

برجيل القابضة بي ال سي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

برجيل القابضة بي ال سي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر أعضاء مجلس إدارة برجيل القابضة بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	الإيرادات
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	إجمالي الدخل الشامل للسنة

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- الدكتور / شمشير فاباليل (تم تعيينه بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠)
- سعادة السيد / أحمد جاسم يوسف ناصر الزعابي (تم تعيينه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢)
- سعادة الدكتور / ثاني بن أحمد الزيودي (تم تعيينه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢)
- السيد / عمران محمد صالح الخوري (تم تعيينه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢)
- الدكتورة / غوية محمد خويدم عبدالله النيايدي (تم تعيينها بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢)
- الدكتور / موهان تشيلابا (تم تعيينه بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٢)
- السيد / محمد لؤي تيسير عبد الفتاح (تم تعيينه بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠٢٢)

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 كمدققي حسابات للسنة القادمة إلى المساهم في الاجتماع السنوي العمومي.



السيد / عمران محمد صالح الخوري
عضو مجلس الإدارة



برجیل القابضة بی ال سی
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة برجيل القابضة بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 المعلومات حول 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 ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

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 بشكل 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 والصيديات والإيرادات من عقود إدارة المستشفيات. وبالتالي نعتقد بأن إدراج الإيرادات يمثل أمر تدقيق هام نظراً إلى ضخامة قيمة وحجم المعاملات وتنوع العمليات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة قيمة ٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧ درهم (٢٠٢٣: ٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣ 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 ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٢,٦٠٤,١١٢,٨٨٨ درهم (٢٠٢٣: ٢,١٨٧,٤١٩,٦٣٦ درهم) والتي تم مقابلها إدراج مخصص خسائر ائتمان متوقعة بقيمة ٨٨٨,٧٢١,٦٨٣ درهم (٢٠٢٣: ٧٨٦,٦٧١,٧٦١ درهم) (إيضاح ١٢). يمثل إجمالي الذمم التجارية المدينة نسبة ٤٤٪ 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

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

تلخص إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة السياسات 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 إثبات 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 مخرجات 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 المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير أعضاء 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 بشكل 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 المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفقاً 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، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

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

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

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)

● تخطيط وإجراء عملية تدقيق حسابات المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة واستخدامها كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لغرض تدقيق حسابات المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها 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 اتخاذها 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 للعامّة 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 ٢٠٢٣ في سوق أبوظبي العالمي؛ و
- ٢) تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير عضو مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة.

باسم وبالنيابة عن إرنست ويونغ – الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)

أنتوني اوسوليفان



٥ مارس ٢٠٢٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

برجيل القابضة بي ال سي

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٣	الإيرادات
(١,٩٤٧,٢٠٤,٢٧٥)	(٢,١٩٩,٩٠٢,٠٨٢)	٤	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
(١,٠٩٥,٨٨٤,٧٤٣)	(١,٢٦٩,٠٦٣,١٦٥)	١١	المخزون المستهلك
(٢٣١,١٢٠,٢٩٦)	(٢٢٣,٩٥٢,٨٧٠)	٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٥,١٠٩,٤٣٨)	(٦,٠١١,٣٩٥)	٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١١٥,٤٢٦,٢٨٠)	(١٢٩,٧٨٠,٤٢٦)	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٨٤,١١٣,٣٥١)	(١٠٢,٧٤٩,١٣٨)	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤١٤,٤٠٥,١٩٣)	(٥٣٧,٢٨٤,٠٣٦)	٦	مصاريف أخرى
٦٤١,٧٤٤,٠٥٧	٥٤١,٣٣٨,٤٢٥		الربح التشغيلي للسنة
(١٤١,٣٢٠,٥٥٨)	(١٤٩,١٤١,٤٩٧)	٥	تكاليف التمويل
١٥,٦٤٢,٥٦٧	(٩,٩٧٠,٤٥٤)	٢٢	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,١٥٧,٥٩٣	-		إيرادات أخرى
١٨,١٩١,١١٠	١٦,٧٠٥,٥٠٤	٢١	حصة الربح من الشركات الزميلة
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٣٩٨,٩٣١,٩٧٨		الربح قبل الضريبة للسنة
-	(٣٨,٦٠٦,٤٩١)	٢٩	ضريبة الدخل
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٥١٦,١٩٢,١٢٤	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	٢٧	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى: حامل أسهم الشركة الأم الحصص غير المسيطرة
٢٤,٢٢٢,٦٤٥	١٢,٨٦٧,١٤٥		
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧		
٠,١٠	٠,٠٧	٢٦	عائدات السهم العائدة إلى حامل أسهم الشركة الأم: - العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ايضاحات	الموجودات
درهم	درهم		
١,٩١٤,٥٥٥,٦٤١	١,٩٣١,٥٩٠,٠٩٨	٨	الموجودات غير المتداولة
١٨,٨٧٣,٥٩٤	١٦,٠٢٩,٤٠١	٩	الممتلكات والمعدات
١,٠١٠,٧٩١,٩٣٥	١,٢٧٨,٢٥٧,٤٦٨	١٨	الموجودات غير الملموسة
٣٩,٩١٦,٢٢٠	٥٠,٣٢٧,٧٢٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
٢٨,٦٦٣,٦٧٥	٣٠,٥٦٩,١٧٩	٢١	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢,٥٥٢,٥٠٠	٢,٥٥٢,٥٠٠		الاستثمار في الشركات الزميلة
			ودائع لأجل
٣,٠١٥,٣٥٣,٥٦٥	٣,٣٠٩,٣٢٦,٣٧١		
			الموجودات المتداولة
٢٦١,٢٧٢,٢٢٨	٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦	١١	المخزون
١,٦٣٣,٩١٩,٠٧٣	٢,٠٣٢,٤٩٧,٥٠٩	١٢	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٢٣,٩٩٣,١٤٨	٢١,٤٩٣,١٥٧	١٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-	٢٢	الموجودات المالية المترتبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	١٣	الأرصدة البنكية والنقد
٢,١٢٦,٠٥١,٤٨٧	٢,٥٦٩,٤٠٩,٥٤٠		
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	(أ) ١٤	رأس المال
٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	(ب) ١٤	علاوة إصدار
٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٠٣٩,٥٠٤	(ج) ١٤	احتياطي آخر
٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٥٥٦,٣٠٥	(د) ١٤	مساهمة المساهم
٦١٥,٦٢٤,٧٠٤	٨٩٨,٠١٨,٨٦٩		أرباح محتجزة
١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	١,٧٩١,٩٨٢,١٤٤		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٤٧,٤٧١,٥٩٣	٥٠,٣٣٨,٧٣٨	٢٧	الحصص غير المسيطرة
١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢	١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	٨٧٧,٠٨١,٠٠١	١٦	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	١٨	مطلوبات عقود الإيجار
١٥١,١١٧,١٠٠	١٦٨,١٨١,٢١١	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	٢٥	أداة مالية مشتقة
٢,٠٢٦,٠٤٣,٧٥٨	٢,٣٨٩,٦٩٩,٣٢٢		
			المطلوبات المتداولة
١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦	١,١٠٠,٨٠١,٢٣٨	١٧	الذمم الدائنة والمستحقات
١٠٧,٣٦٢,١٢٣	١١١,٠٧٨,٣٣٦	١٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨١,٩١١,٥١٥	٣٣١,٣٦٧,١٤٨	١٦	قروض وسلفيات تحمل فائدة
-	٣٨,٠٦٤,٦٤٨		ضريبة الدخل الدائنة
٣٩,٦٦٧,٠٢٨	٦٥,٤٠٤,٣٣٧	١٩	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٥٥٨,٣٠٤,٣٦٢	١,٦٤٦,٧١٥,٧٠٧		
٣,٥٨٤,٣٤٨,١٢٠	٤,٠٣٦,٤١٥,٠٢٩		
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

السيد/ محمد شهاب الدين
الرئيس المالي

السيد/ جون سونيل
الرئيس التنفيذي

السيد / عمران ملحم صالح الخوري
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجيل القابضة بي ال سي

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين درهم	الحصص غير المسيطرة درهم	الإجمالي درهم	أرباح محتجزة درهم	مساهمة المساهم درهم	احتياطي آخر درهم	علاوة إصدار درهم	رأس المال درهم	
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	٢٩,١٩٩,٩٢٨	١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٢٤,٢٢٢,٦٤٥	٥١٦,١٩٢,١٢٤	٥١٦,١٩٢,١٢٤	-	-	-	-	الربح للسنة
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٢٤,٢٢٢,٦٤٥	٥١٦,١٩٢,١٢٤	٥١٦,١٩٢,١٢٤	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٩,٠٢٠	٤٩,٠٢٠	-	-	-	-	-	-	ضخ رأس مال من قبل المساهمين غير المسيطرين
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة (إيضاح ٧)
(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	-	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة (إيضاح ٧)
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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
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
٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	١٢,٨٦٧,١٤٥	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	-	-	-	-	الربح للسنة
٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	١٢,٨٦٧,١٤٥	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة (إيضاح ٧)
(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة (إيضاح ٧)
٢,٦٤٠	-	٢,٦٤٠	-	٢,٦٤٠	-	-	-	مساهمة إضافية
١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢	٥٠,٣٣٨,٧٣٨	١,٧٩١,٩٨٢,١٤٤	٨٩٨,٠١٨,٨٦٩	٣,٥٥٦,٣٠٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجبل القابضة بي ال سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
درهم	درهم	
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضريبة
		تعديلات للبيود التالية:
٢٣١,١٢٠,٢٩٦	٢٢٣,٩٥٢,٨٧٠	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,١٠٩,٤٣٨	٦,٠١١,٣٩٥	٩ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١١٥,٤٢٦,٢٨٠	١٢٩,٧٨٠,٤٢٦	١٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٤,١١٣,٣٥١	١٠٢,٧٤٩,١٣٨	١٢ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٥,٦٤٢,٥٦٧)	٩,٩٧٠,٤٥٤	٢٢ حصة الربح من الاستثمارات في الشركات الزميلة
(١٨,١٩١,١١٠)	(١٦,٧٠٥,٥٠٤)	٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,٧٨١,٢٣٣	٤٣,٥٧٩,٠٤١	١٥ إعادة إدراج مطلوبات
(٣,٩٢١,٠١٨)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	تعديل عقد الإيجار
(٥,٢٠٦,٣٤٦)	٦٧,٢٧٢	ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
(٦٤٦,٢٨٠)	(٤٩٧,٨٧٩)	٢٥ التغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة
٢,٠٢١,٣٧٤	(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	٥ تكاليف التمويل
١٤١,٣٢٠,٥٥٨	١٤٩,١٤١,٤٩٧	
١,١٢٤,٦٩٩,٩٧٨	١,٠٢٨,٩٠٥,٢٢١	
		تغيرات رأس المال العامل:
		المخزون
(٢١,٤٢١,٣٩٢)	(١٥,٩٥٠,٣٧٨)	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
(٥٢٨,٤٩٥,٣١٩)	(٥٠٥,٢١٦,٣٢٢)	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢,٨٠٤,٢٧٥	٢,٤٩٩,٩٩١	الذمم الدائنة والمستحقات
٩٣,٢٤٨,٩٩٦	٧٧,٤٣٧,٥٤٢	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٤,٤٩٦,٨١٣	٢٥,٧٣٧,٣٠٩	
٦٧٥,٣٣٣,٣٥١	٦١٣,٤١٣,٣٦٣	١٥ النقد الناتج من العمليات
(٢٢,٣٧٠,٩٦٧)	(٢٦,٥١٤,٩٣٠)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(٥٤١,٨٤٣)	ضريبة الدخل المدفوعة
(٨٧,٢٠٨,٩١٨)	(٨٦,٨٣٨,٠٩٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
٥٦٥,٧٥٣,٤٦٦	٤٩٩,٥١٨,٥٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٤٤,٤٠٨,٦٩٢)	(٢١٤,٦٣٥,٢٨٥)	٨ شراء ممتلكات ومعدات
(١٦,٧٠٤,١٩٥)	(٣,٠٧٦,١١٧)	٩ إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(١٦,٦٧٠,٩٣٧)	(٣٧,٣٨٦,٧٤٨)	١٠ إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٦٧٨,٦٩٥	١,٠٢٩,٩٩٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٣٨١,٣٠٤	-	متحصلات من تحويل ممتلكات ومعدات لأطراف ذات علاقة
-	٢٦,٨٩١,٦٠٨	٢٢ متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢١,٢١٩,٤٩٥)	-	٢٢ شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٢,٦٠٠,٠٠٠	١٤,٨٠٠,٠٠٠	٢١ إيرادات توزيع الأرباح من الشركات الزميلة، صافي الاستثمارات
(١٨٥,٣٤٣,٣٢٠)	(٢١٢,٣٧٦,٥٤٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
-	٢,٦٤٠	صافي الحركة في مساهمة رأس المال
٤٩,٠٢٠	-	ضخ رأس من قبل مساهمي الحصص غير المسيطرة
(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	٧ توزيعات أرباح مدفوعة لمساهم الشركة
(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	(١٧٠,٠١٨,٨٢٩)	١٨ سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
(٦٠١,٦٢٩)	-	٢٥ صافي الحركة في حساب الهامش
-	(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	سداد أداة مالية مشتقة
٥,٠٦٨,٠٩٦	٤٦٦,١٧١,٥٨٠	متحصلات من القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(١٠١,٨٦٢,٢٨٨)	(٤٢١,٧٢١,٣٣٧)	سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(٣٦٠,٩٦٩,٢٨٠)	(٢١٨,٩٥٠,٦٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٩,٤٤٠,٨٦٦	٦٨,١٩١,٢٩٢	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٤٦,٧٣٦,٣٨٢	١٦٦,١٧٧,٢٤٨	النقد وما يعادله في ١ يناير
١٦٦,١٧٧,٢٤٨	٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠	١٣ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

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 ٢٠٢٤. 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 ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

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

٢,٣ 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 موضح عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية صرف العملات
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

لا تتوقع المجموعة أن يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، بخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة. تعمل المجموعة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي سيحدثها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على البيانات المالية الموحدة الأولية والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

٢,٤ 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

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

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.

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 المتراكمة المدرجة في حقوق الملكية.
- تدرج القيمة العادلة للاعتبار المستلم.
- تدرج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر 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 انتلاف.

٢,٤ أساس التوحيد (تمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة الجوهرية للشركة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
قائمة الشركات التشغيلية			
مستشفى برجیل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى برجیل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجیل رويال عشارج (سابقاً مستشفى برجیل فرحة ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجیل لراحة اليوم الواحد ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل الريم ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مدينة برجیل الطبية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مدينة برجیل الطبية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجیل الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجیل الطبي الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجیل الطبي الزينة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
برجیل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل المارينا ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز إل إل إتش الواحة الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجیل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل رويال ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجیل الطبي براري ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل براري مول ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجیل رتيل ذ.م.م (سابقاً: صيدلية برجیل الظفرة ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجیل للراحة المتقدمة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجیل 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 آتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى آل آل آتش 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 برجیل الفرسان سنترال مول ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مخزن برجیل للأدوية ذ.م.م (سابقاً: مخزن في بي أس للأدوية ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مشتريات
يونيك فالیه باركينج	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواقف الخاصة
مستشفى لايف لاين ذ.م.م	٪١٠٠	عمان	خدمات الرعاية الصحية
دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد	٪١٠٠	الهند	تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة
مستشفى آل آل آتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى آل آل آتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل آل آتش الطبي المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل آل آتش الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية آل آل آتش 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 آتش 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

٢,٤ 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 فرحة 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 برجيل الطبي المارينا (سابقاً: مارينا لتعزيز الرعاية الصحية ذ.م.م)
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٪٥٠	شركة الرعاية الطبية المتكاملة
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	شركة برجيل الخليج للرعاية الطبية
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	إل إل أتش ميدكال سنتر ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	إل إل أتش ميدكال سنتر - فرع
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عبادة آل آل أتش - فرع
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	عبادة لايف كير ذ.م.م - فرع
مكتب إدارة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	إدارة برجيل دارك 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
التحليل الطبي	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	كو لخدمات المعامل ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل رتبيل ذ.م.م - فرع
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد الظفرة ذ.م.م *
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد براري ذ.م.م *
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل رتبيل ذ.م.م - فرع *
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	صيدلية برجيل القضائية ذ.م.م *
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز برجيل القضائي الطبي ذ.م.م *
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	برجيل كلينك المطار - ذ.م.م *
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٠	عبادة ترست للخصوبة العين - ذ.م.م *
خدمات الرعاية الصحية	الهند	٪١٠٠	ايميد سوليوشنز الهند برايفت ليمند
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	شركة برجيل لجراحة اليوم الواحد الطبية *
*بدأت هذه الشركات عملياتها خلال السنة الحالية.			
قائمة الشركات غير الفعالة**			
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
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عبادة برجيل كويك ذ.م.م
شركة وسيطة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	إدارة برجيل برايفت ليمند
التحليل بأشعة أكس	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	كو لخدمات الأشعة ذ.م.م
الخدمات الطبية المتنقلة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عبادة آل آل أتش المتنقلة ذ.م.م
الخدمات الطبية المتنقلة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	وحدة آل آل أتش الطبية المتنقلة ذ.م.م
التحليل بأشعة أكس	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	وحدة آل آل أتش لتصوير الثدي ذ.م.م
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	عبادة آل آل أتش ذ.م.م
خدمات تأجير العقارات وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	برجيل للاستثمار والعقارات
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	مركز كايبروس نيكوليس لطب وعلاج الأجنة ذ.م.م

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

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

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

٢,٥ 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 المحتملة 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 الجوهرية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه:

الأحكام

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

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

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

يتم إعادة تقييم مدة عقد الإيجار في حال ممارسة الخيار فعلياً (أو عدم ممارسته) أو تصبح المجموعة ملزمة لممارسته (أو عدم ممارسته). يتم مراجعة التقييم الممكن بشكل معقول فقط في حال قوع حدث جوهري أو تغير 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.

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تحديد طريقة تقدير الاعتبار المتغير وتقييم القيود

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 الحساب شروط العقد وممارسات الأعمال مع العملاء في الحساب 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 الجوهرية في عقد

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

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

اعتبارات الطرف الرئيسي والوكلاء (الأحكام المتعلقة بإدراج الإيرادات)

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

- المجموعة مسؤولة بشكل رئيسي من استيفاء التعهدات لتقديم البضائع أو الخدمات المحددة.
- لدى المجموعة مخاطر مخزون قبل تحويل البضائع المحددة إلى العملاء.
- تقرر المجموعة سعر البضائع أو الخدمات المقدمة المحددة.
- المجموعة معرضة لجميع مخاطر 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 وتحمل مخاطر تقديم الخدمات الطبية.

توحيد الشركات التابعة، بما في ذلك 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 ٢,٤) 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.

٢,٥ 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 والتقدم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦ درهم (٢٠٢٣: ٢٦١,٢٧٢,٢٢٨ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون بطيء الحركة أو المتقدم (٢٠٢٣: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لآلاتها ومعداتها 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 وقيمه 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. تشتق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة هيكلة لم تبدأ فيها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية ستعزز من أداء الأصل للوحدات المنتجة للنقد التي تم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي أكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لنموذج التدفقات النقدية المخصومة، وكذلك التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستكشاف.

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

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

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

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة استخدام معدل فائدة ضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض، في مدة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على المجموعة "دفعه"، والذي يتطلب تقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عند الحاجة لتعديله ليعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (مثلاً: عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قابلة للملاحظة (مثل معدل الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة خاصة بالشركة (مثل معدل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة). تستخدم المجموعة معدل اقتراض إضافي يتراوح ما بين ٤,٣٣٪ إلى ٥,٧٥٪ (٢٠٢٣): ٤,٣٣٪ إلى ٥,٧٥٪.

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 الإكتواري 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 للالتزام المكافآت جوهرياً.

رفض الخدمات الطبية

في الشرق الأوسط، يتضمن إجراء الأعمال الاعتيادية المرتبط بالمعاملات مع شركات التأمين عدد من 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).

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركات الزميلة

إن الشركة الزميلة هي شركة تمارس عيها المجموعة نفوذاً جوهرياً وهي لا تكون شركة تابعة أو حصة في شركة ائتلاف. 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 المحتملة لشركة الائتلاف 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 المحتملة على تكلفة الاستحواذ، ويتم إدراجها بعد إعادة التقييم، فوراً في بيان الدخل الشامل الموحد.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر 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 فروقات 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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العملاء

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

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

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 التعرفة 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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من 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 مقدّمة 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 المحتملة كإيرادات في الفترة التي اكتسبت فيها.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العملاء (تتمة)

عملية تقديم المطالبات*التقديم الأولي*

فيما يتعلق بتقديم خدمات الرعاية الصحية، لدى المجموعة فترة ٣٠ يوماً لتقديم المطالبات إلى شركات التأمين. يتم تقديم الخدمات وفقاً لإرشادات التقديم التي وضعتها وزارة الصحة والتي تشمل التقديم لكل لقاء كمطالبة واحدة.

يتم تقديم المطالبات من خلال منصة شفافية أو مكتب بريد دبي الصحي أو بوابة رعايتي التي تديرها الجهات الرقابية.

عند تقديم المطالبة، يحق لشركات التأمين معالجة المطالبة وقبولها أو رفضها في غضون ٩٠ يوماً ميلادياً. في حالة الرفض، سوف تحدد شركة التأمين سبب الرفض الذي يخول المجموعة إعادة التقديم.

إعادة التقديم

يجب إعادة تقديم جميع المطالبات المتنازع عليها إلى شركات التأمين في غضون ٤٥ يوماً ميلادياً من تاريخ استلام الدفع و / أو استلام إشعار الدفع ويحق لشركات التأمين معالجة المطالبة وقبولها أو رفضها في غضون ٩٠ يوماً ميلادياً. في حالة الرفض، سوف تحدد شركة التأمين سبب الرفض الذي يخول المجموعة إعادة التقديم.

يسمح للمجموعة بإعادة تقديم المطالبات المتنازع عليها مرتين كحد أقصى.

شروط الدفع

عند تقديم مطالبة كاملة ودقيقة، يتوجب على شركة التأمين دفع ثمن خدمات الرعاية الصحية، في غضون ٣٠ إلى ٤٥ يوماً ميلادياً مقابل مختلف المنتجات.

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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا وجد مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد يتم خفض قيمة الموجودات لقيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف بيع الممتلكات والمعدات وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. إن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع هي القيمة التي يمكن الحصول عليها من بيع الممتلكات والمعدات في معاملات حديثة في حين ان القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للدفقات 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.

٢,٦ 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 الاعمال 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 واي انخفاض في القيمة. 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 المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للأموال والمخاطر المرتبطة بالأصل. لتحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم، أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة في البورصة أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة. يتم إدراج خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في بيان الدخل الشامل الموحد في فئات المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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

٢,٦ المعلومات حول 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 المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

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

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

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 الأرباح أو الخسائر

٢,٦ المعلومات حول 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 الأرباح أو الخسائر.

النقد وما يعادله

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

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

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.

٢,٦ المعلومات حول 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 تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

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

٢,٦ المعلومات حول 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 والسحب على المكشوف من البنوك والأداة المالية المشتقة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة والمستحقات.

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 الأرباح أو الخسائر 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 الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المخصصة عند الإدراج المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتضمن هذه الفئة أيضاً أداة 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 الأرباح أو الخسائر في بيان الدخل الشامل تحت تكاليف التمويل. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر 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 إلغاءه 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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 وقتٍ واحد.

الأداة المالية المشتقة

يتم تصنيف المشتقات كأداة 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 الأداة 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 الأداة المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد المشتقات، ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تتكون الأداة المالية المشتقة من تبادلات أسعار الربح 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 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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

يتم دفع مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لبنود 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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويلات العملات الأجنبية (تتمة)

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

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على 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	٥١,٥ سنة
المباني	٥ إلى ٢٥ سنة

أ) موجودات حق الاستخدام

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

ب) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ 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 الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

(ب) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من تغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم خيار شراء الأصل الضمني.

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

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 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 بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية.

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

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما ينشأ التزام الضريبة المؤجلة من الإدراج المبدئي لشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة لا تعتبر دمجاً للأعمال والتي لا تؤثر في تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركة الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، عندما يمكن التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل أن لا يتم عكس الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تعتبر دمجاً للأعمال ولا تؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة والخصم في الترتيبات المشتركة، لا يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلا بالقدر الذي يحتمل أن تنعكس فيه الفروق المؤقتة في المستقبل وسوف تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة بحيث يمكن استخدام الفروق المؤقتة مقابلها.
- يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم والإعفاءات الضريبية المرحلة أو الخسائر الضريبية.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة 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 الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضررائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعتمزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

٣ الإيرادات

٣,١ أنواع الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٤٠١,٧١٧,٩٥٨	٤,٨٣٩,٨٧٢,٧٢٥	إيرادات العيادة
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	٦٢,٥٨٣,٠٦١	إيرادات الصيدلانية
٦٤,٧٧٠,٩٢٣	١٠٢,٥٦١,٤٤٨	إيرادات تشغيلية أخرى
٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	الإيرادات من العملاء
٨,٧٥٣,٠٨٦	٥,٠٦٤,٣٠٣	إيرادات الإيجار
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	

٣,٢ الإيرادات من العملاء - توقيت الإدراج

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,٨٣٦,٨٩٩,٦٤٢	٣,١١٤,٦٥٤,٧٩١	العيادات الخارجية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	العيادات الداخلية - الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	٦٢,٥٨٣,٠٦١	الصيدلانية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
٥٨,٩٠٢,٨١٦	٦٨,٠٤٨,٧٨٤	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٥,٨٦٨,١٠٧	٣٤,٥١٢,٦٦٤	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	

٣ الإيرادات (تتمة)

٣,٣ الإيرادات من العملاء حسب الأسواق الجغرافية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٣٤١,٠٠٨,٤٠٠	٤,٧٩٠,٦٦٨,١٩٢	الإمارات العربية المتحدة
١٨٤,١٥٩,٧٣٦	٢٠٨,١٩٤,٧٩٣	سلطنة عمان
١,٠٨٦,٤١١	٦,١٥٤,٢٤٩	المملكة العربية السعودية
٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	

٣,٤ الإيرادات من العملاء حسب نوع الأصل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,٩٦٧,١٢٢,٠٩٦	٤,٤٧١,٦٨٨,٨١٧	المستشفيات
٤٣٤,٥٩٥,٨٦٢	٣٦٨,١٨٣,٩٠٨	المراكز الطبية
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	٦٢,٥٨٣,٠٦١	الصيدليات
٦٤,٧٧٠,٩٢٣	١٠٢,٥٦١,٤٤٨	أخرى
٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	

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.

إيرادات الإيجار

يتم استلام إيرادات الإيجار من أطراف خارجية خلال السنة 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,٨١٠,١٣٤,٦٣٥	٢,٠١٣,٥٧٢,٤٠٣	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
٤٨,٧٨١,٢٣٣	٤٣,٥٧٩,٠٤١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٢٩,١٦٢,٠٧٨	٣١,٨٢٧,٥٩٨	تكاليف تأمين الموظفين
٣٠,٣٤١,٣٧٢	٣٣,٣٢٢,٠٣٥	تكاليف سكن الموظفين
٢٨,٧٨٤,٩٥٧	٧٧,٦٠١,٠٠٥	أخرى*
<u>١,٩٤٧,٢٠٤,٢٧٥</u>	<u>٢,١٩٩,٩٠٢,٠٨٢</u>	

*تشمل التكاليف الأخرى التكاليف المتعلقة بعقود إدارة المستشفيات البالغة قيمتها ٣٧,١٦٧,١٠٦ درهم والحوافز لموظفي المجموعة البالغة قيمتها ١٠,٩٠٧,٧٥١ درهم (٢٠٢٣: لا شيء و١,٨٢١,٨١٧ درهم على التوالي).

٥ تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨٧,٢٠٨,٩١٨	٨٥,٠٣٣,٣١٠	فائدة على القروض والسلفيات
٥٤,١١١,٦٤٠	٦٢,٣٠٣,٤١٦	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
-	١,٨٠٤,٧٧١	رسوم تجديد المرافق
<u>١٤١,٣٢٠,٥٥٨</u>	<u>١٤٩,١٤١,٤٩٧</u>	

٦ مصاريف أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٥,٤٥١,٣١٨	١٠٢,٦٦٧,٩٢١	مصاريف الإعلان والتسويق
٨١,٥٧٧,٦٣٦	٨٧,٠٦٨,٦٨٤	مصاريف التنظيف والضيافة
٥٥,٤٧٩,٧٥٥	٦١,٥٦٦,٩٨٥	تكاليف الإصلاح والصيانة
٥٢,٠٩١,٥٤٤	٥٤,٤٩٥,٣٧٩	رسوم المرافق
٢٢,٩٧٥,٧٦٢	٤٥,٢٦٦,٥٣٤	تعويض وبدلات أعضاء مجلس الإدارة* (إيضاح ١٩)
٣١,٢٧١,٠٢٦	٣٦,٥٤٣,٠٧٦	مصاريف قانونية ومهنية
١٣,٣٥٢,٦٤٧	٢٢,٨٦٥,٠٤٦	مصاريف الإيجار (إيضاح ١٨)
١٨,٣٩٨,١٩٣	٢٢,٢٩٦,١٥٨	مصاريف المواصلات
١٥,٧٥٣,٧٣١	١٧,٣١٩,٩٦٨	رسوم الأمن
٦,٤٧٠,٦٧٢	١٢,٣٠٩,٨٣٧	مصاريف مركز الاتصال
٨,٦٠٤,٩٥٠	٨,٨١٢,٥٧١	مصاريف الطباعة والقرطاسية
٧,٢٤٦,٤١٨	٧,٩٥١,٤٩٧	رسوم بنكية
٤,٥٩٨,٧٠٥	٧,٣٨٩,٠٣٤	الرخص والتسجيل
٣,٥٦٩,٦٧٧	٥,٦٧٨,٧٥٨	برامج رسوم الترخيص
٤,٥٩٢,١٢٩	٥,٤٥٢,٦٨١	مصاريف التأمين
٣٩٣,٦٨٢	٥,٤٥١,٣٦٢	التكاليف المتعلقة بمشروع إدارة المستشفى
٤,٥٣٦,٠٨٧	٥,٣٠٠,٠١١	تكاليف عمولة بطاقة الانتماء
٤,٢٥٠,٧٦٩	٥,١١٥,٤٦١	رسوم الإسعاف
٣,٥٧٢,٣٣١	٣,٧٢٧,٠٤٣	مصاريف المرطبات للمرضى
٢,٢٠٢,٦٦٤	-	تبرعات
٢,٠٢١,٣٧٤	(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	التغير في القيمة العادلة لعقود تبادل معدلات الربح (إيضاح ٢٥)
١٥,٩٩٤,١٢٣	٣٢,٠٨١,٤٩٧	مصاريف متنوعة
٤١٤,٤٠٥,١٩٣	٥٣٧,٢٨٤,٠٣٦	

* يتضمن هذا البند مكافآت بقيمة ٢٧,٠٢٠,٧٣٨ درهم (أي ما يعادل ٥٪ من أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، والتي وافق عليها مساهمو الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٤.

٧ توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦٥,٠٦٤,١٧٧ درهم بتاريخ ٥ أبريل ٢٠٢٤ أي ما يعادل ٠,٠١ درهم للسهم الواحد وتم دفعها للمساهمين في ٦ أبريل ٢٠٢٤ و ١٣ أبريل ٢٠٢٤ (٢٠٢٣): تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٩٥,٢٥٣,٩٥٥ درهم في ٣ أغسطس ٢٠٢٣ وتم دفعها في ٩ أغسطس ٢٠٢٣).

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، مستشفى لايف كير ذ.م.م، أرباحاً نقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم استبعاد المبلغ المستلم من قبل المجموعة عند التوحيد وبلغ المبلغ المدفوع للحقوق غير المسيطرة (٢٠٢٣: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم) (٢٠٢٣: ٦,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

٨ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	سيارات درهم	معدات الحاسب الآلي ومعدات مكتبية درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات طبية درهم	تحسينات على المأجور درهم	مباني درهم	
							٢٠٢٤
							التكلفة:
٤,٣٢٣,٢٥٦,٦١٤	٧١,١٩٦,١٦٥	١٣٧,٧٦١,١١٨	١٧٢,٧١٠,٢٠٩	١,٨٤٤,٢٨٣,٢٠٦	١,٣٣٦,٧٨٣,٦٤٨	٧٦٠,٥٢٢,٢٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢١٤,٦٣٥,٢٨٥	١١,٥٣٣,٢٢٥	٢٨,١٦٨,٨٦٤	١٦,١٩٥,٥٧٨	٨٢,٦٨٠,٥٧٨	٧٦,٠٥٧,٠٤٠	-	إضافات
							محولة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
٢٦,٩٠٢,٥٧٧	-	٣,٦٧٩,٠٤٦	-	٢٣,٠٠٠,٠٣٦	٢٢٣,٤٩٥	-	محولة إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
(٢٠,٣٨٨)	-	-	-	(٢٠,٣٨٨)	-	-	استيعادات
(٤,٩٧١,٨٥٥)	(٤,١٩٢,٢١٩)	(٦٦٨,٥٧١)	(٩٥,٠٦٥)	(١٦,٠٠٠)	-	-	
٤,٥٥٩,٨٠٢,٢٣٣	٧٨,٥٣٧,١٧١	١٦٨,٩٤٠,٤٥٧	١٨٨,٨١٠,٧٢٢	١,٩٤٩,٩٢٧,٤٣٢	١,٤١٣,٠٦٤,١٨٣	٧٦٠,٥٢٢,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							الاستهلاك المتراكم:
٢,٤٠٨,٧٠٠,٩٧٣	٥٤,٤٥٦,١٣٤	١٠٨,٢٤٨,٦٦٩	١٥٠,٩٩٣,٣٣٦	١,٣٩٩,٢٨٧,٠١٣	٦٤٦,٦٣٩,٣٢٠	٤٩,٠٧٦,٥٠١	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢٣,٩٥٢,٨٧٠	٧,١٦١,٨٨٩	١٦,٨٦٩,٢٩٢	١١,٠٠٥,١١٨	١٠٢,٢٥٣,٧٥٥	٧٨,٣٥٨,٩٠٢	٨,٣٠٣,٩١٤	المحمل للسنة
(١,٩٦٩)	-	-	-	(١,٩٦٩)	-	-	محولة إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
(٤,٤٣٩,٧٣٩)	(٣,٦٦٥,٦٣٧)	(٦٦٨,٥٧١)	(٩٥,٠٦٥)	(١٠,٤٦٦)	-	-	استيعادات
٢,٦٢٨,٢١٢,١٣٥	٥٧,٩٥٢,٣٨٦	١٢٤,٤٤٩,٣٩٠	١٦١,٩٠٣,٣٨٩	١,٥٠١,٥٢٨,٣٣٣	٧٢٤,٩٩٨,٢٢٢	٥٧,٣٨٠,٤١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة الدفترية:
١,٩٣١,٥٩٠,٠٩٨	٢٠,٥٨٤,٧٨٥	٤٤,٤٩١,٠٦٧	٢٦,٩٠٧,٣٣٣	٤٤٨,٣٩٩,٠٩٩	٦٨٨,٠٦٥,٩٦١	٧٠٣,١٤١,٨٥٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تم رهن ممتلكات ومعدات بقيمة ١,٧٨٢,٠٤٣,٥٧٠ درهم (٢٠٢٣: ٣٩٧,٢٣١,٨٤٧ درهم) كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (إيضاح ١٦).

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.

٨ 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	
							٢٠٢٣
							التكلفة:
٤,١٨٨,٨٦٤,٦٣٧	٦٤,٩٥٣,١٤٩	١٢٤,٣٢٨,٠٣١	١٦١,٩٥٠,٣٤٢	١,٧٧٢,٧٩٧,٤٩٤	١,٣٠٦,٤٩٤,٣٥٣	٧٥٨,٣٤١,٢٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
١٤٤,٤٠٨,٦٩٢	١٢,٣٣٣,١٥٤	١٣,٦٤٤,١٢٦	١٠,٧٢٦,٧٣٣	٧٥,٢٣٤,٣٨٤	٣٠,٢٨٩,٢٩٥	٢,١٨١,٠٠٠	إضافات
١٤٠,٩٢٤	-	٢٧,٧٠٥	٣٣,١٣٤	٨٠,٠٨٥	-	-	محوّلة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
(٥٦٧,٨٥٧)	(٥٦٧,٨٥٧)	-	-	-	-	-	محوّلة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
٣٦,٣٣٣	-	٣٦,٣٣٣	-	-	-	-	محوّلة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
(٩,٦٢٦,١١٥)	(٥,٥٢٢,٢٨١)	(٢٧٥,٠٧٧)	-	(٣,٨٢٨,٧٥٧)	-	-	استبعادات
٤,٣٢٣,٢٥٦,٦١٤	٧١,١٩٦,١٦٥	١٣٧,٧٦١,١١٨	١٧٢,٧١٠,٢٠٩	١,٨٤٤,٢٨٣,٢٠٦	١,٣٣٦,٧٨٣,٦٤٨	٧٦٠,٥٢٢,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							الاستهلاك المتراكم:
٢,١٨٧,٣٦٠,٩٣٠	٥٥,٦٠٨,٦٥٢	٩٦,٤٧٧,٧٩٦	١٤١,٣٥٩,٦٧٢	١,٢٨٣,١٨٦,١٦٩	٥٧٦,٨٢٦,١٣٠	٣٣,٩٠٢,٥١١	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٣١,١٢٠,٢٩٦	٤,٥٥٦,٣١٦	١٢,٠٤٥,٤٢١	٩,٦٣٣,٦٦٤	١١٩,٨٩٧,٧١٥	٦٩,٨١٣,١٩٠	١٥,١٧٣,٩٩٠	المحمل للسنة
(١٨٦,٥٥٣)	(١٨٦,٥٥٣)	-	-	-	-	-	محوّلة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
(٩,٥٩٣,٧٠٠)	(٥,٥٢٢,٢٨١)	(٢٧٤,٥٤٨)	-	(٣,٧٩٦,٨٧١)	-	-	استبعادات
٢,٤٠٨,٧٠٠,٩٧٣	٥٤,٤٥٦,١٣٤	١٠٨,٢٤٨,٦٦٩	١٥٠,٩٩٣,٣٣٦	١,٣٩٩,٢٨٧,٠١٣	٦٤٦,٦٣٩,٣٢٠	٤٩,٠٧٦,٥٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							صافي القيمة الدفترية:
١,٩١٤,٥٥٥,٦٤١	١٦,٧٤٠,٠٣١	٢٩,٥١٢,٤٤٩	٢١,٧١٦,٨٧٣	٤٤٤,٩٩٦,١٩٣	٦٩٠,١٤٤,٣٢٨	٧١١,٤٤٥,٧٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الموجودات غير الملموسة

٩

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		التكلفة
٦١,٦٥١,٧٣٢	٧٨,٣٥٥,٩٢٧	في ١ يناير
١٦,٧٠٤,١٩٥	٣,٠٧٦,١١٧	إضافات
-	٧٢,٦٦٦	محولة من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
-	٢٠,٣٨٨	محولة من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٧٨,٣٥٥,٩٢٧	٨١,٥٢٥,٠٩٨	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
٥٤,٣٧٢,٨٩٥	٥٩,٤٨٢,٣٣٣	في ١ يناير
-	١,٩٦٩	محولة من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٥,١٠٩,٤٣٨	٦,٠١١,٣٩٥	المحمل للسنة
٥٩,٤٨٢,٣٣٣	٦٥,٤٩٥,٦٩٧	في ٣١ ديسمبر
١٨,٨٧٣,٥٩٤	١٦,٠٢٩,٤٠١	صافي القيمة الدفترية

تتمثل الإضافات خلال السنة بصورة أساسية في رسوم رخصة برنامج ساب (٢٠٢٣): رخصة برنامج ساب وترقية برامج إدارة دورة الإيرادات).

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

١٠

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		التكلفة:
٢٣,٢٨١,٦١٦	٣٩,٩١٦,٢٢٠	في ١ يناير
١٦,٦٧٠,٩٣٧	٣٧,٣٨٦,٧٤٨	إضافات خلال السنة
(٣٦,٣٣٣)	(٢٦,٩٠٢,٥٧٧)	محولة إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨)
-	(٧٢,٦٦٦)	محولة إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٣٩,٩١٦,٢٢٠	٥٠,٣٢٧,٧٢٥	في ٣١ ديسمبر

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي التكاليف المتكبدة للبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات وتحسينات على العقارات المستأجرة والتكاليف الأخرى ويشمل ذلك النفقات العامة المتكبدة خلال مرحلة التطوير العائدة بشكل مباشر إلى إنشاء المستشفيات أو الأقسام داخل المستشفيات (٢٠٢٣): تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في تكاليف المعدات الطبية والتكاليف الأخرى المتضمنة المصاريف النثرية المتكبدة خلال مرحلة التطوير والعائدة مباشرة لإنشاء مستشفيات أو أقسام داخل مستشفيات).

من المتوقع إكمال تثبيت البرامج والتحسينات على العقارات المستأجرة في ٢٠٢٥. وتتضمن المبالغ المتكبدة مقابل التحسينات المعمارية والإيجارية، والأعمال الداخلية، والتمديدات والتركييب وتطوير البرامج والتحسينات على العقارات المستأجرة. عند التشغيل التجريبي، سوف يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الأصل الملائمة تحت الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة، وسوف يتم استهلاكها أو إطفاءها وفقاً لسياسة المجموعة.

١١ المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٧٢,٦٩٠,٤٥٥	١٧٨,١٧٩,٢٧٩	منتجات صيدلانية
٨٨,٥٨١,٧٧٣	٩٩,٠٤٣,٣٢٧	مواد استهلاكية وأخرى
<u>٢٦١,٢٧٢,٢٢٨</u>	<u>٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦</u>	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,٠٩٥,٨٨٤,٧٤٣	١,٢٦٩,٠٦٣,١٦٥	المخزون المستهلك

١٢ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,١٨٧,٤١٩,٦٣٦	٢,٦٠٤,١١٢,٨٨٨	الذمم التجارية المدينة
(٧٨٦,٦٧١,٧٦١)	(٨٨٦,٢٩٦,٥٨٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*
<u>١,٤٠٠,٧٤٧,٨٧٥</u>	<u>١,٧١٧,٨١٦,٣٠٦</u>	
٧٤,١٠٦,٥١٢	١١٧,٧٠٢,٦٦٨	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير
-	(٢,٤٢٥,١٠١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*
<u>٧٤,١٠٦,٥١٢</u>	<u>١١٥,٢٧٧,٥٦٧</u>	
١٠٢,١٦٣,٧٣١	١٣٤,٥٥٣,٠٥٩	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٠,٨٨٧,٤٤٣	٤٤,٧٣١,٣٣٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٦,٠١٣,٥١٢	٢٠,١١٩,٢٤٣	الودائع
<u>١,٦٣٣,٩١٩,٠٧٣</u>	<u>٢,٠٣٢,٤٩٧,٥٠٩</u>	

تتضمن الذمم التجارية المبالغ المستحقة من شركات التأمين مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم تسوية هذه الذمم بشكل عام في غضون ٩٠ يوماً، وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً على أنها غير مستحقة الدفع أو غير منخفضة القيمة. يتم إدراج هذه الذمم التجارية المدينة ميدئياً 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.

١٢ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

*إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨	٧٨٦,٦٧١,٧٦١	في ١ يناير
٨٤,١١٣,٣٥١	١٠٢,٧٤٩,١٣٨	المحمل للسنة
(٢,١١٧,٣٥٨)	(٦٩٩,٢١٦)	المشطوبة خلال السنة
<u>٧٨٦,٦٧١,٧٦١</u>	<u>٨٨٨,٧٢١,٦٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر

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

*تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكنها غير منخفضة القيمة				*لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة			الإجمالي
أكثر من ٣٠٠ يوم	١٨١ - ٣٠٠ يوم	١٢١ - ١٨٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	درهم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤١,٧٠٧,٦٦٨	٣٢٠,٨٢٩,٣٦٤	٢٣٨,٧٠٤,٧٠٢	١٨٧,١٢٠,٣٨١	٢٨٩,٧٩٩,٢٩٥	٣٠٣,٨٥٧,٣٣٨	٣٣٥,٧٩٧,٥٥٨	١,٧١٧,٨١٦,٣٠٦
٤٣,٥٠٥,٩٨٣	٢٤٠,٧٥٦,٥٤٤	١٧٨,٩٩٢,٤٢٥	١٦٥,٠٨٠,١٥٢	٢١٨,٣٣٠,١٣٥	٢٧٠,٦٨٩,٤٠٥	٢٨٣,٣٩٣,٢٣١	١,٤٠٠,٧٤٧,٨٧٥

بالنسبة لعملية تقديم المطالبات، يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية حول "الإيرادات من العملاء" في الإيضاح رقم ٦,٢.

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.

* يتم عرض الذمم التي "لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة" والتي "تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكنها غير منخفضة القيمة" بصافي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٣ الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,٣٩٤,١٤٦	٣,٨٦٢,١١٢	النقد في الصندوق
١٦٢,٦١٢,٤٠٩	٢٣٠,٣١٩,٦٧٠	الأرصدة البنكية:
١٧٠,٦٩٣	١٨٦,٧٥٨	الحسابات الجارية
٣,٨٢٧,٧٢٨	٣,٨٢٧,٧٢٨	الودائع الثابتة
<u>١٧٠,٠٠٤,٩٧٦</u>	<u>٢٣٨,١٩٦,٢٦٨</u>	ودائع الهامش
		الأرصدة البنكية والنقد

١٣ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	الأرصدة البنكية والنقد
(٣,٨٢٧,٧٢٨)	(٣,٨٢٧,٧٢٨)	ناقصاً: ودائع الهامش
<u>١٦٦,١٧٧,٢٤٨</u>	<u>٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠</u>	النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالودائع الثابتة لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل فائدة بالمعدلات السائدة في السوق.

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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,٢٥٩,٢٠٥	-	المعاملات غير النقدية الجوهرية
٥٥٨,٥٩١	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩)
-	٣,٨٨٨,٧٤٨	راتب الإجازة المحول من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩)
		تحويل من مصاريف مدفوعة مقدماً إلى موجودات حق الاستخدام

١٤ (أ) رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به
		٣١ ديسمبر: ٥,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم
		(٠,٠٢٧ دولار أمريكي)
		الصادر والمدفوع بالكامل
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٣١ ديسمبر: ٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥ سهم بقيمة ٠,١٠ للسهم
		(٠,٠٢٧ دولار أمريكي)

١٤ (ب) 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.

١٤ (ج) احتياطي آخر

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

١٤ (د) مساهمة المساهم

تمثل مساهمة المساهم المدرجة كجزء من إجمالي حقوق المساهمين حصة المالك في رأس مال بعض الشركات الواردة في إيضاح ٢,٤ حول البيانات المالية الموحدة، والتي تم تحويلها إلى المجموعة في ٢٠٢٢ بموجب اتفاقية شراء الأسهم.

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم
١٢١,٤٤٧,٦٢٩	١٥١,١١٧,١٠٠
٤٨,٧٨١,٢٣٣	٤٣,٥٧٩,٠٤١
٣,٢٥٩,٢٠٥	-
(٢٢,٣٧٠,٩٦٧)	(٢٦,٥١٤,٩٣٠)
<u>١٥١,١١٧,١٠٠</u>	<u>١٦٨,١٨١,٢١١</u>

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٤)
المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

في ٣١ ديسمبر

١٦ قروض وسلفيات بفوائد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٩٠٦,٤٦٥,٩٥٩	٩٥٢,٧٤٢,٨٢٧	قروض لأجل*
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض قصير الأجل
٧,٥٣١,٩٤٧	٥,٧٠٥,٣٢٢	قروض سيارات
<u>١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦</u>	<u>١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩</u>	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	٨٧٧,٠٨١,٠٠١	غير متداول
٣٨١,٩١١,٥١٥	٣٣١,٣٦٧,١٤٨	متداول
<u>١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦</u>	<u>١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩</u>	

* خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك تجاري في أبوظبي لسداد القروض الحالية وللاستثمار في عمليات استحواذ جديدة ("القرض ١"). تم تأمين التسهيلات بضمانات مؤسسية غير قابلة للإلغاء لشركات تابعة محددة للمجموعة. تم تأمين التسهيلات كذلك عن طريق رهن حسابات التحصيل، وبرهن عقاري على ممتلكات ومعدات، وبتنازل عن التأمين والذمم المدينة على بطاقات الائتمان لشركات تابعة محددة.

وعلاوة على ذلك، أبرمت الشركة خلال السنة اتفاقية قرض أخرى مع بنك تجاري في أبوظبي بقيمة إجمالية قدرها ١,٣٢٢ مليون درهم ("القرض ٢")، لغرض الاستثمارات الجديدة المسموح بها ولسداد القروض الحالية. يتم تأمين التسهيلات بضمانات شركات ورهن حسابات تحصيل والممتلكات والمعدات الحالية والمستقبلية لبعض الشركات التابعة للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ بقيمة ٢٨٤ مليون درهم من إجمالي مبلغ التسهيلات.

تمت تسوية القرض ١ خلال السنة من متحصلات القرض ٢.

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

غير متداولة

اسم شركة المجموعة	التسهيل	البلد	نوع البنك	سنة استحقاق القرض	الضمان	٢٠٢٤ لرهم	٢٠٢٣ لرهم
مستشفى برجيل ذ.م.م*	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٣٠	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	٦٠١,٢٩٨,٥٣٠	٦٨٠,١٢٥,٧٦٨
برجيل القابضة بي ال سي**	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٣١	ضمان شركات و رهن	٢٧٢,٦١٧,٠٧٠	-
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٢٨	سيارات ممولة	٣,٠٩١,٢٤٧	٥,٢١٦,٥٦٩
دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد	قرض سيارات	الهند	تجاري	٢٠٢٨	سيارات ممولة	٧٤,١٥٤	١٢١,٦٥٠
مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	-	٩٦,٦٢٢,٤٠٤
						٨٧٧,٠٨١,٠٠١	٧٨٢,٠٨٦,٣٩١

متداولة

اسم شركة المجموعة	التسهيل	البلد	نوع البنك	سنة استحقاق القرض	الضمان	٢٠٢٤ لرهم	٢٠٢٣ لرهم
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض قصير الأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٢٥	ضمان شركات و ضمان شخصي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مستشفى برجيل ذ.م.م*	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٣٠	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	٧٨,٨٢٧,٢٢٧	٧٤,٢٤٣,٨٩٠
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	سيارات ممولة	٢,٤٩٢,٤٢٦	٢,٠٧١,٢٥٢
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٤	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	-	٤٠,٤٧٣,٨٩٧
مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠
دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد	قرض سيارات	الهند	تجاري	٢٠٢٨	سيارات ممولة	٤٧,٤٩٥	٥١,٠٨٢
برجيل لخدمات الرعاية المنزلية ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٤	سيارات ممولة	-	٧١,٣٩٤
						٣٣١,٣٦٧,١٤٨	٣٨١,٩١١,٥١٥

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

ضمانات وتعهدات

- ضمانات شركات من قبل شركات داخل المجموعة؛
- ضمان شخصي من د. شمشير فايليل؛ و
- تم التعهد ببعض الممتلكات والمعدات والتنازل عن ذمم التأمين وبطاقات الائتمان المدينة لبعض الشركات التابعة للمجموعة مقابل قروض وسلفيات (إيضاح ٨).

* يتضمن هذا البند تكلفة المعاملات غير المطفأة البالغة قيمتها ٣,٨٠٩,٠٧٢ درهم (٢٠٢٣: ٥,٠٣٩,١٥٦ درهم). تم إطفاء تكلفة المعاملة البالغة قيمتها ١,٢٣٠,٠٨٣ درهم (٢٠٢٣: ١,٢٣٠,٠٨٣ درهم) خلال السنة.

** يتضمن هذا البند تكاليف المعاملات غير المطفأة التي تبلغ قيمتها ١١,٨٠٧,٢٢٩ درهم (٢٠٢٣: لا شيء). تم إطفاء تكاليف المعاملات البالغة قيمتها ٧٥١,٧٧١ درهم (٢٠٢٣: لا شيء) خلال السنة.

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن 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 ٢٠٢٤ درهم	أخرى درهم	صافي التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٤ درهم	
٣٣١,٣٦٧,١٤٨	٣٣١,٣٦٧,١٤٨	(٣٨١,٩١١,٥١٥)	٣٨١,٩١١,٥١٥	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٨٧٧,٠٨١,٠٠١	(٣٣١,٣٦٧,١٤٨)	٤٢٦,٣٦١,٧٥٨	٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	-	٤٤٤,٥٥٠,٢٤٣	١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	أخرى درهم	صافي التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٣ درهم	
٣٨١,٩١١,٥١٥	٣٨١,٩١١,٥١٥	(٣٥٦,٩٧١,٧١٣)	٣٥٦,٩٧١,٧١٣	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	(٣٨١,٩١١,٥١٥)	٢٦٠,١٧٧,٥٢١	٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	-	(٩٦,٧٩٤,١٩٢)	١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	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.

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

معدلات الفائدة

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

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

١٧ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٤٤,٩٦٩,٥٧٣	٨١٣,٧٦٦,١٢٤	الذمم التجارية الدائنة
١٥٤,٨٤٠,٣١٧	١٥٥,٧٩٨,٥١٨	ذمم رواتب الموظفين الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٢,٤١٤,٢٤٦	٨٥,٨١٦,١٨٠	المصاريف المستحقة
١٧,٤٤٦,٨٧٥	١٧,٤٤٦,٨٧٥	المحتجزات الدائنة
١٢,١٥٩,٠٢٥	٣,٢٠٦,٧٩٥	المبالغ المدفوعة مقدماً بما في ذلك المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
٤,٥٦١,٢٩٧	٤,٥٦١,٢٩٧	ذمم تعويض أعضاء مجلس الإدارة الدائنة
١٢,٩٧٢,٣٦٣	٢٠,٢٠٥,٤٤٩	الذمم الدائنة الأخرى*
١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦	١,١٠٠,٨٠١,٢٣٨	

*يشمل هذا لبند مبلغ لإدارة مستشفى الدانة المملوك لشركة أدنوك بمبلغ ١٢,٤٥٣,٤٢٥ درهم.

١٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

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

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

١٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

مطلوبات عقود الإيجار درهم	موجودات حق الاستخدام درهم	
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١,٠١٠,٧٩١,٩٣٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٦٠,١٤٢,٢١٩	٣٦٠,١٤٢,٢١٩	إضافات
٣٣,٢١٣,٦٨٧	٣٣,٢١٣,٦٨٧	إعادة قياس
-	(١٢٩,٧٨٠,٤٢٦)	مصاريف الاستهلاك
٦٨,٥٦٨	٣,٨٩٠,٠٥٣	تعديل عقد الإيجار
٦٢,٣٠٣,٤١٦	-	مصاريف تراكم الفائدة (إيضاح ٥)
(١٧٠,٠١٨,٨٢٩)	-	مدفوعات
١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	١,٢٧٨,٢٥٧,٤٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	١,٠١٨,٥٥٧,٤٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٧,٥٠٩,٧٢٩	٦٧,٥٠٩,٧٢٩	إضافات
-	(١١٥,٤٢٦,٢٨٠)	مصاريف الاستهلاك
٣٤,٩٤٤,٦٥٦	٤٠,١٥١,٠٠٢	تعديل عقود الإيجار
٥٤,١١١,٦٤٠	-	مصاريف تراكم الفائدة (إيضاح ٥)
(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	-	مدفوعات
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١,٠١٠,٧٩١,٩٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٠٧,٣٦٢,١٢٣	١١١,٠٧٨,٣٣٦	متداول
١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	غير متداول
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	

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 مضمونة تتعلق بالفترات التي تعقب تاريخ ممارسة خيارات التمديد والإنهاء وهي غير متضمنة في مدة عقد الإيجار. تمارس الإدارة أحكام جوهرية عند تحديد إذا ما كان من الممكن ممارسة خيارات التمديد والإنهاء بشكل معقول.

مدرج في موجودات حق الاستخدام أرض بصفافي قيمة دفترية ٦,٧٠٥,٥٥١ درهم (٢٠٢٣: ٨,٨٦٤,٤٨٧ درهم) وموجودات حق الاستخدام المتبقية هي عقارات مستأجرة بقيمة ١,٢٧١,٥٥١,٩١٧ درهم (٢٠٢٣: ١,٠٠١,٩٢٧,٤٤٨ درهم).

١٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١١٥,٤٢٦,٢٨٠	١٢٩,٧٨٠,٤٢٦	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥٤,١١١,٦٤٠	٦٢,٣٠٣,٤١٦	مصاريف الفائدة في مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
١٣,٣٥٢,٦٤٧	٢٢,٨٦٥,٠٤٦	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٦)

في عام ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود الإيجار بقيمة ١٧٠,٠١٨,٨٢٩ درهم (٢٠٢٣: ١٦٢,٣٦٨,٥٢٤ درهم). لا توجد تدفقات نقدية صادرة مستقبلية تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد. لا تحتوي عقود إيجار المجموعة على أية مدفوعات إيجار متغيرة.

التغيرات في مطلوبات عقود الإيجار الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١١١,٠٧٨,٣٣٦	١٧٣,٧٣٥,٠٤٢	(١٧٠,٠١٨,٨٢٩)	١٠٧,٣٦٢,١٢٣	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	٢٨١,٩٩٢,٨٤٨	-	١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	٤٥٥,٧٢٧,٨٩٠	(١٧٠,٠١٨,٨٢٩)	١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٠٧,٣٦٢,١٢٣	١٧٢,٠٩٨,٤٣١	(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	٩٧,٦٣٢,٢١٦	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	(١٥,٥٣٢,٤٠٦)	-	١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١٥٦,٥٦٦,٠٢٥	(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	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.

١٩ 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.

خلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٥٧٣,٣٥٦	٢,٦١٦,٧٠٤	الإيرادات
١,٨٦٤,٩٩٧	١,٩٢٢,٢٨٠	رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين الآخرين
٢٢,٩٨٨,٢٨٦	٢٦,٤٤١,٠٢٧	مشتريات
٣٥,٧٧٥,١٧٨	٣٧,٧٥٦,٩٢١	أخرى
٣,٢٥٩,٢٠٥	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين محولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٥)
٥٥٨,٥٩١	-	راتب إجازة محول من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٣)
٣٨١,٣٠٤	-	ممتلكات ومعدات محولة إلى أطراف ذات علاقة* (إيضاح ٨)
١٤٠,٩٢٤	-	ممتلكات ومعدات محولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ٨)
٢٢,٩٧٥,٧٦٢	٤٥,٢٦٦,٥٣٤	تعويض وبدلات أعضاء مجلس الإدارة** (إيضاح ٦)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، قدمت عدة شركات في المجموعة ود. شمشير فايليل بارامباث ضمان شركات و ضمان شخصي إلى البنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات التابعة.

* في ٢٠٢٣، تم تحويل ممتلكات ومعدات إلى أطراف ذات علاقة مقابل اعتبار يساوي القيمة الدفترية ولم ينتج عن ذلك ربح أو خسارة (إيضاح ٨).

** تتضمن تعويضات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٣ مصاريف بقيمة ٤,٠٤٩,٠٦٨ درهم تتعلق بنهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والتي تم إدراجها في ٢٠٢٣ حيث تم الحصول على الموافقات من لجنة الموارد البشرية ومجلس الإدارة في ١٣ مارس ٢٠٢٣ و ٢٠ و مارس ٢٠٢٣ على التوالي. تم اعتماد التعويض من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام الذي تم انعقاده بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣.

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
		<i>الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة</i>
١٢,٥٦٢,٧١٠	١٢,٣٠٥,٢٨٥	في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م
٤,٣١٠,٣٠١	٥,١٩٨,٠٣٦	هيرماس العقارية ذ.م.م
٤,٦٤٨,٠٠١	٣,١٠٥,٤٥٤	مركز الركبة والمفاصل العالمي ذ.م.م
٣٨٠,٧٤٦	٣٨٤,٣٨٢	لايف فارما ش.م.ح
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	البركة للاستثمار ذ.م.م
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	برجيل مانجمنت برايفت ليمتد
١,٣٨٨,٨٩١	-	مركز صحارى الطبى ذ.م.م
٢٠٢,٤٩٩	-	القرية العمالية للعقارات
٢٣,٩٩٣,١٤٨	٢١,٤٩٣,١٥٧	
		المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
١٤,٤١٨,٨٤٢	٢٠,٤٢٤,٨٢٠	ريسبونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م
٤,٥٨١,٤٦٧	١٨,٥٥٦,٦٤٨	شركة ليجام سيورتس
٧,٦٧٧,٢٠٠	١٤,٢٦٦,٠٨٤	كيتا للتموين ذ.م.م
٧,٧١٩,٦٢٨	٦,٤٥٢,٣١٥	زيفا ويت واييس ذ.م.م
١,٤٢٧,٨٥٨	١,٩٩٠,٤٥٣	عقارات الراحة فيلدج ذ.م.م
-	١,٨٤٦,٢٢٩	القرية العمالية للعقارات
١,٠٦٧,١٤٧	١,٠٦٧,١٤٧	شركة الإنشاءات والمقاولات العالمية
٢,٦٠٨,٧٣٣	٨٠٠,٦٤١	مركز فيرست أي في اف للخصوبة ذ.م.م
١٦٦,١٥٣	-	ذا فاليو لإدارة المرافق
٣٩,٦٦٧,٠٢٨	٦٥,٤٠٤,٣٣٧	

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٦١٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠	الرواتب والمكافآت الأخرى
-	٤,٧٥٠,٠٠٠	المكافآت
١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٧٨٠,٠٠٠	١٠,٠٢٠,٠٠٠	
٢	٢	عدد موظفي الإدارة العليا

٢٠ 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 ومطلوبات عقود الإيجار وبعض المطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الودائع طويلة الأجل والذمم 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.

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في الإيضاحات ١٢ و ١٣ و ١٩ 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 تجاوزت 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 ٧٥٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٧٦٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة التجارية هي ٩٠ يوماً (٢٠٢٣: ٩٠ يوماً).

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.

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر معدلات 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 معدلات 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.

التأثير على الربح / (الخسارة) درهم	زيادة / نقص في نقاط الأساس	
(١٢,٠٨٦,٣٤٩)	١٠٠+	٢٠٢٤
١٢,٠٨٦,٣٤٩	١٠٠-	
(١١,٦٤١,٦٨٦)	١٠٠+	٢٠٢٣
١١,٦٤١,٦٨٦	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. 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 القروض. تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال باستخدام موازنة التدفقات النقدية التي تراعي فيها التدفقات النقدية وكذلك مصادر تمويلها.

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

عند الطلب درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	٣- ١٢ شهر درهم	سنة إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم
					٢٠٢٤
-	٢٨٠,٣١٩,٠١٦	٩٠,٥٠٢,٤٢٤	٧٥٩,٦٥٦,٦٢٧	٢٤٧,٣٧٥,٥٥٩	١,٣٧٧,٨٥٣,٦٢٦
-	٤٦,٦٢٦,٥٦٥	١٣٧,١٠٧,٨٢٨	٦٥٨,٢٥٧,٧١٠	١,١٥٤,٨٥٤,٤٧٩	١,٩٩٦,٨٤٦,٥٨٢
-	٩,٠٩٩,١٨٦	٥٦,٣٠٥,١٥١	-	-	٦٥,٤٠٤,٣٣٧
-	-	٣٨,٠٦٤,٦٤٨	-	-	٣٨,٠٦٤,٦٤٨
-	٣٧٠,٧٦٠,٣٤٠	٦٢٨,٥٦٤,٣٠٠	-	-	٩٩٩,٣٢٤,٦٤٠
-	٧٠٦,٨٠٥,١٠٧	٩٥٠,٥٤٤,٣٥١	١,٤١٧,٩١٤,٣٣٧	١,٤٠٢,٢٣٠,٠٣٨	٤,٤٧٧,٤٩٣,٨٣٣
					٢٠٢٣
-	٢٩٥,٨٥٢,٥٩٢	١٢٠,٠٥٥,٨٤٠	٥٧٦,٩٩٨,٣٥٨	٣٠٤,١٣٢,٤٤٢	١,٢٩٧,٠٣٩,٢٣٢
-	٤٥,١٣٢,٩٦٧	١١٧,٦٦١,٦٣٣	٥٧٧,٦٨٣,٣٥٦	٨٤٣,٠٧٤,٠٣٣	١,٥٨٣,٥٥١,٩٨٩
-	١٠,٤٩٤,٥١٤	٢٩,١٧٢,٥١٤	-	-	٣٩,٦٦٧,٠٢٨
-	٣٠٨,٢١٠,٩٧٢	٦٢٦,٥٧٩,٤٥٣	-	-	٩٣٤,٧٩٠,٤٢٥
-	-	-	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	٣٠,٣٩٦,٠٠٥
-	٦٥٩,٦٩١,٠٤٥	٨٩٣,٤٦٩,٤٤٠	١,١٨٥,٠٧٧,٧١٩	١,١٤٧,٢٠٦,٤٧٥	٣,٨٨٥,٤٤٤,٦٧٩

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تعرض 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 والريال السعودي مرتبطون بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة في هذه العملات لا تمثل مخاطر جوهرية للعملات الأجنبية.

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

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان 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 ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	قروض وسلفيات تحمل فائدة (إيضاح ١٦)
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦	١,١٠٠,٨٠١,٢٣٨	ذمم دائنة ومستحقات (إيضاح ١٧)
-	٣٨,٠٦٤,٦٤٨	ضريبة الدخل الدائنة
٣٩,٦٦٧,٠٢٨	٦٥,٤٠٤,٣٣٧	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٩)
(١٦٦,١٧٧,٢٤٨)	(٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠)	النقد وما يعادله (إيضاح ١٣)
٣,٢٣٦,٦٥٧,٧٦٧	٣,٦٣٣,٨٦٥,٢٧٨	صافي الدين
١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	١,٧٩١,٩٨٢,١٤٤	حقوق المساهمين
٤,٧٤٦,٢٤٣,١٠٦	٥,٤٢٥,٨٤٧,٤٢٢	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٦٨	%٦٧	نسبة المديونية

٢١ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

نسبة الملكية	محل التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٢٠٢٤			
%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	تزويد الأدوية الرياضية، وتقديم الخدمات الطبية وخدمات إعادة التأهيل ذات الصلة بالإصابات الرياضية المتعلقة بالركبة بالتحديد	شركات زميلة المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م
%٣٠	الإمارات العربية المتحدة	إدارة وتشغيل مركز معالجة العقم والخصوبة للمرضى	مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م

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

(أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤,٣٦٥,٣٥٧	١٣,١١٢,٦٤٣	الرصيد في ١ يناير
٨,٧٤٧,٢٨٦	٧,٦٣٣,٥٥٩	حصة الربح للسنة
-	(٨,٨٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١٣,١١٢,٦٤٣	١١,٩٤٦,٢٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٤,١٥٠,٤٢٧	٧٩,٠٦٨,١٦١	إجمالي الموجودات
(٤١,٣٦٨,٨١٩)	(٤٨,٧٠٣,٦٩٦)	إجمالي المطلوبات
٣٢,٧٨١,٦٠٨	٣٠,٣٦٤,٤٦٥	صافي الموجودات
١٣,١١٢,٦٤٣	١٢,١٤٥,٧٨٦	حصة المجموعة من صافي الموجودات في مركز الركبة والمفاصل - حصة بنسبة ٤٠%
١٣,١١٢,٦٤٣	١١,٩٤٦,٢٠٢	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل (أ)

٢١ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦٩,٧٦٧,٠١٣	٦٩,٣١٤,٠٣٩	الإيرادات
٢١,٨٦٨,٢١٤	١٩,٠٨٣,٨٩٨	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢١,٨٦٨,٢١٤	١٩,٠٨٣,٨٩٨	إجمالي الدخل الشامل
٨,٧٤٧,٢٨٦	٧,٦٣٣,٥٥٩	حصة المجموعة من الربح في مركز الركبة والمفاصل – (ب)
٨,٧٤٧,٢٨٦	٧,٦٣٣,٥٥٩	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل مركز الركبة والمفاصل

ليس لدى مركز الركبة والمفاصل مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء).

ب) مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م

فيما يلي الحركة في مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٤,٧٠٧,٢٠٨	١٥,٥٥١,٠٣٢	الرصيد في ١ يناير
٩,٤٤٣,٨٢٤	٩,٠٧١,٩٤٥	حصة المجموعة من الربح للسنة
(١٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	تعديل
١٥,٥٥١,٠٣٢	١٨,٦٢٢,٩٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٨,٦٨٧,٣٨٩	٦٨,٢٩٥,٥٩٠	إجمالي الموجودات
(١٥,٥٦٠,٩٥٢)	(١٣,٢٧٣,٨٢٠)	إجمالي المطلوبات
٤٣,١٢٦,٤٣٧	٥٥,٠٢١,٧٧٠	صافي الموجودات
١٢,٩٣٧,٩٣١	١٦,٥٠٦,٥٣١	حصة المجموعة من صافي الموجودات في آي في أف – حصة بنسبة ٣٠%
١٥,٥٥١,٠٣٢	١٨,٦٢٢,٩٧٧	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في آي في أف (ج)*

٢١ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

*كان الفرق في حصة المجموعة من صافي الموجودات في أي في أف - ٣٠٪ حصة والقيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أي في أف بسبب الاستثمار الإضافي الذي قامت به الشركة ولم ينتج عنه تغير في الحصة المسيطرة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٩٣,٢٣٦,٧٨٣	١٠٣,١٣٦,٢٤٢	الإيرادات
٣١,٤٧٩,٤١٦	٣٠,٢٣٩,٨١٧	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣١,٤٧٩,٤١٦	٣٠,٢٣٩,٨١٧	إجمالي الدخل الشامل
٩,٤٤٣,٨٢٤	٩,٠٧١,٩٤٥	حصة المجموعة من الربح في أي في أف - (د)
٩,٤٤٣,٨٢٤	٩,٠٧١,٩٤٥	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل في أي في أف

ليس لدى أي في أف مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لا شيء.ع).

إن إجمالي حصة ربح المجموعة من الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨,٧٤٧,٢٨٦	٧,٦٣٣,٥٥٩	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م. - (ب)
٩,٤٤٣,٨٢٤	٩,٠٧١,٩٤٥	مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م. - (د)
١٨,١٩١,١١٠	١٦,٧٠٥,٥٠٤	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٣,١١٢,٦٤٣	١١,٩٤٦,٢٠٢	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م. - (أ)
١٥,٥٥١,٠٣٢	١٨,٦٢٢,٩٧٧	مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م. - (ج)
٢٨,٦٦٣,٦٧٥	٣٠,٥٦٩,١٧٩	

٢٢ الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الخاص بالمجموعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-	استثمارات أسهم مدرجة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-	داخل الإمارات العربية المتحدة

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم يتم رهن أية أسهم كضمان مقابل القروض.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو مبين في الإيضاح ٢٤. فيما يلي الحركة في الاستثمارات في أصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٣٦,٨٦٢,٠٦٢	في ١ يناير
٢١,٢١٩,٤٩٥	-	إضافات
-	(٢٦,٨٩١,٦٠٨)	استيعادات
١٥,٦٤٢,٥٦٧	(٩,٩٧٠,٤٥٤)	التغيرات في القيمة العادلة
٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-	في ٣١ ديسمبر

٢٣ 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.

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

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 وخدمات تقنية المعلومات 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 للقطاعات التشغيلية 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 ضرائب 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.

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

التوحيد نرهم	تعديلات واستيعادات نرهم	إجمالي القطاعات نرهم	أخرى نرهم	الصيدليات نرهم	المركز الطبي نرهم	المستشفيات نرهم	
٣,١١٤,٦٥٤,٧٩١	(١٨٣,٧٣٩,٢٩٥)	٣,٢٩٨,٣٩٤,٠٨٦	-	-	٣٧٢,٥٦٠,٠٤٧	٢,٩٢٥,٨٣٤,٠٣٩	الإيرادات
١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	-	١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	-	-	١,٢٠١,٦١٦	١,٧٢٤,٠١٦,٣١٨	إيرادات العيادات الخارجية
٤,٨٣٩,٨٧٢,٧٢٥	(١٨٣,٧٣٩,٢٩٥)	٥,٠٢٣,٦١٢,٠٢٠	-	-	٣٧٣,٧٦١,٦٦٣	٤,٦٤٩,٨٥٠,٣٥٧	إيرادات العيادات الداخلية
٦٢,٥٨٣,٠٦١	(٦٢٨,٥٠٩)	٦٣,٢١١,٥٧٠	-	٦٣,٢١١,٥٧٠	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
١٠٢,٥٦١,٤٤٨	(١,٢٦٣,٨٤٦,٣١٠)	١,٣٦٦,٤٠٧,٧٥٨	١,٣٠٨,١١٣,١٤٧	١,١٣٠,٥٠٨	٥,٧٩٤,٩٣٦	٥١,٣٦٩,١٦٧	مبيعات الصيدلية
٥,٠٦٤,٣٠٣	-	٥,٠٦٤,٣٠٣	-	-	-	٥,٠٦٤,٣٠٣	أخرى
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	(١,٤٤٨,٢١٤,١١٤)	٦,٤٥٨,٢٩٥,٦٥١	١,٣٠٨,١١٣,١٤٧	٦٤,٣٤٢,٠٧٨	٣٧٩,٥٥٦,٥٩٩	٤,٧٠٦,٢٨٣,٨٢٧	إيرادات الإيجار
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	-	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٥١,٠٥٢,١٥٠	٦٣,٧١٣,٥٦٩	٣٧٣,٩٧٨,٨٤٤	٤,٥٢١,٣٣٦,٩٧٤	إجمالي الإيرادات
-	(١,٤٤٨,٢١٤,١١٤)	١,٤٤٨,٢١٤,١١٤	١,٢٥٧,٠٦٠,٩٩٧	٦٢٨,٥٠٩	٥,٥٧٧,٧٥٥	١٨٤,٩٤٦,٨٥٣	عميل خارجي
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	(١,٤٤٨,٢١٤,١١٤)	٦,٤٥٨,٢٩٥,٦٥١	١,٣٠٨,١١٣,١٤٧	٦٤,٣٤٢,٠٧٨	٣٧٩,٥٥٦,٥٩٩	٤,٧٠٦,٢٨٣,٨٢٧	القطاع الداخلي
٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	-	٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	(١٦٧,٧١٦,٠٦٤)	٥,٣١٩,٠٥٢	٣٠,٠٨٢,٧٦٠	٥٣١,٢٤٦,٢٣٠	إجمالي الإيرادات
١٤٩,١٤١,٤٩٧	-	١٤٩,١٤١,٤٩٧	١٦,٢٩٧,٧٧٠	-	١,٥٤٥,٣٠٦	١٣١,٢٩٨,٤٢١	ربح القطاع قبل الضريبة
٥٤٨,٠٧٣,٤٧٥	-	٥٤٨,٠٧٣,٤٧٥	(١٥١,٤١٨,٢٩٤)	٥,٣١٩,٠٥٢	٣١,٦٢٨,٠٦٦	٦٦٢,٥٤٤,٦٥١	تكاليف التمويل
٣٥٩,٧٤٤,٦٩١	-	٣٥٩,٧٤٤,٦٩١	٤,٣٣١,٣٥٦	٦٩٦,٥٤٩	٢٨,٧٨٠,٥٢٤	٣٢٥,٩٣٦,٢٦٢	الربح قبل الفائدة والضريبة
٩٠٧,٨١٨,١٦٦	-	٩٠٧,٨١٨,١٦٦	(١٤٧,٠٨٦,٩٣٨)	٦,٠١٥,٦٠١	٦٠,٤٠٨,٥٩٠	٩٨٨,٤٨٠,٩١٣	الاستهلاك والإطفاء
٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١	(٦,٦٩٠,١٢٩,١٥٢)	١٢,٥٦٨,٨٦٥,٠٦٣	٢,٧٩٩,٢٠٦,٧٨٧	١٩٦,٥٧٣,٨٧٨	٦٥٠,٩٣٨,٤٤٨	٨,٩٢٢,١٤٥,٩٥٠	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٤,٠٣٦,٤١٥,٠٢٩	(٦,٧٥٧,١١٦,٢١٢)	١٠,٧٩٣,٥٣١,٢٤١	٢,٥٧٣,٤٧٤,٦٥٩	١٩٠,٥٥٠,٣٥٠	٦٣٧,٨٤٠,٠٠٤	٧,٣٩١,٦٦٦,٢٢٨	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١٤,٦٣٥,٢٨٥	-	٢١٤,٦٣٥,٢٨٥	١,٩٧٥,٥٦٧	٩٦٤,٧٢٧	٢٨,٦٥١,٦٦١	١٨٣,٠٤٣,٣٣٠	إفصاحات/أخرى
٣٧,٣٨٦,٧٤٨	-	٣٧,٣٨٦,٧٤٨	١٤,٢٧٤,٤٧٧	-	٥,٢٧٤,٢٧٤	١٧,٨٣٧,٩٩٧	إضافات للممتلكات والمعدات
٣,٠٧٦,١١٧	-	٣,٠٧٦,١١٧	٥٦,٢٥٠	-	٧٣٩,٥١٣	٢,٢٨٠,٣٥٤	إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

كما وفي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التوحيد درهم	تعديلات واستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	أخرى درهم	الصيدليات درهم	المركز الطبي درهم	المستشفيات درهم	
٢,٨٣٦,٨٩٩,٦٤٢	(١٧٦,٥٦٨,٦٩٠)	٣,٠١٣,٤٦٨,٣٣٢	-	-	٤٣٩,٠٠٩,٤٨٢	٢,٥٧٤,٤٥٨,٨٥٠	الإيرادات
١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	-	١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	-	-	-	١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	إيرادات العيادات الخارجية
٤,٤٠١,٧١٧,٩٥٨	(١٧٦,٥٦٨,٦٩٠)	٤,٥٧٨,٢٨٦,٦٤٨	-	-	٤٣٩,٠٠٩,٤٨٢	٤,١٣٩,٢٧٧,١٦٦	إيرادات العيادات الداخلية
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	(١,١٩٧,٧٤٦)	٦٠,٩٦٣,٤١٢	-	٦٠,٩٦٣,٤١٢	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
٦٤,٧٧٠,٩٢٣	(١,٠٦٥,٨٣٠,٨١٥)	١,١٣٠,٦٠١,٧٣٨	١,٠٧١,٧٩١,٩٥٥	٥٢٠,٨٠٨	٥,٥٩٩,٥١٣	٥٢,٦٨٩,٤٦٢	مبيعات الصيدلية
٨,٧٥٣,٠٨٦	-	٨,٧٥٣,٠٨٦	-	-	٤٢,٢٤١	٨,٧١٠,٨٤٥	أخرى
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	(١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١)	٥,٧٧٨,٦٠٤,٨٨٤	١,٠٧١,٧٩١,٩٥٥	٦١,٤٨٤,٢٢٠	٤٤٤,٦٥١,٢٣٦	٤,٢٠٠,٦٧٧,٤٧٣	إيرادات الإيجار
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	-	٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	٨,١٨١,١٤٠	٦٠,٢٨٦,٤٧٤	٤٤٠,٢٣٧,٦١٦	٤,٠٢٦,٣٠٢,٤٠٣	إجمالي الإيرادات
-	(١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١)	١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١	١,٠٦٣,٦١٠,٨١٥	١,١٩٧,٧٤٦	٤٤,٤١٣,٦٢٠	١٧٤,٣٧٥,٠٧٠	الإيرادات
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	(١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١)	٥,٧٧٨,٦٠٤,٨٨٤	١,٠٧١,٧٩١,٩٥٥	٦١,٤٨٤,٢٢٠	٤٤٤,٦٥١,٢٣٦	٤,٢٠٠,٦٧٧,٤٧٣	عمل خارجي
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	-	٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	(٥٧,٢٥٤,٤١٥)	٦,٢٣٦,٩٢٦	٩٤,٠٩٨,٥٧٠	٤٩٧,٣٣٣,٦٨٨	القطاع الداخلي
١٤١,٣٢٠,٥٥٨	-	١٤١,٣٢٠,٥٥٨	٢٥,١٩٢	-	٣,٢٣٠,٨٥١	١٣٨,٠٦٤,٥١٥	إجمالي الإيرادات
٦٨١,٧٣٥,٣٢٧	-	٦٨١,٧٣٥,٣٢٧	(٥٧,٢٢٩,٢٢٣)	٦,٢٣٦,٩٢٦	٩٧,٣٢٩,٤٢١	٦٣٥,٣٩٨,٢٠٣	ربح القطاع
٣٥١,٦٥٦,٠١٤	-	٣٥١,٦٥٦,٠١٤	٢,٥٧٧,٣٨٤	٧١٠,٣٨٦	٣٥,٢٩٤,٣١٤	٣١٣,٠٧٣,٩٣٠	تكاليف التمويل
١,٠٣٣,٣٩١,٣٤١	-	١,٠٣٣,٣٩١,٣٤١	(٥٤,٦٥١,٨٣٩)	٦,٩٤٧,٣١٢	١٣٢,٦٢٣,٧٣٥	٩٤٨,٤٧٢,١٣٣	الربح قبل الفائدة والضريبة
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	(٦,٣٦٤,٤١٧,٧٨٣)	١١,٥٠٥,٨٢٢,٨٣٥	٢,٥٥٤,٢٩٩,٨٠٠	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 والإطفاء
١٤٤,٤٠٨,٦٩٢	-	١٤٤,٤٠٨,٦٩٢	١٠,٥٧٧,٦٧٤	٧٣٣,١٥١	٢٩,١٠٦,٢٢٧	١٠٣,٩٩١,٦٤٠	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٦,٦٧٠,٩٣٧	-	١٦,٦٧٠,٩٣٧	١٤,٨٠٧,٦٥٥	-	٢٨٧,٥١٧	١,٥٧٥,٧٦٥	إفصاحات أخرى
١٦,٧٠٤,١٩٥	-	١٦,٧٠٤,١٩٥	٣٢٢,١٩٥	-	٨٣٠,٣٤٤	١٥,٥٥١,٦٥٦	إضافات للممتلكات والمعدات
٣٨١,٣٠٤	-	٣٨١,٣٠٤	-	-	-	٣٨١,٣٠٤	إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
							إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
							الممتلكات والمعدات المحولة إلى طرف ذو علاقة
							(صافي القيمة الدفترية)

٢٣ التقارير القطاعية (تمة)

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

الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	المملكة العربية السعودية		إمارة دبي والإمارات الشمالية		إمارة أبوظبي درهم
	درهم	سلطنة عمان درهم	درهم	درهم	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	-	٥٠,٢٦٧,٨٨٢	٢٤٣,٨٢٣,٥٠٦	١,٤٣١,١٢٦,٥٤٦	إيرادات العيادات الداخلية
٣,١١٤,٦٥٤,٧٩١	٥,٤٥٦,٢٩٦	١٤١,٨٥٧,٩٩٤	١٩٨,٦١٩,٨٥٠	٢,٧٦٨,٧٢٠,٦٥١	إيرادات العيادات الخارجية
٦٢,٥٨٣,٠٦١	-	-	-	٦٢,٥٨٣,٠٦١	الصيدلية
١٠٢,٥٦١,٤٤٨	٦٩٧,٩٥٣	١٦,٠٦٨,٩١٧	٧,٤٨٨,٦٥٦	٧٨,٣٠٥,٩٢٢	إيرادات أخرى
٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	٦,١٥٤,٢٤٩	٢٠٨,١٩٤,٧٩٣	٤٤٩,٩٣٢,٠١٢	٤,٣٤٠,٧٣٦,١٨٠	إيرادات الإيجار
٥,٠٦٤,٣٠٣	-	١٢٥,٥٨٤	-	٤,٩٣٨,٧١٩	إجمالي الإيرادات
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٦,١٥٤,٢٤٩	٢٠٨,٣٢٠,٣٧٧	٤٤٩,٩٣٢,٠١٢	٤,٣٤٥,٦٧٤,٨٩٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	-	٤٥,٤٧٩,٨٧١	١٩١,٣٠٠,٢٠٩	١,٣٢٨,٠٣٨,٢٣٦	إيرادات العيادات الداخلية
٢,٨٣٦,٨٩٩,٦٤٢	٩٩٢,٨٧٣	١٢٥,٢٠٦,٥٣٢	١٧٠,٥٥٥,٣٧٩	٢,٥٤٠,١٤٤,٨٥٨	إيرادات العيادات الخارجية
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	-	-	-	٥٩,٧٦٥,٦٦٦	الصيدلية
٦٤,٧٧٠,٩٢٣	٩٣,٥٣٨	١٣,٤٧٣,٣٣٣	٧,٣٩٣,٣٠٤	٤٣,٨١٠,٧٤٨	إيرادات أخرى
٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	١,٠٨٦,٤١١	١٨٤,١٥٩,٧٣٦	٣٦٩,٢٤٨,٨٩٢	٣,٩٧١,٧٥٩,٥٠٨	إيرادات الإيجار
٨,٧٥٣,٠٨٦	-	٩٩,٢١٦	-	٨,٦٥٣,٨٧٠	إجمالي الإيرادات
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	١,٠٨٦,٤١١	١٨٤,٢٥٨,٩٥٢	٣٦٩,٢٤٨,٨٩٢	٣,٩٨٠,٤١٣,٣٧٨	

٢٤ 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 منفعلة.

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.

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 ٢٠٢٤.

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.

فيما يلي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية:

علاقة المدخلات غير الملحوظة بالقيمة العادلة	المدخلات غير الملحوظة الجوهرية	طرق التقييم والمدخلات الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
لا ينطبق	لا يوجد	أسعار شراء مدرجة في سوق نشط	المستوى ١	٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-
لا ينطبق	لا يوجد	مدخلات ملحوظة جوهرية	المستوى ٢	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-

الموجودات المالية

استثمارات في أسهم مدرجة - استثمار في موجودات مالية (إيضاح ٢٢)

المطلوبات المالية

أداة مالية مشتقة - مقايضات معدل الربح المقاسة بالقيمة العادلة (إيضاح ٢٥)

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.

٢٥ الأداة المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقية تبادل معدل الربح لإدارة مخاطر أسعار الفائدة. تم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات البالغ قدرها ١٢,٠٧٥,٤٦٧ درهم (ربح) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٠٢١,٣٧٤ درهم (خسارة)) ضمن المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	تبادل معدلات الربح - المطلوبات غير المتداولة (إيضاح ٢٤)

فيما يلي الحركة في الأداة المالية المشتقة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	في ١ يناير
٢,٠٢١,٣٧٤	(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	التغير في القبة العادلة (إيضاح ٦)
-	(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	تسوية خلال السنة
٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	في ٣١ ديسمبر

عقود تبادل معدلات الربح

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتسوية عقد تبادل أسعار الفائدة الذي تم استخدامه للحد من تعرضها لارتفاع أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من المديونية ذات الأسعار المتغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت المبالغ الأساسية الافتراضية لعقد تبادل أسعار الفائدة القائمة لا شيء (٢٠٢٣: ٧٥٤,٠٤٩,٤٥١ درهم). تتمثل الأداة المالية المشتقة في إدراج التزام مالي بمبلغ لا شيء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٠,٣٩٦,٠٠٥ درهم) 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.

٢٦ الأرباح الأساسية للسهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية لمبالغ الأسهم من خلال تقسيم 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.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		الأرباح:
٥١٦,١٩٢,١٢٤	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
		عدد الأسهم
٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
		الأرباح للسهم
٠,١٠	٠,٠٧	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

خلال السنة، 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 واعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٧ 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	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
%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
%٥٠	%٥٠	الإمارات العربية المتحدة	عيادة لايف كير ذ.م.م – فرع
%٥٠	%٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة

٢٧ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥٢,٠٥٦,٦١٨	٦٢,٤٨٤,٧١٨	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
٤١٣,٤٥٧	٣٦٣,٠٥١	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٢,٤٩٨,٩٥٩)	(٢,٧٧٤,٠٩١)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
(٤٠٧,٠١١)	(١٦٢,٩١٦)	عيادة لايف كير – فرع (٤)
(٢,٠٩٢,٥١٢)	(٩,٥٧٢,٠٢٤)	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة (٥)
٤٧,٤٧١,٥٩٣	٥٠,٣٣٨,٧٣٨	

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٦,٨٥٧,٥٩٣	٢٠,٤٢٨,١١٩	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
٣٠٨,٠٦٢	(٥٠,٤٢٦)	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٣٩٤,٤٦٨)	(٢٧٥,١٣٠)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
(٤٠٧,٠١١)	٢٤٤,٠٩٦	عيادة لايف كير – فرع (٤)
(٢,١٤١,٥٣١)	(٧,٤٧٩,٥١٤)	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة (٥)
٢٤,٢٢٢,٦٤٥	١٢,٨٦٧,١٤٥	

٢٧ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(١) مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م ("مستشفى لايف كير")

إن المعلومات المالية الملخصة لمستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م موضحة أدناه. تعتمد هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات داخل الشركة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:-
٢٨٥,٣٠٧,٠٠٣	٢٨٥,٧٩٠,٣٩٠	الإيرادات
(٢٣١,٥٩١,٨١٧)	(٢٤٤,٩٣٤,١٥٢)	المصاريف
٥٣,٧١٥,١٨٦	٤٠,٨٥٦,٢٣٨	الربح للسنة
٢٦,٨٥٧,٥٩٣	٢٠,٤٢٨,١١٩	الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:-
٣٢,٣٩١,٧٩٤	٣٦,٩٧٩,٨٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,١٩١,٤٣٦)	(٨,٢١٢,٠١١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٦٦٢,٥٦٥)	(١٢,٧٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨,٥٣٧,٧٩٣	١٦,٠١٧,٨٧٣	صافي التدفقات الواردة
		بيان المركز المالي:-
٣٢٥,٣١٢,٨١٩	٣٣٦,٤٤٣,٢٨١	إجمالي الموجودات
(٢٢١,١٩٩,٥٨٢)	(٢١١,٤٧٣,٨٤٥)	إجمالي المطلوبات
١٠٤,١١٣,٢٣٧	١٢٤,٩٦٩,٤٣٦	صافي الموجودات
٥٢,٠٥٦,٦١٨	٦٢,٤٨٤,٧١٨	الحصة المتراكمة غير المسيطرة

٢٧ 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٢,٩٤٩,٨٦٠	٢,١٥٦,٠٨٧	الإيرادات
(٢,٣٣٣,٧٣٦)	(٢,٢٥٦,٩٤٠)	المصاريف
٦١٦,١٢٤	(١٠٠,٨٥٣)	(الخسارة) الربح للسنة
٣٠٨,٠٦٢	(٥٠,٤٢٦)	(الخسارة) الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
١,٢٣٦,٤٦١	٢٢٩,٠٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٤٥٨,٤٣٧)	(٨,٥٣٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٢١,٩٧٦	(٢١٥,٦٤٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
-	٤,٨٣٢	صافي التدفقات الواردة
		بيان المركز المالي:
٤,٨٨٧,٠٩٣	٥,١٠٣,٦٠٠	إجمالي الموجودات
(٤,٠٦٠,١٨٠)	(٤,٣٧٧,٤٩٨)	إجمالي المطلوبات
٨٢٦,٩١٣	٧٢٦,١٠٢	صافي الموجودات
٤١٣,٤٥٧	٣٦٣,٠٥١	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٧ 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:-
٤١٩,٤٣٣	١,٨٩٣,٧٥٦	الإيرادات
(١,٢٠٨,٣٦٩)	(٢,٤٤٤,٠١٦)	المصاريف
(٧٨٨,٩٣٦)	(٥٥٠,٢٦٠)	الخسارة للسنة
(٣٩٤,٤٦٨)	(٢٧٥,١٣٠)	الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:-
١,٧٦٦,٤٠١	٢٨٢,٩٢٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٧٦٦,٤٦٠)	(٢٦,٤٠٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٥)	(٢٥٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٨٤)	١,٥٢٢	صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة)
		بيان المركز المالي:-
٩٦٩,٣٠٢	١,٨١٦,٩٥٦	إجمالي الموجودات
(٥,٩٦٧,٢٢٠)	(٧,٣٦٥,١٣٧)	إجمالي المطلوبات
(٤,٩٩٧,٩١٨)	(٥,٥٤٨,١٨١)	صافي المطلوبات
(٢,٤٩٨,٩٥٩)	(٢,٧٧٤,٠٩١)	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(٤) عيادة لايف كير ذ.م.م - الفرع

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:-
١,٩٣٧,٠٠٤	٢,٠٧١,٧٧٠	الإيرادات
(٢,٧٥١,٠٢٦)	(١,٥٨٣,٥٧٨)	المصاريف
(٨١٤,٠٢٢)	٤٨٨,١٩٢	الربح (الخسارة) للسنة
(٤٠٧,٠١١)	٢٤٤,٠٩٦	الربح (الخسارة) المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:-
٦٣٤,٥٧٦	١٦٩,٥١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٧٧,٦٦٧)	-	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١١٩,٩٩٤	(١٦٧,٧٥٠)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٢٣,٠٩٧)	١,٧٦١	صافي التدفقات النقدية الواردة (الصادرة)
		بيان المركز المالي:-
١,٢٣٠,١٦٣	٦٢٥,٣٨١	إجمالي الموجودات
(٢,٠٤٤,١٨٥)	(٩٥١,٢١٢)	إجمالي المطلوبات
(٨١٤,٠٢٢)	(٣٢٥,٨٣١)	صافي المطلوبات
(٤٠٧,٠١١)	(١٦٢,٩١٦)	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(٥) شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة

إن المعلومات المالية الملخصة لشركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة موضحة أدناه. تعتمد هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستيعادات داخل الشركة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:-
١,٠٨٦,٤١١	٦,١٥١,٣٠٨	الإيرادات
(٥,٣٦٩,٤٧٣)	(٢١,١١٠,٣٣٥)	المصاريف
(٤,٢٨٣,٠٦٢)	(١٤,٩٥٩,٠٢٧)	الخسارة للسنة
(٢,١٤١,٥٣١)	(٧,٤٧٩,٥١٤)	الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:-
١١,٦٦١,٥٦٠	١٥,٠٠٦,٤٣٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٢٣٨,٨٢٠)	(١٥,١٦٥,٩٨٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٠٨,٤٢٨	(٩٨,٠٣٩)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٨٣١,١٦٨	(٢٥٧,٥٨٦)	صافي التدفقات النقدية (الصادرة) الواردة
		بيان المركز المالي:-
١٣,٢٦٤,١٢٣	٣٠,٥٣٧,٧٣٦	إجمالي الموجودات
(١٧,٤٤٩,١٤٦)	(٤٩,٦٨١,٧٨٣)	إجمالي المطلوبات
(٤,١٨٥,٠٢٣)	(١٩,١٤٤,٠٤٧)	صافي المطلوبات
(٢,٠٩٢,٥١٢)	(٩,٥٧٢,٠٢٤)	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٨ المطلوبات المحتملة والالتزامات

المطلوبات المحتملة:-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمانات عمالية بقيمة ٣,٩٥٦,٨٢٨ درهم (٢٠٢٣: ٣,٩٠٩,٥٣١ درهم) وضمانات أداء بقيمة ٢٦,٥٨٥,١٢٣ درهم (٢٠٢٣: ٢٠٢٣: ١١,٥٨٤,٠٩٩ درهم) ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وليس من المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية.

تتخبط 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 ٢٠٢٤، لم يكن هنالك تعرض جوهرية يتوجب الإفصاح عنه.

٢٨ المطلوبات المحتملة والالتزامات (تتمة)

الالتزامات الرأسمالية:

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٧,٢٧٩,٠٩٩	٣٩,٧٧٨,٠٦٨	برامج حاسوب
٣١,٠٥٠,٩٣٤	٢٥,٦٠٢,٠٤٢	تحسينات على المباني
١٦,٣٥٥,٠١٨	١٤,١١٩,٢٢٥	معدات طبية
٣,٣٩٣,٨٢٨	٩,٦٧٠,٧٤٥	أخرى
٩٨,٠٧٨,٨٧٩	٨٩,١٧٠,٠٨٠	

٢٩ 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 الموحد:

٢٩,١ المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل الموحد

المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٣٨,٦٠٦,٤٩١	رسوم ضريبة الدخل الحالية
-	-	خصم ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس فروقات مؤقتة
-	٣٨,٦٠٦,٤٩١	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد

٢٩ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٩,٢ تسوية الدخل المحاسبي (تتمة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	الربح قبل الضريبة
-	١٧,٠٣٩,٨٣٠	زائداً: الربح المتعلقة بالشركات الأجنبية
-	٤١٥,٩٧١,٨٠٨	الربح المحاسبي قبل الضريبة المتعلق بشركات الإمارات العربية المتحدة
-	٣٧,٤٣٧,٤٦٣	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪
-	(١٠٥,١٩٤)	ناقصاً: التأثير الضريبي للإعفاء القياسي
-	١٠٤,٠٩٠	زائداً: المصاريف غير القابلة للخصم
-	١,١٧٠,١٣٢	زائداً: الضريبة المتعلقة بالشركات الأجنبية
-	٣٨,٦٠٦,٤٩١	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
٪٠	٪٩	المعدل الضريبي الفعلي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم إدراج أية مبالغ بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

عمان

تم منح مستشفى لايف لاين ذ.م.م، شركة تابعة في عمان، إعفاء ضريبي حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦. إن الخسائر الضريبية المرحلة ٤٣,٤٧١,٢٦١ درهم (٤,٥٥٦,٧٣٦ ريال عماني) (٢٠٢٣: 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٪ (٢٠٢٣: 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.

تمت مقابلة الأرباح الخاضعة للضريبة للشركة التابعة للسنة بالخسائر الضريبية المقدمة من السنوات السابقة مما أدى إلى خسارة خاضعة للضريبة. لذلك، فإن معدل الضريبة المطبق هو صفر (٢٠٢٣: صفر). لا يمكن تحديد متوسط معدل الضريبة الفعلي في ضوء الخسارة الخاضعة للضريبة.

٢٩ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٩,٢ تسوية الدخل المحاسبي (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		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٨٣,٦٣٤	-	٢٠١١ (مقيمة - بير محددة)
٧,٠٠٨,٨٩٥	-	٢٠١٢ (مقيمة - بير محددة)
٤,٩٦٧,٤٢١	٣٦,٤٣٣	٢٠١٣ (مقيمة - بير محددة)
٩,١٠٨,٧٠٦	٩,١٠٨,٧٠٦	٢٠١٤ (مقيمة - بير محددة)
٥,٦٨٦,٣٥٥	٥,٦٨٦,٣٥٥	٢٠١٥ (مقيمة - بير محددة)
٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٠١٦ (مقيمة - بير محددة)
٤٠,٦٤١,٤٣٠	٤٠,٦٤١,٤٣٠	٢٠١٨ (مقيمة - محددة)
٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠١٩ (مقيمة - محددة)
١١,٨٧١,٤٧١	١١,٨٧١,٤٧١	٢٠٢٠ (مقيمة - محددة)
٥,٢٦٣,٦١٩	٥,٢٦٣,٦١٩	٢٠٢١ (معلن)
٧,٧٨٩,٠٢٨	٧,٧٨٩,٠٢٨	٢٠٢٢ (معلن)
٦,٤٧٢,٩٤٧	٦,٤٧٢,٩٤٧	٢٠٢٣ (معلن)
١٤٨,٢٩٦,٢٢٨	١٣٦,٠٧٢,٧١١	

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 ٢٠٢٠.

الهند

تأسست دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد، 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، و ٥٠٪ للخمس سنوات التالية، و ٥٠٪ لأرباح التصدير المسترجعة للخمس سنوات التالية. تقدم دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد الخدمات إلى شركات المجموعة في الشرق الأوسط، وعليه، يتم توليد الإيرادات من إيرادات التصدير. قيمت دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد تأثير ضريبة الدخل للسنوات الضريبية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٥. تم إدراج تأثير ضريبة الدخل للسنوات المذكورة ضمن البيانات المالية الموحدة.

٢٩ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٩,٢ تسوية الدخل المحاسبي (تتمة)

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

يتوجب قياس الضرائب الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه إلى السلطات الضريبية أو استرداده منها بالرجوع إلى المعدلات والقوانين الضريبية التي تم سنها أو تشريعها موضوعياً بحلول نهاية أي فترة تقارير. وباعتبار أنه من المتوقع أن تقوم المجموعة بدفع ضريبة وفقاً لأحكام قانون ضريبة الشركات الإماراتي على نتائجها التشغيلية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، فقد تم احتساب الضرائب الحالية في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤.

يتوجب قياس الضرائب المؤجلة بالرجوع إلى المعدلات والقوانين الضريبية، كما تم تشريعها، أو سنها موضوعياً، بحلول نهاية فترة التقارير المالية، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها في الفترات التي يتم فيها تحقيق أو تسوية الموجودات والمطلوبات التي تتعلق بها الضريبة المؤجلة. نظراً لأن قانون ضرائب الشركات الإماراتي قد تم "سنه موضوعياً" اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لأغراض معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ وأية متطلبات لقياس وإدراج الضرائب المؤجلة (إن وجدت) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤. وبناءً على التقييم الذي أجرته إدارة المجموعة، لم يتم تحديد أية فروق مؤقتة ينبغي احتساب الضريبة المؤجلة عليها.

٣٠ عدد الموظفين

بلغ عدد موظفي المجموعة ١٣,١٧٩ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١١,٥٧٠).

٣١ الأحداث بعد فترة التقارير المالية

بعد نهاية السنة، استحوذت شركة برجيل القابضة بي إل سي على حصة بنسبة ٨٠٪ في مركز رعاية الأورام المتقدمة ومقره دبي، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٩٢ مليون درهم.