ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ
تقرير مجلس الإدارة والتقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المحتويات	الصفحات
تقرير مجلس الإدارة	١
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة	٣-٨
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	٩
بيان الدخل الشامل الموحد	١٠
بيان المركز المالي الموحد	١١
بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد	١٢
بيان التدفقات النقدية الموحد	١٣
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	١٤-٦٢

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

تقرير مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لريسبونس بلس القابضة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل 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 المساندة الأخرى.

النتائج المالية

بلغت الإيرادات المكتسبة من قبل المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٥١٦,٠٥٤,٥٤٥ درهم (٢٠٢٤: ٤٥٤,٩٧٥,٩٥٥ درهم). بلغ إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٤٧,٥٠١,٣١٤ درهم (٢٠٢٤: ٥١,٤٩٢,٢٠٣ درهم). فيما يلي الحركات في الأرباح المحتجزة للسنة:

	درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥	٦٨,٣١١,٦١٦
تعديل على استكمال تخصيص سعر الشراء	(٢,٢٤٧,٤٧٢)
الربح للسنة	٤٩,٩٥٦,٣١٣
توزيعات أرباح مدفوعة	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧٨,٠٢٠,٤٥٧

أعضاء مجلس الإدارة

فيما يلي أعضاء مجلس إدارة الشركة:

السيد/ عمران محمد صالح محمود حسين الخوري	رئيس مجلس الإدارة
الدكتور/ محمد منير محمد يعقوب حيات خان	نائب رئيس مجلس الإدارة
الدكتور/ شمشير فاياليل بارامباث بوكيناري هاشم	عضو مجلس إدارة
السيد/ هاري موهان هاريتاس	عضو مجلس إدارة
السيد/ كاشف شمسي	عضو مجلس إدارة

مدققي الحسابات

سيتم تقديم مقترح إلى المساهمين في الاجتماع السنوي العمومي بإعادة تعيين إرنست ويونغ كمدقق حسابات للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

إقرار

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

بالنيابة عن مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

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

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 ٢٠٢٥، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد 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 المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة *مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة* من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً *للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين* الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين *(بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية)* (قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين)، كما هو متبع في عملية تدقيق حسابات الجهات ذات المصلحة العامة، 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 لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكلٍ عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الهام
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 أو عند تقديم الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك البضائع أو الخدمات (يرجى الاطلاع على إيضاح ٢,٤ حول البيانات المالية الموحدة لسياسة إدراج إيرادات المجموعة). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٥١٦,٠٥٤,٥٤٥ درهم. نظراً لحجم ومقدار المخاطر الكامنة للمغالاة في تقدير الإيرادات، وعليه نعتبر أن إدراج الإيرادات هو أحد أمور 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 *الإيرادات من العقود مع العملاء* وتقييم مدى ملاءمتها؛ • قمنا بفهم تصميم الرقابة الداخلية المحيطة بعملية إدراج الإيرادات؛ • قمنا بإجراء فحص جوهري على المعاملات على أساس العينة وفحص حدوثها ودقتها وإدراجها من خلال الرجوع إلى المستندات الداعمة؛ • قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية لتحديد حالات عدم التوافق و/أو الحركات غير المألوفة خلال السنة؛ • قمنا بتنفيذ إجراءات إقفال من خلال اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة بهدف تقييم الإدراج في فترة التقارير الحالية؛ • قمنا بفحص القيود اليومية على أساس العينة بناءً على بيانات المخاطر المتعلقة بالإيرادات (مثل المبالغ، تاريخ القيد، التعديلات) لتحديد ما إذا كان هناك أي حالات تجاوز إداري؛ و • قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ١٤٦,٣١٣,٧٠٣ درهم والتي تم مقابلها إدراج مخصص خسائر ائتمان متوقعة بقيمة ٢٤,٩٠٤,٠٩١ درهم (إيضاح ١٣). يمثل إجمالي الذمم التجارية المدينة نسبة ٣٦٪ من إجمالي الموجودات المعروضة في البيانات المالية الموحدة. في كل تاريخ تقارير مالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. قامت الإدارة بتطبيق نهج مبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. يتضمن نموذج خسائر الائتمان المتوقعة استخدام عدة افتراضات وتوجهات تاريخية تتعلق بتجربة التحصيل التجاري للمجموعة وعوامل محددة أخرى. تقوم المجموعة بممارسة أحكام 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. تلخص إفصاحات المجموعة المدرجة في الإيضاحين ٢,٤ و٣ حول البيانات المالية الموحدة السياسات 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 الجوهرية بشكل فردي، مثل اثبات 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 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

معلومات أخرى
تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة، غير البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا ونتوقع الحصول على التقرير السنوي بعد تاريخ مدقق الحسابات الخاص بنا. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن تدقيق البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته) وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً 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 لمعايير 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
كجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية 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 المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فاعلية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير 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 توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وإجراء عملية تدقيق حسابات المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة واستخدامها كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لغرض تدقيق حسابات المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

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

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

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية 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 الافصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

EY
نبني المستقبل
بثقة

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
٣) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، والنظام الأساسي للشركة؛
٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
٥) يبين الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية؛
٦) يبين الإيضاح رقم ١٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛ و
٨) لم تقم المجموعة بدفع مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن إرنست ويونغ

وليد ج نقفور
رقم القيد ٥٤٧٩

٢٦ مارس ٢٠٢٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	إيضاحات	**٢٠٢٥** *درهم*	٢٠٢٤ *درهم*
الإيرادات	٤	**٥١٦,٠٥٤,٥٤٥**	٤٥٤,٩٧٥,٩٥٥
الإيرادات الأخرى		**٢,١٠٣,٠٢٥**	١,٥٤٢,٥٠٨
		٥١٨,١٥٧,٥٧٠	٤٥٦,٥١٨,٤٦٣
تكاليف الموظفين	٥	**(٣٣١,٩٦٣,٢٠٢)**	(٢٧٢,٩٢٥,٠٢٠)
تكلفة المواد وخدمات الاستعانة بمصادر خارجية	٦	**(٤٨,٧٣٣,١٤٩)**	(٤٤,٤٠٢,٥٥٤)
مصاريف أخرى	٨	**(٤٧,٠٤١,٩٠١)**	(٤٥,٠٥٦,٠٠٣)
استهلاك الممتلكات والمعدات	٩	**(١٤,٧٤٧,٣١٨)**	(١٢,٩٨٧,٤٤١)
تكاليف المرافق والوقود		**(٨,١٣٤,٦٩٤)**	(١٣,٩٣١,٨٧٩)
الإيجار	١٠	**(٨,٠٧٠,٧١٦)**	(٢,٥٦٣,١٦٩)
تكاليف التمويل	٧	**(٢,٧٥٦,٩٩٥)**	(٢,٨٢٠,٥٨١)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١١	**(١,٨١٧,٦٨١)**	-
مخصص خسارة الائتمان المتوقعة	١٣	**(٦٨١,٨٣٧)**	(١,٧٠٧,٩١٦)
		(٤٦٣,٩٤٧,٤٩٣)	(٣٩٦,٣٩٤,٥٦٣)
الربح قبل الضريبة		**٥٤,٢١٠,٠٧٧**	٦٠,١٢٣,٩٠٠
مصاريف ضريبة الدخل والزكاة	١٩	**(٤,٢٥٣,٧٦٤)**	(٦,٦٤٢,٣٧٥)
الربح للسنة		**٤٩,٩٥٦,٣١٣**	٥٣,٤٨١,٥٢٥
العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد	٢٢	**٠,٢٥**	٠,٢٧

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	إيضاح	٢٠٢٥ درهم	٢٠٢٤ درهم
الربح للسنة		**٤٩,٩٥٦,٣١٣**	٥٣,٤٨١,٥٢٥
الخسارة الشاملة الأخرى:			
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في سنوات لاحقة (صافي من الضريبة):			
فروقات صرف العملات من تحويل عمليات أجنبية		**(١١٦,٤٨٨)**	-
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في سنوات لاحقة (صافي من الضريبة):			
صافي خسارة أصل مالي مصنف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢	**(٢,٣٣٨,٥١١)**	(١,٩٨٩,٣٢٢)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى، (صافي من الضريبة)		**(٢,٤٥٤,٩٩٩)**	(١,٩٨٩,٣٢٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة، صافي من الضريبة		**٤٧,٥٠١,٣١٤**	٥١,٤٩٢,٢٠٣

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

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	ايضاحات	٢٠٢٥ درهم	٢٠٢٤ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٩	٨٣,٠٣٨,٥١٨	٦٤,٤٨١,١٤٩
استثمارات عقارية		-	٢,١٣٢,٧٠٠
موجودات حق الاستخدام	١٠	٤,٨٧٤,٧٢٩	٥,٩٧٩,٩٣٢
موجودات غير ملموسة وشهرة تجارية	١١	٣٧,٢٦٥,٤١٤	٣٩,٠٨٣,٠٩٥
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٢	٣,٥٨٧,٠٩٨	٥,٩٢٥,٦٠٩
أصل ضريبة مؤجلة	١٩	١,٣١٣,٥٠٧	-
		١٣٠,٠٧٩,٢٦٦	١١٧,٦٠٢,٤٨٥
الموجودات المتداولة			
مخزون		١١,١٦٤,٤٤٦	٩,٦٠١,٠٣٠
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	١٣	٢٠٧,٧٦٣,٠٣٥	١٨٩,٧١٣,٧٩٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٤	١٣,٣٤٢,٢٥٧	٢٠,٩٣٥,٥٧٤
النقد والأرصدة البنكية		٢٤,٨٧١,٦٧٤	٣٨,٠٥١,٨٧٦
		٢٥٧,١٤١,٤١٢	٢٥٨,٣٠٢,٢٧٨
إجمالي الموجودات		٣٨٧,٢٢٠,٦٧٨	٣٧٥,٩٠٤,٧٦٣
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
حساب المساهمين	١٥	٥,٦٩٤,٩٥٣	١٣,٦٩٤,٩٥٣
احتياطي الدمج		(٥,٥٠٢,٧٢٧)	(٥,٥٠٢,٧٢٧)
احتياطي تحويل العملات الأجنبية		(١١٦,٤٨٨)	-
احتياطيات أخرى	١٥	٢٧٧,٣٣٤	٢٧٧,٣٣٤
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٣٢,٥٨٦,٩٢٠)	(٣٠,٢٤٨,٤٠٩)
أرباح محتجزة		٧٨,٠٢٠,٤٥٧	٦٦,٠٦٤,١٤٤
إجمالي حقوق المساهمين		٢٤٥,٧٨٦,٦٠٩	٢٤٤,٢٨٥,٢٩٥
المطلوبات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٢٠,٢٥١,٤٠١	١٧,٩٦٦,٢٤٢
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	٢,٣٤٨,٨٩٦	٣,٩٨٩,٠٩٦
قروض	١٦	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,٧٥٠,٠٠٠
التزام الضريبة المؤجلة	١٩	٨٧٢,٣٣٦	١,٠٣٥,٨٩٧
		٤٧,٩٧٢,٦٣٣	٥٢,٧٤١,٢٣٥
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٨	٦٦,٦٨٧,٤٣٦	٦٥,٣٥٦,٦٠١
مطلوبات عقود الإيجار	١٠	٢,٤٧٣,٤٥٤	١,٥٤٩,٣٩٢
قروض	١٦	١٨,٢٦٦,٧٤٨	٥,٢٥٠,٠٠٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٤	١٧٩,١٨٩	٧٩,٨٦٥
ضريبة الدخل والزكاة المستحقة	١٩	٥,٨٥٤,٦٠٩	٦,٦٤٢,٣٧٥
		٩٣,٤٦١,٤٣٦	٧٨,٨٧٨,٢٣٣
إجمالي المطلوبات		١٤١,٤٣٤,٠٦٩	١٣١,٦١٩,٤٦٨
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٣٨٧,٢٢٠,٦٧٨	٣٧٥,٩٠٤,٧٦٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس المالي التنفيذي

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

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	رأس المال درهم	*حساب المساهمين* درهم	*احتياطي دمج* درهم	*احتياطي تحويل العملات الأجنبية* درهم	*احتياطيات أخرى* درهم	*احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر* درهم	*أرباح محتجزة* درهم	*الإجمالي* درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	(٥,٥٠٢,٧٢٧)	-	٢٧٧,٣٣٤	(٢٨,٢٥٩,٠٨٧)	٤٩,٨٣٠,٠٩١	٢٣٠,٠٤٠,٥٦٤
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	٥٣,٤٨١,٥٢٥	٥٣,٤٨١,٥٢٥
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-	(١,٩٨٩,٣٢٢)	-	(١,٩٨٩,٣٢٢)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	(٥,٥٠٢,٧٢٧)	-	٢٧٧,٣٣٤	(٣٠,٢٤٨,٤٠٩)	٦٨,٣١١,٦١٦	٢٤٦,٥٣٢,٧٦٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ – كما هو مدرج سابقاً	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	(٥,٥٠٢,٧٢٧)	-	٢٧٧,٣٣٤	(٣٠,٢٤٨,٤٠٩)	٦٨,٣١١,٦١٦	٢٤٦,٥٣٢,٧٦٧
تعديل على استكمال تخصيص سعر الشراء (إيضاح ٢,٦)	-	-	-	-	-	-	(٢,٢٤٧,٤٧٢)	(٢,٢٤٧,٤٧٢)
إجمالي حقوق الملكية المُعاد إدراجها كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٤,٩٥٣	(٥,٥٠٢,٧٢٧)	-	٢٧٧,٣٣٤	(٣٠,٢٤٨,٤٠٩)	٦٦,٠٦٤,١٤٤	٢٤٤,٢٨٥,٢٩٥
الربح للسنة	-	-	-	-	-	-	٤٩,٩٥٦,٣١٣	٤٩,٩٥٦,٣١٣
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	(١١٦,٤٨٨)	-	(٢,٣٣٨,٥١١)	-	(٢,٤٥٤,٩٩٩)
سداد حساب المساهم	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٨,٠٠٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥)	-	-	-	-	-	-	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٥,٦٩٤,٩٥٣**	**(٥,٥٠٢,٧٢٧)**	**(١١٦,٤٨٨)**	**٢٧٧,٣٣٤**	**(٣٢,٥٨٦,٩٢٠)**	**٧٨,٠٢٠,٤٥٧**	**٢٤٥,٧٨٦,٦٠٩**

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

	إيضاحات	٢٠٢٥ *درهم*	٢٠٢٤ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة للسنة		٥٤,٢١٠,٠٧٧	٦٠,١٢٣,٩٠٠
تعديلات على البنود التالية:			
استهلاك ممتلكات ومعدات	٩	١٤,٧٤٧,٣١٨	١٢,٩٨٧,٤٤١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١٠	٢,١٨٤,٧٦٢	١,٦٨٩,٧١٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	١١	١,٨١٧,٦٨١	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٥,٣٧٨,٤٥٢	٥,٣٩٨,٤٧٩
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	١٣	٦٨١,٨٣٧	١,٧٠٧,٩١٦
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات		(١٠,٩٩٩)	(٧٣,٨٧٥)
خسارة من استبعاد استثمارات عقارية		٣٢,٧٠٠	-
خسارة صرف عملات أجنبية على ممتلكات ومعدات	٩	١١,٥٦٥	-
تكاليف تمويل	٧	٢,٧٥٦,٩٩٥	٢,٨٢٠,٥٨١
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل		٨١,٨١٠,٣٨٨	٨٤,٦٥٤,١٥٧
تعديلات على رأس المال العامل:			
مخزون		(١,٥٦٣,٤١٦)	٢٣٧,٥٩٥
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		(١٨,٧٣١,٠٧٤)	(٥,٤٥٨,٤١٥)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		٧,٥٩٣,٣١٧	(١٠,٥٠٦,٨٧٩)
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		٩٩,٣٢٤	٥,٠٣١,٧١٧
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى		١,٣٠٠,١٤٦	٢,٤٢٧,٢١٥
النقد المولد من العمليات		٧٠,٥٠٨,٦٨٥	٧٦,٣٨٥,٣٩٠
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٧	(٣,٠٩٣,٢٩٣)	(١,٣٤٠,١١٩)
ضريبة الدخل والزكاة المدفوعة	١٩	(٦,٥١٨,٥٩٨)	(٥٧٤,٢٩٦)
تكاليف التمويل المدفوعة		(٢,٣٤٦,٩٧٧)	(٢,٣٥١,٠٤٤)
صافي التدفقات النقدية المولدة من الأنشطة التشغيلية		٥٨,٥٤٩,٨١٧	٧٢,١١٩,٩٣١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات	٩	(٣٣,٣٢٢,٠٣٠)	(٣١,٩١٩,٢٨٥)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	٩	١٦,٧٧٧	٣٧٨,٤٢٠
متحصلات من بيع استثمارات عقارية		٢,١٠٠,٠٠٠	-
صافي النقد المدفوع في دمج الأعمال	٢,٦	-	(٤٦,٧٥٢,٥٣١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣١,٢٠٥,٢٥٣)	(٧٨,٢٩٣,٣٩٦)
الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح مدفوعة	٢٥	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي الحركة في القروض		٧,٧٦٦,٧٤٨	٣٤,٩٢٨,٦٥٧
سداد حساب المساهم	١٥	(٨,٠٠٠,٠٠٠)	-
سداد مطلوبات عقود الإيجار	١٠	(٢,١٧٥,٠٢٦)	(٢,٣٩٨,٦١٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٤٠,٤٠٨,٢٧٨)	(٢,٤٦٩,٩٦٠)
صافي النقص في النقد وما يعادله		(١٣,٠٦٣,٧١٤)	(٨,٦٤٣,٤٢٥)
تعديل تحويل العملات الأجنبية		(١١٦,٤٨٨)	-
النقد وما يعادله في بداية السنة		٣٨,٠٥١,٨٧٦	٤٦,٦٩٥,٣٠١
النقد وما يعادله في نهاية السنة		٢٤,٨٧١,٦٧٤	٣٨,٠٥١,٨٧٦
المعاملات غير النقدية الجوهرية:			
تحويل استثمارات عقارية من عميل		-	٢,١٣٢,٧٠٠

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

١ معلومات عامة

إن ريسبونس بلس القابضة ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٣٠٣٣٦، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠٢١ أدرجت الشركة ٢٠ مليون من أسهمها العادية في سوق النمو بسوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في مجال الخدمات الطبية، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، تقديم الخدمات الطبية في الموقع، والصحة المهنية، والتدريب الطبي وغير الطبي، والخدمات الطبية الطارئة، وإعارة القوى العاملة الطبية - إلى شركات أخرى، من بين الخدمات المساعدة الأخرى.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

٢,١ أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، ويمثل عملة العرض للمجموعة العملة الوظيفية للشركة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة، كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وفقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- المقدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- استبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة؛
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق غير مسيطرة؛

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

- استبعاد فروقات صرف العملات التراكمية المدرجة ضمن حقوق الملكية؛
- إدراج القيمة العادلة للاعتبار المستلم؛
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر؛ و
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب.

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، أو التكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

اسم الشركات التابعة	*نسبة حصص الملكية* % ٢٠٢٥	٢٠٢٤	*محل التأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*
ريسبونس بلس القابضة للخدمات الطبية ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- خدمات الرعاية الصحية المنزلية - إدارة المرافق الطبية وخدمات الإسعاف - خدمات مرافق وحقول النفط والغاز البرية والبحرية
شركة ريسبونس بلس للخدمات الطبية السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	- خدمات الرعاية الصحية المنزلية - إدارة المرافق الطبية وخدمات الإسعاف - خدمات مرافق وحقول النفط والغاز البرية والبحرية - مجمع الخدمات الطبية
أوكو ميد كلينيك ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- مجمع الخدمات الطبية
ريسبونس للخدمات الطبية ون بيرسون ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	عُمان	- بيع المنتجات الطبية بالتجزئة -
ريسبونس بلس لاستقدام العمالة ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- خدمات استقدام الكوادر الطبية المؤهلة
ريسبونس بلس للاستثمار – شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- الاستثمار في الرعاية الصحية
مخازن ريسبونس بلس للأدوية ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- تجارة الإمدادات الصيدلانية بالجملة - المخازن الطبية
هلث تيك ترينج ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- تدريب الموظفين الطبيين - خدمات حقول البترول والغاز البحرية والبرية
ريسبونس بلس الهند برايفت ليمتد	١٠٠٪	١٠٠٪	الهند	- تدريب الطاقم الطبي - إدارة المنشآت الطبية - خدمات الإسعاف
مركز بروميثيوس للتدريب الطبي ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	- التدريب على المهارات الفنية والمهنية
بروميثيوس ميدكال انترناشنوال أيه أس	١٠٠٪	١٠٠٪	النرويج	- التدريب على المهارات الفنية والمهنية
بروميثيوس ميدكال انترناشنوال ليمتد	١٠٠٪	١٠٠٪	المملكة المتحدة	- التدريب على المهارات الفنية والمهنية
بروميثيوس ميدكال أوربا أس أيه*	١٠٠٪	١٠٠٪	سويسرا	- التدريب على المهارات الفنية والمهنية
ريسبونس بلس ميديكل انترناشونال ليمتد	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	- الاستثمار في الرعاية الصحية

٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية والافصاحات

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية الموحدة متوافقة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعّالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات جديدة أو معدلة صادرة ولكن لم تصبح فعّالة بعد.

- عدم قابلية صرف العملات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

لا تتوقع المجموعة بأن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة أي تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة..

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

- في ١١ فبراير ٢٠٢٥، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة قرار مجلس الوزراء رقم ١٤٢ لسنة ٢٠٢٤ بشأن فرض ضريبة تكميلية على الشركات متعددة الجنسيات (قرار مجلس الوزراء)، الذي يفرض حداً أدنى محلي للضريبة التكميلية على الشركات متعددة الجنسيات. اعتباراً من السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، سوف يتم فرض حد أدنى للضريبة التكميلية المحلية على الشركات الإماراتية ذات الضرائب المنخفضة، مما يضمن تطبيق حد أدنى من معدل الضريبة الفعلي بنسبة ١٥٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

- إن المقر الرئيسي للمجموعة في الإمارات العربية المتحدة ويقع ضمن نطاق القواعد النموذجية للركيزة الثانية بشأن تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تدير المجموعة عمليات في بلدان كانت تشريعات الركيزة الثانية سارية فيها خلال عام ٢٠٢٥ (مثل الإمارات العربية المتحدة، المملكة المتحدة والنرويج). لم تتجاوز الإيرادات الموحدة للمجموعة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو واستناداً إلى تقييم الأثر الذي أجرته المجموعة، قد تكون مؤهلة للحصول على إعفاءات معينة، وقد لا تكون مطالَبة بدفع ضرائب إضافية عن السنة وفقًا لهذه القواعد الضريبية في بعض الدول التي تم فيها سن الإعفاءات. وتشمل الإعفاءات المتوقعة استبعادًا انتقاليًا للحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية في مرحلة النشاط الدولي الأولي، حيث سيتم تخفيض التزام الحد الأدنى المحلي للضريبة التكميلية في الإمارات العربية المتحدة إلى الصفر خلال السنوات الخمس الأولى بشرط:

  - عدم وقوع الشركات المتعددة الجنسيات للمجموعة ضمن أكثر من ٦ دوائر اختصاص؛
  - عدم خضوع الجهات ذات الصلة لقانون الشمول المالي للدخل المؤهل لدائرة اختصاص أخرى؛ و
  - عدم تجاوز صافي القيمة الدفترية للموجودات الملموسة في جميع دوائر الاختصاص بخلاف "دائرة الاختصاص المرجع" (باعتبارها دائرة اختصاص تتضمن موجودات ملموسة ذات قيمة عالية) ٥٠ مليون يورو.

- بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل (تعديلات). تتناول هذه التعديلات المخاوف المتعلقة بالمحاسبة وإعداد التقارير لضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية. يتم العمل بهذه التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. كما تقدم التعديلات استثناء مؤقت إلزامي من إدراج والإفصاح عن الضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية عندما يتم سن التشريعات. قامت المجموعة بتطبيق هذا الاستثناء الإلزامي من إدراج والإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الناشئة عن ضرائب الدخل الواردة في الركيزة الثانية.

رغم أن المجموعة تعمل في دائرة اختصاص تم فيها سن أو تشريع قانون الركيزة الثانية، ولكن لم تتجاوز إيراداتها الموحدة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو، وبالتالي، لم يتم تخصيص ضريبة تكميلية إضافية من قبل المجموعة بموجب إطار عمل الركيزة الثانية.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

إدراج الإيرادات

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

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

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

الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل تحويل البضائع أو تقديم 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.

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 تستوف أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تسليم البضائع المتعهد بها أو تقديم الخدمات، 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 للدفع 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.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

تتكون مصادر الإيرادات من التالي:

إيرادات العقود
تمثل الإيرادات من إيرادات العقود الخدمات المقدمة لإدارة العيادات والمراكز الصحية للعميل. كما تشمل أيضاً استقدام الأطباء المتمرسين وخدمات الإسعاف إلى عملاء الشركة. يتم إدراج هذه الإيرادات على أساس تخصيص زمني.

الخدمات الطبية
تمثل الإيرادات من الخدمات الطبية الخدمات المقدمة من العيادة والفعاليات. يتم إدراج هذه الإيرادات على أساس تخصيص زمني.

السلع الطبية
يتم إدراج الإيرادات من بيع السلع الطبية في وقت محدد عندما يتم تحويل السيطرة على المنتج إلى العميل، وعادةً ما يكون عند التسليم أو عندما يقوم العميل بقبول السلع، ويعتمد ذلك على شروط العقد. يتم قياس الإيرادات بسعر المعاملة، صافي من الخصومات والتخفيضات.

إيرادات من خدمات التدريب والاستشارة
تتضمن الإيرادات من خدمات التدريب والاستشارة إيرادات من تقديم خدمات تدريب على المهارات التقنية والمهنية، بالإضافة إلى خدمات تدريب للعاملين في مجال الطب وخدمات استشارية أخرى للعملاء. يتم إدراج هذه الإيرادات على أساس التناسب الزمني.

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. تدرج تكاليف الاستحواذ المتكبدة 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 للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتتضمن المدخلات المستحوذة قوى عاملة منظمة بالمهارات اللازمة 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 مجهود 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.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

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) كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة التي يتم قياسها وفقاً لذلك المعيار.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تتمثل الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والمبلغ المدرج للحقوق غير المسيطرة وأي حقوق محتفظ 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 الأرباح أو الخسائر الموحد.

قد يتم قياس الحقوق غير المسيطرة التي تعرض حصص الملكية وتخصص لحامليها حصة ملائمة من صافي موجودات الشركة في حال حدوث تصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بحصة ملائمة من الحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة 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 متراكمة. 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 وجزء 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 المحتفظ بها.

في حال كانت المحاسبة المبدئية لدمج الأعمال غير مكتملة بنهاية فترة التقارير المالية التي حدث فيها الدمج، تدرج المجموعة مبالغ إضافية لبنود 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 الموجودة بتاريخ الاستحواذ، والتي تؤثر على المبالغ المدرجة في ذلك التاريخ.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

التغيرات في حصة ملكية المجموعة في الشركات الحالية

يتم احتساب التغيرات في حصص 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.

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 للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة محتفظ 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 سابقًا 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 محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في التاريخ الذي يتم فيه فقدان السيطرة، وتعتبر كالقيمة الدفترية المبدئية لأغراض المحاسبة اللاحقة للفائدة المحتفظ بها كاستثمار في شركة زميلة أو شركة ائتلاف أو أصل مالي.

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة 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 والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

المخزون

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

الممتلكات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة المصاريف 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 الأرباح أو الخسائر الموحد.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة النفقات المتكبدة 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 الأرباح أو الخسائر الموحد عند تكبدها.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

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

تحسينات على المأجور	١٠ سنوات
المعدات الطبية والمعدات الاخرى	٥ ــ ٧ سنوات
معدات الحاسوب والمعدات المكتبية	٤ سنوات
الاثاث والتجهيزات	٤ ــ ٥ سنوات
السيارات	٥ ــ ٧ سنوات

تتم 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 توقع 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 الأرباح أو الخسائر الموحد عند استبعاد الأصل.

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

الموجودات غير الملموسة

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

تتم 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 المتوافقة مع وظيفة الأصل غير الملموس.

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات التي تم الاحتفاظ بها للحصول على دخل من الإيجار و/أو العوائد الرأسمالية (ويشمل ذلك العقارات قيد الإنشاء لهذه الغايات). يتم قياس الاستثمارات مبدئياً العقارية بالتكلفة ويشمل ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للإدراج المبدئي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغيرات بالقيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة التي تنشأ فيها.

يتم استبعاد الاستثمار العقاري عند البيع أو عند سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام وعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استبعاده.. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة من استبعاد الاستثمار العقاري (يتم احتسابها كالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في الفترة التي يتم فيها استبعاد العقار.

يتم إدراج المبالغ المدفوعة لشراء استثمارات عقارية مبدئياً كمبالغ مدفوعة مقدماً في الاستثمارات العقارية ويتم الإفصاح عن الالتزامات الرأسمالية المتعلقة ضمن الالتزامات والمطلوبات الطارئة. عند استيفاء معيار إدراج الاستثمار العقاري، يتم إعادة تصنيف المبالغ المدفوعة مقدماً في الاستثمارات العقارية إلى الاستثمارات العقارية.

تعكس التقييمات، حينما يكون مناسباً، نوع المستأجرين الذين يشغلون العقار فعلياً والمسؤولين عن الوفاء بالتزامات عقد الإيجار أو الذين من المحتمل أن يشغلوا العقار بعد استئجار السكن الشاغر، وتوزيع مسؤوليات الصيانة والتأمين بين المجموعة والمستأجر والعمر الاقتصادي المتبقي للعقار.

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.

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. إنّ 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 يولّد 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 للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة علناً أو غيرها في مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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 بشكلٍ عام فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترات 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 المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

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 الموحد ما لم يكن الأصل مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة في إعادة التقييم.

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 الأرباح أو الخسائر.

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

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)؛
ج) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق الملكية)؛ و
د) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تمتلك المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة للمجموعة على جزء محدد من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة، والأرصدة البنكية والنقد.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة. لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح أو الخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كاستثمار ودخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة وموجودات العقود، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بتقييم أرصدة الذمم المدينة على أساس فردي بناءً على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

استبعاد الموجودات المالية

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

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

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

لمطلوبات 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.

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 بالمتحصلات المستلمة، وصافي تكاليف الإصدار المباشرة.

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 فعال، كما هو مناسب.

يتم إدراج جميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي التكاليف العائدة بشكل مباشر إلى المعاملة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة القروض ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة والمستحقات.

القياس اللاحق
يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)
إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. بعد الإدراج الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة عند استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تنطبق هذه الفئة عادةً على بعض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار والسلفيات.

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

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

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 ضمن الأرباح أو الخسائر 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 الربح أو الخسارة 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 مؤكد افتراضياً. يتم عرض المصاريف المتعلقة بأي مخصص في بيان الربح أو الخسارة الموحد في صافي أي تعويض.

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

يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقارير مالية وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا كان من غير المحتمل 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 والدول الأخرى التي تمارس فيها المجموعة أعمالها. يستند استحقاق هذه المكافآت عادة 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 وفقًا لقوانين الدول التي تمارس فيها المجموعة أعمالها. يتم تحميل هذه المساهمات على بيان الربح أو الخسارة الموحد خلال فترة خدمة الموظف.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 إثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- يتم تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

المجموعة كمستأجر

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك 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 المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام، التي تتألف 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.

٢) 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 حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف (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 التغير 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.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى حد كبير كعقود إيجار تشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة الموحد نتيجة لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة 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 قابلة 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

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه إلى الهيئات الضريبية. إن معدلات الضريبة وقوانين الضريبة المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك الصادرة أو المتوقع إصدارها بتاريخ التقارير المالية في الدول التي تقوم فيها المجموعة بممارسة أعمالها وتوليد دخل خاضع للضريبة.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة ببنود مدرجة مباشرة في حقوق الملكية تدرج ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الربح أو الخسارة الموحد. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للمواقف التي تم اتخاذها في العائدات الضريبية فيما يتعلق بالأوضاع التي تخضع فيها قوانين الضريبة المعمول بها إلى تفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات كما هو مناسب.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الإدراج المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات المؤقتة.

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

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعتزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

الزكاة

يتم تكوين مخصص للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للقوانين المالية السعودية ويتم تحميلها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم احتساب أية مبالغ إضافية (إن وجدت) مطالب 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 تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي يتم اتخاذها في العائدات الضريبية للمجموعة فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتكوين المخصصات عند اللزوم.

السلطات القضائية الأجنبية

تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية، والنرويج، والهند، وسويسرا، والمملكة المتحدة وسلطنة عمان للضرائب. يتم تكوين مخصص لضرائب الدخل للسنة الحالية على أساس الدخل المقدر الخاضع للضريبة وتقوم المجموعة باحتسابه باستخدام المعدلات الضريبية التي تم سنها، أو تشريعها فعلياً في تاريخ التقارير المالية، والمعمول بها في الدول التي تمارس فيها الشركات التابعة عملياتها، وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالدرهم الإماراتي، وهو كذلك العملة الوظيفية للمجموعة. بالنسبة لكل شركة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة لكل شركة باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عملية أجنبية، يتم عكس الربح أو الخسارة المعاد تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة 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 مؤهلةً 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.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإدراج المبدئي للأصل أو المصاريف أو الإيرادات (أو جزء منها) عند استبعاد أصل غير نقدي أو التزام غير نقدي 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 تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة 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.

٢,٥ المعايير الصادرة ولكن غير الفعالة بعد

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

- تعديلات على التصنيف وقياس الأدوات المالية – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات
- التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الجزء ١١
- العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

بخلاف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، لا تتوقع المجموعة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة. فيما يتعلق بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة.

٢,٦ دمج الأعمال

معلومات حول عملية استحواذ السنة السابقة

بتاريخ ٢٤ إبريل ٢٠٢٤ (تاريخ الاستحواذ)، اكملت المجموعة عملية الاستحواذ على أعمال بروميثيوس المتمثلة في خدمات التدريب والاستشارات الطبية ("معاً " بروميثيوس"). تتضمن الاستحواذ الآتي:

١) الاستحواذ على ١٠٠٪ من رأس مال مركز بروميثيوس للتدريب الطبي ذ.م.م (الإمارات العربية المتحدة) وبروميثيوس ميديكال أوروبا إس إيه (سويسرا) (إلى جانب الاستحواذ أعمال/عمليات هذه الشركات والموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المرتبطة بها؛ و
٢) الاستحواذ على أعمال التدريب والخدمات الاستشارية في مجال الرعاية الصحية التي يتم تنفيذها في المملكة المتحدة، والنرويج والدنمارك من قبل شركة بروميثيوس الطبية المحدودة (المملكة المتحدة) وسيفجارد ميديكال نورديك إيه إس (النرويج) (باعتباره استحواذ على الأعمال/ العمليات والموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد ذات الصلة، بدلاً عن الاستحواذ على رأس مال هذه الشركات).

يقدم بروميثيوس خدمات تدريب على المهارات الفنية والمهنية وخدمات استشارية ذات صلة. منذ تاريخ الاستحواذ، تم إدراج نتائج بروميثيوس في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢,٦ دمج الأعمال (تتمة)

معلومات حول عملية استحواذ السنة السابقة (تتمة)

مركز بروميثيوس للتدريب الطبي ذ.م.م ("بروميثيوس") (تتمة)

يلخص الجدول التالي القيم العادلة المبدئية المدرجة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ:

	درهم
الأصل غير المتداول	
ممتلكات ومعدات	**٥١٧,٩٧١**
الموجودات المتداولة	
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	**٢٢,٤٢٨,٦١٥**
نقد وأرصدة بنكية	**٩٨٩,٩٦٩**
إجمالي الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد	**٢٣,٩٣٦,٥٥٥**
الالتزام غير المتداول	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	**(٤٥٧,٣٨٨)**
المطلوبات المتداولة	
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	**(٦,١١٠,١٦١)**
إجمالي المطلوبات المفترضة	(٦,٥٦٧,٥٤٩)
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد	**١٧,٣٦٩,٠٠٦**
اعتبار الشراء - المدفوع	**٤٧,٧٤٢,٥٠٠**
اعتبار الشراء – الدائن	**٩,٩٢١,١٧٦**
إجمالي الاعتبار المحول	**٥٧,٦٦٣,٦٧٦**
الشهرة عند الاستحواذ	**٤٠,٢٩٤,٦٧٠**

في عام ٢٠٢٤، تم تحميل تكاليف متعلقة بعملية الاستحواذ بقيمة ٣,٢٠٥,٣٣٤ درهم (إيضاح ٨).

فيما يلي تحليل التدفق النقدي عند الاستحواذ:

	درهم
المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصص بنسبة ١٠٠٪	**(٤٧,٧٤٢,٥٠٠)**
النقد المكتسب من دمج الأعمال	**٩٨٩,٩٦٩**
الاستحواذ على الأعمال – صافي النقد المكتسب (مدرج في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	**(٤٦,٧٥٢,٥٣١)**

٢,٦ دمج الأعمال (تتمة)

استحواذ السنة السابقة المدرج عند التقييم المؤقت للقيم العادلة

خلال السنة، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء لعملية الاستحواذ على الشركات التابعة المذكورة أعلاه مما أدى إلى التعديل التالي:

- زيادة في القيمة العادلة للموجودات القابلة للتحديد بمبلغ ١٢,٧٢١,٥٤٠ درهم
- نقص في الشهرة بمبلغ ١٢,٧٢١,٥٤٠ درهم
- زيادة في الإطفاء والإطفاء المتراكم لأصل غير ملموس بمبلغ ١,٢١١,٥٧٥ درهم
- زيادة في مصاريف الضريبة المؤجلة والتزام الضريبة المؤجلة المقابل على القيمة الدفترية للأصل غير الملموس بمبلغ ١,٠٣٥,٨٩٧ درهم

تم عرض التعديلات ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال وتم إجراء إعادة التصنيفات/التعديلات التالية في بيان المركز المالي الموحد:

	القيم العادلة وفقاً لتخصيص سعر الشراء المؤقت **درهم**	*القيم العادلة وفقاً لتخصيص سعر الشراء النهائي* درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)		
الموجودات		
الشهرة	**٤٠,٢٩٤,٦٧٠**	٢٧,٥٧٣,١٣٠
موجودات غير ملموسة (عقود عملاء)	-	١٢,٧٢١,٥٤٠
التزام		
التزام الضريبة المؤجلة	-	١,٠٣٥,٨٩٧
أرباح محتجزة		
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	(١,٢١١,٥٧٥)
	-	(١,٠٣٥,٨٩٧)
الإجمالي	-	(٢,٢٤٧,٤٧٢)

لم يتم إجراء أية تعديلات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد بما أن التأثير الناتج غير مادي على البيانات المالية الموحدة.

يعتمد قياس القيمة العادلة على المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة في السوق.

٣ 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 الجوهري 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 للملاحظة في صيغة العقد مع العملاء. لم يستخرج العملاء أية التزامات أداء أو منافع أخرى من العقود.

تحديد طريقة تقدير الاعتبار المتغير وتقييم القيد

تتضمن عقود بيع البضائع حق الاسترداد والخصومات التي تؤدي إلى اعتبار متغير يتعلق بشكل أساسي بالسلع الطبية. عند تقدير الاعتبار المتغير، يتعين على المجموعة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على الطريقة التي تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ الاعتبار الذي تستحقه. حددت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة المناسبة التي يتعين استخدامها 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 تقديرات الاعتبار المتغير ليست مقيدة بناءً على تجربتها التاريخية وتوقعات الأعمال والظروف الاقتصادية الحالية. بناءً على هذا التقييم، استنتجت المجموعة بأن الاعتبار المتغير المدرج لم يكن مقيداً في تاريخ التقارير المالية.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

عند استيفاء التزامات الأداء في فترة زمنية محددة، تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عند تسليم البضائع أو تقديم الخدمات إلى العميل وتحويل السيطرة. يعتبر تم تحويل السيطرة عندما يكون لدى العميل القدرة على توجيه استخدام أو الحصول على كافة المنافع المتبقية من البضائع أو الخدمات.

٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

اعتبارات الطرف الرئيسي مقابل اعتبارات الوكلاء (القرار المتعلق 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 أو الخدمات قبل تحويلها إلى العملاء. وعليه، حددت المجموعة أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع اتفاقيات إيراداتها.

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

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

دمج الأعمال

يتطلب احتساب دمج الأعمال تخصيص سعر الشراء على الموجودات والمطلوبات المختلفة للأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لجميع الموجودات والمطلوبات، يتم إكمال تخصيص سعر الشراء من خلال إدراج الأصل أو الالتزام بقيمته العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة اتخاذ قراراً من قبل الإدارة وعادةً ما يتضمن استخدام التقديرات والافتراضات المحاسبية بما فيها الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية الصادرة والواردة المستقبلية، ومعدلات الخصم، والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تقوم إدارة المجموعة باستخدام كافة المعلومات المتاحة لإجراء عمليات تحديد القيمة العادلة هذه.

٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات

تعتمد المجموعة في قياساتها وافتراضاتها على مؤشرات متاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. وبالرغم من ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. يتم عكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تتطلب بعض هذه السياسات المحاسبية تقديرات محاسبية هامة تتضمن قرارات معقدة وموضوعية واستخدام الافتراضات، بعضها للمسائل المتجذرة وغير محددة ومشكوك في تغيرها. قد تتغير تلك التقديرات المحاسبية الهامة من فترة لفترة ولديها تأثير مادي على نتائج العمليات والمراكز المالية الموحدة والتدفقات 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 وقيمته قيد الاستخدام أيهما أعلى. يعتمد احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على البيانات المتاحة من معاملات المبيعات الملزمة في المعاملات الحديثة لموجودات مشابهة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يعتمد احتساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تشتق التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة هيكلة لم 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب نموذج الانخفاض للقيمة 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 تخصيص احتمالية العجز على فئات الذمم المدينة المختلفة. تشكل احتمالية العجز مدخلات رئيسية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة وتستلزم اتخاذ قرار هام، ويمثل تقدير احتمالية العجز خلال فترة زمنية محددة، وبتضمن احتسابه البيانات التاريخية، الافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية. وفقاً لنموذج الانخفاض في القيمة الجديد.

عقود الإيجار – تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

٣ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والافتراضات (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية

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

التغير في التقديرات المحاسبية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة وتعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات من ٥ إلى ٧ سنوات. تم إجراء هذه المراجعة كجزء من تقييمها المنتظم للاستخدام الفعلي، والبلي والتلف، والتقدم التقني الذي يؤثر على الموجودات. تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة للسيارات بناءً على التقييم الحالي للفترة التي من المتوقع أن يتم خلالها استخدام الموجودات من قبل المجموعة. يعكس التغير في الأعمار الإنتاجية المقدرة توقعات أكثر واقعيةً للفترة التي سوف تقوم خلالها الموجودات بتوليد منافع اقتصادية للمجموعة.

تم احتساب التغير كتغير في التقديرات المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٨. بالتالي، فقد تم إدراج تأثير هذا التغير بأثر مستقبلي في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر. إن لدى التغيرات في التقديرات المحاسبية هذه تأثير على مصاريف الاستهلاك للفترة الحالية. في حال لم يكن هنالك تغير في تقديرات الأعمار الإنتاجية للسيارات، لزادت مصاريف الاستهلاك المتعلقة بالسيارات للسنة بمبلغ ١,٩٣٢,٩٢٤ درهم. سوف يعتمد التأثير المتوقع على الفترات المستقبلية على القيمة الدفترية المتبقية والأعمار الإنتاجية المعدلة للسيارات المتأثرة.

٤ الإيرادات

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
نوع الإيرادات		
إيرادات العقد	٣٥٦,٦٨٩,٩١٧	٣٢٤,٤١٣,٢٢٦
خدمات طبية	١١١,٤٩٠,٠٩٣	٧٤,٥٥١,٨٨٨
منتجات طبية	١٢,٧٦٩,٩٠٢	٣٠,٦٠٢,٠٥٦
خدمات التدريب والاستشارة والخدمات الأخرى	٣٥,١٠٤,٦٣٣	٢٥,٤٠٨,٧٨٥
	٥١٦,٠٥٤,٥٤٥	٤٥٤,٩٧٥,٩٥٥
توقيت إدارج الإيرادات		
الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة	٥٠٣,٢٨٤,٦٤٣	٤٢٤,٣٧٣,٨٩٩
البضائع المحولة في فترة زمنية محددة	١٢,٧٦٩,٩٠٢	٣٠,٦٠٢,٠٥٦
	٥١٦,٠٥٤,٥٤٥	٤٥٤,٩٧٥,٩٥٥
المواقع الجغرافية		
الإمارات العربية المتحدة	٤١٨,٠٥٥,١٤٧	٣٨١,١٨٣,٣٣٢
المملكة العربية السعودية	٨١,٨٢٩,٣٨١	٦٤,٣٧٣,٢٢٤
أخرى	١٦,١٧٠,٠١٧	٩,٤١٩,٣٩٩
	٥١٦,٠٥٤,٥٤٥	٤٥٤,٩٧٥,٩٥٥

٥ تكاليف الموظفين

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
رواتب وأجور	٢٨٥,٦٠١,٣١٧	٢١٥,٦١٦,١٧٩
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)	٥,٣٧٨,٤٥٢	٥,٣٩٨,٤٧٩
مكافآت الموظفين الأخرى	٤٠,٩٨٣,٤٣٣	٥١,٩١٠,٣٦٢
	٣٣١,٩٦٣,٢٠٢	٢٧٢,٩٢٥,٠٢٠

٦ تكلفة المواد وخدمة خارجية

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
مواد استهلاكية ومعدات	٣٩,٠٨٥,١٤٢	٣٧,٩١١,٤٦٠
تكلفة الاستعانة بمختبر خارجي	٥,٨٥٤,١٠٢	٤,٣٤٧,٨٠٧
تكلفة التدريب والمواد الأخرى	٣,٧٩٣,٩٠٥	٢,١٤٣,٢٨٧
	٤٨,٧٣٣,١٤٩	٤٤,٤٠٢,٥٥٤

٧ تكلفة التمويل

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
تكلفة التمويل عند الاقتراض	٢,٣٧٧,٦٦٦	٢,٦٠٥,٨٢١
الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (إيضاح ١٠)	٣٧٩,٣٢٩	٢١٤,٧٦٠
	٢,٧٥٦,٩٩٥	٢,٨٢٠,٥٨١

٨ مصاريف أخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
مصاريف قانونية ومهنية	٨,٩٠٣,٨٩٠	٨,٩٤٢,١٣٨
مصاريف النقل	٧,٧٢٣,٠٤٩	٥,٤٠٠,٣٣٠
مصاريف الإصلاحات والصيانة	٥,٧٩١,٠١١	٥,٩٦٨,٨٩٠
مصاريف التسويق	٥,٠٣٦,٠٤٠	٢,١٤٢,٠٥١
مصاريف الفعاليات	٣,٢٩٩,٠٢٦	١,٩٤١,٧٠٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٠)	٢,١٨٤,٧٦٢	١,٦٨٩,٧١٥
تكاليف استحواذ (إيضاح ٢,٦)	-	٣,٢٠٥,٣٣٤
مصاريف أخرى	١٤,١٠٤,١٢٣	١٥,٧٦٥,٨٤٢
	٤٧,٠٤١,٩٠١	٤٥,٠٥٦,٠٠٣

٩ الممتلكات والمعدات

	تحسينات على المأجور درهم	*المعدات الطبية والمعدات الأخرى* درهم	*معدات الحاسوب ومعدات مكتبية* درهم	*الأثاث والتجهيزات* درهم	*الإسعاف والسيارات* درهم	*الإجمالي* درهم
٢٠٢٥						
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٥	١٢,٦٣٦,٨٣٦	٢١,١٦٩,١٣٨	٥,٠٨٧,٩٣٨	٤,٢٧٢,٧٦٧	٧٠,٤١٣,٣٣٥	١١٣,٥٨٠,٠١٤
إضافات	١,٠٦٦,٩١٤	٥,٤١٥,٥٢١	٢,٢٦٢,٣٤٦	٧١٤,٠١٥	٢٣,٨٦٣,٢٣٤	٣٣,٣٢٢,٠٣٠
استبعادات	-	-	(٥,٩٣٠)	(٣,٤٧٦)	-	(٩,٤٠٦)
حركة صرف العملات الأجنبية	٥,٧٥١	(١٣٠,٠٠٩)	(١٦٨,٩٩٤)	١٦,٥٢٢	٢٦٥,١٦٥	(١١,٥٦٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**١٣,٧٠٩,٥٠١**	**٢٦,٤٥٤,٦٥٠**	**٧,١٧٥,٣٦٠**	**٤,٩٩٩,٨٢٨**	**٩٤,٥٤١,٧٣٤**	**١٤٦,٨٨١,٠٧٣**
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤,٨٨٣,٧١٠	٦,٥٩٣,٢٤٠	٢,٧٢٨,٤٩٣	٢,٩٨٣,٨٢٤	٣١,٩٠٩,٥٩٨	٤٩,٠٩٨,٨٦٥
المحمل للسنة	١,٢٥٧,٠٩١	٣,٠١١,٥٧٤	١,١١٩,٩٤٧	٥٩٩,٠٠٢	٨,٧٥٩,٧٠٤	١٤,٧٤٧,٣١٨
استبعاد	-	-	(٢,٣٧٣)	(١,٢٥٥)	-	(٣,٦٢٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٦,١٤٠,٨٠١**	**٩,٦٠٤,٨١٤**	**٣,٨٤٦,٠٦٧**	**٣,٥٨١,٥٧١**	**٤٠,٦٦٩,٣٠٢**	**٦٣,٨٤٢,٥٥٥**
صافي القيمة الدفترية:						
قي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٧,٥٦٨,٧٠٠**	**١٦,٨٤٩,٨٣٦**	**٣,٣٢٩,٢٩٣**	**١,٤١٨,٢٥٧**	**٥٣,٨٧٢,٤٣٢**	**٨٣,٠٣٨,٥١٨**
٢٠٢٤						
التكلفة:						
في ١ يناير ٢٠٢٤	٨,٦٢٣,٠٨١	١٤,٢٨٥,٣٣٤	٣,٧٥٣,١٢٤	٣,٧٦٧,٠٤٣	٥١,٠٩٤,٤٣٢	٨١,٥٢٣,٠١٤
المستحوذ عليه خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢,٦)	١٠٦,٨٨٣	٣٦٤,٩٧٥	٥٤,٩٥٠	١٠,٧٢٧	١٨,٢٩٧	٥٥٥,٨٣٢
إضافات	٣,٩٠٦,٨٧٢	٦,٥١٨,٨٢٩	١,٢٧٩,٨٦٤	٤٩٤,٩٩٧	١٩,٧١٨,٧٢٣	٣١,٩١٩,٢٨٥
استبعادات	-	-	-	-	(٤١٨,١١٧)	(٤١٨,١١٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٢,٦٣٦,٨٣٦	٢١,١٦٩,١٣٨	٥,٠٨٧,٩٣٨	٤,٢٧٢,٧٦٧	٧٠,٤١٣,٣٣٥	١١٣,٥٨٠,٠١٤
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,٥٩٤,١٥٥	٤,٩٣٥,٢٢٣	٢,٠٥٦,٨٦٥	٢,٥٧٨,٦١٨	٢٣,٠٢٢,٢٧٤	٣٦,١٨٧,١٣٥
المستحوذ عليه خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢,٦)	-	٣٧,٨٦١	-	-	-	٣٧,٨٦١
المحمل للسنة	١,٢٨٩,٥٥٥	١,٦٢٠,١٥٦	٦٧١,٦٢٨	٤٠٥,٢٠٦	٩,٠٠٠,٨٩٦	١٢,٩٨٧,٤٤١
استبعاد	-	-	-	-	(١١٣,٥٧٢)	(١١٣,٥٧٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,٨٨٣,٧١٠	٦,٥٩٣,٢٤٠	٢,٧٢٨,٤٩٣	٢,٩٨٣,٨٢٤	٣١,٩٠٩,٥٩٨	٤٩,٠٩٨,٨٦٥
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٧٥٣,١٢٦	١٤,٥٧٥,٨٩٨	٢,٣٥٩,٤٤٥	١,٢٨٨,٩٤٣	٣٨,٥٠٣,٧٣٧	٦٤,٤٨١,١٤٩

١٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في موجودات حق الاستخدام:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
كما في ٣١ يناير	**٥,٩٧٩,٩٣٢**	٧٦٦,٠١٤
إضافات	**١,٠٧٩,٥٥٩**	٦,٩٠٣,٦٣٣
مصاريف الاستهلاك	**(٢,١٨٤,٧٦٢)**	(١,٦٨٩,٧١٥)
في ٣١ ديسمبر	**٤,٨٧٤,٧٢٩**	٥,٩٧٩,٩٣٢

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
كما في ١ يناير	**٥,٥٣٨,٤٨٨**	٨١٨,٧١٢
إضافات	**١,٠٧٩,٥٥٩**	٦,٩٠٣,٦٣٣
مصاريف الفائدة للسنة	**٣٧٩,٣٢٩**	٢١٤,٧٦٠
المدفوعات خلال السنة	**(٢,١٧٥,٠٢٦)**	(٢,٣٩٨,٦١٧)
في ٣١ ديسمبر	**٤,٨٢٢,٣٥٠**	٥,٥٣٨,٤٨٨

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
مطلوبات غير متداولة	**٢,٣٤٨,٨٩٦**	٣,٩٨٩,٠٩٦
مطلوبات متداولة	**٢,٤٧٣,٤٥٤**	١,٥٤٩,٣٩٢
في ٣١ ديسمبر	**٤,٨٢٢,٣٥٠**	٥,٥٣٨,٤٨٨

١٠ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

	٢٠٢٥ *درهم*	٢٠٢٤ *درهم*
مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	**٢,١٨٤,٧٦٢**	١,٦٨٩,٧١٥
مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧)	**٣٧٩,٣٢٩**	٢١٤,٧٦٠
المصاريف المتعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل	**٨,٠٧٠,٧١٦**	٢,٥٦٣,١٦٩

١١ الموجودات غير الملموسة والشهرة

	الشهرة *درهم*	*عقود العملاء* *درهم*	*الإجمالي* *درهم*
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٥ – مُعاد إدراجها (إيضاح ٢,٦)	٢٧,٥٧٣,١٣٠	١٢,٧٢١,٥٤٠	٤٠,٢٩٤,٦٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢٧,٥٧٣,١٣٠**	**١٢,٧٢١,٥٤٠**	**٤٠,٢٩٤,٦٧٠**
الإطفاء المتراكم:			
في ١ يناير ٢٠٢٥ – مُعاد إدراجها (إيضاح ٢,٦)	-	١,٢١١,٥٧٥	١,٢١١,٥٧٥
المحمل للفترة	-	١,٨١٧,٦٨١	١,٨١٧,٦٨١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**-**	**٣,٠٢٩,٢٥٦**	**٣,٠٢٩,٢٥٦**
القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢٧,٥٧٣,١٣٠**	**٩,٦٩٢,٢٨٤**	**٣٧,٢٦٥,٤١٤**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ – مُعاد إدراجها (إيضاح ٢,٦)	٢٧,٥٧٣,١٣٠	١١,٥٠٩,٩٦٥	٣٩,٠٨٣,٠٩٥

يتم إطفاء عقود العملاء خلال فترة سبعة سنوات، بما يتوافق مع منافعها الاقتصادية المتوقعة.

١٢ الموجودات المالية بالقمية العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

في عام ٢٠٢١، استثمرت المجموعة في شركة مقرها في الهند. تم تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وتم قياسه باستخدام مدخلات المستوى ٢. تم تصنيف هذا الاستثمار بشكل لا رجعة فيه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتبر المجموعة هذا الاستثمار يتميز بطبيعة استراتيجية. خلال السنة، تم إدراج نقص في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر بناءً على تقييم الإدارة كما في تاريخ التقارير المالية.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٥,٩٢٥,٦٠٩**	٧,٩١٤,٩٣١
التغير في القيمة العادلة	**(٢,٣٣٨,٥١١)**	(١,٩٨٩,٣٢٢)
في ٣١ ديسمبر	**٣,٥٨٧,٠٩٨**	٥,٩٢٥,٦٠٩

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
ذمم تجارية مدينة	**١٤٦,٣١٣,٧٠٣**	١٣٤,٣٥٠,٩١٤
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٢٤,٩٠٤,٠٩١)**	(٢٤,٢٢٢,٢٥٤)
	١٢١,٤٠٩,٦١٢	١١٠,١٢٨,٦٦٠
ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير	**٤٦,٤٠٨,٢٧٢**	٤١,٥٩٤,٤٤٤
ودائع	**١٤,٢٥٨,٨٢٧**	٢٣,٠٣٠,٥٣٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	**١١,٢٩٨,٨٨١**	١٠,٠٤٢,٣٨٧
مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	**١٤,٣٨٧,٤٤٣**	٤,٩١٧,٧٧٧
	٢٠٧,٧٦٣,٠٣٥	١٨٩,٧١٣,٧٩٨

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠٢٥	**٢٤,٢٢٢,٢٥٤**	٢٢,٥١٤,٣٣٨
المحمل للسنة	**٦٨١,٨٣٧**	١,٧٠٧,٩١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	**٢٤,٩٠٤,٠٩١**	٢٤,٢٢٢,٢٥٤

١٣ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كالآتي:

	الإجمالي	*٠ – ٣٠ يوم*	*٣١ – ١٨٠ يوم*	*١٨٠ – ٣٦٠ يوم*	*أكثر من ٣٦٠ يوم*
	درهم	*درهم*	*درهم*	*درهم*	*درهم*
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٪١٧	٪٠	٪٣	٪٢٢	٪١٠٠
إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	**١٤٦,٣١٣,٧٠٣**	**٤٩,٠٧٢,٥٥٩**	**٦٧,٧١٠,٨٥١**	**٨,٤٤٧,٧٦٨**	**٢١,٠٨٢,٥٢٥**
ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة	**(٢٤,٩٠٤,٠٩١)**	**(١٢٧,٦٤١)**	**(١,٨٦٠,١٠١)**	**(١,٨٣٣,٨٢٤)**	**(٢١,٠٨٢,٥٢٥)**
	١٢١,٤٠٩,٦١٢	**٤٨,٩٤٤,٩١٨**	**٦٥,٨٥٠,٧٥٠**	**٦,٦١٣,٩٤٤**	**-**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٪١٨	٪٠	٪٧	٪١٣	٪١٠٠
إجمالي القيمة الدفترية عند التعثر	١٣٤,٣٥٠,٩١٤	٧٠,٨١١,٦٨٣	٣٣,١٦١,٥٣٥	٩,٧٣٢,٤٤٩	٢٠,٦٤٥,٢٤٧
ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٤,٢٢٢,٢٥٤)	-	(٢,٣٢٠,٨٧٨)	(١,٢٥٦,١٢٩)	(٢٠,٦٤٥,٢٤٧)
	١١٠,١٢٨,٦٦٠	٧٠,٨١١,٦٨٣	٣٠,٨٤٠,٦٥٧	٨,٤٧٦,٣٢٠	-

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفين الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي يمتلك فيها المساهمين القدرة على السيطرة أو ممارسة نفوذ جوهري على قراراتها التشغيلية والمالية. تحتفظ المجموعة بالأرصدة التالي لدى أطراف ذات علاقة ناشئة من معاملات بأسعار متفق عليها بين الأطراف.

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	*درهم*
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	**١٣,٣٤٢,٢٥٧**	٢٠,٩٣٥,٥٧٤
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:		
شركات خاضعة لسيطرة مشتركة	**١٧٩,١٨٩**	٧٩,٨٦٥

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الشروط والأحكام مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
إيرادات	١٨,٠٥٦,٧٤٠	١٥,١٤٤,٨٩٣
مشتريات	١٧٧,١٠٧	١٦٨,٠٥٨
رسوم أعضاء مجلس الإدارة	٢,١٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠
تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين	٢,٧٢٨,٠٩٧	٢,٢٥٨,٤٩٢

١٥ رأس المال

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
الأسهم المصرح بها والصادرة والمدفوعة بالكامل		
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠٢٤: ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٢٠٢٤: درهم واحد للسهم)	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٥,١ الاحتياطيات الأخرى

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

١٥ رأس المال (تتمة)

١٥,٢ حساب المساهم

يمثل حساب المساهم الأموال المقدمة من قبل المساهم المؤسس للشركة، مقابل الوفاء بالمتطلبات الرأسمالية طويلة الأجل لدى المجموعة. إن هذه الأموال غير مضمونة، وخالية من الفوائد ويتم السداد وفقاً لما تراه الشركة مناسباً. خلال السنة، وبعد طلب السداد والمراجعة والموافقات الداخلية اللازمة، اعتمد مجلس الإدارة سداد مبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٤: لا شيء) إلى المساهم الممول.

١٦ القروض

	٢٠٢٥		٢٠٢٤	
	متداول	*غير متداول*	*متداول*	*غير متداول*
	درهم	*درهم*	درهم	درهم
قرض لأجل (إيضاح أ)	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٩,٧٥٠,٠٠٠
تسهيلات تمويل قصير الأجل (إيضاح ب)	١٣,٠١٦,٧٤٨	-	-	-
	١٨,٢٦٦,٧٤٨	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	٢٩,٧٥٠,٠٠٠

(أ) في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة من خلال شركاتها التابعة، اتفاقية قرض مع بنك إسلامي في أبوظبي مقابل تسهيل قرض بقيمة ٣٥ مليون درهم. إن هذا التسهيل مستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية خلال فترة ٥ سنوات، تبدأ من نوفمبر ٢٠٢٤. تم ضمان القرض من خلال التنازل عن ذمم مدينة ورهن الأسهم وضمان شركات مقدمة من قبل الشركات التابعة للمجموعة.

(ب) حصلت المجموعة على تسهيلات تمويل من بنك في الإمارات العربية المتحدة لغرض الوفاء متطلبات رأس مالها العامل. يحمل التسهيل فائدة بأسعار السوق السائدة زائد هامش.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	١٧,٩٦٦,٢٤٢	١٣,٤٥٠,٤٩٤
المستحوذ عليه خلال دمج الأعمال (إيضاح ٢,٦)	-	٤٥٧,٣٨٨
المحمل للسنة (إيضاح ٥)	٥,٣٧٨,٤٥٢	٥,٣٩٨,٤٧٩
المدفوع خلال السنة	(٣,٠٩٣,٢٩٣)	(١,٣٤٠,١١٩)
في ٣١ ديسمبر	٢٠,٢٥١,٤٠١	١٧,٩٦٦,٢٤٢

١٨ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
ذمم تجارية دائنة	**٣٧,١٤٢,٤٩٥**	٤٠,١٣٣,٨٠١
تكاليف الموظفين الدائنة	**١٤,٤٠٣,٧٥٤**	١٢,٠٥٩,١٩٨
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	**٣,٢٨٢,٦٦١**	٢,٧٥١,٨٩١
مصاريف مستحقة	**٧,٨٤٩,٣٩٨**	٦,٩١٥,٥٨١
ذمم دائنة أخرى	**٤,٠٠٩,١٢٨**	٣,٤٩٦,١٣٠
	٦٦,٦٨٧,٤٣٦	٦٥,٣٥٦,٦٠١

١٩ الضرائب والزكاة

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 المختصر:

الضرائب والزكاة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
مصاريف ضريبة الدخل الحالية:		
الإمارات العربية المتحدة	**٥,٠٧٠,٣٠٩**	٥,٠٩٩,٨٣٦
المملكة العربية السعودية	**٤٠٤,٥٩٦**	١,٠٠٤,٦٣٤
سويسرا	**١٤,٢٧٩**	-
النرويج	**-**	٣٢٢,٣٦٨
إجمالي مصاريف ضريبة الدخل الحالية	**٥,٤٨٩,١٨٤**	٦,٤٢٦,٨٣٨

١٩ الضرائب والزكاة (تتمة)

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
منافع الضريبة المؤجلة		
المتعلق بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة		
المملكة المتحدة	**(١,٢٤٩,٠١٢)**	-
النرويج	**(٦٤,٤٩٥)**	-
الإمارات العربية المتحدة	**(١٦٣,٥٦١)**	-
إجمالي منافع الضريبة المؤجلة	**(١,٤٧٧,٠٦٨)**	-
مصاريف ضريبة الدخل	**٤,٠١٢,١١٦**	٦,٤٢٦,٨٣٨
مصاريف الزكاة – المملكة العربية السعودية		
مصاريف الزكاة	**٢٤١,٦٤٨**	٢١٥,٥٣٧
مصاريف ضريبة الدخل والزكاة	**٤,٢٥٣,٧٦٤**	٦,٦٤٢,٣٧٥

تسوية الدخل المحاسبي

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
الربح المحاسبي قبل الضريبة	**٥٤,٢١٠,٠٧٧**	٦٠,١٢٣,٩٠٠
الخسارة / (الربح) من الشركات الأجنبية	**٩٦٩,١٧٦**	(٦,٠٩٣,٤٥٨)
الربح المحاسبي من الشركات الإماراتية	**٥٥,١٧٩,٢٥٣**	٥٤,٠٣٠,٤٤٢
معدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪ (٢٠٢٤: ٩٪)	**٤,٩٦٦,١٣٣**	٤,٨٦٢,٧٤٠
ناقصاً: ضريبة الدخل المؤجلة المتعلقة بعكس وإنشاء الفروقات المؤقتة	**(١,٤٧٧,٠٦٨)**	-
زائداً: الضريبة المتعلقة بالشركات الأجنبية	**٥٤٠,٤١٠**	١,٣٢٧,٠٠٢
زائداً: التعديلات الضريبية الأخرى	**(١٧,٣٥٩)**	٢٣٧,٠٩٦
مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد	**٤,٠١٢,١١٦**	٦,٤٢٦,٨٣٨
المعدل الضريبي الفعلي	**٧,٣٪**	١٠,٧٪

١٩ الضرائب والزكاة (تتمة)

ضريبة الدخل والزكاة الدائنة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
ضريبة الدخل الدائنة	**٥,٦٤٠,٨٨٥**	٦,٤٢٦,٨٣٨
الزكاة الدائنة	**٢١٣,٧٢٤**	٢١٥,٥٣٧
	٥,٨٥٤,٦٠٩	٦,٦٤٢,٣٧٥

ضريبة الدخل – الإمارات العربية المتحدة، المملكة العربية السعودية وسويسرا والنرويج.

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل الدائنة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٦,٤٢٦,٨٣٨**	٥١١,٧٨٧
مصاريف الضريبة الحالية خلال السنة	**٥,٤٨٩,١٨٤**	٦,٤٢٦,٨٣٨
الضريبة المدفوعة خلال السنة	**(٦,٢٧٥,١٣٧)**	(٥١١,٧٨٧)
في ٣١ ديسمبر	**٥,٦٤٠,٨٨٥**	٦,٤٢٦,٨٣٨

الزكاة - المملكة العربية السعودية

فيما يلي الحركة في حساب الزكاة الدائنة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	**٢١٥,٥٣٧**	٦٢,٥٠٩
مصاريف الزكاة خلال السنة	**٢٤١,٦٤٨**	٢١٥,٥٣٧
المدفوع خلال السنة	**(٢٤٣,٤٦١)**	(٦٢,٥٠٩)
في ٣١ ديسمبر	**٢١٣,٧٢٤**	٢١٥,٥٣٧

١٩ الضرائب والزكاة (تتمة)

حالة التقديرات الضريبية

قامت المجموعة بتقديم إقرارات زكاة وضريبة دخل لكل السنين حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعمل المجموعة حالياً على تقديم إقرارات زكاة وضريبة دخل للسنة الحالية.

تم عرض التزام/ أصل الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
أصل ضريبة مؤجلة	**١,٣١٣,٥٠٧**	-
التزام ضريبة مؤجلة	**(٨٧٢,٣٣٦)**	(١,٠٣٥,٨٩٧)
في ٣١ ديسمبر	**٤٤١,١٧١**	(١,٠٣٥,٨٩٧)

أصل الضريبة المؤجلة:

فيما يلي الحركة في حساب أصل الضريبة المؤجلة:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	درهم	درهم
في ١ يناير	**-**	-
منافع ضريبية للسنة	**١,٣١٣,٥٠٧**	-
في ٣١ ديسمبر	**١,٣١٣,٥٠٧**	-

كما في تاريخ التقارير المالية، يتكون أصل الضريبة المؤجلة من التالي:

خسائر ضريبية	**١,٣١٣,٥٠٧**	-

التزام الضريبة المؤجلة

إن الحركة في التزام الضريبة المؤجلة هي كما يلي:

في ١ يناير	**(١,٠٣٥,٨٩٧)**	-
المتعلق بدمج الأعمال (إيضاح ٢,٦)	**-**	(١,٠٣٥,٨٩٧)
المنافع الضريبية للسنة	**١٦٣,٥٦١**	-
في ٣١ ديسمبر	**(٨٧٢,٣٣٦)**	(١,٠٣٥,٨٩٧)

في تاريخ التقارير المالية، يتضمن التزام الضريبة المؤجلة ما يلي.

موجودات غير ملموسة (عقود العملاء)	**(٨٧٢,٣٣٦)**	(١,٠٣٥,٨٩٧)

٢٠ المطلوبات الطارئة

	٢٠٢٥ درهم	٢٠٢٤ درهم
خطابات الضمان	٥٠,٧٦٨,٩٤٣	٤٣,٤٢٢,٠٦٦
التزامات رأسمالية	١,٢٧١,٢٩٠	١٤,١٨٣,٧٠٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركات التابعة التزامات نفقات رأسمالية ومطلوبات طارئة فيما يتعلق بالضمانات البنكية والضمانات الأخرى والمسائل الأخرى الناشئة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع أن لا ينشأ عنها مطلوبات مادية.

٢١ تقارير القطاعات

لأغراض إدارية، تم تنظيم المجموعة إلى وحدات أو قطاعات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاعين ينبغي الإفصاح عنهما كما يلي:

١. الخدمات الطبية والصحة المهنية
٢. التدريب والاستشارة

يعتبر الرئيس التنفيذي للمجموعة هو صانع القرارات التشغيلية ويقوم بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منفصل بهدف اتخاذ قرارات حول توزيع الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي بناءً على الربح أو الخسارة ويتم قياسه باستمرار مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة. أيضاً، تتم إدارة ضرائب الدخل على أساس المجموعة ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

يتم تقييم الأداء القطاعي بناءً على الربح أو الخسارة ويتم قياسه باستمرار مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية الموحدة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	*الخدمات الطبية والصحة المهنية درهم*	*التدريب والاستشارة درهم*	*إجمالي القطاعات درهم*
إجمالي الإيرادات	٤٧١,٢٢٢,٩٥٣	٤٤,٨٣١,٥٩٢	٥١٦,٠٥٤,٥٤٥
الربح قبل الضريبة	٥١,٧١١,١٦٧	٢,٤٩٨,٩١٠	٥٤,٢١٠,٠٧٧
موجودات القطاع	٣٥٦,١١٩,٠٨٦	٣١,١٠١,٥٩٢	٣٨٧,٢٢٠,٦٧٨
مطلوبات القطاع	١٣٥,٠١٣,١٩١	٦,٤٢٠,٨٧٨	١٤١,٤٣٤,٠٦٩

٢١ تقارير القطاعات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	*الخدمات الطبية والصحة المهنية* *درهم*	*التدريب والاستشارة* *درهم*	*إجمالي القطاعات* *درهم*
إجمالي الإيرادات	٤٢٥,٠٢٦,٣٦٦	٢٩,٩٤٩,٥٨٩	٤٥٤,٩٧٥,٩٥٥
الربح قبل الضريبة	٥٨,٥٧١,١٤٢	١,٥٥٢,٧٥٨	٦٠,١٢٣,٩٠٠
موجودات القطاع – مُعاد إدراجها	٣٤٤,٨٧٢,٣٩٢	٣١,٠٣٢,٣٧١	٣٧٥,٩٠٤,٧٦٣
مطلوبات القطاع – مُعاد إدراجها	١٢٢,٩٤٠,٧٤٧	٨,٦٧٨,٧٢١	١٣١,٦١٩,٤٦٨

٢٢ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد عن طريق تقسيم ربح السنة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الربح العائد لمالكي الشركة (درهم)	**٤٩,٩٥٦,٣١٣**	٥٣,٤٨١,٥٢٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
العوائد الأساسية للسهم الواحد للسنة (درهم)	**٠,٢٥**	٠,٢٧

لا توجد هنالك أدوات مخفضة، وبالتالي، العوائد المخفضة للسهم هي نفسها العوائد الأساسية للسهم الواحد.

٢٣ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والسلفيات والذمم الدائنة والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار وبعض المطلوبات الأخرى. إن الغرض الرئيسي من المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك والنقد وبعض الموجودات الأخرى، والتي تنشأ مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً باستثمار في أدوات حقوق ملكية.

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

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتداول المجموعة فقط مع أطراف أخرى معترف بها وذات جدارة ائتمانية. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر مما يؤدي إلى عدم تعرض المجموعة لخسائر الائتمان بشكل جوهري. الحد الأقصى للتعرض هو المبلغ المدرج كما هو مبين في إيضاح ١٣. يمثل أكبر خمسة عملاء للمجموعة ما يقارب ٣٩٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٦٠٪). إن متوسط فترة الائتمان على الذمم المدينة هو ١٢٠ يوماً (٢٠٢٤: ١٢٠ يوماً). تقتصر مخاطر الائتمان على القيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

مخاطر العملات الأجنبية

تتكون مخاطر العملات الأجنبية من المعاملات ومخاطر بيان المركز المالي الموحد. تتعلق مخاطر العملات الأجنبية بالتدفق النقدي للمجموعة الذي يتأثر سلبًا بالتغير 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 والريال السعودي. والدولار الأمريكي. نظرًا لأن الريال السعودي والدرهم الإماراتي مرتبطا بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالريال السعودي أنها تمثل مخاطر عملات أجنبية جوهرية. إن الأرصدة بالجنيه الإسترليني والكرونة النرويجية والفرانك السويسري هي غير جوهرية وبالتالي فإنها لا تُشكل مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

مخاطر السيولة

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

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

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

	أقل من ٣ أشهر	*٣ إلى ١٢ شهر*	*١ إلى ٥ سنوات*	*الإجمالي*
	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠٢٥				
ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى	**٢٥,٢١٨,٦٣٦**	**٣٠,٣٣٦,٧٤٢**	**-**	**٥٥,٥٥٥,٣٧٨**
مطلوبات عقود الإيجار	**٩٥٧,٨٣٤**	**١,٨٣٨,٢٧٩**	**٣,٠٥٣,٩٨٧**	**٥,٨٥٠,١٠٠**
قرض لأجل	**٢٢٤,٢٦٧**	**٦,٥٠٣,٧١١**	**٢٧,٢٦١,٩٧٨**	**٣٣,٩٨٩,٩٥٦**
تسهيلات تمويل قصير الأجل	**١٣,٢٠٦,٩٦٩**	**-**	**-**	**١٣,٢٠٦,٩٦٩**
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	**-**	**١٧٩,١٨٩**	**-**	**١٧٩,١٨٩**
الإجمالي	**٣٩,٦٠٧,٧٠٦**	**٣٨,٨٥٧,٩٢١**	**٣٠,٣١٥,٩٦٥**	**١٠٨,٧٨١,٥٩٢**
٢٠٢٤				
ذمم دائنة وذمم دائنة أخرى	١٢,٢٦٠,٤١١	٤٣,٤٢٨,٧١٨	-	٥٥,٦٨٩,١٢٩
مطلوبات عقود الإيجار	٩٠,٤٧٦	١,٧٧٩,٤٧٦	٤,٤٦٢,٢٣٦	٦,٣٣٢,١٨٨
قرض لأجل	٢٥٤,٧٧٨	٧,١١٣,٨٣٤	٣٣,٨٧٣,٨١٢	٤١,٢٤٢,٤٢٤
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	-	٧٩,٨٦٥	-	٧٩,٨٦٥
الإجمالي	١٢,٦٠٥,٦٦٥	٥٢,٤٠١,٨٩٣	٣٨,٣٣٦,٠٤٨	١٠٣,٣٤٣,٦٠٦

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه التغيرات في مطلوبات المجموعة الناتجة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية هي تلك التي تم بموجبها تصنيف التدفقات النقدية أو التدفقات النقدية المستقبلية في بيان التدفقات النقدية الموحد الخاصة بالمجموعة كتدفقات نقدية مستخدمة في الأنشطة التمويلية.

	١ يناير ٢٠٢٥	*صافي التدفقات النقدية*	*أخرى*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٥*
	درهم	*درهم*	*درهم*	*درهم*
متداول				
قروض	٥,٢٥٠,٠٠٠	١٣,٠١٦,٧٤٨	-	١٨,٢٦٦,٧٤٨
غير متداول				
قروض	٢٩,٧٥٠,٠٠٠	(٥,٢٥٠,٠٠٠)	-	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
الإجمالي	**٣٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٧,٧٦٦,٧٤٨**	**-**	**٤٢,٧٦٦,٧٤٨**

	١ يناير ٢٠٢٤	*صافي التدفقات النقدية*	*أخرى*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٤*
	درهم	*درهم*	*درهم*	*درهم*
متداول				
قروض	٧١,٣٤٣	٥,١٧٨,٦٥٧	-	٥,٢٥٠,٠٠٠
غير متداول				
قروض	-	٢٩,٧٥٠,٠٠٠	-	٢٩,٧٥٠,٠٠٠
الإجمالي	٧١,٣٤٣	٣٤,٩٢٨,٦٥٧	-	٣٥,٠٠٠,٠٠٠

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (تتمة)

	١ يناير ٢٠٢٥	***التدفقات النقدية***	***أخرى***	***٣١ ديسمبر ٢٠٢٥***
	درهم	***درهم***	***درهم***	***درهم***
متداول				
مطلوبات عقد الإيجار	١,٥٤٩,٣٩٢	(٢,١٧٥,٠٢٦)	٣,٠٩٩,٠٨٨	٢,٤٧٣,٤٥٤
غير متداول				
مطلوبات عقد الإيجار	٣,٩٨٩,٠٩٦	-	(١,٦٤٠,٢٠٠)	٢,٣٤٨,٨٩٦
الإجمالي	**٥,٥٣٨,٤٨٨**	**(٢,١٧٥,٠٢٦)**	**١,٤٥٨,٨٨٨**	**٤,٨٢٢,٣٥٠**

	١ يناير ٢٠٢٤	*التدفقات النقدية*	*أخرى*	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٤*
	درهم	درهم	درهم	درهم
متداول				
مطلوبات عقد الإيجار	٤١٨,٠٣٢	(٢,٣٩٨,٦١٧)	٣,٥٢٩,٩٧٧	١,٥٤٩,٣٩٢
غير متداول				
مطلوبات عقد الإيجار	٤٠٠,٦٨٠	-	٣,٥٨٨,٤١٦	٣,٩٨٩,٠٩٦
الإجمالي	٨١٨,٧١٢	(٢,٣٩٨,٦١٧)	٧,١١٨,٣٩٣	٥,٥٣٨,٤٨٨

يتضمن عمود "أخرى" تأثير إعادة تصنيف الجزء غير المتداول لمطلوبات عقد الإيجار إلى متداول نتيجةً لمرور الوقت وتأثير تراكم الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار وعقود الإيجار الجديدة المبرمة من قبل المجموعة خلال السنة. يتم تصنيف الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية.

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

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 تغيرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات، خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢٤ القيمة 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 إقفال الأعمال في تاريخ التقارير المالية.
- يتم تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى وفقًا لنماذج التسعير المقبولة عمومًا بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة باستخدام الأسعار من معاملات السوق الجارية التي يمكن ملاحظتها وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة.

القيمة العادلة لموجودات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

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

- المستوى ١ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات 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 المجموعة:

	القيمة العادلة كما في					
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم*	*تراتبية القيمة العادلة*	*طرق التقييم والمدخلات الرئيسية*	*المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة*	*العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة والقيمة العادلة*
الموجودات المالية						
استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة	**٣,٥٨٧,٠٩٨**	٥,٩٢٥,٦٠٩	المستوى ٢	سعر السوق الثانوية	لا يوجد	لا ينطبق

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

٢٥ توزيعات أرباح

أعلن مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ مارس ٢٠٢٥ عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٢٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٢٠٢٤ وقد تم دفعها خلال السنة. كما دفعت الشركة أيضاً توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ١٨ مليون درهم خلال السنة وتم الإعلان عنها بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٥ وتم دفعها خلال السنة.

في عام ٢٠٢٤، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٢٠ مليون درهم، وقد تم الإعلان عنها من قبل مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤. دفعت الشركة أيضاً توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ١٥ مليون درهم خلال السنة وتم الإعلان عنها بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٤.

٢٦ أرقام المقارنة

حيثما لزم الأمر، تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المعتمد في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. ليس لعمليات إعادة التصنيف هذه أي تأثير على إجمالي الموجودات أو إجمالي المطلوبات أو إجمالي حقوق الملكية أو أرباح المجموعة.