

برجيل القابضة بي ال سي

تقرير عضو مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

برجيل القابضة بي ال سي

تقرير عضو مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

برجیل القابضة بی ال سی

تقرير عضو مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يسر أعضاء مجلس إدارة برجیل القابضة بی ال سی ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") تقديم تقريرهم إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧	٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣
<u>٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣</u>	<u>٥٤٠,٤١٤,٧٦٩</u>

الإيرادات
إجمالي الدخل الشامل للسنة

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

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

إقرار أعضاء مجلس الإدارة حول إفصاح مدققي الحسابات

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

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

مدققي الحسابات

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

شمشير فايليل بارامبات
رئيس مجلس الإدارة

d

شمشير فايليل بارامبات

برجيل القابضة بي ال سي

البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لبرجيل القابضة بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص 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 ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة 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.

إبراج الإيرادات

يُعتبر إدراج الإيرادات مجال تركيز رئيسي نظراً إلى أن الإيرادات تمثل عنصر جوهري وهام في تحديد أداء وربحية المجموعة. تقوم المجموعة بإدراج إيرادات من عدة عائدات تتعلق بقطاعات الرعاية الصحية الخاصة بها بما في ذلك إيرادات المستشفيات، المراكز الصحية والصيدليات. وبالتالي نعتقد بأن إدراج الإيرادات يمثل أمر تدقيق هام نظراً إلى ضخامة قيمة وحجم المعاملات وتنوع العمليات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة قيمة ٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣ درهم (٢٠٢٢: ٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧ درهم) (إيضاح ٣).

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

إدراج الإيرادات (تنمة)

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٢,١٨٧,٤١٩,٦٣٦ درهم (٢٠٢٢: ١,٧٥٦,٤٤٤,٥٣٤ درهم) والتي تم مقابلها إدراج مخصص خسائر ائتمان متوقعة بقيمة ٧٨٦,٦٧١,٧٦١ درهم (٢٠٢٢: ٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨ درهم) (إيضاح ١٢). يمثل إجمالي الذمم التجارية المدينة نسبة ٤٢٪ من إجمالي الموجودات المعروضة في البيانات المالية الموحدة. في كل تاريخ تقارير مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام عدة افتراضات وتوجهات تاريخية تتعلق بتجربة التحصيل التجاري للمجموعة وعوامل محددة أخرى. تقوم المجموعة بممارسة أحكام جوهريّة عند تحديد الوقت والكمية التي يتوجب إدراجها كخسائر ائتمان متوقعة.

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إبراج الإيرادات (تتمة)

قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

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

المعلومات الأخرى

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم 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 بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه وإنجاز، والإشراف على عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

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)
نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- ١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، المتطلبات المعنية من لوائح الشركات لسنة ٢٠٢٢ في سوق أبوظبي العالمي؛ و
- ٢) تتوافق المعلومات المالية الواردة في تقرير عضو مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة.



بتوقيع:
أنتوني اوسوليفان
شريك
ارنست ويونغ

٦ مارس ٢٠٢٤
أبوظبي

برجیل القابضة بي ال سي

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
درهم	درهم		
٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧	٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	٣	الإيرادات
(١,٧٠١,٤١٩,٤٤٢)	(١,٩٤٧,٢٠٤,٢٧٥)	٤	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
(٩٠٤,١٦٥,٩٩٦)	(١,٠٩٥,٨٨٤,٧٤٣)	١١	المخزون المستهلك
(٢٤٧,٤٠١,٨٨٣)	(٢٣١,١٢٠,٢٩٦)	٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٤,١٥١,١١٤)	(٥,١٠٩,٤٣٨)	٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٠٢,٨٣٤,٧٢٢)	(١١٥,٤٢٦,٢٨٠)	١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٦٥,١٢٧,٧٩٦)	(٨٤,١١٣,٣٥١)	١٢	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٩٦,٧٧٠,٤٢٢)	(٤١٤,٤٠٥,١٩٣)	٦	مصاريف أخرى
٥٠٢,١٣٩,٢٧٢	٦٤١,٧٤٤,٠٥٧		الربح التشغيلي للسنة
(٢١٠,٩٧٠,٣٩٣)	(١٤١,٣٢٠,٥٥٨)	٥	تكاليف التمويل
٤٢,١٩٠,٧٣٥	-	١٩	إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
-	١٥,٦٤٢,٥٦٧	٢٢	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٦,١٥٧,٥٩٣		إيرادات أخرى
٢١,٢١٩,٧٧٩	١٨,١٩١,١١٠	٢١	حصة الربح من الشركات الزميلة
٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣	٥٤٠,٤١٤,٧٦٩		الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣	٥٤٠,٤١٤,٧٦٩		إجمالي الدخل الشامل للسنة

الربح للسنة وإجمالي الدخل الشامل للسنة:

العائد إلى:

٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	٥١٦,١٩٢,١٢٤		حاملي أسهم الشركة الأم
١٦,٤٣٦,٥٦٧	٢٤,٢٢٢,٦٤٥	٢٧	الحصص غير المسيطرة
٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣	٥٤٠,٤١٤,٧٦٩		
٠,٠٦	٠,١٠	٢٦	عائدات السهم العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم: العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجیل القابضة بي ال سي

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
لرهم	لرهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات
			الموجودات غير الملموسة
			موجودات حق الاستخدام
			الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
			الاستثمار في الشركات الزميلة
			ودائع لأجل
٢,٠٠١,٥٠٣,٧٠٧	١,٩١٤,٥٥٥,٦٤١	٨	
٧,٢٧٨,٨٣٧	١٨,٨٧٣,٥٩٤	٩	
١,٠١٨,٥٥٧,٤٨٤	١,٠١٠,٧٩١,٩٣٥	١٨	
٢٣,٢٨١,٦١٦	٣٩,٩١٦,٢٢٠	١٠	
٢٩,٠٧٢,٥٦٥	٢٨,٦٦٣,٦٧٥	٢١	
٢,٥٥٢,٥٠٠	٢,٥٥٢,٥٠٠		
٣,٠٨٢,٢٤٦,٧٠٩	٣,٠١٥,٣٥٣,٥٦٥		
			الموجودات المتداولة
			المخزون
			الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
			المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
			الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			الأرصدة البنكية والنقد
٢٣٩,٨٥٠,٨٣٦	٢٦١,٢٧٢,٢٢٨	١١	
١,١٨٩,٧٣٧,١٠٥	١,٦٣٤,١١٩,٠٧٣	١٢	
٢٣,٣٣٨,٢١٨	٢٣,٧٩٣,١٤٨	١٩	
-	٣٦,٨٢٢,٠٦٢	٢٢	
١٤٩,٩٦٢,٤٨١	١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	١٣	
١,٦٠٢,٨٨٨,٦٤٠	٢,١٢٦,٠٥١,٤٨٧		
٤,٦٨٥,١٣٥,٣٤٩	٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			علاوة إصدار
			احتياطي آخر
			مساهمة المساهم
			أرباح محتجزة
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	(أ)١٤	
٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	(ج)١٤	
٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٠٣٩,٥٠٤	(د)١٤	
٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٥٥٣,٦٦٥	(هـ)١٤	
١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٦١٥,٦٢٤,٧٠٤		
١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩		
٢٩,١٩٩,٩٢٨	٤٧,٤٧١,٥٩٣	٢٧	
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢		
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			قرروض وسلفيات تحمل فائدة
			مطلوبات عقود الإيجار
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			أداة مالية مشتقة
٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	١٦	
١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	١٨	
١٢١,٤٤٧,٦٢٩	١٥١,١١٧,١٠٠	١٥	
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	٢٥	
٢,١٣١,٦١٩,٣١٣	٢,٠٢٦,٠٤٣,٧٥٨		
			المطلوبات المتداولة
			الذمم الدائنة والمستحقات
			مطلوبات عقود الإيجار
			قرروض وسلفيات تحمل فائدة
			المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٩٤٥,٤٧٧,١٢٧	١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦	١٧	
٩٧,٦٣٢,٢١٦	١٠٧,٣٦٢,١٢٣	١٨	
٣٥٦,٩٧١,٧١٣	٣٨١,٩١١,٥١٥	١٦	
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	٣٩,٦٦٧,٠٢٨	١٩	
١,٤٣٥,٦٦٨,٩٣٨	١,٥٥٨,٣٠٤,٣٦٢		
٣,٥٦٧,٢٨٨,٢٥١	٣,٥٨٤,٣٤٨,١٢٠		
٤,٦٨٥,١٣٥,٣٤٩	٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢		

السيد/ محمد شهاب الدين

الرئيس المالي

السيد/ جون سونيل

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجيل القابضة بي ال سي

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم									
الإجمالي	الحصص غير	المجموع	أرباح محتجزة (خسائر	مساهمة المساهم	احتياطي آخر	علاوة إصدار	حساب المساهمين	رأس المال	
درهم	المسيطر	درهم	متركمة)	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٨١,٢٠٢,٣٧٤	١٧,٧٦٣,٣٦١	٣٦٣,٤٣٩,٠١٣	(١٩٢,٨٣٢,٦٤٠)	١٩,٦٨٤,٥٥٩	٢,٨٨٩,٥٠٤	-	٥٣٢,٩٦٣,٥٩٠	٧٣٤,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣	١٦,٤٣٦,٥٦٧	٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣	١٦,٤٣٦,٥٦٧	٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	مساهمة إضافية (إيضاح ١٤ (ج))
-	-	-	-	(١٦,٤٣٠,٨٩٤)	-	-	(٥٣٢,٨٣٥,١٠٦)	٥٤٩,٢٦٦,٠٠٠	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٤ (أ))
-	-	-	٤٩,٥٢٦,٣٤٩	-	-	-	-	(٤٩,٥٢٦,٣٤٩)	نقص في رأس المال (إيضاح ١٤ (أ))
-	-	-	-	-	-	-	-	-	إصدار رأس مال (إيضاح ١٤ (أ)) /
٤٠٠,٧٩٥,٣٣٠	-	٤٠٠,٧٩٥,٣٣٠	-	-	-	٣٨٠,٧٥٥,٥٦٤	-	٢٠,٠٣٩,٧٦٦	(إيضاح ١٤ (ج))
(١٣,٩٠١,٥١٥)	-	(١٣,٩٠١,٥١٥)	-	-	-	(١٣,٩٠١,٥١٥)	-	-	تكاليف إصدار حقوق ملكية (إيضاح ١٤ (ج))
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	-	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	محول إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤ (د))
(١٢٨,٤٨٤)	-	(١٢٨,٤٨٤)	-	-	-	-	(١٢٨,٤٨٤)	-	الحركة في حساب المساهم، صافي (إيضاح ١٤ (ب))
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	٢٩,١٩٩,٩٢٨	١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	-	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,١١٧,٨٤٧,٠٩٨	٢٩,١٩٩,٩٢٨	١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١٩٤,٦٨٦,٥٣٥	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	-	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٢٤,٢٢٢,٦٤٥	٥١٦,١٩٢,١٢٤	٥١٦,١٩٢,١٢٤	-	-	-	-	-	الربح للسنة
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	٢٤,٢٢٢,٦٤٥	٥١٦,١٩٢,١٢٤	٥١٦,١٩٢,١٢٤	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٤٩,٠٢٠	٤٩,٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-	إدخال رأس مال بواسطة مساهمين غير مسيطرين
(٦,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	-	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة (إيضاح ٧)
١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢	٤٧,٤٧١,٥٩٣	١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	٦١٥,٦٢٤,٧٠٤	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	-	٥٢٠,٥١٣,٤١٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

برجبل القابضة بي ال سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
درهم	درهم	
٣٥٤,٥٧٩,٣٩٣	٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات للبيود التالية:
٢٤٧,٤٠١,٨٨٣	٢٣١,١٢٠,٢٩٦	٨ استهلاك الممتلكات والمعدات
٤,١٥١,١١٤	٥,١٠٩,٤٣٨	٩ إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٠٢,٨٣٤,٧٢٢	١١٥,٤٢٦,٢٨٠	١٨ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٥,١٢٧,٧٩٦	٨٤,١١٣,٣٥١	١٢ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
-	(١٥,٦٤٢,٥٦٧)	٢٢ التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢١,٢١٩,٧٧٩)	(١٨,١٩١,١١٠)	٢١ حصة الربح من الاستثمارات في الشركات الزميلة
(٤٢,١٩٠,٧٣٥)	-	١٩ إيرادات الفائدة من الأطراف ذات العلاقة
٣٥,٦٠٨,٧٥٢	٤٨,٧٨١,٢٣٣	١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣,٩٢١,٠١٨)	عكس مخصص
٧٥,٤٢٦	(٥,٢٠٦,٣٤٦)	تعديل عقد الإيجار
(٣٥٠,٠٠٠)	(٦٤٦,٢٨٠)	ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٩,٤١٦,٨٨١	٢,٠٢١,٣٧٤	٢٥ التغير في القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة
٢١٠,٩٧٠,٣٩٣	١٤١,٣٢٠,٥٥٨	٥ تكاليف التمويل
٩٦٦,٤٠٥,٨٤٦	١,١٢٤,٦٩٩,٩٧٨	
		تغيرات رأس المال العامل:
(٣٢,٥٤٢,١٢٢)	(٢١,٤٢١,٣٩٢)	المخزون
(٣٦٠,٥٨١,٤٨٣)	(٥٢٨,٤٩٥,٣١٩)	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٧٨,٥٤٧,٦٠٤	٢,٨٠٤,٢٧٥	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
(١٠٠,٧٠٠,٠٦٠)	٩٣,٢٤٨,٩٩٦	الذمم الدائنة والمستحقات
(١٨,٢٤٥,٠٥٥)	٤,٤٩٦,٨١٣	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٥٣٢,٨٨٤,٧٣٠	٦٧٥,٣٣٣,٣٥١	النقد الناتج من العمليات
(١٦,٤١٣,٠١٨)	(٢٢,٣٧٠,٩٦٧)	١٥ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥٨,٢٣٧,٥٦٢)	(٨٧,٢٠٨,٩١٨)	تكاليف التمويل المدفوعة
٣٥٨,٢٣٤,١٥٠	٥٦٥,٧٥٣,٤٦٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٥٤٤,٢١٣)	(١٤٤,٤٠٨,٦٩٢)	٨ شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٥٠٠,٠٢٠)	(١٦,٧٠٤,١٩٥)	٩ إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٧,١١٢,٢٥٦)	(١٦,٦٧٠,٩٣٧)	١٠ إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٥٢١,٦٢٧	٦٧٨,٦٩٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	٣٨١,٣٠٤	متحصلات من تحويل ممتلكات ومعدات لأطراف ذات علاقة
٦٤٣,٤٨٩	-	الحركة في ودائع لأجل غير متداولة
-	(٢١,٢١٩,٤٩٥)	٢٢ شراء أوراق مالية قابلة للتداول
١,٥٣٧,٠٠٥,١٥٠	-	صافي الحركة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٣,٢٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠,٠٠٠	٢١ إيرادات توزيع الأرباح من الشركات الزميلة، صافي الاستثمارات
١,٤٦٨,٢١٣,٧٧٧	(١٨٥,٣٤٣,٣٢٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٢٨,٤٨٤)	-	صافي الحركة في حساب المساهم
٣٠٠,٠٠٠	-	صافي الحركة في مساهمة رأس المال
٤٠٠,٧٩٥,٣٣٠	-	متحصلات من إصدار أسهم
(١٣,٩٠١,٥١٥)	-	تكاليف إصدار من إصدار أسهم
-	٤٩,٠٢٠	إدخال رأس من قبل مساهمي الحصص غير المسيطرة
-	(٩٥,٢٥٣,٩٥٥)	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي الشركة
(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	١٨ سداد الجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للحصة غير المسيطرة
(٤٤,٤٨١)	(٦٠١,٦٢٩)	صافي الحركة في حساب الهامش
(١٣,٥٠٥,٩٨٨)	-	٢٥ سداد أداة مالية مشتقة
٣٠٠,٩٦٤,٥٢٤	٥,٠٦٨,٠٩٦	متحصلات من القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(٢,٢٤٧,٨٧٩,٣٣٠)	(١٠١,٨٦٢,٢٨٨)	سداد القروض والسلفيات التي تحمل فائدة
(١,٧١٨,٨٦٨,٨٠٦)	(٣٦٠,٩٦٩,٢٨٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٠٧,٥٧٩,١٢١	١٩,٤٤٠,٨٦٦	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٣٩,١٥٧,٢٦١	١٤٦,٧٣٦,٣٨٢	النقد وما يعادله في ١ يناير
١٤٦,٧٣٦,٣٨٢	١٦٦,١٧٧,٢٤٨	١٣ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ 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 ٣٤٦٦.٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠. 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 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 لمتد إلى برجيل القابضة بي ال سي وتم إكمال الإجراءات القانونية المتعلقة بتغيير الاسم في ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢.

كانت الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل د. شمشير فايليل بارامباث (يشار إليه فيما بعد بـ "المالك"، "المدير" أو "المساهم") من خلال في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد، وهي شركة مسجلة كشركة خاصة محدودة بالأسهم في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ٣٤٦٦.٠٠٠٠٠٠٠٠٠٠. بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢، انخفضت ملكية في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد إلى ٧٩,٨٪ حيث قامت في بي أس هولدينجز للرعاية الصحية برايفت ليميتد ببيع ٧٥٠,٧١٠,٤٧٧ (١٥٪) سهم إلى كوانت ليس لاب ذ.م.م. وقامت بتحويل ٢٦٠,٢٥٦,٧٠٨ (٥,٢٪) من أسهمها إلى سيا هولدينجز برايفت ليميتد.

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

بعد الاكتتاب العام الأولي، كانت نسبة ملكية الشركة كالتالي:

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

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة وتمت الموافقة على إصدارها بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٤.

٢,١ بيان الالتزام

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

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

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض مبالغ المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، ما عدا الأداة المالية المشتقة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢,٢ أساس الإعداد

أبرم د. شمشير فايليل اتفاقية إطارية لشراء الأسهم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٢ لتحويل الأسهم ("الأسهم")، تتعلق بالشركات الواردة في إيضاح ٢,٥ حول البيانات المالية الموحدة ("الشركات")، وهي مملوكة ملكية انتفاعية ومسيطر عليها من قبل د. شمشير فايليل. بحسب الاتفاقية الإطارية لشراء الأسهم، قام د. شمشير فايليل بتحويل الحصة الاقتصادية بأكملها في الشركات إلى الشركة وبرجيل مانجمينت بي في تي ليميتد ("انترميديت هولدكو")، وهي شركة مملوكة بالكامل من قبل الشركة. وعليه، تمتلك الشركة ٩٨٪ من الأسهم المحولة، في حين تمتلك انترميديت هولدكو ٢٪.

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

وبناءً عليه، ولغرض هذه البيانات المالية الموحدة:

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

٢,٢ أساس الإعداد (تتمة)

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

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

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

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

٢,٣ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة كما في السنة السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- الإصلاح الضريبة الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة رقم ١٢

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 والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢

توفر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢ وضع الأحكام المادية إرشادات وعينات لمساعدة الشركات في تطبيق الأحكام المادية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة الشركات في تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية الأكثر فعالية من خلال استبدال إلزام الشركات بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة بإلزامها بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية المادية وإضافة توجيهات حول كيفية تطبيق الشركات لمفهوم المادية في اتخاذ القرارات حول إفصاحات السياسة المحاسبية.

كان لدى هذه التعديلات تأثيراً على إفصاحات السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أو إدراج أو عرض أي بنود في هذه البيانات المالية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يدخل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ حيز النفاذ لفتترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يُطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على كافة عقود التأمين (أي، التأمين وإعادة التأمين المباشر على الحياة وغير الحياة)، بغض النظر عن نوع الشركات التي تقوم بإصدارها، إلى جانب بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة الاختيارية. يتم تطبيق نطاق استثناءات محدود.

لم تقم المجموعة بتحديد العقود التي ينتج عنها تحويل مخاطر تأمين جوهريّة، وعليه، تم استنتاج بأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ ليس له تأثير على هذه البيانات.

تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

توضح التعديلات على تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية، والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما توضح أيضاً كيفية استخدام الشركات لأساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

في مايو ٢٠٢١، أصدر مجلس الإدارة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، التي تقلص دورها نطاق الإعفاء من الإدراج المبدئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ بحيث لا تُطبق على المعاملة التي ينتج عنها فروقات مؤقتة متساوية قابلة للضريبة والخصم. هذه التعديلات قابلة للتطبيق على المعاملات التي تحدث في أو بعد بداية فترة المقارنة الأولى المعروضة.

الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

تم إدخال تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ استجابةً إلى القواعد النموذجية للركيزة الثانية لمشروع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتتضمن:

- استثناء مؤقت إلزامي من إدراج والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناتجة عن تطبيق القواعد النموذجية للركيزة الثانية؛ و
- متطلبات الإفصاح للشركات المتأثرة من أجل مساعدة مستخدمي البيانات المالية على الحصول على فهم أفضل لتعرض الشركة لضرائب الدخل في الركيزة الثانية الناشئة عن هذه التشريعات، خاصةً قبل تاريخ سريان المفعول.

تماشياً مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (وتعديلاته)، قامت المجموعة بتطبيق استثناء الإدراج والإفصاح عن المعلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل في الركيزة الثانية.

٢,٤ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

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

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

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

٢,٥ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر كل سنة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا، كانت المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عموماً، هناك افتراض بأن غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة، لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم تضمين موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢,٥ أساس التوحيد (تتمة)

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

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

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

٢,٥ أساس التوحيد (تمة)

إن تفاصيل الشركات التابعة الجوهرية للشركة هي كما يلي:

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

٢,٥ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
قائمة الشركات التشغيلية (تتمة)			
أي ميد لحلول تقنية المعلومات ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات للمجموعة داخل المجموعة
مستشفى مديور ٢٤٧٧ ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مديور ٢٤٧٧ ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مديور فرحة ذ.م.م (سابقاً: صيدلية مديور العالمية ذ.م.م)	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مستشفى مديور ٢٤٧٧ ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز المارينا للفحص الصحي المبكر 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 أتش ميدكال سنتر ذ.م.م*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إل إل أتش ميدكال سنتر – فرع*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة آل آل أتش – فرع*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
عيادة لايف كير ذ.م.م – فرع*	٪٥٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية برجيل رتيل ذ.م.م – فرع*	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
*بدأت هذه الشركات عملياتها خلال السنة الحالية.			
قائمة الشركات الغير فعالة**			
معمل برجيل للأسنان ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	معمل تصنع الأسنان وتركيبها
مؤسسة برجيل للسرطان ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	جراحة أمراض السرطان
مركز برجيل أي في أف ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إدارة برجيل داراك ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مكتب ادارة
عيادة برجيل كويك ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
صيدلية مركز برجيل الطبي القضائي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
إدارة برجيل برايفت ليميتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة وسيطة قابضة
كو لخدمات المعامل ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التحليل الطبي
كو لخدمات الأشعة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التحليل بأشعة أكس
عيادة آل آل أتش المتنقلة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الطبية المتنقلة
وحدة آل آل أتش الطبية المتنقلة ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات الطبية المتنقلة
وحدة آل آل أتش لتصوير الثدي ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	التحليل بأشعة أكس
عيادة آل آل أتش ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
برجيل للاستثمار والعقارات	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير العقارات وإدارتها
قائمة الشركات الزميلة			
مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م	٪٣٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م	٪٤٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية

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

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

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

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

القرارات

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

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

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

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

تحديد التزامات الأداء

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

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

تحديد سعر وتخصيص المعاملة

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

تتضمن بعض العقود المعاملات المرفوضة لأسباب طبية وغير طبية. حيث أن أسعار هذه المعاملات لا تعد قابلة للتحويل، ويجب تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء على أساس تحويل منفصل ذو صلة. تقوم الإدارة بتقييم سعر البيع المنفصل في بداية العقد بناءً على الأسعار القابلة للملاحظة المحتملة لتزويدها 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.

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

القرارات (تتمة)

الطرف الرئيسي واعتبارات الوكلاء (القرار المتعلق بإدراج الإيرادات)

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

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

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

توحيد الشركات التابعة، بما فيها الشركات التي تمتلك فيها المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر إذا ما كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها بحسب الأحكام الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة. قامت المجموعة بتقييم، ضمن أشياء أخرى، حصة ملكيتها، أن الاتفاقيات التعاقدية مطبقة وقدرتها ومدى مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها لتحديد إذا ما كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها.

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

استخدام التقديرات والافتراضات

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

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

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

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون ٢٦١,٢٧٢,٢٢٨ درهم (٢٠٢٢: ٢٣٩,٨٥٠,٨٣٦ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون بطيء الحركة أو المتقدم (٢٠٢٢: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناتجة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات

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

الأعمار الإنتاجية لموجودات حق الاستخدام

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

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

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

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

رفض الخدمات الطبية

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركات الزميلة

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

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

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

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

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

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

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

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء

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

يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً والتحصيلات التاريخية ومعدلات 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 التعرف المختلفة مع شركات التأمين / العملاء.

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

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

مبيعات البضائع - الصيدلانية

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

الإيرادات من العمليات والإدارة

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

مبيعات البضائع – الصيدلية (تتمة)

١) الاعتبار المتغير

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

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

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

٢) مكون التمويل الهام

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

٣) الاعتبار غير النقدي

لا تستلم المجموعة أية اعتبارات غير نقدية.

إيرادات الإيجار

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

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

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

الممتلكات والمعدات

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

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

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

يتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال مكون من مكونات الممتلكات والمعدات المحتسبة بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون المستبدل. يتم رسمة 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 التغييرات 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 للندفقات 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 انخفاض.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

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

الموجودات غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم كل تقارير مالية لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المدرجة بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للموجود أو 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.

٢,٧ 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 الربح أو الخسارة.

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

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

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

القياس اللاحق

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

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبني والقياس (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

النقد وما يعادله

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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

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

استبعاد الموجودات المالية

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

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

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

٢,٧ 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 الربح أو الخسارة عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار لأي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المطلوبات المالية المخصصة عند الإدراج المبدئي كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتضمن هذه الفئة أيضاً 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 الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل تحت تكاليف التمويل. يتم تخصيص المطلوبات المالية المخصصة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الإدراج المبدئي، فقط في حال تم استيفاء أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

الاستبعاد

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مقاصة الأدوات المالية

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

الأداة المالية المشتقة

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

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

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة إثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى 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 اثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

المخصصات

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

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

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

تحويلات العملات الأجنبية

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

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

٢,٧ 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 المتكبد، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصل لفترة الإيجار، أيهما أقصر.

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

ب) مطلوبات عقود الإيجار

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

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

ب) مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي بمعنى، التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من تغيير 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 للسنوات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك التي تم تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتولد دخل خاضع للضريبة.

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

عمان

تم منح مستشفى لايف لاين ذ.م.م، شركة تابعة في عمان، إعفاء ضريبي حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦. إن الخسائر الضريبية المرحلة ٥٥,٦٩٤,٧٧٨ درهم (٥,٨٣٨,٠٢٧ ريال عماني) من تاريخ التأسيس حتى ٢٦ نوفمبر ٢٠١٦ هي مؤهلة للمقاصة مقابل دخل مستقبلي خاضع للضريبة بدون تاريخ صلاحية.

إن المعدل الضريبي المطبق على مستشفى لايف لاين ذ.م.م هو ١٥٪ (٢٠٢٢: ١٥٪). لأغراض تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الخسارة المحاسبية للأغراض الضريبية. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بالدخل والمصاريف. تعتمد التعديلات على الدراية الحالية بالقوانين واللوائح والممارسات الضريبية السارية.

لدى الشركة التابعة في عمان خسارة خاضعة للضريبة للسنة. وعليه، فإن المعدل الضريبي المطبق هو لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء). لا يمكن تعديل متوسط المعدل الضريبي الفعلي في ضوء الخسارة الخاضعة للضريبة.

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

عمان (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨٣,٦٣٤	٢٨٣,٦٣٤	٢٠١١ (مقيمة - غير محددة)
٧,٠٠٨,٨٩٥	٧,٠٠٨,٨٩٥	٢٠١٢ (مقيمة - غير محددة)
٤,٩٦٧,٤٢١	٤,٩٦٧,٤٢١	٢٠١٣ (مقيمة - غير محددة)
٩,١٠٨,٧٠٦	٩,١٠٨,٧٠٦	٢٠١٤ (مقيمة - غير محددة)
٥,٦٨٦,٣٥٥	٥,٦٨٦,٣٥٥	٢٠١٥ (مقيمة - غير محددة)
٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٨,٦٣٩,٧٦٧	٢٠١٦ (مقيمة - غير محددة)
٤٨,٥٧٧,٦٣٢	-	٢٠١٧ (مقيمة - محددة)
٤٠,٦٤١,٤٣٠	٤٠,٦٤١,٤٣٠	٢٠١٨ (مقيمة - محددة)
٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠,٥٦٢,٩٥٥	٢٠١٩ (مقيمة - محددة)
١٣,٨٨٢,٨٧٥	١٣,٨٨٢,٨٧٥	٢٠٢٠ (معلنة)
٧,٠٥٥,٣٣٦	٧,٠٥٥,٣٣٦	٢٠٢١ (معلنة)
٩,٩٢٠,٥٩٨	٩,٩٢٠,٥٩٨	٢٠٢٢ (معلنة)
-	٧,٧٣٩,٢٣٩	٢٠٢٣ (مقدرة)
١٩٦,٣٣٥,٦٠٤	١٥٥,٤٩٧,٢١١	

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

الهند

تأسست دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد، شركة تابعة في الهند بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠١٧ في منطقة أنفوبارك الاقتصادية الخاصة (المرحلة ٢-) في كوتشي بولاية كيرالا، وتخضع لأحكام قانون المناطق الاقتصادية الخاصة لسنة ٢٠٠٥. لدى الشركة التابعة في الهند إعفاء من ضريبة الدخل بنسبة ١٠٠٪ في إيرادات التصدير لوحدة المنطقة الاقتصادية الخاصة بموجب الفقرة ١٠AA من قانون ضريبة الدخل للخمس سنوات الأولى، ٥٠٪ للخمس سنوات التالية، و ٥٠٪ لأرباح التصدير المسترجعة للخمس سنوات التالية. تقدم دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد الخدمات إلى شركات المجموعة في الشرق الأوسط، و عليه، يتم توليد الإيرادات من إيرادات التصدير. تقوم دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد حالياً بتقييم تأثير ضريبة الدخل للسنتين الضريبتين المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٤. مع ذلك، لا يتوقع أن يكون تأثير ضريبة الدخل للسنتين المذكورتين على البيانات المالية الموحدة مادياً.

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الهند (تتمة)

ضريبة الدخل المؤجلة

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

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

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

ضريبة القيمة المضافة

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

- ١- عندما يتم تكبد ضريبة القيمة المضافة في شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من مصاريف البند، كما هو 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.

ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

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

٢,٧ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (تتمة)

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ساري المفعول موضوعياً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

لاحقاً، سوف يتم إلحاق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من القرارات الصادرة من مجلس الوزراء (القرارات). سوف تقوم هذه القرارات إلى جانب التوجيهات التفسيرية الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة بتزويد تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

سوف تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، ويتعين احتساب الضرائب الحالية بشكل مناسب في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

استناداً إلى الأحكام الحالية لضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسير المستند على القرارات الوزارية والتوجيهات ذات الصلة) ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، أخذت المجموعة بعين الاعتبار تأثير محاسبة الضريبة المؤجلة كما في تاريخ التقارير المالية ولم يتم تحديد أي موجودات أو مطلوبات ضريبة مؤجلة محتملة أخرى كما في تاريخ التقارير المالية.

٣ الإيرادات

٣,١ أنواع الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٨١١,٥٠٩,٠٨٤	٤,٤٠١,٧١٧,٩٥٨	إيرادات العيادة
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	٥٩,٧٦٥,٦٦٦	إيرادات الصيدلية
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	٦٤,٧٧٠,٩٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى
٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤	٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	الإيرادات من العقود مع العملاء
٧,١٧٨,٧٩٣	٨,٧٥٣,٠٨٦	إيرادات الإيجار
٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧	٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	

٣ الإيرادات (تتمة)

٣,٢ الإيرادات من العقود مع العملاء - توقيت الإدراج

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٤٧١,٧٣٣,٦٣٨	٢,٨٣٦,٨٩٩,٦٤٢	العيادات الخارجية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
١,٣٣٩,٧٧٥,٤٤٦	١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	العيادات الداخلية - الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	٥٩,٧٦٥,٦٦٦	الصيدلية - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية محددة
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	٦٤,٧٧٠,٩٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة في نقطة زمنية
<u>٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤</u>	<u>٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧</u>	

٣,٣ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب الأسواق الجغرافية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٧٤٣,٣٢٧,٩٨٢	٤,٣٤١,٠٠٨,٤٠٠	الإمارات العربية المتحدة
١٧٣,٥٠٣,٨٧٢	١٨٤,١٥٩,٧٣٦	سلطنة عمان
-	١,٠٨٦,٤١١	المملكة العربية السعودية
<u>٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤</u>	<u>٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧</u>	

٣,٤ الإيرادات من العقود مع العملاء حسب نوع الأصل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣,٤٣١,٣٠٩,٩٩٣	٣,٩٦٧,١٢٢,٠٩٦	المستشفيات
٣٨٠,١٩٩,٠٩١	٤٣٤,٥٩٥,٨٦٢	المراكز الطبية
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	٥٩,٧٦٥,٦٦٦	الصيدليات
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	٦٤,٧٧٠,٩٢٣	أخرى
<u>٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤</u>	<u>٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧</u>	

التزامات الأداء

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

٣ الإيرادات (تتمة)

التزامات الأداء (تتمة)

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

إيرادات الإيجار

يتم استلام إيرادات الإيجار من أطراف خارجية خلال السنة من إيجار الفاضل أو المساحات غير المستخدمة في المستشفيات والمراكز الطبية. تعتمد إيرادات الإيجار على اتفاقيات الإيجار الفردية بمدة إيجار ملزمة لسنة واحدة أو أقل. وعليه، يتم تصنيفها كعقود إيجار قصيرة الأجل.

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

٤ رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٥٧٨,٤٢٠,١٢١	١,٨١٠,١٣٤,٦٣٥	رواتب وأجور الأطباء والموظفين
٣٥,٦٠٨,٧٥٢	٤٨,٧٨١,٢٣٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٥)
٢٩,٥٣٣,٢٩٧	٣٠,٣٤١,٣٧٢	تكاليف سكن الموظفين
٢٥,٥٦١,٥٥٢	٢٩,١٦٢,٠٧٨	تكاليف تأمين الموظفين
٣٢,٢٩٥,٧٢٠	٢٨,٧٨٤,٩٥٧	أخرى
<u>١,٧٠١,٤١٩,٤٤٢</u>	<u>١,٩٤٧,٢٠٤,٢٧٥</u>	

٥ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤٧,٤٦٥,١٣١	٨٧,٢٠٨,٩١٨	فائدة على القروض والسلفيات
٥١,٨٥١,٨٥٠	٥٤,١١١,٦٤٠	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
٢,٢٢٥,٢٢١	-	رسوم تجديد المرافق
٨,٤٩٤,٠٤٦	-	فائدة على السحوبات على المكشوف من البنوك
٩٣٤,١٤٥	-	فائدة على الفواتير المخصومة
<u>٢١٠,٩٧٠,٣٩٣</u>	<u>١٤١,٣٢٠,٥٥٨</u>	

٦ مصاريف أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٧,٦٤٦,١٣٧	٨١,٥٧٧,٦٣٦	مصاريف التنظيف والضيافة
٦٤,٠٩٦,٥٦٠	٦٩,٨٢٨,٣٠٠	تكاليف الإصلاح والصيانة
٥٤,٤٩٤,٢٧٧	٥٥,٤٥١,٣١٨	مصاريف التسويق
٤٨,٦٤٧,٦٤٨	٥٢,٠٩١,٥٤٤	رسوم المرافق
٢٢,٥٥٠,٣٤٩	٣١,٢٧١,٠٢٦	مصاريف قانونية ومهنية
-	٢٢,٩٧٥,٧٦٢	تعويض وبدلات الأطباء (إيضاح ١٩)
١٥,٢٨١,١٢٠	١٨,٣٩٨,١٩٣	مصاريف النقل
١٦,٠٩٤,٨٧٢	١٥,٧٥٣,٧٣١	مصاريف الأمن
١٣,٥١٨,٨٤٠	١٣,٣٥٢,٦٤٧	مصاريف الإيجار (إيضاح ١٨)
٨,٢٠٤,٤٠٥	٨,٦٠٤,٩٥٠	مصاريف الطباعة والقرطاسية
٣,٤٨٧,٥٤٣	٧,٢٤٦,٤١٨	رسوم بنكية
٣,٩٩٧,٢٦٢	٤,٥٣٦,٠٨٧	تكاليف الائتمان والعمولة
-	٢,٢٠٢,٦٦٤	تبرعات
٩,٤١٦,٨٨١	٢,٠٢١,٣٧٤	التغير في القيمة العادلة لمشتقة تبادل معدل الربح (إيضاح ٢٥)
٢٨,١٠٨,٨٨٥	-	مصاريف الشركات (إيضاح ١٩)
٣١,٢٢٥,٦٤٣	٢٩,٠٩٣,٥٤٣	مصاريف متنوعة
<u>٣٩٦,٧٧٠,٤٢٢</u>	<u>٤١٤,٤٠٥,١٩٣</u>	

٧ توزيعات أرباح

اعتمد مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٩٥,٢٥٣,٩٥٥ درهم بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٣، ويعادل ذلك ٠,٠٢ درهم للسهم الواحد وتم دفعها للمساهمين بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣.

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

تم رهن ممتلكات ومعدات بقيمة ٣٩٧,٢٣١,٨٤٧ درهم (٢٠٢٢: ٤٢٦,٩٦٨,٠٧٨ درهم) كضمان مقابل قروض وسلفيات المجموعة (إيضاح ١٦).

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

٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

الإجمالي درهم	سيارات درهم	معدات الحاسب الآلي ومعدات مكتبية درهم	أثاث وتجهيزات درهم	معدات طبية درهم	تحسينات على المأجور درهم	مباني درهم	
							٢٠٢٢
							التكلفة:
٤,١٤٦,٧١٩,٧٣٨	٦٣,٢١٥,٤٣٨	١٠٧,٧١١,٦٧٦	١٥٤,٢٩٢,٩٨٦	١,٧٦٥,٥٣٨,١٥٥	١,٣٠١,٣١٥,٤٠٧	٧٥٤,٦٤٦,٠٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٢,٥٤٤,٢١٣	٦,٤٥٧,٩٥٣	١٦,٧١٥,١٥٣	٧,٧٣٨,٨٦٣	٢٨,٥٣٤,٥٤١	٩,٤٠٢,٥١١	٣,٦٩٥,١٩٢	إضافات
(٢١,٣٤٥,٠٧٨)	(٤,٦٦٩,٦٨٠)	(٩٨,٧٩٨)	(١١٧,٨٤٠)	(١٢,٤٤٥,٠٧٥)	(٤,٠١٣,٦٨٥)	-	تحويل إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١٥٥,٤١٦	-	-	٣٦,٣٣٣	١١٩,٠٨٣	-	-	تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٠)
(٩,٢٠٩,٦٥٢)	(٥٠,٥٦٢)	-	-	(٨,٩٤٩,٢١٠)	(٢٠٩,٨٨٠)	-	استيعادات
٤,١٨٨,٨٦٤,٦٣٧	٦٤,٩٥٣,١٤٩	١٢٤,٣٢٨,٠٣١	١٦١,٩٥٠,٣٤٢	١,٧٧٢,٧٩٧,٤٩٤	١,٣٠٦,٤٩٤,٣٥٣	٧٥٨,٣٤١,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الاستهلاك المتراكم:
١,٩٦٥,٧٩٩,١٥٠	٥٥,٢٢٦,٩٥٥	٨٥,٩٦٥,٣٨٩	١٣٢,٢٠٢,٩١٥	١,١٧١,٢٤٨,٢٧٨	٥٠٢,٣٧٠,٦٠٥	١٨,٧٨٥,٠٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٤٧,٤٠١,٨٨٣	٣,٥٧٧,٥١٢	١٠,٥٩٧,٨٦٥	٩,٢٤٠,٩٧٥	١٣٢,٤٧٦,١٧٥	٧٦,٣٩١,٨٥٣	١٥,١١٧,٥٠٣	المحمل للسنة
(١٦,٨٠٢,٠٧٨)	(٣,١٦٦,٧٥٦)	(٨٥,٤٥٨)	(٨٤,٢١٨)	(١١,٧٠٤,٩٦٨)	(١,٧٦٠,٦٧٨)	-	تحويل إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
(٩,٠٣٨,٠٢٥)	(٢٩,٠٥٩)	-	-	(٨,٨٣٣,٣١٦)	(١٧٥,٦٥٠)	-	استيعادات
٢,١٨٧,٣٦٠,٩٣٠	٥٥,٦٠٨,٦٥٢	٩٦,٤٧٧,٧٩٦	١٤١,٣٥٩,٦٧٢	١,٢٨٣,١٨٦,١٦٩	٥٧٦,٨٢٦,١٣٠	٣٣,٩٠٢,٥١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							صافي القيمة الدفترية:
٢,٠٠١,٥٠٣,٧٠٧	٩,٣٤٤,٤٩٧	٢٧,٨٥٠,٢٣٥	٢٠,٥٩٠,٦٧٠	٤٨٩,٦١١,٣٢٥	٧٢٩,٦٦٨,٢٢٣	٧٢٤,٤٣٨,٧٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٨,١٥١,٧١٢	٦١,٦٥١,٧٣٢	التكلفة
٣,٥٠٠,٠٢٠	١٦,٧٠٤,١٩٥	في ١ يناير
		إضافات
٦١,٦٥١,٧٣٢	٧٨,٣٥٥,٩٢٧	في ٣١ ديسمبر
٥٠,٢٢١,٧٨١	٥٤,٣٧٢,٨٩٥	الاستهلاك المتراكم:
٤,١٥١,١١٤	٥,١٠٩,٤٣٨	في ١ يناير
		المحمل للسنة
٥٤,٣٧٢,٨٩٥	٥٩,٤٨٢,٣٣٣	في ٣١ ديسمبر
٧,٢٧٨,٨٣٧	١٨,٨٧٣,٥٩٤	صافي القيمة الدفترية

تتمثل الإضافات خلال السنة بصورة أساسية في رسوم رخصة برنامج ساب وترقية برامج إدارة دورة الإيرادات (٢٠٢٢): ترقية برامج إدارة دورة الإيرادات).

١٠ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٦,٣٢٤,٧٧٦	٢٣,٢٨١,٦١٦	التكلفة:
٧,١١٢,٢٥٦	١٦,٦٧٠,٩٣٧	في ١ يناير
(١٥٥,٤١٦)	(٣٦,٣٣٣)	إضافات خلال السنة
٢٣,٢٨١,٦١٦	٣٩,٩١٦,٢٢٠	تحويلات إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨)
		في ٣١ ديسمبر

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في تكاليف المعدات الطبية والتكاليف الأخرى المتضمنة المصاريف النثرية المتكبدة خلال مرحلة التطوير والعائدة مباشرة لإنشاء مستشفيات أو أقسام داخل مستشفيات. لم يتم رسملة تكاليف الاقتراض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

من المتوقع إكمال تثبيت المعدات والبرامج في ٢٠٢٤. وتتضمن المبالغ المتكبدة مقابل التحسينات المعمارية والإيجارية، والأعمال الداخلية، والتعميرات والتركييب وتطوير البرامج. عند التشغيل التجريبي، سوف يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الأصل الملائمة تحت الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة، وسوف يتم استهلاكها أو إطفاءها وفقاً لسياسة المجموعة.

١١ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤٧,٥١٣,٣٣٣	١٧٢,٦٩٠,٤٥٥	منتجات صيدلانية
٩٢,٣٣٧,٥٠٣	٨٨,٥٨١,٧٧٣	مستهلكات
<u>٢٣٩,٨٥٠,٨٣٦</u>	<u>٢٦١,٢٧٢,٢٢٨</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٠٤,١٦٥,٩٩٦	١,٠٩٥,٨٨٤,٧٤٣	المخزون المستهلك

١٢ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٧٥٦,٤٤٤,٥٣٤	٢,١٨٧,٤١٩,٦٣٦	الذمم التجارية المدينة
(٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨)	(٧٨٦,٦٧١,٧٦١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١,٠٥١,٧٦٨,٧٦٦</u>	<u>١,٤٠٠,٧٤٧,٨٧٥</u>	
٥٩,٦٦٤,٢٦٩	١٠٢,٣٦٣,٧٣١	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٣,٨٥١,٧١٦	٧٤,١٠٦,٥١٢	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير
٣٠,٧٩٤,٤٧٣	٤٠,٨٨٧,٤٤٣	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٣,٦٥٧,٨٨١	١٦,٠١٣,٥١٢	الودائع
<u>١,١٨٩,٧٣٧,١٠٥</u>	<u>١,٦٣٤,١١٩,٠٧٣</u>	

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

١٢ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٤٢,٩٥٠,٩٧٣	٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨	في ١ يناير
٦٥,١٢٧,٧٩٦	٨٤,١١٣,٣٥١	المحمل للسنة
(٣,٤٠٣,٠٠١)	(٢,١١٧,٣٥٨)	شطب خلال السنة
٧٠٤,٦٧٥,٧٦٨	٧٨٦,٦٧١,٧٦١	في ٣١ ديسمبر

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

تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكن غير منخفضة القيمة				لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة	الإجمالي
أكثر من ٣٠٠ يوم	٩١ - ٣٠٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم		
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٣,٥٠٥,٩٨٣	٢٤٠,٧٥٦,٥٤٤	١٧٨,٩٩٢,٤٢٥	١٦٥,٠٨٠,١٥٢	٧٧٢,٤١٢,٧٧١	١,٤٠٠,٧٤٧,٨٧٥
٢٠,٩٣٦,١٤٧	١٢٧,٨٠٩,٨٨٩	١٢١,٦٥٣,٣٠١	١٢٢,١٤٣,٤٨٤	٦٥٩,٢٢٥,٩٤٥	١,٠٥١,٧٦٨,٧٦٦

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.

١٣ الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٦٣٠,٩٥٧	٣,٣٩٤,١٤٦	النقد في الصندوق
١٤٤,٩٤٠,٢٩١	١٦٢,٦١٢,٤٠٩	الأرصدة البنكية:
١٦٥,١٣٤	١٧٠,٦٩٣	الحساب الجاري
٣,٢٢٦,٠٩٩	٣,٨٢٧,٧٢٨	الودائع الثابتة
١٤٩,٩٦٢,٤٨١	١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	ودائع الهامش
		الأرصدة البنكية والنقد

١٣ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٤٩,٩٦٢,٤٨١	١٧٠,٠٠٤,٩٧٦	الأرصدة البنكية والنقد
(٣,٢٢٦,٠٩٩)	(٣,٨٢٧,٧٢٨)	ناقصاً: ودائع الهامش
<u>١٤٦,٧٣٦,٣٨٢</u>	<u>١٦٦,١٧٧,٢٤٨</u>	النقد وما يعادله

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٠٨,٧٤٥	٣,٢٥٩,٢٠٥	المعاملات غير النقدية الجوهرية
-	٥٥٨,٥٩١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المحولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩)
		راتب الإجازة المحول من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩)

١٤ (أ) رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم
		الصادر والمدفوع بالكامل
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥ سهم بقيمة ٠,١٠ للسهم (٠,٠٢٧ دولار أمريكي)
<u>٥٢٠,٥١٣,٤١٧</u>	<u>٥٢٠,٥١٣,٤١٧</u>	

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة رأسمالها بقيمة ٥٤٩,٢٦٦,٠٠٠ درهم من خلال تحويل ٥٣٢,٨٣٥,١٠٦ درهم و١٦,٤٣٠,٨٩٤ درهم من حساب المساهم ومساهمة المساهم على التوالي. تم إكمال الإجراءات القانونية في سوق أبوظبي العالمي بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٢ وقام سوق أبوظبي العالمي بإصدار رخصة تسجيل بقيمة رأس المال المصرح به البالغ ١٤٩,٨٦٣,٧٦٠ دولار أمريكي (٢٠٢٢: ٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).

١٤ (أ) رأس المال (تتمة)

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

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

١٤ (ب) حساب المساهم

يمثل حساب المساهم صافي المبلغ المستثمر من قبل د. شمشير فايليل في شركات المجموعة. إن رصيد حساب المساهم هو غير مضمون، ولا يحمل فائدة، وليس لديه شروط سداد ثابتة. يخضع سداد هذا المبلغ لقرار الشركة وشركات المجموعة. خلال ٢٠٢٢، تم تخصيص المبلغ مقابل زيادة رأس المال.

١٤ (ج) علاوة إصدار

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

١٤ (د) احتياطي آخر

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

١٤ (هـ) مساهمة المساهم

تمثل مساهمة المساهم المدرجة كجزء من إجمالي حقوق المساهمين حصة المالك في رأس مال الشركات الواردة في إيضاح ٢,٥ حول البيانات المالية الموحدة، والتي تم تحويلها إلى المجموعة كما ورد في إيضاح ٢,٢ "أساس الإعداد" حول البيانات المالية الموحدة.

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
١٠١,٣٤٣,١٥٠	١٢١,٤٤٧,٦٢٩
٣٥,٦٠٨,٧٥٢	٤٨,٧٨١,٢٣٣
٩٠٨,٧٤٥	٣,٢٥٩,٢٠٥
(١٦,٤١٣,٠١٨)	(٢٢,٣٧٠,٩٦٧)
<u>١٢١,٤٤٧,٦٢٩</u>	<u>١٥١,١١٧,١٠٠</u>

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٤)
المحول من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٩)
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
في ٣١ ديسمبر

١٦ قروض وسلفيات بفوائد

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
١,٠٠٦,٩٥٩,٨٤٩	٩٠٦,٤٦٥,٩٥٩
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٨٣٢,٢٤٩	٧,٥٣١,٩٤٧
<u>١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨</u>	<u>١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦</u>

قروض لأجل
قرض قصير الأجل
قروض سيارات

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم
٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	٧٨٢,٠٨٦,٣٩١
٣٥٦,٩٧١,٧١٣	٣٨١,٩١١,٥١٥
<u>١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨</u>	<u>١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦</u>

غير متداول
متداول

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

غير متداول

اسم شركة المجموعة	التسهيل	البلد	نوع البنك	سنة استحقاق القرض	الضمان	٢٠٢٣	٢٠٢٢
						درهم	درهم
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٣٠	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	٦٨٠,١٢٥,٧٦٨	٧٤٨,٩٥٢,٩٩٦
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض سيارة	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٧- ٢٠٢٦	سيارات ممولة	٥,٢١٦,٥٦٩	٢,٥٥٢,٢٦٣
مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	٩٦,٦٢٢,٤٠٤	١١١,٦٢٢,٤٠٤
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٤	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	-	٤٠,٤٧٣,٨٩٧
برجيل لخدمات الرعاية المنزلية ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٤	سيارات ممولة	-	٧١,٣٩٧
دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد	قرض سيارات	الهند	تجاري	٢٠٢٥	سيارات ممولة	١٢١,٦٥٠	١٤٧,٤٢٨
						٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥

متداول

اسم شركة المجموعة	التسهيل	البلد	نوع البنك	سنة استحقاق القرض	الضمان	٢٠٢٣	٢٠٢٢
						درهم	درهم
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٣٠	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	٧٤,٢٤٣,٨٩٠	٦٨,٤١٠,٥٥٢
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض قصير الأجل	الإمارات العربية المتحدة	إسلامي	٢٠٢٤	ضمان شركات و ضمان شخصي	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٤	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	٤٠,٤٧٣,٨٩٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
مستشفى برجيل التخصصي ذ.م.م	قرض لأجل	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٨	ضمان شركات و ضمان شخصي و رهن	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠
مستشفى برجيل ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٧- ٢٠٢٦	سيارات ممولة	٢,٠٧١,٢٥٢	٨٥٤,٠٢٦
برجيل لخدمات الرعاية المنزلية ذ.م.م	قرض سيارات	الإمارات العربية المتحدة	تجاري	٢٠٢٤	سيارات ممولة	٧١,٣٩٤	١٦٥,٠٠٠
دايناميك لحلول الرعاية الصحية برايفت ليميتد	قرض سيارات	الهند	تجاري	٢٠٢٥	سيارات ممولة	٥١,٠٨٢	٤٢,١٣٥
						٣٨١,٩١١,٥١٥	٣٥٦,٩٧١,٧١٣

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

ضمانات وتعهدات

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

*في عام ٢٠٢٢، استلمت المجموعة ١,٧٢٧,٧١٧,٣٠٩ درهم من في بي اس للرعاية الصحية ذ.م.م من أجل تسوية رصيدها المستحق للشركة. إضافة إلى ذلك، حصلت الشركة على أموال من خلال إصدار أسهم جديدة في الاكتتاب العام الأولي بقيمة ٤٠٠,٧٩٥,٣٣٠ درهم. تم استخدام هذه المبالغ لسداد قرض لأجل وقروض أخرى، وأداة مالية وسحب على المكشوف من البنوك بقيمة ٢,١٠٥,٤١٤,٠٥٧ درهم.

التغيرات في المطلوبات الناتجة من الأنشطة التمويلية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٣ درهم	
٣٨١,٩١١,٥١٥	٣٨١,٩١١,٥١٥	(٣٥٦,٩٧١,٧١٣)	٣٥٦,٩٧١,٧١٣	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٧٨٢,٠٨٦,٣٩١	(٣٨١,٩١١,٥١٥)	٢٦٠,١٧٧,٥٢١	٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	-	(٩٦,٧٩٤,١٩٢)	١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	أخرى درهم	التدفقات النقدية درهم	١ يناير ٢٠٢٢ درهم	
٣٥٦,٩٧١,٧١٣	٣٥٦,٩٧١,٧١٣	(٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥)	٥٥٨,٩٠٨,٦٥٥	متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
٩٠٣,٨٢٠,٣٨٥	(٣٥٦,٩٧١,٧١٣)	(١,٣٨٨,٠٠٦,١٥١)	٢,٦٤٨,٧٩٨,٢٤٩	غير متداولة: قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	-	(١,٩٤٦,٩١٤,٨٠٦)	٣,٢٠٧,٧٠٦,٩٠٤	الإجمالي

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

١٦ قروض وسلفيات بفوائد (تتمة)

معدلات الفائدة

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

قروض تجارية - إيبور + ١,٩٪ إلى ٣٪ (٢٠٢٢: إيبور + ٣٪)
قروض سيارات - ٣٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢٢: ٣٪ إلى ١٠٪)

علاوة على ذلك، حصلت المجموعة على تسهيل سحب على المكشوف من البنوك ولم يتم استغلاله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١٧ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٦٦٥,٥٨١,٦٨٨	٧٤٤,٩٦٩,٥٧٣	الذمم التجارية المدينة
١٥٩,٦٨٦,٤٥٦	١٥٤,٨٤٠,٣١٧	ذمم رواتب الموظفين الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٦,٥٠١,٠٩٥	٨٢,٤١٤,٢٤٦	المصاريف المستحقة
٧,٥٠٣,٣٢٦	١٧,٤٤٦,٨٧٥	المحتجزات الدائنة
٦,٤٥٣,٠٦٤	١٢,١٥٩,٠٢٥	المبالغ المدفوعة مقدماً بما في ذلك المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
-	٤,٥٦١,٢٩٧	ذمم تعويض أعضاء مجلس الإدارة الدائنة
١٩,٧٥١,٤٩٨	١٢,٩٧٢,٣٦٣	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٩٤٥,٤٧٧,١٢٧</u>	<u>١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦</u>	

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	
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	١,٠١٨,٥٥٧,٤٨٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٧,٥٠٩,٧٢٩	٦٧,٥٠٩,٧٢٩	إضافات
-	(١١٥,٤٢٦,٢٨٠)	مصاريف الاستهلاك
٣٤,٩٤٤,٦٥٦	٤٠,١٥١,٠٠٢	تعديل عقد الإيجار
٥٤,١١١,٦٤٠	-	مصاريف تراكم الفائدة (إيضاح ٥)
(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	-	مدفوعات
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١,٠١٠,٧٩١,٩٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	١,١٣٨,٥١٧,٧٨١	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٤٥٣,٢٦٠	٤,٤٥٣,٢٦٠	إضافات
-	(١٠٢,٨٣٤,٧٢٢)	مصاريف الاستهلاك
(٢١,٥٠٣,٤٠٩)	(٢١,٥٧٨,٨٣٥)	إعادة قياس مطلوبات عقود الإيجار
٥١,٨٥١,٨٥٠	-	مصاريف تراكم الفائدة (إيضاح ٥)
(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	-	مدفوعات
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	١,٠١٨,٥٥٧,٤٨٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢ درهم	٢٠٢٣ درهم	
٩٧,٦٣٢,٢١٦	١٠٧,٣٦٢,١٢٣	متداول
١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	غير متداول
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	

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

مدرج في موجودات حق الاستخدام أرض بصافي قيمة دفترية ٨,٨٦٤,٤٨٧ درهم (٢٠٢٢: ٩,٠٥٥,٠٠٣ درهم) وموجودات حق الاستخدام المتبقية هي عقارات مستأجرة بقيمة ١,٠٠١,٩٢٧,٤٤٨ درهم (٢٠٢٢: ١,٠٠٩,٥٠٢,٤٨١ درهم).

١٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٠٢,٨٣٤,٧٢٢	١١٥,٤٢٦,٢٨٠	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٥١,٨٥١,٨٥٠	٥٤,١١١,٦٤٠	مصاريف الفائدة في مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٥)
١٣,٥١٨,٨٤٠	١٣,٣٥٢,٦٤٧	مصاريف تتعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٦)

في عام ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود الإيجار بقيمة ١٦٢,٣٦٨,٥٢٤ درهم (٢٠٢٢: ١٤٠,٤٦٨,٨٦٢ درهم). لا توحد تدفقات نقدية صادرة مستقبلية تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد. لا تحتوي عقود إيجار المجموعة على أية مدفوعات إيجار متغيرة.

التغيرات في مطلوبات عقود الإيجار الناتجة من الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٠٧,٣٦٢,١٢٣	١٧٢,٠٩٨,٤٣١	(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	٩٧,٦٣٢,٢١٦	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٦٢,٤٤٤,٢٦٢	(١٥,٥٣٢,٤٠٦)	-	١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	١٥٦,٥٦٦,٠٢٥	(١٦٢,٣٦٨,٥٢٤)	١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أخرى	التدفقات النقدية	١ يناير ٢٠٢٢	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٧,٦٣٢,٢١٦	١٣٩,٩٤٤,٦٨٠	(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	٩٨,١٥٦,٣٩٨	متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٧٧,٩٧٦,٦٦٨	(١٠٥,١٤٢,٩٧٩)	-	١,١٨٣,١١٩,٦٤٧	غير متداولة: مطلوبات عقود الإيجار
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	٣٤,٨٠١,٧٠١	(١٤٠,٤٦٨,٨٦٢)	١,٢٨١,٢٧٦,٠٤٥	الإجمالي

يتضمن بند "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود الإيجار إلى متداولة نتيجة لمرور الوقت وتأثير الفوائد المستحقة ولكن غير مدفوعة بعد على مطلوبات عقود الإيجار. تصنف المجموعة الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٦,٠٠٣,٨٣٨	٥,٥٧٣,٣٥٦	الإيرادات
٤٢,١٩٠,٧٣٥	-	إيرادات الفائدة
٣,٦٦٠,٣٥٤	١,٨٦٤,٩٩٧	رواتب ومكافآت الموظفين والإدارة العليا الأخرى
١٨,٥٨٥,٠٩٣	٢٢,٩٨٨,٢٨٦	مشتريات
٣٧,٥٠٦,١٦٥	٣٥,٧٧٥,١٧٨	أخرى
٢٨,١٠٨,٨٨٥	-	مصاريف شركات* (إيضاح ٦)
٩٠٨,٧٤٥	٣,٢٥٩,٢٠٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين محولة من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٥)
-	٥٥٨,٥٩١	راتب إجازة محول من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٣)
٤,٥٤٣,٠٠٠	٣٨١,٣٠٤	ممتلكات ومعدات محولة إلى أطراف ذات علاقة** (إيضاح ٨)
-	١٤٠,٩٢٤	ممتلكات ومعدات محولة من طرف ذو علاقة** (إيضاح ٨)
-	٢٢,٩٧٥,٧٦٢	تعويض وبدلات أعضاء مجلس الإدارة*** (إيضاح ٦)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، قدمت عدة شركات في المجموعة ود. شمشير فايلليل فا ضمان شركات و ضمان شخصي إلى البنوك مقابل القروض والتسهيلات الأخرى التي حصلت عليها الشركات.

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

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

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

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
		<i>الشركات الخاضعة لسيطرة مشتركة</i>
٩,٣٣٤,٧٣٣	١٢,٥٦٢,٧١٠	في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م*
٤,٥٠٩,٥١٠	٤,٦٤٨,٠٠١	مركز الركبة والمفاصل العالمي ذ.م.م
٧,٠٠٩,٩٦٣	٤,٣١٠,٣٠١	هيرماس العقارية ذ.م.م
٧١٧,٤٠٣	١,٣٨٨,٨٩١	مركز صحارى الطبي ذ.م.م
١٢,٣٧٨	٣٨٠,٧٤٦	لايف فارما ش.م.ح
٣٠٠,١١١	٣٠٠,٠٠٠	البركة للاستثمار ذ.م.م
٣٨٣,٣٢٥	٢٠٢,٤٩٩	القرية العمالية للعقارات ذ.م.م
١,٠٧٠,٧٩٥	-	مركز فيرست أي في اف للخصوبة ذ.م.م
٢٣,٣٣٨,٢١٨	٢٣,٧٩٣,١٤٨	

* لا تحمل هذه الأرصدة معدل فائدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٪ سنويا حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢).

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
		<i>متداولة</i>
١٨,٧٤٥,٢٢٦	١٤,٤١٨,٨٤٢	ريبنوس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م
٦,٩١١,٠٩٠	٧,٧١٩,٦٢٨	زيفا ويت واييس ذ.م.م
٣,٩٨٨,٦٨٥	٧,٦٧٧,٢٠٠	كيثا للتموين ذ.م.م
-	٤,٥٨١,٤٦٧	شركة ليجام سيورتس
-	٢,٦٠٨,٧٣٣	مركز فيرست أي في اف للخصوبة ذ.م.م
٤,٥٦٨,٦٦٤	١,٤٢٧,٨٥٨	عقارات الراحة فيلدج ذ.م.م
١,٠٥٣,٢٥٤	١,٠٦٧,١٤٧	شركة الإنشاءات والمقاولات العالمية
-	١٦٦,١٥٣	ذا فاليو لإدارة المرافق ذ.م.م
١٨٨,٩٠٦	-	مركز هيلث تيك للتدريب ذ.م.م
١١٢,١٩٨	-	شركة ميدل أيسست نورث أفريكا للمؤتمرات ذ.م.م
١٩,٨٥٩	-	مركز هيلث تيك للتدريب ذ.م.م - فرع دبي
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	٣٩,٦٦٧,٠٢٨	

١٩ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة

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

تعويض موظفي الإدارة العليا

إن تعويض أعضاء الإدارة العليا خلال السنة هو كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢,٨٢٠,٠٠٠	٤,٦١٠,٠٠٠	الرواتب والمكافآت الأخرى
١٠٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٢,٩٢٠,٠٠٠</u>	<u>٤,٧٨٠,٠٠٠</u>	
<u>٢</u>	<u>٢</u>	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 والأداة المالية المشتقة ومطلوبات عقود الإيجار وبعض المطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الودائع طويلة الأجل والذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأرصدة البنكية والنقد وبعض الموجودات الأخرى، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها ومعاملات المقبوضات والمدفوعات بين الشركات.

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

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في الإيضاحات ١٢ و ١٣ و ١٩ على التوالي. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

الذمم التجارية المدينة

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

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

يمثل حساب أكبر خمسة عملاء للمجموعة حوالي ٧٦٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧٦٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة التجارية هي ٩٠ يوماً (٢٠٢٢: ٩٠ يوماً).

الأرصدة البنكية

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

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

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

الموجودات المالية الأخرى

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

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

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

التأثير على الربح/ (الخسارة)	زيادة / نقص في نقاط الأساس	
(١١,٦٣٩,٩٧٩)	١٠٠+	٢٠٢٣
١١,٦٣٩,٩٧٩	١٠٠-	
(١٢,٦٠٧,٩٢١)	١٠٠+	٢٠٢٢
١٢,٦٠٧,٩٢١	١٠٠-	

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية. تعني الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بنقد كاف، وتوفير التمويل من خلال مبالغ كافية من التسهيلات الائتمانية الملتمزم 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 الملتمزم بها للوفاء بأية التزامات مستقبلية. إن هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام القروض. تراقب المجموعة مخاطر نقص الأموال باستخدام موازنة التدفقات النقدية التي تراعي فيها التدفقات النقدية وكذلك مصادر تمويلها.

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

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

الإجمالي درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	سنة الى ٥ سنوات	٣ - ١٢ شهر درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	عند الطلب درهم	
						٢٠٢٣
١,٢٩٧,٠٣٩,٢٣٢	٣٠٤,١٣٢,٤٤٢	٥٧٦,٩٩٨,٣٥٨	١٢٠,٠٥٥,٨٤٠	٢٩٥,٨٥٢,٥٩٢	-	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٥٨٣,٥٥١,٩٨٩	٨٤٣,٠٧٤,٠٣٣	٥٧٧,٦٨٣,٣٥٦	١١٧,٦٦١,٦٣٣	٤٥,١٣٢,٩٦٧	-	مطلوبات عقود الإيجار
٣٩,٦٦٧,٠٢٨	-	-	٢٩,١٧٢,٥١٤	١٠,٤٩٤,٥١٤	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٩٣٤,٧٩٠,٤٢٥	-	-	٦٢٦,٥٧٩,٤٥٣	٣٠٨,٢١٠,٩٧٢	-	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	-	-	-	أداة مالية مشتقة
٣,٨٨٥,٤٤٤,٦٧٩	١,١٤٧,٢٠٦,٤٧٥	١,١٨٥,٠٧٧,٧١٩	٨٩٣,٤٦٩,٤٤٠	٦٥٩,٦٩١,٠٤٥	-	الإجمالي
						٢٠٢٢
١,٣٠٣,٢١٦,٤٩٧	٤٤٦,٩٠٩,٠٧١	٤٨٦,٩١١,٩٦١	٨٥,٩٨٠,٦١٧	٢٨٣,٤١٤,٨٤٨	-	قروض وسلفيات تحمل فائدة
١,٦٢٨,١٨٤,٦٣٤	٩٨٢,٦٨٨,٩٣٩	٥٠٠,٢٩٣,١٥٧	١٠٢,٤٣٢,٤٠٩	٤٢,٧٧٠,١٢٩	-	مطلوبات عقود الإيجار
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	-	-	٢٤,٣٨٧,٠٠٣	١١,٢٠٠,٨٧٩	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٨٥٢,٥٢٢,٩٦٨	-	-	٥٥٢,٠٩٣,١٠١	٣٠٠,٤٢٩,٨٦٧	-	ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
٢٨,٣٧٤,٦٣١	-	٢٨,٣٧٤,٦٣١	-	-	-	أداة مالية مشتقة
٣,٨٤٧,٨٨٦,٦١٢	١,٤٢٩,٥٩٨,٠١٠	١,٠١٥,٥٧٩,٧٤٩	٧٦٤,٨٩٣,١٣٠	٦٣٧,٨١٥,٧٢٣	-	الإجمالي

٢٠ سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

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

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان قدرتها على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية في حين الحفاظ على معدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها لإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١,٢٦٠,٧٩٢,٠٩٨	١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	قروض وسلفيات تحمل فائدة (إيضاح ١٦)
١,١٧٥,٦٠٨,٨٨٤	١,١٦٩,٨٠٦,٣٨٥	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)
٩٤٥,٤٧٧,١٢٧	١,٠٢٩,٣٦٣,٦٩٦	ذمم دائنة ومستحقات (إيضاح ١٧)
٣٥,٥٨٧,٨٨٢	٣٩,٦٦٧,٠٢٨	مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٩)
(١٤٦,٧٣٦,٣٨٢)	(١٦٦,١٧٧,٢٤٨)	النقد وما يعادله (إيضاح ١٣)
٣,٢٧٠,٧٢٩,٦٠٩	٣,٢٣٦,٦٥٧,٧٦٧	صافي الدين
١,٠٨٨,٦٤٧,١٧٠	١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	حقوق المساهمين
٤,٣٥٩,٣٧٦,٧٧٩	٤,٧٤٦,٢٤٣,١٠٦	حقوق المساهمين وصافي الدين
%٧٥	%٦٨	معدل المديونية

٢١ استثمار في شركات زميلة

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة للمجموعة:

نسبة الملكية	محل التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
%٤٠	%٤٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة زميلة المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م
%٣٠	%٣٠	الإمارات العربية المتحدة	مركز فيرست أي في أف للخصوبة ذ.م.م

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

(أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٥,٦٦٤,٥٦٧	٤,٣٦٥,٣٥٧	الرصيد في ١ يناير
١١,٩٠٠,٧٩٠	٨,٧٤٧,٢٨٦	حصة الربح للسنة
(١٣,٢٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
٤,٣٦٥,٣٥٧	١٣,١١٢,٦٤٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٩,٣٤٩,٥٣٠	٧٤,١٥٠,٤٢٧	إجمالي الموجودات
(١٨,٤٣٦,١٣٧)	(٤١,٣٦٨,٨١٩)	إجمالي المطلوبات
١٠,٩١٣,٣٩٣	٣٢,٧٨١,٦٠٨	صافي الموجودات
٤,٣٦٥,٣٥٧	١٣,١١٢,٦٤٣	حصة المجموعة من صافي الموجودات في مركز الركبة والمفاصل - حصة بنسبة ٤٠%
٤,٣٦٥,٣٥٧	١٣,١١٢,٦٤٣	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في مركز الركبة والمفاصل (أ)

٢١ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

أ) المركز العالمي للركبة والمفاصل (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٨,٧٢٥,٦٨٤	٦٩,٧٦٧,٠١٣	الإيرادات
٢٩,٧٥١,٩٧٥	٢١,٨٦٨,٢١٤	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٩,٧٥١,٩٧٥	٢١,٨٦٨,٢١٤	إجمالي الدخل الشامل
١١,٩٠٠,٧٩٠	٨,٧٤٧,٢٨٦	حصة المجموعة من الربح في مركز الركبة والمفاصل – (ب)
١١,٩٠٠,٧٩٠	٨,٧٤٧,٢٨٦	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل مركز الركبة والمفاصل

ليس لدى مركز الركبة والمفاصل مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).ع.

ب) مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١,٧٢٦,٢٠٠	٢٤,٧٠٧,٢٠٨	الرصيد في ١ يناير
٩,٣١٨,٩٨٩	٩,٤٤٣,٨٢٤	حصة المجموعة من الربح للسنة
-	(١٢,٦٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة
-	(٦,٠٠٠,٠٠٠)	تعديل
٣,٦٦٢,٠١٩	-	الاستثمار خلال السنة
٢٤,٧٠٧,٢٠٨	١٥,٥٥١,٠٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٧٠,٠٧١,٢١٠	٥٨,٦٨٧,٣٨٩	إجمالي الموجودات
(١٦,١٩١,٠٩٤)	(١٥,٥٦٠,٩٥٢)	إجمالي المطلوبات
٥٣,٨٨٠,١١٦	٤٣,١٢٦,٤٣٧	صافي الموجودات
١٦,١٦٤,٠٣٥	١٢,٩٣٧,٩٣١	حصة المجموعة من صافي الموجودات في أي في أف – حصة بنسبة ٣٠٪
٢٤,٧٠٧,٢٠٨	١٥,٥٥١,٠٣٢	القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أي في أف (ج)*

٢١ استثمار في شركات زميلة (تتمة)

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٩٢,٧٤٩,٩١٩	٩٣,٢٣٦,٧٨٣	الإيرادات
٣١,٠٦٣,٢٩٧	٣١,٤٧٩,٤١٦	الربح للسنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٣١,٠٦٣,٢٩٧	٣١,٤٧٩,٤١٦	إجمالي الدخل الشامل
٩,٣١٨,٩٨٩	٩,٤٤٣,٨٢٤	حصة المجموعة من الربح في أي في أف - (د)
٩,٣١٨,٩٨٩	٩,٤٤٣,٨٢٤	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل في أي في أف

ليس لدى أي في أف مطلوبات طارئة أو التزامات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء.ع).

إن إجمالي حصة ربح المجموعة من الشركات الزميلة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١١,٩٠٠,٧٩٠	٨,٧٤٧,٢٨٦	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (ب)
٩,٣١٨,٩٨٩	٩,٤٤٣,٨٢٤	مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م - (د)
٢١,٢١٩,٧٧٩	١٨,١٩١,١١٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٤,٣٦٥,٣٥٧	١٣,١١٢,٦٤٣	المركز العالمي للركبة والمفاصل ذ.م.م - (أ)
٢٤,٧٠٧,٢٠٨	١٥,٥٥١,٠٣٢	مركز فريست آي في أف للخصوبة ذ.م.م - (ج)
٢٩,٠٧٢,٥٦٥	٢٨,٦٦٣,٦٧٥	

٢٢ الأصل المالي المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٣٦,٨٦٢,٠٦٢	استثمارات أسهم مدرجة

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٣٦,٨٦٢,٠٦٢	داخل الإمارات العربية المتحدة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٢١,٢١٩,٤٩٥	إضافات
-	١٥,٦٤٢,٥٦٧	التغيرات في القيمة العادلة
-	٣٦,٨٦٢,٠٦٢	في ٣١ ديسمبر

٢٣ التقارير القطاعية

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

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

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

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

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

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

يمثل بند "أخرى" وحدات الأعمال التي تدعم المستشفيات والمركز الطبي والصيدليات لإدارة سلسلة التوريد وخدمة صف السيارات وخدمات تقنية المعلومات وتقديم المطالبات ... الخ.

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

إن المدراء التنفيذيون للمجموعة هم المسؤولون عن اتخاذ القرار التشغيلي ويراقبون النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متوافق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة. كذلك، تتم إدارة تمويل المجموعة (بما في ذلك تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والإيرادات الأخرى) وضرائب الدخل على أساس المجموعة ولا يتم تخصيصها لقطاعات التشغيل.

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

٢٣ التقارير القطاعية (تتمة)

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

التوحيد درهم	تعديلات واستبعادات درهم	إجمالي القطاعات درهم	أخرى درهم	الصيدليات درهم	المركز الطبي درهم	المستشفيات درهم	
							الإيرادات
٢,٨٣٦,٨٩٩,٦٤٢	(١٧٦,٥٦٨,٦٩٠)	٣,٠١٣,٤٦٨,٣٣٢	-	-	٤٣٩,٠٠٩,٤٨٢	٢,٥٧٤,٤٥٨,٨٥٠	إيرادات العيادات الخارجية
١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	-	١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	-	-	-	١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	إيرادات العيادات الداخلية
٤,٤٠١,٧١٧,٩٥٨	(١٧٦,٥٦٨,٦٩٠)	٤,٥٧٨,٢٨٦,٦٤٨	-	-	٤٣٩,٠٠٩,٤٨٢	٤,١٣٩,٢٧٧,١٦٦	إجمالي إيرادات العيادة
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	(١,١٩٧,٧٤٦)	٦٠,٩٦٣,٤١٢	-	٦٠,٩٦٣,٤١٢	-	-	مبيعات الصيدلية
٦٤,٧٧٠,٩٢٣	(١,٠٦٥,٨٣٠,٨١٥)	١,١٣٠,٦٠١,٧٣٨	١,٠٧١,٧٩١,٩٥٥	٥٢٠,٨٠٨	٥,٥٩٩,٥١٣	٥٢,٦٨٩,٤٦٢	أخرى
٨,٧٥٣,٠٨٦	-	٨,٧٥٣,٠٨٦	-	-	٤٢,٢٤١	٨,٧١٠,٨٤٥	إيرادات الإيجار
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	(١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١)	٥,٧٧٨,٦٠٤,٨٨٤	١,٠٧١,٧٩١,٩٥٥	٦١,٤٨٤,٢٢٠	٤٤٤,٦٥١,٢٣٦	٤,٢٠٠,٦٧٧,٤٧٣	إجمالي الإيرادات
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	-	٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	٨,١٨١,١٤٠	٦٠,٢٨٦,٤٧٤	٤٤٠,٢٣٧,٦١٦	٤,٠٢٦,٣٠٢,٤٠٣	الإيرادات
-	(١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١)	١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١	١,٠٦٣,٦١٠,٨١٥	١,١٩٧,٧٤٦	٤,٤١٣,٦٢٠	١٧٤,٣٧٥,٠٧٠	عمل خارجي
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	(١,٢٤٣,٥٩٧,٢٥١)	٥,٧٧٨,٦٠٤,٨٨٤	١,٠٧١,٧٩١,٩٥٥	٦١,٤٨٤,٢٢٠	٤٤٤,٦٥١,٢٣٦	٤,٢٠٠,٦٧٧,٤٧٣	القطاع الداخلي
٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	-	٥٤٠,٤١٤,٧٦٩	(٥٧,٢٥٤,٤١٥)	٦,٢٣٦,٩٢٦	٩٤,٠٩٨,٥٧٠	٤٩٧,٣٣٣,٦٨٨	إجمالي الإيرادات
١٤١,٣٢٠,٥٥٨	-	١٤١,٣٢٠,٥٥٨	٢٥,١٩٢	-	٣,٢٣٠,٨٥١	١٣٨,٠٦٤,٥١٥	ربح القطاع
٦٨١,٧٣٥,٣٢٧	-	٦٨١,٧٣٥,٣٢٧	(٥٧,٢٢٩,٢٢٣)	٦,٢٣٦,٩٢٦	٩٧,٣٢٩,٤٢١	٦٣٥,٣٩٨,٢٠٣	تكاليف التمويل
٣٥١,٦٥٦,٠١٤	-	٣٥١,٦٥٦,٠١٤	٢,٥٧٧,٣٨٤	٧١٠,٣٨٦	٣٥,٢٩٤,٣١٤	٣١٣,٠٧٣,٩٣٠	الربح (الخسارة) قبل الفائدة والضريبة
١,٠٣٣,٣٩١,٣٤١	-	١,٠٣٣,٣٩١,٣٤١	(٥٤,٦٥١,٨٣٩)	٦,٩٤٧,٣١٢	١٣٢,٦٢٣,٧٣٥	٩٤٨,٤٧٢,١٣٣	الاستهلاك والإطفاء
٥,١٤١,٤٠٥,٠٥٢	(٦,٣٦٤,٤١٧,٧٨٣)	١١,٥٠٥,٨٢٢,٨٣٥	٢,٥٥٤,٢٩٩,٨٠٠	١٣٢,٨٩٣,١٦٤	٧٠٥,٢١٦,٥٨٦	٨,١١٣,٤١٣,٢٨٥	الربح (الخسارة) قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٣,٥٨٤,٣٤٨,١٢٠	(٦,٤١٥,٠٧٢,٣٨٨)	٩,٩٩٩,٤٢٠,٥٠٨	٢,٢٢٦,٨٥٧,٤٧٦	١٣١,٦٩٩,٤٢٦	٦١٦,٧٤٨,٣٥٦	٧,٠٢٤,١١٥,٢٥٠	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤٤,٤٠٨,٦٩٢	-	١٤٤,٤٠٨,٦٩٢	١٠,٥٧٧,٦٧٤	٧٣٣,١٥١	٢٩,١٠٦,٢٢٧	١٠٣,٩٩١,٦٤٠	إيضاحات أخرى
١٦,٦٧٠,٩٣٧	-	١٦,٦٧٠,٩٣٧	١٤,٨٠٧,٦٥٥	-	٢٨٧,٥١٧	١,٥٧٥,٧٦٥	إضافات للممتلكات والمعدات
١٦,٧٠٤,١٩٥	-	١٦,٧٠٤,١٩٥	٣٢٢,١٩٥	-	٨٣٠,٣٤٤	١٥,٥٥١,٦٥٦	إضافات للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٣٨١,٣٠٤	-	٣٨١,٣٠٤	-	-	-	٣٨١,٣٠٤	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
							الممتلكات والمعدات المحولة إلى طرف ذو علاقة (صافي القيمة الدفترية)

٢٣ التقارير القطاعية (تمة)

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

الإيرادات من خلال القطاعات الجغرافية:

الإجمالي درهم	المملكة العربية السعودية		إمارة دبي والإمارات الشمالية		إمارة أبوظبي درهم
	درهم	سلطنة عمان درهم	درهم	درهم	
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
١,٥٦٤,٨١٨,٣١٦	-	٤٥,٤٧٩,٨٧١	١٩١,٣٠٠,٢٠٩	١,٣٢٨,٠٣٨,٢٣٦	إيرادات العيادات الداخلية
٢,٨٣٦,٨٩٩,٦٤٢	٩٩٢,٨٧٣	١٢٥,٢٠٦,٥٣٢	١٧٠,٥٥٥,٣٧٩	٢,٥٤٠,١٤٤,٨٥٨	إيرادات العيادات الخارجية
٥٩,٧٦٥,٦٦٦	-	-	-	٥٩,٧٦٥,٦٦٦	الصيدلية
٦٤,٧٧٠,٩٢٣	٩٣,٥٣٨	١٣,٤٧٣,٣٣٣	٧,٣٩٣,٣٠٤	٤٣,٨١٠,٧٤٨	إيرادات أخرى
٤,٥٢٦,٢٥٤,٥٤٧	١,٠٨٦,٤١١	١٨٤,١٥٩,٧٣٦	٣٦٩,٢٤٨,٨٩٢	٣,٩٧١,٧٥٩,٥٠٨	
٨,٧٥٣,٠٨٦	-	٩٩,٢١٦	-	٨,٦٥٣,٨٧٠	إيرادات الإيجار
٤,٥٣٥,٠٠٧,٦٣٣	١,٠٨٦,٤١١	١٨٤,٢٥٨,٩٥٢	٣٦٩,٢٤٨,٨٩٢	٣,٩٨٠,٤١٣,٣٧٨	إجمالي الإيرادات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
١,٣٣٩,٧٧٥,٤٤٦	-	٤٩,٥٥١,٤٦٠	١٦١,٥٩١,٥٨٨	١,١٢٨,٦٣٢,٣٩٨	إيرادات العيادات الداخلية
٢,٤٧١,٧٣٣,٦٣٨	-	١١٨,٠٨٤,٦٥١	١٥٥,٥٨٢,٠٩٠	٢,١٩٨,٠٦٦,٨٩٧	إيرادات العيادات الخارجية
٦٤,٥٣٢,٣٩٤	-	-	-	٦٤,٥٣٢,٣٩٤	الصيدلية
٤٠,٧٩٠,٣٧٦	-	٥,٨٦٧,٧٦١	٥,٥٦٧,٢٨١	٢٩,٣٥٥,٣٣٤	إيرادات أخرى
٣,٩١٦,٨٣١,٨٥٤	-	١٧٣,٥٠٣,٨٧٢	٣٢٢,٧٤٠,٩٥٩	٣,٤٢٠,٥٨٧,٠٢٣	
٧,١٧٨,٧٩٣	-	١٣٥,٩٦١	١٥,٠٠٠	٧,٠٢٧,٨٣٢	إيرادات الإيجار
٣,٩٢٤,٠١٠,٦٤٧	-	١٧٣,٦٣٩,٨٣٣	٣٢٢,٧٥٥,٩٥٩	٣,٤٢٧,٦١٤,٨٥٥	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 للالتزام؛ أو

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

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.

٢٥ الأداة المالية المشتقة

أبرمت المجموعة اتفاقية تبادل معدل الربح لإدارة مخاطر أسعار الفائدة. تم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات البالغ قدرها ٢,٠٢١,٣٧٤ درهم (خسارة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩,٤١٦,٨٨١ درهم (خسارة)) ضمن المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	تبادل معدلات الربح - المطلوبات غير المتداولة (إيضاح ٢٤)

فيما يلي الحركة في الأداة المالية المشتقة خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	٢٨,٣٧٤,٦٣١	كما في ١ يناير
٩,٤١٦,٨٨١	٢,٠٢١,٣٧٤	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٦)
(١٣,٥٠٥,٩٨٨)	-	تسوية خلال السنة
٢٨,٣٧٤,٦٣١	٣٠,٣٩٦,٠٠٥	

تبادل معدلات الربح

تستخدم المجموعة مشتقات الأداة المالية لإدارة مخاطر أسعار الفائدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة اتفاقية تبادل أسعار الفائدة للحد من تعرضها لارتفاع أسعار الفائدة المتعلقة بجزء من المديونية ذات الأسعار المتغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت المبالغ الأساسية الافتراضية لعقد تبادل أسعار الفائدة القائمة ٧٥٤,٠٤٩,٤٥١ درهم و ٤٩١,٤٢٩,٦٧٠ درهم على التوالي. تتمثل الأداة المالية المشتقة في إدراج التزام مالي بمبلغ ٣٠,٣٩٦,٠٠٥ درهم و ٢٨,٣٧٤,٦٣١ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على التوالي فيما يتعلق بتعديل القيمة العادلة لتبادل معدل الربح.

يتم تقدير القيمة العادلة لتبادل معدل الربح باستخدام عروض أسعار من مصادر خارجية أو الطرف المقابل للأدوات. عند تقييم الأدوات غير المتداولة، يتم استخدام أساليب التقييم، بما في ذلك نماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات، بحسب ما يلائم. يتم إدراج خسارة تبادل أسعار الفائدة في بيان الدخل الشامل الموحد للسنوات المعنية.

٢٥ الأداة المالية المشتقة (تتمة)

تبادل معدلات الربح (تتمة)

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

المستوى ١: مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة غير معدلة في الأسواق النشطة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس للموجودات والمطلوبات المتطابقة وغير المقيدة. تستخدم المجموعة مدخلات المستوى ١ للاستثمارات في الأوراق المالية غير المقيدة المتداولة علناً والتي لا تمتلك المجموعة فيها حصة مسيطرة. لا تقيس المجموعة القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام مدخلات المستوى ١ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

المستوى ٢: مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر أو غير مباشر. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط (على سبيل المثال، المشتقات بالبيع المباشر) باستخدام تقنيات التقييم. نظراً لأن الاستثمارات من المستوى ٢ تشمل المراكز التي لا يتم تداولها في الأسواق النشطة و / أو تخضع لقيود التحويل، فقد يتم تعديل التقييمات لتعكس نقص السيولة و / أو عدم قابلية التحويل، والتي تستند عموماً على معلومات السوق المتاحة. تزيد أساليب التقييم هذه من استخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها حيثما كانت متاحة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الخاصة بالشركة. إذا كانت جميع المدخلات الهامة المطلوبة للقيمة العادلة لأداة ما يمكن ملاحظتها، يتم تضمين الأداة في المستوى ٢. تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام هذه الفئة.

المستوى ٣: مدخلات المستوى ٣ غير قابلة للرصد ولا يمكن تأكيدها ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. لا تقيس المجموعة القيمة العادلة للأدوات المالية باستخدام مدخلات المستوى ٣ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة، ولا توجد تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة.

التغيرات في المطلوبات:

المعاملات غير النقدية	التدفقات النقدية	في ١ يناير درهم	في ٣١ ديسمبر درهم
٢٨,٣٧٤,٦٣١	-	٢٨,٣٧٤,٦٣١	٣٠,٣٩٦,٠٠٥
٣٢,٤٦٣,٧٣٨	(١٣,٥٠٥,٩٨٨)	٩,٤١٦,٨٨١	٢٨,٣٧٤,٦٣١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
أداة مالية مشتقة - (غير متداولة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أداة مالية مشتقة - (غير متداولة)

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

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		الأرباح:
٣٣٨,١٤٢,٨٢٦	٥١٦,١٩٢,١٢٤	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
		عدد الأسهم
٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
		الأرباح للسهم
٠,٠٦	٠,١٠	الأرباح الأساسية للسهم (درهم)

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

لم يكن هنالك معاملات أخرى تتضمن أسهم عادية أو أسهم عادية محتملة بين تاريخ التقارير المالية واعتماد هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٧ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

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

الملكية	الملكية	بلد التأسيس	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
%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	الإمارات العربية المتحدة	عيادة لايف كير ذ.م.م - فرع
-	%٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة

٢٧ الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣١,١٩٩,٠٢٣	٥٢,٠٥٦,٦١٨	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
١٠٥,٣٩٥	٤١٣,٤٥٧	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(٢,١٠٤,٤٩٠)	(٢,٤٩٨,٩٥٩)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
-	(٤٠٧,٠١١)	عيادة لايف كير - فرع (٤)
-	(٢,٠٩٢,٥١٢)	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة (٥)
٢٩,١٩٩,٩٢٨	٤٧,٤٧١,٥٩٣	

إجمالي الدخل الشامل للسنة العائد إلى الحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٧,٦٨٦,٦٨٦	٢٦,٨٥٧,٥٩٣	مستشفى لايف كير ذ.م.م وصيدلية لايف كير العالمية ذ.م.م (١)
(١١٤,٩٩٨)	٣٠٨,٠٦٢	عيادة لايف كير ذ.م.م (٢)
(١,١٣٥,١٢١)	(٣٩٤,٤٦٨)	مركز لايف كير الطبي ذ.م.م (٣)
-	(٤٠٧,٠١١)	عيادة لايف كير - فرع (٤)
-	(٢,١٤١,٥٣١)	شركة خدمات الرعاية الطبية المتكاملة (٥)
١٦,٤٣٦,٥٦٧	٢٤,٢٢٢,٦٤٥	

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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:-
٢٤٩,٩٠٧,٦٣١	٢٨٥,٣٠٧,٠٠٣	الإيرادات
(٢١٤,٥٣٤,٢٥٩)	(٢٣١,٥٩١,٨١٧)	المصاريف
٣٥,٣٧٣,٣٧٢	٥٣,٧١٥,١٨٦	الربح للسنة
١٧,٦٨٦,٦٨٦	٢٦,٨٥٧,٥٩٣	الربح المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:-
٩,٢٧٢,١٥٥	٣٢,٣٩١,٧٩٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٩٢,٢٤٥)	(٨,١٩١,٤٣٦)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٣٢٩,٤٨٦)	(١٥,٦٦٢,٥٦٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٨,٦٤٩,٥٧٦)	٨,٥٣٧,٧٩٣	صافي التدفقات الواردة / (الصادرة)
		بيان المركز المالي:-
٢٩٠,٧٦٥,٧٠٤	٣٢٥,٣١٢,٨١٩	إجمالي الموجودات
(٢٢٨,٣٦٧,٦٥٧)	(٢٢١,١٩٩,٥٨٢)	إجمالي المطلوبات
٦٢,٣٩٨,٠٤٧	١٠٤,١١٣,٢٣٧	صافي الموجودات
٣١,١٩٩,٠٢٣	٥٢,٠٥٦,٦١٨	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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:
٢,٢٦٦,٤٣٤	٢,٩٤٩,٨٦٠	الإيرادات
(٢,٤٩٦,٤٢٩)	(٢,٣٣٣,٧٣٦)	المصاريف
(٢٢٩,٩٩٥)	٦١٦,١٢٤	الربح (الخسارة) للسنة
(١١٤,٩٩٨)	٣٠٨,٠٦٢	الربح (الخسارة) المخصص للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:
٣٠٠,٠٠٠	١,٢٣٦,٤٦١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٤٥٨,٤٣٧)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٠٠,٠٠٠)	٢٢١,٩٧٦	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
-	-	صافي التدفقات الواردة / (الصادرة)
		بيان المركز المالي:
٢,٩٦٢,٨٠١	٤,٨٨٧,٠٩٣	إجمالي الموجودات
(٢,٧٥٢,٠١٢)	(٤,٠٦٠,١٨٠)	إجمالي المطلوبات
٢١٠,٧٨٩	٨٢٦,٩١٣	صافي الموجودات
١٠٥,٣٩٥	٤١٣,٤٥٧	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.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
		بيان الدخل الشامل للسنة:-
١,٥٦٢,٩١٣	٤١٩,٤٣٣	الإيرادات
(٣,٨٣٣,١٥٦)	(١,٢٠٨,٣٦٩)	المصاريف
(٢,٢٧٠,٢٤٣)	(٧٨٨,٩٣٦)	الخسارة للسنة
(١,١٣٥,١٢١)	(٣٩٤,٤٦٨)	الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة
		بيان التدفقات النقدية للسنة:-
(١١,٤٢٨)	١,٧٦٦,٤٠١	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	(١,٧٦٦,٤٦٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٢٥)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١١,٤٢٨)	(٢٨٤)	صافي التدفقات النقدية الصادرة
		بيان المركز المالي:-
١,٢٧٣,٠٧٤	٩٦٩,٣٠٢	إجمالي الموجودات
(٥,٤٨٢,٠٥٤)	(٥,٩٦٧,٢٢٠)	إجمالي المطلوبات
(٤,٢٠٨,٩٨٠)	(٤,٩٩٧,٩١٨)	صافي المطلوبات
(٢,١٠٤,٤٩٠)	(٢,٤٩٨,٩٥٩)	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة المملوكة مادياً وجزئياً (تتمة)

٤) عيادة لايف كير ذ.م.م - الفرع

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

٢٠٢٣

لرهم

بيان الدخل الشامل للسنة:-

الإيرادات

المصاريف

الخسارة للسنة

الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة

١,٩٣٧,٠٠٤

(٢,٧٥١,٠٢٦)

(٨١٤,٠٢٢)

(٤٠٧,٠١١)

بيان التدفقات النقدية للسنة:-

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي التدفقات النقدية الصادرة

٦٣٤,٥٧٦

(٧٧٧,٦٦٧)

١١٩,٩٩٤

(٢٣,٠٩٧)

بيان المركز المالي:-

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

صافي المطلوبات

حصة الحقوق غير المسيطرة

١,٢٣٠,١٦٣

(٢,٠٤٤,١٨٥)

(٨١٤,٠٢٢)

(٤٠٧,٠١١)

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.

٢٠٢٣

درهم

	بيان الدخل الشامل للسنة:-
١,٠٨٦,٤١١	الإيرادات
(٥,٣٦٩,٤٧٣)	المصاريف
(٤,٢٨٣,٠٦٢)	الخسارة للسنة
(٢,١٤١,٥٣١)	الخسارة المخصصة للحصة غير المسيطرة
	بيان التدفقات النقدية للسنة:-
١١,٦٦١,٥٦٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٢٣٨,٨٢٠)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٠٨,٤٢٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٣١,١٦٨	صافي التدفقات النقدية الواردة
	بيان المركز المالي:-
١٣,٢٦٤,١٢٣	إجمالي الموجودات
(١٧,٤٤٩,١٤٦)	إجمالي المطلوبات
(٤,١٨٥,٠٢٣)	صافي المطلوبات
(٢,٠٩٢,٥١٢)	حصة الحقوق غير المسيطرة

٢٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كانت لدى المجموعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بضمانات عمالية بقيمة ٣,٩٠٩,٥٣١ درهم (٢٠٢٢: ١,٦٢٢,٤٣٢ درهم) وضمانات أداء بقيمة ١١,٥٨٤,٠٩٩ درهم (٢٠٢٢: ٩,٤٥٣,٤٢٣ درهم) ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية وليس من المتوقع أن ينتج عنها مطلوبات جوهرية.

تنخرط 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 ٢٠٢٣، لم يكن هنالك تعرض جوهرية يتوجب الإفصاح عنه.

٢٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

الالتزامات الرأس مالية:

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	
-	٤٧,٢٧٩,٠٩٩	برامج حاسوب
٩,١٢٧,٥٥٠	٣١,٠٥٠,٩٣٤	تحسينات على المباني
٦,٣٩٩,٩٢٤	١٦,٣٥٥,٠١٨	معدات طبية
٧٢٧,٠٢٣	٣,٣٩٣,٨٢٨	أخرى
<u>١٦,٢٥٤,٤٩٧</u>	<u>٩٨,٠٧٨,٨٧٩</u>	