

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

ریسبونس بلس القابضة ش.م.خ

تقریر مجلس الإدارة

٢٠٢٢ دیسمبر ٣١

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لريسيبونس بلس القابضة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الأنشطة الرئيسية

تمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في أنشطة الخدمات الطبية، وتشمل دون الحصر تقديم الخدمات الطبية الميدانية، والصحة المهنية، والتدريب الطبي وغير الطبي، والخدمات الطبية الإسعافية وإعارة العمالة الطبية لشركات أخرى، وغيرها من الخدمات المساعدة الأخرى.

النتائج المالية

بلغت الإيرادات المكتسبة من قبل المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٢٠,٨٦٤,٣١٧ درهم (٢٠٢١: ٢٩٩,٦٠٧,٧٠١ درهم). بلغ الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٢٩,٣١٠,٩٦٧ درهم (٢٠٢١: ٦٥,٠٠٩,١٣٤ درهم). فيما يلي التغيرات الرئيسية في الأرباح المحتجزة للسنة:

درهم	في ١ يناير ٢٠٢٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة	تحويل إلى احتياطيات أخرى	توزيعات أرباح معلن عنها
٣٥,٢٠٨,٦١٦				
٢٩,٣١٠,٩٦٧				
(٧٧,٩١٣)				
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)				
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
١٤,٤٤١,٦٧٠				في ديسمبر ٢٠٢٢

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس إدارة الشركة:

رئيس مجلس الإدارة
نائب رئيس مجلس الإدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة
عضو مجلس إدارة

الدكتور / شمشير فايليل بارامبات بوكيناري هاشم
الدكتور / محمد منير محمد يعقوب حيات خان
السيد / عمران محمد صالح حسين الخوري
السيد / هاري موهان هاريتاس
الدكتورة / غوية النيادي (قدمت استقالتها بتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٢)
السيد / كافش شمسى (تم تعينه بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٢)

توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٥٠ مليون درهم ولا تزال غير مسددة في نهاية السنة وفقاً لقرار مجلس الإدارة (إيضاح رقم ١١).

قام أعضاء الإدارة بإعفاء الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي من أي التزام فيما يتعلق بواجباتهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

مدققي الحسابات

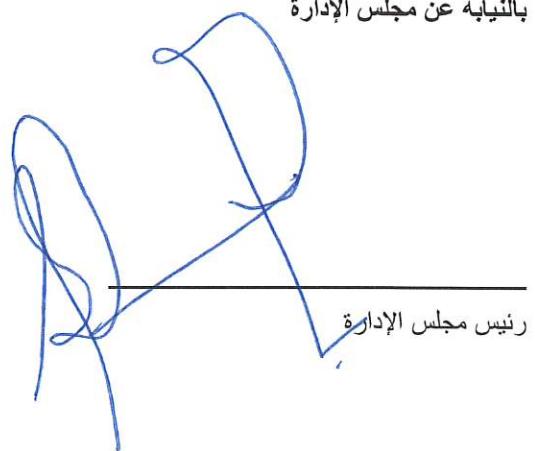
سيتم تقديم مقترن إلى المساهمين في الاجتماع السنوي العمومي بإعادة تعيين إرنست و يونغ كمدققي حسابات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إقرار

على حد علمنا، إن المعلومات المالية المدرجة في البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي، ونتائج العمليات والتغيرات النقدية للمجموعة كما في وللسنوات المعروضة فيها.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة



El-Sayed El-Sayed El-Sayed

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لريسبونس بلس القابضة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس ابداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير التدقيق الدولي. 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 عند 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 مدقق الحسابات المستقل 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 إيضاح ٣,٢ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج إيرادات المجموعة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ٣٢٠,٨٦٤,٣١٧ درهم. نظراً لحجم ومقدار المخاطر الكامنة للمغالاة في تقدير الإيرادات، وعليه تعتبر أن إدراج الإيرادات هو أحد مخاطر التدقيق الهامة.

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٧٧,٢٣٨,١٢١ درهم والتي تم مقابلتها بإدراج مخصص خسائر الائتمان متوقعة بقيمة ١٢,٢٧١,٥٣٤ درهم (إيضاح ١٤). يمثل إجمالي الذمم التجارية المدينة نسبة ٢٥٪ من إجمالي الموجودات المعروضة في البيانات المالية الموحدة. في كل تاريخ تقارير مالية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام عدة افتراضات وتوجهات تاريخية تتعلق بتجربة التحصيل التجاري للمجموعة وعوامل محددة أخرى. تقوم المجموعة بممارسة أحكام جوهرية عند تحديد الوقت والكمية التي يتوجب إدراجها كخسائر ائتمان متوقعة.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

إيراج الإيرادات (تمة)

نلخص إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين ٣ و ٤ حول البيانات المالية الموحدة السياسة المحاسبية والتقديرات والأحكام الهامة المطبقة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة.
قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

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

معلومات أخرى

ت 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 يعطى 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 إبراء 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 ننصح عنه بهذا الخصوص.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي ريسبونس 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 (٣٢) لسنة ٢٠٢١ 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 يقف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، كل، 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 التدقيق 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 التدقيق الدولية، يقوم 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 لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمم 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 مفعولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

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

- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية 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. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقيف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحظى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية للمجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوفيقه وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي تحدها 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 المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ (تنمية)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢:

- ١) تحتفظ 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 (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، 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 ٢٠٢٢؛
- 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 يستترع انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال الفترة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- ٨) لم تقم المجموعة بدفع مساهمات اجتماعية خلال السنة.



بتوقيع:
انتوني اوسيلفان
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٦٨٧

٢٤ مارس ٢٠٢٣
أبوظبي

٢٠٢١	٢٠٢٢		
درهم	درهم	إيضاحات	
٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	٣٢٠,٨٦٤,٣١٧	٥	الإيرادات
٥٤٠,٥٥٢	٢٦٩,٠٤٦		الإيرادات الأخرى
<hr/> ٣٠٠,١٤٨,٢٥٣	<hr/> ٣٢١,١٣٣,٣٦٣		
(١٧٥,٠٧٧,٧٠٠)	(٢١٦,٨٢٦,٧٤٦)	٨	تكاليف الموظفين
(٣١,٩٢٥,٣٠٨)	(٢٥,١٠٢,١٤٠)	٧	المخزون المستهلك
(٣,٦٦٧,٦٥٨)	(٥,٦٦١,٤٧٠)	١٠	الاستهلاك
(١,٥٠٣,٥١٨)	(٣,٥٦٣,٢٦١)		إيجار
(٣,٣٤٠,٢٥٨)	(٥,٥١٧,١٦٩)		تكاليف المرافق والوقود
(٢,٣٥٨,٥٥٦)	(٨,٠٤٦,٨٦٤)	١٤	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
(٥,٩٣٣,٨٢٠)	-	١٥	رسوم الإدارة والرسوم الأخرى
(٩,٨٣٩,٤٣٦)	(٢٥,٩٦٩,٥٦٥)	٩	مصاريف أخرى
(٧٥٤,٧٩٨)	(٦٩٦,٧٧٨)		تكاليف التمويل
<hr/> ٦٥,٧٤٧,٢٠١	<hr/> ٢٩,٧٤٩,٣٧٠		الربح قبل الضريبة
(٧٣٨,٠٦٧)	(٤٣٨,٤٠٣)		الضرائب
<hr/> ٦٥,٠٠٩,١٣٤	<hr/> ٢٩,٣١٠,٩٦٧		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
<hr/> ٠,٣٣	<hr/> ٠,١٥	١٨	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

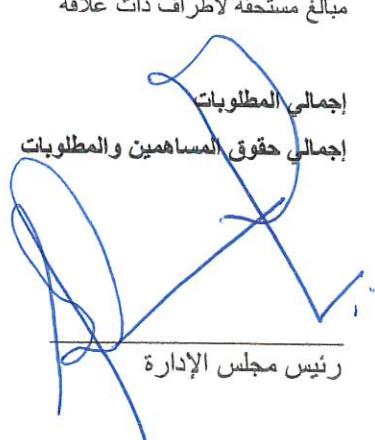
٢٠٢١
درهم٢٠٢٢
إيضاحات درهم

			الموجودات
١٣,٠٩٢,٩٧١	٢٣,٦٢٢,٩١٧	١٠	الموجودات غير المتداولة
١,٢٨١,٥٩٩	٨٨٧,٢٦١	١٢	ممتلكات ومعدات
<u>١٤,٣٧٤,٥٧٠</u>	<u>٢٤,٥١٠,١٧٨</u>		موجودات حق الاستخدام
٤,٩٣٣,٤٥٨	٦,٧٥٥,١٠٢	٧	الموجودات المتداولة
١٧٢,٠٩٦,٣٩٧	١٣٠,٠٢٠,٠١٧	١٤	مخزون
٣٦,١٧٤,٠١٨	٣٦,١٧٤,٠١٨	١٣	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤٨,٠٢٠,٣٤٥	٢٠,٥٧١,٢٥٢	١٥	الاستثمار في الموجودات المالية
٣١,٠٦٢,٨٣٥	٩٦,٢٩٨,١١٥	١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٢٩٢,٢٨٧,٠٥٣</u>	<u>٢٨٩,٨١٨,٥٠٤</u>		النقد وما يعادله
<u>٣٠٦,٦٦١,٦٢٣</u>	<u>٣١٤,٣٢٨,٦٨٢</u>		اجمالي الموجودات
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	حقوق المساهمين والمطلوبات
١٣,٦٩٤,٩٥٣	١٣,٦٩٤,٩٥٣	١٧	حقوق المساهمين
-	(٥,٥٠٢,٧٢٧)	٢٣	رأس المال
١٩٩,٤٢١	٢٧٧,٣٣٤	١٧	حساب المساهمين
٣٥,٢٠٨,٦١٦	١٤,٤٤١,٦٧٠		احتياطي الدمج
<u>٢٤٩,١٠٢,٩٩٠</u>	<u>٢٢٢,٩١١,٤٣٠</u>		احتياطيات أخرى
٩١٣,٢٠٩	٥٩٩,٨٥٧	١٢	أرباح محتجزة
٤٨٣,٢٩٤	٧١,٣٣٦	٢٠	اجمالي حقوق المساهمين
٥,٦٠٦,٠٧٦	١٠,٨١٧,٧٢٨	١٩	المطلوبات غير المتداولة
<u>٧,٠٠٢,٥٧٩</u>	<u>١١,٤٨٨,٩٢١</u>		مطلوبات عقود الإيجار
٣٩,٧٥٣,٩٦١	٢٨,١٤٩,٧٢٦	٢١	قرصان سيارات
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٠٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	١٢	
٥٠١,٠٧٨	٣٩١,٧٥٩	٢٠	
٩,٩٠١,٠١٥	١,٠٠٧,٠٤٦	١٥	
<u>٥٠,٥٥٦,٠٥٤</u>	<u>٧٩,٩٢٨,٥٣١</u>		
<u>٥٧,٥٥٨,٦٣٣</u>	<u>٩١,٤١٧,٤٥٢</u>		
<u>٣٠٦,٦٦١,٦٢٣</u>	<u>٣١٤,٣٢٨,٦٨٢</u>		

الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

اجمالي المطلوبات

اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

رأس المال	حساب المساهمين	احتياطي سع	احتياطيات أخرى	أرباح مختبرة	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠٠,٠٠٠	٨٢٥,٠٠٠	-	١٩٩,٠٠٠	(٢٩,٨٠٠,٠٩٧)	(٢٨,٤٧٦,٠٩٧)
-	-	-	-	٦٥,٠٠٩,١٣٤	٦٥,٠٠٩,١٣٤
-	-	-	١٨٣,٠٩٦,٣١٨	-	١٨٣,٠٩٦,٣١٨
-	(١٦,٦٠٣,٦٨٢)	(١٨٣,٠٩٦,٣١٨)	(٤٢١)	٤٢١	(٢٩,٤٧٣,٦٣٥)
١٩٩,٧٠٠,٠٠٠	١٦,٦٠٣,٦٨٢	-	-	-	٢٩,٤٧٣,٦٣٥
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	-	١٩٩,٤٢١	٣٥,٢٠٨,٦١٦	٣٥,٢٠٨,٦١٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	-	١٩٩,٤٢١	٣٥,٢٠٨,٦١٦	٣٥,٢٠٨,٦١٦
-	-	-	-	٢٩,٣١٠,٩٦٧	٢٩,٣١٠,٩٦٧
-	-	(٥,٥٠٢,٧٧٧)	-	-	(٥,٥٠٢,٧٧٧)
-	-	٧٧,٩١٣	(٧٧,٩١٣)	-	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	٢٢٢,٩١١,٢٢٠
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	(٥,٥٠٢,٧٧٧)	٢٧٧,٣٣٤	١٤,٤٤١,٦٧٠	١٤,٤٤١,٦٧٠
٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)	زيادة في رأس المال	تحويل إلى احتياطيات أخرى	الحركة في حساب المساهمين
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)	زيادة في رأس المال	تحويل إلى احتياطيات أخرى	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة	دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)	زيادة في رأس المال	تحويل إلى احتياطيات أخرى	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١١)
٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٦٥,٧٤٧,٢٠١	٢٩,٧٤٩,٣٧٠	الربح قبل الضريبة
٣,٦٦٧,٦٥٨	٥,٦٦١,٤٧٠	تعديلات للبنود التالية:
١٦,٥٣٩	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٩٥,٧٥٤	٣٩٤,٣٣٨	إطفاء أصل غير ملموس
٢,٦٦٥,١٢٤	٦,٤٠٤,١٠٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٣٥٨,٥٥٦	٨,٠٤٦,٨٦٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٥٤,٧٩٨	٦٩٦,٧٧٨	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<hr/> ٧٥,٥٠٥,٦٣٠	<hr/> ٥٠,٩٥٢,٩٢٣	تكاليف تمويل
(٩٤٢,٨٢٤)	(١,٦٨٥,٢٥٤)	تعديلات رأس المال العامل:
(٥٤,٥٦٩,٢٣٠)	٣٣,٧٢٥,٥٢٢	مخزون
٤٨,٢٥١,٠٥٣	٢٢,٤٥٩,٧٢٦	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(١٣,٦٠٠,٣٤٨)	(١١,٢٦٠,٧٩٢)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٥٢٣,٧٧٩	(٩,٦١٤,٤٥٦)	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<hr/> ٥٨,١٦٨,٠٦٠	<hr/> ٨٤,٥٧٧,٦٦٩	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٦٧٥,٥٨٦)	(١,١٩٧,٦١٠)	النقد من العمليات
(٧,٠٤٥)	(٧٥٣,١٢٩)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٠٨,٩٨٣)	(٦٥٠,١٣١)	الضرائب المدفوعة
<hr/> ٥٦,٧٧٦,٤٤٦	<hr/> ٨١,٩٧٦,٧٩٩	تكاليف التمويل المدفوعة
(٦,٣٠٨,٨١٢)	(١٦,١٧١,٩٩٨)	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٣٦,١٧٤,٠١٨)	-	الأنشطة الاستثمارية
(٤٢,٤٨٢,٨٣٠)	(١٦,١٧١,٩٩٨)	شراء ممتلكات ومعدات
<hr/>	<hr/>	استثمار في موجودات مالية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
(٥٤٠,٨٨٧)	(٥٢١,٢٧٧)	الأنشطة التمويلية
(٢٠٥,٨٤٣)	-	صافي الحركة في قرض سيارة
١٢,٥٠٣,٢٥٩	٣٣١,٧٥٦	النقد المحول إلى حساب المساهمين
(٢٥٠,٠٠٠)	(٣٨٠,٠٠٠)	النقد المستلم من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة
<hr/> ١٦,٥٠٦,٥٢٩	<hr/> (٥٦٩,٥٢١)	سداد مطلوبات عقود الإيجار
٣٠,٨٠٠,١٤٥	٦٥,٢٣٥,٢٨٠	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
٢٦٢,٦٩٠	٣١,٠٦٢,٨٣٥	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
<hr/> ٣١,٠٦٢,٨٣٥	<hr/> ٩٦,٢٩٨,١١٥	النقد وما يعادله في ١ يناير
المعاملات غير النقدية الجوهرية:		
١٣,٠٧٥,٧٩٦	-	صافي الحركة في حساب المساهمين
١٩٩,٧٠٠,٠٠٠	-	إضافة لرأس المال
١٨٣,٠٩٦,٣١٨	(٩,٤٦٨,٢٤٤)	دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة
(٢,٤٢٥,٧٩٨)	-	تحويل ممتلكات ومعدات إلى طرف ذو علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

معلومات عامة

١

إن ريسبونس 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. ١٣٠٣٣٦، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

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

- خدمات الرعاية الصحية
- الاستثمار في الأعمال المتعلقة بالرعاية الصحية
- الاستثمار في العقارات والمنقولات الازمة لتنفيذ أنشطتها
- إدارة الشركات التابعة
- تملك حقوق الملكية الفكرية مثل براءات الاختراع أو العلامات التجارية، أو المخطوطات 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 ٢٤ مارس ٢٠٢٣.

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 لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

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)، ويمثل أيضاً العملة الوظيفية للشركة.

٢.٢ أساس التوحيد

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة و يتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم تحقيق السيطرة في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناجمة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة 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 لجيها سيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح قدرة 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
- أي 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.

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.

٢.٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة لاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردّة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة 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 تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار مسترد 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 انتلاف.

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 يلي:

اسم الشركات التابعة	٢٠٢٢	٢٠٢١	محل التأسيس	الأنشطة الرئيسية
ريسيونس بلس القابضة للخدمات الطبية ذ.م.م وشركتها التابعة وفروعها	% ٩٨	% ٩٨	الإمارات العربية المتحدة	- خدمات الرعاية الصحية المنزلية إدارة المرافق الطبية وخدمات الإسعاف
شركة ريسونس بلس للخدمات الطبية السعودية وفرعها (شركة تابعة لريسيونس بلس للخدمات الطبية)	% ٩٨	% ٩٨	المملكة العربية السعودية	- خدمات الرعاية الصحية المنزلية إدارة المرافق الطبية وخدمات الإسعاف خدمات مرافق وحقول النفط والغاز البرية والبحرية
أوكو ميد كلينيك ذ.م.م ريسونس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م ريسونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م*	% ٩٨	% ٩٨	الإمارات العربية المتحدة عُمان	- مجمع الخدمات الطبية مجمع الخدمات الطبية بيع المنتجات الطبية بالتجزئة خدمات استقدام الكوادر الطبية المؤهلة الاستثمار في الرعاية الصحية
ريسيونس بلس للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م** مخازن ريسونس بلس للأدوية ذ.م.م	% ١٠٠	% ١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	- الاستثمار في الرعاية الصحية تجارة الإمدادات الصيدلانية بالجملة المخازن الطبية
هلت تيك ترينج ذ.م.م	% ٩٨	-	الإمارات العربية المتحدة	- تدريب الموظفين الطبيين خدمات حقول البترول والغاز البحرية والبرية

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

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

** هذه الشركات غير فعالة.

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 وبالتالي الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار النظري
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - متحصلات الممتلكات والألات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ العقود الملزمة – تكاليف استيفاء عقد
- خطة التحسينات السنوية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة – الشركة التابعة كمطبق للمعايير لأول مرة
- خطة التحسينات السنوية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية – الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لاستبعاد المطلوبات المالية
- خطة التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤ الزراعة – الضريبة في قياسات القيمة العادلة

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

٣،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 واجة الفاذ 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 بالنيابة 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 (تنمية)

إدراج الإيرادات (تنمية)

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير 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 أثناء 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 للاعتبارات المستلمة أو المستحقة القبض، بالأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة لدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مورد رئيسي أو كوكيل.

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

تضمن أنواع الإيرادات إيرادات العيادة ومبيعات بضائع الصيدلية.

الإيرادات من العمليات والإدارة

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

الإيرادات من المشاريع والفعاليات

تمثل الإيرادات من المشاريع استقدام الأطباء المتمرسين، وتزويد خدمات المرافق، وخدمات الاسعاف إلى عمالء 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 (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الشراء كإجمالي 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 المتکدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الأخرى.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على أعمال، عندما تستحوذ على عدد من الأنشطة والموجودات والمطلوبات التي تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهم 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 اللازم والمعرفة والتجربة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة ونادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة جوهرية أو مجده أو تأخر في القدرة 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.

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 مكافآت الموظفين التي تم إدراجها وقياسها وفقاً لمعيار 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) كمحفظة بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحفظة بها للبيع والعمليات المتوقفة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

سيتم إدراج أي اعتبار طارئ يتوجب تحويله من قبل المستحوذ 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 التغييرات 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 التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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

قد يتم قياس الحقوق غير المسيطرة التي تعرض حচص 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 المستحوذ 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 المستحوذ عليها في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا ما تم تحديد موجودات ومطلوبات الجهة المستحوذة لهذه الموجودات وتم تخصيصها لهذه الوحدات.

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

في حال كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي حدث فيها الدمج، تدرج المجموعة مبالغ إضافية لينود 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 المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية

يتم احتساب التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة للسيطرة 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)

التغيرات 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 محفظظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة 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 بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة للشركة التابعة مباشرة.

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

الاستحواذ على الشركات بموجب سيطرة مشتركة

بالنسبة للمعاملات التي تشمل شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، تبني المجموعة طريقة تجميع الفائدة. بموجب طريقة تجميع الفائدة، 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 بأثر مستقبلي، وبناءً عليه، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائد 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. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتکبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

الممتلكات والمعدات

الإيراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصارييف العائدة 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 لبند الممتلكات والمعدات ذو الصلة. يتم إدراج كافة النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند تكبدها.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

يتم إدراج الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس القسط الثابت على 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 القيم 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 القيم الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها 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

تم 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 متراكمه. لا تتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، ويتم عرض النفقات في بيان الدخل الشامل الموحد في السنة التي يتم فيها تكيد النفقات.

إن الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة التي تتمثل في برامج الحساب الآلي هي ٥ سنوات.

تم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات 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 كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل ضمن فئة المصاريف المتفقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

٣،٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة، ويتم تحديده على أساس تكلفة المتوسط المرجح، وصافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصارييف المتکبدة لجلب كل بند إلى موقعه وحالته الحالية. إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هو سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية متوقعة تکبدتها عند الاستبعاد.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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 نقدية 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 للملاء والمخاطر المتعلقة بالأسفل. 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 المصارييف المتواقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

٣،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 بتقدير 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 الموجدة لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة في إعادة التقييم.

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 النعم التجارية المدينة والأرصدة البنكية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها الإجراء العملي، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس النعم التجارية المدينة 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.

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

يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. يتم إدراج عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات في غضون إطار زمني محدد بموجب توجيهات أو أعراف السوق (الصفقات العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية - الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تممة)

١) الموجودات المالية (تممة)

القياس اللاحق

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

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

تمتلك المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتختضع 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، والبالغ 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 تختر 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 لثلاثة أشهر أو أقل.

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية - الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

١) الموجودات المالية (تنمية)

انخفاض قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة في غضون الإثني عشر شهرًا 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 للعرض، بغض النظر عن توقيت التغير (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بتقييم أرصدة الذمم المدينة على أساس فردي بناءً على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديليها 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 متأخرة 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 تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الأدوات المالية - الإدراج المبدئي والقياس اللاحق (تنمية)

١) الموجودات المالية (تنمية)

استبعاد الموجودات المالية (تنمية)

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

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى المعاملة. تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض البنكية ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة والبالغ المستحقة الدفع.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

استبعاد المطلوبات المالية

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

أدوات حقوق الملكية

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

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

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 نهاية للتسوية على أساس الصافي وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

الذمم 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 الذمم 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.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو استنتاجي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون تدفق الموارد ذات المنافع الاقتصادية ضرورياً لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق. عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض أو كل المخصصات، يتم إدراج التعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون التعويض مؤكداً افتراضياً. يتم عرض المصارييف المتعلقة بأي مخصص في بيان الدخل الشامل الموحد في صافي أي تعويض.

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

يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقارير مالية وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا كان من غير المحتمل وجود ضرورة للتدفق الخارجي للمصادر ذات المنافع الاقتصادية من أجل تسوية الالتزام، حينها يتم عكس المخصص.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عن المطلوبات الطارئة ما لم تكن 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.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

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

(أ) موجودات حق الاستخدام

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

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام، التي تتتألف بشكل رئيسي من المكاتب، على أساس القسط الثابت خلال ٥ سنوات وهي فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقل.

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.

(ب) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حواجز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإناء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف 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 تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي، تغيرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في الهامش أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير 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 (النهاية)

عقود الإيجار (النهاية)

المجموعة كمستأجر (النهاية)

ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على 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 الإيرادات 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 التفاوض على عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس المتبع لإيرادات الإيجار.

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة التي يتم تكبدها عند شراء الموجودات أو الخدمات قبلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب؛ و/أو
- 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 الموحد.

الضرائب

يتم تقديم الزكاة وضريبة الدخل وفقاً للقوانين المالية السعودية ويتم تحصيلها إلى بيان الربح أو الخسارة. يتم احتساب أية مبالغ إضافية (إن وجدت) مطلوب بها من قبل المجموعة وأصبحت مستحقة السداد عند الانتهاء من التقييم في السنة التي تم فيها إتمام التقييم.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الزكاة وضريبة الدخل للفترة بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب والقوانين الضريبية المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك التي تم تشيريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي يتم اتخاذها في العائدات الضريبية للشركة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتكوين المخصصات عند اللزوم.

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للتوجيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم عكس الربح أو الخسارة المعاد 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 مؤهلاً 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 المصارييف 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 مقبوضات متعددة مدفوعة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة لكل مدفوعات أو مقبوضات للاعتبار المدفوع مقدماً.

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 تتتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

٣.٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

قياس القيمة العادلة (النهاية)

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

المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات 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.

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

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣,٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٣ المعايير والقوانين الصادرة ولكن غير فعالة بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

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

بشكل عام، سوف تخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. سوف يتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً سوف يتم تحديده بقرار من مجلس الوزراء (من المؤكد أن يبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم بموجب قرار مجلس الوزراء الصادر بعد نهاية السنة). بالإضافة إلى ذلك، هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء من وضعها بعد من قبل مجلس الوزراء والتي تعتبر هامة من أجل قيام الشركات بتحديد وضعها الضريبي والدخل الخاضع للضريبة. لذلك، بانتظار صدور هذه القرارات الهامة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنّه موضوحاً من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. سوف تواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة، من منظور كل من الضرائب الحالية والموجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب 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.

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

الأحكام

تحديد التزامات الأداء

في بداية العقد مع العملاء، تقوم المجموعة بتقييم التزامات الأداء المتضمنة في العقود. بناءً على التقييم، استنتجت المجموعة أن بيع البضائع وخدمات الرعاية الصحية من المتوقع عموماً أن تكون التزام أداء. تعتبر الإدارة الخدمات العرضية الأخرى جزء لا يتجزأ من خدمات الرعاية الصحية، وغير قابلة لللحظة في صيغة العقد مع العملاء. لم يستخرج العملاء أية التزامات أداء أو مناقح أخرى من العقد.

تحديد طريقة تقييم الاعتبار المتغير وتقييم القيد

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

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في الحالات التي تحدد فيها المجموعة استيفاء التزامات الأداء في فترة زمنية محددة، يتم إدراج الإيرادات عند تحويل السيطرة على الأصل في جوهر العقد إلى العميل أو استلام منافع الخدمات المقدمة واستهلاكها من قبل العميل.

٤ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتممة)

اعتبارات الطرف الرئيسي مقابل اعتبارات الوكلاء (القرار المتعلقة بإدراج الإيرادات)

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

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

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

استخدام التقديرات والافتراضات

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

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

استخدام التقديرات والافتراضات (تنمية)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب نموذج الانخفاض القيمة لخسائر الائتمان المتوقعة معلومات مستقبلية، والتي تعتمد على افتراضات الحركة المستقبلية لمحركات الاقتصاد المختلفة وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب أيضاً من الإدارة تحصيص احتمالية العجز على فئات النمذج المدينة المختلفة. تشكل احتمالية العجز مدخلات رئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة وتنتازم اتخاذ قرار هام، ويمثل تغيير احتمالية العجز خلال فترة زمنية محددة، وبتضمن احتسابه البيانات التاريخية، الافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. وفقاً لنموذج الانخفاض في القيمة الجديد، من المتوقع أن يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة وفي وقت أبكر.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

عقود الإيجار – تقييم معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة استخدام معدل فائدة ضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، تستخدم معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي ستدفعه المجموعة لاقتراض، في مدة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة إلى أصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتوجب على المجموعة "دفعه"، والذي يتطلب تقييم عند عدم توفر معدلات قبلة للملاحظة (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 بتقييم معدل الاقتراض الإضافي باستخدام بيانات قبلة للملاحظة (مثل معدل الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء تقديرات محددة خاصة بالشركة (مثل معدل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٥ الإيرادات

نوع الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٥٠,٧٥٧,١٨١	٢٤٨,٢٣٢,٠٨٩	إيرادات العقد
٤٥,٦٣٥,٩٦١	٦٠,١٣٦,٢١٥	خدمات طبية
٢,٢٤٧,٨٠٧	٤,٧٦١,٨٨٢	سلع طبية
-	٤,١٧٠,٩٥٣	التدريب
٩٦٦,٧٥٢	٣,٥٦٣,١٧٨	خدمات أخرى
٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	٣٢٠,٨٦٤,٣١٧	

توقيت إدراج الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٩٧,٢٦٨,٠٩١	٣١٩,٦٥٥,٧٩٨	الخدمات المحولة في نقطة زمنية
٢,٣٣٩,٦١٠	١,٢٠٨,٥١٩	البضائع المحولة في نقطة زمنية
٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	٣٢٠,٨٦٤,٣١٧	

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٨٣,٦٩٨,٧١٤	٢٩٧,٤٨٢,٦٣١	الأسوق الجغرافية
١٣,٠٢١,٨٨٢	١٧,٣٠٥,٦٥٧	الإمارات العربية المتحدة
٢,٨٨٧,١٠٥	٦,٠٧٦,٠٢٩	المملكة العربية السعودية
٢٩٩,٦٠٧,٧٠١	٣٢٠,٨٦٤,٣١٧	سلطنة عمان

٦ تقارير القطاعات

يوجد هناك قطاع جوهري واحد، وهو استقدام العمالة والمعدات الطبية وإدارة المستشفيات والعيادات والمراكم الطبية. تعمل المجموعة في قطاع التشغيل المذكور بناءً على طبيعة المنتجات والمخاطر والعوائد 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.

٧ المخزون المستهلك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٤٧,٤٣٩	٤,٩٣٣,٤٥٨	المخزون في ١ يناير
(٣٧٣,٣٩٣)	-	المحول إلى طرف ذو علاقة
٣,٨١٦,٥٨٨	١٣٦,٣٩٠	إضافة من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)
٣٢,٨٦٨,١٣٢	٢٦,٧٨٧,٣٩٤	المشتريات خلال السنة
(٤,٩٣٣,٤٥٨)	(٦,٧٥٥,١٠٢)	نافذاً: المخزون في ٣١ ديسمبر
<u>٣١,٩٢٥,٣٠٨</u>	<u>٢٥,١٠٢,١٤٠</u>	المخزون المستهلك

٨ تكاليف الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٣٥,٩٩٢,٥٤٩	١٧٣,٢١١,٧٦٤	رواتب وأجور
٣٩,٠٨٥,١٥١	٤٣,٦١٤,٩٨٢	مكافآت الموظفين الأخرى
<u>١٧٥,٠٧٧,٧٠٠</u>	<u>٢١٦,٨٢٦,٧٤٦</u>	

٩ مصاريف أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
لرهم	لرهم	
١,٧٠٢,٣٨٩	٣,٠٣١,٣٢٣	تكليف الإصلاح والصيانة
١,٩٣٩,٧٧٩	٢,٦٨٨,٤٨٢	رسوم العمولات / الوكالة
٢,٠١٨,٨٨١	٣,٢١٣,٧٢٧	مصاريف قانونية ومهنية
٣٩٩,٣٦٧	١,٧٨٤,١٠٠	فحوصات طبية وفحص كوفيد
١,٢٥٦,٤٧٨	١,٧٠٠,٣٣١	تكليف النقل
٤٨٨,٨٢٦	١,٦٢٤,٦٣٣	مصاريف التسويق
٧١٧,٩١١	١,٤٦٥,٤٢٧	مصاريف الخدمة والتنظيم
٤٩٠,٤٦٥	٧٧٣,٣٤٢	مصاريف الفعاليات
٣٨١,٨٣١	٦٨١,٧٨٦	مصاريف التأمين
-	٦٠٠,٠٠٠	رسوم أعضاء الإدارة (إيضاح ١٥)
٤٤٣,٥٠٩	٨,٤٠٦,٤١٤	مصاريف أخرى
<hr/> ٩,٨٣٩,٤٣٦	<hr/> ٢٥,٩٦٩,٥٦٥	

١٠ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	السيارات درهم	الأثاث والتجهيزات درهم	معدات الحاسوب الألي ومعدات مكتبية درهم	المعدات الطبية والمعدات الأخرى درهم	تحسينات على المأجور درهم	٢٠٢٢ التكلفة:
٣٤,٢٨١,٩٩٤	٢٠,٦٣٢,٣١٤	٢,٦٥٢,٨٤٧	١,٥٣٠,٧٨٤	٤,٥١٠,١٢٦	٤,٩٥٥,٩٢٣	في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة إضافات
٣٠٧,٢٣٠	-	١١,٦٤٨	١٢,٦٦٥	٢٨٢,٩١٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة إضافات
١٦,١٧١,٩٩٨	١٠,٤١٠,٤٦٦	٥٧٧,٣٤٤	١,٣٠٣,٠٣٣	٣,١٢٨,٣٤١	٧٥٢,٨١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٥٠,٧٦١,٤٢٢</u>	<u>٣١,٠٤٢,٧٨٠</u>	<u>٣,٢٤١,٨٣٩</u>	<u>٢,٨٤٦,٤٨٢</u>	<u>٧,٩٢١,٣٨٤</u>	<u>٥,٧٠٨,٧٣٧</u>	
٢١,١٨٩,٠٢٣	١٢,٩٤٢,١٩٠	١,٧٦٠,٣٦٨	٩٠١,٢٤٧	٢,٦٦٥,١٧٠	٢,٩٢٠,٠٤٨	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠٢٢ إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة المحمل للسنة
٢٨٧,٨١٢	-	١١,٦٤٨	٢,٩٠٢	٢٧٣,٢٦٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٦٦١,٤٧٠	٣,٦٣٥,١٥٣	٣٩٧,٥٩٨	٥٠٥,٧٤٠	٨٣٣,٩٥٢	٢٨٩,٠٢٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٢٧,١٣٨,٣٠٥</u>	<u>١٦,٥٧٧,٣٤٣</u>	<u>٢,١٦٩,٦١٤</u>	<u>١,٤٠٩,٨٨٩</u>	<u>٣,٧٧٢,٣٨٤</u>	<u>٣,٢٠٩,٠٧٥</u>	
٢٣,٦٢٢,٩١٧	١٤,٤٦٥,٤٣٧	١,٠٧٢,٢٢٥	١,٤٣٦,٥٩٣	٤,١٤٩,٠٠٠	٢,٤٩٩,٦٦٢	
<u>٣٤,٢٨١,٩٩٤</u>	<u>٢٠,٦٣٢,٣١٤</u>	<u>٢,٦٥٢,٨٤٧</u>	<u>١,٥٣٠,٧٨٤</u>	<u>٤,٥١٠,١٢٦</u>	<u>٤,٩٥٥,٩٢٣</u>	
١٣,١٩٨,١٠٣	-	٥٥٨,٤٨٦	٥٥١,٧١٢	٦,٦٩٧,٥٤٩	٥,٣٩٠,٣٥٦	٢٠٢١ التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢١ المحول إلى طرف ذو علاقة إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة إضافات
(١٣,١٩٨,١٠٣)	-	(٥٥٨,٤٨٦)	(٥٥١,٧١٢)	(٦,٦٩٧,٥٤٩)	(٥,٣٩٠,٣٥٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧,٩٧٣,١٨٢	١٨,٥٦٠,٠٦٤	١,٨٠٩,٢٧٢	٨٢١,٩٢٠	٣,٧٠٨,٨٤٩	٣,٠٧٣,٠٧٧	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠٢١ المحول إلى طرف ذو علاقة المحول من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة المحمل للسنة
٦,٣٠٨,٨١٢	٢,٠٧٢,٢٥٠	٨٤٣,٥٧٥	٧٠٨,٨٦٤	٨٠١,٢٧٧	١,٨٨٢,٨٤٦	
<u>٣٤,٢٨١,٩٩٤</u>	<u>٢٠,٦٣٢,٣١٤</u>	<u>٢,٦٥٢,٨٤٧</u>	<u>١,٥٣٠,٧٨٤</u>	<u>٤,٥١٠,١٢٦</u>	<u>٤,٩٥٥,٩٢٣</u>	
١٠,٥٢١,٣٩٠	-	٥٣٣,٢٢٤	٥٤٦,٢٩٩	٤,٠٦٢,٦٠٧	٥,٣٧٩,٢٦٠	٢٠٢١ الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠٢١ المحول إلى طرف ذو علاقة المحول من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة المحمل للسنة
(١٠,٧٧٢,٣٠٥)	-	(٥٣٣,٣٧٤)	(٥٤٦,٨٧٣)	(٤,٢٩٨,٧٠٢)	(٥,٣٩٠,٣٥٦)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٧٧٢,٢٨٠	١٠,٧٦٩,٤٦٩	١,٥٧٩,٧٦٤	٦٥٢,٠٩٩	٢,٢١٧,٢٢٥	٢,٥٥٣,٧٢٣	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٦٦٧,٦٥٨	٢,١٧٢,٧٢١	١٨٣,٧٥٤	٢٤٩,٧٢٢	٦٨٤,٠٤٠	٣٧٧,٤٢١	
<u>٢١,١٨٩,٠٢٣</u>	<u>١٢,٩٤٢,١٩٠</u>	<u>١,٧٦٠,٣٦٨</u>	<u>٩٠١,٢٤٧</u>	<u>٢,٦٦٥,١٧٠</u>	<u>٢,٩٢٠,٠٤٨</u>	
١٣,٠٩٢,٩٧١	٧,٦٩٠,١٢٤	٨٩٢,٤٧٩	٦٢٩,٥٣٧	١,٨٤٤,٩٥٦	٢,٠٣٥,٨٧٥	
<u>٣٤,٢٨١,٩٩٤</u>	<u>٢٠,٦٣٢,٣١٤</u>	<u>٢,٦٥٢,٨٤٧</u>	<u>١,٥٣٠,٧٨٤</u>	<u>٤,٥١٠,١٢٦</u>	<u>٤,٩٥٥,٩٢٣</u>	

١١ توزيعات أرباح دائنة

في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢، اقترح مجلس إدارة الشركة توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

١١

١٢ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٨٣,٣٥٩	١,٢٨١,٥٩٩	كما في ٣١ يناير
(٨٣,٣٥٩)	-	المحول إلى طرف ذو علاقة
١,٥٧٧,٣٥٣	-	إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)
(٢٩٥,٧٥٤)	(٣٩٤,٣٣٨)	مصاريف الاستهلاك
<u>١,٢٨١,٥٩٩</u>	<u>٨٨٧,٢٦١</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٩١٣,٢٠٩	٥٩٩,٨٥٧	مطلوبات غير متداولة
٤٠٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	مطلوبات متداولة
<u>١,٣١٣,٢٠٩</u>	<u>٩٧٩,٨٥٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٧٧,٤٥٥	١,٣١٣,٢٠٩	كما في ١ يناير
(١٧٧,٤٥٥)	-	المحول إلى طرف ذو علاقة
١,٥١٧,٣٩٦	-	إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)
(٢٥٠,٠٠٠)	(٣٨٠,٠٠٠)	المدفوعات خلال السنة
٤٥,٨١٣	٤٦,٦٤٨	مصاريف الفائدة للسنة
<u>١,٣١٣,٢٠٩</u>	<u>٩٧٩,٨٥٧</u>	<u>في ٣١ ديسمبر</u>

١٢ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	مصاريف الاستهلاك وموجودات حق الاستخدام مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
درهم	درهم	
٢٩٥,٧٥٤	٣٩٤,٣٣٨	
٤٥,٨١٣	٤٦,٦٤٨	
<hr/> ٣٤١,٥٦٧	<hr/> ٤٤٠,٩٨٦	

١٣ الاستثمار في موجودات مالية

استثمرت شركة تابعة في أيه بي آي القابضة المحدودة (شركة مقرها الهند) ومن المتوقع أن يتم إدراجها في يونيو ٢٠٢٣. لا يوجد سوق نشط موثوق به للاستثمار، وبالتالي تعد التكلفة هي القيمة العادلة كما في تاريخ التقارير المالية.

يمثل الاستثمار نسبة ٢٪ من أسهم رأس مال الشركة المستثمر فيها كما في تاريخ التقارير المالية.

١٤ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	ذمم تجارية مدينة نaculaً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
درهم	درهم	
١٢٧,٧٠٢,١٧١	٧٧,٢٣٨,١٢١	
(٤,٢٢٤,٦٧٠)	(١٢,٢٧١,٥٣٤)	
<hr/> ١٢٣,٤٧٧,٥٠١	<hr/> ٦٤,٩٦٦,٥٨٧	
٢٩,١٥٤,١٣٩	٤٣,٠٨٣,٢٩٢	ذمم مدينة غير مفوترة ودائع
٧,٤٣٦,٩٥٤	١٤,٤١٧,٧٧٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٦١٧,٠٥٠	٦,٦٥٥,٦١٤	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٤١٠,٧٥٣	٨٩٦,٧٥٠	
<hr/> ١٧٢,٠٩٦,٣٩٧	<hr/> ١٣٠,٠٢٠,٠١٧	

١٤ الدزم التجارية المدينة والدزم المدينة الأخرى (تنمية)

إن الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٥٨٥,٠٤٢	٤,٢٢٤,٦٧٠	في ١ يناير
(٥٨٥,٠٤٢)	-	محول إلى طرف ذو علاقة
١,٨٦٦,١١٤	-	إضافات خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)
٢,٣٥٨,٥٥٦	٨,٠٤٦,٨٦٤	المحمل للسنة
<hr/> ٤,٢٢٤,٦٧٠	<hr/> ١٢,٢٧١,٥٣٤	كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الدزم التجارية المدينة كالتالي:

أكثر من ٣٦٠ يوم	١٨٠ - ٣٦٠ يوم	١٨٠ - ٣١ يوم	٣٠ - ٠ يوم	الإجمالي	٢٠٢٢ ديسمبر
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٪٩٠	٪٠	٪٠	٪٠	٪٠	معدل خسائر الائتمان المتوقعة
١٣,٦٥٥,٣٥٠	٢٣,٤٣٦,٢٢١	٢١,٤٦٠,١١٢	١٨,٧٣٦,٤٣٨	٧٧,٢٣٨,١٢١	إجمالي القيمة الدفترية عند العجز
(١٢,٢٧١,٥٣٤)	-	-	-	(١٢,٢٧١,٥٣٤)	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة
<hr/> ١,٣٣٣,٨١٦	<hr/> ٢٣,٤٣٦,٢٢١	<hr/> ٢١,٤٦٠,١١٢	<hr/> ١٨,٧٣٦,٤٣٨	<hr/> ٦٤,٩٦٦,٥٨٧	

٪٢٨	٪٠	٪٠	٪٠	٪٠	٢٠٢١
١٤,٩٢٢,٢٢٧	١٧,٧٨٩,٧٤٧	٥١,٧٧٧,٢٧٥	٤٣,٢١٢,٩٢٢	١٢٧,٧٠٢,١٧١	
(٤,٢٢٤,٦٧٠)	-	-	-	(٤,٢٢٤,٦٧٠)	
<hr/> ١٠,٦٩٧,٥٥٧	<hr/> ١٧,٧٨٩,٧٤٧	<hr/> ٥١,٧٧٧,٢٧٥	<hr/> ٤٣,٢١٢,٩٢٢	<hr/> ١٢٣,٤٧٧,٥٠١	

١٥ معاملات الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم الاتفاق على سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات بصورة متبادلة بين الأطراف.

٢٠٢١	٢٠٢٢	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
درهم	درهم	
٤٨,٠٢٠,٣٤٥	٢٠,٥٧١,٢٥٢	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
٩,٩٠١,٠١٥	١,٠٠٧,٠٤٦	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
_____	_____	_____

الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيرادات
درهم	درهم	
٨,٥٢٥,٧٧١	١٢,٧٦٩,٤٦٢	_____
٩,٦١٨,٢٠١	١٢٢,٢٤٤	مشتريات
١٤,٨٨١,٦٠٥	١٠٠,٤٣٢	تكليف الموظفين
٨٢٦,٥٤٦	٦,٩٠٣,٤٠١	المصاريف المحملة
٥,٩٣٣,٨٢٠	-	رسوم الإدارة ورسوم أخرى
-	٦٠٠,٠٠٠	رسوم أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
_____	_____	_____

١٦ النقد وما يعادله

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٣,٦٣٥	١٠٩,٧٤٠	النقد في الصندوق
٣٠,٩٩٩,٢٠٠	٩٦,١٨٨,٣٧٥	النقد لدى البنوك
<hr/> ٣١,٠٦٢,٨٣٥	<hr/> ٩٦,٢٩٨,١١٥	

١٧ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
<hr/> ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	<hr/> ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢١ سهم عادي (٢٠٢١: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)
		بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢١: بقيمة ١ درهم للسهم)

بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢١، اعتمد مساهمو المجموعة قرار زيادة رأس مال المجموعة إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم وتم تحويل مبلغ ١٨٣,٠٩٦ درهم من الاحتياطي الدمج إلى رأس المال.

١٧,١ الاحتياطيات الأخرى

تمثل الاحتياطيات الأخرى الاحتياطيات النظامية المتعلقة بالشركات التابعة. إن هذه الاحتياطيات غير متاحة للتوزيع ما عدا في تلك الحالات الواردة في القوانين واللوائح ذات الصلة المطبقة على الشركات المعنية في البلد الذي تأسست فيه.

١٧,٢ حساب المساهم

يمثل حساب المأموال المقدمة من قبل المساهم المؤسس للشركة، مقابل الوفاء بالمطالبات الرأسمالية طويلة الأجل لدى المجموعة. إن هذه الأموال غير مضمونة، وخالية من الفوائد ويتم السداد وفقاً لما تراه الشركة مناسباً.

١٨ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم عن طريق تقسيم إجمالي الدخل الشامل للسنة للمجموعة من خلال المتوسط المرجح لعدد الأسهم عند الإصدار خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٦٥,٠٠٩,١٣٤	٢٩,٣١٠,٩٦٧	الربح العائد لملكى الشركة (درهم)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
٠,٣٣	٠,١٥	العوائد الأساسية للسهم للسنة (درهم)

لم تكن هناك أدوات مخفضة وبالتالي فإن العوائد المخفضة للسهم هي نفسها العوائد الأساسية للسهم.

١٩ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٦٥,٥١٦	٥,٦٠٦,٠٧٦	في ١ يناير
(١٦٥,٥١٦)	٥,١٥٩	المحول إلى طرف ذو علاقة
٣,٦١٦,٥٣٨	-	إضافات من خلال دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٣)
٢,٦٦٥,١٢٤	٦,٤٠٤,١٠٣	المحمل خلال السنة
(٦٧٥,٥٨٦)	(١,١٩٧,٦١٠)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥,٦٠٦,٠٧٦	١٠,٨١٧,٧٢٨	في ٣١ ديسمبر

٢٠ قروض سيارات

٢٠٢١		٢٠٢٢		
غير متداولة	متداولة	غير متداولة	متداولة	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٨٣,٠٤٧	٢٣٩,١٦٥	٧١,٣٣٦	٣٢٣,٣١٥	قرض ١ (إيضاح أ)
٢١١,٥٩٧	١٣٢,٤٩٥	-	-	قرض ٢ (إيضاح ب)
٨٨,٦٥٠	١٢٩,٤١٨	-	٦٨,٤٤٤	قرض ٣ (إيضاح ب)
٤٨٣,٢٩٤	٥٠١,٠٧٨	٧١,٣٣٦	٣٩١,٧٥٩	

(أ) في ٢٠١٨، أبرمت ريسبونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م اتفاقية عقد مع بنك تجاري في أبوظبي لتمويل ١٢ سيارة للمشروع. إن هذا القرض مستحق السداد على ٦٠ قسطاً متساوياً في فترة ٥ سنوات.

(ب) في ٢٠١٩، أبرمت ريسبونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م اتفاقية عقد مع بنك تجاري في أبوظبي لتمويل سيارات. يحمل القرض فائدة بمعدلات السوقية، ويستحق السداد على ٦٠ قسطاً متساوياً في فترة ٥ سنوات.

٢١ **الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٩,٣٢٠,٣٣٨	١٤,٧٤١,٤٧٧	ذمم تجارية دائنة
٩,٦٨٨,٦٤٩	٣,٤٨٠,٢٠٩	الضرائب الدائنة
٥,٥٢٨,٥٤٠	٦,٤١٧,٩٠٤	تكليف الموظفين الدائنة
٤,٦٩٠,٦٣٧	٢,٠٣١,٧٩٣	مصاريف مستحقة
٥٢٥,٧٩٧	١,٤٧٨,٣٤٣	ذمم دائنة أخرى
٣٩,٧٥٣,٩٦١	٢٨,١٤٩,٧٢٦	

٢٢ **المطلوبات الطارئة**

٢٠٢١	٢٠٢٢	
درهم	درهم	
٣٢,٢٩٩,٢١٦	٣٦,٨٥٨,٤٨٢	خطابات الاعتماد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركات التابعة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنك والضمادات الأخرى والمسائل الأخرى الناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها مطلوبات مادية.

٢٣ **دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة**

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على مركز هيلث للتدريب ذ.م.م كدمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة. قامت المجموعة بتوحيد الإيرادات، والمصاريف، وال موجودات، والمطلوبات للشركة المستحوذ عليها من تاريخ ٣ يناير ٢٠٢٢ عند انتقال السيطرة. يعتبر مركز هيلث للتدريب ذ.م.م شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في تدريب الكوادر الطبية، وخدمات حقول البترول والغاز البرية والبحرية. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز هيلث للتدريب ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣,٩٨١,٦٨٣ درهم و ١,٤٢٢,٧٣٥ درهم على التوالي.

٤٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تنمية)

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

الإجمالي	درهم	الموجودات
		ممتلكات ومعدات
		مخزون
١٩,٤١٨		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٣٦,٣٩٠		مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥٠,١٨٠		النقد وما يعادله
٤,٩٨٩,٣٦٧		
٣٣١,٧٥٦		
<hr/> ٥,٧٢٧,١١١		
		المطلوبات
		ذمم دائنة ومستحقات
		مبلغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٧٣,٣١٠		
١,١٥٦,٥٢٨		
<hr/> ١,٤٢٩,٨٣٨		
٤,٢٩٧,٢٧٣		إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
(٩,٨٠٠,٠٠٠)		المبلغ المدفوع
<hr/> (٥,٥٠٢,٧٢٧)		احتياطي الدمج

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على الشركات التالية تحت سيطرة مشتركة من تاريخ ١٥ مارس ٢٠٢١ عند انتقال السيطرة.

ريسبونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م وفروعها
 تأسست شركة ريسبيونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل 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 بآيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٧٣,٣٤١,٤٢٠ درهم و ٦٢,٥١٤,٨٢٧ درهم على التوالي.

ريسبونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م
 تأسست شركة ريسبيونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، وتعمل 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 بآيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٥١,٠٠٠ درهم و ٤,٢١٠ درهم على التوالي.

دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

أوكو ميد كلينيك ذ.م.م

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 ٥٣٤,٥٢٠ درهم و ٤,٣٦٩,٩٨٠ درهم على التوالي.

ريسبونس بلس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م

تأسست شركة ريسبونس بلس 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 ريسبونس بلس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م ب الإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ١٠٥,١٠٥ درهم و ٢,٨٨٧,١٠٥ درهم على التوالي.

مخزن ريسبونس بلس للأدوية ذ.م.م

تأسس مخزن ريسبونس 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 ريسبونس بلس للأدوية ذ.م.م ب الإيرادات وأرباح للمجموعة.

ريسبونس بلس للاستثمار ذ.م.م

تأسست ريسبونس 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 تساهم ريسبونس بلس للاستثمار ذ.م.م ب الإيرادات وأرباح للمجموعة.

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات المكتسبة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة هي كما يلي:

الإجمالي	ريليون ذ.م.م درهم	ريسبونس بلس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م درهم	أوكو ميد كلينيك ذ.م.م درهم	ريسبونس بلس للاستخدام العمالة	الموجودات
١٠,٢٠٥,٩٠٩	١٩,٩٦٤	-	١,٠٥٢,٠٩٧	٩,١٣٣,٨٤٨	ممتلكات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١,٥٧٧,٣٥٣	-	-	١,٥٧٧,٣٥٣	-	موجودات حق الاستخدام
٣,٨١٦,٥٨٨	-	-	٢٧,٥٦٩	٣,٧٨٩,٠١٩	مخزون
١١٩,٨١٩,٣١٢	٥٣٤,٣٢٠	٣٦٢,٢٦٥	١٣,٠٤٠,٤١٦	١٠٥,٨٨٢,٣١١	نرم تجارية مدينة ونرم مدينة أخرى
٩٥,٩٩٤,٣٩٠	-	١٣٨,٨٦٧	١٧,٢٧٧,٨٨٠	٧٨,٥٨٢,٦٤٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٧,٥٠٣,٢٥٩	-	٢١٦,٠٥٥	٩٦٩,١٩٦	١٦,٣١٨,٠٠٨	نقد وأرصدة بنكية
٢٤٨,٩١٦,٨١١	٥٥٤,٢٨٤	٧١٧,١٨٧	٣٣,٩٣٩,٥١١	٢١٣,٧٠٥,٨٢٩	
٣,٦١٦,٥٣٨	-	-	٢٧٥,٥٧٤	٣,٣٤٠,٩٦٤	المطلوبات
١,٥١٧,٣٩٦	-	-	١,٥١٧,٣٩٦	-	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦,٣٥٩,٣٤٣	٤٥٩,٩٨٦	١٦,٩٧٠	٢,٨٤٠,٨٥٦	٣٣,٠٤١,٥٣١	مطلوبات عقود الإيجار
١,٥٢٥,٢٥٩	-	-	-	١,٥٢٥,٢٥٩	نرم تجارية دائنة ونرم دائنة أخرى
٢٢,٨٠١,٩٥٧	٣٢١,٧٠٦	٦٧١,٢٩٩	١٦,٠١١,٩٠٥	٥,٧٩٧,٠٤٧	قروض سيارات
٦٥,٨٢٠,٤٩٣	٧٨١,٦٩٢	٦٨٨,٢٦٩	٢٠,٦٤٥,٧٣١	٤٣,٧٠٤,٨٠١	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٨٣,٠٩٦,٣١٨	(٢٢٧,٤٠٨)	٢٨,٩١٨	١٣,٢٩٣,٧٨٠	١٧٠,٠٠١,٠٢٨	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
١٨٣,٠٩٦,٣١٨	(٢٢٧,٤٠٨)	٢٨,٩١٨	١٣,٢٩٣,٧٨٠	١٧٠,٠٠١,٠٢٨	اعتبار الشراء المدفوع
					احتياطي الدمج

٤ إدارة المخاطر

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة والمبالغ 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 المدينية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك والبنوك 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 أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينية على أساس مستمر مما يؤدي إلى عدم تعرض المجموعة لخسائر الائتمان بشكل جوهري. الحد الأقصى للتعرض هو المبلغ المدرج كما هو مبين في إيضاح ١٤. يمثل أكبر خمسة عملاء للمجموعة ما يقارب ٥٩٪ من الذمم المدينية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٢٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينية هو ١٢٠ يوماً (٢٠٢١: ١٢٠ يوماً). تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة 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 يتأثر سلباً بالتغيير في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي الموحد بمخاطر الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة بالعملات الأجنبية التي تكتسب 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 جوهيرية.

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 وتمويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية ونقد كافٍ وما يعادله من النقد لضمان توفر الأموال من العمليات والأطراف ذات الصلة للوفاء بالتزاماتها 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. تتعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصحتها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً. يستند الاستحقاق التعاقدية إلى أقرب تاريخ قد يُطلب فيه من المجموعة الدفع.

٤٤ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٦,١١٧,٩٣٣	-	٢٢,٦٣٧,٧٢٤	٣,٤٨٠,٢٠٩	٢٠٢٢ ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
١,٠٢٠,٠٠١	٦٦٤,١٩٩	٢٦٤,٩٨٦	٩٠,٨١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٤٩٠,٨٨١	٧٥,٦١٦	٢٩٤,٩٧٧	١٢٠,٢٨٨	قروض السيارات
١,٠٠٧,٠٤٦	-	١,٠٠٧,٠٤٦	-	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٢٨,٦٣٥,٨٦١	٧٣٩,٨١٥	٢٤,٢٠٤,٧٣٣	٣,٦٩١,٣١٣	الإجمالي
٣٥,٠٦٣,٣٢٤	-	١١,٩٤٠,٧٣٨	٢٣,١٢٢,٥٨٦	٢٠٢١ ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى
١,٣٩٢,٠٠١	٩٤٧,٨٤٧	٣٠٠,٠٠٠	١٤٤,١٥٤	مطلوبات عقود الإيجار
١,٠٤٣,٤٣٤	٣٨٧,٠٢١	٥٣١,١٤٣	١٢٥,٢٧٠	قروض السيارات
٩,٩٠١,٠١٥	-	٩,٩٠١,٠١٥	-	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٤٧,٣٩٩,٧٧٤	١,٣٣٤,٨٦٨	٢٢,٦٧٢,٨٩٦	٢٢,٣٩٢,٠١٠	الإجمالي

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي، وإجراء التعديلات عليه، في ظل التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات، خلال السنين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر يقدم الجدول التالي تحليلًا 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 تقديرات 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	درهم	٢٠٢١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	القيمة العادلة كما في	العالة	الرئيسية	تراثية القيمة والمدخلات	طرق التقييم	المدخلات	غير القابلة للملاحظة والقيمة العاملة	العلاقة بين المدخلات
استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٣٦,١٧٤,٠١٨	٣٦,١٧٤,٠١٨	٣٦,١٧٤,٠١٨	٣٦,١٧٤,٠١٨	المستوى ٣	سعر آخر معاملة	الموجودات	صافي قيمة	المستثمر فيها، كلما زادت القيمة العادلة	غير القابلة للملاحظة والقيمة العاملة	العلاقة بين المدخلات	العلاقة بين المدخلات
كما ارتفعت قيمة صافي الموجودات للشركة المستثمر فيها، كلما زادت القيمة العادلة												

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 قيم المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض الأرقام المقابلة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من أجل أن تتوافق مع عرض السنة الحالية. لم يؤثر إعادة التصنيف هذا على الربح المدرج سلفاً أو حقوق ملكية المساهم.