

برجيل القابضة بي ال سي

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

هاتف: +971 2 417 4400
+971 2 627 7522
فاكس: +971 2 627 3383
abudhabi@ae.ey.com
https://www.ey.com
رخصة تجارية رقم 1001276

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع أبوظبي)
ص.ب. 136
نيشن تاويرز - برج 2 - الطابق 27
طريق الكورنيش غرب
إمارة أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة مساهمي برجيل القابضة بي ال سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة برجيل القابضة بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها سوياً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)

وليد نفكور

٣ نوفمبر ٢٠٢٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

برجيل القابضة بي ال سي

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

ايضاحات	فترة الثلاثة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	لرهم	لرهم	لرهم	لرهم
الإيرادات	١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦
رواتب واجور الأطباء والموظفين الآخرين	(٥٩٠,٢٩٤,٨٤٤)	(٥٥٩,٣٤٢,٣٥٨)	(١,٧٨٩,٣٢١,٢٨٩)	(١,٦٠٩,٣١٨,٧٨٢)
المخزون المستهلك	(٣١١,٥٦٣,٥٣٠)	(٣٢٣,٢٠٩,٦٦٧)	(٩٨٥,١٣٤,٦٤٥)	(٩١٩,٧٣٦,٢١٢)
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٦٣,٥٠٠,٢٣٢)	(٥٥,٥٦٥,٤٠٨)	(١٨٤,١٩٢,٨٦٢)	(١٦٤,٢١٤,٦٧١)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(١,٣٥٥,٣٢٢)	(٢,٠٥٦,٩٦٦)	(٣,٨٠٣,٩١٤)	(٤,٧١٠,٣٠٢)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	(٢٤,٤٢٣,٧٧٦)	(٣٠,١٢٠,٨٢٤)	(٩٦,٠٠٠,٧٧٨)	(٨٩,١٨٤,٨٦٥)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٤٩,٦٨٤,٢٧١)	(٢٨,٦٢٢,٣٤٨)	(١٤٣,٦٢٩,١٦٢)	(٧٤,٥٢٢,٧٩٨)
مصاريف أخرى	(١٤٦,٥٣٩,٧٤٢)	(١٣٨,٦٥٠,٥٦٨)	(٤٤٨,٢١٢,٩١٥)	(٤٠٣,٥٣٢,٠٩١)
الربح التشغيلي للفترة	٢٣٤,٨٨٦,٦٥٦	١٨٠,٩٩٨,٥١٨	٤٤٨,٥٩٥,٨٠٥	٤٣٩,٩٣٠,٤٣٥
تكاليف التمويل	(٣٦,٩٧٧,٠١٩)	(٣٥,١٩٢,٩١٨)	(١٢١,١٢١,٥٠٣)	(١٠٤,٢٦٩,٥٣٥)
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة	-	-	-	(٩,٩٧٠,٤٥٤)
من خلال الأرباح أو الخسائر	-	-	٧١,٧٩١,٣٤٣	-
ربح من إنهاء اتفاقية عقد إيجار	(٣,٩٢٥,٠٦٦)	٤,٧٣٩,١٨١	٢,٨١٣,٦٥٧	١١,٨٥٥,٥٩٩
حصة الربح من شركات زميلة	١٩٣,٩٨٤,٥٧١	١٥٠,٥٤٤,٧٨١	٤٠٢,٠٧٩,٣٠٢	٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥
الربح للفترة قبل الضريبة	(١٨,٨٠٨,٧٧٧)	(١٣,١٩٥,٠٤١)	(٤٠,٠٤٢,٧٨٦)	(٣١,٣١٨,٥٩١)
ضريبة الدخل	١٧٥,١٧٥,٧٩٤	١٣٧,٣٤٩,٧٤٠	٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤
الربح للفترة	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر	١٧٥,١٧٥,٧٩٤	١٣٧,٣٤٩,٧٤٠	٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٦٥,٥٤٢,٦٨٥	١٣٠,٥٢٦,٨٣٨	٣٥٠,٠٢٧,٢٥٨	٢٩٤,١١١,٤٨٦
الربح للفترة وإجمالي الدخل الشامل للفترة العائدين إلى:	٩,٦٣٣,١٠٩	٦,٨٢٢,٩٠٢	١٢,٠٠٩,٢٥٨	١٢,١١٥,٩٦٨
حاملي أسهم الشركة الأم	١٧٥,١٧٥,٧٩٤	١٣٧,٣٤٩,٧٤٠	٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤
الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-
الربح للسهم العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم:	٠,٠٣	٠,٠٣	٠,٠٧	٠,٠٦
-الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالرهم)	-	-	-	-

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

برجيل القابضة بي ال سي

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٣١,٥٩٠,٠٩٨	٢,١١٨,٨٥٧,٣٢٣	٦	الممتلكات والمعدات
١٦,٠٢٩,٤٠١	١٣,٥٥٠,٤٠١		الموجودات غير الملموسة
١,٢٧٨,٢٥٧,٤٦٨	١,٠٥٧,٣٦٨,٠٩٢		موجودات حق الاستخدام
٥٠,٣٢٧,٧٢٥	١٩٧,٦٢٤,٨٨٨	١٦	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	٨٠,٥١٠,٩٨٤		الشهرة
٣٠,٥٦٩,١٧٩	٣٠,١١٢,٧١١		الاستثمار في الشركات الزميلة
٢,٥٥٢,٥٠٠	٢,٥٥٢,٥٠٠		ودائع لأجل
٣,٣٠٩,٣٢٦,٣٧١	٣,٥٠٠,٥٧٦,٨٩٩		
			الموجودات المتداولة
٢٧٧,٢٢٢,٦٠٦	٢٤١,٤٠٥,٢٨٦		المخزون
٢,٠٣٢,٤٩٧,٥٠٩	٢,٤٩٨,٩٣٦,٣٣٨	١٠	الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٢١,٤٩٣,١٥٧	٢١,٥٠١,١٥١	٨	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	١٥٠,١٦٨,٢٣٥	٧	النقد والودائع قصيرة الأجل
٢,٥٦٩,٤٠٩,٥٤٠	٢,٩١٢,٠١١,٠١٠		
٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١	٦,٤١٢,٥٨٧,٩٠٩		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٢٠,٥١٣,٤١٧	٥٢٠,٥١٣,٤١٧		رأس المال
٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩		علاوة إصدار أسهم
٣,٠٣٩,٥٠٤	٣,٠٣٩,٥٠٤		احتياطي آخر
٣,٥٥٦,٣٠٥	٣,٥٥٦,٣٠٥		مساهمة المساهم
٨٩٨,٠١٨,٨٦٩	١,٠٧٨,٠٤٦,١٢٧		أرباح محتجزة
١,٧٩١,٩٨٢,١٤٤	١,٩٧٢,٠٠٩,٤٠٢		حقوق المساهمين العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم
٥٠,٣٣٨,٧٣٨	٤٩,٢٨٣,٢٤١		الحصص غير المسيطرة
١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢	٢,٠٢١,٢٩٢,٦٤٣		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٨٧٧,٠٨١,٠٠١	١,٢٨٦,٩١٣,٢٢٤	٩	قروض وسلفيات تحمل فوائد
١,٣٤٤,٤٣٧,١١٠	١,٠٥٣,٤٤٨,٥٩٠		مطلوبات عقود الإيجار
١٦٨,١٨١,٢١١	١٩٣,٣٨٢,١٧٦		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٨٩,٦٩٩,٣٢٢	٢,٥٣٣,٧٤٣,٩٩٠		
			المطلوبات المتداولة
١,١٠٠,٨٠١,٢٣٨	١,١٢١,٣٠٣,٢٧٤		الذمم الدائنة والمستحقات
١١١,٠٧٨,٣٣٦	١٣٣,٤٣٥,٤٨٧		مطلوبات عقود الإيجار
٣٣١,٣٦٧,١٤٨	٤٨٦,١٦١,٩١١	٩	قروض وسلفيات تحمل فوائد
٣٨,٠٦٤,٦٤٨	٤١,٤٥٠,١٣٢	١٥	ضريبة الدخل الدائنة
٦٥,٤٠٤,٣٣٧	٧٥,٢٠٠,٤٧٢	٨	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
١,٦٤٦,٧١٥,٧٠٧	١,٨٥٧,٥٥١,٢٧٦		
٤,٠٣٦,٤١٥,٠٢٩	٤,٣٩١,٢٩٥,٢٦٦		
٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١	٦,٤١٢,٥٨٧,٩٠٩		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

السيد/ محمد شهاب الدين
الرئيس المالي

السيد/ سفير أحمد اللات
الرئيس التنفيذي المشارك

السيد/ جون سونيل
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

برجبل القابضة بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم

إجمالي حقوق المساهمين	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	مساهمة المساهم	احتياطي آخر	علاوة إصدار أسهم	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٥٥٧,٠٥٦,٩٣٢	٤٧,٤٧١,٥٩٣	١,٥٠٩,٥٨٥,٣٣٩	٦١٥,٦٢٤,٧٠٤	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧
٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٢,١١٥,٩٦٨	٢٩٤,١١١,٤٨٦	٢٩٤,١١١,٤٨٦	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠٦,٢٢٧,٤٥٤	١٢,١١٥,٩٦٨	٢٩٤,١١١,٤٨٦	٢٩٤,١١١,٤٨٦	-	-	-	-
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	-	-	-	-
١,٧٨٨,٢٢٠,٢٠٩	٤٩,٥٨٧,٥٦١	١,٧٣٨,٦٣٢,٦٤٨	٨٤٤,٦٧٢,٠١٣	٣,٥٥٣,٦٦٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧
١,٨٤٢,٣٢٠,٨٨٢	٥٠,٣٣٨,٧٣٨	١,٧٩١,٩٨٢,١٤٤	٨٩٨,٠١٨,٨٦٩	٣,٥٥٦,٣٠٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧
٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	١٢,٠٠٩,٢٥٨	٣٥٠,٠٢٧,٢٥٨	٣٥٠,٠٢٧,٢٥٨	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	١٢,٠٠٩,٢٥٨	٣٥٠,٠٢٧,٢٥٨	٣٥٠,٠٢٧,٢٥٨	-	-	-	-
١,٩٣٥,٢٤٥	١,٩٣٥,٢٤٥	-	-	-	-	-	-
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٢,٠٢١,٢٩٢,٦٤٣	٤٩,٢٨٣,٢٤١	١,٩٧٢,٠٠٩,٤٠٢	١,٠٧٨,٠٤٦,١٢٧	٣,٥٥٦,٣٠٥	٣,٠٣٩,٥٠٤	٣٦٦,٨٥٤,٠٤٩	٥٢٠,٥١٣,٤١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

برجيل القابضة بي ال سي

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
لرهم	لرهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	٤٠٢,٠٧٩,٣٠٢		الأنشطة التشغيلية
١٦٤,٢١٤,٦٧١	١٨٤,١٩٢,٨٦٢	٦	الربح قبل الضريبة
٤,٧١٠,٣٠٢	٣,٨٠٣,٩١٤		تعديلات للبنود التالية:
٨٩,١٨٤,٨٦٥	٩٦,٠٠٠,٧٧٨		استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٤,٥٢٢,٧٩٨	١٤٣,٦٢٩,١٦٢	١٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
			استهلاك موجودات حق الاستخدام
			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			التغيرات في القيمة العادلة لأصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٩٧٠,٤٥٤	-		حصة الربح من استثمارات في شركات زميلة
(١١,٨٥٥,٥٩٩)	(٢,٨١٣,٦٥٧)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٢١٤,٨٥٥	٤٣,٣٧٢,٣٢٥		ربح من إنهاء اتفاقية عقد إيجار
-	(٧١,٧٩١,٣٤١)		تعديل عقد إيجار
٤٦,٣٦٢	(١٩٧,٢٠٩)	٦	الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٢٥,٢٨٠)	(٣٢,٧٤٢)		التغير في القيمة العادلة لأداة مالية مشتقة
(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	-		تكاليف التمويل
١٠٤,٢٦٩,٥٣٥	١٢١,١٢١,٥٠٣		
٧٩٦,٤٢٣,٥٤١	٩١٩,٣٦٤,٨٩٧		
			تغيرات رأس المال العامل:
١١١,٠١٠	٣٧,٣٦٧,٦٤٩		المخزون
(٥٦٩,٩٩٧,٩٣٤)	(٥٩٠,٤٤٦,٢٣٨)		الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً
٢,٧٨٨,٤٦٨	٢١,٤١٨		المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٤٦,٤٠٢,٠٨٠	٣,٥٠٩,٣٠٣		الذمم الدائنة والمستحقات
١٢,٩٨٤,٤٨٠	٩,٦٩٨,٦٨٦		المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٣٨٨,٧١١,٦٤٥	٣٧٩,٥١٥,٧١٥		النقد الناتج من العمليات
(١٧,٣٢١,٩١٥)	(٢٠,١٠٣,٦٩٣)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٣,٥٧٥,٨٢١)	(٧٨,٦٠١,١٤٧)		تكاليف التمويل المدفوعة
-	(٣٦,٦٥٧,٣٠٢)	١٥	ضريبة الشركات المدفوعة
٣٠٧,٨١٣,٩٠٩	٢٤٤,١٥٣,٥٧٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,٤٦٢,٥٧٣)	(٣٤٠,٨١٥,٣٤٩)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(٢,٨٢٤,٧٧٨)	(١,٣٢٤,٩١٤)		إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
(٣٢,٥١٢,٨٠٧)	(١٢٩,٥٨٤,٦٩٥)	١٦	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٨٩٣,٢٢٠	٥٥,٥٨٧	٦	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢٦,٨٨٤,٦٣٥	-		متحصلات من بيع أصل مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١٤,٧٢٩,٨٧٥)		النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على شركة زميلة
-	(١٠٣,٥٦٢,٨٦٢)		صافي النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على شركات تابعة
١٤,٨٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة
(١١٨,٢٢٢,٣٠٣)	(٥٧١,٩٦٢,١٠٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١١٢,١١٨,١٠٣)	(١٣٧,٦٥٢,٠٥٥)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	(٥٤,٤٢٠)		صافي الحركة في حساب الهامش
(٦٥,٠٦٤,١٧٧)	(١٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٧	توزيعات الأرباح المدفوعة لحصة غير مسيطرة
(١٨,٣٢٠,٥٣٨)	-		تسوية أداة مالية مشتقة
٣٩٠,٧٩٠,٩٢٧	٨٧٢,٥٣٦,٠٨١	٩	متحصلات من قروض وسلفيات تحمل فوائد
(٤٠٦,٩٧٩,٤٩٢)	(٣١٠,١٠٣,٥٢٤)	٩	سداد قروض وسلفيات تحمل فوائد
(٢٢١,٦٩١,٣٨٣)	٢٣٩,٧٢٦,٠٨٢		صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٢,٠٩٩,٧٧٧)	(٨٨,٠٨٢,٤٥٣)		صافي النقص في النقد وما يعادله
١٦٦,١٧٧,٢٤٨	٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠		النقد وما يعادله في ١ يناير
١٣٤,٠٧٧,٤٧١	١٤٦,٢٨٦,٠٨٧	٧	النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢ أساس الإعداد (تمة)

٢,٢ أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء دمج الأعمال والشهرة وتطبيق المعايير الجديدة الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

دمج الأعمال والشهرة

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

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

٣ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتوافق مع تلك التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

سيتم تطبيق تعديل واحد لأول مرة في ٢٠٢٥ يتعلق بالتعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: عدم قابلية صرف العملات، ولكن ليس له تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٣,٢ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة للتي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستثناء دمج الأعمال.

دمج الأعمال

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٤ الإيرادات

٤,١ أنواع الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٥٧٤,٩٦٣,٧٨٩	٣,٩٠٤,٨٣٦,٣٢٥	١,٢٧١,٢٩٤,١٥٤	١,٣٣٣,٢٨٩,٧٤٤	إيرادات العيادة
٤٦,٠٤٤,٨١٠	٤٤,٦٨٠,٨٣٥	١٥,٤٧٥,١٧٩	١٢,٢٣٣,٥٧٥	إيرادات الصيدلية
٧٩,٨٤٣,٧٩٦	١٤٦,٩٠٩,٢٦٢	٣٠,٠١١,٥٨٢	٧٦,٠٠٩,١٤١	إيرادات تشغيلية أخرى
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٤,٠٩٦,٤٢٦,٤٢٢	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٤٢١,٥٣٢,٤٦٠	المجموع الفرعي
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٤,٠٩٦,٤٢٦,٤٢٢	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٤٢١,٥٣٢,٤٦٠	الإيرادات من العقود مع العملاء
٤,٢٩٧,٧٦١	٢,٤٦٤,٩٤٨	١,٧٨٥,٧٤٢	٧١٥,٩١٣	إيرادات الإيجار
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	إجمالي الإيرادات

٤,٢ الإيرادات من العملاء - توقيت الإدراج

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٣٠٥,٤٩٦,٢٧١	٢,٥٥٣,٧٢٥,٩٢٧	٨٢٩,٢٣١,٨٦٠	٨٧٦,١٥٦,٣٠١	العيادات الخارجية - الخدمات المقدمة في وقت محدد
١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	١,٣٥١,١١٠,٣٩٨	٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	٤٥٧,١٣٣,٤٤٣	العيادات الداخلية - الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٤٦,٠٤٤,٨١٠	٤٤,٦٨٠,٨٣٥	١٥,٤٧٥,١٧٩	١٢,٢٣٣,٥٧٥	الصيدلية - الخدمات المقدمة في وقت محدد
٢٦,٨٨٠,٩٤١	٦٠,٦٩٤,٠٦٥	٩,٧٧٣,١٨٧	٣٧,٤٤٣,٠٨٩	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة في وقت محدد
٥٢,٩٦٢,٨٥٥	٨٦,٢١٥,١٩٧	٢٠,٢٣٨,٣٩٥	٣٨,٥٦٦,٠٥٢	إيرادات تشغيلية أخرى - الخدمات المقدمة بمرور الوقت
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٤,٠٩٦,٤٢٦,٤٢٢	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٤٢١,٥٣٢,٤٦٠	

٤,٣ الأسواق الجغرافية

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٥٤٥,١٦١,٥٢٦	٣,٩٢٠,٧٩١,٩٢١	١,٢٥٨,٧٥٩,٥٣٥	١,٣٥٩,١٤٤,٣٠٢	الإمارات العربية المتحدة
١٥٢,٢٨٦,٩٥٤	١٦١,٩٣٧,٠٣٥	٥٦,٢٥١,٨٠٨	٥٦,١٨٤,١٦٨	سلطنة عمان
٣,٤٠٣,٩١٥	١٣,٦٩٧,٤٦٦	١,٧٦٩,٥٧٢	٦,٢٠٣,٩٩٠	المملكة العربية السعودية
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٤,٠٩٦,٤٢٦,٤٢٢	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٤٢١,٥٣٢,٤٦٠	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٤ الإيرادات (تتمة)

٤,٤ الإيرادات من العملاء حسب نوع الأصل

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣,٣٠٢,٥١٣,٣٤٢	٣,٥٦٧,٦٥٤,٣٠٩	١,١٧٦,٦٢٥,٤٨٦	١,٢١٩,٠٠٤,٠٠٤	المستشفيات
٢٧٢,٤٥٠,٤٤٧	٣٣٧,١٨٢,٠١٧	٩٤,٦٦٨,٦٦٨	١١٤,٢٨٥,٧٤٠	المراكز الطبية
٤٦,٠٤٤,٨١٠	٤٤,٦٨٠,٨٣٥	١٥,٤٧٥,١٧٩	١٢,٢٣٣,٥٧٥	الصيدليات
٧٩,٨٤٣,٧٩٦	١٤٦,٩٠٩,٢٦١	٣٠,٠١١,٥٨٢	٧٦,٠٠٩,١٤١	أخرى
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٤,٠٩٦,٤٢٦,٤٢٢	١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٤٢١,٥٣٢,٤٦٠	

التزامات الأداء

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

في الشرق الأوسط، يتضمن إجراء الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين عدد المطالبات غير المعتمدة والتي لم تدفعها شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات المرفوضة ناتجة عن أسباب تقنية أو طبية مختلفة. وبناءً عليه، نتوقع شركات الرعاية الصحية داخل المجموعة أن يكون مبلغ الاعتبار أقل من المبلغ الذي حُررت له فاتورة في الأصل. يشكل هذا الرفض اعتبار متغير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يتم إدراج الاعتبار المتغير كإيرادات بطريقة من المحتمل معها بشكل كبير أن عكس الإيرادات لن يحدث. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إدراج هذه المطالبات المرفوضة كجزء من الإيرادات (انخفاض الإيرادات المدرجة).

إيرادات الإيجار

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٤ الإيرادات (تتمة)

٤ أ ربح من إنهاء عقد إيجار

خلال الفترة، أدرجت المجموعة ربح بقيمة ٧١,٧٩١,٣٤٣ درهم من إنهاء عقد إيجار. نتج هذا الربح عن الإنهاء المبكر لاتفاقية عقد الإيجار للعقار الكائن في قطعة الأرض رقم ٣٨ في أم هريز ١، دبي بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢٥. تم إنهاء عقد الإيجار بعد أن قامت المجموعة بشراء أرض ومبنى مقابل مبلغ ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم و ٧١,٨٠٠,٠٠٠ درهم على التوالي، وقد تم إدراجهما ضمن بند الممتلكات والمعدات. يمثل هذا الربح الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام الذين تم استبعادهما. تم عرض الربح في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر.

٥ مصاريف أخرى

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٩٢,١٥٩,٥٦٦	٨٢,٩٦٩,٦٧٠	٣٧,٤٦٢,١٠٥	٣١,٥٧٧,٣٠٨	تكاليف إصلاح وصيانة
٦١,٣١٥,٩٢٩	٧٩,٠٩٩,٣٥١	٢٠,٥٢٦,٤٥٩	٢٢,٤٩٩,٨٠٠	مصاريف إعلان وتسويق
٦٤,٠١٨,٣٠٧	٦٦,٥٣٧,١٤٧	٢١,٧٦١,٥٤٧	٢٢,١٨٦,١١٣	مصاريف تدبير منزلي وضيافة
٣٨,٦٥٥,٩٩١	٤١,٤٤٠,٣٩٥	١٢,٩٢٤,٧٠٨	١٦,٢٩٩,١٨١	رسوم مرافق
٢٤,٧٣٩,١٨٨	٣٥,٢٧٩,١٤٦	٧,٤٨٧,٥٦٠	١٢,٤٥٨,٣٤٨	مصاريف قانونية ومهنية
١٧,١٠١,٣٦٩	١٧,٢٢٤,٧٤٨	٦,٤٥٢,٩١٣	٦,٤٦٧,٤٢١	مصاريف نقل
١٠,٢٨٤,٠٢٨	١٢,٦٣٥,٣١٢	٣,٢٥٨,٩٢٣	٥,٢٧٩,٩٥٨	مصاريف إيجار
٤٠,٧٠٥,٠٨٥	١٣,٦٨٤,٣٤٧	٤,٥٦١,٤٤٩	٤,٥٦١,٤٤٩	تعويض أعضاء مجلس الإدارة * (إيضاح ٨)
٦,١٢٠,٠٦٩	٩,٣٧٨,٢٢٢	٢,٢٩٠,٦٥٦	٤,٤٩٤,٨٣٠	تكاليف طباعة وقرطاسية
١٢,٨٧٤,٦٦٣	١٣,١٦٢,٩٧٧	٤,٥٢١,٤١٨	٤,١٥٥,٢٧٦	تكاليف أمن
٤,٥٩٩,٢٤٠	٥,٧٧٢,٣٢٣	٢,٤٩٩,٢٩٤	٢,٥٩٨,٤٩٣	رسوم ترخيص برامج حاسوب
٦,٦٥٦,١٣١	٥,٠٥٨,٧٧٠	١,٩٢٠,٧٠٧	٢,٠٤١,٤١١	رسوم بنكية
٤,٤٧٥,٩٢٦	١٢,٧٤٩,٧٣٣	٤,٢٠٤,٠٤١	٢,٠٠٧,٧٦٦	تكاليف إدارة المستشفى والتكاليف المتعلقة بالمشروع
٧,٣٢٦,٤٦٧	٨,١٥٤,٧٣٠	٣,٣٧٣,٦١٠	١,٦٣٦,٦٩٤	مصاريف مركز الاتصال
٣,٨١٥,٠٤٨	٣,٩٤٩,٣٦١	١,٧٣٥,٤٩٠	١,٣٤٧,٠٦٣	عمولات بطاقة ائتمان
(١٢,٠٧٥,٤٦٧)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة لعقود مقايضة أسعار الربح
٢٠,٧٦٠,٥٥١	٤١,١١٦,٦٨٣	٣,٦٦٩,٦٨٨	٦,٩٢٨,٦٣١	مصاريف متنوعة
٤٠٣,٥٣٢,٠٩١	٤٤٨,٢١٢,٩١٥	١٣٨,٦٥٠,٥٦٨	١٤٦,٥٣٩,٧٤٢	

٦ الممتلكات والمعدات

تتعلق الحركة في الممتلكات والمعدات بإضافات بقيمة ٣٤٠,٨١٥,٣٤٩ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٢٥,٤٦٢,٥٧٣ درهم) والتي تتكون من أرض بقيمة ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٤: لا شيء) ومبنى بقيمة ٧١,٨٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٤: لا شيء)، وتحسينات على المأجور بقيمة ٣٤,٩٣٠,٢٢٤ درهم (٢٠٢٤: ٢٦,٢١١,٩٢٣ درهم)، ومعدات طبية بقيمة ٧٧,٦٥٩,١٠٠ درهم (٢٠٢٤: ٥٧,٨٢٣,٤١٣ درهم)، وأثاث وتركيبات بقيمة ١٢,٣٤٥,١٥٨ درهم (٢٠٢٤: ١٠,٨٧٧,٨٣٤ درهم)، وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة ٢١,٢٧٢,١٧٦ درهم (٢٠٢٤: ٢٠,٣٥٠,١٠٨ درهم)، وسيارات بقيمة ٧,٨٠٨,٦٩١ درهم (٢٠٢٤: ١٠,١٩٩,٢٩٥ درهم).

الممتلكات والمعدات (تتمة)

٦

إضافةً إلى ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم الاستحواذ على تحسينات على المأجور بقيمة ٥,٣١٦,٩٣٩ درهم (٢٠٢٤: لا شيء) ومعدات طبية بقيمة ٢٠,١٥٩,١٤٨ درهم (٢٠٢٤: لا شيء)، وأثاث وتركيبات بقيمة ١٢٠,٣٥٣ درهم (٢٠٢٤: لا شيء)، وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة ٧٤٢,٥٢٤ درهم (٢٠٢٤: لا شيء)، وسيارات بقيمة ٣٤٧,٠٨٨ درهم (٢٠٢٤: لا شيء) بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، وتمثل صافي القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ.

علاوةً على ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تحويل تحسينات على المأجور بقيمة ٣,٨٥٣,١٠٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٠,٣٤٦,٤٤٢ درهم) ومعدات طبية بقيمة ٦,٥٤١ درهم (٢٠٢٤: ١,٨٦٤,٢١٥ درهم) وأثاث وتركيبات بقيمة ١٢١,٨٩٠ درهم (٢٠٢٤: ٣٠٨,٢١٥ درهم) وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٢١٣,٦٥٦ درهم) وسيارات بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٥١٦,٥٥٧ درهم) من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم استبعاد سيارات بصادفي قيمة دفترية قدرها لا شيء ومعدات طبية بصادفي قيمة دفترية قدرها ٢٢,٨٤٥ درهم مقابل مبلغ ٥٥,٥٨٧ درهم مما نتج عن ربح بقيمة ٣٢,٧٤٢ درهم عند الاستبعاد (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: تم استبعاد سيارات بصادفي قيمة دفترية ٥٢٦,٥٩٥ درهم وأثاث وتركيبات بصادفي قيمة دفترية قدرها ٤١,٣٤٥ درهم مقابل مبلغ ٨٩٣,٢٢٠ درهم، مما نتج عن ربح بقيمة ٣٢٥,٢٨٠ درهم عند الاستبعاد).

بلغت تكلفة الاستهلاك لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين ما قيمته ٦٣,٥٠٠,٢٣٢ درهم و١٨٤,١٩٢,٨٦٢ درهم على التوالي (فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٥٥,٥٦٥,٤٠٨ درهم و١٦٤,٢١٤,٦٧١ درهم على التوالي).

أنظر الإيضاح ١٣ حول الالتزامات الرأسمالية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

٦ أ

تتعلق الحركة في الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بإضافات بقيمة ١٥١,٢٧٨,٦٩٤ درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٢,٥١٢,٨٠٧ درهم) والتي تتضمن مبنى وتحسينات على المأجور بقيمة ٩٥,٠٧٤,٠٢٩ درهم (٢٠٢٤: ١٩,٧٢٣,٥٠٤ درهم) وموجودات غير ملموسة بقيمة ٣٤,٥١٠,٦٦٦ درهم (٢٠٢٤: ١٢,٧٨٩,٣٠٣ درهم)، وتكلفة تمويل على مطلوبات عقود إيجار بقيمة ١٠,٢٨٨,٦٦٨ درهم (٢٠٢٤: لا شيء) واستهلاك موجودات حق الاستخدام بقيمة ١١,٤٠٥,٣٣١ درهم (٢٠٢٤: لا شيء).

إضافةً لذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تحويل تحسينات على المأجور بقيمة ٣,٨٥٣,١٠٠ درهم (٢٠٢٤: ١٠,٣٤٦,٤٤٢ درهم)، ومعدات طبية بقيمة ٦,٥٤١ درهم (٢٠٢٤: ١,٨٦٤,٢١٥ درهم) وأثاث وتركيبات بقيمة ١٢١,٨٩٠ درهم (٢٠٢٤: ٣٠٨,٢١٥ درهم) وأجهزة حاسب آلي ومعدات مكتبية بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٢١٣,٦٥٦ درهم) وسيارات بقيمة لا شيء (٢٠٢٤: ٥١٦,٥٥٧ درهم) إلى بند ممتلكات ومعدات.

علاوةً على ذلك، خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تحويل موجودات غير ملموسة بقيمة لا شيء (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٦,٣٣٣ درهم) إلى موجودات غير ملموسة.

٧ النقد والودائع قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٤,٦٩٢,٦٨٥	٣,٨٦٢,١١٢	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
		الحسابات الجارية
		الودائع الثابتة
		ودائع الهامش
١٤١,٤٠٦,٦٤٤	٢٣٠,٣١٩,٦٧٠	النقد والودائع قصيرة الأجل
١٨٦,٧٥٨	١٨٦,٧٥٨	ناقصاً: ودائع الهامش
٣,٨٨٢,١٤٨	٣,٨٢٧,٧٢٨	
١٥٠,١٦٨,٢٣٥	٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٥٠,١٦٨,٢٣٥	٢٣٨,١٩٦,٢٦٨	النقد والودائع قصيرة الأجل
(٣,٨٨٢,١٤٨)	(٣,٨٢٧,٧٢٨)	ناقصاً: ودائع الهامش
		النقد وما يعادله المحتسب لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي
١٤٦,٢٨٦,٠٨٧	٢٣٤,٣٦٨,٥٤٠	الموحد المختصر

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٠٥٢,٢٣٥	٢,٥٠٧,٨٨٩	٩٠٥,٤٩٩	٨٧١,٦٢١	الإيرادات
١٩,١٢٣,٧٣٣	١٧,٥٤٦,١٧٧	٦,٩٦٥,٥٨١	٥,٧٦٢,٨١٢	المشتريات
١,٦٦٨,٨٩٥	١٢٣,٥٤١	٥٦٦,٣٨٤	٢٥,٩٩٥	رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين الآخرين
٤٠,٧٠٥,٠٨٥	١٣,٦٨٤,٣٤٧	٤,٥٦١,٤٤٩	٤,٥٦١,٤٤٩	تعويض أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥)
٢٠,٦٣٤,٨٤٦	٢٠,٢٧١,٢٩٤	٥,٨٦٠,٣٨٢	٦,٤٢٠,١٦٠	مصاريف الضيافة
٨,٠١٠,٣٦٣	٦,٦٤٤,١٨١	٢,١٩٥,٥١٨	١,٧٢٨,٧٦٦	أخرى

تعويض موظفي الإدارة العليا

إن تعويض أعضاء الإدارة العليا خلال الفترة هو كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٥,٧١٩,٥٠٠	٥,٧١٩,٥٠٠	١,٩٠٦,٥٠٠	١,٩٠٦,٥٠٠	الرواتب ومكافآت نهاية الخدمة ومكافآت أخرى
٦,٧٥٠,٠٠٠	-	-	-	الحوافز
٣	٣	٣	٣	عدد موظفي الإدارة العليا

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٨ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١٢,٣٠٥,٢٨٥	١٢,٣٠٥,٢٨٥
٩,١٩٥,٨٦٦	٩,١٨٧,٨٧٢
٢١,٥٠١,١٥١	٢١,٤٩٣,١٥٧

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
في بي أس للرعاية الصحية ذ.م.م
أخرى

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٧٥,٢٠٠,٤٧٢	٦٥,٤٠٤,٣٣٧

المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
أخرى

٩ قروض وسلفيات تحمل فوائد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١,٤٢١,٧٣٨,٣٥٢	٩٥٢,٧٤٢,٨٢٧
٣٤٧,٣٧٣,٥٨١	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣,٩٦٣,٢٠٢	٥,٧٠٥,٣٢٢
١,٧٧٣,٠٧٥,١٣٥	١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩

قروض لأجل
قروض قصيرة الأجل
قروض سيارات

٩ قروض وسلفيات تحمل فوائد (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١,٢٨٦,٩١٣,٢٢٤	٨٧٧,٠٨١,٠٠١	غير متداول
٤٨٦,١٦١,٩١١	٣٣١,٣٦٧,١٤٨	متداول
١,٧٧٣,٠٧٥,١٣٥	١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	١,١٦٣,٩٩٧,٩٠٦	في ١ يناير
٢,١٩٤,٤٢٩	-	استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (إيضاح ١٢)
٨٧٢,٥٣٦,٠٨١	٤٦٦,١٧١,٥٨٠	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٣١٠,١٠٣,٥٢٤)	(٤٢١,٧٢١,٣٣٧)	مبالغ مسددة خلال الفترة/ السنة
١,٧٧٣,٠٧٥,١٣٥	١,٢٠٨,٤٤٨,١٤٩	في نهاية الفترة / السنة

معدلات الفائدة

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

قروض تجارية	- أييور + ١,٦٥٪ إلى ١,٩٪ (٢٠٢٤: أييور + ١,٦٥٪ إلى ٣٪)
	- ١٠٪ سنوياً تخفيض رصيد (يتعلق بالاستحواذ خلال الفترة)
قروض سيارات	- ٣٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢٤: ٣٪ إلى ١٠٪)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
لرهم (غير مدققة)	لرهم (مدققة)	
٣,٠٩٧,٢٨٢,١٠٩	٢,٦٠٤,١١٢,٨٨٨	الذمم التجارية المدينة
(١,٠٣١,٥٨٢,٣١١)	(٨٨٦,٢٩٦,٥٨٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٦٥,٦٩٩,٧٩٨	١,٧١٧,٨١٦,٣٠٦	
١٤٨,٩٤٩,٤٥٩	١١٧,٧٠٢,٦٦٨	الذمم المدينة غير المفوترة
(٤,٥٢٥,٥٣٨)	(٢,٤٢٥,١٠١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٤٤,٤٢٣,٩٢١	١١٥,٢٧٧,٥٦٧	
١٨٩,٣٩٥,٢٤٦	١٣٤,٥٥٣,٠٥٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦٧,٩٦٤,٣٨٤	٤٤,٧٣١,٣٣٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣١,٤٥٢,٩٨٩	٢٠,١١٩,٢٤٣	ودائع
٢,٤٩٨,٩٣٦,٣٣٨	٢,٠٣٢,٤٩٧,٥٠٩	

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

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هو كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
لرهم (غير مدققة)	لرهم (مدققة)	
٨٨٨,٧٢١,٦٨٣	٧٨٦,٦٧١,٧٦١	في ١ يناير
٣,٧٦٠,٤٩٣	-	استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
١٤٣,٦٢٩,١٦٢	١٠٢,٧٤٩,١٣٨	المحمل للفترة/ السنة
(٣,٤٨٩)	(٦٩٩,٢١٦)	شطب خلال الفترة / السنة
١,٠٣٦,١٠٧,٨٤٩	٨٨٨,٧٢١,٦٨٣	في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٠ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

في نهاية الفترة / السنة، كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

*تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكن غير منخفضة القيمة				*غير مستحقة وغير منخفضة القيمة			
أكثر من ٣٠٠ يوم	١٨١ - ٣٠٠ يوم	١٢١ - ١٨٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٩٠ - ٦١ يوم	٦٠ - ٣١ يوم	أقل من ٣٠ يوم	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٩,١٠٠,١٨٤	٤٢٣,٨٠١,٥٩٤	٣٣٧,٦٤٥,٣٣٠	١٨٣,٠٥٧,٣٣٧	٣٣٦,٧٧١,٢٠٨	٣١٧,٤٣٩,٠١١	٣٨٧,٨٨٥,١٣٤	٢,٠٦٥,٦٩٩,٧٩٨
٤١,٧٠٧,٦٦٨	٣٢٠,٨٢٩,٣٦٤	٢٣٨,٧٠٤,٧٠٢	١٨٧,١٢٠,٣٨١	٢٨٩,٧٩٩,٢٩٥	٣٠٣,٨٥٧,٣٣٨	٣٣٥,٧٩٧,٥٥٨	١,٧١٧,٨١٦,٣٠٦

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

(غير مدققة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(مدققة)

من المتوقع استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل بناءً على التجربة التاريخية. ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمان مقابل الذمم المدينة، وعليه فهي غير مضمونة. تخضع الذمم المدينة التي لم تتجاوز مواعيد استحقاقها وغير منخفضة القيمة لإجراء المراجعة والاعتماد من شركات التأمين. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر.

*تم عرض "غير المستحقة وغير المنخفضة القيمة" و"التي تجاوزت مواعيد استحقاقها ولكن غير منخفضة القيمة" صافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١١ التقارير القطاعية

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

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

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

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

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

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

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

١١ التقارير القطاعية (تتمة)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ التقارير القطاعية (تتمة)

كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التوحيد	تعديلات واستيفاءات	إجمالي القطاعات	قطاعات أخرى	قطاعات الصيدليات	قطاعات المراكز الطبية	قطاعات المستشفيات	الإيرادات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	إيرادات العيادات الخارجية إيرادات العيادات الداخلية إجمالي إيرادات العيادة مبيعات الصيدلية أخرى إيرادات الإيجار إجمالي الإيرادات
٢,٥٥٣,٧٢٥,٩٢٧	(١٠,٦٠,٩٦٨,١٩٨)	٢,٦٦٠,٦٩٤,١٢٥	-	-	٣٤٠,٦٢٣,٦٤٥	٢,٣٢٠,٠٧٠,٤٨٠	
١,٣٥١,١١٠,٣٩٨	-	١,٣٥١,١١٠,٣٩٨	-	-	-	١,٣٥١,١١٠,٣٩٨	
٣,٩٠٤,٨٣٦,٣٢٥	(١٠,٦٠,٩٦٨,١٩٨)	٤,٠١١,٨٠٤,٥٢٣	-	-	٣٤٠,٦٢٣,٦٤٥	٣,٦٧١,١٨٠,٨٧٨	
٤٤,٦٨٠,٨٣٥	(٢,١١٩,٩١٨)	٤٦,٨٠٠,٧٥٣	-	٤٦,٨٠٠,٧٥٣	-	-	
١٤٦,٩٠٩,٧٦٢	(١٠,٢٥٤,٢٠٤,٤٦٢)	١,١٧٢,٣١١,٧٢٤	١,١٢٠,٢٤١,١٩٧	١,٠٤٧,٦٦٦	٢,٩٢٨,٦٥٠	٤٨,٠٩٤,٢٥١	
٢,٤٦٤,٩٤٨	-	٢,٤٦٤,٩٤٨	-	-	-	٢,٤٦٤,٩٤٨	
٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	(١,١٣٤,٤٩٠,٥٧٨)	٥,٢٣٣,٣٨١,٩٤٨	١,١٢٠,٢٤١,١٩٧	٤٧,٨٤٨,٣٧٩	٣٤٣,٥٥٢,٢٩٥	٣,٧٢١,٧٤٠,٠٧٧	
٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	-	٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	٩٤,٨٣٨,٧٢٥	٤٥,٧٢٨,٤٦١	٣٤٠,١١٠,٦٦٧	٣,٦١٨,٢١٣,٥٠٧	
-	(١,١٣٤,٤٩٠,٥٧٨)	١,١٣٤,٤٩٠,٥٧٨	١,٠٢٥,٤٠٢,٤٦٢	٢,١١٩,٩١٨	٣,٤٤١,٦٢٨	١,٠٣٥,٢٦,٥٧٠	
٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	(١,١٣٤,٤٩٠,٥٧٨)	٥,٢٣٣,٣٨١,٩٤٨	١,١٢٠,٢٤١,١٩٧	٤٧,٨٤٨,٣٧٩	٣٤٣,٥٥٢,٢٩٥	٣,٧٢١,٧٤٠,٠٧٧	
٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	-	٣٦٢,٠٣٦,٥١٦	(١١١,١٣٨,٣٤٠)	٣,٥٤٤,٨٣٠	(٢,٥٥٨,٠٢٦)	٤٧٢,١٨٨,٠٥٢	
٤٠,٠٤٢,٧٨٦	-	٤٠,٠٤٢,٧٨٦	(٩,٥٥١,٢٩٣)	٣٠٠,٥٣٨	٥٧٩,٧٢٨	٤٨,٧١٣,٨١٣	
٤٠,٢٠٧,٩١,٢٠٢	-	٤٠,٢٠٧,٩١,٢٠٢	(١٢٠,٦٨٩,٦٣٣)	٣,٨٤٥,٣٦٨	(١,٩٧٨,٢٩٨)	٥٢,٠٩١,٨٦٥	
١٢١,١٢١,٥٠٣	-	١٢١,١٢١,٥٠٣	٣٢,٧٥٧,٢٠٧	-	٢,١٤٥,٠٥٩	٨٦,٢١٩,٢٣٧	
٥٢٣,٢٠٠,٨٠٥	-	٥٢٣,٢٠٠,٨٠٥	(٨٧,٩٣٢,٤٢٦)	٣,٨٤٥,٣٦٨	١٦٦,٧٦١	٦٠٧,١٢١,١٠٢	
٢٨٣,٩٩٧,٥٥٤	-	٢٨٣,٩٩٧,٥٥٤	٤,٨٣١,٤٦٧	٥٤٣,١٤٣	٢٨,٨١٦,٨٣٣	٢٤٩,٨٠٦,١١١	
٨٠٧,١٩٨,٣٥٩	-	٨٠٧,١٩٨,٣٥٩	(٨٣,١٠٠,٩٥٩)	٤,٣٨٨,٥١١	٢٨,٩٨٣,٥٩٤	٨٥٦,٩٧٧,١١٣	
٦,٤١٢,٥٨٧,٠٠٩	(٦,٨٢١,٣٧١,٠٣٠)	١٣,٢٣٣,٩٥٨,٣٩٩	٣,٣٩٩,١٤٨,٦٨١	٢٢١,٩٣٠,١١٨	٧٤٩,٦٢٧,١٧٧	٨,٨٦٢,٧٥٢,٩٦٣	
٤,٣٩١,٢٩٥,٢٦٦	(٦,٨٩٠,١٤٨,٤٥٦)	١١,٢٨١,٤٤٣,٧٢٢	٣,٢١٠,٣٤٤,٣٩٣	٢١٢,٣٥٠,٧٣٠	٧٩١,٠٥١,٧٦١	٧,٠٦٧,٦٦٦,٨٣٨	
٣٤٤,٧٩٦,٨٨٠	-	٣٤٤,٧٩٦,٨٨٠	٦,٥٠٧,٠٥٥	٩٥٨,١٠٥	٢٧,٨٩٧,٧٣٣	٣٠٩,٤٣٣,٩٨٧	
١,٣٢٤,٩١٤	-	١,٣٢٤,٩١٤	١٢٩,١٩٩	-	٨٩,٣١٣	١,١٠٦,٤٠٢	
١٥١,٢٧٨,٦٩٤	-	١٥١,٢٧٨,٦٩٤	٣٤,٥١٠,٦٦٦	-	١٩,١٣٥,٧٦٦	٩٧,٦٣٦,٦٦٢	

إيضاحات أخرى:
إضافات إلى الممتلكات والمعدات
إضافات إلى الموجودات غير الملموسة
إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

برجیل القایضة بي ال سي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الوحد	تعديلات واستبعادات	إجمالي القطاعات	قطاعات أخرى	قطاع الصيدليات	قطاع المراكز الطبية	قطاع المستشفيات	الإيرادات
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	إيرادات العيادات الخارجية إيرادات العيادات الداخلية إجمالي إيرادات العيادة مبيعات الصيدلية أخرى إيرادات الإيجار إجمالي الإيرادات
٢,٣٠٥,٤٩٦,٢٧١	(١٣١,٢٢٦,٣٩٤)	٢,٤٣٦,٧١٨,٦٦٥	-	-	٢٧٦,١٦١,٨٧٩	٢,١٦٠,٥٥٦,٧٨٦	إيرادات
١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	-	١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	-	-	-	١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	إيرادات العيادات الخارجية
٣,٥٧٤,٩٦٣,٧٨٩	(١٣١,٢٢٦,٣٩٤)	٣,٧٠٦,١٨٦,١٨٣	-	-	٢٧٦,١٦١,٨٧٩	٣,٤٣٠,٠٢٤,٣٠٤	إيرادات العيادات الداخلية
٤٦,٠٤٤,٨١٠	(٣٥٨,٨١٢)	٤٦,٤٠٣,٦٢٢	-	٤٦,٤٠٣,٦٢٢	-	-	إجمالي إيرادات العيادة
٧٩,٨٤٢,٧٩٦	(٩٢٢,٧٧٤,١٦٨)	١,٠٠٢,٦١٧,٩٦٤	٩٥٨,٩٣٥,٥٠٤	٦٨٨,٣٩٢	٤,٣٣٩,٨٥١	٣٨,٦٥٤,٢١٧	مبيعات الصيدلية
٤,٢٩٧,٧٦١	-	٤,٢٩٧,٧٦١	-	-	-	٤,٢٩٧,٧٦١	أخرى
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	(١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤)	٤,٧٥٩,٥٠٥,٥٣٠	٩٥٨,٩٣٥,٥٠٤	٤٧,٠٩٢,٠١٤	٢٨,٥٠١,٧٣٠	٣,٤٧٢,٩٧٦,٧٨٢	إيرادات الإيجار
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	-	٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	٤١,١٩١,٣٦٨	٤٦,٧٣٣,٢٠٢	٢٧٦,٧٩٠,٢٩٩	٣,٣٤٠,٤٣٥,٧٨٠	إجمالي الإيرادات
-	(١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤)	١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤	٩١٧,٧٤٤,١٣٦	٣٥٨,٨١٢	٣,٧١١,٤٣٦	١٣٢,٥٤٠,٩٩٤	الإيرادات
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	(١,٠٥٤,٣٥٥,٣٧٤)	٤,٧٥٩,٥٠٥,٥٣٠	٩٥٨,٩٣٥,٥٠٤	٤٧,٠٩٢,٠١٤	٢٨,٥٠١,٧٣٠	٣,٤٧٢,٩٧٦,٧٨٢	عملاء خارجيين
٣,٦٢,٢٢٧,٤٥٤	-	٣,٦٢,٢٢٧,٤٥٤	(١١٦,٧٠٩,٤٦١)	٢,٥٠٥,٧٤٦	٣١,٦٧٩,٢٩٩	٣,٨٨١,٩٣٧,٥٢٥	ما بين القطاعات
٣١,٣١٨,٥٩١	-	٣١,٣١٨,٥٩١	(١٠,٧٥٣,١٦٣)	٢٢٨,٧٤٦	٣,٦٧٧,٣٠٧	٣٨,١٦٦,٦٧١	إجمالي الإيرادات
٣٢٧,٥٤٦,٤٥٠	-	٣٢٧,٥٤٦,٤٥٠	(١٢٧,٤٦٢,٣٢٤)	٢,٥٤٨,٢٢٥	٣٥,٣٥٦,٩٤٨	٤٢٧,١٠٤,١٩٦	ربح القطاع بعد الضريبة
١٠٤,٢٦٩,٥٣٥	-	١٠٤,٢٦٩,٥٣٥	١٢,٣٠٤,٤٠٦	-	١,١٩٣,٢١٥	٩٠,٧٧١,٩١٤	حزبية الدخل
٤٤١,٨١٥,٨٨٠	-	٤٤١,٨١٥,٨٨٠	(١١٥,١٥٨,٩١١)	٢,٥٤٨,٢٢٥	٣٦,٥٥٠,١٦٢	٥١٧,٨٧٦,١١٠	ربح القطاع قبل الضريبة
٢٥٨,١٠٩,٨٢٨	-	٢٥٨,١٠٩,٨٢٨	٢,٥١١,٩٥٣	٥١٣,٢٩١	٢٠,٩٨٩,٢٤٣	٢٢٤,٠٩٥,٣٥١	تكاليف التمويل
٦٩٩,٩٢٥,٤١٨	-	٦٩٩,٩٢٥,٤١٨	(١١٢,٦٤٦,٩٦٥)	٣,٠٦١,٥١٦	٥٧,٥٢٩,٤٠٦	٧٥١,٩٧١,٤١١	الربح قبل الفائدة والإطفاء
٥,٨٧٨,٧٣٥,٩١١	(٦,٦٩٠,١٢٩,١٥٢)	١٢,٥٦٨,٨٦٥,٠٦٣	٢,٧٩٩,٢٠٦,٧٨٧	١٩٦,٥٧٣,٨٧٨	٦٥٠,٩٢٨,٤٤٨	٨,٩٢٢,١٤٥,٩٥٠	الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٤,٠٣٦,٤١٥,٠٢٩	(٦,٧٥٧,١١٦,٢١٢)	١٠,٧٩٣,٥٣١,٢٤١	٢,٥٧٣,٤٧٤,٦٥٩	١٩,٥٥٥,٣٥٠	٦٣٧,٨٤٠,٠٠٤	٧,٣٩١,٦٦٦,٢١٨	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢١٤,٦٣٥,٢٨٥	-	٢١٤,٦٣٥,٢٨٥	١,٩٧٥,٥٦٧	٩٦٤,٧٧٧	٢٨,٦٥١,٦٦١	١٨٣,٠٤٣,٣٣٠	إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٧,٣٨٦,٧٤٨	-	٣٧,٣٨٦,٧٤٨	١٤,٢٧٤,٤٧٧	-	٥,٢٧٤,٢٧٤	١٧,٨٣٧,٩٩٧	إضافات أخرى:
٣,٠٧٦,١١٧	-	٣,٠٧٦,١١٧	٥٦,٢٥٠	-	٧٢٩,٥١٣	٢,٢٨٠,٣٥٤	إضافات إلى الموجودات غير الملموسة

برجبل القابضة بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ التقارير القطاعية (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الترتيب درهم	تعديلات واستبدالات درهم	إجمالي القطاعات درهم	قطاعات أخرى درهم	قطاعات الصناعات درهم	قطاعات المراكز الطبية درهم	قطاعات المستشفيات درهم	الإيرادات درهم
٨٧٦,١٥٦,٣٠١	(٣٢,٤٧٥,٦٦٤)	٩٠٨,٦٣١,٩٦٥	-	-	١١٥,٣٥٩,٢٤٣	٧٩٣,٢٧٢,٧٢٢	الإيرادات
٤٥٧,١٢٣,٤٤٣	-	٤٥٧,١٢٣,٤٤٣	-	-	-	٤٥٧,١٢٣,٤٤٣	إيرادات العائدات الخارجية
١,٣٣٣,٢٨٩,٧٤٤	(٣٢,٤٧٥,٦٦٤)	١,٣٦٥,٧٦٥,٤٠٨	-	-	١١٥,٣٥٩,٢٤٣	١,٢٥٠,٤٠٦,١٦٥	إيرادات العائدات الداخلية
١٢,٢٣٣,٥٧٥	(١,٥٩٢,٥٥٣)	١٣,٨٢٦,١٢٨	-	١٣,٨٢٦,١٢٨	-	-	إجمالي إيرادات العائدات
٧٦,٠٠٩,١٤١	(٣١٩,٨٦٥,٠٤٦)	٣٩٥,٨٧٤,١٨٧	٣٧١,٦١٠,٤٢٤	٣٣٣,٤٩٤	(٢,٧٤٥,١٤٠)	٢٦,٦٧٥,٤٠٩	مبيعات الصيدلانية
٧١٥,٩١٣	-	٧١٥,٩١٣	-	-	(٣٢٩,٧٧٦)	١,٠٤٥,٦٨٩	أخرى
١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	(٣٥٣,٩٣٣,٦٦٣)	١,٧٧٦,١٨١,٦٣٦	٣٧١,٦١٠,٤٢٤	١٤,١٥٩,٦٢٢	١١٢,٢٨٤,٣٢٧	١,٢٧٨,١٢٧,٦٦٣	إيرادات الإيجار
١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	-	١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	٥١,٧٤٥,٣٧٨	١٢,٥٦٧,٠٦٩	١١١,٢١٠,٨٢٥	١,٢٤٦,٧٢٥,١٠١	إجمالي الإيرادات
-	(٣٥٣,٩٣٣,٦٦٣)	٣٥٣,٩٣٣,٦٦٣	٣١٩,٨٦٥,٠٤٦	١,٥٩٢,٥٥٣	١,٠٧٣,٥٠٢	٣١,٤٠٢,١٦٢	الإيرادات
١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	(٣٥٣,٩٣٣,٦٦٣)	١,٧٧٦,١٨١,٦٣٦	٣٧١,٦١٠,٤٢٤	١٤,١٥٩,٦٢٢	١١٢,٢٨٤,٣٢٧	١,٢٧٨,١٢٧,٦٦٣	عملاء خارجيين
١٧٥,١٧٥,٧٩٤	-	١٧٥,١٧٥,٧٩٤	(٢٩,٧٦٦,٠٧١)	١,٤٤٢,٧٠٤	٤٤١,٩٥٧	٢٠,٣٠٥,٢٠٤	ما بين القطاعات
١٨,٨٠٨,٧٧٧	-	١٨,٨٠٨,٧٧٧	(٢,٠٧١,٧٤٢)	١٢٦,٧٥٠	٩٦,٨٢٠	٢٠,٦٦٠,٩٤٩	إجمالي الإيرادات
١٩٣,٩٨٤,٥٧١	-	١٩٣,٩٨٤,٥٧١	(٣١,٨٣٧,٨١٣)	١,٥٦٥,٤٥٤	٥٣٨,٧٧٧	٢٢٣,٧١٨,١٥٣	ربح القطاع بعد الضريبة
٣٦,٩٧٧,٠١٩	-	٣٦,٩٧٧,٠١٩	١٦,٠٦٥,٢٨٩	-	٦٥٥,٨٥٠	٢٠,٢٥٥,٨٨٠	صربية الدخل
٢٣٠,٩٦١,٥٩٠	-	٢٣٠,٩٦١,٥٩٠	(١٥,٧٧٢,٥٢٤)	١,٥٦٥,٤٥٤	١,١٩٤,٦٢٧	٢٤٣,٩٧٤,٠٣٣	ربح القطاع قبل الضريبة
٨٩,٢٧٩,٣٣٠	-	٨٩,٢٧٩,٣٣٠	٢,١٨٩,٦٥٣	١٨٧,٤٦٢	٩,٥٦٩,٨٣٥	٧٧,٣٣٢,٣٨٠	تكاليف التمويل
٣٢٠,٢٤٠,٩٢٠	-	٣٢٠,٢٤٠,٩٢٠	(١٣,٥٨٢,٨٧١)	١,٧٥٢,٩١٦	١٠,٧٦٤,٤٦٢	٣٢١,٣٠٦,٤١٣	الربح قبل الفائدة والضريبة
							الاستهلاك والإطفاء
							الربح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١١ التقارير القطاعية (تتمة)

يتم استبعاد الإيرادات ما بين القطاعات عند التوحيد ويتم عكسها في عمود "تعديلات واستبعادات".

الإيرادات حسب القطاعات الجغرافية:

الإجمالي لرهم	المملكة العربية السعودية لرهم	سلطنة عمان لرهم	الإمارات الشمالية لرهم	إمارة أبوظبي لرهم	
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
٢,٥٥٣,٧٢٥,٩٢٧	١٢,٧٧٤,٤٩٣	١١١,٣٥٨,٣٨٣	٢٠٠,٢٨٦,٨٢٠	٢,٢٢٩,٣٠٦,٢٣١	إيرادات العيادات الخارجية
١,٣٥١,١١٠,٣٩٨	-	٣٧,٤٩٢,٥٦٠	٢١١,٠٤١,٦٨٠	١,١٠٢,٥٧٦,١٥٨	إيرادات العيادات الداخلية
٤٤,٦٨٠,٨٣٥	-	-	-	٤٤,٦٨٠,٨٣٥	الصيدلية
١٤٦,٩٠٩,٢٦٢	٩٢٢,٩٧٣	١٣,٠٨٦,٠٩٢	٥,٠٨٥,٦٠٦	١٢٧,٨١٤,٥٩١	إيرادات أخرى
٤,٠٩٦,٤٢٦,٤٢٢	١٣,٦٩٧,٤٦٦	١٦١,٩٣٧,٠٣٥	٤١٦,٤١٤,١٠٦	٣,٥٠٤,٣٧٧,٨١٥	
٢,٤٦٤,٩٤٨	-	١١٦,٠٧٣	-	٢,٣٤٨,٨٧٥	إيرادات الإيجار
٤,٠٩٨,٨٩١,٣٧٠	١٣,٦٩٧,٤٦٦	١٦٢,٠٥٣,١٠٨	٤١٦,٤١٤,١٠٦	٣,٥٠٦,٧٢٦,٦٩٠	إجمالي الإيرادات
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤					
٢,٣٠٥,٤٩٦,٢٧١	٢,٩٤٦,٠١٨	١٠٣,٩٥١,٢٢٦	١٤٣,٧١٥,٢٥٨	٢,٠٥٤,٨٨٣,٧٦٩	إيرادات العيادات الخارجية
١,٢٦٩,٤٦٧,٥١٨	-	٣٧,٠٠١,٩٣١	١٨٠,٢٥٥,٤٩٠	١,٠٥٢,٢١٠,٠٩٧	إيرادات العيادات الداخلية
٤٦,٠٤٤,٨١٠	-	-	-	٤٦,٠٤٤,٨١٠	الصيدلية
٧٩,٨٤٣,٧٩٦	٤٥٧,٨٧٧	١١,٣٣٣,٧٩٧	٥,٨٩١,٦٢٤	٦٢,١٦٠,٤٧٨	إيرادات أخرى
٣,٧٠٠,٨٥٢,٣٩٥	٣,٤٠٣,٩١٥	١٥٢,٢٨٦,٩٥٤	٣٢٩,٨٦٢,٣٧٢	٣,٢١٥,٢٩٩,١٥٤	
٤,٢٩٧,٧٦١	-	٨٣,٧١٤	-	٤,٢١٤,٠٤٧	إيرادات الإيجار
٣,٧٠٥,١٥٠,١٥٦	٣,٤٠٣,٩١٥	١٥٢,٣٧٠,٦٦٨	٣٢٩,٨٦٢,٣٧٢	٣,٢١٩,٥١٣,٢٠١	إجمالي الإيرادات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
٨٧٦,١٥٦,٣٠١	٥,٨٨٠,٢١٧	٣٨,٩٠٠,٥٢٣	٦٧,٠٤٥,٢٤١	٧٦٤,٣٣٠,٣٢٠	إيرادات العيادات الخارجية
٤٥٧,١٣٣,٤٤٣	-	١٢,٧٧٩,٨٣٧	٧٥,٨٥١,٤٦٦	٣٦٨,٥٠٢,١٤٠	إيرادات العيادات الداخلية
١٢,٢٣٣,٥٧٥	-	-	-	١٢,٢٣٣,٥٧٥	الصيدلية
٧٦,٠٠٩,١٤١	٣٢٣,٧٧٣	٤,٥٠٣,٨٠٨	٢,٤٨٠,٦٨٥	٦٨,٧٠٠,٨٧٥	إيرادات أخرى
١,٤٢١,٥٣٢,٤٦٠	٦,٢٠٣,٩٩٠	٥٦,١٨٤,١٦٨	١٤٥,٣٧٧,٣٩٢	١,٢١٣,٧٦٦,٩١٠	
٧١٥,٩١٣	-	٣٤,٧١٤	-	٦٨١,١٩٩	إيرادات الإيجار
١,٤٢٢,٢٤٨,٣٧٣	٦,٢٠٣,٩٩٠	٥٦,٢١٨,٨٨٢	١٤٥,٣٧٧,٣٩٢	١,٢١٤,٤٤٨,١٠٩	إجمالي الإيرادات
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤					
٨٢٩,٢٣١,٨٦٠	١,٤٩٩,١٥٩	٣٨,٠١٨,٦٥٣	٥٠,٤٩٩,٤٣٠	٧٣٩,٢١٤,٦١٨	إيرادات العيادات الخارجية
٤٤٢,٠٦٢,٢٩٤	-	١٣,٨١٦,٤٩٦	٦٥,٠٦٠,٠١٧	٣٦٣,١٨٥,٧٨١	إيرادات العيادات الداخلية
١٥,٤٧٥,١٧٩	-	-	-	١٥,٤٧٥,١٧٩	الصيدلية
٣٠,٠١١,٥٨٢	٢٧٠,٤١٣	٤,٤١٦,٦٥٩	٢,٨٤٠,١٢٨	٢٢,٤٨٤,٣٨٢	إيرادات أخرى
١,٣١٦,٧٨٠,٩١٥	١,٧٦٩,٥٧٢	٥٦,٢٥١,٨٠٨	١١٨,٣٩٩,٥٧٥	١,١٤٠,٣٥٩,٩٦٠	
١,٧٨٥,٧٤٢	-	٣٥,٠٦٠	-	١,٧٥٠,٦٨٢	إيرادات الإيجار
١,٣١٨,٥٦٦,٦٥٧	١,٧٦٩,٥٧٢	٥٦,٢٨٦,٨٦٨	١١٨,٣٩٩,٥٧٥	١,١٤٢,١١٠,٦٤٢	إجمالي الإيرادات

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

في عام ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، وقد تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة الاستحواذ التي تعكس الأنشطة الاقتصادية الواقعية لهذه المعاملات. تضمنت البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج الشركات التالية منذ تاريخ الاستحواذ.

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

استحوذت المجموعة على ٨٠٪ من حصص مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٩٢ مليون درهم. إن مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة دبي، ويعمل على تشغيل عيادة لأمراض السرطان في دبي. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ادفانس كير لتشخيص وعلاج الأورام ذ.م.م بإيرادات وربح للمجموعة (صافي) بقيمة ٥٤,٢٤٠,٦٠٩ درهم و ١١,٧٢٨,٩٩٠ درهم على التوالي.

مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م ("النجدة")

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٣,٢ مليون درهم. إن مركز ال ال اتش الطبي النجدة هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، ويعمل على تشغيل مركز طبي وتقديم استشارات السلامة المهنية في أبوظبي. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ال ال اتش الطبي النجدة ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ١,٧٦٠,٧٩٨ درهم و ٧٠٢,٣٩٨ درهم على التوالي.

مركز ميديور الطبي ذ.م.م ("ميديور")

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز ميديور الطبي ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٢,٣ مليون درهم. إن مركز ميديور الطبي ذ.م.م هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، ويعمل على تشغيل مركز طبي وإدارة المنشآت الطبية في أبوظبي. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ميديور الطبي ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ١,٠٨٢,٥٨٨ درهم و ٦٥٣,٧٧٠ درهم على التوالي.

مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال) ("هلال")

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال) مقابل اعتبار قدره ١,٢٥ مليون درهم. إن مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال) هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، ويعمل على تشغيل مركز طبي في العين. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ال ال اتش الطبي العين ذ.م.م - (الهلال) بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ٩١٦,٠٢٠ درهم و ١٣٠,٩٩٣ درهم على التوالي.

مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) ("هلا")

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) مقابل اعتبار قدره ١,١٥ مليون درهم. إن مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) هو شركة ذات مسؤولية محدودة يعمل على تشغيل مركز طبي في منطقة الظفرة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز ال ال اتش الطبي الظفرة ذ.م.م - (هلا) بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ١,١٩٦,٣٧٧ درهم و ٣٢,١٧٤ درهم على التوالي.

مركز المختص للعلاج الطبيعي ("مركز مكة")

استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص مركز المختص للعلاج الطبيعي مقابل اعتبار قدره ٦,٥ مليون درهم. إن مركز المختص للعلاج الطبيعي هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية، ويعمل على تشغيل مراكز علاج طبيعي في مكة. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز المختص للعلاج الطبيعي بإيرادات وخسارة للمجموعة (صافي) بقيمة ٢,٣٦٧,٥٠٥ درهم و ٥٠٨,٨٠٥ درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

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

مدرج في الجدول أدناه المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها القابل للتحديد:

أيه سي آر سي درهم	التجدة درهم	ميليور درهم	هلال درهم	هلا درهم	مركز مكة درهم	الإجمالي درهم
الموجودات						
٢٤,٥٥٠,٧٠٨	٨٨,٨٢٧	١٦٤,٠٩٥	٢٢٧,٧٤٧	٢٣,٩٤٦	١,٦٣٠,٧٢٩	٢٦,٦٨٦,٠٥٢
١٢,٦٧١,٠١٨	-	-	-	-	-	١٢,٦٧١,٠١٨
١,٥١٣,٧٩٣	٣٦,٥٣٦	-	-	-	-	١,٥٥٠,٣٢٩
١٨,١٩٠,٣٨٢	٩٦٢,٥٤٠	٦٠,٦١٥	٣٢,٨٩٠	٩٨,٣١٧	٢٧٧,٠٠٩	١٩,٦٢١,٧٥٣
-	-	-	-	-	٢٩,٤١٢	٢٩,٤١٢
٢,٦٩٩,٨٠٩	٢٦,٧٢٣	٦,٣٥٣	٣٤,٣٩٠	٧٩,٠٧٥	١,٣٥٦	٢,٨٤٧,٧٠٦
٥٩,٦٢٥,٧١٠	١,١١٤,٦٢٦	٢٣١,٠٦٣	٢٩٥,٠٢٧	٢٠١,٣٣٨	١,٩٣٨,٥٠٦	٦٣,٤٠٦,٢٧٠
المطلوبات						
٢,١٩٤,٤٢٩	-	-	-	-	-	٢,١٩٤,٤٢٩
١٤,٣٥٤,٤٩٩	-	-	-	-	-	١٤,٣٥٤,٤٩٩
١,٦٥٠,٠٣٨	٦٧,١٨٢	٣٤,٧٤١	٦٧,٦٣٠	١٢,٩٥٠	٩٩,٧٩٢	١,٩٣٢,٣٣٣
١٥,٦٢٥,٥٠٣	٨٩٠,٥٤١	١٧٥,٩٥١	٢٠٥,٩٤٠	٥٦,٨٤٩	٣٧,٩٤٩	١٦,٩٩٢,٧٣٣
-	٩٧,٤٤٩	-	-	-	-	٩٧,٤٤٩
٣٣,٨٢٤,٤٦٩	١,٠٥٥,١٧٢	٢١٠,٦٩٢	٢٧٣,٥٧٠	٦٩,٧٩٩	١٣٧,٧٤١	٣٥,٥٧١,٤٤٣
٢٥,٨٠١,٢٤١	٥٩,٤٥٤	٢٠,٣٧١	٢١,٤٥٧	١٣١,٥٣٩	١,٨٠٠,٧٦٥	٢٧,٨٣٤,٨٢٧
(١,٩٣٥,٢٤٥)	-	-	-	-	-	(١,٩٣٥,٢٤٥)
٢٣,٨٦٥,٩٩٦	٥٩,٤٥٤	٢٠,٣٧١	٢١,٤٥٧	١٣١,٥٣٩	١,٨٠٠,٧٦٥	٢٥,٨٩٩,٥٨٢
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	٦,٥١٠,٥٦٨	١٠٦,٤١٠,٥٦٨
٦٨,١٣٤,٠٠٤	٣,١٤٠,٥٤٦	٢,٢٧٩,٦٢٩	١,٢٢٨,٥٤٣	١,٠١٨,٤٦١	٤,٧٠٩,٨٠٣	٨٠,٥١٠,٩٨٦
تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:						
٢,٦٩٩,٨٠٩	٢٦,٧٢٣	٦,٣٥٣	٣٤,٣٩٠	٧٩,٠٧٥	١,٣٥٦	٢,٨٤٧,٧٠٦
(٩٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٢٠٠,٠٠٠)	(٢,٣٠٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,١٥٠,٠٠٠)	(٦,٥١٠,٥٦٨)	(١٠٦,٤١٠,٥٦٨)
(٨٩,٣٠٠,١٩١)	(٣,١٧٣,٢٧٧)	(٢,٢٩٣,٦٤٧)	(١,٢١٥,٦١٠)	(١,٠٧٠,٩٢٥)	(٦,٥٠٩,٢١٢)	(١٠٣,٥٦٢,٨٦٢)

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

١٣ المطلوبات المحتملة والالتزامات

المطلوبات المحتملة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة مطلوبات محتملة فيما يتعلق بضمانات العمالة بقيمة ٣,٩٥٦,٨٢٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٩٥٦,٨٢٨ درهم) وضمانات أداء بقيمة ٥٠,٣٣٥,٩٠٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٦,٥٨٥,١٢٣ درهم)، ناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، ومن غير المتوقع أن تنشأ معها مطلوبات مادية.

تشارك المجموعة في العديد من الدعاوى والإجراءات القانونية الناشئة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. بما أنه لا يمكن التنبؤ بنتائج هذه الدعاوى بشكل مؤكد، لا تعتقد الإدارة أن هذه الدعاوى ستؤثر سلباً وبشكل جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة في حال تم الفصل فيها بشكل غير موات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٣ المطلوبات المحتملة والالتزامات (تتمة)

الالتزامات الرأس مالية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢٨,١٠٤,٠٠٧	٣٩,٧٧٨,٠٦٨	برامج حاسب آلي
٢٩,٨٩٧,١٨٨	١٤,١١٩,٢٢٥	معدات طبية
٥٠,١٢٣,٨٠٨	٢٥,٦٠٢,٠٤٢	تحسينات المباني
١١,٢٣٠,٩٢٤	٩,٦٧٠,٧٤٥	أخرى
١١٩,٣٥٥,٩٢٧	٨٩,١٧٠,٠٨٠	

١٤ موسمية النتائج

لا توجد إيرادات جوهرية تم إدراجها ذات طبيعة موسمية في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

١٥ ضريبة الدخل

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

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

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٧,٥٦٧,٥٨٩	٤٠,٠٤٢,٧٨٦	١٥,٥٤٥,٠٧٥	١٨,٨٠٨,٧٧٧	تكلفة ضريبة الدخل الحالية
(٦,٢٤٨,٩٩٨)	-	(٢,٣٥٠,٠٣٤)	-	خصم ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بإنشاء وعكس فروقات مؤقتة
٣١,٣١٨,٥٩١	٤٠,٠٤٢,٧٨٦	١٣,١٩٥,٠٤١	١٨,٨٠٨,٧٧٧	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٥ ضريبة الدخل (تتمة)

١٥,٢ تسوية الدخل المحاسبي

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم	درهم	درهم	درهم
٣٣٧,٥٤٦,٠٤٥	٤٠٢,٠٧٩,٣٠٢	١٥٠,٥٤٤,٧٨١	١٩٣,٩٨٤,٥٧١
٢,٤٩٦,٩٠٠	٢٦,٣٣٥,١٩٤	(١٣,٤٧٧,٢٥٧)	(٨٧٩,٨٠٩)
١٤,٨٠٠,٠٠٠	-	-	-
٣٥٤,٨٤٢,٩٤٥	٤٢٨,٤١٤,٤٩٦	١٣٧,٠٦٧,٥٢٤	١٩٣,١٠٤,٧٦٢
٣١,٩٣٥,٨٦٥	٣٨,٥٥٧,٣٠٤	١٢,٣٣١,١٩٤	١٧,٣٧٩,٤٢٨
(٤٤)	(١٣٥,٠٠٠)	٤٠,٧٣٦	-
(١,٧٩١,٤٤٢)	-	٢٤١,٦٧٢	-
-	٢٢٦,٦٢٩	-	٣٥,٤٩٦
-	-	٢٧,٨٤٨	-
١,١٧٤,٢١٢	-	٥٥٣,٥٩١	-
-	١,٣٩٣,٨٥٣	-	١,٣٩٣,٨٥٣
٣١,٣١٨,٥٩١	٤٠,٠٤٢,٧٨٦	١٣,١٩٥,٠٤١	١٨,٨٠٨,٧٧٧
%٩,٠٠	%٩,٣٥	%٩,٠٠	%٩,٧٤

الربح قبل الضريبة
زائداً: الخسارة المتعلقة بالشركات الأجنبية
زائداً: إيرادات توزيعات أرباح لم يتم النظر فيها أعلا

الربح المحاسبي قبل الضريبة المتعلق بشركات الإمارات العربية المتحدة

بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة البالغ ٩%

زائداً/ ناقصاً: تأثير الإعفاء من المعيار
زائداً/ ناقصاً: الدخل غير الخاضع للضريبة
زائداً: المصاريف غير القابلة للخصم
زائداً: حركة الخسائر المرحلة
زائداً: نسبة الضريبة التكميلية (الفرق بين الضريبة بنسبة (١٥%) كحد أدنى ومعدل الضريبة الفعلي (يغطي الضريبة في الإمارات العربية المتحدة/ الدخل المدرج ضمن نطاق القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي في الإمارات العربية المتحدة)

مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر

المعدل الضريبي الفعلي

ضريبة الدخل الدائنة

فيما يلي الحركة في حساب الضريبة الحالية:

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
درهم	درهم
-	٣٨,٠٦٤,٦٤٨
٣٨,٠٦٤,٦٤٨	٤٠,٠٤٢,٧٨٦
-	(٣٦,٦٥٧,٣٠٢)
٣٨,٠٦٤,٦٤٨	٤١,٤٥٠,١٣٢

في ١ يناير
المحمل للفترة / السنة
المدفوع خلال الفترة / السنة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم يتم إدراج أية مبالغ بشكل مباشر ضمن حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

١٥ ضريبة الدخل (تتمة)

١٥,٢ تسوية الدخل المحاسبي (تتمة)

ضريبة الدخل الدائنة (تتمة)

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال، وقانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ نظام ضريبي جديد للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح النظام الضريبي الجديد للشركات ساري المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. سوف تخضع المجموعة إلى قانون ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. يخضع الدخل الخاضع للضريبة للشركات التي تقع ضمن نطاق ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة إلى ضريبة بنسبة ٩٪.

بلغ معدل الضريبة الفعلي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ نسبة ٩,٩٦٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩,٠٠٪). يعود الانحراف من معدل الضريبة القانوني في الأساس إلى ضريبة الحد الأدنى المحلية المؤهلة ويتم تسويته جزئياً من خلال دخل معفى وأرباح معفية محددة وفقاً لقانون الشركات في الإمارات العربية المتحدة.

الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تماشياً مع مبادرة منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) بشأن الحد الأدنى العالمي للضريبة (الركيزة الثانية)، أعلنت وزارة المالية الإماراتية عن تعديلات على قانون ضريبة الشركات، تقضي بفرض حد أدنى للضريبة التكميلية المحلية بنسبة ١٥٪ على الشركات المتعددة الجنسيات، وذلك اعتباراً من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. تعتبر المجموعة ضمن نطاق تشريع الركيزة الثانية وبالتالي فإنها تخضع إلى قواعد الركيزة الثانية.

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من الإدراج والإفصاح عن موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية، كما هو مسموح بموجب التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الصادرة في مايو ٢٠٢٣.

١٦ الأرباح الأساسية والمخفض للسهم

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

١٦ الأرباح الأساسية والمخفض للسهم (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٩٤,١١١,٤٨٦	٣٥٠,٠٢٧,٢٥٨	١٣٠,٥٢٦,٨٦٨	١٦٥,٥٤٢,٦٨٥	الأرباح:
				الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (درهم)
				عدد الأسهم
٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	٥,٢٠٥,١٣٤,١٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للأرباح الأساسية والمخفضة للسهم
				الأرباح للسهم
٠,٠٠٦	٠,٠٠٧	٠,٠٠٣	٠,٠٠٣	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (بالدرهم)

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

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

١٧ توزيعات الأرباح

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	
٦٥,٠٦٤,١٧٧	١٧٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات الأرباح من الأسهم المعلنة والمدفوعة
		٢٠٢٥: ٠,٠٣ درهم للسهم (٢٠٢٤: ٠,٠١ درهم للسهم)

قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، مستشفى لايف كير ذ.م.م، بإصدار توزيعات أرباح نقدية خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: لا شيء). تم استبعاد المبلغ المدفوع / المستلم ضمن المجموعة عند التوحيد وبلغت المبالغ المدفوعة للحصص غير المسيطرة ما قيمته ١٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٢٠٢٤: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم).