

بيور هيلث القابضة ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة مساهمي بيور هيلث القابضة ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدقق الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

عن إرنست و يونغ



رائد أحمد

رقم القيد ٨١١

٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

			(غير مدققة)	(مدققة)	إيضاحات
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات					
الموجودات غير المتداولة					
٦	٣,٥٠٩,٣٦٣	١,٦٦٢,١٦٦			ممتلكات ومعدات
	٢,٢٤٧	٢,٦٩٦			استثمار عقاري
٧	١١,٣٤١,٠٥١	١,٤٠٧,٧٢١			موجودات حق الاستخدام
٨	٨,٢٦٣,٩٤٨	٤,٣٨٢,٩١١			موجودات غير ملموسة
١٨	٨,١٧٥	-			أصل الضريبة المؤجلة
	٤,٤١٠	١,٢٦٠			ذمم عقود الإيجار من الباطن المدينة
٩	١,٨٤٤,٥٠٩	١,٨٦٥,١٨٥			استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
	٦٢٦,٣٧٥	٢٦٦,٣٠٥			استثمارات في موجودات مالية
	١٢٠,١٩١	٢,٠٠٠			ودائع طويلة الأجل
	٢٥,٧٢٠,٢٦٩	٩,٥٩٠,٢٤٤			
الموجودات المتداولة					
١٠	١,١٤٢,٠٧٩	٧٤١,٣٢٢			مخزون
٢١	٥٠٣,٦٤٤	٢٦٢,٢١٩			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١	٨,٨٤٨,٣٧٣	٤,٦٨٠,٩٧٥			ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
١٢	-	٢٤,٥١١			أداة مالية مشتقة
	٢٥٨,١١٨	٣٥١,٣٦٩			استثمارات في موجودات مالية
١٩	١,٦٩٦,٧٦٣	١,٣٣٠,٨٩٨			موجودات عقود إعادة التأمين
٢٢	١,٥٤٥,٦٩١	٦٣٣,٤٦٢			موجودات العقود
١٣	٨,٧٠٧,٥٩٢	١٠,٥٥٩,٥٠٩			نقد وأرصدة بنكية
	٢٢,٧٠٢,٢٦٠	١٨,٥٨٤,٢٦٥			
	٤٨,٤٢٢,٥٢٩	٢٨,١٧٤,٥٠٩			
إجمالي الموجودات					
حقوق المساهمين والمطلوبات					
حقوق المساهمين					
١٤	١١,١١١,١١١	١١,١١١,١١١			رأس المال
	٢,٥٠٧,٧٤٩	٢,٥٠٧,٧٤٩			علاوة إصدار
١٥	٢٠٢,٥٩٦	٢٠٢,٥٩٦			احتياطي نظامي
	٦٤,٨٩٣	٤٩,٩٩٧			احتياطي القيمة العادلة
١٢	-	٢٤,٥١١			احتياطي تحوط التدفقات النقدية
	٢٤٠,٩٤٣	٢١			احتياطي تحويل العملات
	١,٥٧١,٠٩٩	٦,٤٣٧			احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى
	٣,٥٨٩,٣٢٥	٢,١٥٠,٣٧٣			أرباح محتجزة
	١٩,٢٨٧,٧١٦	١٦,٠٥٢,٧٩٥			حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة
	٢١,١٧٨	٤,١٧٢			حقوق غير مسيطرة
	١٩,٣٠٨,٨٩٤	١٦,٠٥٦,٩٦٧			إجمالي حقوق المساهمين

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم ألف درهم

إيضاحات

حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)

المطلوبات غير المتداولة

قروض

مطلوبات عقود الإيجار

مطلوبات الضريبة المؤجلة

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات أخرى

٢٨٤,٦٢٨	١,٨٤١,٥٧٥	١٦
١,٦٢٠,٤٤٨	١٢,١٢٠,٨٠٧	١٧
٤١٨,٦٩٨	١,٠٠٢,٦٠٠	١٨
١,٤١٣,١٤٣	١,٥٥٢,٤٧٢	
١٥٤,٥٨٨	١٨٢,٩٤٦	
٣,٨٩١,٥٠٥	١٦,٧٠٠,٤٠٠	

المطلوبات المتداولة

قروض

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

مطلوبات العقود

مطلوبات عقود التأمين

مطلوبات عقود الإيجار

ذمم ضريبة الدخل الدائنة

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

مطلوبات أخرى

٤,٩٦٢	٣٠,٢٨٣	١٦
٤,٩٦٤,١١٦	٧,٧٩٦,٦١٧	٢٠
٣٩,٢٤٤	٤٧,٩٦٧	
٢,٥٦٣,٨٩٩	٣,٢٩٢,٨١٥	١٩
٤٥,٨٤١	٤٥٨,١٨١	١٧
-	١٦٣,٦٢٨	١٨
٦٠٧,٩٧٥	٥٨٩,٠٤٥	٢١
-	٣٤,٦٩٩	

٨,٢٢٦,٠٣٧ ١٢,٤١٣,٢٣٥

١٢,١١٧,٥٤٢ ٢٩,١١٣,٦٣٥

٢٨,١٧٤,٥٠٩ ٤٨,٤٢٢,٥٢٩

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


الرئيس المالي التنفيذي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
(معاد تصنيفها)	(إيضاح ٣)	(معاد تصنيفها)	(إيضاح ٣)		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
١٢,١١٧,٠٢٣	١٨,٩٥٥,٩٠٥	٣,٩٦٦,٨٢٩	٦,٤٥٢,٢٦٥	٢٢	الإيرادات
(٩,٤٥٤,٤٧٨)	(١٣,٥٤٨,٢٦٤)	(٣,٠٤٣,٩٤٣)	(٤,٤١٥,٧٥٠)		تكلفة المبيعات
٢,٦٦٢,٥٤٥	٥,٤٠٧,٦٤١	٩٢٢,٨٨٦	٢,٠٣٦,٥١٥		إجمالي الربح
(١,٥٥٠,١٥٧)	(٣,٥٣٩,٧٨٤)	(٦٥٦,٩٢٦)	(١,٣٦٣,١٢٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢١,٤٠١)	(٤٥,٥٩٢)	(٤,٠٢٥)	(١٤,٣٥١)		مصاريف البيع والتوزيع
(٨٧,١٤٧)	(٦٠٤,٧٠٧)	(٢٩,١٨٨)	(٢١٨,٣٣٢)		تكاليف التمويل
-	(١٣٦,٩٨٢)	-	(١٣٦,٩٨٢)	٩	خسارة من الاستبعاد المفترض لاستثمار في شركة زميلة
٣٧,٣٥٨	٩٢,٧٢٣	٢٣,١٤٦	٢٦,٨٩٣	٩	حصة من ربح شركات زميلة وشركات ائتلاف
٦٦٠,٠٧٨	٣٥٤,٦٧٣	٩٣,٤٤١	١٤١,٦١٩		إيرادات أخرى، صافي
١,٧٠١,٢٧٦	١,٥٢٧,٩٧٢	٣٤٩,٣٣٤	٤٧٢,٢٣٤		الربح قبل الضريبة
(٤٢٩,٣١٧)	(٩١,٦٣١)	(٤٢٩,٣١٧)	(٤٠,٢٣٤)	١٨	مصاريف ضريبة الدخل
١,٢٧١,٩٥٩	١,٤٣٦,٣٤١	(٧٩,٩٨٣)	٤٣٢,٠٠٠		الربح / (الخسارة) للفترة
١,٢٧٤,١٩٣	١,٤٣٣,١٣٩	(٧٦,٠٥١)	٤٣٠,٥٤٧		العائد إلى:
(٢,٢٣٤)	٣,٢٠٢	(٣,٩٣٢)	١,٤٥٣		مالكي الشركة
١,٢٧١,٩٥٩	١,٤٣٦,٣٤١	(٧٩,٩٨٣)	٤٣٢,٠٠٠		الحقوق غير المسيطرة
					إجمالي الربح / (الخسارة) للفترة
٠,١٣	٠,١٣	(٠,٠١)	٠,٠٤	٢٣	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

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

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٧١,٩٥٩	١,٤٣٦,٣٤١	(٧٩,٩٨٣)	٤٣٢,٠٠٠	الربح / (الخسارة) للفترة
الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر				
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
فروق صرف العملات الأجنبية من تحويل عمليات خارجية				
(٤)	٢٤٠,٩٢٢	(٥)	٢٧١,٤٦٦	
(٤)	٢٤٠,٩٢٢	(٥)	٢٧١,٤٦٦	
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
الحصة من الخسارة الشاملة الأخرى لشركات زميلة				
-	(٧٧٩)	-	-	٩ وشركات انتلاف، صافي الضريبة
(١٦٣,٧٠١)	(١٤,٥٧٥)	(١٦٣,٧٠١)	-	صافي الخسارة على تحوط تدفقات نقدية، صافي الضريبة
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة				
١٤,٤٢٢	٢١,٤٨٨	(٤,٠١٠)	٦,٤٨٩	من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي الضريبة
(١٤٩,٢٧٩)	٦,١٣٤	(١٦٧,٧١١)	٦,٤٨٩	
(١٤٩,٢٨٣)	٢٤٧,٠٥٦	(١٦٧,٧١٦)	٢٧٧,٩٥٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
١,١٢٢,٦٧٦	١,٦٨٣,٣٩٧	(٢٤٧,٦٩٩)	٧٠٩,٩٥٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
العائد إلى:				
١,١٢٤,٩١٠	١,٦٨٠,١٩٥	(٢٤٣,٧٦٧)	٧٠٨,٥٠٢	مالكي الشركة
(٢,٢٣٤)	٣,٢٠٢	(٣,٩٣٢)	١,٤٥٣	الحقوق غير المسيطرة
١,١٢٢,٦٧٦	١,٦٨٣,٣٩٧	(٢٤٧,٦٩٩)	٧٠٩,٩٥٥	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

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

بيور هيلث القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة

إجمالي حقوق المساهمين ألف درهم	الحقوق غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي الدمج والاحتياطيات الأخرى ألف درهم	احتياطي تحويل العملات الأجنبية ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١١,٣٣١,١٣٢	٣,٨٣٥	١١,٣٢٧,٢٩٧	١,٣٨٣,١١٨	(١,٨٩٦,١٩٣)	١٧	-	١٦,١٨٦	١٠٩,٢٤٢	١١,٢١٤,٩٢٧	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
١,٢٧١,٩٥٩	(٢,٢٣٤)	١,٢٧٤,١٩٣	١,٢٧٤,١٩٣	-	-	-	-	-	-	-	الربح / (الخسارة) للفترة
(١٤٩,٢٨٣)	-	(١٤٩,٢٨٣)	-	-	(٤)	(١٦٣,٧٠١)	١٤,٤٢٢	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١,١٢٢,٦٧٦	(٢,٢٣٤)	١,١٢٤,٩١٠	١,٢٧٤,١٩٣	-	(٤)	(١٦٣,٧٠١)	١٤,٤٢٢	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
-	-	-	(١٨١,٢٦٦)	-	-	-	-	-	(٩,٣١٨,٧٣٤)	٩,٥٠٠,٠٠٠	رأس مال صادر (إيضاح ١٤)
-	-	-	-	١,٨٩٦,١٩٣	-	-	-	-	(١,٨٩٦,١٩٣)	-	تحويل من علاوة إصدار إلى احتياطي الدمج (إيضاح ١٤)
١٢,٤٥٣,٨٠٨	١,٦٠١	١٢,٤٥٢,٢٠٧	٢,٤٧٦,٠٤٥	-	١٣	(١٦٣,٧٠١)	٣٠,٦٠٨	١٠٩,٢٤٢	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
١٦,٠٥٦,٩٦٧	٤,١٧٢	١٦,٠٥٢,٧٩٥	٢,١٥٠,٣٧٣	٦,٤٣٧	٢١	٢٤,٥١١	٤٩,٩٩٧	٢٠٢,٥٩٦	٢,٥٠٧,٧٤٩	١١,١١١,١١١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
١,٤٣٦,٣٤١	٣,٢٠٢	١,٤٣٣,١٣٩	١,٤٣٣,١٣٩	-	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة
٢٤٧,٠٥٦	-	٢٤٧,٠٥٦	-	-	٢٤٠,٩٢٢	(١٤,٥٧٥)	٢٠,٧٠٩	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
١,٦٨٣,٣٩٧	٣,٢٠٢	١,٦٨٠,١٩٥	١,٤٣٣,١٣٩	-	٢٤٠,٩٢٢	(١٤,٥٧٥)	٢٠,٧٠٩	-	-	-	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
(٩,٩٣٦)	-	(٩,٩٣٦)	-	-	-	(٩,٩٣٦)	-	-	-	-	محو إلى موجودات غير مالية (إيضاح ٥,١)
-	-	-	٥,٨١٣	-	-	-	(٥,٨١٣)	-	-	-	تحويل احتياطي القيمة العادلة عند استبعاد أوراق حقوق ملكية
١,٥٧٨,٤٦٦	١٣,٨٠٤	١,٥٦٤,٦٦٢	-	١,٥٦٤,٦٦٢	-	-	-	-	-	-	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩,٣٠٨,٨٩٤	٢١,١٧٨	١٩,٢٨٧,٧١٦	٣,٥٨٩,٣٢٥	١,٥٧١,٠٩٩	٢٤٠,٩٤٣	-	٦٤,٨٩٣	٢٠٢,٥٩٦	٢,٥٠٧,٧٤٩	١١,١١١,١١١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١,٧٠١,٢٧٦	١,٥٢٧,٩٧٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات على البنود التالية:
٤٢٠,١٦٤	٤٤١,٥٢٩	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٤٩	٤٤٩		استهلاك استثمار عقاري
١٤٣,١٧٨	٤٥٥,٩٣٦	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٥٢,٧٠٣	١٩٤,٠٩٤	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٣		شطب ممتلكات ومعدات
(٢٤,٢٣٠)	٧,٠٦٠	١٠	مخصص / (عكس) المخزون بطيء الحركة
٣,١٩٢	٦٩,٠٧٧	١١	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
-	١,٦٣٧	١١	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة للبرامج الممولة من قبل الحكومة
١٢,٧٤٢	١٠,٥٩٠		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لموجودات العقود
-	١٣٨		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
(٣٧,٣٥٨)	(٩٢,٧٢٣)	٩	حصة من ربح جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
-	١٣٦,٩٨٢	٩	خسارة من الاستبعاد المفترض لاستثمار في شركة زميلة
١٠,٣٣٠	(٢٨٩)		(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٢١		خسارة من شطب موجودات غير ملموسة
٥٦,٩١٦	١٦٠,١٣٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، صافي
١٤,٨٢٧	٧٦٢		خسارة القيمة العادلة لاستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٤,٩٤٣)	(١٧,٦٣٧)		إيرادات توزيعات الأرباح
(٧٦,١٥٥)	(٢٠٨,٣٣٤)		إيرادات التمويل
٨٧,١٤٧	٦٠٤,٧٠٧		تكاليف التمويل
٢,٤٥٠,٢٣٨	٣,٢٩٢,١٠٧		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١٢٥,٠٢٣)	(١٨٧,٤١٦)		مخزون
١٩٩,٢١٩	(٣٩٨,٧٦٩)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣,٤٤٢,٩٣١)	(٣,٠٤١,١٤٠)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٢٣٦,٣٢٦)	(٣٦٥,٨٦٥)		موجودات عقود إعادة التأمين
(١١٦,٤٧٥)	(٧٥٦,٧٣١)		موجودات العقود
(٢٢,٠٥٨)	٢,٠٦٣		مطلوبات أخرى
(٤٤٦,٣٢٣)	٣٨٩,٦٨٩		نقد مقيد
(١٣٦,٩٤٥)	٣٢١,٣٢٦		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠٣,٧٣٧	٧٢٨,٩١٧		مطلوبات عقود التأمين
-	٨,٧٢٣		مطلوبات العقود
٢,٠١٨,٨٦٣	١,٥٣٢,٨٤٣		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٤٥,٩٧٦	١,٥٢٥,٧٤٧		النقد الناتج عن العمليات
(١٦٥,٩٨٤)	(١١٣,١٥٨)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٧٩,٩٩٢	١,٤١٢,٥٨٩		النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق) (تتمة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة الاستثمارية
-	٧,٥٦٤		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٣٠٢,٠٨١)	(٥٧١,٧٧٧)	٦	شراء ممتلكات ومعدات
(١٧,٨٤٦)	(٧٧,٠٦٢)	٨	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٥,٠٥٠)	(٦١٤,١٢٤)		شراء استثمارات
٢٠,١٧٩	٣٦٥,٧٦٨		متحصلات من بيع استثمارات
-	١٤,٥٧٥		التغير في أداة مالية مشتقة
(١,٨٤٣,٩٢٤)	-		الاستثمار في شركة زميلة
٥٢٩	(٦٤٠)		ذمم عقود الإيجار من الباطن المدينة
(٣٧٤,٨٩٨)	(٥٨٥,٨٧٣)		الحركة في ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
١٤,٩٤٣	٢٤,٢٠١		إيرادات توزيعات الأرباح
٧٦,١٥٥	٢١١,١٢٧		إيرادات الفائدة
-	(٦٢,٧٤٤)	٥,٢	استبعاد شركة تابعة، صافي النقد
-	(٢,٧٣٠,٧٨٠)	٥,١	الاستحواذ على شركات تابعة - صافي النقد المستحوذ عليه
(٢,٤٥١,٩٩٣)	(٤,٠١٩,٧٦٥)		النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣,٥٤٤)	(٧٠٢,٢٣٢)	١٦	سداد قروض
-	١,٨٣٠,٣٤٠	١٦	متحصلات من قروض، صافي
٢٧,٤٢١	٢٣,٣٥٩		مطلوبات أخرى
(٤٦,٩٧٣)	(٥٤٦,٦٩٩)	١٧	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
(٢٨,٦٤٢)	(٨٠,٢٢٥)		تكلفة تمويل مدفوعة
(٣٠٠,٠٠٠)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥١,٧٣٨)	٥٢٤,٥٤٣		النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٧٢٣,٧٣٩)	(٢,٠٨٢,٦٣٣)		النقص في النقد وما يعادله خلال الفترة
-	٣٤,٥٣٢		التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية خلال الفترة
٤,٧٩٩,٠٢٢	٧,٩٨٦,٦٥٩		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢,٠٧٥,٢٨٣	٥,٩٣٨,٥٥٨	١٣	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

١ معلومات عامة

إن شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة في ٢٦ يوليو ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٤٤٤٤٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت زيادة رأس مال الشركة خلال عامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٤. بالإضافة إلى ذلك، وافق المساهمون على تغيير الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة عامة في أكتوبر ٢٠٢٣.

تم إدراج الأسهم العادية للشركة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية في ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم خدمات تشغيل وإدارة المستشفيات، وخدمات الاستشفاء، والخدمات السريرية، وخدمات الصيدليات، والخدمات التشخيصية وإدارة المختبرات، والتأمين الصحي، وشراء وتوريد المنتجات الطبية ذات الصلة، وتكنولوجيا المعلومات والعمليات الأخرى المتعلقة بالرعاية الصحية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

٢.١ بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والافصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والأدوات المالية المشتقة والاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من البيانات المالية للمجموعة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- تكون معرضة، أو لديها الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك المجموعة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه اتخاذ قرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

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

إن تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٤
مركز أبوظبي للخلايا الجذعية – ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	تشغيل وإدارة مراكز الرعاية الصحية والأبحاث.	-	١٠٠٪	
بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تكنولوجيا الرعاية الصحية وخدمات الإدارة.	١٠٠٪	١٠٠٪	
طموح للرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها. الاستثمار في الخدمات السياحية وتأسيسها وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	
الشركة الوطنية للضمان الصحي ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التأمين الصحي.	١٠٠٪	١٠٠٪	
شركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	إدارة مرافق الرعاية الصحية والمرافق الطبية.	١٠٠٪	١٠٠٪	
ياس كلينيك جروب – ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مؤسسات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها. الاستثمار في الخدمات السياحية وتأسيسها وإدارتها.	-	١٠٠٪	
ذي لايف كورنر ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الصيدليات.	١٠٠٪	١٠٠٪	
بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	
بيور سي إس للاستثمار ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها.	١٠٠٪	١٠٠٪	
تالنت ون لخدمات التوظيف ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الموارد البشرية للكوادر الطبية وخدمات توفير الموظفين عند الطلب.	١٠٠٪	١٠٠٪	
شركة صحة كير ذ.م.م (سابقاً بيور كير لإدارة المنشآت ذ.م.م) ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها. إدارة وتشغيل شركات المرافق العامة.	١٠٠٪	١٠٠٪	
فيما يلي الشركة التابعة لمركز أبوظبي للخلايا الجذعية – ملكية فردية ذ.م.م:					
صيدلية إيه دي اس سي سي – ملكية فردية ذ.م.م ^(٢)	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأدوية والمنتجات ذات الصلة.	-	١٠٠٪	

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٤
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بيور هيلث للمستلزمات الطبية ذ.م.م:					
دواك لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
ميدكليم لخدمات إصدار الفواتير ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
ون هيلث ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها. شركة لخدمات العلاج الصحي.	%١٠٠	%١٠٠	
مختبر بيور ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
بيور هيلث كابيتال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
بيور هيلث لإدارة المنشآت ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
بيور هيلث للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار والتأسيس والإدارة.	%١٠٠	%١٠٠	
بيور للاستثمار ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة لتوريد المعدات الصحية. تجارة المعدات الطبية بالجملة والمستودعات الطبية.	%١٠٠	%١٠٠	
تيلدوك تكنولوجي ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار وتأسيس وإدارة المشاريع التكنولوجية.	%١٠٠	%١٠٠	
المكتب الطبي لإدارة المنشآت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في مشاريع الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها وشركة لخدمات العلاج الصحي.	%١٠٠	%١٠٠	
سبتمبرن هيلث لإدارة المنشآت ذ.م.م ^(١)	الإمارات العربية المتحدة	شركة للاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	%١٠٠	%١٠٠	
فيما يلي الشركات التابعة لمختبر بيور ذ.م.م:					
مختبر بيور نورث ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشاريع الرعاية الصحية وتطويرها.	%١٠٠	%١٠٠	
بيور لاب ساوث ذ.م.م (سابقاً سبتمبرن ٧١ لإدارة المنشآت الطبية ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المنشآت الطبية.	%١٠٠	%١٠٠	
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بيور هيلث كابيتال ذ.م.م:					
بيور هيلث كابيتال أميريكاز ١ اس بي في ار اس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تملك الأسهم والموجودات غير السهمية والملكية العقارية والملكية الفكرية وغيرها من الموجودات الملموسة وغير الملموسة.	%١٠٠	%١٠٠	
بيور هيلث كابيتال المملكة المتحدة ١ ليمتد (المعروفة سابقاً ببيور هيلث كابيتال المملكة المتحدة ١ آر اس سي ليمتد)	الإمارات العربية المتحدة	تملك الأسهم والموجودات غير السهمية بما في ذلك الأسهم والسندات والأشكال الأخرى للأوراق المالية. حيازة الملكية العقارية والملكية الفكرية وغيرها من الموجودات الملموسة وغير الملموسة.	%١٠٠	%١٠٠	
فيما يلي الشركة التابعة لشركة بيور هيلث كابيتال المملكة المتحدة ١ ليمتد:					
بيور هيلث المملكة المتحدة تويكو ليمتد	المملكة المتحدة	حيازة ملكية الأسهم.	%١٠٠	%١٠٠	
فيما يلي الشركة التابعة لشركة بيور هيلث المملكة المتحدة تويكو ليمتد:					
بيور هيلث المملكة المتحدة بيبكو ليمتد	المملكة المتحدة	حيازة ملكية الأسهم.	%١٠٠	%١٠٠	

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

۱۴

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة جي اتش انترميديا هولدينجز ليميتد: بيشوبسوود اس بي في ليميتد ^(٣)
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	رنمبيد اس بي في ليميتد ^(٣)
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	جي اتش جي ليسينج ليميتد ^(٣)
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	سيركل هيلث ماي واي ليميتد ^(٣)
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	سيركل هيلث جروب ليميتد ^(٣)
-	٪١٠٠	المملكة المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لسيركل هيلث جروب ليميتد: سيركل ديكنتامينيشن ليميتد ^(٣)
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م: بروتيك ٧ للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)
٪٩٩,٩٩	٪٩٩,٩٩	الإمارات العربية المتحدة	سوسايتي ترافيل ذ.م.م ^(١)
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إنوتشي للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)
٪٥١	٪٥١	الإمارات العربية المتحدة	ميدي كيو هيلث كير ذ.م.م ^(١)
٪٨٠	٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	سوميريان هيلث ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركة التابعة لشركة سوميريان هيلث ذ.م.م: مركز الهلال الأمريكي للرعاية الصحية - ملكية فردية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	ألمانيا	فيما يلي الشركات التابعة للشركة الوطنية للضمان الصحي ش.م.ع (ضمان): ضمان لحلول الرعاية الصحية جي إم بي اتش
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	انديننت هيلث انفورميشن تكنولوجيا سيرفيسز - ملكية فردية ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لشركة أبوظبي للخدمات الصحية ش.م.ع ("صحة"): مستشفى سلمى للتأهيل - ذ.م.م - إس بي سي (المعروف سابقاً باسم بلس انترناشونال ميديكال سينتر - ملكية فردية ذ.م.م)
٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة قمة الشموخ للعقارات - ملكية فردية ذ.م.م
-	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مدينة الشيخ شخبوط الطبية - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	فيما يلي الشركات التابعة لياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م: ياس كلينيك المشرف - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	مركز ياس كلينيك العين - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	ياس كلينيك مدينة خليفة - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	ياس كلينيك لراحة اليوم الواحد - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	ياس كلينيك السعديات - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣) ^(١)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	ياس كلينيك الإمارات - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣) ^(١)
٪١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	مستشفى عيادة ياس - ملكية فردية ذ.م.م ^(٣)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
		فيما يلي الشركات التابعة ليس كليك جروب - ملكية فردية ذ.م.م: (تتمة)	
		ياس كليك قصر الإمارات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		(٢)	
		صيدلية ياس - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		صيدلية مدينة ياس - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		ميدلايف - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركات التابعة لميدلايف - ملكية فردية ذ.م.م:	
		مركز ايه أي سي الطبي - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		صيدلية الحنين - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة ايه ال دي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة ايه ام اتش الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة سي اتش سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة اتش اتش سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة أي إل إل سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة ايه إم سي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		عيادة صحي الطبية - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		الوحدة الطبية المتنقلة جولدن هيلث - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		صيدلية جود كير - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		صيدلية الشفاء - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		صيدلية ميد كير - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركة التابعة لصيدلية ياس - ملكية فردية ذ.م.م:	
		صيدلة نادي سيدات ياس - ملكية فردية ذ.م.م (٢)	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركات التابعة لشركة بيور كابيتال للاستثمار ذ.م.م:	
		بيور سي إس للبنية التحتية لتقنية المعلومات	الإمارات العربية المتحدة
		شركة بيور هيلث لخدمات الفواتير الطبية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		(١)	
		تو فايف ٥٥ لاستثمارات الرعاية الصحية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة
		(١)	
		سبتمبرن لإدارة المرافق الصحية ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة
		بيور هيلث ش.م.ح (١)	الإمارات العربية المتحدة
		فيما يلي الشركة التابعة لشركة بيور هيلث ش.م.ح:	
		بيور هيلث للمستلزمات الطبية ش.م.ح (١)	الإمارات العربية المتحدة

(١) شركات تابعة خاملة ولم تكن لها عمليات خلال الفترة.

(٢) شركات تابعة تم استبعادها خلال الفترة.

(٣) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال الفترة.

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما يلي:

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة مع التعهدات.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. لدى المجموعة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المقبلة إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

التغيير الاختياري في السياسة المحاسبية - المنح الحكومية

خلال الفترة، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية الخاصة بعرض المنح المتعلقة بالإيرادات من عرض المنح بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر إلى خصم المنح من المصاريف ذات الصلة.

اختارت المجموعة تغيير السياسة المحاسبية لتحسين فهم المستخدمين للأداء المالي للمجموعة من خلال إظهار التكلفة الصافية بعد استعمال المنح ذات الصلة.

تم تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ 'السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء' وتمت إعادة تصنيف بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد للفترة السابقة ليتوافق مع عرض الفترة الحالية.

فيما يلي نتائج عمليات إعادة تصنيف بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد:

كما تم عرضها ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	كما تم إدراجها سابقاً ألف درهم	
			الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(٣,٠٤٣,٩٤٣)	٢٥٥,٢٣٤	(٣,٢٩٩,١٧٧)	تكلفة المبيعات
(٦٥٦,٩٢٦)	٣٣٥,٤٧٢	(٩٩٢,٣٩٨)	المصاريف العمومية والإدارية
-	(٦١٤,٥٤٤)	٦١٤,٥٤٤	إيرادات المنح الحكومية
٩٣,٤٤١	٢٣,٨٣٨	٦٩,٦٠٣	إيرادات أخرى، صافي*
			التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
(٩,٥٥٤,٤٧٨)	٦٨١,٢٧٧	(١٠,١٣٥,٧٥٥)	تكلفة المبيعات
(١,٥٥٠,١٥٧)	٩٣٤,٤٢٤	(٢,٤٨٤,٥٨١)	المصاريف العمومية والإدارية
-	(٢,٠٤٠,٠٢٣)	٢,٠٤٠,٠٢٣	إيرادات المنح الحكومية
٦٦٠,٠٧٨	٤٢٤,٣٢٢	٢٣٥,٧٥٦	إيرادات أخرى، صافي*

*يمثل هذا البند المنح المتعلقة بالنفقات الرأسمالية والمنح المتعلقة بفيروس كورونا والتي تم عرضها سابقاً بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

التغيير الاختياري في السياسة المحاسبية - المنح الحكومية (تتمة)

يتم عرض المنح الحكومية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

ألف درهم	
١,١٩٤,٥١٢	المخصومة من تكلفة المبيعات
٦٧٦,٧٧٢	المخصومة من المصاريف العمومية والإدارية
٧٥,٤٥٦	الدرجة كإيرادات أخرى
<u>١,٩٤٦,٧٤٠</u>	

الضريبة على دخل الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لسن نظام جديد لضريبة الشركات ("ضريبة الشركات") في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وبما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، سوف تكون الفترة الضريبية الأولى للمجموعة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على أن يتم تقديم الإقرار الضريبي في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

يخضع الدخل الخاضع للضريبة لشركات المجموعة، الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لكل شخص خاضع للضريبة، لمعدل ٩٪ وفقاً لقانون ضريبة الشركات.

وعلاوة على ذلك، تقع المجموعة ضمن نطاق الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية (بناءً على مبلغ الإيرادات البالغ ٧٥٠ مليون يورو والعمليات في ولايات قضائية متعددة) ومن المتوقع حالياً أن تخضع عمليات المجموعة لتطبيق الحد الأدنى من معدل الضريبة العالمي البالغة نسبته ١٥٪. ومع ذلك، يعتمد هذا التطبيق على تشريع قواعد الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح لمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية من قبل وزارة المالية الإماراتية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم تسن دولة الإمارات العربية المتحدة تشريعات الركيزة الثانية. لقد تم سن تشريعات الركيزة الثانية بشكل جوهري في بعض الولايات القضائية التي تعمل بها المجموعة، أي في المملكة المتحدة وألمانيا. تطبق المجموعة الاستثناء من إدراج والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية، على النحو المنصوص عليه في التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. في بعض الولايات القضائية التي تعمل بها المجموعة، فإن المجموعة بصدد جمع المعلومات ذات الصلة المطلوبة للتقييم، لذلك لم يكتمل بعد التقييم المتعلق بها حتى تاريخ التقارير المالية. تواصل المجموعة إحراز تقدم في عملية تقييم تعرضها المحتمل لضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية. واستناداً إلى التقييم الذي تم إجراؤه كما في تاريخ التقارير المالية، حددت المجموعة أن تأثير ضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية لا ينبغي أن يكون جوهرياً، باعتبار أنه لم يتم سن تشريعات الركيزة الثانية من الناحية الموضوعية إلا في المملكة المتحدة وألمانيا، حيث تعمل المجموعة، وبالنظر إلى آليات قواعد الركيزة الثانية.

٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

٤,١ السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبالغ هي تلك التي يتم سنها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتولد فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية في حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المعتمدة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند اللزوم.

٤,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

التغير في التقديرات المحاسبية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

خلال الفترة، قامت المجموعة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات الطبية. تم إجراء هذه المراجعة كجزء من تقييمها المنتظم للاستخدام الفعلي، وعوامل الإهلاك والتلف، والتقدم التكنولوجي الذي يؤثر على الموجودات. تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات الطبية بناءً على التقييم الحالي للفترة التي تتوقع المجموعة أن تستخدم فيها الموجودات. يعكس التغيير في الأعمار الإنتاجية المقدرة توقع أكثر واقعية للفترة التي ستولد خلالها الموجودات منافع اقتصادية للمجموعة.

تم اعتبار هذا التغيير بمثابة تغيير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨. وبناءً على ذلك، تم إدراج تأثير هذا التغيير بشكل مستقبلي في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد. لدى هذه التغييرات في التقديرات المحاسبية تأثير على مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية. فيما لو لم يكن هناك تغيير في تقديرات الأعمار الإنتاجية للمعدات الطبية، لكانت مصاريف الاستهلاك المتعلقة بالمعدات الطبية للفترة أعلى بمبلغ ١٦,٩٥٥ ألف درهم. إن التأثير المتوقع على الفترات المقبلة سوف يعتمد على المبالغ الدفترية المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للمعدات الطبية المتأثرة.

٥ دمج الأعمال

٥,١ عمليات الاستحواذ خلال الفترة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

سيركل هيلث هولدينجز ليميتد

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت بيور هيلث المملكة المتحدة بيدكو ليميتد على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في سيركل هيلث هولدينجز ليميتد وشركاتها التابعة ("سيركل هيلث")، مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣,٤٥٧,٧٤١ ألف درهم (٧٤٢,٠٠٩ ألف جنيه إسترليني). إن سيركل هيلث هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في المملكة المتحدة وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات الاستشفاء والرعاية الصحية المتكاملة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت "سيركل هيلث" بإيرادات وأرباح صافية بعد الضرائب للمجموعة بقيمة ٤,٤٨٦,٧٢٥ ألف درهم و١٢٥,٨٣٥ ألف درهم على التوالي.

مدينة الشيخ شخبوط الطبية ذ.م.م

اعتباراً من ١ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت شركة أبوظبي للخدمات الصحية - ش.م.ع على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مدينة الشيخ شخبوط الطبية ذ.م.م ("مدينة الشيخ شخبوط الطبية") مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢,١١٥,٤٦٨ ألف درهم. إن مدينة الشيخ شخبوط الطبية هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تسجيلها وتأسيسها في إمارة أبوظبي وتتمثل أنشطتها في تقديم خدمات الاستشفاء. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت مدينة الشيخ شخبوط الطبية بإيرادات وأرباح صافية بعد الضرائب للمجموعة بقيمة ١,٥٤٣,٤٩٤ ألف درهم و١٧٧,٢٢٨ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية الفترة، لساهمت مدينة الشيخ شخبوط الطبية بإيرادات وصافي أرباح بعد الضريبة للمجموعة بقيمة ١,٦٤٤,٩٢٩ ألف درهم و١٠٩,٢٤١ ألف درهم على التوالي.

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,١ عمليات الاستحواذ خلال الفترة (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	مدينة الشيخ شخبوط الطبية ن.م.م ألف درهم	سيركل هيلث هولدينجز ليميتد ألف درهم	إيضاح	الموجودات
٢,٠٧٥,٣٨٩	٣٦٣,٨١١	١,٧١١,٥٧٨	٦	الممتلكات والمعدات
٥١٢,٦٧٢	٣٥,٥٠٠	٤٧٧,١٧٢	٨	الموجودات غير الملموسة
٩,٤١٥,٩٧٢	-	٩,٤١٥,٩٧٢	٧	موجودات حق الاستخدام
٢٩,٠٤٠	-	٢٩,٠٤٠	٩	الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢,٤٩٠	-	٢,٤٩٠		ذمم مدينة من عقود الإيجار من الباطن
٢٤٣,٩٣٣	١٥٢,٥٨٨	٩١,٣٤٥		المخزون
٨,٩١٨	-	٨,٩١٨		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩٦,٥٨٦	١٩٦,٥٨٦	-		موجودات العقود
١,٢٢٦,٤٢٢	٧٣٣,٥٩٠	٤٩٢,٨٣٢		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٨,٠٨٣	٦,٢٨٩	١,٧٩٤	١٨	أصل الضريبة المؤجلة
١١٢,٣٩٤	-	١١٢,٣٩٤		ودائع طويلة الأجل
١,٢٧٧,٧٦٧	١,٠٨٩,٧٣٣	١٨٨,٠٣٤		النقد والأرصدة البنكية
١٥,١٠٩,٦٦٦	٢,٥٧٨,٠٩٧	١٢,٥٣١,٥٦٩		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٧٠٩,٦٣٩	-	٧٠٩,٦٣٩	١٦	القروض
٩,٩٤٤,٤٨٦	-	٩,٩٤٤,٤٨٦	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
٦٢٤,٥٤٢	-	٦٢٤,٥٤٢	١٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٩٥,٥٧٨	٩٥,٥٧٨	-		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٥,٩٤٠	٤,٩٩٦	٣٠,٩٤٤		مطلوبات أخرى
١,٣٦٤,١٥٩	٣٢٤,٢٧٠	١,٠٣٩,٨٨٩		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٧١٧	-	٧١٧	١٨	ضريبة الدخل الدائنة
٤١,٩٩٧	٣٧,٧٨٥	٤,٢١٢		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢,٨١٧,٠٥٨	٤٦٢,٦٢٩	١٢,٣٥٤,٤٢٩		إجمالي المطلوبات
٢,٢٩٢,٦٠٨	٢,١١٥,٤٦٨	١٧٧,١٤٠		صافي الموجودات
(١٣,٨٠٤)	-	(١٣,٨٠٤)		ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة
٢,٢٧٨,٨٠٤	٢,١١٥,٤٦٨	١٦٣,٣٣٦		إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
				الحصة النسبية من صافي الموجودات المستحوذ
٢,٢٧٨,٨٠٤	٢,١١٥,٤٦٨	١٦٣,٣٣٦		عليها القابلة للتحديد
(٥,٥٧٣,٢٠٩)	(٢,١١٥,٤٦٨)	(٣,٤٥٧,٧٤١)		اعتبار الشراء
٣,٢٩٤,٤٠٥	-	٣,٢٩٤,٤٠٥	٨	الشهرة

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مبدئي لقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. سوف تقوم المجموعة بالانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء قبل نهاية عام ٢٠٢٤.

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,١ عمليات الاستحواذ خلال الفترة (تتمة)

سبركل هيلث هولدينجز ليميتد ألف درهم	مدينة الشيخ شخبوط الطبية ذ.م.م ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣,٤٥٧,٧٤١	٥٥٠,٨٠٦	٤,٠٠٨,٥٤٧
-	١,٥٦٤,٦٦٢	١,٥٦٤,٦٦٢
٣,٤٥٧,٧٤١	٢,١١٥,٤٦٨	٥,٥٧٣,٢٠٩
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ (١) مساهمة من مساهم (٢)		
الإجمالي		

(١) يمثل النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على سبركل هيلث صافي المبلغ المحول من احتياطي تحوطات التدفقات النقدية البالغة قيمته ٩,٩٣٦ ألف درهم عند تسوية عقد صرف العملات الأجنبية الأجل.

يمثل النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على مدينة الشيخ شخبوط الطبية النقد الذي دفعته المجموعة للاستحواذ على ٢٥٪ من أسهم مدينة الشيخ شخبوط الطبية من طرف ثالث.

(٢) تمثل المساهمة من مساهم ٧٥٪ من الحقوق الاقتصادية في حقوق ملكية مدينة الشيخ شخبوط الطبية المحولة من أحد المساهمين دون مقابل. تم احتساب المساهمة من مساهم على أساس التقييم المبدئي للقيمة العادلة لحصة الملكية البالغة نسبتها ٧٥٪ في مدينة الشيخ شخبوط الطبية.

فيما يلي تحليل للتدفقات النقدية عند الاستحواذ:

سبركل هيلث هولدينجز ليميتد ألف درهم	مدينة الشيخ شخبوط الطبية ذ.م.م ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
١٨٨,٠٣٤	١,٠٨٩,٧٣٣	١,٢٧٧,٧٦٧
(٣,٤٥٧,٧٤١)	(٥٥٠,٨٠٦)	(٤,٠٠٨,٥٤٧)
صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال النقد المدفوع مقابل الاستحواذ		
(٣,٢٦٩,٧٠٧)	٥٣٨,٩٢٧	(٢,٧٣٠,٧٨٠)
(٢٥,٤٥٠)	-	(٢٥,٤٥٠)
(٣,٢٩٥,١٥٧)	٥٣٨,٩٢٧	(٢,٧٥٦,٢٣٠)
الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد (المدفوع) المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)		
صافي النقد (المدفوع) المستحوذ عليه من عملية الاستحواذ		

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,٢ عمليات الاستبعاد خلال الفترة

ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م ومركز أبوظبي للخلايا الجذعية - ملكية فردية ذ.م.م
اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٤، قامت المجموعة باستبعاد حصة ملكيتها بنسبة ١٠٠٪ في ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م ومركز أبوظبي للخلايا الجذعية - ملكية فردية ذ.م.م، لأطراف ذات علاقة مقابل اعتبار متفق عليه بلغت قيمته ٤٠,١٩١ ألف درهم. تمت عملية بيع حصة الملكية تماشياً مع استراتيجية المجموعة لتنظيم العمليات التشغيلية والاستفادة من الموارد المتاحة وتعزيز تضافر الجهود بين جميع الجهات في المجموعة.

إيضاح	ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	مركز أبوظبي للخلايا الجذعية - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٣٧٦,٥٧٣	٦٣,٣٠٣	٤٣٩,٨٧٦
الموجودات غير الملموسة	٣,٢٠٤	١,٨٠٠	٥,٠٠٤
موجودات حق الاستخدام	١٠,٠٠٢	١,٩٣٣	١١,٩٣٥
المخزون	٢٢,٨٦٨	٥,٠٣٥	٢٧,٩٠٣
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	١٥٩,٥٣٨	٤٧,٠٠١	٢٠٦,٥٣٩
موجودات العقود	٣٠,٢٨٢	٢١٦	٣٠,٤٩٨
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٤٦,٣٣٨	١١,٩٨٣	٥٨,٣٢١
النقد والأرصدة البنكية	٣٢,٢٧٠	٣٠,٤٧٤	٦٢,٧٤٤
إجمالي الموجودات	٦٨١,٠٧٥	١٦١,٧٤٥	٨٤٢,٨٢٠
المطلوبات			
القروض	٢٨٨,٣٦٢	-	٢٨٨,٣٦٢
مطلوبات عقود الإيجار	١١,١٨٩	١,٧٩٥	١٢,٩٨٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣,٧٦٦	١,٥٣٣	٥,٢٩٩
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٦٦,١٨٦	٤٧,١٧٣	١١٣,٣٥٩
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٢٦,٠٠١	٥٦,٦٢٤	٣٨٢,٦٢٥
إجمالي المطلوبات	٦٩٥,٥٠٤	١٠٧,١٢٥	٨٠٢,٦٢٩
صافي (المطلوبات) الموجودات المستبعدة	(١٤,٤٢٩)	٥٤,٦٢٠	٤٠,١٩١
الاعتبار المدين			٤٠,١٩١
الربح / (الخسارة) عند الاستبعاد	-		-

٥ دمج الأعمال (تتمة)

٥,٢ عمليات الاستبعاد خلال الفترة (تتمة)

تحليل التدفقات النقدية من استبعاد شركات تابعة:

ياس كلينيك جروب - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	مركز أبوظبي للخلايا الجذعية - ملكية فردية ذ.م.م ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	-	-
(٣٢,٢٧٠)	(٣٠,٤٧٤)	(٦٢,٧٤٤)
(٣٢,٢٧٠)	(٣٠,٤٧٤)	(٦٢,٧٤٤)

النقد المستلم عند الاستبعاد
النقد المباع كجزء من الاستبعاد

صافي التدفقات النقدية الخارجة في تاريخ الاستبعاد

لم يتم فصل نتائج عمليات الشركات التابعة المستبعدة المذكورة أعلاه من بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد، حيث لم تكن المبالغ جوهرية.

٦ الممتلكات والمعدات

التكلفة:	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)	٥,٧٠١,٥٩٢
المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)	٢,٠٧٥,٣٨٩
إضافات	٥٧١,٧٧٧
مشطوبات	(٢٦٥)
تحويل إلى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٨)	(٢,٤٤٦)
استبعادات	(١٨٢,٠٤٣)
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)	(٥٤٤,٨٥٨)
الحركة في صرف العملات الأجنبية	٩٥,٥٣٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٧,٧١٤,٦٨٤
الاستهلاك المتراكم:	
في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)	٤,٠٣٩,٤٢٦
المحمل للفترة	٤٤١,٥٢٩
مشطوبات	٣٥٧
استبعادات	(٢٦٢)
استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)	(١٧٤,٧٦٨)
الحركة في صرف العملات الأجنبية	(١٠٤,٩٨٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٤,٣٧٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٤,٢٠٥,٣٢١
القيمة الدفترية:	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣,٥٠٩,٣٦٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	١,٦٦٢,١٦٦

٧ موجودات حق الاستخدام

ألف درهم

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)

المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)
إضافات

تعديلات وإلغاءات

استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)

الحركة في صرف العملات الأجنبية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)

تعديلات وإلغاءات

المحمل للفترة

استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)

الحركة في صرف العملات الأجنبية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

القيمة الدفترية:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

١,٧٨٥,٨٦٥

٩,٤١٥,٩٧٢

٣٢٨,٢٤٧

١٦٩,٠٣٥

(٢١,٦٩١)

٤٩٨,٤٦٢

١٢,١٧٥,٨٩٠

٣٧٨,١٤٤

(٤,٠٢١)

٤٥٥,٩٣٦

(٩,٧٥٦)

١٤,٥٣٦

٨٣٤,٨٣٩

١١,٣٤١,٠٥١

١,٤٠٧,٧٢١

٨ الموجودات غير الملموسة

ألف درهم

التكلفة:	
٥,٦١٧,١٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
٣,٨٠٧,٠٧٧	المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)*
٧٧,٠٦٢	إضافات
٢,٤٤٦	تحويل من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
(٢٢)	مشطوبات واستيعادات
(٩,٩٦٢)	استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)
١٩٥,٢٣١	الحركة في صرف العملات الأجنبية
٩,٦٨٩,٠١٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
الإطفاء المتراكم:	
١,٢٣٤,٢٧٣	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
١٩٤,٠٩٤	المحمل للفترة
(١)	مشطوبات واستيعادات
(٤,٩٥٨)	استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)
١,٦٦٠	الحركة في صرف العملات الأجنبية
١,٤٢٥,٠٦٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
القيمة الدفترية:	
٨,٢٦٣,٩٤٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٤,٣٨٢,٩١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

*يمثل هذا البند الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى الناشئة عن الاستحواذ على شركات تابعة بقيمة ٣,٢٩٤,٤٠٥ ألف درهم و ٥١٢,٦٧٢ ألف درهم على التوالي (إيضاح ٥,١).

٩ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

اسم الشركة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	حصة الملكية		القيمة الدفترية	
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
الشركات الزميلة:						
شركة أردنيث هيلث بارتنرز، انك	الولايات المتحدة الأمريكية	الرعاية الصحية	٪٢١,٦٣	٪٢٦,٠٥	١,٨٠٥,٤٩٣	١,٨٦٥,١٨٥
مستشفى تري شيرز إل إل بي	المملكة المتحدة	الرعاية الصحية	٪٥٠	-	١٧,٥٣٤	-
شركات الائتلاف:						
مركز التصوير المتقدم بمستشفى ميرلين	المملكة المتحدة	الرعاية الصحية	٪٥٠	-	٤,٠٩٥	-
عيادة تصوير بي إم أي المحدودة	المملكة المتحدة	الرعاية الصحية	٪٥٠	-	١٣,٤١٤	-
مستشفى بي إم أي ساوثيند الخاص المحدود	المملكة المتحدة	الرعاية الصحية	٪٥٠	-	٣,٠٨٧	-
سيركل هارموني هيلث ليمتد (الصين)	الصين	الرعاية الصحية	٪٥٠	-	٨٨٦	-
					١,٨٤٤,٥٠٩	١,٨٦٥,١٨٥

٩ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٨٦٥,١٨٥	٤٥,٨٧١	في ١ يناير
٢٩,٠٤٠	-	المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)
-	١,٨٤٣,٩٢٥	إضافات
٩٢,٧٢٣	٢٥,١٥٣	حصة من الربح للفترة / السنة
-	(٤٦,٩٦٤)	استبعادات
(٦,٥٦٤)	-	توزيعات أرباح مستلمة
(٧٧٩)	(٢,٨٠٠)	حصة من الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة
(١٣٦,٩٨٢)	-	خسارة من الاستبعاد المفترض لاستثمار في شركة زميلة (١)
١,٨٨٦	-	الحركة في صرف العملات الأجنبية
١,٨٤٤,٥٠٩	١,٨٦٥,١٨٥	في نهاية الفترة / السنة

إن المعلومات المالية الملخصة المتعلقة بالشركات الزميلة وشركات الائتلاف للمجموعة مبيّنة أدناه:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٨,٠٣٩,٨٧٨	١٧,١٨٩,٥٦٠	الموجودات والمطلوبات:
(١٢,٦٨١,٧٨٣)	(١٣,٢١٢,٠٢٦)	الموجودات
(١,٥٥٣,٦٢٨)	(١,٥١١,٩٦١)	المطلوبات
٣,٨٠٤,٤٦٧	٢,٤٦٥,٥٧٣	الحقوق غير المسيطرة
٨٤٥,٠١٧	٦٤٢,٢٨٢	صافي الموجودات
٩٩٩,٤٩٢	١,٢٢٢,٩٠٣	حصة المجموعة من صافي الموجودات
١,٨٤٤,٥٠٩	١,٨٦٥,١٨٥	الشهرة الضمنية ويشمل ذلك الموجودات غير الملموسة
		القيمة الدفترية
١٦,٢٠٢,٤١٦	١٣,٤٠٨,١٨٢	الإيرادات والربح للفترة / السنة:
٣٤٠,٧٤٠	٩٤,٥٩٣	الإيرادات للفترة / السنة
٩٢,٧٢٣	٢٥,١٥٣	صافي الربح للفترة / السنة
		حصة المجموعة من صافي الربح للفترة / السنة

٩ الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

(١) في يوليو ٢٠٢٤، أصدرت شركة أردينت هيلث بارتنرز، انك ("أردينت هيلث") أسهماً جديدة من الإصدار العادي من خلال طرح عام عند الإدراج في بورصة نيويورك. ونتيجة لهذا الإصدار، تم تخفيض حصة ملكية المجموعة في أردينت هيلث من ٢٦,٠٥٪ إلى ٢١,٦٣٪ من الأسهم العادية. يمثل هذا التخفيض انخفاضاً في الحصة النسبية للمجموعة من القيمة الدفترية لصافي موجودات أردينت هيلث وأرباحها المستقبلية.

أدى تخفيض حصة ملكية المجموعة إلى خسارة من الاستبعاد المفترض بقيمة ١٣٦,٩٨٢ ألف درهم .

١٠ المخزون

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٢٦٤,٩٦٤	١,٠٢٣,٨٢٠	المستلزمات الطبية وقطع الغيار
(١٢٢,٨٨٥)	(٢٨٢,٤٩٨)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١,١٤٢,٠٧٩	٧٤١,٣٢٢	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة خلال الفترة / السنة هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٨٢,٤٩٨	٣٩٣,٧٧٨	في ١ يناير
١٢,٩٠٢	-	المستحوذ عليه من خلال عمليات دمج أعمال
٧,٠٦٠	٤,٩٦٨	المحمل للفترة / السنة، صافي
(١٨٠,٠٠٢)	(١١٦,٢٤٨)	المشطوبات خلال الفترة / السنة
(٢٢٨)	-	استبعاد شركات تابعة
٦٥٥	-	الحركة في صرف العملات الأجنبية
١٢٢,٨٨٥	٢٨٢,٤٩٨	في نهاية الفترة / السنة

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٩٢٨,٥٤٢	٢,١٥١,٤١٢	الذمم التجارية المدينة
(١٥٧,٦٩٦)	(٨٣,٥٦٥)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٧٧٠,٨٤٦	٢,٠٦٧,٨٤٧	صافي الذمم التجارية المدينة
٣,٧٤٧,٨٦٧	١,٦٧٨,٤٦٢	ذمم مدينة أخرى
(١٤٢,٤٤٩)	(١٥٢,٢٧٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى
٣,١٢٥,٣٠٣	٧٦٢,٨٢٤	ذمم مدينة من برامج ممولة من قبل الحكومة
(١٥,٩٤٣)	(١٤,٣٠٦)	مخصص ذمم مدينة من برامج ممولة من قبل الحكومة
٤٠,٩٢٣	٤٤,٨٠٦	مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين
٢٨١,٣١٣	٢٥٠,٠٤٤	المبالغ المدفوعة مقدماً
٤٠,٥١٣	٤٣,٥٧٢	ودائع الهامش والودائع الأخرى
٨,٨٤٨,٣٧٣	٤,٦٨٠,٩٧٥	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة خلال الفترة / السنة:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٨٣,٥٦٥	٧٥,٣٧٨	في ١ يناير
٣٥,١٨٦	-	المستحوذ عليها من عمليات دمج أعمال
٤٤,٧٢٧	٩٩,٥٥٩	المحملة للفترة / السنة
-	(١٧,٦١٣)	تحويل إلى ذمم مدينة أخرى
(١,٤٥٧)	(٧٣,٦٥٥)	المشطوبة خلال الفترة / السنة
(٦,١٩٠)	(١٠٤)	استبعاد شركات تابعة
١,٨٦٥	-	الحركة في صرف العملات الأجنبية
١٥٧,٦٩٦	٨٣,٥٦٥	في نهاية الفترة / السنة

١١ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة الأخرى خلال الفترة / السنة:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٥٢,٢٧٤	٢٢٦,١٠١	في ١ يناير
٤,٦٦٤	-	المستحوذ عليها من عمليات دمج أعمال
٢٤,٣٥٠	(٩١,٣٨٤)	المحملة / (المعكوسة) للفترة / السنة
-	١٧,٦١٣	تحويل من ذمم تجارية مدينة
(٣٨,٨٣٩)	-	المشطوبات
٢,٦٣٥	(٥٦)	استبعاد شركات تابعة
١٤٢,٤٤٩	١٥٢,٢٧٤	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل ذمم مدينة من برامج ممولة من قبل الحكومة خلال الفترة / السنة:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٤,٣٠٦	-	في ١ يناير
١,٦٣٧	١٤,٣٠٦	المحملة للفترة / السنة
١٥,٩٤٣	١٤,٣٠٦	في نهاية الفترة / السنة

١٢ الأدوات المالية المشتقة

أنشطة ومشتقات التحوط

تحوط التدفقات النقدية - عقد صرف العملات الأجنبية الآجل

خلال ٢٠٢٣، ومن أجل إدارة تعرضها للتقلبات في معدل صرف الجنيه الإسترليني، أبرمت المجموعة عقد صرف عملات أجنبية آجل مع بنك في الطرف المقابل لتثبيت معدل صرف الجنيه الإسترليني في التواريخ المستقبلية، فيما يتعلق بعملية الاستحواذ على سيركل هيلث وتسوية قرضها البنكي. تم تحديد الأداة المالية المشتقة كتحوط للتدفقات النقدية عند البداية وكانت لها قيمة عادلة موجبة بمبلغ ٢٤,٥١١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

خلال الفترة، قامت المجموعة بتنفيذ الاتفاقية وتسوية اعتبار الشراء للاستحواذ على ١٠٠٪ من أسهم التصويت في سيركل هيلث، وقامت بسداد قرضها البنكي، وبناءً على ذلك، تمت تسوية المشتق المذكور أعلاه.

١٢ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

أنشطة ومشتقات التحوط (تتمة)

المشتق الذي تم تعيينه كأداة تحوط:

المبلغ الاسمي ألف درهم	الموجودات ألف درهم	المتداولة المطلوبات ألف درهم
-	-	-
٤,٥٤٥,٠٠٠	٢٤,٥١١	-

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
عقد صرف العملات الأجنبية الآجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)
عقد صرف العملات الأجنبية الآجل

١٣ النقد والأرصدة البنكية

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٤,٨٣٩	٢,٩٠٣	النقد في الصندوق
٤,٥٧٦,٤٠٤	٧,٩٩٤,١٤٨	الأرصدة البنكية
٣,٩٩٧,٨٩٨	٢,٠٥٢,٤٤١	ودائع لأجل
١٢٨,٧١٨	٥١٨,٤٠٧	نقد مقيد وودائع ثابتة
٢,٠٠٢	٢,٠٠٢	هوامش مقابل ضمانات بنكية
(٢,٢٦٩)	(١٠,٣٩٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النقد والأرصدة البنكية
٨,٧٠٧,٥٩٢	١٠,٥٥٩,٥٠٩	النقد والأرصدة البنكية
(٢,٦٣٨,٣١٤)	(٢,٠٥٢,٤٤١)	نقصاً: ودائع لأجل (باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر)
(٢,٠٠٢)	(٢,٠٠٢)	نقصاً: هوامش مقابل ضمانات بنكية
(٢١,٦٢٩)	(١٨,٢٥٠)	نقصاً: ودائع ثابتة مقيدة
(١٠٧,٠٨٩)	(٥٠٠,١٥٧)	نقصاً: نقد مقيد *
(٢,٧٦٩,٠٣٤)	(٢,٥٧٢,٨٥٠)	نقصاً: ودائع وأرصدة أخرى
٥,٩٣٨,٥٥٨	٧,٩٨٦,٦٥٩	النقد وما يعادله

١٣ النقد والأرصدة البنكية (تتمة)

* يتكون النقد المقيد بشكل رئيسي مما يلي:

- أرصدة بنكية تمثل غرامات تم تحصيلها نيابة عن دائرة الصحة - أبوظبي بقيمة ٢,٤٩٤ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٧٥٩ ألف درهم).
- أموال مستلمة من دائرة الصحة - أبوظبي بقيمة ٩٠٨ ألف درهم تتعلق بمطالبات طبية لبرامج إدارة الصناديق الصحية الحكومية والتي لم يتم دفعها بعد لمقدمي الخدمات الطبية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٤٣,٤١٣ ألف درهم)؛ و
- أموال مستلمة من دائرة الصحة - أبوظبي بمبلغ ١٠٣,٦٨٧ ألف درهم مقابل المشتريات الاستراتيجية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٧,٩٥٢ ألف درهم).

يتم إيداع الودائع ثابتة الأجل لدى مؤسسات مالية محلية، وهي سائدة بالدرهم الإماراتي وتحمل فائدة بمعدل يتراوح بين ٤,٢٠٪ إلى ٦,٣٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤,٧٥٪ إلى ٦,٣٣٪) سنوياً.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل النقد والأرصدة البنكية خلال الفترة / السنة:

(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٣٩٢	٤,٦٣٠	في ١ يناير
(٨,٠٨٤)	٥,٧٦٢	(المعكوسة) / المحملة للفترة / السنة
(٣٩)	-	استبعاد شركات تابعة
٢,٢٦٩	١٠,٣٩٢	في نهاية الفترة / السنة

١٤ رأس المال

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم

المصرح به والصادر

١١,١١١,١١١ سهم بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد للسهم الواحد ١١,١١١,١١١

في ١ يناير ٢٠٢٢، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ ألف درهم إلى ١,٠٠٠ ألف درهم، مع تخفيض القيمة الاسمية من ١,٠٠٠ درهم إلى درهم واحد للسهم الواحد وزيادة عدد الأسهم من ٣٠٠ إلى ٣٠٠ ألف، وإصدار ٧٠٠,٠٠٠ سهم جديد. وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع رأس المال المتزايد بين المساهمين الحاليين في ذلك الوقت بما يتماشى مع عقد تأسيس الشركة.

في ١ أكتوبر ٢٠٢٢، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ١,٠٠٠ ألف درهم إلى ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم، بقيمة اسمية تبلغ درهم واحد للسهم الواحد، من خلال إصدار ٤٩٩,٠٠٠ ألف سهم جديد. من بين الأسهم الجديدة الصادرة، تم إصدار ٢٢٥,٠٣٨ ألف سهم بقيمتها العادلة التي تبلغ ٩,٨٢٧,٣٤٧ ألف درهم للاستحواذ على شركة صحة وضمن وذي لايف كورنر، بالإضافة إلى حقوق غير مسيطرة بنسبة ٢٧٪ في شركة بيور للمستلزمات الطبية، مما أدى إلى علاوة إصدار بقيمة ٩,٦٠٢,٣٠٩ ألف درهم. وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع رأس المال المتزايد بين المساهمين الحاليين في ذلك الوقت بما يتماشى مع عقد تأسيس الشركة.

في ٢٥ يوليو ٢٠٢٣، وافق المساهمون على تحويل مبلغ بقيمة ١,٨٩٦,١٩٣ ألف درهم من علاوة الإصدار إلى احتياطي الدمج.

في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٣، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ٥٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم، من خلال إصدار ٩,٥٠٠,٠٠٠ ألف سهم جديد بقيمة اسمية تبلغ درهماً واحداً للسهم الواحد. وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع رأس المال المتزايد بالتناسب مع الأسهم التي يمتلكونها كما هو موثق في التعديل على ملحق عقد التأسيس. تم استكمال عملية زيادة رأس المال من خلال رسملة الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٨١,٢٦٦ ألف درهم وعلاوة الإصدار بقيمة ٩,٣١٨,٧٣٤ ألف درهم.

في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٣، وافق المساهمون على زيادة رأس مال الشركة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ألف درهم إلى ١١,١١١,١١١ ألف درهم، من خلال إصدار ١,١١١,١١١ ألف سهم جديد بقيمة اسمية تبلغ درهماً واحداً للسهم الواحد. وعلاوة على ذلك، تم بيع الأسهم الجديدة البالغ عددها ١,١١١,١١١ ألف سهم من خلال طرح عام تم في ديسمبر ٢٠٢٣، بسعر ٣,٢٦ درهم للسهم الواحد. بلغت المتحصلات من الطرح ما قيمته ٣,٦١٨,٨٥٩ ألف درهم (صافي تكاليف الطرح العام الأولي البالغة قيمتها ٣,٣٦٢ ألف درهم) كما نتج عنها علاوة إصدار بقيمة ٢,٥٠٧,٧٤٩ ألف درهم.

١٥ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي وذلك باقتطاع ١٠٪ من ربح كل سنة حتى أصبح الاحتياطي يساوي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١٦ القروض

فيما يلي الحركة في القروض البنكية خلال الفترة / السنة:

(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٩,٥٩٠	٢٩٤,٣١٦	الرصيد في ١ يناير
١,٨٤٥,٠٠٠	-	سحب قرض لأجل
(١٤,٦٦٠)	-	تكلفة المعاملة المدفوعة *
٧٠٩,٦٣٩	-	المستحوز عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١) **
(٧٦٣,٧٩٥)	(٤,٧٢٦)	سداد مبالغ خلال الفترة / السنة ***
٩٤,٠٠٠	-	مصاريف الفائدة
(٢٨٨,٣٦٢)	-	استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)
٤٤٦	-	الحركة في صرف العملات الأجنبية
١,٨٧١,٨٥٨	٢٨٩,٥٩٠	في نهاية الفترة / السنة

معدل الفائدة السنوي	الاستحقاق	ألف درهم	الأقساط	الغرض	الضمان
٣ أشهر إيور + ١٪	يناير ٢٠٢٧	٢,٣٤٥,٠٠٠	عند الاستحقاق	تمويل عملية استحواذ	مضمون مقابل ضمان شركات مقدم من قبل المجموعة وبعض شركاتها التابعة التشغيلية
١,٥٪ سنوياً	ديسمبر ٢٠٢٩	٨,٥٧٧	عند الاستحقاق	دعم رأس المال العامل	غير مضمون

* خلال الفترة، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل قرض مع مصرف محلي للحصول على تسهيل بقيمة ٢,٣٤٥,٠٠٠ ألف درهم. تم سحب مبلغ بقيمة ١,٨٤٥,٠٠٠ ألف درهم من التسهيل خلال الفترة واستخدامه للاستحواذ على شركة سيركل هيلث. يستحق سداد التسهيل دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق ويستحق سداد الفائدة على أساس ربع سنوي.

** قامت المجموعة لاحقاً بتسوية القرض الذي حصلت عليه من خلال عملية الاستحواذ على سيركل هيلث.

*** يتضمن هذا البند مبلغاً بقيمة ٦١,٥٦٣ ألف درهم يمثل الفائدة المدفوعة خلال الفترة.

١٦ القروض (تتمة)

يتم عرض القروض في بيان المركز المالي المرحلي الموحد على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٨٤١,٥٧٥	٢٨٤,٦٢٨	الجزء غير المتداول
٣٠,٢٨٣	٤,٩٦٢	الجزء المتداول
١,٨٧١,٨٥٨	٢٨٩,٥٩٠	

١٧ مطلوبات عقود الإيجار

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٦٦٦,٢٨٩	١,٦٠٨,٣٩٢	في ١ يناير
٩,٩٤٤,٤٨٦	٣,٩٩٥	المستحوز عليها من خلال عمليات دمج أعمال خلال الفترة / السنة
٣٢٢,٣١٥	٢٦,٦٩٦	(إيضاح ٥,١)
١٩٢,٢١٤	٣٤,٢٧٣	إضافات خلال الفترة / السنة
٤٩٢,٠٤٥	٧٨,٢١٦	تعديل وإلغاء عقود إيجار خلال الفترة / السنة
(٥٤٦,٦٩٩)	(٨٥,٢٨٣)	مصاريف الفائدة خلال الفترة / السنة
(١٢,٩٨٤)	-	الدفعات خلال الفترة / السنة
٥٢١,٣٢٢	-	استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥,٢)
١٢,٥٧٨,٩٨٨	١,٦٦٦,٢٨٩	الحركة في صرف العملات الأجنبية
		في نهاية الفترة / السنة

يتم عرض مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المرحلي الموحد على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٢,١٢٠,٨٠٧	١,٦٢٠,٤٤٨	غير متداولة
٤٥٨,١٨١	٤٥,٨٤١	متداولة
١٢,٥٧٨,٩٨٨	١,٦٦٦,٢٨٩	

١٨ مصاريف ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	١٦٢,١٦٠	-	٥٣,٩٤٥
-	-	-	(١,٥٣٤)
-	١٦٢,١٦٠	-	٥٢,٤١١
٤٢٩,٣١٧	(٢٢,١٤٦)	٤٢٩,٣١٧	(٥,٨٧٦)
-	(٤٨,٣٨٣)	-	(٦,٣٠١)
٤٢٩,٣١٧	(٧٠,٥٢٩)	٤٢٩,٣١٧	(١٢,١٧٧)
٤٢٩,٣١٧	٩١,٦٣١	٤٢٩,٣١٧	٤٠,٢٣٤
-	٦٨٢	-	٦٤٠

تعتمد رسوم (اتتمان) الضريبة على الربح للفترة وتتكون من:

الضريبة الحالية:

ضريبة الدخل بمعدل ٩٪ (عمليات الإمارات العربية المتحدة)
ضريبة الدخل بمعدل ٢٥٪ (عمليات المملكة المتحدة)

إجمالي الضريبة الحالية

الضريبة المؤجلة:

عمليات الإمارات العربية المتحدة
عمليات المملكة المتحدة

إجمالي الضريبة المؤجلة

إجمالي مصاريف الضريبة للفترة

الضريبة المحملة على الدخل الشامل الآخر:

صافي الربح من استثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل الدائنة:

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
-	-
٧١٧	-
١٦٢,١٦٠	-
٦٨٢	-
٦٩	-
١٦٣,٦٢٨	-

في ١ يناير

المستحوز عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)
الضريبة المحملة على الأرباح أو الخسائر للفترة / السنة
الضريبة المحملة على الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
الحركة في صرف العملات الأجنبية

في نهاية الفترة / السنة

١٨ مصاريف ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي الحركة في الضريبة المؤجلة:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٤١٨,٦٩٨	-	في ١ يناير
٦٢٤,٥٤٢	-	مطلوبات الضريبة المؤجلة المستحوز عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)
(٨,٠٨٣)	-	أصل الضريبة المؤجلة المستحوز عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ٥,١)
(٧٠,٥٢٩)	٤١٨,٦٩٨	(ائتمان) / رسوم الضريبة للفترة / السنة
٢٩,٧٩٧	-	الحركة في صرف العملات الأجنبية
٩٩٤,٤٢٥	٤١٨,٦٩٨	في نهاية الفترة / السنة

يتم عرض أصل / مطلوبات الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٨,١٧٥	-	أصل الضريبة المؤجلة
(١,٠٠٢,٦٠٠)	(٤١٨,٦٩٨)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
(٩٩٤,٤٢٥)	(٤١٨,٦٩٨)	

١٩ موجودات عقود إعادة التأمين ومطلوبات عقود التأمين

المبالغ القابلة للاسترداد على المطالبات المتكبدة				
الموجودات مقابل التغطية المتكبدة	تقديرات القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية	تعديل المخاطر	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
موجودات عقود إعادة التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٤				
(٢١٢,٨٧٧)	١,٥٠٣,١٤١	٤٠,٦٣٤	١,٣٣٠,٨٩٨	(مدققة)
تخصيص أقساط إعادة التأمين ^(١)	-	-	(١,٧١٤,٥٨٠)	
المبالغ القابلة للاسترداد من معيدي التأمين مقابل المطالبات المتكبدة ^(١) و ^(٢)	-	٢٠,٧٧٩	٢,٥١٢,٤١٣	
صافي (المصاريف) / الإيرادات من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها	(١,٧١٤,٥٨٠)	٢٠,٧٧٩	٧٩٧,٨٣٣	
مصاريف عمولة إعادة التأمين ^(١)	-	-	٧,٤٤٧	
إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد	(١,٧٠٧,١٣٣)	٢٠,٧٧٩	٨٠٥,٢٨٠	
التدفقات النقدية:				
الأقساط المدفوعة	١,٥٩٨,٩٣٧	-	١,٥٩٨,٩٣٧	
المبالغ المستلمة ^(٢)	-	-	(٢,٠٣٨,٣٥٢)	
إجمالي التدفقات النقدية	١,٥٩٨,٩٣٧	-	(٤٣٩,٤١٥)	
موجودات عقود إعادة التأمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(٣٢١,٠٧٣)	٦١,٤١٣	١,٦٩٦,٧٦٣	(غير مدققة)
موجودات عقود إعادة التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(٢١٢,٨٧٧)	٤٠,٦٣٤	١,٣٣٠,٨٩٨	(مدققة)

^(١) تم عرض تخصيص أقساط إعادة التأمين والمبالغ القابلة للاسترداد من معيدي التأمين مقابل المطالبات المتكبدة ومصاريف عمولات إعادة التأمين ضمن تكلفة الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد.

^(٢) يتضمن هذا البند الذمم المدينة من حكومة أبوظبي فيما يتعلق بوثائق التأمين الصادرة بموجب المنتج الأساسي بقيمة ٣٠١,٢٢١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤١,٠٢٤ ألف درهم) تقوم المجموعة بدفعه لمقدمي الرعاية الصحية.

١٩ موجودات عقود إعادة التأمين ومطلوبات عقود التأمين (تتمة)

المطلوبات مقابل المطالبات المتكبدة				
المطلوبات مقابل	تقديرات القيمة	الحالية للتدفقات	التقديرات المستقبلية	المطلوبات مقابل
التغطية المتبقية	تعديل المخاطر	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٦٤,٣٣٧	١,٧٢٥,٢١٦	٧٤,٣٤٦	٢,٥٦٣,٨٩٩	مطلوبات عقود التأمين كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
(٤,٤٦٥,٠٨٤)	-	-	(٤,٤٦٥,٠٨٤)	إيرادات التأمين *
١٢١,٩٥١	٤,٣٤٠,٩٦٩	٣٧,٢٠٢	٤,٥٠٠,١٢٢	مصاريف خدمات التأمين **
(٤,٣٤٣,١٣٣)	٤,٣٤٠,٩٦٩	٣٧,٢٠٢	٣٥,٠٣٨	نتيجة خدمات التأمين
(٤,٣٤٣,١٣٣)	٤,٣٤٠,٩٦٩	٣٧,٢٠٢	٣٥,٠٣٨	إجمالي التغيرات في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد
٤,٣٠٠,٢٨٧	-	-	٤,٣٠٠,٢٨٧	التدفقات النقدية:
٣٩٩,٨٧٦	-	-	٣٩٩,٨٧٦	الأقساط المستلمة
-	(٣,٨٨٣,٤٢٥)	-	(٣,٨٨٣,٤٢٥)	مصاريف المطالبات والمصاريف الأخرى المدفوعة
(١٢٢,٨٦٠)	-	-	(١٢٢,٨٦٠)	التدفقات النقدية من الاستحواذ على أعمال التأمين
٤,٥٧٧,٣٠٣	(٣,٨٨٣,٤٢٥)	-	٦٩٣,٨٧٨	إجمالي التدفقات النقدية
٩٩٨,٥٠٧	٢,١٨٢,٧٦٠	١١١,٥٤٨	٣,٢٩٢,٨١٥	مطلوبات عقود التأمين كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٧٦٤,٣٣٧	١,٧٢٥,٢١٦	٧٤,٣٤٦	٢,٥٦٣,٨٩٩	مطلوبات عقود التأمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

* تم عرض إيرادات التأمين ضمن إيرادات التأمين الصحي في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد.

** تم عرض مصاريف خدمات التأمين ضمن تكلفة الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد.

٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٦٩,٢٨٩	٢,٢٢٤,٧٧٨	الذمم التجارية الدائنة
٢٨٤,٧٠٦	١٥٧,٣٦٧	الإيرادات غير المكتسبة
٣٩٢,٤٤١	٤٩٨,٢٤٤	المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء (إيضاح ٢٠,١)
٢,٠٨٦,٨٤٥	٢,٧٣٨,٤٦٩	المصاريف المستحقة (إيضاح ٢٠,٢)
٧٩٤,٤٢٣	١,٩٩٤,١١٥	الذمم الدائنة للبرامج الممولة من قبل الحكومة
٢٩,٦٥٣	١٨١,١٥٠	الذمم الدائنة الأخرى
٦,٧٥٩	٢,٤٩٤	الغرامات المحصلة نيابة عن دائرة الصحة - أبوظبي (إيضاح ٢٠,٣)
٤,٩٦٤,١١٦	٧,٧٩٦,٦١٧	في نهاية الفترة / السنة

٢٠ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (تتمة)

٢٠,١ تشمل المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء مبلغ بقيمة ٤٤١,٨٧٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٢٢,٢٤٣ ألف درهم) مستلم من عميل فيما يتعلق بشراء وتوريد مستلزمات طبية.

٢٠,٢ مدرج ضمن المصاريف المستحقة صافي مبلغ بقيمة ٤٣٤,٥٧١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥٢,٢١٥ ألف درهم) مقابل إدارة المستشفيات في الإمارات الشمالية. بالإضافة إلى ذلك، يتعلق مبلغ بقيمة ١,٦١٤,٨٥٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٥٧,٠٢٣ ألف درهم) بمستحقات مقابل المخزون وبخدمات مستلمة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها من قبل الموردين.

٢٠,٣ وفقاً للتعميم رقم (٣٥) الصادر عن دائرة الصحة - أبوظبي لسنة ٢٠١٠، يتوجب على كافة شركات التأمين المرخصة في مجال التأمين الصحي في إمارة أبوظبي، تحصيل الغرامات من مخالفتي نظام التأمين الصحي نيابة عن دائرة الصحة، عند صدور وتجديد وثائق التأمين الخاصة بهم.

٢١ الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة، ضمن سياق الأعمال الاعتيادية، في مجموعة متنوعة من المعاملات بشروط وأحكام متفق عليها مع شركات أو جهات أو أفراد يقعون ضمن نطاق تعريف "الأطراف ذات العلاقة" كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤/الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات التجارية المرتبطة بهم والشركات الخاضعة لملكية مشتركة و/أو إدارة وسيطرة مشتركة وشركائهم وموظفي الإدارة الرئيسيين. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة حيث تعتمد المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على الاتفاقيات.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

فيما يلي الأرصدة الناشئة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:	
الأطراف ذات العلاقة الأخرى *	
٥٠٣,٦٤٤	٢٦٢,٢١٩
٥٠٣,٦٤٤	٢٦٢,٢١٩

٢١ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:	
الأطراف ذات العلاقة الأخرى	
موظفي الإدارة الرئيسيين (إيضاح ١، ٢١)	
٥٥,٧٢٨	٧٢,٣٠٣
٥٣٣,٣١٧	٥٣٥,٦٧٢
٥٨٩,٠٤٥	٦٠٧,٩٧٥
٦,٠٠٩,١١٤	٥,٤٧٣,٣٣٠
١,٨٤٢,٥٦٢	-
الرصيد لدى مؤسسة مالية	
قرض من مؤسسة مالية	

* يتضمن هذا البند مبلغاً بقيمة ٤٠,١٩١ ألف درهم مستحق عند استبعاد شركات تابعة (إيضاح ٥, ٢). يمثل الاعتبار المدين المبلغ الذي تم الاتفاق عليه بين الأطراف.

تم الإفصاح عن الأرصدة المتعلقة بالتفويضات الحكومية المؤجلة والذمم المدينة من البرامج الممولة من قبل الحكومة والذمم الدائنة للبرامج الممولة من قبل الحكومة والغرامات المحصلة نيابة عن دائرة الصحة – أبوظبي ضمن المطلوبات المتداولة في الإيضاحين رقم ١١ و ٢٠ على التوالي.

كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم
١٩	١,٧٠٢
(١٩٣)	(٥)
٥٨٣,٢٩٣	٢٧٣,٧٦٩
(٩٠,٦٣٨)	(٢١٣,٥٨٦)
١٢,٤٤٢	٩,١٢٤
٩٤,٠٠٠	-
١,٨٣٠,٣٤٠	-
٤٠,١٩١	-
الأطراف ذات العلاقة الأخرى:	
المصاريف التي تكبدتها المجموعة نيابة عن أطراف ذات علاقة	
المصاريف التي تكبدتها أطراف ذات علاقة نيابة عن المجموعة	
بضائع مبيعة وخدمات مقدمة إلى أطراف ذات علاقة	
بضائع مشتراة وخدمات مستلمة من أطراف ذات علاقة	
الرسوم البنكية	
مصاريف الفائدة	
القروض (صافي)	
بيع شركات تابعة (إيضاح ٥, ٢)	
تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:	
المكافآت قصيرة الأجل (إيضاح ٢١, ١)	
مكافآت نهاية الخدمة	
٢٠,٧٨٠	٥٨,٨٠٣
١,٨٨٢	٣٩٣
٢٢,٦٦٢	٥٩,١٩٦

٢١ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢١,١ يمثل هذا البند المكافآت قصيرة الأجل المستحقة المتعلقة بحافز بنسبة ٥٪ من صافي ربح بعض الشركات التابعة التي كان يحق لعضوها المنتدب / الرئيس التنفيذي للمجموعة ورئيسها التنفيذي الحصول عليها في السنوات السابقة. لم يتم إدراج أية حوافز خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤٣,١٨٧ ألف درهم).

٢٢ الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		نوع البضائع أو الخدمات:
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير منققة)	ألف درهم (غير منققة)	ألف درهم (غير منققة)	ألف درهم (غير منققة)	
٦,٩٧٧,٧٥٠	١٣,٣٣٤,٤٣٢	٢,٣٦٥,٣٠٥	٤,٥٤٤,٢٨٤	خدمات المستشفيات والخدمات الأخرى المتعلقة بالرعاية الصحية ^(١)
٢٧١,٢٤٢	١٩٨,٦٤٣	٥,٠٨٢	٥٠,٥٩١	الخدمات التشخيصية
٤,١٨٣,٥٥٢	٤,٨١١,٧٩٦	١,٤١٠,٥٤٦	١,٦٥٨,٢٠٥	خدمات التأمين الصحي ^(٢)
٦٨٤,٤٧٩	٤٩٢,١٥٩	١٨٥,٨٩٦	١٧١,٧٥٦	شراء وتوريد المنتجات الطبية ذات الصلة
-	١١٨,٨٧٥	-	٢٧,٤٢٩	خدمات التكنولوجيا والخدمات الأخرى
١٢,١١٧,٠٢٣	١٨,٩٥٥,٩٠٥	٣,٩٦٦,٨٢٩	٦,٤٥٢,٢٦٥	
٧,٧٣٥,١٥٥	١٤,٠١٦,٢٢٣	٢,٤٧٥,٧٤٢	٤,٨٥٧,١٨٠	توقيت إدراج الإيرادات:
٤,٣٨١,٨٦٨	٤,٩٣٩,٦٨٢	١,٤٩١,٠٨٧	١,٥٩٥,٠٨٥	الإيرادات في فترة زمنية محددة
١٢,١١٧,٠٢٣	١٨,٩٥٥,٩٠٥	٣,٩٦٦,٨٢٩	٦,٤٥٢,٢٦٥	الإيرادات بمرور الوقت

فيما يلي المعلومات الجغرافية للإيرادات المولدة:

١٢,١١٧,٠٢٣	١٤,٤٦٩,١٨٠	٣,٩٦٦,٨٢٩	٤,٩٤٠,٠٨٦	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
-	٤,٤٨٦,٧٢٥	-	١,٥١٢,١٧٩	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١٢,١١٧,٠٢٣	١٨,٩٥٥,٩٠٥	٣,٩٦٦,٨٢٩	٦,٤٥٢,٢٦٥	

(١) يشمل هذا البند عقداً لدى المجموعة لتشغيل وإدارة مستشفيات ومرافق الرعاية الصحية نيابة عن "لجنة متابعة تنفيذ مبادرات صاحب السمو رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة".

(٢) يشمل هذا البند الرسوم التنظيمية والإدارية لتشغيل البرامج الممولة من قبل الحكومة والتي تبلغ قيمتها ٣٤٦,٧١٢ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٦٦,٢٥٥ ألف درهم) و ١١٦,٠٠١ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٩١,٢٥٧ ألف درهم).

٢٢ الإيرادات (تتمة)

تم عرض موجودات العقود في بيان المركز المالي المرحلي الموحد على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم
١,٥٤٥,٦٩١	٦٣٣,٤٦٢
متداولة	

خلال الفترة، قامت المجموعة بتحميل خسارة ائتمان متوقعة بقيمة ١٠,٥٩٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢,٧٤٢ ألف درهم) فيما يتعلق بموجودات العقود.

٢٣ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

ليس لدى الشركة أية أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عندما يتم تحويلها أو استخدامها.

الربح / (الخسارة) العائد إلى مالكي المجموعة (ألف درهم)	الربح / (الخسارة) العائد إلى مالكي المجموعة (ألف درهم)	الربح / (الخسارة) العائد إلى مالكي المجموعة (ألف درهم)	الربح / (الخسارة) العائد إلى مالكي المجموعة (ألف درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة (درهم)	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة (درهم)	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة (درهم)	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد للفترة (درهم)
٤٣٠,٥٤٧	(٧٦,٠٥١)	١,٤٣٣,١٣٩	١,٢٧٤,١٩٣
١١,١١١,١١١	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١,١١١,١١١	١٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٤	(٠,٠١)	٠,١٣	٠,١٣

٢٤ المطلوبات المحتملة والالتزامات

خطابات الضمان	التزامات رأسمالية ومشتريات
(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم
١٥٠,٤٦٠	٢١٠,٨٥١
٧٧٠,٢٩١	٣,٩٣٤,٤٨٩

إن المجموعة مدعى عليها في بعض القضايا القانونية. تعتمد نتيجة هذه القضايا على وقوع / عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة. قامت المجموعة بتكوين مخصص بقيمة ٣٤,١٨٠ ألف درهم مقابل تلك القضايا القانونية، والذي يعتبر بنظر إدارة المجموعة كافياً لتغطية أية مطلوبات مستقبلية قد تنشأ عنها.

٢٥ قياس القيمة العادلة

في حين تقوم المجموعة بإعداد معلوماتها المالية بموجب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل لقياس القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة والأدوات المالية المشتقة، في رأي الإدارة، لا تختلف القيم العادلة المقدرة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم إدراجها بالقيمة العادلة جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى ١:** الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢:** الأساليب الأخرى التي يمكن ملاحظة كافة مدخلاتها التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣:** الأساليب التي تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة / سنة التقارير المالية، حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمنه. يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في مجملها في نفس مستوى القيمة العادلة ويتم تحديد هذا المستوى بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المستخدمة في القياس.

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
الاستثمارات			
٢٥٦,١٣٨	١,٩٨٠		٢٥٨,١١٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٢٩,٠٩٩	-	٨٤٧	١٢٩,٩٤٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٨٥,٢٣٧	-	٢,٨٢٧	٣٨٨,٠٦٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
الاستثمارات			
٣٤٨,٤٣٢	-	٢,٩٣٧	٣٥١,٣٦٩
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٢٥٣,٩٩٥	-	١٢,٣١٠	٢٦٦,٣٠٥
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٦٠٢,٤٢٧	-	١٥,٢٤٧	٦١٧,٦٧٤
-	٢٤,٥١١	-	٢٤,٥١١
أصل أداة مالية مشتقة			

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال الفترة / السنة. لا توجد مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

٢٦ التحليل القطاعي

إن المعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة موضحة أدناه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ القطاعات التشغيلية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاعات التشغيلية بناءً على التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل إدارة المجموعة، بهدف تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس تدفقات الإيرادات.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، كانت القطاعات التي يتم رفع تقارير عنها للمجموعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ كما يلي:

- **خدمات المستشفيات والخدمات الأخرى المتعلقة بالرعاية الصحية:** تقدم المجموعة خدمات متعلقة بالرعاية الصحية العامة، ويشمل ذلك خدمات الاستشفاء والخدمات السريرية وخدمات العزل / الحجر الصحي وخدمات الصيدليات والتطعيمات وغيرها من الخدمات المتعلقة بالرعاية الصحية من خلال تشغيل وإدارة العديد من المستشفيات ومراكز الرعاية الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة المتحدة، وتوفر مجموعة من خدمات الرعاية الصحية العامة ومتعددة التخصصات.
- **الخدمات التشخيصية:** تدير المجموعة مختبرات في دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث تقدم خدمات إدارة المختبرات والتشخيص وخدمات اختبار وفحص التأشيرة.
- **خدمات التأمين الصحي:** تقدم المجموعة حلول التأمين الصحي في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- **شراء وتوريد المنتجات الطبية ذات الصلة:** تقوم المجموعة بتوريد مجموعة واسعة من المعدات الطبية والكواشف والمواد الاستهلاكية لمختلف العملاء بما في ذلك المستشفيات والعيادات والمختبرات في دولة الإمارات العربية المتحدة.
- **خدمات التكنولوجيا والخدمات الأخرى:** تقدم المجموعة الخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات وحلول الرعاية الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٦ التحليل القطاعي (تتمة)

فيما يلي تقسيم الإيرادات بين القطاعات المذكورة أعلاه وأرباحها التشغيلية:

الإجمالي ألف درهم	التعديلات والاستبعادات وأخرى ألف درهم	الخدمات التكنولوجية والخدمات الأخرى ألف درهم	المنتجات الطبية ذات الصلة ألف درهم	خدمات التأمين الصحي ألف درهم	الخدمات التشخيصية ألف درهم	خدمات المستشفيات والخدمات الأخرى ذات الصلة ألف درهم
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
الإيرادات والتكاليف:						
١٨,٩٥٥,٩٠٥	(٥,٤٩٣,٧٦٧)	٢٤٥,٦٤٠	٣,٨٥٧,٦٣٠	٥,٠٥٢,٩٤٥	٧٢٤,٧٨٤	١٤,٥٦٨,٦٧٣
(١٣,٥٤٨,٢٦٤)	٤,٧٨٣,٧١١	(١٩٤,٨٨٥)	(٣,٥٣٢,٩١٦)	(٤,٤٢٣,٨٧٠)	(٣٩٢,١٥٧)	(٩,٧٨٨,١٤٧)
(٣,٥٨٥,٣٧٦)	٥١٣,٣٩٨	(٢٨,٥٣٠)	(١٣٦,٠٦٣)	(٢٥٦,٨٤٦)	(١٢٠,٣٩٣)	(٣,٥٥٦,٩٤٢)
(٦٠٤,٧٠٧)	١٧١,٣٨٠	(٧٦)	(٢,٧٩٥)	(٤,١١٧)	(٧,١٨١)	(٧٦١,٩١٨)
(١٣٦,٩٨٢)	-	-	-	-	-	(١٣٦,٩٨٢)
٩٢,٧٢٣	-	-	-	-	-	٩٢,٧٢٣
٣٥٤,٦٧٣	(٢٢٤,٩٥٢)	(٣٠)	٥,٠٣٣	١٣٠,٨٢٥	٢,١٠٦	٤٤١,٦٩١
(٩١,٦٣١)	٥٣,٦٣٦	(٢,٥١٤)	(١٨,٦٨٦)	(٤٨,٤١٢)	(٢٤,٣٧٢)	(٥١,٢٨٣)
١,٤٣٦,٣٤١	(١٩٦,٥٩٤)	١٩,٦٠٥	١٧٢,٢٠٣	٤٥٠,٥٢٥	١٨٢,٧٨٧	٨٠٧,٨١٥
١,٠٩٢,٠٠٨	١٦٩,٢٩١	٨,٢٥٥	١٦,٥٤١	٤٤,٦٨٩	٢٩,١١٥	٨٢٤,١١٧
(٩٨,٦٦٨)	١٤٨,٨٠٣	-	(١,٣٠٣)	-	(١)	(٢٤٦,١٦٧)
٦٠٤,٧٠٧	(١٧١,٣٨٠)	٧٦	٢,٧٩٥	٤,١١٧	٧,١٨١	٧٦١,٩١٨
٩١,٦٣١	(٥٣,٦٣٦)	٢,٥١٤	١٨,٦٨٦	٤٨,٤١٢	٢٤,٣٧٢	٥١,٢٨٣
٣,١٢٦,٠١٩	(١٠٣,٥١٦)	٣٠,٤٥٠	٢٠٨,٩٢٢	٥٤٧,٧٤٣	٢٤٣,٤٥٤	٢,١٩٨,٩٦٦
صافي الربح للفترة						
الاستهلاك والإطفاء						
١,٠٩٢,٠٠٨	١٦٩,٢٩١	٨,٢٥٥	١٦,٥٤١	٤٤,٦٨٩	٢٩,١١٥	٨٢٤,١١٧
(٩٨,٦٦٨)	١٤٨,٨٠٣	-	(١,٣٠٣)	-	(١)	(٢٤٦,١٦٧)
٦٠٤,٧٠٧	(١٧١,٣٨٠)	٧٦	٢,٧٩٥	٤,١١٧	٧,١٨١	٧٦١,٩١٨
٩١,٦٣١	(٥٣,٦٣٦)	٢,٥١٤	١٨,٦٨٦	٤٨,٤١٢	٢٤,٣٧٢	٥١,٢٨٣
٣,١٢٦,٠١٩	(١٠٣,٥١٦)	٣٠,٤٥٠	٢٠٨,٩٢٢	٥٤٧,٧٤٣	٢٤٣,٤٥٤	٢,١٩٨,٩٦٦
العوائد قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للفترة						
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)						
موجودات ومطلوبات القطاع:						
٤٨,٤٢٢,٥٢٩	(١١,٣٥٦,٦٩٨)	٣٤٨,٢٣٥	٣,٥٠٨,٩٨١	٩,٧٧٠,٢٩٨	٢,٦٨٨,٩٤٤	٤٣,٤٦٢,٧٦٩
٢٩,١١٣,٦٣٥	(١٥,٤٤٨,٨٥٢)	٣٠٨,٢٠٦	٣,١١٦,٠٦٨	٧,٠٢٩,١٣٨	١,١٣٠,٧٩٧	٣٢,٩٧٨,٢٧٨
مطلوبات القطاع						

٢٦ التحليل القطاعي (تتمة)

فيما يلي تقسيم الإيرادات بين القطاعات المذكورة أعلاه وأرباحها التشغيلية:

التعديلات والاستبعادات وأخرى ألف درهم	الخدمات التكنولوجية والخدمات الأخرى ألف درهم	شراء وتوريد المنتجات الطبية ذات الصلة ألف درهم	خدمات التأمين الصحي ألف درهم	الخدمات التشخيصية ألف درهم	خدمات المستشفيات والخدمات الأخرى ألف درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)
الإجمالي ألف درهم						الإيرادات والنتائج:
١٢,١١٧,٠٢٣	(٣,٧٦٢,٤٥٨)	-	٢,٩٩١,٠٦٢	٤,٣٢٦,٤٣٢	٧,٨٠٨,٨٧٥	إيرادات القطاع
(٩,٤٥٤,٤٧٨)	٢,٨٣٠,٧٠٤	-	(٢,٧٢٧,٦٥٠)	(٣,٩٠٧,٧١٦)	(٥,٢٣٣,٣٤٦)	المصاريف التشغيلية
(١,٥٧١,٥٥٨)	٦٣٨,٨١٧	-	(١٠٨,٩٧٦)	(٢٠٧,٦٠٥)	(١,٨٣٦,٩٠١)	المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع
٣٧,٣٥٨	-	-	-	١,١٠٤	٣٦,٢٥٤	الحصة من ربح شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٨٧,١٤٧)	١,٣٧٨	-	(٣١٨)	(٥,٢١٢)	(٨١,٢٥٦)	تكاليف التمويل
٦٦٠,٠٧٨	(١٤٢,٧٤٠)	-	٤٩٧	٧٤,٧٠٩	٧٢٧,٢٧٩	إيرادات أخرى، صافي
(٤٢٩,٣١٧)	(٤٢٩,٣١٧)	-	-	-	-	ضريبة الدخل
١,٢٧١,٩٥٩	(٨٦٣,٦١٦)	-	١٥٤,٦١٥	٢٨١,٧١٢	٢٧٨,٣٤٣	صافي الربح للفترة
٧٢٢,٦٥٥	٢٤٧,٥٤٠	-	١٤,١٢١	٥٤,٩٢١	١٩,٩٨٩	الاستهلاك والإطفاء
(٢٤,١٢٧)	-	-	-	-	-	إيرادات الفائدة
٨٧,١٤٨	(١,٣٧٧)	-	٣١٨	٥,٢١٢	١,٧٣٩	تكاليف التمويل
٤٢٩,٣١٧	٤٢٩,٣١٧	-	-	-	-	ضريبة الدخل
٢,٤٨٦,٩٥٢	(١٨٨,١٣٦)	-	١٦٩,٠٥٤	٣٤١,٨٤٥	٣٠٠,٠٧١	العوائد قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء للفترة
٢٨,١٧٤,٥٠٩	٣,٩٥٧,٠٣٩	٢٧٢,٤١٤	٢,٣١٩,٧٣٠	٦,٢٩٩,٥١٠	٢,٤١٦,٦٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)
١٢,١١٧,٥٤٢	(٥,٨٣٢,٢٣٧)	٢٥٧,٤٩٣	٢,١١٥,٧٤٩	٤,٠٨٠,٠٤٧	١,٠٤٥,٤٤٤	موجودات ومطلوبات القطاع:
						موجودات القطاع
						مطلوبات القطاع