٢,٠٩٩	٧٩,١٠٦,٧٥٤	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤,٨٥٦,٠٩٠	-	٤,٨٥٦,٠٩٠	٣٢٢,١٩٥	-	٤٧٩,٨٧٩	٤,٠٥٤,٠١٦	إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,١٩٢,٤٢٣	-	٦,١٩٢,٤٢٣	١,٦٤٦,٨٣٥	-	٤,٤٢١,٢٥٠	١٢٤,٣٣٨	إفصاحات أخرى:
							إضافات إلى الممتلكات والمعدات
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
							إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الموحد درهم	تعديلات واستيعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	أخرى درهم	قطاع الصيدليات درهم	قطاع المراكز الطبية درهم	قطاع المستشفيات درهم	
٨٢٩,٢٣١,٨٦٠	(٤٨,٠٩٦,٩٤٤)	٨٧٧,٣٢٨,٨٠٤	-	-	٩٥,٩٨٢,٦٥٠	٧٨١,٣٤٦,١٥٤	الإيرادات
٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	-	٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	-	-	-	٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	إيرادات العيادات الخارجية
١,٢٧١,٢٩٤,١٥٤	(٤٨,٠٩٦,٩٤٤)	١,٣١٩,٣٩١,٠٩٨	-	-	٩٥,٩٨٢,٦٥٠	١,٢٢٣,٤٠٨,٤٤٨	إيرادات العيادات الداخلية
١٥,٤٧٥,١٧٩	(٣١,٢٧٣)	١٥,٥٠٦,٤٥٢	-	١٥,٥٠٦,٤٥٢	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
٣٠,٠١١,٥٨٢	(٣٢٤,٦٤٩,٨٧٧)	٣٥٤,٦٦١,٤٥٩	٣٣٧,٩٥٥,٩١٢	٢٥٢,٥٠٠	١,٤٢٠,٥٣٦	١٥,٠٣٢,٥١١	مبيعات الصيدلية
١,٧٨٥,٧٤٢	-	١,٧٨٥,٧٤٢	-	-	(١٩,٣٨٦)	١,٨٠٥,١٢٨	أخرى
١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	(٣٧٢,٧٧٨,٠٩٤)	١,٦٩١,٣٤٤,٧٥١	٣٣٧,٩٥٥,٩١٢	١٥,٧٥٨,٩٥٢	٩٧,٣٨٣,٨٠٠	١,٢٤٠,٢٤٦,٠٨٧	إيرادات الإيجار
١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	-	١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	١٤,٩٧٢,١٨٨	١٥,٧٢٧,٦٧٩	٩٦,٠٦٩,٨١٨	١,١٩١,٧٩٦,٩٧٢	إجمالي الإيرادات
-	(٣٧٢,٧٧٨,٠٩٤)	٣٧٢,٧٧٨,٠٩٤	٣٢٢,٩٨٣,٧٢٤	٣١,٢٧٣	١,٣١٣,٩٨٢	٤٨,٤٤٩,١١٥	عملاء خارجيين
١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	(٣٧٢,٧٧٨,٠٩٤)	١,٦٩١,٣٤٤,٧٥١	٣٣٧,٩٥٥,٩١٢	١٥,٧٥٨,٩٥٢	٩٧,٣٨٣,٨٠٠	١,٢٤٠,٢٤٦,٠٨٧	ما بين القطاعات
١٥٠,٥٤٤,٧٨١	-	١٥٠,٥٤٤,٧٨١	(١٩,٠٩٨,٤٠٨)	٣٣٢,٣٦٩	١٠,٧١٩,٩٠١	١٥٨,٥٩٠,٩١٩	إجمالي الإيرادات
٣٥,١٩٢,٩١٨	-	٣٥,١٩٢,٩١٨	٥,١٦٢,٧٠٤	-	٤٢٦,٨٥٧	٢٩,٦٠٣,٣٥٧	الربح قبل الضريبة
١٨٥,٧٣٧,٦٩٩	-	١٨٥,٧٣٧,٦٩٩	(١٣,٩٣٥,٧٠٤)	٣٣٢,٣٦٩	١١,١٤٦,٧٥٨	١٨٨,١٩٤,٢٧٦	تكاليف التمويل
٨٧,٧٤٣,١٩٨	-	٨٧,٧٤٣,١٩٨	٨٠٦,٥٥٧	١٩٠,٣٣٠	٧,٣٣٠,٦١٧	٧٩,٤١٥,٦٩٤	الربح قبل الفائدة والضريبة
٢٧٣,٤٨٠,٨٩٧	-	٢٧٣,٤٨٠,٨٩٧	(١٣,١٢٩,١٤٧)	٥٢٢,٦٩٩	١٨,٤٧٧,٣٧٥	٢٦٧,٦٠٩,٩٧٠	الاستهلاك والإطفاء
							الربح قبل الضريبة والاستهلاك والإطفاء

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣:

الموحد درهم	تعديلات واستيعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	أخرى درهم	قطاع الصيدليات درهم	قطاع المراكز الطبية درهم	قطاع المستشفيات درهم	
٧٢٦,٣٠٨,٨٥٧	(٣٧,٠١٧,٧٦٣)	٧٦٣,٣٢٦,٦٢٠	-	-	١١١,١٢٩,٨٤٧	٦٥٢,١٩٦,٧٧٣	الإيرادات
٣٩٠,٩٧٨,١٩٠	-	٣٩٠,٩٧٨,١٩٠	-	-	-	٣٩٠,٩٧٨,١٩٠	إيرادات العيادات الخارجية
١,١١٧,٢٨٧,٠٤٧	(٣٧,٠١٧,٧٦٣)	١,١٥٤,٣٠٤,٨١٠	-	-	١١١,١٢٩,٨٤٧	١,٠٤٣,١٧٤,٩٦٣	إيرادات العيادات الداخلية
١٣,١٥٩,٢٠١	(٨٣,١٩٧)	١٣,٢٤٢,٣٩٨	-	١٣,٢٤٢,٣٩٨	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
٢٣,٦٢٣,٢٩١	(٢٦٦,٥٨٢,٦٩٠)	٢٩٠,٢٠٥,٩٨١	٢٦٩,١٣٣,٩٢١	١٤٧,٧٩٣	١,٥١٠,٨٤٧	١٩,٤١٣,٤٢٠	مبيعات الصيدلية
١,٣٤٠,١٥٧	-	١,٣٤٠,١٥٧	-	-	١١,٧٢٤	١,٣٢٨,٤٣٣	أخرى
١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	(٣٠٣,٦٨٣,٦٥٠)	١,٤٥٩,٠٩٣,٣٤٦	٢٦٩,١٣٣,٩٢١	١٣,٣٩٠,١٩١	١١٢,٦٥٢,٤١٨	١,٠٦٣,٩١٦,٨١٦	إيرادات الإيجار
١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	-	١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	٢,٧٠١,٢٣١	١٣,٣٠٦,٩٩٤	١١١,٣٥٤,٢٨٠	١,٠٢٨,٠٤٧,١٩١	إجمالي الإيرادات
-	(٣٠٣,٦٨٣,٦٥٠)	٣٠٣,٦٨٣,٦٥٠	٢٦٦,٤٣٢,٦٩٠	٨٣,١٩٧	١,٢٩٨,١٣٨	٣٥,٨٦٩,٦٢٥	الإيرادات
١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	(٣٠٣,٦٨٣,٦٥٠)	١,٤٥٩,٠٩٣,٣٤٦	٢٦٩,١٣٣,٩٢١	١٣,٣٩٠,١٩١	١١٢,٦٥٢,٤١٨	١,٠٦٣,٩١٦,٨١٦	عملاء خارجيين
١٣٧,٠٥٩,٣٩٠	-	١٣٧,٠٥٩,٣٩٠	(١٢,٦٤١,٨٦٣)	(٢٧٩,٢٥٦)	٢٤,٧٣٢,١٣٥	١٢٥,٢٤٨,٣٧٤	ما بين القطاعات
٣٣,٥٦٩,٨٩٠	-	٣٣,٥٦٩,٨٩٠	٤,١١٥	-	٧٣٢,٧٦٩	٣٢,٨٣٣,٠٠٦	إجمالي الإيرادات
١٧٠,٦٢٩,٢٨٠	-	١٧٠,٦٢٩,٢٨٠	(١٢,٦٣٧,٧٤٨)	(٢٧٩,٢٥٦)	٢٥,٤٦٤,٩٠٤	١٥٨,٠٨١,٣٨٠	ربح القطاع قبل الضريبة
٨٩,٦٩٣,٥٦٤	-	٨٩,٦٩٣,٥٦٤	٧١٨,٢١٥	١٧٥,٥٢٣	٨,٥١١,٦٧٦	٨٠,٢٨٨,١٥٠	تكاليف التمويل
٢٦٠,٣٢٢,٨٤٤	-	٢٦٠,٣٢٢,٨٤٤	(١١,٩١٩,٥٣٣)	(١٠٣,٧٣٣)	٣٣,٩٧٦,٥٨٠	٢٣٨,٣٦٩,٥٣٠	الربح قبل الفائدة والضريبة
							الاستهلاك والإطفاء
							الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

١٨ التقارير القطاعية (تمة)

يتم استبعاد الإيرادات ما بين القطاعات عند التوحيد ويتم عكسها ضمن عمود "التعديلات والاستبعادات".

الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	المملكة العربية السعودية درهم	سلطنة عمان درهم	الإمارات الشمالية درهم	إمارة أبوظبي درهم	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤					
٢,٣٠٥,٤٩٦,٢٧١	٢,٩٤٦,٠١٨	١٠٣,٩٥١,٢٢٦	١٤٣,٧١٥,٢٥٨	٢,٠٥٤,٨٨٣,٧٦٩	إيرادات العيادات الخارجية
١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	-	٣٧,٠٠١,٩٣١	١٨٠,٢٥٥,٤٩٠	١,٠٥٢,٢١٠,٠٩٧	إيرادات العيادات الداخلية
٤٦,٠٤٤,٨١٠	-	-	-	٤٦,٠٤٤,٨١٠	الصيدلية
٧٩,٨٤٣,٧٩٦	٤٥٧,٨٩٧	١١,٣٣٣,٧٩٧	٥,٨٩١,٦٢٤	٦٢,١٦٠,٤٧٨	إيرادات أخرى
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٣,٤٠٣,٩١٥	١٥٢,٢٨٦,٩٥٤	٣٢٩,٨٦٢,٣٧٢	٣,٢١٥,٢٩٩,١٥٤	
٤,٢٩٧,٧٦١	-	٨٣,٧١٤	-	٤,٢١٤,٠٤٧	إيرادات الإيجار
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	٣,٤٠٣,٩١٥	١٥٢,٣٧٠,٦٦٨	٣٢٩,٨٦٢,٣٧٢	٣,٢١٩,٥١٣,٢٠١	إجمالي الإيرادات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣					
٢,٠٦٥,١٨١,٣١٩	-	٨٨,٨٢٥,٧٢٧	١٢٥,٢٥٢,٤١٨	١,٨٥١,١٠٣,١٧٤	إيرادات العيادات الخارجية
١,١٣٦,٣٧٥,٠٤٢	-	٣٣,٠٧٠,٥٠٧	١٣٦,٢٣١,٨٨٢	٩٦٦,٩٧٢,٦٥٣	إيرادات العيادات الداخلية
٤٤,١١٧,٩٢٧	-	-	-	٤٤,١١٧,٩٢٧	الصيدلية
٦٦,٦٨٨,٦٢١	-	٩,٤٩٢,٦٨٧	٧,٩٤٠,١٦٨	٤٩,٢٥٥,٧٦٦	إيرادات أخرى
٣,٣١٢,٣٦٢,٩٠٩	-	١٣١,٣٨٨,٩٢١	٢٦٩,٥٢٤,٤٦٨	٢,٩١١,٤٤٩,٥٢٠	
٤,٨٧٦,٦٤٢	-	٨٣,٧١٤	-	٤,٧٩٢,٩٢٨	إيرادات الإيجار
٣,٣١٧,٢٣٩,٥٥١	-	١٣١,٤٧٢,٦٣٥	٢٦٩,٥٢٤,٤٦٨	٢,٩١٦,٢٤٢,٤٤٨	إجمالي الإيرادات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤					
٨٢٩,٢٣١,٨٦٠	١,٤٩٩,١٥٩	٣٨,٠١٨,٦٥٣	٥٠,٤٩٩,٤٣٠	٧٣٩,٢١٤,٦١٨	إيرادات العيادات الخارجية
٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	-	١٣,٨١٦,٤٩٦	٦٥,٠٦٠,٠١٧	٣٦٣,١٨٥,٧٨١	إيرادات العيادات الداخلية
١٥,٤٧٥,١٧٩	-	-	-	١٥,٤٧٥,١٧٩	الصيدلية
٣٠,٠١١,٥٨٢	٢٧٠,٤١٣	٤,٤١٦,٦٥٩	٢,٨٤٠,١٢٨	٢٢,٤٨٤,٣٨٢	إيرادات أخرى
١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٧٦٩,٥٧٢	٥٦,٢٥١,٨٠٨	١١٨,٣٩٩,٥٧٥	١,١٤٠,٣٥٩,٩٦٠	
١,٧٨٥,٧٤٢	-	٣٥,٠٦٠	-	١,٧٥٠,٦٨٢	إيرادات الإيجار
١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	١,٧٦٩,٥٧٢	٥٦,٢٨٦,٨٦٨	١١٨,٣٩٩,٥٧٥	١,١٤٢,١١٠,٦٤٢	إجمالي الإيرادات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣					
٧٢٦,٣٠٨,٨٥٧	-	٣٢,٩٧٩,٦٢٧	٤٢,٩٨٥,٨٠٥	٦٥٠,٣٤٣,٤٢٥	إيرادات العيادات الخارجية
٣٩٠,٩٧٨,١٩٠	-	١١,٨٦٥,٠١٥	٥٢,٠٧٠,٦٥٤	٣٢٧,٠٤٢,٥٢١	إيرادات العيادات الداخلية
١٣,١٥٩,٢٠١	-	-	-	١٣,١٥٩,٢٠١	الصيدلية
٢٣,٦٢٣,٢٩١	-	٣,٣٥٤,١٦٢	٤,٢٥٤,٨١٢	١٦,٠١٤,٣١٧	إيرادات أخرى
١,١٥٤,٠٦٩,٥٣٩	-	٤٨,١٩٨,٨٠٤	٩٩,٣١١,٢٧١	١,٠٠٦,٥٥٩,٤٦٤	
١,٣٤٠,١٥٧	-	٢٧,٩٠٥	-	١,٣١٢,٢٥٢	إيرادات الإيجار
١,١٥٥,٤٠٩,٦٩٦	-	٤٨,٢٢٦,٧٠٩	٩٩,٣١١,٢٧١	١,٠٠٧,٨٧١,٧١٦	إجمالي الإيرادات