

برجيل القابضة بي ال سي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

برجيل القابضة بي ال سي
تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

برجيل القابضة بي ال سي

تقرير أعضاء مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١	الإيرادات
٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	٥٠٢,٦٣٨,٩٣١	إجمالي الدخل الشامل للسنة

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- الدكتور/ شمشير فاياليل بارمبات*
- الدكتورة/ شابيني يوسفالي**
- سعادة السيد/ عبد المحسن حماد العشري**
- سعادة الدكتور/ عبد الوهاب الحلبي**
- السيد/ محمد لؤي تيسير عبد الفتاح*
- السيد/ عمران محمد صالح الخوري*
- السيد/ سيف عتيق سلطان زايد الفلاحي**

*تم إعادة تعيينه خلال الاجتماع السنوي العمومي للشركة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥.

**تم تعيينه خلال الاجتماع السنوي العمومي للشركة بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥.

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 الى كافة المعلومات التي ترى الإدارة انها ذات صلة بإعداد البيانات الموحدة.

مدققي الحسابات

سيتم تقديم مقترح قرار لإعادة تعيين إرنست وبونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي) كمدققي حسابات للسنة القادمة إلى المساهم في الاجتماع السنوي العمومي.

السيد / شمشير فاياليل بارمبات
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

برجيل القابضة بي ال سي

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

هاتف: +٩٧١ ٢٤١٧ ٤٤٠٠
+٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٧٥٢٢
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رقم التسجيل: ٠٠٠٠٠١١٣٦

ارنست ويونغ - الشرق الأوسط
(فرع سوق أبوظبي العالمي)
ص.ب. ١٣٦
برج طموح - الطابق 16 - مكتب ١٦٠٣
طموح - جزيرة الريم
إمارة أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق 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 ٢٠٢٥، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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 ٢٠٢٥، 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) (قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين) كما هو متبع في عملية تدقيق حسابات الجهات ذات المصلحة العامة إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للجهات ذات المصلحة العامة 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 ٢٠٢٥، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة قيمة ٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١ درهم (٢٠٢٤: ٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧ 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 كما قمنا أيضاً بمراجعة الأحكام المتعلقة بالاعتبارات المتغيرة؛
- 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 إجراءات تحليلية لتحديد حالات التضارب و/أو الحركات غير العادية خلال السنة؛
- 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 ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة بما في ذلك الذمم المدينة غير المفوترة ما قيمته ٣,٥٢٥,٠٠٢,٦٠٦ درهم (٢٠٢٤: ٢,٧٢١,٨١٥,٥٥٦ درهم) والتي تم مقابلها إدراج مخصص خسائر ائتمان متوقعة بقيمة ١,٠٦٨,٦٩٧,٩٧٢ درهم (٢٠٢٤: ٨٨٨,٧٢١,٦٨٣ درهم) (إيضاح ١٢). يمثل إجمالي الذمم التجارية المدينة نسبة ٤٧٪ 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 تصميم 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 تقييمنا لخسائر الائتمان المتوقعة؛ 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 ومسؤولو الحوكمة 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 ومسؤولو الحوكمة 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 ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة، ولوائح الشركات لسنة ٢٠٢٠ في سوق أبوظبي العالمي، وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال 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 مسؤولو الحوكمة 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 لاحتياال 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 لاحتياال أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين التي تم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياال 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 الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال 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 التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، 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 بشكل 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 نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، حيثما أمكن، والإجراءات التي تم 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 للسنة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، المتطلبات المعنية من لوائح الشركات لسنة ٢٠٢٤ في سوق أبوظبي العالمي؛ و
- تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير عضو مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة.

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



وليد نفكور

٤ مارس ٢٠٢٦

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

برجیل القابضة بي ال سي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
درهم	درهم		
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١	٣	الإيرادات
(٢,١٨١,٩٦١,٩٦٣)	(٢,٤٠٢,٦٢١,٩٠٥)	٤	رواتب وأجور الأطباء والموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى
(١,٢٤٦,٣٦٤,٥٠٨)	(١,٢٦١,٣٧٤,٤٤٧)	١١	المخزون المستهلك
(٢٢٣,٩٥٢,٨٧٠)	(٢٥٢,٨٧١,٠٤٥)	٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٦,٠١١,٣٩٥)	(٥,٨٤٢,٧٤٠)	٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٢٩,٧٨٠,٤٢٦)	(١٢٦,٨٩٠,٥٢٠)	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٠٢,٧٤٩,١٣٨)	(١٧٨,٨٢٨,٩١٦)	١٩ و ٢١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٧٧,٩٢٢,٨١٢)	(٦٢٤,٩٥٠,٠٨٦)	٦	مصاريف أخرى
٥٤١,٣٣٨,٤٢٥	٦٣٣,٠٧٥,٩٣٢		الربح التشغيلي للسنة
(٩,٩٧٠,٤٥٤)	-	٢٢	خسارة من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	٧٢,٩٧٨,٨٤٣	٣ أ	الأرباح أو الخسائر
١٦,٧٠٥,٥٠٤	(٢,٩٠١,٦٤٥)	٢١	إيرادات أخرى
(١٤٩,١٤١,٤٩٧)	(١٦٢,٤١٧,٣٤٢)	٥	حصة (الخسارة) الربح من الشركات الزميلة وشركات ائتلاف
٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	٥٤٠,٧٣٥,٧٨٨		تكاليف التمويل
			الربح قبل الضريبة للسنة
(٣٨,٦٠٦,٤٩١)	(٣٨,٠٩٦,٨٥٧)	٢٩	ضريبة الدخل
٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	٥٠٢,٦٣٨,٩٣١		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	٥٠٢,٦٣٨,٩٣١		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	٤٧٥,٢٧٢,٣٨٢		حاملي أسهم الشركة الأم
١٢,٨٦٧,١٤٥	٢٧,٣٦٦,٥٤٩	٢٧	الحصص غير المسيطرة
٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧	٥٠٢,٦٣٨,٩٣١		
			عائدات السهم العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم:
٠,٠٧	٠,٠٩	٢٦	- العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

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

برجیل القابضة بي ال سي

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
١,٩٣١,٥٩٠,٠٩٨	٢,١٢٦,٥٣٩,٦٧٢	٨	الممتلكات والمعدات
١٦,٠٢٩,٤٠١	٢٠,٤١٩,٧٠٧	٩	الموجودات غير الملموسة
١,٢٧٨,٢٥٧,٤٦٨	١,٠٦٠,٦٩٦,٤١٧	١٨	موجودات حق الاستخدام
٥٠,٣٢٧,٧٢٥	٢٣٣,٢٦٨,٣٠٠	١٠	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	٩٢,٦٣٩,٥٩٦	٢٥	الشهرة
٣٠,٥٦٩,١٧٩	٣٢,٨٢٧,٣٤٥	٢١	استثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
-	١٧,٩٢٧,٢٣٤	٢٩	موجودات الضريبة المؤجلة
٢,٥٥٢,٥٠٠	٢,٥٥٢,٥٠٠		ودائع لأجل
٣,٣٠٩,٣٢٦,٣٧١	٣,٥٨٦,٨٧٠,٧٧١		
٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦	٢٨٨,٢٨٣,١٦٩	١١	الموجودات المتداولة
٢,٠٣٢,٤٩٧,٥٠٩	٢,٤٨٠,٢٥٤,٤٣٠	١٢	المخزون
٢١,٤٩٣,١٥٧	٢٠,٩٢٩,١٩٩	١٩	الزعم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	٢٨٠,٨٣٣,٨٦٧	١٣	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢,٥٦٩,٤٠٩,٥٤٠	٣,٠٧٠,٣٠٠,٦٦٥		النقد والودائع قصيرة الأجل
٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١	٦,٦٥٧,١٧١,٤٣٦		
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	١٤ (أ)	إجمالي الموجودات
٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	١٤ (ب)	حقوق المساهمين والمطلوبات
٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٠٣٩,٥٠٤	١٤ (ج)	حقوق المساهمين
٣,٥٥٦,٣٠٥	٣,٥٥٦,٣٠٥	١٤ (د)	رأس المال
٨٩٨,٠١٨,٨٦٩	١,٢٠٣,٢٩١,٢٥١		علاوة إصدار
١,٧٩١,٩٨٢,١٤٤	٢,٠٩٧,٢٥٤,٥٢٦		احتياطي آخر
٥٠,٣٣٨,٧٣٨	٦٧,٩٤١,٩٩٤	٢٧	مساهمة المساهم
١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢	٢,١٦٥,١٩٦,٥٢٠		أرباح محتجزة
٨٧٧,٠٨١,٠٠١	١,٤٨٩,٠٤٦,٨٩٥	١٦	حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	١,٠٦٨,٢٢٩,٠٤٠	١٨	الحصص غير المسيطرة
١٦٨,١٨١,٢١١	١٩٧,٩٩١,٩٥٩	١٥	إجمالي حقوق المساهمين
٢,٣٨٩,٦٩٩,٣٢٢	٢,٧٥٥,٢٦٧,٨٩٤		المطلوبات غير المتداولة
١,١٠٠,٨٠١,٢٣٨	١,٠٥٧,٦٩٤,٠٦٩	١٧	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١١١,٠٧٨,٣٣٦	١٢٣,٠٦٦,٦٢٩	١٨	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣١,٣٦٧,١٤٨	٤٢٨,٩٨٠,٤٦٤	١٦	قروض وسلفيات تحمل فائدة
٣٨,٠٦٤,٦٤٨	٥٦,٨٢٤,٩٣٨	٢٩	ضريبة الدخل الدائنة
٦٥,٤٠٤,٣٣٧	٧٠,١٤٠,٩٢٢	١٩	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٦٤٦,٧١٥,٧٠٧	١,٧٣٦,٧٠٧,٠٢٢		إجمالي المطلوبات
٤,٠٣٦,٤١٥,٠٢٩	٤,٤٩١,٩٧٤,٩١٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١	٦,٦٥٧,١٧١,٤٣٦		

السيد/ محمد شهاب الدين
الرئيس المالي

دكتور/ شمشير فايايليل بارمبات
رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

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 ٢٠٢٥

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم							
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي آخر	مساهمة المساهم	أرباح محتجزة	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٥٥٣,٦٦٥	٦١٥,٦٢٤,٧٠٤	٤٧,٤٧١,٥٩٣	١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢
الربح للسنة	-	-	-	-	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	١٢,٨٦٧,١٤٥	٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	١٢,٨٦٧,١٤٥	٣٦٠,٣٢٥,٤٨٧
توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)
مساهمة إضافية	-	-	-	٢,٦٤٠	-	٢,٦٤٠	٢,٦٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٥٥٦,٣٠٥	٨٩٨,٠١٨,٨٦٩	٥٠,٣٣٨,٧٣٨	١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٥٥٦,٣٠٥	٨٩٨,٠١٨,٨٦٩	٥٠,٣٣٨,٧٣٨	١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢
الربح للسنة	-	-	-	-	٤٧٥,٢٧٢,٣٨٢	٢٧,٣٦٦,٥٤٩	٥٠٢,٦٣٨,٩٣١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٤٧٥,٢٧٢,٣٨٢	٢٧,٣٦٦,٥٤٩	٥٠٢,٦٣٨,٩٣١
توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)
المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	-	٥,٢٣٦,٧٠٧	٥,٢٣٦,٧٠٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٥٥٦,٣٠٥	١,٢٠٣,٢٩١,٢٥١	٦٧,٩٤١,٩٩٤	٢,١٦٥,١٩٦,٥٢٠

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 ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
درهم	درهم	
٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	٥٤٠,٧٣٥,٧٨٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح قبل الضريبة للسنة
		تعديلات للبنود التالية:
٢٢٣,٩٥٢,٨٧٠	٢٥٢,٨٧١,٠٤٥	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
٦,٠١١,٣٩٥	٥,٨٤٢,٧٤٠	٩ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٢٩,٧٨٠,٤٢٦	١٢٦,٨٩٠,٥٢٠	١٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٠٢,٧٤٩,١٣٨	١٧٨,٨٢٨,٩١٦	١٩ و ٢٢ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٩,٩٧٠,٤٥٤	-	٢٢ خسارة من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٦,٧٠٥,٥٠٤)	٢,٩٠١,٦٤٥	٢١ حصة (الخسارة) الربح من الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
٤٣,٥٧٩,٠٤١	٥٦,٨٠٥,٩٠٥	١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	إعادة إدراج مطلوبات
٦٧,٢٧٢	(٣,٣٨٧,٤٤٨)	تعديل عقد الإيجار
(٤٩٧,٨٧٩)	(١١٥,١٦٤)	ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
-	(٧١,٧٩١,٣٤٣)	١٣ ربح من إنهاء اتفاقية عقد إيجار
(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	-	٢٤ ربح من سداد أداة مالية مشقة
١٤٩,١٤١,٤٩٧	١٦٢,٤١٧,٣٤٢	٥ تكاليف التمويل
١,٠٢٨,٩٠٥,٢٢١	١,٢٥١,٩٩٩,٩٤٦	
		تغيرات رأس المال العامل:
		المخزون
(١٥,٩٥٠,٣٧٨)	(٩,٤٧٦,٥١٧)	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
(٥٠٥,٢١٦,٣٢٢)	(٦٠٦,٦٠٤,٢٥٣)	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢,٤٩٩,٩٩١	٤,٣٠٨,٤٧٦	الذمم الدائنة والمستحقات
٧٧,٤٣٧,٥٤٢	(٦٥,٦٦٢,٦٨٦)	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٢٥,٧٣٧,٣٠٩	١٢٩,٤٥٠	
٦١٣,٤١٣,٣٦٣	٥٧٤,٦٩٤,٤١٦	
(٢٦,٥١٤,٩٣٠)	(٢٩,٢١٤,١٩٥)	١٥ النقد الناتج من العمليات
(٥٤١,٨٤٣)	(٣٧,٢٦٣,٨٠١)	٢٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٨٦,٨٣٨,٠٩٠)	(١٠٦,١٠٤,٦٣٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
		تكاليف التمويل المدفوعة
٤٩٩,٥١٨,٥٠٠	٤٠٢,١١١,٧٨٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٢١٤,٦٣٥,٢٨٥)	(٤١٥,٠١٥,٢٤٣)	٨ شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٠٧٦,١١٧)	(٣,٥٨٣,٦٧٢)	٩ إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٣٧,٣٨٦,٧٤٨)	(١٦٥,٩٢٦,٥٢٤)	١٠ إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١,٠٢٩,٩٩٥	٧٧٢,٥٥٦	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٢٦,٨٩١,٦٠٨	-	٢٢ متحصلات من بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢٣,١٥٩,٨١١)	استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
-	(١٠٧,٨٦٤,٧٤٥)	٢٥ صافي النقد المدفوع عند الاستحواذ على شركات تابعة
١٤,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢١ إيرادات توزيع أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢١٢,٣٧٦,٥٤٧)	(٦٩٦,٧٧٧,٤٣٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢,٦٤٠	-	صافي الحركة في مساهمة رأس المال
(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	٧ توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(١٧٠,٠١٨,٨٢٩)	(١٨٥,٠٨١,٥٣٢)	١٨ سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٧ توزيعات أرباح مدفوعة للحصص غير المسيطرة
-	(٥٤,٤٢٠)	صافي الحركة في حساب الهامش
(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	-	٢٤ سداد أداة مالية مشقة
٤٦٦,١٧١,٥٨٠	١,٠٣٧,٥٣٦,٠٨٣	متحصلات من القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(٤٢١,٧٢١,٣٣٧)	(٣٣٠,١٥١,٣٠١)	سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(٢١٨,٩٥٠,٦٦١)	٣٣٧,٢٤٨,٨٣٠	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٦٨,١٩١,٢٩٢	٤٢,٥٨٣,١٧٩	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٦٦,١٧٧,٢٤٨	٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠	النقد وما يعادله في ١ يناير
٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠	٢٧٦,٩٥١,٧١٩	١٣ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

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

١ الأنشطة

إن برجيل القابضة بي ال سي ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ٣٤٦٦٠٠٠٠٠ كشركة عامة محدودة بالأسهم. تأسست الشركة بتاريخ ٧ يناير ٢٠٢٠ ("تاريخ التأسيس"). إن العنوان المسجل للشركة هو ٤٠٢ - دي ٠٢، الطابق الخامس عشر، برج السراب، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بالمجموعة ("المجموعة").

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

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

بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بإدراج ١١٪ من رأس مالها في سوق أبوظبي للأوراق المالية كجزء من الاكتتاب العام الأولي (إيضاح ١٤ (أ)).

بعد الاككتاب العام الأولى، كانت نسبة ملكية الشركة كالآتي:

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

إن اسم الشركة الأم هو في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليمتد، وهي شركة مملوكة من قبل د. شمشير فايايل بارمات.

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢٦.

٢,١ بيان الالتزام

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

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة.

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. إن هذه التصنيفات تتعلق بشكل أساسي باستهلاك المخزون ورواتب وأجور الأطباء والموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى إلى مصاريف أخرى بمبلغ ٤٠,٦٣٨,٧٧٦ درهم. ليس لهذه التصنيفات أي تأثير على إجمالي الأصول، وإجمالي الالتزامات، وإجمالي حقوق الملكية وأرباح المجموعة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية.

٢,٢ التغيرات 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 ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- عدم قابلية صرف العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

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

- تعديلات على التصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الجزء ١١
- العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- 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

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 المحتملة التي سيحدثها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ على بياناتها المالية الموحدة في المستقبل.

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 (تمة)

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 التشغيلية الجوهرية للشركة هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
قائمة الشركات التشغيلية			
مستشفى برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل رويال عشارج (سابقاً مستشفى برجيل فرحة ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل فرحة ذ.م.م (صيدلية ميديور انترناشونال)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل الريم ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مدينة برجيل الطبية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مدينة برجيل الطبية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل الشامخة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي الزينة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
برجيل لخدمات التمريض المنزلي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل المارينا ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز إل إل إتش الواحة الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية إل إل إتش الواحة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية
صيدلية برجيل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل رويال ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رويال ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي براري ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل براري مول ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل للجراحة المتقدمة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مكتب إدارة دورة الإيرادات والمطالبات ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة
مستشفى آل إل إتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى آل إل إتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة تجميل كوزمو ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة نيريانا بيوتي أند ويلنس ذ.م.م (سابقاً: 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
برجيل ميدكل سنتر كيدز بارك ذ.م.م (سابقاً: مركز تجميل كيدز 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
مركز تجميل الطبي التخصصي ذ.م.م - فرع	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة تجميل رويال للأسنان ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل الفرسان سنترال مول ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مخزن برجيل للأدوية ذ.م.م (سابقاً: مخزن في بي أس للأدوية ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مشتريات
يونيك فالليه 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 إل إتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مستشفى آل إل إتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل إل إتش الطبي المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل إل إتش الطبي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل إل إتش الطبي المصفح ذ.م.م - فرع ١	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز آل إل إتش الطبي المصفح ذ.م.م - فرع ٣	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية آل إل إتش المصفح ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى لايف كير ذ.م.م	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى لايف كير ذ.م.م - فرع ١٠	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلة آل إل إتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
قائمة الشركات التشغيلية (تتمة)			
صيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م - فرع ١	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
أي ميد لحلول تقنية المعلومات ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة
مستشفى مديور ٢٤x٧ ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مديور ٢٤x٧ ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى مديور ٢٤x٧ ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي المارينا (سابقاً: مارينا لتعزيز الرعاية الصحية ذ.م.م)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
شركة الرعاية الطبية المتكاملة	٥٠٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية
شركة برجيل الخليج للرعاية الطبية	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية
إل إل آتش ميدكال سنتر ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إل إل آتش ميدكال سنتر - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة آل إل آتش - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	طب عام
عيادة آل إل آتش - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة لايف كير ذ.م.م - فرع	٥٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إدارة برجيل دارك ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مكتب إدارة
مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
كو لخدمات المعامل ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	التحليل الطبي
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م (سابقاً: صيدلية برجيل الظفرة ذ.م.م)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م - فرع	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد الظفرة ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد براري ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
برجيل كلينك المطار - ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة ترست للخصوبة العين - ذ.م.م	٩٠٪	الهند	خدمات الرعاية الصحية
ايميد سوليوشنز الهند برايفت ليمتد	١٠٠٪	الهند	خدمات الرعاية الصحية
شركة برجيل لجراحة اليوم الواحد الطبية	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية
مركز إل إل آتش الطبي العين ذ.م.م**	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي
مركز إل إل آتش الطبي الظفرة ذ.م.م**	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي
مركز إل إل آتش الطبي النجدة ذ.م.م**	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي، واستشارات السلامة والصحة المهنية والرعاية الصحية الأولية
مركز مديور الطبي ذ.م.م**	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي، خدمات حقول ومرافق الغاز والنפט البرية والبحرية، وإدارة المرافق الطبية
مركز برجيل الطبي الفلاح ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي
صيدلية برجيل الفلاح ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية
مركز برجيل الطبي الرياض ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي
مركز برجيل الطبي السعديات ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي
صيدلية برجيل السعديات ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية
عيادة إل إل آتش الرزين ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	طب عام
صيدلية إل إل آتش الرزين ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صيدلية
أوبرونيكنس للتشغيل والإدارة ذ.م.م*	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة شركات ومؤسسات خاصة، وخدمات إدارة مشاريع، وإدارة المرافق الطبية

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

عيادة تشخيص الأورام	الإمارات العربية المتحدة	٨٠٪	مركز أديفانت كير للأورام ذ.م.م.*
مجمع طبي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	مركز إل إل اتش الطبي النود ذ.م.م.*
طب عام	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	عيادة إل إل اتش ذ.م.م.*
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	مركز المختص للعلاج الطبيعي ذ.م.م.**
مجمع طبي	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	مركز برجيل الطبي غيائي ذ.م.م.*
صيدلية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	صيدلية برجيل غيائي ذ.م.م.*
معمل تصنيع وتعويض الأسنان	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	معمل برجيل للأسنان ذ.م.م.
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	شركة برجيل لجراحة اليوم الواحد الروابي ذ.م.م.*
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	ثيربيوتيك ترابنجل كومياني لمند (فيزيوتريو)**
مستشفى عام	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	شركة فيتاليتي للخدمات الطبية**
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	شركة إدارة المطالبات*
شركة قابضة وسيطة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	برجيل مانجمنت برايفت ليمتد

*بدأت هذه الشركات عملياتها خلال السنة.

**تم الاستحواذ على هذه الشركات خلال السنة.

إن ٩٨٪ من ملكية انتفاع الشركات التابعة أعلاه مملوكة من قبل الشركة، و ٢٪ مملوكة من قبل برجيل مانجمنت برايفت ليمتد وهي شركة تابعة للشركة بنسبة ١٠٠٪.

قائمة الشركات الزميلة			
مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م.	٣٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م.	٤٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
قائمة أسماء شركات الائتلاف			
الكالما هولدينجز برايفت ليمتد*	٥٠٪	الإمارات العربية المتحدة	امتلاك حقوق ملكية وأصول لا تمثل حقوق ملكية، بما في ذلك أسهم، وسندات غير مضمونة، وصكوك، وأشكال الضمان الأخرى، وامتلاك عقارات، و ملكية فكرية وأصول ملموسة وغير ملموسة أخرى.
ديكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م.*	٥٠٪	الإمارات العربية المتحدة	توريد وتصدير البضائع، وتوفير خدمات لوجستية متعددة الوسائل، بما في ذلك خدمات شحن بحري وجوي، وتعبئة البضائع، والتخليص الجمركي، وإدارة المخازن. كما تتضمن الأعمال التجارة العامة وبيع المعدات والمستلزمات الطبية والمختبرية والتجميلية بالجملة/التجزئة، إلى جانب خدمات التركيب والصيانة والإصلاح، والاستثمار في المشاريع التجارية ومشاريع الرعاية الصحية وإدارتها، وتشغيل المعدات ووساطة الخدمات العلاجية من خلال المنصات الإلكترونية

بدأت هذه الشركات عملياتها خلال السنة.

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

دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

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. يتم إدراج فترات التجديد لعقود إيجار المستشفيات والمراكز الطبية والصيديات والمخازن ذات فترة إيجار أقصر (أي أقل من ٥ سنوات) كجزء من مدة الإيجار الممددة، حيث 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.

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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.

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 تنتبأ 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 مفيدة بناءً على تجربتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية.

تحديد سعر وتخصيص المعاملة

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

حددت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في هذه الاتفاقيات بما أنها تتحمل مسؤولية تقديم الخدمات الطبية للمرضى، وتعمل كطرف ملزم رئيسي وتتحمل 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 مطابقة وقدرتها ومدى مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها لتحديد إذا ما كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها.

تضع المجموعة في الحساب أن 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 المتجذرة 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.

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 ٢٨٨,٢٨٣,١٦٩ درهم (٢٠٢٤: ٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون بطيء الحركة أو المتقادم (٢٠٢٤: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لألاتها ومعداتنا وموجوداتها غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي التقديري، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والإهلاك والتلف المتوقعين، وبرنامج الإصلاح والصيانة والقيمة المتبقية. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات في كل فترة تقارير مالية سنوية ويتم تعديل أية تغيرات على العمر الإنتاجي التقديري على أساس مستقبلي. لم توضع القيم المتبقية في الحسبان 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 تغير في مدة عقد الإيجار أو إطار الاستهلاك لهذه الموجودات على أساس مستقبلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتقييم وجود أية مؤشرات للانخفاض في قيمة جميع الموجودات غير المالية في تاريخ كل تقارير مالية. يتم اختبار الموجودات غير المالية للانخفاض في القيمة عندما تدل هذه المؤشرات على انخفاض القيم الدفترية. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة في المعاملات الحديثة لموجودات مشابهة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

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

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

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

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

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، وببنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على المجموعة "دفعه"، والذي يتطلب تقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عند الحاجة لتعديله ليعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (مثلاً: عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قابلة للملاحظة (مثل معدل الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة بالشركة (مثل معدل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة). تستخدم المجموعة معدل اقتراض إضافي يتراوح ما بين ٤,٣٣٪ إلى ٥,٧٥٪ (٢٠٢٤: 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.

٢,٥ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 لالتزام 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 المتحمل 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).

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة استحواذ على أساس إجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقيس الحصص غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصصة المتناسبة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها.

تحدد المجموعة بأنها استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الحصول عليها مدخلات وعملية جوهريّة تساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهريّة إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسبين ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضافة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

في تاريخ الاستحواذ، يتم إدراج الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- يتم إدراج موجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مكافآت الموظفين ويتم قياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم في تاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كموجودات محفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة، وفقاً لذلك المعيار.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

يتم إدراج أي اعتبار طارئ سيتم تحويله من قبل المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين. يتم قياس الاعتبار الطارئ المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية وواقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). في حال أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا يزال يشير إلى تجاوز القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الشامل الموحد. لتحديد قيمة الشهرة في حال لم يتم تحويل الاعتبار، تقوم المجموعة باستخدام القيم العادلة لحصصها في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يمكن قياس الحقوق غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول أصحابها الحصول على حصة متناسبة من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو على أساس الحصة النسبية للحقوق غير المسيطرة من المبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس لكل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، كما ينطبق، وفقاً للأساس المحدد في معيار آخر من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة عند دمج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لأي وحدة مولدة للنقد خاصة بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عما إذا تم تخصيص موجودات ومطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

في حال تم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المولدة للنقد واستبعاد جزء من عملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة وجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقارير المالية التي يتم فيها الدمج، عندها تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس، أو يتم إدراج موجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، في حال كانت معروفة، كانت سوف تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

تضمنت الافتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام معدل خصم بنسبة ١٧,٠٠٪ سنوياً ومتوسط معدل نمو طويل الأجل بنسبة ٤,٠٠٪

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

إن الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها 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 شركة الائتلاف هي نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة. إن الاعتبارات المدفوعة عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة هي مشابهة لتلك الاعتبارات اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب استثمار المجموعة في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات شركة الائتلاف أو الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بشركة الائتلاف أو الشركة الزميلة في القيمة الدفترية الموحدة للاستثمار ولا يتم إطفائها أو اختبارها بشكل فردي للانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج شركة الائتلاف والشركة 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 شركة ائتلاف أو 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 وشركة الائتلاف أو الشركة الزميلة بمدى الحصة في الشركة الزميلة.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة شركة ائتلاف أو شركة زميلة في بداية بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج الربح التشغيلي. يتم إعداد البيانات المالية لشركة الائتلاف والشركة الزميلة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في استثمارها في شركة الائتلاف أو شركتها الزميلة. في تاريخ كل تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في شركة الائتلاف أو الشركة الزميلة. في حال وجود ذلك الدليل، تحتسب المجموعة قيمة الانخفاض في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد لشركة الائتلاف أو الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

عند فقدان السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف أو الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بقياس وإدراج الاستثمار المحتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فروقات بين القيمة الدفترية لشركة الائتلاف أو الشركة الزميلة عند خسارة النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمتحصلات من الاستبعاد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تخفيض الحصة في شركة الائتلاف أو الشركة الزميلة، ولكن يتم الاحتفاظ بالسيطرة المشتركة أو النفوذ الجوهري، ويتم فقط إعادة تصنيف الحصة النسبية من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر، عند اللزوم.

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 الرخص 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 وفواتيرها 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.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العملاء (تتمة)

مبيعات البضائع – الصيدلية

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.

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

٢) مكون التمويل الهام

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

٣) الاعتبار غير النقدي

لا تستلم المجموعة أية اعتبارات غير نقدية.

إيرادات الإيجار

يتم إدراج إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار وعرضها كجزء من الإيرادات نسبة لطبيعتها التشغيلية. لا تحول المجموعة بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العرضية لملكية الأصل المؤجر، وبالتالي يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية. يتم إدراج الإيرادات 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 إلى ٤٥ 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 إجراء 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:

أراضي	غير محددة
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 في كل سنة 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 أن القيمة قيد الاستخدام هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المتوقع أن تنشأ من الاستخدام المستمر للممتلكات والمعدات من استبعادها بنهاية عمرها الإنتاجي.

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

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

٢,٦ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

إن الموجودات غير الملموسة هي تراخيص برامج الحاسب الآلي وتكاليف التركيب بشكل رئيسي، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي انخفاض في القيمة. 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 لوحة توليد النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المدرجة بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الدخل الشامل الموحد.

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 المبدئي 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 بمتابعة 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 سداذه، 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 إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بآخر 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 وقت 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 لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢,٦ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، بعد تكوين مخصص مستحق للبند 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 والمملكة العربية السعودية 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.

يتم استحقاق مكافآت نهاية الخدمة للموظفين في المملكة العربية السعودية وفقاً لأحكام قانون العمل السعودي، والذي بموجبه يحق للموظفين استلام مكافأة قانونية بناءً على طول فترة الخدمة وآخر راتب شهري.

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 المكتبة، 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 مدنية ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

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

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

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

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ 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 بالبند 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.

ضريبة الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وفقاً للوائح المالية السعودية ويتم تحميلها إلى بيان الدخل الشامل الموحد. يتم احتساب المبالغ الإضافية، إن وجدت، التي تم تحصيلها وأصبحت مستحق عند إنهاء التقييم في السنة التي تم فيها اكتمال التقييم.

يتم قياس الزكاة للفترة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى هيئات الضرائب. إن المعدلات والقوانين الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي نفسها التي تم سنّها أو تشريعها فعلياً في تاريخ التقارير المالية. 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 عند اللزوم.

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 الفروقات 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 بالفروقات 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 بالفرق 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 والحصص 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 فقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرر الدخول التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعتزم 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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤,٨٣٩,٨٧٢,٧٢٥	٥,٢٣٦,٦٠٠,٩٠٦	إيرادات العيادة
٦٢,٥٨٣,٠٦١	٦١,٢٨٢,١٨٩	إيرادات الصيدلية
١٠٢,٥٦١,٤٤٨	١٨٥,٦٧١,٩٢١	إيرادات تشغيلية أخرى
٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	٥,٤٨٣,٥٥٥,٠١٦	إيرادات من العملاء
٥,٠٦٤,٣٠٣	٢,٩٠٠,٥٧٥	إيرادات الإيجار
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١	

٣,٢ الإيرادات من العملاء – توقيت الإدراج

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣,١١٤,٦٥٤,٧٩١	٣,٤٠٨,٧١٥,٠٧٤	العيادات الخارجية – الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	١,٨٢٧,٨٨٥,٨٣٢	العيادات الداخلية – الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٦٢,٥٨٣,٠٦١	٦١,٢٨٢,١٨٩	الصيدلية – الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
٦٨,٠٤٨,٧٨٤	١١٤,٧٣٤,٩٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى – الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٣٤,٥١٢,٦٦٤	٧٠,٩٣٦,٩٩٨	إيرادات تشغيلية أخرى – الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	٥,٤٨٣,٥٥٥,٠١٦	

٣ الإيرادات (تتمة)

٣,٣ الإيرادات من العملاء حسب الأسواق الجغرافية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤,٧٩٠,٦٦٨,١٩٢	٥,٢٣١,٤٤٠,٨٩٨	الإمارات العربية المتحدة
٢٠٨,١٩٤,٧٩٣	٢٢٦,٢١٣,٣٨٤	سلطنة عمان
٦,١٥٤,٢٤٩	٢٥,٩٠٠,٧٣٤	المملكة العربية السعودية
٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	٥,٤٨٣,٥٥٥,٠١٦	

٣,٤ الإيرادات من العملاء حسب نوع الأصل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٤,٤٧١,٦٨٨,٨١٧	٤,٧٧٢,٦١٨,٥٦٥	المستشفيات
٣٦٨,١٨٣,٩٠٨	٤٦٣,٩٨٢,٣٤١	المراكز الطبية
٦٢,٥٨٣,٠٦١	٦١,٢٨٢,١٩٠	الصيدليات
١٠٢,٥٦١,٤٤٨	١٨٥,٦٧١,٩٢٠	أخرى
٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	٥,٤٨٣,٥٥٥,٠١٦	

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.

٣ أ إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٧١,٧٩١,٣٤٣	ربح من إنهاء اتفاقية عقد إيجار*
-	١,١٨٧,٥٠٠	شطب مطلوبات
-	٧٢,٩٧٨,٨٤٣	

* خلال السنة، أدرجت المجموعة ربح بقيمة ٧١,٧٩١,٣٤٣ درهم من إنهاء عقد إيجار. نتج ذلك الربح عن الإنهاء المبكر لاتفاقية عقد الإيجار المتعلقة بالعقار الكائن في قطعة الأرض رقم ٣٨ في أم هرير ١، دبي بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥. تم إنهاء عقد الإيجار بعد أن قامت المجموعة بشراء الأرض والمبنى مقابل مبلغ ١٨٦,٨٠٠,٠٠٠ درهم، وقد تم إدراجها ضمن بند الممتلكات والمعدات. يمثل الربح الفرق بين القيمة العادلة للالتزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام الذي تم استبعاده. تم عرض الربح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد والدخل الشامل الآخر.

٤ رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٩٩٦,٨٢٢,١٩٤	٢,١٥١,٦٧٣,١٦٩	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
٤٣,٥٧٩,٠٤١	٥٦,٨٠٥,٩٠٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٣١,٧١١,٤٠٤	٣٣,٥٤٠,١٥٣	تكاليف تأمين الموظفين
٣٣,١٢٥,٦٦٣	٣٠,٧٠٠,٠٥٢	تكاليف سكن الموظفين
٧٦,٧٢٣,٦٦١	١٢٩,٩٠٢,٦٢٦	أخرى*
٢,١٨١,٩٦١,٩٦٣	٢,٤٠٢,٦٢١,٩٠٥	

* تشمل التكاليف الأخرى التكاليف المتعلقة بعقود إدارة المستشفيات البالغة قيمتها ٤٨,٧٢٣,٩٩٣ درهم والحوافز لموظفي المجموعة البالغة قيمتها لا شيء (٢٠٢٤: ٣٧,١٦٧,١٠٦ درهم و ١٠,٩٠٧,٧٥١ درهم على التوالي).

٥ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨٥,٠٣٣,٣١٠	١٠٢,٢٤٢,٦٢٠	فائدة على القروض والسلفيات
٦٢,٣٠٣,٤١٦	٥٦,٣١٢,٧١٠	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
١,٨٠٤,٧٧١	٣,٨٦٢,٠١٢	رسوم تجديد المرافق
١٤٩,١٤١,٤٩٧	١٦٢,٤١٧,٣٤٢	

٦ مصاريف أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١١٤,٨٩٧,٢٩٢	١٢١,٩٠٩,٤٤٢	تكاليف الإصلاح والصيانة
١٠٢,٦٦٧,٩٢١	١١٢,٦١٢,٥٢٤	مصاريف الإعلان والتسويق
٨٧,٠١١,٠٨٤	٨٩,٨٥٣,١٧١	مصاريف التنظيف والضيافة
٥٤,٤٩٥,٣٧٩	٥٩,٦٩٢,١٤٦	رسوم المرافق
٣٦,٥٤٣,٠٧٦	٤٣,٩١٦,٤٤٤	مصاريف قانونية ومهنية
٢٢,٢٩٦,١٥٨	٢١,٨٣١,٦٢٠	مصاريف المواصلات
٤٥,٢٦٦,٥٣٤	١٨,٢٤٥,٧٩٦	مخصص تعويض أعضاء مجلس الإدارة* (إيضاح ١٩)
٢٢,٨٦٥,٠٤٦	١٨,٠٢٠,٣٨٣	مصاريف الإيجار (إيضاح ١٨)
١٧,٣١٩,٩٦٨	١٧,٥٤٢,٤٢٥	رسوم الأمن
٥,٤٥١,٣٦٢	١٦,٥٢٥,٩٩٥	التكاليف المتعلقة بمشروع إدارة المستشفى
١٣,٢٥١,٥٠٨	١١,٩٤٣,٩٨١	رسوم بنكية وتكاليف عمولة بطاقة الائتمان
٨,٨١٢,٥٧١	١٠,٥١٨,٤٦٩	مصاريف الطباعة والقرطاسية
١٢,٣٠٩,٨٣٧	٩,٤٩٧,١٠٧	مصاريف مركز الاتصال
٧,٣٨٩,٠٣٤	٨,١٧٦,٥٧٣	الرخص والتسجيل
٥,٦٧٨,٧٥٨	٧,٨٦٧,٢٥٥	برامج رسوم الترخيص
٥,٤٥٢,٦٨١	٥,٨٢١,٠٦١	مصاريف التأمين
٥,١١٥,٤٦١	٤,٩٢٩,٠٥٤	رسوم الإسعاف
٣,٧٢٧,٠٤٣	٤,٢٢٢,٢٠٧	مصاريف المربطيات للمرضى
(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	-	ربح من استبعاد عقود مقايضة معدلات الربح (إيضاح ٢٤ أ)
١٩,٤٤٧,٥٦٦	٤١,٨٢٤,٤٣٣	مصاريف متنوعة
٥٧٧,٩٢٢,٨١٢	٦٢٤,٩٥٠,٠٨٦	

* يتضمن هذا البند مكافآت بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٢٧,٠٢٠,٧٣٨ درهم).

٧ توزيعات الأرباح

وافق مساهمو الشركة على توزيع أرباح نقدية أخيرة بقيمة ١٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٥ أي ما يعادل ٠,٠٣ درهم للسهم الواحد (قيمة تقريبية) وتم دفعها للمساهمين في ٢٢ أبريل ٢٠٢٥.

(٢٠٢٤: تمت الموافقة على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٦٥,٠٦٤,١٧٧ درهم في ٥ أبريل ٢٠٢٤ وتم دفعها في ٦ أبريل ٢٠٢٤ و ١٣ أبريل ٢٠٢٤).

بالإضافة إلى ذلك، أصدرت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، مستشفى لايف كير ذ.م.م، أرباحاً نقدية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم استبعاد المبلغ المستلم من قبل المجموعة عند التوحيد وبلغ المبلغ المدفوع للحقوق غير المسيطرة ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٤: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

برجيل القابضة بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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	أراضي درهم	
								٢٠٢٥
								التكلفة:
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 ١ يناير ٢٠٢٥
٢٨,٢٢٩,٤٨٧	٣٤٧,٠٨٩	٥٧٨,٤٤٣	٢٣٧,٨٦١	٢١,٤٩٢,٩١٧	٥,٥٧٣,١٧٧	-	-	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٥)
٤١٥,٠١٥,٢٤٣	١٠,١٣٠,٠٢٢	٢٦,٤٧١,٣٦١	١٧,٧٤٥,٠٥٥	١١٢,١٣١,٤٧٠	٦١,٧٣٧,٣٣٥	٧١,٨٠٠,٠٠٠	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات
٥,٢٣٣,٢٨١	-	-	١٢١,٨٩٠	٦,٥٣٣	٥,١٠٤,٨٥٨	-	-	محولة من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
(١٣,٢٣٩,٧٦١)	(٥٠٧,٠٠٠)	(٥٤٥,٨٣٧)	(٦٥٨,٠٠٧)	(١٠,٩٤٩,٣٩٩)	(٥٧٩,٥١٨)	-	-	استيعادات
٤,٩٩٥,٠٤٠,٤٨٣	٨٨,٥٠٧,٢٨٢	١٩٥,٤٤٤,٤٢٤	٢٠٦,٢٥٧,٥٢١	٢,٠٧٢,٦٠٨,٩٥٣	١,٤٨٤,٩٠٠,٠٣٥	٨٣٢,٣٢٢,٢٦٨	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
								الاستهلاك المتراكم:
٢,٦٢٨,٢١٢,١٣٥	٥٧,٩٥٢,٣٨٦	١٢٤,٤٤٩,٣٩٠	١٦١,٩٠٣,٣٨٩	١,٥٠١,٥٢٨,٣٣٣	٧٢٤,٩٩٨,٢٢٢	٥٧,٣٨٠,٤١٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٥٢,٨٧١,٠٤٥	٨,٦٩٣,٢٤٢	٢٠,٦٦٤,٧٦١	١١,٢٢٢,٨٣١	١١٧,٠٤٩,١٩٣	٨٥,١٥٧,١٣٨	١٠,٠٨٣,٨٨٠	-	المحمل للسنة
(١٢,٥٨٢,٣٦٩)	(٥٠٧,٠٠٠)	(٥٤٥,٨٣٧)	(٦٥٨,٠٠٧)	(١٠,٨٧١,٥٢٥)	-	-	-	استيعادات
٢,٨٦٨,٥٠٠,٨١١	٦٦,١٣٨,٦٢٨	١٤٤,٥٦٨,٣١٤	١٧٢,٤٦٨,٢١٣	١,٦٠٧,٧٠٦,٠٠١	٨١٠,١٥٥,٣٦٠	٦٧,٤٦٤,٢٩٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
								صافي القيمة الدفترية:
٢,١٢٦,٥٣٩,٦٧٢	٢٢,٣٦٨,٦٥٤	٥٠,٨٧٦,١١٠	٣٣,٧٨٩,٣٠٨	٤٦٤,٩٠٢,٩٥٢	٦٧٤,٧٤٤,٦٧٥	٧٦٤,٨٥٧,٩٧٣	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 حتى عام ٢٠٧٤ من قبل دائرة التنمية الاقتصادية.

٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

تم رهن ممتلكات ومعدات بقيمة ١,٧٢٥,٢٢٧,٠٢٧ درهم (٢٠٢٤: ١,٧٨٢,٠٤٣,٥٧٠ درهم)، كما هو مبين أدناه، كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (إيضاح ١٦).

٢٠٢٤		٢٠٢٥		قائمة الشركات التابعة
صافي إجمالي قيمة الممتلكات والمعدات	إجمالي قيمة الممتلكات والمعدات	صافي إجمالي قيمة الممتلكات والمعدات	إجمالي قيمة الممتلكات والمعدات	
١,٠٩٦,١١٦,٢٨٠	١,٣٩٧,٨٦٢,٥٦٤	١,٠٦٠,٤٣٩,٤٥٢	١,٤٤٨,١٤٠,٩٨٤	مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
١٤٥,٧٤٤,٢٢٣	٦١٥,٢٨٢,٩٨٢	١٤٧,٩١٥,٤٠٥	٦٥٣,٥٨٧,٦٨٥	مستشفى برجيل ذ.م.م
١٣٩,٦٤٤,٩١٢	٢٦٩,١٩٦,٧٥٢	١٣٠,٨٤١,٨٤٢	٢٨٠,٩٥٩,٦١٤	مستشفى برجيل رويال ذ.م.م
١٦١,٧٧٣,٩٧٨	٢٦٢,٢٥٤,٧٩٤	١٤٦,٨٤٠,٧٠٢	٢٦٥,١٤٨,٣٤٥	مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م
٥٤,٢٨٣,٧٤٢	٢٤٣,٤٣٨,٢٨٥	٥٢,٨٨٧,١٥٣	٢٤٨,٥٧٨,٣٩٠	مستشفى مديور ٧/٢٤ ذ.م.م (أبوظبي)
٨٦,٥٩٣,٢٤٨	١٨٩,٣٣١,٢٦٨	٧٤,٨١٨,٣٨٣	١٩٤,١٢٨,٩١٠	مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م
٥٢,٦٠٩,٧٨٦	١٧٩,٣٩٠,٨٩٢	٥٢,٤٧٨,٦٩٤	١٨٤,٧٣٠,٠٥٣	مستشفى برجيل رويال عشارج
١١,٧٢٤,٦١٨	١٦٠,٨٤٨,٤٧٢	١٧,٧٢٣,٦٤٣	١٧٠,٩٧٧,٥٦٧	مستشفى إل إل انتش ذ.م.م
٨,٢٨٨,٠٣٩	١٤٥,٣٠٦,٤٥٠	٩,٦٧٥,١٩٨	١٤٩,٤٣٧,٦٦١	مستشفى إل إل انتش مصفح ذ.م.م
١٩,٤١٩,٤٠٢	٥٤,٢٤٧,٨١٦	١٨,٦٨٥,٩٧٨	٥٧,٥٩٦,٦٤١	مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد الشامخة ذ.م.م
٤,٢٤٦,١٧٧	٣٢,٢٨٧,٤٥٧	١١,٢٧٤,٤٢٦	٤٢,٠٠٦,٩٩٣	مركز برجيل الطبي الشامخة ذ.م.م
٥٦٩,٩٢١	٨,٣٩٧,٩٩٦	٦٣٤,٩٨٧	٨,٧٤٤,٣٨٣	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
١,٠٢٩,٢٤٤	٦,٧١٦,٣٥٩	١,٠١١,١٦٥	٧,١٤٥,٤١١	مخزن برجيل للأدوية ذ.م.م
١,٧٨٢,٠٤٣,٥٧٠	٣,٥٦٤,٥٦٢,٠٨٨	١,٧٢٥,٢٢٧,٠٢٧	٣,٧١١,١٨٢,٦٣٩	

٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

٩ الموجودات غير ملموسة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		التكلفة
٧٨,٣٥٥,٩٢٧	٨١,٥٢٥,٠٩٨	في ١ يناير
-	١٨١,٨٢٤	المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٥)
٣,٠٧٦,١١٧	٣,٥٨٣,٦٧٢	إضافات
٧٢,٦٦٦	٦,٤٦٧,٥٥٠	محولة من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
٢٠,٣٨٨	-	محولة من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٨١,٥٢٥,٠٩٨	٩١,٧٥٨,١٤٤	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
٥٩,٤٨٢,٣٣٣	٦٥,٤٩٥,٦٩٧	في ١ يناير
١,٩٦٩	-	محولة من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٦,٠١١,٣٩٥	٥,٨٤٢,٧٤٠	المحمل للسنة
٦٥,٤٩٥,٦٩٧	٧١,٣٣٨,٤٣٧	في ٣١ ديسمبر
١٦,٠٢٩,٤٠١	٢٠,٤١٩,٧٠٧	صافي القيمة الدفترية

١٠ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		التكلفة:
٣٩,٩١٦,٢٢٠	٥٠,٣٢٧,٧٢٥	في ١ يناير
٣٧,٣٨٦,٧٤٨	١٦٥,٩٢٦,٥٢٤	إضافات خلال السنة
-	٢٨,٧١٤,٨٨٣	رسملة تكاليف التمويل واستهلاك عقود الإيجار غير التشغيلية
(٢٦,٩٠٢,٥٧٧)	(٥,٢٣٣,٢٨٢)	محولة إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨)
(٧٢,٦٦٦)	(٦,٤٦٧,٥٥٠)	محولة إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٩)
٥٠,٣٢٧,٧٢٥	٢٣٣,٢٦٨,٣٠٠	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.

من المتوقع إكمال رسملة البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والتحسينات على العقارات المستأجرة في المستقبل القريب. وتتضمن المبالغ المتكبدة مقابل التحسينات المعمارية والإيجارية، والأعمال الداخلية، والتعديلات والتركيب 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 ملموسة، وسوف يتم استهلاكها أو إطفاءها وفقاً لسياسة المجموعة.

١٠ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (تتمة)

بلغت قيمة تكاليف الاقتراض المرسلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٥,٢٠٧,٣٦٦ (٢٠٢٤: لا شيء).
وبلغ المعدل المستخدم لتحديد قيمة تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة نسبة ٥,٤٧٪.

١١ المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٧٨,١٧٩,٢٧٩	١٨٩,١٤٣,٩١٠	منتجات صيدلانية
٩٩,٠٤٣,٣٢٧	٩٩,١٣٩,٢٥٩	مواد استهلاكية وأخرى
٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦	٢٨٨,٢٨٣,١٦٩	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٢٤٦,٣٦٤,٥٠٨	١,٢٦١,٣٧٤,٤٤٧	المخزون المستهلك

١٢ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢,٦٠٤,١١٢,٨٨٨	٣,١٢٣,٤٧١,٠٣٧	الذمم التجارية المدينة
(٨٨٦,٢٩٦,٥٨٢)	(١,٠٦٦,٨٦٦,٩٣٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة*
١,٧١٧,٨١٦,٣٠٦	٢,٠٥٦,٦٠٤,٠٩٨	
١١٧,٧٠٢,٦٦٨	١٢٨,٥٣١,٥٦٩	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير
(٢,٤٢٥,١٠١)	(١,٨٣١,٠٣٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة *
١١٥,٢٧٧,٥٦٧	١٢٦,٧٠٠,٥٣٦	
١٣٤,٥٥٣,٠٥٩	٢١٠,٩٦٣,٦٧١	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٤٤,٧٣١,٣٣٤	٥٣,٤٢٦,٩٦٧	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢٠,١١٩,٢٤٣	٣٢,٥٥٩,١٥٨	الودائع
٢,٠٣٢,٤٩٧,٥٠٩	٢,٤٨٠,٢٥٤,٤٣٠	

١٢ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

تتضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة غير المفوترة المبالغ المستحقة من شركات التأمين مقابل البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم تسوية الذمم التجارية المدينة بشكل عام في غضون ٩٠ يوماً، وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. يتم إدراج هذه الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة غير المفوترة مبدئياً في مبلغ الاعتبار وهو غير مشروط. تحتفظ المجموعة بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة غير المفوترة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعليه تقيسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٧٨٦,٦٧١,٧٦١	٨٨٨,٧٢١,٦٨٣	في ١ يناير
-	٣,٦٤٧,٣٧٣	استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
١٠٢,٧٤٩,١٣٨	١٧٦,٣٢٨,٩١٦	المحمل للسنة
(٦٩٩,٢١٦)	-	المعكوس (المشطوب) خلال السنة
٨٨٨,٧٢١,٦٨٣	١,٠٦٨,٦٩٧,٩٧٢	في ٣١ ديسمبر

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

*لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة				*تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكنها غير منخفضة القيمة				الإجمالي درهم	
أقل من ٣٠ يوم	٣١ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	أكثر من ٣٠٠ يوم	١٨١ - ٣٠٠ يوم	٣٠٠ - ١٨١ يوم	أكثر من ٣٠٠ يوم		
٣٣٨,٧٧٣,٣٣٨	٣٤٦,٦٣٦,٨٣١	٣٦٤,٨٦٤,٣٢١	١٩٨,٥٣٥,٢٤٢	٢٣٣,٠٤١,٧٦٧	٤٣٣,٥٥٨,٩٥٨	٤١,١٩٣,٦٤١	٤١,٧٠٧,٦٦٨	٢,٠٥٦,٦٠٤,٠٩٨	٢٠٢٥
٣٣٥,٧٩٧,٥٥٨	٣٠٣,٨٥٧,٣٣٨	٢٨٩,٧٩٩,٢٩٥	١٨٧,١٢٠,٣٨١	٢٣٨,٧٠٤,٧٠٢	٣٢٠,٨٢٩,٣٦٤	٤١,٧٠٧,٦٦٨	٤١,٧٠٧,٦٦٨	١,٧١٧,٨١٦,٣٠٦	٢٠٢٤

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 النقد والودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣,٨٦٢,١١٢	٥,٣٩٧,٩٧٦	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
٢٣٠,٣١٩,٦٧٠	٢٧١,٣٦٦,٩٨٥	الحسابات الجارية
١٨٦,٧٥٨	١٨٦,٧٥٨	الودائع الثابتة
٣,٨٢٧,٧٢٨	٣,٨٨٢,١٤٨	ودائع الهامش
٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	٢٨٠,٨٣٣,٨٦٧	الأرصدة البنكية والنقد

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	٢٨٠,٨٣٣,٨٦٧	الأرصدة البنكية والنقد
(٣,٨٢٧,٧٢٨)	(٣,٨٨٢,١٤٨)	ناقصاً: ودائع الهامش
٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠	٢٧٦,٩٥١,٧١٩	النقد وما يعادله

تمثل ودائع الهامش ضمانات مدفوعة لبنوك مختلفة. هذه الودائع غير سائلة ولا يمكن تحويلها بشكل فوري باعتبارها تابعة للتسهيلات المعنية. وبالتالي، تم استبعاد هذه الودائع من النقد وما يعادله.

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣,٨٨٨,٧٤٨	-	المعاملات غير النقدية الجوهرية
٦٧,٢٧٢	٣,٣٨٧,٤٤٨	تحويل من مصاريف مدفوعة مقدماً إلى موجودات حق الاستخدام
٣٦٠,١٤٢,٢١٩	٨٣,٨٢٤,١١١	تعديل عقد الإيجار
٢٦,٩٠٢,٥٧٧	٥,٢٣٣,٢٨٢	إضافة إلى موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار
٧٢,٦٦٦	٦,٤٦٧,٥٥٠	تحويل إلى الممتلكات والمعدات من الأعمال الرأسمالية الجارية
		تحويل إلى موجودات غير ملموسة من خلال الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

١٤ (أ) رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		المصرح به
		٣١ ديسمبر: ٥,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٤: ٥,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم (٠,٠٢٧ دولار أمريكي))
		الصادر والمدفوع بالكامل
		٣١ ديسمبر: ٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥ (٢٠٢٤: ٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥) سهم
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	بقية 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.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٥١,١١٧,١٠٠	١٦٨,١٨١,٢١١	في ١ يناير
٤٣,٥٧٩,٠٤١	٥٦,٨٠٥,٩٠٥	المحمل للسنة (إيضاح ٤)
-	٢,٢١٩,٠٣٨	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢٥)
(٢٦,٥١٤,٩٣٠)	(٢٩,٢١٤,١٩٥)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٦٨,١٨١,٢١١	١٩٧,٩٩١,٩٥٩	في ٣١ ديسمبر

١٦ قروض وسلفيات بفوائد

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٩٥٢,٧٤٢,٨٢٧	١,٥٦٧,٣٣٦,٥٠٨	قروض لأجل*
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٤٧,٣٧٣,٥٨١	قرض قصير الأجل
٥,٧٠٥,٣٢٢	٣,٣١٧,٢٧٠	قروض سيارات
<u>١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩</u>	<u>١,٩١٨,٠٢٧,٣٥٩</u>	

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨٧٧,٠٨١,٠٠١	١,٤٨٩,٠٤٦,٨٩٥	غير متداول
٣٣١,٣٦٧,١٤٨	٤٢٨,٩٨٠,٤٦٤	متداول
<u>١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩</u>	<u>١,٩١٨,٠٢٧,٣٥٩</u>	

لدى المجموعة رصيد قائم قدره ٦٠١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٨٠ مليون درهم) من بنك إسلامي في دولة الإمارات العربية المتحدة لتلبية المتطلبات العامة للشركة. يستحق سداد القرض على أقساط شهرية، حيث تستحق الدفعة الأخيرة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٣٠.

إن هذا التسهيل مضمون بضمانات شركات بقيمة ١,١١ مليار درهم (٢٠٢٤: ١,١١ مليار درهم) مقدمة من كل من مستشفى إل إل اتش ذ.م.م ومستشفى إل إل اتش المصفح ذ.م.م

وعلاوة على ذلك، أبرمت الشركة خلال السنة السابقة 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 التسهيل بضمانات شركات ورهن حسابات تحصيل والممتلكات والمعدات الحالية والمستقبلية لبعض الشركات التابعة للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم سحب مبلغ بقيمة ٩٧٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٨٤ مليون درهم) من إجمالي مبلغ التسهيلات.

إضافةً لذلك، خلال السنة الحالية، أبرمت الشركة اتفاقية قرض أخرى مع بنك تجاري في أبوظبي بقيمة إجمالية قدرها ٣٤٧ مليون درهم، وتم استخدام القرض لسداد قرض قصير الأجل بقيمة ٢٥٠ مليون درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

غير متداولة

اسم شركة المجموعة	التسهيل	البلد	نوع البنك	سنة استحقاق القرض	الضمان	٢٠٢٥ درهم	٢٠٢٤ درهم
مستشفى برجيل ذ.م.م*	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٣٠	ضمان شركات ورهن	٥٢٢,٤٧١,٣٠٢	٦٠١,٢٩٨,٥٣٠
برجيل القابضة بي ال سي**	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٣١	ضمان شركات ورهن	٩٦٤,٤١٠,٥١١	٢٧٢,٦١٧,٠٧٠
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٢٨	رهن نفس السيارات	١,٠١٠,٩٨٧	٣,٠٩١,٢٤٧
مركز أدفانست كير للأورام ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	رهن	١,٠٠١,١٣٦	-
دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد	قرض سيارات	الهند	تجاري	٢٠٢٨	رهن نفس السيارات	١٥٢,٩٥٩	٧٤,١٥٤
						١,٤٨٩,٠٤٦,٨٩٥	٨٧٧,٠٨١,٠٠١

متداولة

اسم شركة المجموعة	التسهيل	البلد	نوع البنك	سنة استحقاق القرض	الضمان	٢٠٢٥ درهم	٢٠٢٤ درهم
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض قصير الأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٦	غير مضمون	٣٤٧,٣٧٣,٥٨١	-
مستشفى برجيل ذ.م.م*	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٣٠	ضمان شركات ورهن	٧٨,٨٢٧,٢٢٧	٧٨,٨٢٧,٢٢٧
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	رهن نفس السيارات	٢,٠٨٠,٢٦٠	٢,٤٩٢,٤٢٦
مركز أدفانست كير للأورام ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	رهن	٦٢٦,٣٣٠	-
دايناميد لحلول الرعاية الصحية برايفت ليمتد	قرض سيارات	الهند	تجاري	٢٠٢٨	رهن نفس السيارات	٧٣,٠٦٦	٤٧,٤٩٥
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض قصير الأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٢٥	ضمان شركات	-	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
						٤٢٨,٩٨٠,٤٦٤	٣٣١,٣٦٧,١٤٨

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

ضمانات وتعهدات

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

* يتضمن هذا البند تكلفة المعاملات غير المطفأة البالغة قيمتها ٢,٧٥٠,٩٢٢ درهم (٢٠٢٤: ٣,٨٠٩,٠٧٢ درهم). تم إطفاء تكلفة المعاملة البالغة قيمتها ١,٠٥٨,١٥٠ درهم (٢٠٢٤: ١,٢٣٠,٠٨٣ درهم) خلال السنة.

** يتضمن هذا البند تكاليف المعاملات غير المطفأة التي تبلغ قيمتها ١٠,٠١٣,٧٨٨ درهم (٢٠٢٤: ١١,٨٠٧,٢٢٩ درهم). تم إطفاء تكاليف المعاملات البالغة قيمتها ١,٧٩٣,٤٤١ درهم (٢٠٢٤: ٧٥١,٧٧١ درهم) خلال السنة.

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

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

١ يناير ٢٠٢٥ درهم	صافي التدفقات النقدية* درهم	أخرى درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم
٣٣١,٣٦٧,١٤٨	(٣٣١,٣٦٧,١٤٨)	٤٢٨,٩٨٠,٤٦٤	٤٢٨,٩٨٠,٤٦٤
٨٧٧,٠٨١,٠٠١	١,٠٤٠,٩٤٦,٣٥٨	(٤٢٨,٩٨٠,٤٦٤)	١,٤٨٩,٠٤٦,٨٩٥
١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	٧٠٩,٥٧٩,٢١٠	-	١,٩١٨,٠٢٧,٣٥٩
متداولة:			
قروض وسلفيات تحمل فائدة			
غير متداولة:			
قروض وسلفيات تحمل فائدة			
الإجمالي			

* يتضمن هذا البند مبلغ ٢,١٩٤,٤٢٨ مقابل قروض تحمل فائدة مستحوز عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٢٥).

١ يناير ٢٠٢٤ درهم	صافي التدفقات النقدية درهم	أخرى درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم
٣٨١,٩١١,٥١٥	(٣٨١,٩١١,٥١٥)	٣٣١,٣٦٧,١٤٨	٣٣١,٣٦٧,١٤٨
٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	٤٢٦,٣٦١,٧٥٨	(٣٣١,٣٦٧,١٤٨)	٨٧٧,٠٨١,٠٠١
١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	٤٤,٤٥٠,٢٤٣	-	١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩
متداولة:			
قروض وسلفيات تحمل فائدة			
غير متداولة:			
قروض وسلفيات تحمل فائدة			
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 لأجل إيبور + ١,٦٥٪ إلى ١,٩٪ (٢٠٢٤: إيبور + ١,٦٥٪ إلى ١,٩٪)
- ١٠٪ سنوياً على الرصيد المتناقص (متعلق بعملية استحواذ خلال السنة)
- قروض قصيرة الأجل إيبور + ١,٦٥٪ (٢٠٢٤: إيبور + ١,٩٪)
- قروض سيارات ٣٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢٤: ٣٪ إلى ١٠٪)

١٧ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٨١٣,٧٦٦,١٢٤	٧٣٨,٣٥٠,٠٨٣	الذمم التجارية الدائنة
١٥٥,٧٩٨,٥١٨	١٥٤,٩٣٤,٦٣٨	ذمم رواتب الموظفين الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٥,٨١٦,١٨٠	١٠٥,١٩٣,٧٦٠	المصاريف المستحقة
١٧,٤٤٦,٨٧٥	٤,١٠٥,٠٠٤	المحتجزات الدائنة
٣,٢٠٦,٧٩٥	٤,٢٢٢,٩٦١	المبالغ المدفوعة مقدماً بما في ذلك المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
٤,٥٦١,٢٩٧	٤,٥٧٩,٦٥٤	ذمم تعويض أعضاء مجلس الإدارة الدائنة
٢٠,٢٠٥,٤٤٩	٤٦,٣٠٧,٩٦٩	الذمم الدائنة الأخرى*
<u>١,١٠٠,٨٠١,٢٣٨</u>	<u>١,٠٥٧,٦٩٤,٠٦٩</u>	

*يشمل هذا لبند مبلغ مدفوع مقدماً مستلم من أدنوك لإدارة مستشفى الدائنة بمبلغ ١٣,٦٧٤,٢٥٥ درهم (٢٠٢٤: 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	
١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	١,٢٧٨,٢٥٧,٤٦٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
١٤,٨٩٦,٩٢٥	١٣,٢١٣,٤٤١	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال إيضاح (٢٥)
٨٣,٨٢٤,١١١	٨٣,٨٢٤,١١١	إضافات
١٩,٤٧٥,٣٨٦	١٩,٤٧٥,٣٨٦	إعادة قياس
-	(١٢٦,٨٩٠,٥٢٠)	مصاريف الاستهلاك
(٢٦١,٤٠٠,٤٥٥)	(١٨٩,٦٠٩,١١٢)	شطب (إيضاح ٣ أ)
١٣,٧٤٩,٠٣١	(١٤,٩٦٥,٨٥٢)	تحويل إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٥,٩٩٥,٩٥٣)	(٢,٦٠٨,٥٠٥)	تعديل عقد الإيجار
٧٠,٠٦١,٧٤١	-	مصاريف تراكم الفائدة (إيضاح ٥)
(١٨٥,٠٨١,٥٣٢)	-	مدفوعات
١,١٩١,٢٩٥,٦٦٩	١,٠٦٠,٦٩٦,٤١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
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 عقود 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

تشمل مصاريف تراكم الفائدة مبلغ ١٣,٧٤٩,٠٣١ درهم (٢٠٢٤: لا شيء)، تم رسملته ونقله إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

١٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١١١,٠٧٨,٣٣٦	١٢٣,٠٦٦,٦٢٩	متداول
١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	١,٠٦٨,٢٢٩,٠٤٠	غير متداول
١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	١,١٩١,٢٩٥,٦٦٩	

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 وخيارات 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.

مدرج في موجودات حق الاستخدام أرض بصافي قيمة دفترية ٦,٥٧٠,٧٦٦ درهم (٢٠٢٤: ٦,٧٠٥,٥٥١ درهم) وموجودات حق الاستخدام المتبقية هي عقارات مستأجرة بقيمة ١,٠٥٤,١٢٥,٦٥١ درهم (٢٠٢٤: ١,٢٧١,٥٥١,٩١٧ درهم).

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٢٩,٧٨٠,٤٢٦	١٢٦,٨٩٠,٥٢٠	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٢,٣٠٣,٤١٦	٥٦,٣١٢,٧١٠	مصاريف الفائدة في مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
٢٢,٨٦٥,٠٤٦	١٨,٠٢٠,٣٨٣	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٦)

في عام ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود الإيجار بقيمة ١٨٥,٠٨١,٥٣٢ درهم (٢٠٢٤: ١٧٠,٠١٨,٨٢٩ درهم). لا توجد تدفقات نقدية صادرة مستقبلية تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد. لا تحتوي عقود إيجار المجموعة على أية مدفوعات إيجار متغيرة.

١٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

التغيرات في مطلوبات عقود الإيجار الناشئة عن الأنشطة التمويلية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٥ درهم	
١٢٣,٠٦٦,٦٢٩	١٩٧,٠٦٩,٨٢٥	(١٨٥,٠٨١,٥٣٢)	١١١,٠٧٨,٣٣٦	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٦٨,٢٢٩,٠٤٠	(٢٧٦,٢٠٨,٠٧٠)	-	١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,١٩١,٢٩٥,٦٦٩	(٧٩,١٣٨,٢٤٥)	(١٨٥,٠٨١,٥٣٢)	١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٤ 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

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار إلى متداولة نتيجة لمرور الوقت وامتيازات الإيجار، وإعادة القياس، وتعديلات عقد الإيجار، والشطب 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 الجهات الخاضعة لسيطرة مشتركة:

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	
٢,٦١٦,٧٠٤	٣,٦٣٩,٠٤٨	الإيرادات
١,٩٢٢,٢٨٠	١٤٢,١٩١	رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين وتكاليف الموظفين الأخرى
٢٦,٤٤١,٠٢٧	٢٣,٧٧٥,٢٦١	مشتريات
١٠,٤٦٧,٠٥٥	٩,٠٣٣,٥٢٣	أخرى
٢٧,٢٨٩,٨٦٦	٢٧,٥٥٤,٧٩٥	مصاريف ضيافة
٤٥,٢٦٦,٥٣٤	١٨,٢٤٥,٧٩٦	تعويض وبدلات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٦)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، قدمت عدة شركات في المجموعة ضمان شركات إلى البنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات التابعة.

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

٢٠٢٤ درهم	٢٠٢٥ درهم	
١٢,٣٠٥,٢٨٥	١٢,٣٠٥,٢٨٥	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
٥,١٩٨,٠٣٦	٥,١٩٨,٠٣٩	الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة
-	١,٤٨٩,٠٩١	في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م
٣,١٠٥,٤٥٤	٢,٩٢٥,٠١٤	هيرماس العقارية ذ.م.م
٣٨٤,٣٨٢	٥٥٢,٧٠٣	دكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	مركز الركبة والمفاصل العالمي ذ.م.م
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	لايف فارما ش.م.ح
-	٤٥٩,٠٦٧	البركة للاستثمار ذ.م.م
٢١,٤٩٣,١٥٧	٢٣,٤٢٩,١٩٩	برجيل مانجمنت برايفت ليمتد
-	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	الكالما هولدينجز برايفت ليمتد
٢١,٤٩٣,١٥٧	٢٠,٩٢٩,١٩٩	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	المحمل للسنة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٠,٤٢٤,٨٢٠	١١,٨٨٤,١٦٦	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
١٨,٥٥٦,٦٤٨	٢٦,٠٢٦,٣٨٩	ريسونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م
١٤,٢٦٦,٠٨٤	٢٠,٦٦١,٨٥٧	شركة ليجام سبورتس
٦,٤٥٢,٣١٥	٥,٨١٥,٧٤٨	كينتا للتمويل ذ.م.م
١,٩٩٠,٤٥٣	٢,٧١٨,٣٧٠	زيفا ويت وايبس ذ.م.م
١,٨٤٦,٢٢٩	١,٣٠٩,٧٢٥	عقارات الراحة فيلدج ذ.م.م
١,٠٦٧,١٤٧	١,٠٦٧,١٤٧	القرية العمالية للعقارات
٨٠٠,٦٤١	٦٥٧,٥٢٠	شركة الإنشاءات والمقاولات العالمية
٦٥,٤٠٤,٣٣٧	٧٠,١٤٠,٩٢٢	مركز فيرست أي في اف للخصوبة ذ.م.م

الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وتستحق إلى معاملات المقبوضات والمدفوعات. تقوم الشركة بتقييم إمكانية استرداد الذمم المدينة (صافي من الذمم الدائنة) وإدراج انخفاض في القيمة في البيانات المالية الموحدة عندما تعتقد أن إمكانية الاسترداد غير مؤكدة. 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٧,٦٢٦,٠٠٠	٧,٤٤٦,٤٣٤	الرواتب ومكافآت نهاية الخدمة والمكافآت الأخرى
٤,٧٥٠,٠٠٠	-	الحوافز
١٢,٣٧٦,٠٠٠	٧,٤٤٦,٤٣٤	
٣	٣	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.

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، والذمم المدينة غير المفوترة، والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما هو وراة 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 تجوزت موعد استحقاقها لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط خسارة مماثلة (أي حسب المنطقة الجغرافية ونوع العميل وتصنيفه) يعكس الحساب النتيجة المرجحة المحتملة والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقارير المالية عن الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية. لا تحتفظ المجموعة برهن كضمان.

يمثل حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة حوالي ٧٤٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٧٥٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة التجارية هي ٩٠ يوماً (٢٠٢٤: ٩٠ يوماً).

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الأرصدة البنكية

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

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

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

الموجودات المالية الأخرى

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

مخاطر 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.

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر معدلات الفائدة (تتمة)

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.

زيادة / نقص في نقاط الأساس	التأثير على الربح / (الخسارة) درهم	
١٠٠+	(١٩,١٧٨,٤٠٦)	٢٠٢٥
١٠٠-	١٩,١٧٨,٤٠٦	
١٠٠+	(١٢,٠٨٢,٦١٤)	٢٠٢٤
١٠٠-	١٢,٠٨٢,٦١٤	

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

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

عند الطلب درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	٣ - ١٢ شهر درهم	سنة إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم
٢٠٢٥					
-	٣٨٥,٠٦٦,٩١٢	١١٢,١٨٢,١٤٩	١,٦٦٠,٣٥٦,٠١٤	-	٢,١٥٧,٦٠٥,٠٧٥
-	٥٣,٠٨٣,٧٨٤	١٣١,٢٢٩,٣٠٦	٦٨٧,١٠٤,٨٤٩	٧٤٤,٨٢٩,٧٣٤	١,٦١٦,٢٤٧,٦٧٣
-	٧,٧٨٢,٩٩٣	٦٢,٣٥٧,٩٢٩	-	-	٧٠,١٤٠,٩٢٢
-	-	٥٦,٨٢٤,٩٣٨	-	-	٥٦,٨٢٤,٩٣٨
-	٤٠٣,٥٢٤,٥٠٥	٥٣٠,٢٠٥,٩٣٥	-	-	٩٣٣,٧٣٠,٤٤٠
-	٨٤٩,٤٥٨,١٩٤	٨٩٢,٨٠٠,٢٥٧	٢,٣٤٧,٤٦٠,٨٦٣	٧٤٤,٨٢٩,٧٣٤	٤,٨٣٤,٥٤٩,٠٤٨
الإجمالي					
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	٩١٢,٤٧٩,٧٠٣	١,٤١٧,٩١٤,٣٣٧	١,٤٠٢,٢٣٠,٠٣٨	٤,٤٣٩,٤٢٩,١٨٥
الإجمالي					

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية الناشئة عن المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المدرجة وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية السائدة بعملات أخرى غير العملات الوظيفية ذات الصلة لشركات المجموعة. بما أن الدرهم الإماراتي والريال العماني 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 ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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 ناقصاً الأرصدة البنكية والنقد.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	١,٩١٨,٠٢٧,٣٥٩	قروض وسلفيات تحمل فائدة (إيضاح ١٦)
١,٤٥٥,٥١٥,٤٤٦	١,١٩١,٢٩٥,٦٦٩	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
(٢٣٨,١٩٦,٢٦٨)	(٢٨٠,٨٣٣,٨٦٧)	الأرصدة البنكية والنقد (إيضاح ١٣)
٢,٤٢٥,٧٦٧,٣٢٧	٢,٨٢٨,٤٨٩,١٦١	صافي الدين

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات الائتلاف للمجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	محل التأسيس والعمليات	نسبة الملكية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركات زميلة					
المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م	تزويد الأدوية الرياضية، وتقديم الخدمات الطبية وخدمات إعادة التأهيل ذات الصلة بالإصابات الرياضية المتعلقة بالركبة بالتحديد	الإمارات العربية المتحدة	%٤٠	%٤٠	
مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م	إدارة وتشغيل مركز معالجة العقم والخصوبة للمرضى	الإمارات العربية المتحدة	%٣٠	%٣٠	
شركات الائتلاف					
الكالما هولدينجز برايفت ليميتد	امتلاك حقوق ملكية وأصول لا تمثل حقوق ملكية، بما في ذلك أسهم، وسندات غير مضمونة، وصكوك، وأشكال الضمان الأخرى، وامتلاك عقارات، وملكية فكرية وأصول ملموسة وغير ملموسة أخرى.	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	-	
ديكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م	توريد وتصدير البضائع، وتوفير خدمات لوجستية متعددة الوسائل، بما في ذلك خدمات شحن بحري وجوي، وتعبئة البضائع، والتخليص الجمركي، وإدارة المخازن. كما تتضمن الأعمال التجارية العامة وبيع المعدات والمستلزمات الطبية والمختبرية والتجميلية بالجملة/التجزئة، إلى جانب خدمات التركيب والصيانة والإصلاح، والاستثمار في المشاريع التجارية ومشاريع الرعاية الصحية وإدارتها، وتشغيل المعدات ووساطة الخدمات العلاجية من خلال المنصات الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	-	

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

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

شركات زميلة

أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٣,١١٢,٦٤٣	١١,٩٤٦,٢٠٢	الرصيد في ١ يناير
٧,٦٣٣,٥٥٩	٣,٤٢١,٥١٤	حصة الربح للسنة
(٨,٨٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١١,٩٤٦,٢٠٢	١٥,٣٦٧,٧١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٧٩,٠٦٨,١٦١	٦٤,٠١٤,١٥٠	إجمالي الموجودات
(٤٨,٧٠٣,٦٩٦)	(٤٤,١٧٩,٧٩٩)	إجمالي المطلوبات
٣٠,٣٦٤,٤٦٥	١٩,٨٣٤,٣٥١	صافي الموجودات
١٢,١٤٥,٧٨٦	٧,٩٣٣,٧٤٠	حصة المجموعة من صافي الموجودات في مركز الركبة والمفاصل - حصة بنسبة ٤٠٪
١١,٩٤٦,٢٠٢	١٥,٣٦٧,٧١٦	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل (أ)

*يعود الفرق في حصة المجموعة من صافي الموجودات في مركز الركبة والمفاصل - حصة بنسبة ٤٠٪ والقيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل إلى الاستثمار الإضافي الذي قامت به الشركة والذي لم ينتج عنه تعديل في الحصة المسيطرة.

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل (تتمة)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٩,٣١٤,٠٣٩	٦٣,٩٥١,٢٩١	الإيرادات
١٩,٠٨٣,٨٩٨	٨,٥٥٣,٧٨٤	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١٩,٠٨٣,٨٩٨	٨,٥٥٣,٧٨٤	إجمالي الدخل الشامل
٧,٦٣٣,٥٥٩	٣,٤٢١,٥١٤	حصة المجموعة من الربح في مركز الركبة والمفاصل - (ب)
٧,٦٣٣,٥٥٩	٣,٤٢١,٥١٤	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل مركز الركبة والمفاصل

ليس لدى مركز الركبة والمفاصل مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

شركات زميلة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٥,٥٥١,٠٣٢	١٨,٦٢٢,٩٧٧	الرصيد في ١ يناير
٩,٠٧١,٩٤٥	٨,٣٥٤,٩٧٨	حصة المجموعة من الربح للسنة
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
١٨,٦٢٢,٩٧٧	٨,٩٧٧,٩٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٨,٢٩٥,٥٩٠	٤٠,٥٠٩,٥٠١	إجمالي الموجودات
(١٣,٢٧٣,٨٢٠)	(١٥,١١٠,١٥٣)	إجمالي المطلوبات
٥٥,٠٢١,٧٧٠	٢٥,٣٩٩,٣٤٨	صافي الموجودات
١٦,٥٠٦,٥٣١	٧,٦١٩,٨٠٤	حصة المجموعة من صافي الموجودات في أي في أف - حصة بنسبة ٣٠٪
١٨,٦٢٢,٩٧٧	٨,٩٧٧,٩٥٥	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أي في أف (ج)*

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١٠٣,١٣٦,٢٤٢	٩٦,٧٢٦,٨٧٢	الإيرادات
٣٠,٢٣٩,٨١٧	٢٧,٨٤٩,٩٢٥	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٠,٢٣٩,٨١٧	٢٧,٨٤٩,٩٢٥	إجمالي الدخل الشامل
٩,٠٧١,٩٤٥	٨,٣٥٤,٩٧٨	حصة المجموعة من الربح في آي في أف - (د)
٩,٠٧١,٩٤٥	٨,٣٥٤,٩٧٨	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل في آي في أف

ليس لدى آي في أف مطلوبات محتملة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

شركة ائتلاف

ج) الكالما هولدينجز برايفت ليمتد

فيما يلي الحركة في الكالما هولدينجز برايفت ليمتد (الكالما):

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢١,٠٨٤,٨١١	ما تم استثماره خلال السنة
-	(١٣,٦٥٤,٣١٤)	حصة المجموعة من الخسارة للسنة
-	٧,٤٣٠,٤٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

(ج) الكالما هولدينجز برايفت ليمتد (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة المتعلقة باستثمار المجموعة في الكالما:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٢٧,١٦٥,٧١٤	إجمالي الموجودات
-	(١٢,٣٠٤,٧٢٠)	إجمالي المطلوبات
-	١٤,٨٦٠,٩٩٤	صافي الموجودات
-	٧,٤٣٠,٤٩٧	حصة المجموعة من صافي الموجودات في الكالما – حصة بنسبة ٥٠٪
-	٧,٤٣٠,٤٩٧	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في الكالما – (هـ)
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٩,٦٣٥,٦٢٧	الإيرادات
-	(٢٧,٣٠٨,٦٢٧)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	(٢٧,٣٠٨,٦٢٧)	إجمالي الخسارة الشاملة
-	(١٣,٦٥٤,٣١٤)	حصة المجموعة من الخسارة في الكالما – (و)
-	(١٣,٦٥٤,٣١٤)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة في الكالما

لم تكن لشركة الكالما أية مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

(د) دكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م

فيما يلي الحركة في دكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م (دكتور):

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٢,٠٧٥,٠٠٠	ما تم استثماره خلال السنة
-	(١,٠٢٣,٨٢٣)	حصة المجموعة من الخسارة للسنة
-	١,٠٥١,١٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة المتعلقة باستثمار المجموعة في الكالما:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٤,٧٣١,٩١٠	إجمالي الموجودات
-	(٢,٦٢٩,٥٥٦)	إجمالي المطلوبات
-	٢,١٠٢,٣٥٤	صافي المطلوبات
-	١,٠٥١,١٧٧	حصة المجموعة من صافي الموجودات في دكتور - حصة بنسبة ٥٠٪
-	١,٠٥١,١٧٧	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في دكتور - (ز)*

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٢,٥٣٤,٥٦٠	الإيرادات
-	(٢,٠٤٧,٦٤٦)	الخسارة للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
-	(٢,٠٤٧,٦٤٦)	إجمالي الخسارة الشاملة
-	(١,٠٢٣,٨٢٣)	حصة المجموعة من الخسارة في دكتور - (ح)
-	(١,٠٢٣,٨٢٣)	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة في دكتور

لم تكن لشركة دكتور أية مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: لا شيء).

٢١ استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

موضح أدناه إجمالي حصة المجموعة من (الخسارة) الربح في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٧,٦٣٣,٥٥٩	٣,٤٢١,٥١٤	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (ب)
٩,٠٧١,٩٤٥	٨,٣٥٤,٩٧٨	مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م - (د)
-	(١٣,٦٥٤,٣١٤)	الكالما هولدينجز برايفت ليمتد - (و)
-	(١,٠٢٣,٨٢٣)	دكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م (ح)
١٦,٧٠٥,٥٠٤	(٢,٩٠١,٦٤٥)	

فيما يلي إجمالي القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
١١,٩٤٦,٢٠٢	١٥,٣٦٧,٧١٦	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (أ)
١٨,٦٢٢,٩٧٧	٨,٩٧٧,٩٥٥	مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م - (ج)
-	٧,٤٣٠,٤٩٧	الكالما هولدينجز برايفت ليمتد - (هـ)
-	١,٠٥١,١٧٧	دكتور ميديكاركو سيرفيسيز ذ.م.م (ز)
٣٠,٥٦٩,١٧٩	٣٢,٨٢٧,٣٤٥	

٢٢ الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في أصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٦,٨٦٢,٠٦٢	-	في ١ يناير
-	-	إضافات
(٢٦,٨٩١,٦٠٨)	-	استبعادات
(٩,٩٧٠,٤٥٤)	-	الخسارة عند الاستبعاد
-	-	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.

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.

برجيل القابضة بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المستشفيات درهم	المركز الطبي درهم	الصيدليات درهم	أخرى درهم	إجمالي القطاعات درهم	تعديلات واستيعادات درهم	التوحيد درهم
الإيرادات						
إيرادات العيادات الخارجية	٣,٠٦٦,٠٠٤,٦١٥	٤٦٧,٦٤٨,٣٤٧	-	-	٣,٥٣٣,٦٥٢,٩٦٢	٣,٤٠٨,٧١٥,٠٧٤
إيرادات العيادات الداخلية	١,٨٢٧,٢٨١,٤٠٤	٦٠٤,٤٢٨	-	(١,٨٢٧,٨٨٥,٨٣٢)	-	١,٨٢٧,٨٨٥,٨٣٢
إجمالي إيرادات العيادة	٤,٨٩٣,٢٨٦,٠١٩	٤٦٨,٢٥٢,٧٧٥	-	-	٥,٣٦١,٥٣٨,٧٩٤	٥,٢٣٦,٦٠٠,٩٠٦
مبيعات الصيدلية	-	-	٦٣,١٨٠,٦٥٢	-	٦٣,١٨٠,٦٥٢	٦١,٢٨٢,١٨٩
أخرى	٦٤,٩٠٧,٩٤٢	٤,٣٥٨,٩٤٠	٢,٦٢١,١٣٧	١,٤٦١,٨٢٤,٧٠٦	١,٥٣٣,٧١٢,٧٢٥	١٨٥,٦٧١,٩٢١
إيرادات الإيجار	٢,٩٠٠,٥٧٥	-	-	-	٢,٩٠٠,٥٧٥	٢,٩٠٠,٥٧٥
إجمالي الإيرادات	٤,٩٦١,٠٩٤,٥٣٦	٤٧٢,٦١١,٧١٥	٦٥,٨٠١,٧٨٩	١,٤٦١,٨٢٤,٧٠٦	٦,٩٦١,٣٣٢,٧٤٦	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١
الإيرادات						
عميل خارجي	٤,٨٤٠,٤٢٧,٠٨٣	٤٦٨,٣٤١,٢٨١	٦٣,٩٠٣,٠٧٧	١١٣,٧٨٤,١٥٠	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١
القطاع الداخلي	١٢٠,٦٦٧,٤٥٣	٤,٢٧٠,٤٣٤	١,٨٩٨,٧١٢	١,٣٤٨,٠٤٠,٥٥٦	١,٤٧٤,٨٧٧,١٥٥	-
إجمالي الإيرادات	٤,٩٦١,٠٩٤,٥٣٦	٤٧٢,٦١١,٧١٥	٦٥,٨٠١,٧٨٩	١,٤٦١,٨٢٤,٧٠٦	٦,٩٦١,٣٣٢,٧٤٦	٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١
ربح القطاع قبل الضريبة	٧٢٠,٧٦٢,٧١٦	٣,٥٤٦,٧٣٥	٦,١٧٤,٥٦٣	(١٨٩,٧٤٨,٢٢٦)	٥٤٠,٧٣٥,٧٨٨	٥٤٠,٧٣٥,٧٨٨
تكاليف التمويل	١٠٩,٨١١,٠٦٨	٣,٢٥٥,٨٥٨	-	٤٩,٣٥٠,٤١٦	١٦٢,٤١٧,٣٤٢	١٦٢,٤١٧,٣٤٢
الربح قبل الفائدة والضريبة	٨٣٠,٥٧٣,٧٨٤	٦,٨٠٢,٥٩٣	٦,١٧٤,٥٦٣	(١٤٠,٣٩٧,٨١٠)	٧٠٣,١٥٣,١٣٠	٧٠٣,١٥٣,١٣٠
الاستهلاك والإطفاء	٣٣٤,٦٠٣,٩١٨	٤٣,٥٠٢,١١٢	٦٨٥,١٧١	(٦,٨١٣,١٠٤)	٣٨٥,٦٠٤,٣٠٥	٣٨٥,٦٠٤,٣٠٥
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	١,١٦٥,١٧٧,٧٠٢	٥٠,٣٠٤,٧٠٥	٦,٨٥٩,٧٣٤	(١٣٣,٥٨٤,٧٠٦)	١,٠٨٨,٧٥٧,٤٣٥	١,٠٨٨,٧٥٧,٤٣٥
إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٠٥٨,٣٣٢,٠٤٩	٨١٧,٥٠٧,١٣٩	٢٢٥,٨٥٩,٣٥١	٣,٥٤٦,٠٩٦,٨٤٢	١٣,٦٤٧,٧٩٥,٣٨١	٦,٦٥٧,١٧١,٤٣٦
إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٠٦٧,٧٢٥,٩٠٣	٨٥٤,٧٦٧,٤١٣	٢١٤,٢٨٥,٧٦٩	٣,٤٠٦,٢٩٦,٣٥٤	١١,٥٤٣,٠٧٥,٤٣٩	٤,٤٩١,٩٧٤,٩١٦
إيضاحات أخرى						
إضافات للممتلكات والمعدات	٣٦٠,٣٤٠,٨٠٣	٤٦,٩٠٥,٦٧٢	٣٩٩,٢٨٠	٧,٣٦٩,٤٨٨	٤١٥,٠١٥,٢٤٣	٤١٥,٠١٥,٢٤٣
إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	٩٨,٦٨٨,٩٥٦	١٣,٨٨٨,٣١٢	-	٥٣,٣٤٩,٢٥٦	١٦٥,٩٢٦,٥٢٤	١٦٥,٩٢٦,٥٢٤
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة	٢,٩٤٦,٠٨٨	٤٨٦,٢١٦	-	١٥١,٣٦٨	٣,٥٨٣,٦٧٢	٣,٥٨٣,٦٧٢

برجيل القابضة بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

كما وفي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المستشفيات درهم	المركز الطبي درهم	الصيدليات درهم	أخرى درهم	إجمالي القطاعات درهم	تعديلات واستيعادات درهم	التوحيد درهم
الإيرادات						
إيرادات العيادات الخارجية	٢,٩٢٥,٨٣٤,٠٣٩	٣٧٢,٥٦٠,٠٤٧	-	-	٣,٢٩٨,٣٩٤,٠٨٦	٣,١١٤,٦٥٤,٧٩١
إيرادات العيادات الداخلية	١,٧٢٤,٠١٦,٣١٨	١,٢٠١,٦١٦	-	-	١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤
إجمالي إيرادات العيادة	٤,٦٤٩,٨٥٠,٣٥٧	٣٧٣,٧٦١,٦٦٣	-	-	٥,٠٢٣,٦١٢,٠٢٠	٤,٨٣٩,٨٧٢,٧٢٥
مبيعات الصيدلية	-	-	٦٣,٢١١,٥٧٠	-	٦٣,٢١١,٥٧٠	٦٢,٥٨٣,٠٦١
أخرى	٥١,٣٦٩,١٦٧	٥,٧٩٤,٩٣٦	١,١٣٠,٥٠٨	١,٣٠٨,١١٣,١٤٧	١,٣٦٦,٤٠٧,٧٥٨	١,٠٢,٥٦١,٤٤٨
إيرادات الإيجار	٥,٠٦٤,٣٠٣	-	-	-	٥,٠٦٤,٣٠٣	٥,٠٦٤,٣٠٣
إجمالي الإيرادات	٤,٧٠٦,٢٨٣,٨٢٧	٣٧٩,٥٥٦,٥٩٩	٦٤,٣٤٢,٠٧٨	١,٣٠٨,١١٣,١٤٧	٦,٤٥٨,٢٩٥,٦٥١	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧
الإيرادات						
عميل خارجي	٤,٥٢١,٣٣٦,٩٧٤	٣٧٣,٩٧٨,٨٤٤	٦٣,٧١٣,٥٦٩	٥١,٠٥٢,١٥٠	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧
القطاع الداخلي	١٨٤,٩٤٦,٨٥٣	٥,٥٧٧,٧٥٥	٦٢٨,٥٠٩	١,٢٥٧,٠٦٠,٩٩٧	١,٤٤٨,٢١٤,١١٤	-
إجمالي الإيرادات	٤,٧٠٦,٢٨٣,٨٢٧	٣٧٩,٥٥٦,٥٩٩	٦٤,٣٤٢,٠٧٨	١,٣٠٨,١١٣,١٤٧	٦,٤٥٨,٢٩٥,٦٥١	٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧
ربح القطاع	٥٣١,٢٤٦,٢٣٠	٣٠,٠٨٢,٧٦٠	٥,٣١٩,٠٥٢	(١٦٧,٧١٦,٠٦٤)	٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	٣٩٨,٩٣١,٩٧٨
تكاليف التمويل	١٣١,٢٩٨,٤٢١	١,٥٤٥,٣٠٦	-	١٦,٢٩٧,٧٧٠	١٤٩,١٤١,٤٩٧	١٤٩,١٤١,٤٩٧
الربح قبل الفائدة والضريبة	٦٦٢,٥٤٤,٦٥١	٣١,٦٢٨,٠٦٦	٥,٣١٩,٠٥٢	(١٥١,٤١٨,٢٩٤)	٥٤٨,٠٧٣,٤٧٥	٥٤٨,٠٧٣,٤٧٥
الاستهلاك والإطفاء	٣٢٥,٩٣٦,٢٦٢	٢٨,٧٨٠,٥٢٤	٦٩٦,٥٤٩	٤,٣٣١,٣٥٦	٣٥٩,٧٤٤,٦٩١	٣٥٩,٧٤٤,٦٩١
الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	٩٨٨,٤٨٠,٩١٣	٦٠,٤٠٨,٥٩٠	٦,٠١٥,٦٠١	(١٤٧,٠٨٦,٩٣٨)	٩٠٧,٨١٨,١٦٦	٩٠٧,٨١٨,١٦٦
إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٩٢٢,١٤٥,٩٥٠	٦٥٠,٩٣٨,٤٤٨	١٩٦,٥٧٣,٨٧٨	٢,٧٩٩,٢٠٦,٧٨٧	١٢,٥٦٨,٨٦٥,٠٦٣	٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١
إجمالي المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٣٩١,٦٦٦,٢٢٨	٦٣٧,٨٤٠,٠٠٤	١٩٠,٥٥٠,٣٥٠	٢,٥٧٣,٤٧٤,٦٥٩	١٠,٧٩٣,٥٣١,٢٤١	٤,٠٣٦,٤١٥,٠٢٩
إفصاحات أخرى						
إضافات للممتلكات والمعدات	١٨٣,٠٤٣,٣٣٠	٢٨,٦٥١,٦٦١	٩٦٤,٧٢٧	١,٩٧٥,٥٦٧	٢١٤,٦٣٥,٢٨٥	٢١٤,٦٣٥,٢٨٥
إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	١٧,٨٣٧,٩٩٧	٥,٢٧٤,٢٧٤	-	١٤,٢٧٤,٤٧٧	٣٧,٣٨٦,٧٤٨	٣٧,٣٨٦,٧٤٨
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة	٢,٢٨٠,٣٥٤	٧٣٩,٥١٣	-	٥٦,٢٥٠	٣,٠٧٦,١١٧	٣,٠٧٦,١١٧

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

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

الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	المملكة العربية السعودية درهم	سلطنة عمان درهم	إمارة دبي والإمارات الشمالية درهم	إمارة أبوظبي درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١,٨٢٧,٨٨٥,٨٣٢	-	٥٣,٨١٠,٢١٧	٢٨٥,٩٢٦,٦٤٨	١,٤٨٨,١٤٨,٩٦٧	إيرادات العيادات الداخلية
٣,٤٠٨,٧١٥,٠٧٤	٢٤,٧١٤,٦٩٠	١٥٤,٥٠٣,٢٢٩	٢٧٢,٣٢٠,٥٧٣	٢,٩٥٧,١٧٦,٥٨٢	إيرادات العيادات الخارجية
٦١,٢٨٢,١٨٩	-	-	-	٦١,٢٨٢,١٨٩	الصيدلية
١٨٥,٦٧١,٩٢١	١,١٨٦,٠٤٤	١٧,٨٩٩,٩٣٨	٩,٥٩٠,٧٩٩	١٥٦,٩٩٥,١٤٠	إيرادات أخرى
٥,٤٨٣,٥٥٥,٠١٦	٢٥,٩٠٠,٧٣٤	٢٢٦,٢١٣,٣٨٤	٥٦٧,٨٣٨,٠٢٠	٤,٦٦٣,٦٠٢,٨٧٨	
٢,٩٠٠,٥٧٥	-	١٥٣,١٧٤	-	٢,٧٤٧,٤٠١	إيرادات الإيجار
٥,٤٨٦,٤٥٥,٥٩١	٢٥,٩٠٠,٧٣٤	٢٢٦,٣٦٦,٥٥٨	٥٦٧,٨٣٨,٠٢٠	٤,٦٦٦,٣٥٠,٢٧٩	إجمالي الإيرادات
١,٧٢٥,٢١٧,٩٣٤	-	٥٠,٢٦٧,٨٨٢	٢٤٣,٨٢٣,٥٠٦	١,٤٣١,١٢٦,٥٤٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,١١٤,٦٥٤,٧٩١	٥,٤٥٦,٢٩٦	١٤١,٨٥٧,٩٩٤	١٩٨,٦١٩,٨٥٠	٢,٧٦٨,٧٢٠,٦٥١	إيرادات العيادات الداخلية
٦٢,٥٨٣,٠٦١	-	-	-	٦٢,٥٨٣,٠٦١	إيرادات العيادات الخارجية
١٠٢,٥٦١,٤٤٨	٦٩٧,٩٥٣	١٦,٠٦٨,٩١٧	٧,٤٨٨,٦٥٦	٧٨,٣٠٥,٩٢٢	الصيدلية
٥,٠٠٥,٠١٧,٢٣٤	٦,١٥٤,٢٤٩	٢٠٨,١٩٤,٧٩٣	٤٤٩,٩٣٢,٠١٢	٤,٣٤٠,٧٣٦,١٨٠	إيرادات أخرى
٥,٠٦٤,٣٠٣	-	١٢٥,٥٨٤	-	٤,٩٣٨,٧١٩	إيرادات الإيجار
٥,٠١٠,٠٨١,٥٣٧	٦,١٥٤,٢٤٩	٢٠٨,٣٢٠,٣٧٧	٤٤٩,٩٣٢,٠١٢	٤,٣٤٥,٦٧٤,٨٩٩	إجمالي الإيرادات

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 منفعة.

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

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 ٢٠٢٥.

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.

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

٢٤ أ الأداة المالية المشتقة

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بتسوية مقايضة أسعار فائدة تم استخدامها للحد من التعرض لزيادات أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من مديونية الفائدة العائمة. تم إدراج الربح من تسوية المشتقات البالغ قدرها لا شيء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): تم إدراج (ربح) بقيمة ١٢,٠٧٥,٤٦٧ درهم كمكون للمصاريف الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

التغيرات في المطلوبات:

المعاملات غير النقدية	التدفقات النقدية	في ١ يناير درهم	في ٣١ ديسمبر درهم
-	-	-	-
-	(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	٣٠,٣٩٦,٠٠٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
أداة مالية مشتقة - (غير متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أداة مالية مشتقة - (غير متداولة)

يتضمن بند "المعاملة غير النقدية" تأثير الربح من تسوية الأداة المالية المشتقة، وليس لها تأثير على بيان التدفقات النقدية الموحد.

٢٥ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

خلال السنة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، وقد تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة الاستحواذ التي تعكس الأنشطة الاقتصادية الواقعية لهذه المعاملات. تضمنت البيانات المالية الموحدة نتائج الشركات التالية منذ تاريخ الاستحواذ.

مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م ("أيه سي أو سي")

في ١٤ فبراير ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على ٨٠٪ من حصص مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٩٢ مليون درهم. إن مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة دبي، ويعمل على تشغيل عيادة لأمراض السرطان في دبي. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م بإيرادات وربح للمجموعة (صافي) بقيمة ٧١,٥٣٩,٦٢٥ درهم و ١١,١٩٦,٣١٤ درهم على التوالي.

مركز الفؤاد الطبي (تم تغيير الاسم إلى مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م ("النجدة"))

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز الفؤاد الطبي مقابل اعتبار قدره ٣,٢ مليون درهم. تم تغيير اسم مركز الفؤاد الطبي إلى مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م. إن مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، ويعمل على تشغيل مركز طبي وتقديم استشارات السلامة المهنية في أبوظبي. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ٢,٣٦٧,٨١٠ درهم و ١,٠٨٩,١٥٦ درهم على التوالي.

٢٥ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

المركز الأمريكي الاوربي الطبي ذ.م.م (تم تغيير الاسم إلى مركز ميديور الطبي ذ.م.م ("ميديور"))
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص المركز الأمريكي مقابل اعتبار قدره ٢,٣ مليون درهم. تم تغيير اسم المركز الأمريكي الأوربي الطبي إلى مركز ميديور الطبي ذ.م.م. إن مركز ميديور الطبي ذ.م.م هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، ويعمل على تشغيل مركز طبي وإدارة المنشآت الطبية في أبوظبي. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ميديور الطبي ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ١,٤٠٧,٣١٥ درهم و ١,١٠٤,٣٨٧ درهم على التوالي.

مركز الهلال الطبي ذ.م.م (تم تغيير الاسم إلى مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال) ("هلال"))
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز الهلال الطبي ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ١,٢٥ مليون درهم. تم تغيير اسم مركز الهلال الطبي ذ.م.م إلى مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال). إن مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م (الهلال) هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، ويعمل على تشغيل مركز طبي في العين. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال) بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ١,٤٤٥,١٥٤ درهم و ٤٤٦,٥٣٤ درهم على التوالي.

مركز هلا الطبي (تم تغيير الاسم إلى مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) ("هلا"))
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز هلا الطبي مقابل اعتبار قدره ١,١٥ مليون درهم. تم تغيير اسم مركز هلا الطبي إلى مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا). إن مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) هو شركة ذات مسؤولية محدودة يعمل على تشغيل مركز طبي في منطقة الظفرة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ١,٧٣٥,٢٣٦ درهم و ٢١٤,٩٢٥ درهم على التوالي.

مركز المختص للعلاج الطبيعي ("مركز مكة")
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز المختص للعلاج الطبيعي مقابل اعتبار قدره ٦,٥ مليون درهم. إن مركز المختص للعلاج الطبيعي هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، ويعمل على تشغيل مراكز علاج طبيعي في مكة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز المختص للعلاج الطبيعي بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ٣,٤٠٧,٤٤٤ درهم و ٧١٧,٠٦٦ درهم على التوالي.

ثيربيوتيك ترانجيل كومباني ليمتد (فيزيوتريو)
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص فيزيوتريو مقابل اعتبار قدره ٤,٩ مليون درهم. إن فيزيوتريو هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل على تشغيل مراكز علاج طبيعي وتشغيل المختبرات الطبية، ومركز أشعة ودعم الخدمات الطبية. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم فيزيوتريو بإيرادات وربح للمجموعة (صافي) بقيمة ٥,١١٧,٨٩٣ درهم و ٦٦٩,٥٢٦ درهم على التوالي.

شركة فيتاليتي للخدمات الطبية (فيتاليتي)
استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص فيتاليتي مقابل اعتبار قدره ٤,٤٠ مليون درهم. إن فيتاليتي هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، وتعمل على تشغيل مراكز الاختبارات الطبية المتخصصة ومراكز الخدمات الطبية المنزلية. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم فيتاليتي بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ٤٤٠,٢٤٨ درهم و ٢٧٧,٦٨٤ درهم على التوالي.

٢٥ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

مدرج في الجدول أدناه، المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المكتسبة والمطلوبات المقترضة القابلة للتحديد:

الإجمالي درهم	قيتاليتي* درهم	غير توتريو* درهم	مركز مكة درهم	هلا درهم	هلال درهم	مينبور درهم	الجنة درهم	أيه سي آر سي درهم
الموجودات								
٢٨,٢٢٩,٤٨٧	٢٥٤,٥٣٧	١,٤٧٠,٧٢٢	١,٦٣٠,٧٢٩	٢٣,٩٤٦	٢٢٧,٧٤٧	١٦٤,٠٩٥	٨٨,٨٢٩	٢٤,٣٦٨,٨٨٢
١٨١,٨٢٤	-	-	-	-	-	-	-	١٨١,٨٢٤
١٣,٢١٣,٤٤١	-	-	-	-	-	-	-	١٣,٢١٣,٤٤١
١,٥٨٤,٠٤٦	٣٣,٧١٧	-	-	-	-	-	٣٦,٥٣٦	١,٥١٣,٧٩٣
١٩,٩٨١,٥٨٤	٣٥٤,٧٨٥	٢٤,٦١٥	٢٧٧,٠٠٩	٩٨,٣١٧	٣٢,٨٩٠	٦٠,٦١٥	٩٦٢,٥٤٠	١٨,١٧٠,٨١٣
٥,٣٣٣,٣٧٨	٣,٥٦٩,٦٧٩	١,٧٣٤,٢٨٧	٢٩,٤١٢	-	-	-	-	-
٤,٤٢٨,١٧٦	٣٤,٩٤٥	٢٤٥,٥٢٥	١,٣٥٦	٧٩,٠٧٥	٣٤,٣٠٠	٦,٣٥٣	٢٦,٧٢٣	٣,٩٩٩,٨٠٩
٧٢,٩٥١,٩٦٦	٤,٢٤٧,٦٦٣	٣,٤٧٥,١٤٩	١,٩٣٨,٥٠٦	٢٠١,٣٣٨	٢٩٥,٠٧٧	٢٣١,٠٦٣	١,١١٤,٦٢٨	٦١,٤٤٨,٥٦٢
المطلوبات								
٢,١٩٤,٤٢٨	-	-	-	-	-	-	-	٢,١٩٤,٤٢٨
١٤,٨٩٦,٩٢٥	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٨٩٦,٩٢٥
٢,٢١٩,٠٣٨	١٣١,٠٢٨	١٥٥,٦٧٧	٩٩,٧٩٢	١٢,٩٥٠	٦٧,٦٣٠	٣٤,٧٤١	٦٧,١٨٢	١,٦٥٠,٠٣٨
٢٢,٥٥٥,٥١٨	٢٥٩,٥٦٣	٤,٤٠٥,٠٨٨	٣٧,٩٤٩	٥٦,٨٤٩	٢٠,٥٩٤٠	١٧٥,٩٥١	٨٩٠,٥٤١	١٦,٥٢٣,٦٣٧
٦,١٩٥,٩٩٥	٦,٠٩٨,٥٤٦	-	-	-	-	-	٩٧,٤٤٩	-
٤٨,٠٦١,٩٠٤	٦,٤٨٩,١٣٧	٤,٥٦٠,٧٦٥	١٣٧,٧٤١	٦٩,٧٩٩	٢٧٣,٥٧٠	٢١٠,٦٩٢	١,٠٥٥,١٧٢	٣٥,٢٦٥,٠٢٨
٢٤,٨٩٠,٠٣٢	(٢,٢٤١,٤٧٤)	(١,٠٨٥,٦١٦)	١,٨٠٠,٧٦٥	١٣١,٥٣٩	٢١,٤٥٧	٢٠,٣٧١	٥٩,٤٥٦	٢٦,١٨٣,٥٣٤
(٥,٢٣٦,٧٠٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٢٣٦,٧٠٧)
١٩,٦٥٣,٣٢٥	(٢,٢٤١,٤٧٤)	(١,٠٨٥,٦١٦)	١,٨٠٠,٧٦٥	١٣١,٥٣٩	٢١,٤٥٧	٢٠,٣٧١	٥٩,٤٥٦	٢٠,٩٤٦,٨٢٧
١١٢,٢٩٢,٩٢١	٩٨٠,٣٩٢	٤,٩٠١,٩٦١	٦,٥١٠,٥٦٨	١,١٥٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٩٢,٦٣٩,٥٩٦	٣,٢٢١,٨٦٦	٥,٩٨٧,٥٧٧	٤,٧٠٩,٨٠٣	١,٠١٨,٤٦١	١,٢٢٨,٥٤٣	٢,٢٧٩,٦٢٩	٣,١٤٠,٥٤٤	٧١,٠٥٣,١٧٣
تحليل التكتلات النقدية عند الاستحواذ:								
٤,٤٢٨,١٧٦	٣٤,٩٤٥	٢٤٥,٥٢٥	١,٣٥٦	٧٩,٠٧٥	٣٤,٣٩٠	٦,٣٥٣	٢٦,٧٢٣	٣,٩٩٩,٨٠٩
(١١٢,٢٩٢,٩٢١)	(٩٨٠,٣٩٢)	(٤,٩٠١,٩٦١)	(٦,٥١٠,٥٦٨)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٩٢,٠٠٠,٠٠٠)
(١٠٧,٨٦٤,٧٤٥)	(٩٤٥,٤٤٧)	(٤,٦٥٦,٤٣٦)	(٦,٥٠٩,٢١٢)	(١,٠٧٠,٩٢٥)	(١,٢١٥,٦١٠)	(٢,٢٩٣,٦٤٧)	(٣,١٧٣,٢٧٧)	(٨٨,٠٠٠,١٩١)

* يعتمد صافي الموجودات المدرجة على التقييم المؤقت لقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. سوف تقوم المجموعة بإكمال ممارسة تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ قبل نهاية السنة المالية القادمة.

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٤٧,٤٥٨,٣٤٢	٤٧٥,٢٧٢,٣٨٢	الأرباح: الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	عدد الأسهم المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
٠,٠٧	٠,٠٩	الأرباح للسهم الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

خلال سنة ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، 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	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
%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
%٠	%٢٠	الإمارات العربية المتحدة	مركز أذنانست كير للأورام ذ.م.م
%٠	%١٠	الإمارات العربية المتحدة	عيادة ترست للخصوبة ذ.م.م

٢٧ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

إجمالي صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٦٢,٤٨٤,٧١٨	٧٩,٠٤٧,٥٤٠	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
٣٦٣,٠٥١	٣٩٤,٤٦٢	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٢,٧٧٤,٠٩١)	(٢,٦٦٨,٨٧١)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
(١٦٢,٩١٦)	٢٤٥,١٢٥	عيادة لايف كير - فرع (٤)
(٩,٥٧٢,٠٢٤)	(١٧,٢٣٨,٧٧٦)	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة (٥)
-	٧,٤٧٥,٩٧٠	مركز أدفانست كير للأورام ذ.م.م (٦)
-	٦٨٦,٥٤٤	عيادة ترست للخصوبة ذ.م.م (٧)
٥٠,٣٣٨,٧٣٨	٦٧,٩٤١,٩٩٤	

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٠,٤٢٨,١١٩	٣١,٥٦٢,٨٠٤	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
(٥٠,٤٢٦)	٣١,٤٣٢	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٢٧٥,١٣٠)	١٠٥,٢١٨	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
٢٤٤,٠٩٦	٤٠٨,٠٤٠	عيادة لايف كير - فرع (٤)
(٧,٤٧٩,٥١٤)	(٧,٦٦٦,٧٥٢)	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة (٥)
-	٢,٢٣٩,٢٦٣	مركز أدفانست كير للأورام ذ.م.م (٦)
-	٦٨٦,٥٤٤	عيادة ترست للخصوبة ذ.م.م (٧)
١٢,٨٦٧,١٤٥	٢٧,٣٦٦,٥٤٩	

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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٢٨٥,٧٩٠,٣٩٠	٣٢٤,٤١٨,٧٩٤	الإيرادات
(٢٤٤,٩٣٤,١٥٢)	(٢٦١,٢٩٣,١٨٦)	المصاريف
٤٠,٨٥٦,٢٣٨	٦٣,١٢٥,٦٠٨	الربح للسنة
٢٠,٤٢٨,١١٩	٣١,٥٦٢,٨٠٤	الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
٣٦,٩٧٩,٨٨٤	٥٦,٨٣٣,٣١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٢١٢,٠١١)	(٩,٠٣٦,٥٩٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢٨,٢٥٠,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٦,٠١٧,٨٧٣	١٩,٥٤٦,٧١٧	صافي التدفقات الواردة
		بيان المركز المالي:
٣٣٦,٤٤٣,٢٨١	٣٧٤,٠٥٩,١٠٨	إجمالي الموجودات
(٢١١,٤٧٣,٨٤٥)	(٢١٥,٩٦٤,٠٢٩)	إجمالي المطلوبات
١٢٤,٩٦٩,٤٣٦	١٥٨,٠٩٥,٠٧٩	صافي الموجودات
٦٢,٤٨٤,٧١٨	٧٩,٠٤٧,٥٤٠	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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٢,١٥٦,٠٨٧	٢,٠٩٩,٢٢١	الإيرادات
(٢,٢٥٦,٩٤٠)	(٢,٠٣٦,٣٥٧)	المصاريف
(١٠٠,٨٥٣)	٦٢,٨٦٤	الربح (الخسارة) للسنة
(٥٠,٤٢٦)	٣١,٤٣٢	الربح (الخسارة) المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
٢٢٩,٠٠٢	٢٨٢,٨٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٥٣٠)	(٣١,٣٢٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢١٥,٦٤٠)	(٢٥٠,٩٢٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤,٨٣٢	٦٠٠	صافي التدفقات الواردة
		بيان المركز المالي:
٥,١٠٣,٦٠٠	٦,١٤١,٢٣٣	إجمالي الموجودات
(٤,٣٧٧,٤٩٨)	(٥,٣٥٢,٣١٠)	إجمالي المطلوبات
٧٢٦,١٠٢	٧٨٨,٩٢٣	صافي الموجودات
٣٦٣,٠٥١	٣٩٤,٤٦٢	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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
١,٨٩٣,٧٥٦	٣,١٧٠,٩٤٣	الإيرادات
(٢,٤٤٤,٠١٦)	(٢,٩٦٠,٥٠٧)	المصاريف
(٥٥٠,٢٦٠)	٢١٠,٤٣٦	الربح (الخسارة) للسنة
(٢٧٥,١٣٠)	١٠٥,٢١٨	الربح (الخسارة) المخصصة للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
٢٨٢,٩٢٧	٢٩٩,٨٤٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٦,٤٠٥)	(٤٢,٧٦٨)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٥,٠٠٠)	(٢٥٥,٠٠٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٥٢٢	٢,٠٧٥	صافي التدفقات النقدية الواردة
		بيان المركز المالي:
١,٨١٦,٩٥٦	١,٥٧٤,٢٥٥	إجمالي الموجودات
(٧,٣٦٥,١٣٧)	(٦,٩١١,٩٩٧)	إجمالي المطلوبات
(٥,٥٤٨,١٨١)	(٥,٣٣٧,٧٤٢)	صافي المطلوبات
(٢,٧٧٤,٠٩١)	(٢,٦٦٨,٨٧١)	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.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٢,٠٧١,٧٧٠	٢,٦٤٧,٤٦٧	الإيرادات
(١,٥٨٣,٥٧٨)	(١,٨٣١,٣٨٧)	المصاريف
٤٨٨,١٩٢	٨١٦,٠٨٠	الربح (الخسارة) للسنة
٢٤٤,٠٩٦	٤٠٨,٠٤٠	الربح (الخسارة) المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
١٦٩,٥١١	١٧٤,٥٢٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٧,٩٢٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١٦٧,٧٥٠)	(١٦٧,٧٥٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٧٦١	(١,١٤٨)	صافي التدفقات النقدية (الصادرة) الواردة
		بيان المركز المالي:
٦٢٥,٣٨١	١,١٠١,٠٥٥	إجمالي الموجودات
(٩٥١,٢١٢)	(٦١٠,٨٠٥)	إجمالي المطلوبات
(٣٢٥,٨٣١)	٤٩٠,٢٥٠	صافي الموجودات (المطلوبات)
(١٦٢,٩١٦)	٢٤٥,١٢٥	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 الاستبعادات داخل الشركة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٦,١٥١,٣٠٨	١٦,٨١٣,٢١٩	الإيرادات
(٢١,١١٠,٣٣٥)	(٣٢,١٤٦,٧٢٣)	المصاريف
(١٤,٩٥٩,٠٢٧)	(١٥,٣٣٣,٥٠٤)	الخسارة للسنة
(٧,٤٧٩,٥١٤)	(٧,٦٦٦,٧٥٢)	الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
١٥,٠٠٦,٤٣٥	٦٤٣,٨١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥,١٦٥,٩٨٢)	(٥٢٠,٩٧١)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٨,٠٣٩)	(٩٨,٠٣٩)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٢٥٧,٥٨٦)	٢٤,٨٠٦	صافي التدفقات النقدية (الصادرة) الواردة
		بيان المركز المالي:
٣٠,٥٣٧,٧٣٦	٢٨,٩٦٠,٤٥٨	إجمالي الموجودات
(٤٩,٦٨١,٧٨٣)	(٦٣,٤٣٨,٠١٠)	إجمالي المطلوبات
(١٩,١٤٤,٠٤٧)	(٣٤,٤٧٧,٥٥٢)	صافي المطلوبات
(٩,٥٧٢,٠٢٤)	(١٧,٢٣٨,٧٧٦)	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(٦) مركز أدفانست كير للأورام ذ.م.م

إن المعلومات المالية الملخصة لمركز أدفانست كير للأورام ذ.م.م موضحة أدناه. تعتمد هذه المعلومات على المبالغ قبل الاستبعادات داخل الشركة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
بيان الدخل الشامل للسنة:		
-	٧١,٥٣٩,٦٢٥	الإيرادات
-	(٦٠,٣٤٣,٣١٠)	المصاريف
-	١١,١٩٦,٣١٥	الربح للسنة
-	٢,٢٣٩,٢٦٣	الربح المخصصة للحصة غير المسيطرة
بيان التدفقات النقدية للسنة:		
-	١٩,٩٧٥,٠٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٩٨٣,٣٨٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(٢,٨٠٩,٣٣٩)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
-	١٥,١٨٢,٣٢٣	صافي التدفقات النقدية الواردة
بيان المركز المالي:		
-	٦٨,٨١٦,٩١٤	إجمالي الموجودات
-	(٣١,٤٣٧,٠٦٣)	إجمالي المطلوبات
-	٣٧,٣٧٩,٨٥١	صافي الموجودات
-	٧,٤٧٥,٩٧٠	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

(٧) عيادة ترست للخصوبة ذ.م.م

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
-	٥٧,٧٣٣,٠٥٣	الإيرادات
-	(٥٠,٨٦٧,٦١٥)	المصاريف
-	٦,٨٦٥,٤٣٨	الربح للسنة
-	٦٨٦,٥٤٤	الربح المخصصة للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
-	٣,١١٤,٨١٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٣,٤٥٠,٨٣٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	-	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
-	(٣٣٦,٠١٧)	صافي التدفقات النقدية الواردة
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
		بيان المركز المالي:
-	٣٢,٢٣٥,١٠٠	إجمالي الموجودات
-	(٢٥,٣٦٩,٦٦٠)	إجمالي المطلوبات
-	٦,٨٦٥,٤٤٠	صافي الموجودات
-	٦٨٦,٥٤٤	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٨ المطلوبات المحتملة والالتزامات

المطلوبات المحتملة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كانت لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمانات عمالية بقيمة ٣,٩٦٦,٨٢٨ درهم (٢٠٢٤: ٣,٩٥٦,٨٢٨ درهم) وضمانات أداء بقيمة ٧٥,٥٩٦,٥١٩ درهم (٢٠٢٤: ٢٦,٥٨٥,١٢٣ 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 ٢٠٢٥، لم يكن هنالك تعرض جوهرية يتوجب الإفصاح عنه.

الالتزامات الرأسمالية:

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٢٥,٦٠٢,٠٤٢	٣٥,٠٧٩,٠٠٥	تحسينات على المباني
٣٩,٧٧٨,٠٦٨	٢٤,٢٩٤,٤٨٢	برامج حاسوب
١٤,١١٩,٢٢٥	٢٣,٤٢٢,٩٢٤	معدات طبية
٩,٦٧٠,٧٤٥	٧,٢٧٥,٧٠٥	أخرى
٨٩,١٧٠,٠٨٠	٩٠,٠٧٢,١١٦	

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 ٢٠٢٥:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٨,٦٠٦,٤٩١	٥٦,٠٢٤,٠٩١	رسوم ضريبة الدخل الحالية
-	(١٧,٩٢٧,٢٣٤)	خصم ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس فروقات مؤقتة
٣٨,٦٠٦,٤٩١	٣٨,٠٩٦,٨٥٧	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد

٢٩ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٩,٢ تسوية الدخل المحاسبي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
٣٩٨,٩٣١,٩٧٨	٥٤٠,٧٣٥,٧٨٨	الربح قبل الضريبة
٣٣,٧٤٥,٣٣٤	٥,٠٩٣,٥٥٨	زائداً: الخسارة المتعلقة بالشركات الأجنبية
٤٣٢,٦٧٧,٣١٢	٥٤٥,٨٢٩,٣٤٦	الربح المحاسبي قبل الضريبة المتعلق بشركات الإمارات العربية المتحدة
٣٨,٩٤٠,٩٥٨	٤٩,١٢٤,٦٤١	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩٪
(١,٥٠٣,٤٩٥)	٢٦١,١٤٨	زائداً: حصة الخسارة (الربح) من شركة زميلة
(١٠٥,١٩٤)	(٢٣٦,٤٩٩)	ناقصاً: التأثير الضريبي للإعفاء القياسي
١٠٤,٠٩٠	١٩٤,٤٣٨	زائداً: المصاريف غير القابلة للخصم
١,١٧٠,١٣٢	٦٠٧,٢٥٧	زائداً: الضريبة والزكاة المتعلقة بالشركات الأجنبية
-	٦,٠٧٣,١٠٦	زائداً: نسبة الضريبة التكميلية (الفرق بين المعدل الأدنى ومعدل الضريبة الفعلي (يغطي الضريبة في الإمارات العربية المتحدة/ الدخل المدرج ضمن نطاق القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي في الإمارات العربية المتحدة)
٣٨,٦٠٦,٤٩١	٥٦,٠٢٤,٠٩١	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
٪٩	٪١٠	المعدل الضريبي الفعلي

يعود الفرق في معدل الضريبة الفعلي من سنة لأخرى إلى إدخال متطلبات قواعد الركيزة الثانية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يتم إدراج أية مبالغ بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بالتالي:

بيان المركز المالي الموحد		بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	٥,٨٨٢,٦٥٠	-	٥,٨٨٢,٦٥٠	صافي القيمة الدفترية للمعدات
-	٥,٨٦٠,١٩٤	-	٥,٨٦٠,١٩٤	الخسائر المرحلة
-	٤,٣٠٤,٨٩٦	-	٤,٣٠٤,٨٩٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	١,٨٧٩,٤٩٤	-	١,٨٧٩,٤٩٤	أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار
-	١٧,٩٢٧,٢٣٤	-	١٧,٩٢٧,٢٣٤	موجودات/إيرادات الضريبة المؤجلة

٢٩ ضريبة الدخل (تتمة)

٢٩,٣ ضريبة الدخل الدائنة

فيما يلي الحركة في حساب الضريبة الحالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	٣٨,٠٦٤,٦٤٨	في ١ يناير
٣٨,٦٠٦,٤٩١	٥٦,٠٢٤,٠٩١	المحمل للسنة
(٥٤١,٨٤٣)	(٣٧,٢٦٣,٨٠١)	المدفوع خلال السنة
٣٨,٠٦٤,٦٤٨	٥٦,٨٢٤,٩٣٨	في ٣١ ديسمبر

عمان

تم منح مستشفى لايف لاين ذ.م.م، شركة تابعة في عمان، إعفاء ضريبي حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦. إن الخسائر الضريبية المرحلة ٢٩,٧٤٥,٣٤٨ درهم (٣,١١٧,٩٦١ ريال عماني) (٢٠٢٤: ٤٣,٤٧١,٢٦١ درهم (٤,٥٥٦,٧٣٦ 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٪ (٢٠٢٤: 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 (٢٠٢٤: صفر). لا يمكن تحديد متوسط معدل الضريبة الفعلي في ضوء الخسارة الخاضعة للضريبة.

٢٩ ضريبة الدخل (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
درهم	درهم	
-	-	٢٠١١ (مقيمة - غير محددة)
-	-	٢٠١٢ (مقيمة - غير محددة)
٣٦,٤٣٣	-	٢٠١٣ (مقيمة - غير محددة)
٩,١٠٨,٧٠٦	-	٢٠١٤ (مقيمة - غير محددة)
٥,٦٨٦,٣٥٥	١,١٠٥,٥٨١	٢٠١٥ (مقيمة - غير محددة)
٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٠١٦ (مقيمة - غير محددة)
٤٠,٦٤١,٤٣٠	-	٢٠١٨ (مقيمة - محددة)
٢٠,٥٦٢,٩٥٥	-	٢٠١٩ (مقيمة - محددة)
١١,٨٧١,٤٧١	-	٢٠٢٠ (مقيمة - محددة)
٥,٢٦٣,٦١٩	٥,٢٦٣,٦١٩	٢٠٢١ (معلنة)
٧,٧٨٩,٠٢٨	٩,٩٢٠,٥٩٨	٢٠٢٢ (معلنة)
٦,٤٧٢,٩٤٧	٧,٧٣٩,٢٣٩	٢٠٢٣ (معلنة)
١٣٦,٠٧٢,٧١١	٥٢,٦٦٨,٨٠٤	

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، 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)

الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية / مجموعة العشرين في ضوء الإطار الشامل لمشروع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الركيزة الثانية من القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي المصممة لمواجهة التحديات الضريبية الناشئة عن رقمنة الاقتصاد العالمي. تقع المجموعة ضمن نطاق القواعد النموذجية للركيزة الثانية بما أن إيراداتها الموحدة تتجاوز ٧٥٠ مليون يورو ولأنها تعمل في دائرة اختصاص تم فيها فعلياً تشريع أو سن قوانين الركيزة الثانية.

نتيجةً للشكوك حول ما إذا كان سينتج من هذه القواعد النموذجية للركيزة الثانية فروقات مؤقتة إضافية، أو سوف تفرض إعادة قياس الضرائب المؤجلة، أو تؤثر على المعدل الضريبي المعمول به، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣. وتنص هذه التعديلات على استثناء مؤقت إلزامي من إدراج والإفصاح عن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بقواعد الركيزة الثانية.

أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث تم تأسيس الشركة الأم، المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦٠ لسنة ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣. ينص هذا القانون على تعديل أحكام محددة من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال، كجزء من التزامها بإرشادات منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تهدف التعديلات التي أدخلها المرسوم بقانون اتحادي رقم ٦٠ لسنة ٢٠٢٣ إلى التحضير لإدخال قواعد الركيزة الثانية لمشروع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح.

2.0

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ بشأن فرض ضريبة تكاملية على الشركات متعددة الجنسيات على موقعها الإلكتروني. يقدم القرار تفاصيل حول الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية والذي سوف يتم تطبيقه في السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. يهدف قانون الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في الإمارات العربية المتحدة إلى ضمان استيفاء الشركات الإماراتية التي تقع ضمن نطاق الشركات متعددة الجنسية المعدل الضريبي الفعلي بنسبة ١٥٪ على الأرباح المشتقة في الإمارات العربية المتحدة.

نتيجةً لذلك، قامت المجموعة بإدراج مصاريف ضريبة حالية إضافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ١,٠٦,٠٧٣,٠٠٠ درهم تمثل الضريبة التكميلية المخصصة للمجموعة بموجب إطار عمل الركيزة الثانية. يعكس التخصيص تطبيق قانون الحد الأدنى للضريبة التكميلية المحلية في الإمارات العربية المتحدة، الناشئ من تطبيق الحد الأدنى للمعدل الضريبي الفعلي بنسبة ١٥٪ على الدخل الوارد في الركيزة الثانية من القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي والمولد داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

تستمر المجموعة في اتباع المستجدات التشريعية للركيزة الثانية، كما تقوم دول أخرى بسن القواعد النموذجية للركيزة الثانية، لتقييم التأثير المستقبلي المحتمل على النتائج الموحدة للعمليات والمركز المالي والتدفقات النقدية.

٣٠ عدد الموظفين

بلغ عدد موظفي المجموعة ١٤,٠٨٨ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١٣,١٧٩).

٣١ الأحداث بعد فترة التقارير المالية

في يناير ٢٠٢٦، اعتمد مجلس إدارة الشركة برنامج إصدار صكوك غير مضمونة وغير قابلة للتحويل ومتعددة الشرائح بقيمة ١,٥ مليار دولار أمريكي لدعم النمو طويل الأجل والتوسع الإقليمي.