

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ
(سابقاً "مركز برجيل الطبي (باس مول) ذ.م.م")

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

رِيْسِبُونْسِ بِلْسِ القَابِضَةِ ش.م.خ
(سابقاً "مركز برجيل الطبي (ياس مول) ن.م.م")

تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

报 告 书

تقرير رئيس مجلس الإدارة

يس أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لريسيونس بلس القابضة ش.م.خ (سابقاً "مركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية
إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي الاستثمار في مشروعات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها، وامتلاك مستويات من حقوق الملكية والسيطرة عليها، وامتلاك العقارات والمنقولات الازمة لتنفيذ نشاطها، وإدارة الشركات التابعة، وامتلاك حقوق الملكية الفكرية مثل براءات الاختراع، والعلامات التجارية، والمخطوطات والنماذج الصناعية، أو حقوق الامتياز وتأجيرها إلى الشركات التابعة أو الشركات الأخرى، ضمن الأجسام التابعة الأخرى.

النتائج المالية
بلغ إجمالي الإيرادات المكتسبة من قبل المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢٩٩,٦٠٧,٧٠١ درهم (٢٠٢٠: ٢,٨٠٦,٧٢٤ درهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٦٥,٠٠٩,١٣٤ درهم (٢٠٢٠: الخسارة للسنة ٣,٨٧٧,٤٢٦ درهم).

مدقي الحسابات
سيتم تقديم مقترح إلى المساهمين في الاجتماع السنوي العمومي بإعادة تعيين إرنست و يونغ كمدقي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بالنيابة عن مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة



ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ
(سابقاً "مركز برجيل الطبي (راس مول) ذ.م.م")

البيانات المالية الموحدة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي ريسيبونس بلس القابضة ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لريسيبونس بلس القابضة ش.م.خ (سابقاً "مركز بر جيل الطبي" (باس مول) ذ.م.م) (الشركة) وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ"المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبّر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدانها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس ابداء 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 لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (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 الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

امور 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. وتتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

إدراج الإيرادات

يعتبر إدراج الإيرادات من النواحي الهامة التي تركز عليها المجموعة، حيث أن الإيرادات مادية ومحدد هام لأداء المجموعة وربحيتها. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك البضائع أو الخدمات (يرجى الإطلاع على ايضاح ٣,٢ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج إيرادات المجموعة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ٢٩٩,٦٠٧,٧٠١ درهم (٢٠٢٠: ٢,٨٠٦,٧٢٤ درهم). نظرًا لحجم ومقدار المخاطر المكتسبة للبالغة في تقدير الإيرادات، وعليه تعتبر أن إدراج الإيرادات هو أحد مخاطر التدقيق الهامة.

لمعالجة المخاطر أعلاه، طبقنا الإجراءات التالية ضمن إجراءات أخرى:

- طبقنا إجراءات لتقييم إذا ما كان معيار إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة ملائمة ويتوافق مع السياسة المحاسبية للمجموعة؛
- قيمينا التزام تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة؛
- حصلنا على نموذج مماثل للمعاملات وختبار حدوثها ودقتها وإدراجه، من خلال تعقبهم بالمستندات الداعمة؛
- طبقنا إجراءات استقطاع، بما فيها اختيار نموذج معاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم الإدراج في فترة التقارير المالية الحالية؛
- طبقنا إجراءات تحليل هامش إجمالي الربح، لتحديد عدم التوافق و/أو الحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قيمينا كفاءة افصاح المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

معلومات أخرى

تكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، غير البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

لا يغطي رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند إجراء ذلك، نأخذ في الحسبان إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة مادياً مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو غيرها التي يتضح على أنها أخطاء مادية. في حال استنتجنا، بناءً على الأعمال التي قمنا بتنفيذها، وجود أخطاء مادية حول هذه المعلومات الأخرى، فإنه يطلب منا إبداء تلك الأخطاء. ليس لدينا ما نوضح عنه بهذا الخصوص.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن تدقيق 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 والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

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

يتتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

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

جزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير التدقيقية الدولية، تقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لذاك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ (تنمية)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتبعنا علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تتعهد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحترى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية للمجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيهه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة، ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحكومة 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 الحكومة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية 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 المترتبة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى مساهمي
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ (تنمية)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، إلى ما يلي للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- ١) تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته)، والنظام الأساسي للشركة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) يبين الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية والتي تتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٥ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يستمر انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال الفترة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- ٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بدفع مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:
أنتوني اوسيلفان
شريك
إرنست و يونغ
رقم القيد ٦٨٧

١٧ فبراير ٢٠٢٢
أبوظبي

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ درهم	٢٠٢١ إيضاحات درهم		الإيرادات الإيرادات الأخرى
٢,٨٠٦,٧٢٤	٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	٥	
-	٥٤٠,٥٥٢		
٢,٨٠٦,٧٢٤	٣٠٠,١٤٨,٢٥٣		
(٢,٤١٨,٦٠٨)	(١٧٣,٢٢٣,٤٦٢)	٨	رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين
(٨٢٤,٩٧٣)	(٣١,٩٢٥,٣٠٨)	٧	المخزون المستهلك
(١,٤٧٣,٢١٨)	(٣,٦٨٤,١٩٧)	١١ و ١٠	الاستهلاك والإطفاء
-	(١,٥٠٣,٥١٨)		مصاريف الإيجار
(١٢٦,٤١٦)	(٧٥٤,٧٩٨)		تكاليف التمويل
-	(١,٣٢٧,٠٠٩)		مصاريف المنافع
(٧٩,٠٨١)	(٢,٣٥٨,٥٥٦)	١٤	مخصص خسارة الانتeman المتوقعة
(٣٣٣,٤٣٥)	(٢٩٥,٧٥٤)	١٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٥,٩٣٣,٨٢٠)	١٥	رسوم الإدارة والرسوم الأخرى
(١,٤٢٨,٤١٩)	(١٤,١٣٢,٦٩٧)	٩	مصاريف أخرى
(٣,٨٧٧,٤٢٦)	٦٥,٠٠٩,١٣٤	٦	الربح (الخسارة) وإجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
(٠,٠٢)	٠,٣٣	١٨	الربح (الخسارة) الأساسي للسهم

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	إيضاحات
-	١٣,٠٩٢,٩٧١	١٠
-	١,٤٨١,٥٩٩	١٢
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢,٦٧٦,٧١٣	-	١٠
١٣٧,٥٧٧	-	١١
٨٣,٣٥٩	-	١٢
٥٤٧,٤٣٩	٤,٩٣٣,٤٥٨	٧
٧٤٢,٣٦٦	١٧٢,٠٩٦,٣٩٧	١٤
-	٣٦,١٧٤,٠١٨	١٣
١,٢٦٦,٠٩٤	٤٨,٠٢٠,٣٤٥	١٥
٢٦٢,٧٩٠	٣١,٠٦٢,٨٣٥	١٦
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٥,٦١٦,٢٣٨	٢٩٢,٢٨٧,٠٥٣	
<hr/>	<hr/>	
٥,٦١٦,٢٣٨	٣٠٦,٦٦١,٦٢٣	
<hr/>	<hr/>	
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠١٠	١٧
٨٤٥,٠٠٠	١٣,٩٩٤,٩٥٣	
(٢٩,٣,١,٠٩٧)	٣٥,٤,٨,٠٣٧	
<hr/>	<hr/>	
(٢٨,٤٧٦,٠٩٧)	٢٤٩,١٠٢,٩٩٠	
<hr/>	<hr/>	
-	٩١٣,٢٠٩	١٢
-	٤٨٣,٢٩٤	٢٠
-	٥,٦٦,٠٧٦	١٩
<hr/>	<hr/>	
-	٧,٠٠٢,٥٧٩	
<hr/>	<hr/>	
٢,٣٠٢,١٤٢	٣٩,٧٥٣,٩٦١	٢١
١٧٧,٤٥٥	٤٠,٠٠٠	١٢
-	٥٠١,١٧٨	٢٠
١٦٥,٥١٦	-	١٩
٢٦,٤٤٧,٢٢٢	٩,٩١,٠١٥	١٥
<hr/>	<hr/>	
٣٤,٠٩٢,٣٣٥	٥٠,٥٥٦,١٥٤	
<hr/>	<hr/>	
٣٤,٠٩٢,٣٣٥	٥٧,٥٥٨,٦٣٣	
<hr/>	<hr/>	
٥,٦١٦,٢٣٨	٣٠٦,٦٦١,٦٢٣	
<hr/>	<hr/>	

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ريسيبونس بلس القابضة ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	الأرباح المحتجزة (الخمسين المترافقمة)	حساب المساهمين	احتياطي نظامي	احتياطي نفع	رأس المال	
لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم	
(٢٤,٥٩٨,٦٧١)	(٢٥,٧٢٣,٦٧١)	٨٢٥,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ الرصيد في ١ يناير
(٣,٨٧٧,٤٢٦)	(٣,٨٧٧,٤٢٦)	-	-	-	-	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٨,٤٧٦,٠٩٧)	(٢٩,٦٠١,٠٩٧)	٨٢٥,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢٠ الرصيد في ٣١ ديسمبر
(٢٨,٤٧٦,٠٩٧)	(٢٩,٦٠١,٠٩٧)	٨٢٥,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ الرصيد في ١ يناير
٦٥,٠٠٩,١٣٤	٦٥,٠٠٩,١٣٤	-	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
١٨٣,٠٩٦,٣١٨	-	-	١٨٣,٠٩٦,٣١٨	-	-	٢٣) مجمل أعمال شركات بموجب بطاقة مشتركة (ايضاح)
٢٩,٤٧٣,٦٣٥	-	(١٦,٦٠٣,٦٨٢)	(١٨٣,٠٩٦,٣١٨)	-	١٩٩,٧٠٠,٠٠٠	١٧) إضافة لرأس المال (ايضاح)
٢٤٩,١٠٢,٩٩٠	٣٥,٤٠٨,٠٣٧	١٣,٦٩٤,٩٥٣	-	-	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ الرصيد في حساب المساهمين
						٢٠٢١ الرصيد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	إيضاحات
(٣,٨٧٧,٤٢٦)	٦٥,٠٠٩,١٣٤	الأنشطة التشغيلية الربع(الخسارة) للسنة
		تعديلات للبنود التالية:
١,٣٩٦,٤٣٠	٣,٦٦٧,٦٥٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٦,٧٨٨	١٦,٥٣٩	إطفاء الأصل غير الملموس
٢٣٣,٤٣٥	٢٩٥,٧٥٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٦,٣٨١	٢,٦٦٥,١٢٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٩,٠٨١	٢,٣٥٨,٥٥٦	مخصص خسائر الانتمان المتوقعة
١٢٦,٤١٦	٧٥٤,٧٩٨	تكليف التمويل
<u>(١,٨٣٨,٨٩٥)</u>	<u>٧٤,٧٦٧,٥٦٣</u>	
		تعديلات رأس المال العامل:
١٦٢,٣٠٥	(٩٤٢,٨٢٤)	مخزون
٦٩٧,١٣٠	(٥٤,٥٦٩,٢٣٠)	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٥٨٣,٩٦٦)	٤٨,٢٥١,٠٥٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢١٥,٢٧٧	(١٢,٨٦٩,٣٢٦)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢,٥١٧,٣٢٤	٣,٥٢٣,٧٧٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>١,١٦٩,١٧٥</u>	<u>٥٨,١٦١,٠١٥</u>	
<u>(٣٥,٥٩٥)</u>	<u>(٦٧٥,٥٨٦)</u>	النقد من العمليات
<u>(١١١,٠٢٣)</u>	<u>(٧٠٨,٩٨٣)</u>	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١,٠٢٢,٥٥٧</u>	<u>٥٦,٧٧٦,٤٤٦</u>	تكليف التمويل المدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٥,٦١٠)	(٦,٣٠٨,٨١٢)	الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٦,١٧٤,٠١٨)	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٤,٢٨١)	-	استثمار في أسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>(٥٩,٨٩١)</u>	<u>(٤٢,٤٨٢,٨٣٠)</u>	شراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	(٥٤٠,٨٨٧)	الأنشطة التمويلية
-	(٢٠٥,٨٤٣)	صافي الحركة في قروض سيارات
-	١٧,٥٠٣,٢٥٩	النقد المحول إلى حساب المساهمين
(٩١٤,٦٢٥)	(٢٥٠,٠٠٠)	النقد المستلم من خلال دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة
<u>(٩١٤,٦٢٥)</u>	<u>١٦,٥٠٦,٥٢٩</u>	سداد مطلوبات عقود الإيجار
٤٨,٠٤١	٣٠,٨٠٠,١٤٥	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٢١٤,٦٤٩	٢٦٢,٦٩٠	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
<u>٢٦٢,٦٩٠</u>	<u>٣١,٠٦٢,٨٣٥</u>	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	١٣,٠٧٥,٧٩٦	المعاملات غير النقدية:
-	١٩٩,٧٠٠,٠٠٠	صافي الحركة في حساب المساهمين
-	١٨٣,٠٩٦,٣١٨	إضافة لرأس المال

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن ريسبيونس بلس القابضة ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعديلاته). إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ١٣٠٣٦، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١، أصدر مساهمو الشركة قراراً لتغيير اسم الشركة إلى ريسبيونس بلس القابضة ش.م.خ من مركز برجيل الطبي (باس مول) ذ.م.م، واتكملت الإجراءات القانونية لتغيير اسم الشركة بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١. وأصدر المساهمون أيضاً قراراً لزيادة رأس مال الشركة إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم (يرجى الاطلاع على إيضاح ١٤). بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢١ أدرجت الشركة ٢٠ مليون من أسهمها العادي في السوق الثانوي بسوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة"). إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي:

- الاستثمار في مشروعات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها
- امتلاك مستويات من حقوق الملكية والسيطرة عليها
- امتلاك العقارات والمنقولات الالزامية لتنفيذ نشاطها
- إدارة الشركات التابعة
- امتلاك حقوق الملكية الفكرية مثل براءات الاختراع، والعلامات التجارية، والمخطوطات والنماذج الصناعية، أو حقوق الامتياز وتأجيرها إلى الشركات التابعة أو الشركات الأخرى، ضمن الأجسام التابعة الأخرى.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٢.

٢،١ أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة و القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). صدر القانون الاتحادي من قبل المرسوم رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، والذي يستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) بشأن الشركات التجارية، بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، وهو فعال من ٢ يناير ٢٠٢٢. إن المجموعة في طور مراجعة القانون الجديد، وستطبق المتطلبات بموجبه خلال أقل من سنة من التاريخ الذي سيصبح فيه القانون الجديد فعالاً.

أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤.٢ أساس التوحيد

ت تكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة في حال أن للمجموعة:

- سلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض، أو الحق في العوان المتغير الناجمة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة باعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لجيئها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قرعة عملية على إدارة الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من طرف واحد.

تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها حقوق تصويت كافية لمنح السيطرة في الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت التي تحملها المجموعة ذات بحجم وفرق ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة المحفظ بها من قبل المجموعة، حاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، قدرة حالية على إدارة الأنشطة ذات الصلة في وقت اتخاذ القرارات، بما فيها نماذج التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبداً توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة والحقوق غير المسيطرة. يرجع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحقوق غير المسيطرة حتى لو كانت النتيجة في الحقوق غير المسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٤.٢ أساس التوحيد (تنمية)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدروجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرة من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين كما ورد أعلاه تسمى به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار مستردد في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية بين المجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة هي كما يلى:

اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية %	٢٠٢١	٢٠٢٠	محل التأسيس	الأنشطة الرئيسية
ريسيونس بلس القابضة للخدمات الطبية ذ.م.و وفروعها	% ٩٨	-	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية المنزلية
أوكو ميد كلينك ذ.م.م ريسيونس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م	% ٩٨	% ٩٨	-	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق الطبية وخدمات الإسعاف
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	% ١٠٠	-	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات مرافق وحقول النفط والغاز البرية والبحرية
ريسيونس بلس للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	% ١٠٠	-	-	الإمارات العربية المتحدة	مجمع طبي
مخازن ريسيونس بلس للأدوية ذ.م.م	% ٩٨	-	-	الإمارات العربية المتحدة	البيع بالتجزئة في المخازن المتخصصة في الأجهزة والمعدات الطبية وأجهزة تقويم العظام
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	% ١٠٠	-	-	الإمارات العربية المتحدة	وكالات الأعمال التجارية
الواحد ذ.م.م	% ١٠٠	-	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات استقدام الكوادر الطبية، وإدارة المرافق الطبية، وخدمات استقدام الموظفين، وخدمات الاستثمار في المؤسسات والمشاريع الصحية وإدارتها
ريسيونس بلس للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	% ١٠٠	-	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاستثمار في المؤسسات والمشاريع الصحية وإدارتها
ريسيونس بلس للأدوية ذ.م.م	% ٩٨	-	-	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المعدات الطبية بالجملة
ريسيونس بلس للتجارة بالجملة للمعدات والمستلزمات الطبية والجراحية	-	-	-	-	تجارة الأدوية بالجملة
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	-	-	-	-	تجارة مستحضرات التجميل ومعداتها وأدواتها بالجملة
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	-	-	-	-	إصلاح وصيانة المعدات الطبية ومعدات المعامل وتركيب أجهزة تقويم العظام
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	-	-	-	-	تجارة مستحضرات التجميل بالجملة التصدير
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	-	-	-	-	المخازن الطبية
ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م	-	-	-	-	الاستيراد

تم تخصيص جميع حصص الملكية والمخاطر والمكافآت بأكملها بنسبة ٢٪ من الملكية في الشركات أعلاه إلى الشركة وفقاً لقرار المساهمين.

*قرر مساهمو ريسيونس بلس لاستخدام العمالة ذ.م.م بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢١ تحويل حصة ملكيتهم إلى الشركة.

٣،١ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

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 ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- الإصلاح المعياري لمعدل الفاندة – المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦

تتضمن هذه التعديلات المراجعات العملية التالية:

- مراجعة عملية تتطلب تغيرات تعاقدية، أو تغيرات على التدفقات النقدية التي تتطلب إصلاح مباشر، يتم معاملتها كتغيرات على معدل الفاندة العائم، مكافئ للحركة في معدل السوق للفاندة؛
- تسمح بالتغييرات المطلوبة من قبل إصلاح اببور التي يتم تنفيذها لحماية التخصيصات وحماية التوثيق دون حماية العلاقة المتوقفة؛ و
- تقديم إفاء مؤقت للشركات من استيفاء المتطلبات القابلة للتحديد بشكل منفصل عند تصنيف أداء معدل الفاندة الحالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا - ١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لا تؤثر هذه التعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تتوافق المجموعة باستخدام المراجعات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٤،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إدراج الإيرادات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة رقم ١ - تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣ - تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنسبة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤ - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥ - إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي الشركة التزام الأداء.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعابر التالية:

- (أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى الآن.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- (ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام الشركة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم البضائع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدي بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدي عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات المستلمة أو المستحقة القبض، بالأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معابر معينة لتحديد ما إذا كانت تعلم بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحمول لتتحقق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً بشكل موثوق.

تتضمن أنواع الإيرادات إيرادات العيادة ومبيعات بضائع الصيدلية.

الإيرادات من العمليات والإدارة
تمثل الإيرادات من العمليات والإدارة الخدمات المقدمة للإدارة من عمال العيادة والمراكم الطبية. يتم إدراج هذه الإيرادات على أساس تخصيص زمني.

الإيرادات من المشاريع والفعاليات
تمثل الإيرادات من المشاريع استقدام الأطباء المتمرسين، وتزويد خدمات المرافق، وخدمات الاعساف إلى عمال الشركة خلال الفترة. يتم إدراج هذه الإيرادات على أساس تخصيص زمني.

الإيرادات من استقدام العمالة
تمثل الإيرادات من استقدام العمالة الإيرادات من استقدام الأطباء المتمرسين إلى عميل خلال السنة. يتم إدراج هذه الإيرادات على أساس تخصيص زمني.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصارييف وال موجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصارييف، كما هو مناسب؛ وأو
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكفة الشراء كاجمالي الاعتبار المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية دمج أعمال، تقوم المجموعة باختيار إذا ما كان سيتم قياس الحقوق غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. تدرج تكاليف الاستحواذ المن kedda كمصارييف وتدرج ضمن المصارييف الأخرى.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على أعمال، عندما تستحوذ على عدد من الأنشطة والموجودات والمطلوبات التي تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهن بشكل كبير على القدرة إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذة جوهرية في حال كانت هامة لقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذة قوى عاملة منظمة بمهارات اللازمة والمعرفة والتجربة لأداء تلك العملية أو تساهن بشكل جوهري في القررة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة ونادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة جوهرية أو مجده أو تأخر في القررة للاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المفترضة من أجل التصنيف والتخصيص الملائمين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف المناسبة كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في عقود استئجار من قبل المستحوذ عليه.

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

- موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة، والموجودات أو المطلوبات ذات الصلة باتفاقيات مكافأة الموظفين التي تم إدراجها وقياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين، على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو حقوق المساهمين ذات الصلة باتفاقيات المدفوعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ المدفوعات على أساس الأسهم بتاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم تصنيف الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) كمحظوظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

٣,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

دمج الأعمال والشهرة (تممة)

سيتم إدراج أي اعتبار طارئ يتوجب تحويله من قبل المستحوز بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. يتم تصنيف الالتزامات الطارئة كأصل أو التزام الذي يعتبر أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، ويتم قياسه بالقيمة العادلة وإدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقارير مالية مع التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والمبلغ المدرج للحقوق غير المسيطرة وأي حقوق محتفظ بها سابقاً تتجاوز صافي الأصول القابلة للتحديد المستحوزة والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوز عليها تتجاوز إجمالي الاعتدارات المحولة، تقوم المجموعة بإعادة تقدير إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوز عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقدير لا تزال تنت عن زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوز عليها على إجمالي الاعتدارات المحولة، يتم عندها إدراج الربح في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

قد يتم قياس الحقوق غير المسيطرة التي تعرض حصص الملكية وتخصص لحامليها حصة ملائمة من صافي موجودات الشركة في حال حدوث تصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بحصة ملائمة من الحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوز عليها. يتم تحديد خيار القياس بناءً على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى للحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة، أو عندما يكون ملائماً، على الأساس الوارد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة متراكمه. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوز عليها في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للتقد والمتقد من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا ما تم تحديد موجودات ومطلوبات الجهة المستحوزة لهذه الموجودات وتم تخصيصها لهذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد وجزء من العمليات ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستباعدة تدرج ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الارباح والخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستباعدة في هذه الظروف استناداً إلى القيمة المرتبطة بالعملية المستباعدة والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

في حال كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي حدث فيها الدمج، تدرج المجموعة مبالغ إضافية لبنيو المحاسبة غير المكتملة. يتم تعديل هذه المبالغ الإضافية خلال فترة القياس، أو الموجودات أو المطلوبات الإضافية التي يتم إدراجها لتعكس المعلومات الجديدة المتحصل عليها حول الحقائق والظروف الموجدة بتاريخ الاستحواذ، والتي تؤثر على المبلغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة

يتم احتساب التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة لسيطرة على الشركات التابعة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحقوق المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحقوق غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية وينسب إلى مالك المجموعة.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التحفيزات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة في بيان الدخل الشامل ويتم احتسابها على أنها الفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للأعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات من الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في التاريخ الذي يتم فيه فقدان السيطرة، وتعتبر كالقيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة لفائدة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة انتلاف أو أصل مالي.

الاستحواذ على الشركات بموجب سيطرة مشتركة

بالنسبة للمعاملات التي تشمل شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، تتبنى المجموعة طريقة تجميع الفوائد. بموجب طريقة تجميع الفوائد، يتم استخدام القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لاحتساب هذه المعاملات. لم يتم إدراج الشهرة كنتيجة للدمج. إن الشهرة المدرجة فقط هي أي شهرة حالية تتعلق بأي من الشركات المدمجة. يتم إدراج أي فرق بين الاعتبار المدفوع والأعمال "المستحوذ عليها" في حقوق الملكية. تطبق المجموعة تجميع الفوائد باثر مستقبلي، وبناءً عليه، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٣ للإفصاح عن دمج الأعمال الذي يشمل شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والاستحواذ على حصة غير مسيطرة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائنة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج أصل يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً، كجزء من تكلفة ذلك الأصل. يتم إدراج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبد بها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الممتلكات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكاليف المصاريف العائنة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل.

يتم تحديد الأرباح والخسائر من استبعاد الممتلكات والمعدات من خلال مقارنة متحصلات البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات ويتم إدراجها بالصافي ضمن "الإيرادات الأخرى" في بيان الدخل الشامل الموحد.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة النفقات المتکبدة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم احتسابه بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للمكون الذي تم استبداله. تتم رسملة النفقات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لنجد الممتلكات والمعدات ذو الصلة. يتم إدراج كافة النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

٤.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الممتلكات والمعدات (تممة)

الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات. إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية وفترة المقارنة هي كما يلي:

تحسينات على المأجور	١٠ سنوات
المعدات الطبية والمعدات الأخرى	٥ - ٧ سنوات
معدات الحاسوب الآلي والمعدات المكتبية	٤ سنوات
الاثاث والتجهيزات	٢ - ٥ سنوات
السيارات	٥ سنوات

تم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حال وجود مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي احتمالها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

يتم شطب بند من بنود المعدات والمركبات وأي جزء جوهري مدرج مبدئياً، عند الاستبعاد أو عند عدم توقيع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

تم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، ويتم عرض النفقات في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما كمحدودة أو غير محددة.

تم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو مناسب، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف المتفوقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنويًا إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المولدة للنقد. تتم مراجعة تقدير العمر غير المحدد سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة لا تزال قابلة للدعم. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس كالفرق بين صافي متطلبات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد الأصل.

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

برامـج	٥ سنوات
--------	---------

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة، ويتم تحديده على أساس تكلفة المتوسط المرجح، وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريـف المتـكبدـة لـجلـب كل بـند إـلى موقعـه وحالـته الحالـية. إن صـافي الـقيـمة القـابلـة للـتحـقـيق هو سـعـرـ الـبيـع المـقـدر نـاقـصـ أي تـكـالـيف إـضـافـيـة متـوقـعـ تـكـبدـها عـندـ الاستـبعـاد.

انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية، بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة أصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يولد الأصل تدفقات نقية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علينا أو غيرها في مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تعتمد المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة على أحدث الميزانيات والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المولدة للنقد للمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة بشكل عام فترة خمس سنوات. بالنسبة لفترات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل ويتم تطبيقه للتنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن فئة المصاريـف المتـوافقـة مع وظـيفـةـ الأـصلـ الذيـ انـخـفـضـتـ قـيمـتهـ.

٤.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً لم تعد موجودة، أو انخفضت. في حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتعديل المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً فقط عند حدوث تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ آخر إدراج لخسائر الانخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، صافية من الاستهلاك، فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إدراج هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنويًا لتحديد الانخفاض في القيمة وعندما تشير الظروف إلى احتمال انخفاض القيمة الدفترية.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) تتعلق بها الشهرة. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

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، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القيمة 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 والمدين وأرصفة البنوكية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها الإجراء العملي، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمه العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الذمم التجارية المدينية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقة المجموعة الإجراء العملي عليها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الواردة في الإيرادات من العقود مع العملاء.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولّد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن " مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم.

يشير 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 العادي) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- إذا كان الأصل المالي محتظاً 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 على جزء محدد من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة والأرصدة البنكية والنقد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تشمل هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند ثبوت حق السداد.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاقات أصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٤،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الآدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها ترافق 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 الفعلية الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

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 تترتب عن أحداث التغير المحتملة في غضون الإثنى 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 المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء).

بالنسبة للدم التجاري 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 بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداء في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بتقييم أرصدة الدم المدينة على أساس فردي بناءً على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الدخل الشامل الموحد.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تغير عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متاخرة لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تغير عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبلأخذ أية تحسيبات ائتمانية محافظ 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 المشابهة) 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.

٤,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية – الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية (تتمة)

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند دخولها في اتفاقية تحويل، فإنها تقوم بتقدير 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 يتطلب من المجموعة سداده، أيهما أقل.

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو كقروض وسلفيات، أو كدمن دائنة، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، كما هو مناسب.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والدمن الدائنة، بصفي التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى المعاملة. تتضمن المطلوبات المالية المجموعة القروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار والدمن الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

الدمن الدائنة والمستحقات

يتم إدراج المطلوبات للمبالغ التي سوف يتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء صدر عنها فواتير من قبل المورد أم لم يصدر. يتم إدراج الدمن التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

القروض البنكية

يتم إدراج القروض البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً التكاليف العائدة بشكل مباشر للمعاملة.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض البنكية التي تحمل فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصومات أو علاوات على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزام بموجب المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بأخر من نفس المعرض 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.

أدوات حقوق الملكية

إن أدلة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت فائدة متبقية في موجودات شركة بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمحصلات المستلمة، وصافي تكاليف الإصدار المباشرة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

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

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحاطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية التقديرية لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لثأك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج النعم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ النعم المدينة بشكل موثوق.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحويل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وتذكر الإجازة نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المزهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

يتم أيضاً تكوين مخصص للمبلغ الكامل لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالالتزام متداول، بينما يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم تكون احتمالية تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة. لا يتم إدراج الأصل الطارئ في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما تكون التدفقات النقدية الداخلة محتملة.

٤،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (نهاية)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة 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 انتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. ت تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

١) 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 وإنخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلاها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكاليف موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة الميدانية المتکدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حواجز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقل كما يلي:

المكتب	سنوات
--------	-------

إذا تم تحويل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار، أو إذا عكست التكلفة ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام كذلك للانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية، قسم الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقيام المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حواجز 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 الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصادر (ما لم يتم تكديها لارتفاع مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار لأن 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 تخفيف مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة الإيجار أو تغير في مدفوعات الإيجار (أي، تغيرات في الدفعات المستقبلية الناجمة عن التغير في الهماش أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

يتم الإفصاح عن مطلوبات عقود الإيجار للمجموعة كبند منفصل ضمن الجزء المتداول وغير المتداول.

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

عقود الإيجار (تممة)

المجموعة كمستأجر (تممة)

٣) 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.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى حد كبير كعقود إيجار تشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الدخل الشامل نتيجة لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکبدة في التفاصيل على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس المتبع لإيرادات الإيجار.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو كذلك العملة الوظيفية للشركة. بالنسبة لكل شركة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل شركة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم عكس الربح أو الخسارة المعاذ تصنيفها إلى بيان الدخل الشامل الموحد المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل المجموعة بمعدلات الصرف الفورية للعملات ذات الصلة في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للمرة الأولى للإدراج. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بمعدل الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروق الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الدخل الشامل. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية بما يتماشى مع عملية إدراج الأرباح أو الخسائر من التغير في القيمة العادلة للبند (أي فروق التحويل على البنود التي يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو يتم كذلك إدراج الربح أو الخسارة في الدخل الشامل الآخر أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) عند استبعاد أصل غير نقدi أو التزام غير نقدi متعلق بالاعتبار المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تدرج فيه المجموعة مبدئياً الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن الاعتبار المدفوع مقدماً. في حالة وجود مدفوعات أو مقوضات متعددة مدفوعة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة لكل مدفوعات أو مقوضات للاعتبار المدفوع مقدماً.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقييم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

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 إثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

٣,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تممة)

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 أثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة أثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣,٣ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة موضحة أدناه. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة – الشركة التابعة كمطبق للمعايير لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لاستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ الزراعة – الضريبة في قياسات القيمة العادلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - مرجع الإطار المفاهيمي؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٦ - الممتلكات والآلات والمعدات - المتاحصلات قبل الاستخدام المقصود؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ - العقود الملزمة - تكاليف استئفاء عقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لا تتوقع المجموعة أن يؤثر تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة بشكل مادي على بياناتها المالية الموحدة.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية، والتي لها تأثير أكثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد مدة عقد الإيجار في العقود ذات خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار كمدة إيجار غير قابلة للإلغاء، مع أية فترات مغطاة من خلال خيار تمديد الإيجار، إذا كان من الممكن ممارسته بشكل معقول، أو أية فترات مغطاة من خلال إنهاء الإيجار، إذا كان من غير الممكن ممارسته بشكل غير معقول.

تطبق المجموعة أحكام عند تقييم إذا كان من الممكن بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء الإيجار من عدمه. تأخذ المجموعة في الحسبان جميع العوامل ذات الصلة بتوليد حواجز اقتصادية لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البداية، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار، في حال وجود حدث أو تغير جوهري في الظروف، التي تقع ضمن سيطرتها، وتؤثر على قدرتها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقارير المالية، التي لديها مخاطر جوهريّة تتسبّب في تعديلات مادية لقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في تقييراتها وافتراضاتها على مؤشرات متاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. بالرغم من ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، نسبة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة معلومات داخلية وخارجية لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة. يتم تقييم المخصص لكل عميل على حدة على أساس فردي، والذي يعتمد على الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات العجز التاريخية الملاحظة، ويتطلب التغيرات في التقديرات المستقبلية. يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التغير التاريخية الملوحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديرًا جوهريًا. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التغير الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٧١,١٧٢,٧٠٢,١٢٧ درهم (٢٠٢٠: ١٠,٢١٨,٠٠١٠ ألف درهم) وكان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٤,٦٧٤,٤٠٢ درهم (٢٠٢٠: ٥٨٥,٠٤٢ ألف درهم). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها في بيان الدخل الشامل الموحد.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قياماً أو متقادماً، يتم تقيير قيمته القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية فردياً، ولكنها قيادة أو متقادمة بشكل جماعي ويتم تحويل مخصص وفقاً لنوع المخزون ومدى العمر والتقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي المخزون ٤,٩٣٣,٤٥٨ درهم (٢٠٢٠: ٥٤٧,٤٣٩ درهم). لا يوجد مخصص للمخزون القديم أو المتقادم (٢٠٢٠: لا شيء). يتم إدراج أية فروقات ناجحة عن المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لآلاتها ومعداتها وموجوداتها غير الملموسة لاحتساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك والتلف. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك والإطفاء المستقبلي عندما تعتقد الإدارة باختلاف القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة استخدام معدل الفاندة ضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفاندة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض، في مدة مماثلة، وبين نفس 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 لللاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عند الحاجة لتعديلها ليعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (مثلاً: عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قابلة لللاحظة (مثل معدل الفاندة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة خاصة بالشركة (مثل معدل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

تأثير فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

استمر فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في التطور والانتشار، مما سبب تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على البضائع. بالرغم من ذلك، لا تزال معدل ومرة هذه التطورات غير محددة، ولكنها قد تؤثر على إيراداتنا وتدفق النقدي والمركز المالي. تراقب المجموعة تطور جائحة كوفيد - ١٩، وستستمر في تقييم التأثيرات الإضافية المستقبلية.

إن تأثيرات كوفيد - ١٩ المعروفة حالياً على المجموعة هي تأخير طفيف في تحصيلات العملاء نتيجةً لكورونا - ١٩ ولكن الإدارة تراقب الوضع عن كثب وتحتفظ بمخصص خسائر انتقام متوقفة كافي. ومع ذلك، فإن هذه العوامل لم تؤثر بشكل كبير على نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بسبب الطبيعة المحددة لأعمال المجموعة. لا تتوقع الإدارة أي تأثير مادي مستقبلي من انتشار هذا الوباء على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في هذه المرحلة.

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	١٤٧,٧٨٧,٣٨١	التشغيلية والإدارة
-	٩٤,٠٦٥,٧٣٢	إيرادات المشروع
-	٢٢,٣٣١,٣٤٠	إيرادات الشركة
-	١٤,٧٠٨,٩٢١	إيرادات الفعاليات
-	٦,٠١٦,٩٦٣	استقدام العماله
-	٢,٨٨٧,١٠٥	إيرادات من استخدام المرافق
-	٢,٢٤٧,٨٠٧	الأدوية والمستهلكات
١,٨٦١,٠٩٤	٣١٥,٨٣٨	إيرادات العيادة
٩٤٥,٦٣٠	٩١,٨٠٣	مبيعات الصيدلية
-	٥٢,٨٧٠	إيرادات تحويل المرضى
-	٩,١٠١,٩٤١	خدمات إضافية
<hr/> ٢,٨٠٦,٧٢٤	<hr/> ٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	

٥.٢ توقيت إدراج الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٨٦١,٠٩٤	٢٩٧,٢٦٨,٠٩١	الخدمات المحولة في نقطة زمنية
٩٤٥,٦٣٠	٢,٣٣٩,٦١٠	البضائع المحولة في نقطة زمنية
<hr/> ٢,٨٠٦,٧٢٤	<hr/> ٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	

الأسواق الجغرافية
تنتج جميع الإيرادات في الشرق الأوسط.

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ الربح (الخسارة) للسنة

تم إدراج الربح (الخسارة) للسنة بعد تحويل التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
٢,٤١٨,٦٠٨	١٧٣,٢٢٣,٤٦٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٨)
<u>٨٢٤,٩٧٣</u>	<u>٣١,٩٢٥,٣٠٨</u>	المخزون المستهلك (إيضاح ٧)
١,٣٩٦,٤٣٠	٣,٦٦٧,٦٥٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٠)
<u>٣٣٣,٤٣٥</u>	<u>٢٩٥,٧٥٤</u>	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٢)
٧٦,٧٨٨	١٦,٥٣٩	اطفاء أصل غير ملموس (إيضاح ١١)

٧ المخزون المستهلك

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
٧٠٩,٧٤٤	٥٤٧,٤٣٩	المخزون في ١ يناير
-	(٣٧٣,٣٩٣)	المحول إلى طرف ذو علاقة
-	٣,٨١٦,٥٨٨	المحول من خلال دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة
٦٦٢,٦٦٨	٣٢,٨٦٨,١٣٢	المشتريات خلال السنة
(٥٤٧,٤٣٩)	(٤,٩٣٣,٤٥٨)	نهاية المخزون في ٣١ ديسمبر
<u>٨٢٤,٩٧٣</u>	<u>٣١,٩٢٥,٣٠٨</u>	المخزون المستهلك

٨ مكافآت ورواتب الأطباء والموظفيين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
٢,٢٥١,٠٧٨	١٣٥,٩٩٢,٥٤٩	رواتب الأطباء والموظفيين الآخرين
١٦٧,٥٣٠	٣٧,٢٣٠,٩١٣	مكافآت الموظفين الأخرى
<u>٢,٤١٨,٦٠٨</u>	<u>١٧٣,٢٢٣,٤٦٢</u>	

ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ مصاريف أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
-	٣,٥٣٠,٥٩٦	مصاريف السفر
١٢٩,٧٧٨	٢,٣٤١,١٢٩	الإصلاح والصيانة
-	١,٨٣٣,١٤٣	مصاريف وجبات ومشروبات المرضى
-	١,٤٨٤,٢٨٠	عيادة الشرطة وفحص النظر
-	١,٠٥١,٣٦٥	التراخيص والتسجيل
٤٦٨,١٢٥	٩٤٦,٠٤٨	مصاريف التسويق
٥٧,٥٩٩	٣٧٠,١٤٩	مصاريف التأمين
١٣٧,٤٩١	٦٤٦,٣٠٧	الرسوم القانونية والمهنية
-	٥٧١,٣٩٢	مصاريف الطباعة والقرطاسية
١٥٧,٣٦٠	١٦٤,٧٧٨	مصاريف المنافع
٦,٩٩٦	١٢٦,٢٦٧	الرسوم البنكية
١٠٣,٢٩٦	٩١,٨٤٢	مصاريف شؤون المكتب
٣٦٧,٧٧٤	٩٧٥,٤٨١	مصاريف متنوعة
١,٤٢٨,٤١٩	١٤,١٣٢,٦٩٧	

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. الممتلكات والمعدات

الإجمالي	السيارات	الأثاث والتجهيزات	معدات الحاسوب الآلي ومعدات مكتبية	المعدات الطبية والمعدات الأخرى	المأجور قيد التحسينات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٣,١٩٨,١٠٣	-	٥٥٨,٤٨٦	٥٥١,٧١٢	٦,٦٩٧,٥٤٩	٥,٣٩٠,٣٥٦
(١٣,١٩٨,١٠٣)	-	(٥٥٨,٤٨٦)	(٥٥١,٧١٢)	(٦,٦٩٧,٥٤٩)	(٥,٣٩٠,٣٥٦)
٢٧,٩٧٣,١٨٢	١٨,٥٦٠,٠٦٤	١,٨٠٩,٢٧٢	٨٢١,٩٢٠	٣,٧٠٨,٨٤٩	٣,٠٧٣,٠٧٧
٦,٣٠٨,٨١٢	٢,٠٧٢,٢٥٠	٨٤٣,٥٧٥	٧٠٨,٨٦٤	٨٠١,٢٧٧	١,٨٨٢,٨٤٦
٣٦,٢٨١,٩٩٤	٢٠,٦٣٢,٣١٤	٢,٦٥٢,٨٤٧	١,٥٣٠,٧٨٤	٤,٥١٠,١٤٦	٤,٩٥٥,٩٢٣
١٠,٥٢١,٣٩٠	-	٥٣٣,٢٢٤	٥٤٦,٢٩٩	٤,٠٦٢,٦٠٧	٥,٣٧٩,٢٦٠
(١٠,٧٧٢,٣٠٥)	-	(٥٣٦,٣٧٤)	(٥٤٦,٨٧٣)	(٤,٢٩٨,٧٠٢)	(٥,٣٩٠,٣٥٦)
١٧,٧٧٢,٢٨٠	١٠,٧٦٩,٤٦٩	١,٥٧٩,٧٦٤	٦٥٢,١٩٩	٢,٢١٧,٢٢٥	٢,٥٥٣,٧٢٣
٣,٦٦٧,٦٥٨	٢,١٧٢,٧٢١	١٨٣,٧٥٤	٢٤٩,٧٢٢	٦٨٤,٠٤٠	٣٧٧,٤٢١
٢١,١٨٤,٠٤٣	١٢,٩٤٢,١٩٠	١,٧٦٠,٣٦٨	٩٠١,٢٤٧	٢,٦٦٥,١٧٠	٢,٩٤٠,٠٤٨
١٣,٠٩٢,٩٧١	٧,٦٩٠,١٢٤	٨٩٢,٤٧٩	٦٢٩,٥٣٧	١,٨٤٤,٩٥٦	٢,٠٣٥,٨٧٥
١٣,١٨٢,٤٩٣	-	٥٥٣,٤٨٦	٥٤٨,١٩٧	٦,٦٩٠,٤٥٤	٥,٣٩٠,٣٥٦
١٥,٦١٠	-	٥,٠٠٠	٣,٥١٥	٧,٠٩٥	-
١٣,١٩٨,١٠٣	-	٥٥٨,٤٨٦	٥٥١,٧١٢	٦,٦٩٧,٥٤٩	٥,٣٩٠,٣٥٦
٩,١٢٤,٩٦٠	-	٥٠٢,٢٥٩	٥١٦,٥٠٢	٣,١٠٥,٢٩٨	٥,٠٠٠,٩٠١
١,٣٩٦,٤٤٠	-	٣٠,٩٦٥	٢٩,٧٩٧	٩٥٧,٣٠٩	٣٧٨,٣٥٩
١٠,٥٢١,٣٩٠	-	٥٣٣,٢٢٤	٥٤٦,٢٩٩	٤,٠٦٢,٦٠٧	٥,٣٧٩,٢٦٠
٢,٦٧٦,٧١٣	-	٢٥,٢٦٢	٥,٤١٣	٢,٦٣٤,٩٤٢	١١,٠٩٦

٢٠٢١

الكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢١

المحول إلى طرف ذو علاقة
المحول من خلال دمج أعمال بموجب
سيطرة مشتركة
إضافات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢١

المحول إلى طرف ذو علاقة
المحول من خلال دمج أعمال بموجب
سيطرة مشتركة
المحمل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠

الكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٠

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك:

في ١ يناير ٢٠٢٠

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة الفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ الأصل غير الملموس

لرهم

٣٢٩,٢٤٦	٢٠٢١
(٣٢٩,٢٤٦)	التكلفة:
-	في ١ يناير ٢٠٢١
المحول إلى طرف ذو علاقة	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٩١,٦٦٩	الإطفاء:
١٦,٥٣٩	في ١ يناير ٢٠٢١
(٢٠٨,٢٠٨)	المحمل للسنة
-	المحول إلى طرف ذو علاقة
٢٠٢١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٤,٢٨١	صافي القيمة الدفترية:
٢٨٤,٩٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-
٣٢٩,٢٤٦	-
١١٤,٨٨١	الإطفاء:
٧٦,٧٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٩١,٦٦٩	المحمل للسنة
-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٣٧,٥٧٧	صافي القيمة الدفترية
-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٣٣٠,٠٨٥	٨٣,٣٥٩	كما في ٣١ يناير
-	(٨٣,٣٥٩)	المحول إلى طرف ذو علاقة
-	١,٥٧٧,٣٥٣	المحول من خلال دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة
(٣٣٣,٤٣٥)	(٢٩٥,٧٥٤)	مصاريف الاستهلاك
(٧,٩١٣,٢٩١)	-	إلغاء عقد إيجار
٨٣,٣٥٩	١,٢٨١,٥٩٩	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٩١٣,٢٠٩	مطلوبات غير متداولة
١٧٧,٤٥٥	٤٠٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
١٧٧,٤٥٥	١,٣١٣,٢٠٩	في ٣١ ديسمبر

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٨,٩٨٩,٩٧٨	١٧٧,٤٥٥	كما في ١ يناير
-	(١٧٧,٤٥٥)	المحول إلى طرف ذو علاقة
-	١,٥١٧,٣٩٦	المحول من خلال دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة
(٩١٤,٦٢٥)	(٢٥٠,٠٠٠)	المدفوعات خلال السنة
١٥,٣٩٣	٤٥,٨١٣	مصاريف الفائدة للسنة
(٧,٩١٣,٢٩١)	-	تعديل
١٧٧,٤٥٥	١,٣١٣,٢٠٩	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٣٣٣,٤٣٥	٢٩٥,٧٥٤	مصاريف الاستهلاك وأصل حق الاستخدام
١٥,٣٩٣	٤٥,٨١٣	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
٣٤٨,٨٢٨	٣٤١,٥٦٧	

ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٣٦,١٧٤,٠١٨	غير متداولة وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة

استثمرت شركة تابعة في أيه بي أي القابضة المحدودة (شركة مقرها الهند) ومن المتوقع أن تبدأ الاكتتاب العام في مارس ٢٠٢٢. إن الاستثمار في أدوات حقوق الملكية محتفظ به بنية إعادة إدراج التقابات قصيرة الأجل في الاستثمار. لا يوجد سوق للاستثمار، وبالتالي تعد التكالفة هي القيمة العادلة كما في تاريخ التقارير المالية.

تحفظ الشركة التابعة بنسبة ٢٪ من أسهم رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في تاريخ التقارير المالية.

إن الحركة في الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
-	٣٦,١٧٤,٠١٨	
-	-	
-	٣٦,١٧٤,٠١٨	
		إضافات خلال السنة التغيرات في القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١,٢١٨,٠١٠ (٥٨٥,٠٤٢)	١٢٧,٧٠٢,١٧١ (٤,٢٢٤,٦٧٠)	ذمم تجارية مدينة ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦٣٢,٩٦٨	١٢٣,٤٧٧,٥٠١	
-	٢٩,١٥٤,١٣٩	ذمم مدينة غير مفوتة
٢,٠٠٠	٧,٤٣٦,٩٥٤	ودائع
-	٦,٦١٧,٠٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٣٩٨	٥,٤١٠,٧٥٣	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<hr/> ٦٤٢,٣٦٦	<hr/> ١٧٢,٠٩٦,٣٩٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية ٤,٢٢٤,٦٧٠ درهم (٢٠٢٠: ٥٨٥,٠٤٢ درهم). وتم تخصيصها بالكامل. إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

١٤ ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (نهاية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت الذمم التجارية المدينة بقيمة اسمية ٤,٢٢٤,٦٧٠ درهم. وتم تخصيصها بالكامل. إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٠٥,٩٦١	٥٨٥,٠٤٢	في ١ يناير
-	(٥٨٥,٠٤٢)	محول إلى طرف ذو علاقة
-	١,٨٦٦,١١٤	محول من خلال دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة
٧٩,٠٨١	٢,٣٥٨,٥٥٦	المحمل للسنة
<hr/>	<hr/>	كما في ٣١ ديسمبر
٥٨٥,٠٤٢	٤,٢٢٤,٦٧٠	

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وشركات الإدارة التي تعمل مع المجموعة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسجيل لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
٥٦٤	١٢,٢٨٣,٤٩٤	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
-	١٠,٧٨٥,٢٣٥	مستشفى آل أنش مصفح ذ.م.م
-	٨,٣٩٢,٥٥١	في بي آس للرعاية الصحية ذ.م.م
-	٥,١٢٤,٨٣٧	مخزن لايف لайн للأدوية ذ.م.م
-	٣,٦٠٥,٠٠٩	برجيل داراك مانجميت ذ.م.م
-	٣,٣٠٠,٠٠٠	مستشفى برجيل أبوظبي ذ.م.م
-	٥٩٨,٣٥٩	مستشفى لايف لайн، عمان
-	٥٤٨,٣٣١	مركز آل أنش الطبي مصفح ذ.م.م
-	٣٠٦,٧٩٠	مستشفى برجيل للجراحة المتقدمة ذ.م.م
-	٢٣٩,٠٧٥	مستشفى ميدور ٢٤٤٧ ذ.م.م - أبوظبي
-	٢٣٧,١٣٢	مستشفى برجيل رووال ذ.م.م، العين
٥٧٣,٤٩٠	-	مستشفى لايف كير ذ.م.م، الرحمة بنى ياس
٣٨٥,٩٥٩	-	مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
٢٥٠,٠٠٠	-	مركز تجميل لطب الأسنان ذ.م.م - الفرع ١
٧٤٠	-	برجيل لخدمات الرعاية المنزلية، أبوظبي
٥٥,٣٤١	٢,٥٩٩,٥٣٢	صيدلية مستشفى آل أنش مصفح
<hr/>	<hr/>	أخرى
١,٢٦٦,٠٩٤	٤٨,٠٢٠,٣٤٥	

ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:		
-	٣,٥٠٠,٥٩٨	مستشفى برجيل، مسقط
-	١,٧٤٢,٣٦٦	مستشفى آل أنش، أبوظبي
-	١,٥٤٨,٨٧٠	مركز برجيل الواحة الطبي ذ.م.م
-	٧٨٥,١٦٦	صيدلية مستشفى آل أنش مصفح
-	٥٩٦,٥٦٩	مدينة برجيل الطيبة
-	٤٨٩,٢١٢	مستشفى ميدور ٢٤٤٧ ذ.م.م، دبي
-	٤٣٠,٢٤٢	مركز آل أنش للتدريب الإداري
١,٥١١,٢٣٠	٣٦١,٢٤٨	مخزن في بي أس للأدوية ذ.م.م
١٣,٣٣٣,٠٤٤	-	مستشفى برجيل ذ.م.م، أبوظبي
٦,١٢٣,٦٣٧	-	في بي أس للرعاية الصحية، أبوظبي
٥,٤٧٩,٣١١	٤٤٦,٧٤٤	أخرى
٢٦,٤٤٧,٢٢٢	٩,٩٠١,٠١٥	

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
إيرادات		
-	٨,٥٢٥,٧٧١	
٧٧٣,٠٩٨	٩,٦١٨,٢٠١	مشتريات
٢,١٦٨,١٧٢	١٤,٨٨١,٦٠٥	تكاليف الموظفين
١١,٤٢٧	٨٢٦,٥٤٦	التكاليف المحملة من قبل طرف ذو علاقة
-	٥,٩٣٣,٨٢٠	رسوم الإدارة ورسوم أخرى

١٦ الأرصدة البنكية والنقد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
لرهم	لرهم	
الأرصدة البنكية		
٨,٢٧٨	٦٣,٦٣٥	
٢٥٤,٤١٢	٣٠,٩٩٩,٢٠٠	النقد في الصندوق
٢٦٢,٦٩٠	٣١,٠٦٢,٨٣٥	

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
درهم	درهم	٢٠٢٠ سهم عادي (٢٠٢٠: ٣٠٠,٠٠٠ سهم)
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٠: بقيمة ١ درهم للسهم)
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١، اعتمد المساهمون زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠,٠٠٠ درهم إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وإصدار ١٩٩,٧٠٠,٠٠٠ سهم جديد.

درهم	في ١ يناير ٢٠٢١
٣٠٠,٠٠٠	تحويل من احتياطي دمج
١٨٣,٠٩٦,٣١٨	تحويل من حساب المساهمين
١٦,٦٠٣,٦٨٢	
<hr/>	<hr/>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧,١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لقانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى احتياطي النظامي حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة. هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع باستثناء ما نص عليه القانون.

١٨ العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم

تم احتساب العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم عن طريق تقسيم إجمالي الدخل الشامل للسنة للشركة من خلال عدد المتوسط المرجح للأسهم عند الإصدار خلال الفترة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الربح (الخسارة) العائد لمالكي الشركة (درهم)
درهم	درهم	عدد المتوسط المرجح للأسهم (أسهم)
(٣,٨٧٧,٤٢٦)	٦٥,٠٠٩,١٣٥	العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم للسنة (درهم)
<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>
(٠,٠٢)	٠,٣٣	

*يأخذ عدد المتوسط المرجح للأسهم في الحساب تأثير المتوسط المرجح للزيادة في عدد الأسهم خلال الفترة.

ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	درهم	
١٧٤,٧٣٠	١٦٥,٥١٦	
-	(١٦٥,٥١٦)	
٢٦,٣٨١	٣,٦٦٦,٥٣٨	
(٣٥,٥٩٥)	٢,٦٦٥,١٢٤	
<u>١٦٥,٥١٦</u>	<u>٥,٦٠٦,٠٧٦</u>	

في ١ يناير
المحول إلى طرف ذو علاقة
المحول من خلال دمج أعمال بموجب سيطرة مشتركة
المزود خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
في ٣١ ديسمبر

٢٠ قروض سيارات

٢٠٢٠	٢٠٢١		
غير متداولة	متداولة	غير متداولة	متداولة
درهم	درهم	درهم	درهم
-	-	١٨٣,٠٤٧	٢٣٩,١٦٥
-	-	٢١١,٥٩٧	١٣٢,٤٩٥
-	-	٨٨,٦٥٠	١٢٩,٤١٨
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤٨٣,٢٩٤</u>	<u>٥٠١,٠٧٨</u>

قرض ١ (إيضاح ا)
قرض ٢ (إيضاح ب)
قرض ٣ (إيضاح ب)

- (أ) في ٢٠١٨، أبرمت ريسبيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م اتفاقية عقد مع بنك تجاري في أبوظبي لتمويل ١٢ سيارة للمشروع. لدى القرض معدل ثابت بنسبة ٣٪ ومعدل فائدة ضمني تقدر بـ ٥,٦٥٪ سنوياً، ويستحق على ٦٠ قسطاً متساوياً في فترة ٥ سنوات.
(ب) في ٢٠١٩، أبرمت ريسبيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م اتفاقية عقد مع بنك تجاري في أبوظبي لتمويل سيارات. يحمل القرض فائدة بمعدلات السوق، ويستحق على ٦٠ قسطاً متساوياً في فترة ٥ سنوات.

٢١ الدعم الدائنة والمستحقات

٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم	ذمم تجارية دائنة	ذمم تجارية دائنة
٦,٦٣٧,٥٤٣	٢١,٠١٧,٨٦٧		تكليف الذمم الدائنة المتعلقة بالموظفين
-	٥,٥٢٨,٥٤٠		مصاريف مستحقة
٢٧٨,١٨٤	٤,٦٩٠,٦٣٧		ذمم ضريبية القيمة المضافة الدائنة
١٥,٥٨٥	٧,٩٩١,١٢٠		ذمم دائرية أخرى
٣٧٠,٨٣٠	٥٢٥,٧٩٧		
<u>٧,٣٠٢,١٤٢</u>	<u>٣٩,٧٥٣,٩٦١</u>		

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤٤ المطلوبات الطارئة ٤٢

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم	لرهم	
-	٣٢,٢٩٩,٢١٦	خطابات الاعتماد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركات التابعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنك والضمادات الأخرى والمسائل الأخرى الناشئة في سياق الأعمال الاعتبادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها مطلوبات مادية.

٤٣ دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة ٤٣

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية تحت سيطرة مشتركة. تم استبعاد هذه الاستحوذات من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" حيث أنها تتمثل دمج أعمال الشركات تحت سيطرة مشتركة، مع العلم أن الشركة والشركات المستحوذ عليها مسيطرة بشكل نهائي من قبل نفس المساهمين قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب الاستحوذات في البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة تجميع الفاندة، والذي يعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. قامت المجموعة بتوحيد الإيرادات، والمصاريف، وال موجودات، والمطلوبات للشركات المستحوذ عليها من تاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١ عند تحقق السيطرة.

ريسبونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م وفروعها

خلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في ريسبيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م بدون مقابل. تأسست شركة ريسبيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، و تعمل في تقديم خدمات الرعاية الطبية المنزلية، وإدارة المرافق الطبية، وخدمات الإسعاف، وخدمات مرافق وحقول النفط والغاز البرية والبحرية. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ريسبيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م ب الإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٧٣,٣٤١,٤٢٠ درهم ٦٢,٥١٤,٨٢٧ درهم على التوالي.

ريبونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م

خلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في ريبونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م بدون مقابل. تأسست شركة ريسبيونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، و تعمل في توزيع الخدمات الإنسانية للكوادر الطبية، وإدارة المرافق الطبية، وخدمات استقدام العمالة، وخدمات الاستثمار في المؤسسات الطبية وإدارتها. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ريسبيونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م ب الإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٥١,٠٠٠ درهم و ٤,٢١٠ درهم على التوالي.

أوكو ميد كلينيك ذ.م.م

خلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في أوكو ميد كلينيك ذ.م.م بدون مقابل. تأسست شركة أوكو ميد كلينيك ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، و تعمل في تقديم خدمات طبية مهنية ذات مستوى عالي. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أوكو ميد كلينيك ذ.م.م ب الإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٢,٦٢٠,٥٣٤ درهم و ٤,٣٦٩,٩٨٠ درهم على التوالي.

٤٣

دمج الأعمال تحت سيطرة مشتركة (تتمة)

ريسيونس بلس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م
 خلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في ريسبيونس للخدمات الطبية شركة الشخص الواحد ذ.م.م بدون مقابل. تأسست شركة ريسبيونس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، و تعمل في البيع بالتجزئة للمخازن المتخصصة في الأجهزة والمعدات الطبية وأجهزة تقويم العظام. من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ريسبيونس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م بيرادات وأرباح المجموعة بقيمة ٢,٨٨٧,١٥٥ درهم على التوالي.

مخزن ريسبيونس بلس للأدوية ذ.م.م
 خلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في مخزن ريسبيونس بلس للأدوية ذ.م.م بدون مقابل. تأسس مخزن ريسبيونس بلس للأدوية ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، و يعمل في تجارة المعدات والمستلزمات الطبية والجراحية، واستيراد المخازن الطبية. من تاريخ الاستحواذ، لم يساهم مخزن ريسبيونس بلس للأدوية ذ.م.م بيرادات وأرباح المجموعة.

ريسيونس بلس للاستثمار ذ.م.م
 خلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في ريسبيونس بلس للاستثمار ذ.م.م بدون مقابل. تأسست ريسبيونس بلس للاستثمار ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، و تعمل في مجال الاستثمار في الخدمات الصحية للشركات والمؤسسات وإداراتها. من تاريخ الاستحواذ، لم يساهم ريسبيونس بلس للاستثمار ذ.م.م بيرادات وأرباح المجموعة.

ان المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المستحوذة القابلة للتحديد المفترضة هي كما يلي:

الموجودات	الموجودات	المطلوبات	المطلوبات	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ممتلكات ومعدات	أصول حق الاستخدام	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	مطلوبات عقد الإيجار	١٠,٢٠٥,٩٠٩	١٩,٩٦٤	-	٢٧٥,٥٧٤
مخزون	ذمم تجارية دائنة وذمم مدينية أخرى	مطلوبات عقد الإيجار	ذمم تجارية دائنة وذمم مدينية أخرى	١,٥٧٧,٣٥٣	-	-	١,٥١٧,٣٩٦
٣,٨١٦,٥٨٨	-	-	-	٣,٨١٦,٥٨٨	-	-	٣,٨١٦,٥٨٨
١١٩,٨١٩,٣٢	٥٣٤,٣٢٠	٣٦٢,٢٦٥	١٣,٤٤١,٤١٦	١١٩,٨١٩,٣٢	٥٣٤,٣٢٠	٣٦٢,٢٦٥	١٣,٤٤١,٤١٦
٩٥,٩٩٤,٣٩٠	-	١٣٨,٨٧٧	١٧,٢٧٢,٨٨٠	٩٥,٩٩٤,٣٩٠	-	١٣٨,٨٧٧	١٧,٢٧٢,٨٨٠
١٧,٥٣,٢٥٩	-	٢١٦,٠٥٥	٩٦٩,١٩٦	١٧,٥٣,٢٥٩	-	٢١٦,٠٥٥	٩٦٩,١٩٦
٢٤٨,٩١٦,٨١١	٥٥٤,٢٨٤	٧١٧,١٨٧	٣٣,٩٣٩,٥١١	٢٤٨,٩١٦,٨١١	٥٥٤,٢٨٤	٧١٧,١٨٧	٣٣,٩٣٩,٥١١
ممتلكات ومعدات	أصول حق الاستخدام	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	مطلوبات عقد الإيجار	٩,١٣٣,٨٤٨	-	٢١٣,٧٥٨٢٩	-
ذمم تجارية دائنة وذمم مدينية أخرى	ذمم مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	ذمم تجارية دائنة وذمم مدينية أخرى	ذمم مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	-	-	-
٣,٣٤١,٩٦٤	-	-	-	٣,٣٤١,٩٦٤	-	-	-
٣٣,٠٤١,٥٣١	-	-	-	٣٣,٠٤١,٥٣١	-	-	-
١,٥٢٥,٢٥٩	-	-	-	١,٥٢٥,٢٥٩	-	-	-
٥,٧٧٧,٠٤٧	-	-	-	٥,٧٧٧,٠٤٧	-	-	-
٢٠,٦٤٥,٧٣١	-	-	-	٢٠,٦٤٥,٧٣١	-	-	-
٤٣,٧٠٤,٨٠١	-	-	-	٤٣,٧٠٤,٨٠١	-	-	-
١٧٠,٠٠٩,٠٢٨	-	-	-	١٧٠,٠٠٩,٠٢٨	-	-	-
١٧٠,٠٠٩,٠٢٨	-	-	-	١٧٠,٠٠٩,٠٢٨	-	-	-
احتياطي الدمج	احتياطي الدمج	احتياطي الدمج	احتياطي الدمج	١٨٣,٠٩٦,٣١٨	(٢٢٧,٤٠٨)	٢٨,٩١٨	١٣,٢٩٣,٧٨٠
١٨٣,٠٩٦,٣١٨	(٢٢٧,٤٠٨)	٢٨,٩١٨	١٣,٢٩٣,٧٨٠	١٨٣,٠٩٦,٣١٨	(٢٢٧,٤٠٨)	٢٨,٩١٨	١٣,٢٩٣,٧٨٠

بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١، أصدر مساهمو الشركة قراراً لزيادة رأس مال الشركة إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وتم تحويل مبلغ ١٨٣,٠٩٦,٣١٨ من احتياطي دمج إلى رأس المال.

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة والبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار وقروض السيارات وبعض المطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة والبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك والتقد وبعض الموجودات الأخرى، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تراجع الإدارة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه.

مخاطر الائتمان

تتداول المجموعة فقط مع أطراف ثلاثة معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر مما يؤدي إلى أن تعرض المجموعة لخسائر الائتمان ليس جوهرياً. الحد الأقصى للعرض هو المبلغ المدرج كما هو مبين في إيضاح ٤. يمثل أكبر خمسة عملاء للمجموعة ما يقارب ٥٧٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة هو ١٢٠ يوماً (٢٠٢٠: ١٢٠ يوماً). تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

مخاطر العملات الأجنبية

ت تكون مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي الموحد. تتعلق مخاطر المعاملات بالتدفق النقدي للمجموعة الذي يتاثر سلباً بالتغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي الموحد بمخاطر الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية التي تتطلب قيمة أقل أو أعلى، عند تحويلها إلى درهم الإمارات العربية المتحدة، نتيجة لتحركات العملة.

إن مخاطر العملات الأجنبية محدودة حيث أن نسبة كبيرة من معاملات المجموعة والموجودات والمطلوبات النقدية بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. نظراً لأن الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرياً.

مخاطر السيولة

تشير مخاطر السيولة إلى مخاطر التي تواجه الشركة في صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية في تاريخ الاستحقاق.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال إطار عمل إدارة المخاطر لتمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة من خلال الاحتياطي بالاحتياطيات كافية ونقد كافي وما يعادله من النقد لضمان توفر الأموال من العمليات والأطراف ذات الصلة للوفاء بالالتزاماتها المتعلقة بالديون عند استحقاقها.

يحل الجدول أدناه تاريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقارير المالية حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصحتها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً. يستند الاستحقاق التعاقدية إلى أقرب تاريخ قد يطلب فيه من المجموعة الدفع.

٤٤

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

	الإجمالي	أقل من ٣ شهور	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	١٠٤٠٢,١٥٨
	درهم	درهم	درهم	درهم	٩٥٠,٠٠٠
٢٠٢١					
الذمم التجارية الدائنة وذمم ضريبة القيمة المضافة الدائنة					
مطلوبات عقود الإيجار					
قرصان السيارات					
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة					
الإجمالي	٤٣,٧٢٨,٤٤٥	١٨,٨٢٩,٣٨٦	٨,٤٧٩,٥٧٢	٢٣,١٢٢,٥٨٦	٩٥٠,٠٠٠
٢٠٢٠					
الذمم التجارية الدائنة وذمم ضريبة القيمة المضافة الدائنة					
مطلوبات عقود الإيجار					
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة					
الإجمالي	٣٣,٢٧٧,٨٠٥	٢٦,٤٤٧,٢٢٢	-	٦,٦٥٣,١٢٨	٦,٦٥٣,١٢٨
					١٧٧,٤٥٥
					١٧٧,٤٥٥

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة، هو ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية صحيحة، من أجل دعم أعمالها، وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي، وإجراء التعديلات عليه، في ظل التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات، خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤٥ القيم العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على النحو التالي:

- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية ذات الشروط والأحكام القياسية والمتداولة في أسواق سائلة نشطة بالرجوع إلى أسعار الشراء المدرجة في السوق عند إغلاق الأعمال في تاريخ التقارير المالية.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقاً لنماذج التسعير المقبولة عموماً بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام الأسعار من معاملات السوق الجارية التي يمكن ملاحظتها وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة.

٤٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة لموجودات الشركة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها عقب الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، مجمعة في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة ويعطي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقييمات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يوضح الجدول التالي المعلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات الشركة:

الموجودات المالية	درهم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طرق التقييم	الدخلات	العلاقة بين المدخلات
موارد ذات مالية				الرئيسية	العadle	غير الفاعلة للملاحظة والقابلة للنفاذ والقيمة العادلة
استثمارات حقوق ملكية - استثمارات في						
كلما ارتفعت قيمة صافي الموجودات للشركة						
المستثمر فيها، كلما زادت القيمة العادلة	٣٦,١٧٤,٠١٨	-	-	صافي قيمة	مستوى ٣	سعر آخر معاملة الموجودات

لا توجد تحويلات بين المستويات لكل مستوى من المستويات خلال السنة. لا توجد التزامات مالية، يجب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لا توجد افصاحات في الجدول أعلاه.

٤٦ تقارير القطاع

يتم تنظيم أنشطة المجموعة في قطاع تشغيلي واحد، وهو استقدام العمالة والمعدات الطبية وإدارة المستشفيات والعيادات والمرافق الطبية. تعمل المجموعة في قطاع التشغيل المذكور بناءً على طبيعة المنتجات والمخاطر والعونان والهيكل التنظيمي والإداري وأنظمة إعداد التقارير المالية الداخلية. وبناءً عليه، فإن الأرقام الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة تتعلق بالقطاع الوحيد للمجموعة الذي يمكن التقرير عنه.

يمثل حساب عميل واحد أكثر من ١٠٪ من مبيعات المجموعة.

٢٧ أحداث لاحقة

بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢١، أعلنت الشركة استحواذها على شركة هيلث تيك للتدريب ذ.م.م ومقارتها الإمارات العربية المتحدة، وهي إحدى الشركات الرائدة في الدولة في مجال مراكز التدريب الطبية وغير الطبية، بقيمة إجمالية ٩,٨ مليون درهم، في نهاية السنة، لم تكتمل الإجراءات القانونية، وذلك لانتظار توقيع واعتماد المساهمين لاتفاقية البيع والشراء بين الطرفين.