

شركة الخليج للمشاريع الطبية
شركة مساهمة عامة

التقارير والبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان	صفحة	فهرس
	١	تقرير مجلس الادارة
--	٥ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	٦	بيان المركز المالي الموحد
ب	٧	بيان الدخل الموحد
ب (تممة)	٨	بيان الدخل الشامل الموحد
ج	٩ - ١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
د	١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
--	٤٨ - ٤٩	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الادارة

يسرا مجلس الادارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لـ شركة الخليج للمشاريع الطبية ("الشركة") وشركها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم اعداد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل الادارة، ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عائلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية) والقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية في دولة الامارات العربية المتحدة ووفقاً للنظام الاساسي للشركة ووافق مجلس الادارة على اصدار هذه البيانات المالية الموحدة في تاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤.

التأسيس

شركة الخليج للمشاريع الطبية - الشارقة هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة الشارقة بموجب مرسوم أميري رقم ٧٩/٤٨ صادر عن صاحب السمو حاكم الشارقة بتاريخ ٢ أغسطس ١٩٧٩.

ان مركز الشركة الرئيسي و محلها القانوني هو مدينة الشارقة، ص.ب ٥٣٨٥، إمارة الشارقة - الإمارات العربية المتحدة.

الأنشطة الرئيسية

إن النشاطات الرئيسية للشركة والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي مستشفى عام ومركز خدمات الصحة المنزلية وخدمات الرعاية الصحية عن بعد ومركز تدريب اسعافات متقدمة، إدارة المستشفيات وإقامة المصانع المتخصصة في إنتاج الأدوية.

النتائج المالية

بلغت ايرادات المجموعة للسنة مبلغ ٥٦٩,٦٣٩ الف درهم (لعام ٢٠٢٢: مبلغ ٥٠٣,٨٣٣ الف درهم) وحققت المجموعة ربح يبلغ ٧٥,٢٢٦ الف درهم (لعام ٢٠٢٢: مبلغ ٤٣,٥٢٤ الف درهم).

المعاملات مع اطراف ذات علاقة

تم الافصاح في البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والارصدة مع الاطراف ذات العلاقة، تقوم المجموعة في سياق الاعمال الاعتيادية بالدخول في معاملات متعددة مع اطراف ذات علاقة. يتم اجراء المعاملات بين الاطراف بما يتواافق مع القوانين والاحكام المعمول بها.

أعضاء مجلس الادارة

الشيخ د. فيصل بن خالد خالد القاسمي، رئيس مجلس الادارة

السيد سالم عبدالله سالم الحوسني، نائباً للرئيس

الشيخ ماجد فيصل خالد القاسمي، عضو مجلس ادارة - العضو المنتدب

الشيخة نور فيصل خالد القاسمي، عضو مجلس ادارة

الشيخ محمد فيصل خالد القاسمي، عضو مجلس ادارة

السيد أحمد محمد حسن الحوسني، عضو مجلس ادارة

السيد طارق عبد الهادي منصر العجمي، عضو مجلس ادارة

السيد محمد سالم عبدالله سالم الحوسني، عضو مجلس ادارة

السيد أحمد سالم عبدالله سالم الحوسني، عضو مجلس ادارة

اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة

- للسنة الحالية اقترح مجلس الادارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم بواقع ١٠٠ درهم للسهم الواحد على أن يتم دفعها خلال عام ٢٠٢٤.
- كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الادارة بمبلغ ٥,٣٨٢,٠٠٠ درهم.
- إن اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة المشار إليهما أعلاه خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

المدققين

تمت تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل السادة طلال أبوغزاله وشركاه الدولية - الشارقة وقد عبر المدققين عن رغبتهما في الاستمرار في مهمة تدقيق الحسابات لسنة ٢٠٢٤ وسيعرض قرار باقتراح إعادة تعينهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بالنيلية عن مجلس الادارة

الشيخ الدكتور فيصل بن خالد خالد القاسمي
رئيس مجلس الادارة



TAG-Audit



Global Company for Auditing and Accounting

شركة تدقيق ومحاسبة عالمية

١٠١٣٨٠٤٠٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
شركة الخليج للمشاريع الطبيعية
شركة مساهمة عامة
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لـ شركة الخليج للمشاريع الطبيعية ("الشركة") وشركتها التابعة "المجموعة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا ان البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدانها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية).

أسس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة بالإضافة إلى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً نستند إليه عند ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي برأينا المهني أنها الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل ولتكون رأينا حولها، وأننا لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. لقد حدتنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية التعامل معها في تقريرنا.

تقييم استثمارات عقارية

تمتلك المجموعة استثمارات عقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٩١,٩١ ألف درهم (ايضاح ٨) من البيانات المالية الموحدة. تمثل الاستثمارات العقارية ما نسبته ٦,٧٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في تاريخ كل تقرير. تستخدم المجموعة خبراء تقييم خارجين لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، يعتمد تقييم الاستثمارات العقارية على التقديرات والأفتراضات.

-٢-



MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

tagi.com

tagco.sharjah@tagi.com

**تقرير مدقق الحسابات المستقل للمسادة المساهمين في
شركة الخليج للمشاريع الطبية (تنمية)**

أمور التدقيق الهمة (تنمية)

تقييم استثمارات عقارية (تنمية)

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بتقييم كفاءة المقيمين وقدرتهم واستقلاليتهم.
- قمنا بتقييم ملائمة المعلومات الأساسية والمنهجيات والافتراضات المستخدمة.
- قمنا بالتحقق بأن الصاحب المجموعه المتعلق بـ تقييم الاستثمارات العقارية وقيمتها العادلة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ذات العلاقة.

النرم المدينة وكفاية مخصص خسارة انخفاض النرم المدينة

تتمثل المجموعة نرم مدينة كبيرة (ابضاح ١٢) بمبلغ ١٩٩,٨٧٣ الف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قبل مخصص خسارة انخفاض النرم المدينة بمبلغ ٩٢,٨٤٠ الف درهم والتي تعتبر هامة للمجموعة حيث تشكل ٧٤٪ من إجمالي موجوداتها. وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متاخرة السداد. وبسبب طبيعة الأحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هناك خطير ناتج عن التأثير الجوهرى على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث أن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن احكام وتغيرات هامة من قبل الادارة.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية للنرم المدينة لتحديد ما إذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكيدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات الشبوتية والتحصيلات النقيبة اللاحقة.
- قمنا بمراجعة تغيرات الادارة في مدى إمكانية تحصيل النرم المدينة من خلال تحليل مفصل لأرصدة النرم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصصات المأخوذة. على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لها.
- الاستفسار من الادارة عن خططها لاسترداد أرصدة النرم متغيرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الاستفسار من الادارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدتهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.

معلومات أخرى

إن الادارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الادارة لسنة ٢٠٢٣، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الادارة في نفس تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأننا لا نبدي أي شكل من التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه والتحقق فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهيرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهيرية في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.



**تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في
شركة الخليج للمشاريع الطبية (تمة)**

مسؤولية الادارة ومسؤولي الحكم عن البيانات المالية الموحدة

ان الادارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية) واعدادها بما يتوافق مع القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الادارة ضرورية لاعداد بيانات مالية موحدة خالية من اخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال او خطأ.

عند اعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وعلى أساس مبدأ الاستمرارية، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، الا في حال وجود نية لدى الادارة لتصفية المجموعة او ايقاف اعمالها او عدم وجود بديل واقعي خلاف ذلك.

إن مسؤولي الحكمة يتحملون مسؤولية الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تنفيق البيانات المالية الموحدة

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الاطباء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال او خطأ، واصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمته بان اعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً اي خطأ جوهرى، ان وجد. وقد تنشأ الاطباء عن احتيال او عن خطأ وتعبر جوهرية سواء كانت، افرادية او إجمالية، ومن المتوقع ان تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المختلفة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فلانا نقوم باجراء الحكم المهني والمحفظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتنبيه مخاطر الاطباء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال او خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تنفيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر اساساً رأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاطباء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد او التحريف او تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغایيات تصميم اجراءات تنفيق ملائمة للظروف وليس لهدف ابداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتتبعة ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اجرتها الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك شك جوهرى يتعلق بأحداث او ظروف يمكن أن تثير شكًا جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهرى، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإصلاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، واذا كان الافصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فلانا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تؤدي احداث او ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الاصحاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. اتنا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل المسئولية عن رأينا حول التدقيق.



تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في شركة الخليج للمشاريع الطبية (النهاية)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمية)

ننواصل مع مسؤولي الحكومة بخصوص، من بين امور اخرى، النطاق والاطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهمام، بما في ذلك آية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها خلال تدققنا.

كما نقوم باطلاع المسؤولين على الحكومة ببيان يظهر امثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بكافة العلاقات والامور الاخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.

من بين الامور التي تم التوابل بشأنها مع مسؤولي الحكم، قمنا بتحديد الامور الاكثر اهمية في تدقق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر امور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الامور في تقرير مدقق الحسابات الا اذا كان القانون او التشريع يمنع الافصاح عن هذا الامر للعامة، او في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الافصاح عن هذا الامر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقعة أن تفوق المفعة العامة من هذا الافصاح.

٢٠١٣-٢٠١٤

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة تؤكد على ما يلى:

- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
 - إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لأحكام القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.
 - تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
 - تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والفاتورة المحاسبية للمجموعة.
 - الإستثمارات ومشتريات الأسهم التي قامت بها المجموعة خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مفصح عنها في ايضاح ٩.
 - المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصح عنها في ايضاح ١١.
 - استناداً إلى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل إلى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أي من أحكام القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي عن السنة.
 - المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصح عنها في ايضاح ٢٧.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

علي حسن شلبي
مدقق حسابات مرتضى رقم ٣٤

الشارقة في ١٣ فبراير ٢٠٢٤

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان (ا)

	ايضاح	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٢ الف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	٧٠١,٩٠٠	٧١٠,٩٦١
موجودات غير ملموسة	٦	٩٦٠	١,٢٨٧
حق استخدام الموجودات	٧	٩,٧٨٩	١٠,٥٣٤
استثمارات عقارية	٨	٩١,٠٩١	٨٥,١٠٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩	٢٥٩,٠٥٣	٢٠٩,٩٤٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		<u>١,٠٦٢,٧٩٣</u>	<u>١,٠١٧,٨٣٢</u>
الموجودات المتداولة			
بضاعة	١٠	١٥,١٦٠	١٦,٨٦٣
مستحق من طرف ذو علاقة	١١	٢,١٩٣	٢,٢٥٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٢٩,٤٠٦	٣٦,٧٤٨
ذمم مدينة وأخرى	١٢	١١٧,٦٤٦	١٠٩,١١٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٣	١٢٢,٧٨٥	١١٢,١٩٢
مجموع الموجودات المتداولة		<u>٢٩٧,١٩٠</u>	<u>٢٧٧,١٧٦</u>
مجموع الموجودات		<u>١,٣٥٩,٩٨٣</u>	<u>١,٢٩٥,٠٠٨</u>
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الاحتياطيات	١٥	٢٩٨,٤٢٤	٢٩٢,٤٥٣
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		<u>(٤٩,١٦٣)</u>	<u>(٩٨,٢٧١)</u>
أرباح مدورة		<u>١٥٩,٠٧٨</u>	<u>١٧٨,٣٤٣</u>
صافي حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم		<u>١,١٠٧,٢٣٥</u>	<u>١,٠٧١,٤٤١</u>
حقوق ملكية غير المسيطرة	١٧	٦٨,٨٧٠	٥٣,٤٥٢
مجموع حقوق الملكية - بيان (ج)		<u>١,١٧٦,١٣٥</u>	<u>١,١٢٤,٨٩٣</u>
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢٥,٠٢٧	٢٢,٩٥٣
مطلوبات عقود الإيجار	١٩	٥,٨٧٠	٧,١٤٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		<u>٣٠,٨٩٧</u>	<u>٣٠,٠٩٦</u>
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة وأخرى	٢٠	١٥٠,٧٠٦	١٣٧,٣٠٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٩	٢,٢٤٥	٢,٧١٣
مجموع المطلوبات المتداولة		<u>١٥٢,٩٥١</u>	<u>١٤٠,٠١٩</u>
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		<u>١,٣٥٩,٩٨٣</u>	<u>١,٢٩٥,٠٠٨</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

على حد علمتنا، أن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات التقنية للمجموعة كما في، وللفترات المعروضة فيها.

تم الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٤ ووُقعت نيابة عنهم من قبل:

الشيخ ماجد فيصل بن خالد القاسمي
(عضو مجلس الإدارة)

الشيخ الدكتور فيصل بن خالد خالد القاسمي
(رئيس مجلس الإدارة)

بيان (ب)

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٢ الف درهم
الإيرادات	٢٤	٥٦٩,٦٣٩	٥٠٣,٨٣٣
تكلفة الإيرادات	٢٥	(٤٢٥,٩٥٠)	(٣٨٦,٤٦٥)
إجمالي الربح		١٤٣,٦٨٩	١١٧,٣٦٨
ربع القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢,٦٥٨	٤,٠٠٧
ربح (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات العقارية		٥,٩٨٦	(٦٧)
إيرادات أخرى	٢٦	٢٢,٢٩٢	٢٠,٢٢٤
مصاريف عمومية وادارية	٢٧	(٩٩,٢٠١)	(٩٧,٧٨٣)
تكاليف التمويل	٢٨	(١٩٨)	(٢٢٥)
ربع السنة - بيان (ج) و (د)		٧٥,٢٢٦	٤٣,٥٢٤
العقد إلى :			
مساهمي الشركة الأم		٥٩,٨٠٨	٣٦,٦٠٢
حقوق ملكية غير المسيطرة		١٥,٤١٨	٦,٩٢٢
المجموع		٧٥,٢٢٦	٤٣,٥٢٤
٢٩ الربح الأساسي للسهم (درهم)		٠,٠٨٦	٠,٠٥٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

الشيخ ماجد فيصل خالد القاسمي
(عضو مجلس الإدارة المنتدب)

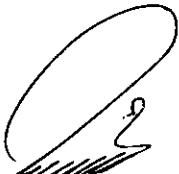
الشيخ الدكتور فيصل بن خالد حاتم القاسمي
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان (ب) تتمة

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
ربح السنة	<u>٧٥,٢٢٦</u>	<u>٤٣,٥٢٤</u>
الدخل الشامل الآخر: بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة		
الزيادة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٤٩,١٠٨	٢١,٩٦٠
خسارة اعادة تقييم ممتلكات ومعدات	--	(٣,١٦٧)
صافي الدخل الشامل الآخر	<u>٤٩,١٠٨</u>	<u>١٨,٧٩٣</u>
اجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)	<u>١٢٤,٣٣٤</u>	<u>٦٢,٣١٧</u>
العائد إلى:		
مساهمي الشركة الأم	١٠٨,٩١٦	٥٥,٣٩٥
حقوق ملكية غير المسيطرة	١٥,٤١٨	٦,٩٢٢
المجموع	<u>١٢٤,٣٣٤</u>	<u>٦٢,٣١٧</u>
	=====	=====

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة


الشيخ ماجد فيصل خالد القاسمي
(عضو مجلس الإدارة المنتدب)


الشيخ الدكتور فيصل بن خالد خالد القاسمي
(رئيس مجلس الإدارة)

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بيان (جـ)

الماءد إلى مساهمي الشركة الأم

النحوين المذكورة في النحوين العادلة لاستثمارات بالتقى العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	الاحتياطي ألف درهم	الإيرادات ألف درهم	الإيرادات ألف درهم	المجموع ألف درهم	حقوق ملكية غير المسقطة ألف درهم	المجموع ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٦٩٨,٩١٦	٢٩٢,٤٥٣	٢٩٢,٤٥٣	١,١٠,٧٣١	٥٣,٤٥٢	١,١٢٤,٤٨٨
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان (ب)	-	-	-	٨,٨٠,٨٥٥	١٥,٤٠٨	٧,٢٢٦
دخل شامل آخر	-	-	٤٠,٨٠٨	-	-	٤,٩٠٨
مجموع الدخل الشامل	-	-	٤٠,٨٠٨	١٠,٨٩١	-	١٢٤,٣٣٤
توزيعات أرباح نقدية - إيضاح ١١	-	-	-	(٦٩,٨٩٢)	-	(٦٩,٨٩٢)
مطالبة أعضاء مجلس الإدارة - إيضاح ١١	-	-	-	(٣,٢٠٠)	-	(٣,٢٠٠)
المسؤول إلى احتسابي قانوني	-	٤٩,٦٩١	-	(٥,٤٨١)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٤٣٤,٤٩٨	٤٣٤,٤٩٨	١٥٩,١٦٥	٨٧,٨٧٦	١,١٢٦,١٣٥

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة التدقيق للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان (ج) تتممة

المال إلى مساهمي الشركة الأم

	رأس المال الف درهم	احتياطيات الف درهم	إيجار مدورة الف درهم	المجموع الف درهم	حقوق ملكية غير المسجلة الف درهم	المجموع الف درهم
التغيرات المزكوة في القيمة العادلة لاستثمارات بالنقدية المطلقة من خلال التجفيف الفعلي الآخر الف درهم	(١٢٠,٢٢٣)	(١٢٠,٢٢٣)	٢١٨,٩٤٣	١,٠٨,٨٩٣	٤٤,٥٥٣	١,١٦٦,٥٦٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٦٩٨,٩١٦	٦٩١,٩٩٦	٢١٨,٩٤٣	١,٠٨,٨٩٣	٦,٩٢٢	٢٤,٥٥٣
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (ب) تحل متأخر	-	-	٣٦,٣٦,٣٦	-	-	١٨,٧٩٣
تحل متأخر	-	(٦١,١٦٧)	٦١,٩٦٠	١,٨,٧٩٣	-	-
تحل متأخر	-	(٦١,١٦٧)	٦١,٩٦٠	١,٨,٧٩٣	-	-
مجموع الدخل الشامل	-	(٦١,١٦٧)	٦١,٩٦٠	٥٥,٣٢,٣٩٥	٦,٩٢٢	١٢٣٦,٦
توزيعات أرباح تقديرية - ابضاح ١٦	-	-	(١٩,٨٩٢)	(١٩,٨٨٩٢)	-	(٦٩,٨٩٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - ابضاح ١٦	-	-	(٣,٢,٠)	(٣,٢,٠)	-	(٣,٢,٠)
الحول إلى احتسابي دائمي	-	٣,٦٦٠	-	-	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (ج)	٦٩٧,٩١٦	٦٩٤,٤٥٣	(٤٣,٨٢٧)	١,٤٤,٧١,٠	٥٣,٥٤٢	٣,٨٤,١١,٣

ان الإصدارات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

(د) بيان

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
ربح السنة - بيان (ب)	٧٥,٢٢٦	٤٣,٥٢٤
تعديلات لـ :		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٤,٤٨٠	٢٤,٢٧٧
استهلاك حق استخدام الموجودات	٢,٤٥٢	٢,٤٣١
اطفاء موجودات غير ملموسة	٥٠٢	٤٢٧
ربح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(٢,٦٥٨)	(٤,٠٠٧)
ايرادات توزيعات الارباح	(١١,٢٧٨)	(١١,٧٥٠)
(ربح) خسارة القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	(٥,٩٨٦)	٦٧
خسارة من طرف ذو علاقة	٣٩	٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥,٨١٥	٦,٠٨٧
مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة	٤٤,٤٩٢	٢٧,٧٨٨
عكس الزيادة في مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة	--	(٢٧)
تكاليف تمويل - قروض بنكية	--	٢١
تكاليف تمويل - مطلوبات عقود الإيجار	١٩٨	٢٠٤
ربح بيع ممتلكات ومعدات	(١٥١)	(٢٨٨)
ايراد فوائد	(٢,٧١٩)	(١,٠٢٠)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	١٠٨,٤١٢	٨٧,٧٤٠
النقص (الزيادة) في البضاعة	١,٧٠٣	(٢,٩٧٠)
النقص (الزيادة) في المستحق من طرف ذو علاقة	٢٦	(١٧٤)
الزيادة في ذمم مدينة وأخرى	(٣١,٠٩٣)	(١٦,٧٤٦)
الزيادة في ذمم دائنة وأخرى	١٣,٤٠٠	١١,٤٥٨
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٣,٧٤١)	(٣,٢٠٨)
صافي النقد المتاح من الأنشطة التشغيلية	٨٨,٧٠٧	٧٦,١٠٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(الزيادة) النقص في ودائع ثانية	(٦,١٠٧)	١٤,٦٣٣
ايراد فوائد محصلة	٢,٧٨٩	٦٩٠
شراء ممتلكات ومعدات	(١٥,٤٢٠)	(١٢,٢٨٧)
شراء موجودات غير ملموسة	(١٧٥)	--
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	١٥٢	٢٩١
توزيعات ارباح مقبوضة	١١,٢٧٨	١١,٧٥٠
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة الاستثمارية	(٧,٤٨٣)	١٥,٠٧٧
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدود من مطلوبات عقود الإيجار	(٣,٦٤٦)	(٨٦٠)
المسدود لقروض بنكية	--	(١,٧٥٠)
تكاليف تمويل مدفوعة على قروض بنكية	--	(٨٨)
توزيعات ارباح نقدية مدفوعة	(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(٣,٢٠٠)	(٣,٢٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٧٦,٧٣٨)	(٨٥,٧٩٠)
صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل	٤,٤٨٦	٥,٣٨٧
النقد والنقد المعادل في أول السنة	٤٤,٣٧١	٣٨,٩٨٤
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - ايضاح	٤٨,٨٥٧	٤٤,٣٧١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

١) الوضع القانوني والنشاط

شركة الخليج للمشاريع الطبية - الشارقة (يشار إليها فيما يلي "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة الشارقة بموجب مرسوم أميري رقم ٧٩/٤٨ صادر عن صاحب السمو حاكم الشارقة بتاريخ ٢ أغسطس ١٩٧٩.

إن النشاطات الرئيسية للشركة والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي مستشفى عام ومركز خدمات الصحة المنزلية وخدمات الرعاية الصحية عن بعد ومركز تدريب اسعافات متقدمة، إدارة المستشفيات وإقامة المصانع المتخصصة في إنتاج الأدوية.

إن مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة الشارقة، ص.ب. ٥٣٨٥، إمارة الشارقة - الإمارات العربية المتحدة.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢ (الإفصاح عن السياسات المحاسبية)

استبدلت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية الهامة مع متطلبات الإفصاح عن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية الخاصة بها. تعتبر معلومات السياسة المحاسبية جوهرية، إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية ذات الغرض العام، عند النظر إليها مع المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، على أساس تلك البيانات المالية. تعتبر معلومات السياسة المحاسبية المتعلقة بالمعاملات أو الأحداث أو الظروف الأخرى غير الجوهرية ولا يلزم الإفصاح عنها. من المتوقع أن تكون معلومات السياسة المحاسبية جوهرية إذا كان مستخدمو البيانات المالية للمنشأة يحتاجون إليها لفهم معلومات جوهرية أخرى في البيانات المالية.

تم تعديل بيان الممارسة رقم ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإضافة إرشادات لمساعدة المنشآت على تطبيق تعريف الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن إفصاحات السياسة المحاسبية ويقدم عملية من أربع خطوات يمكن للمنشأة اتباعها في إصدار أحكام تتعلق بالأهمية النسبية عند إعداد بياناتها المالية (عملية الأهمية النسبية).

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ (تعريف التقديرات المحاسبية)

تضمنت التعديلات تعريف التقديرات المحاسبية وتعديلات أخرى لمساعدة المنشآت على تمييز التغيرات في التقديرات المحاسبية عن التغيرات في السياسات المحاسبية. التقديرات المحاسبية هي مبالغ نقدية في البيانات المالية تخضع لعدم تأكيد يحيط بقياسها.

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تنمية)

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول لسنة الحالية: (تنمية)

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (الضريبة المؤجلة المتعلقة بموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة)

وقد تضمن التعديل تضييق نطاق الإعفاء من الاعتراف بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولى، إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقبلة للخصم.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ (الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية) تضمن التعديل:

أ) استثناء مؤقت لمتطلبات الاعتراف والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بموجودات والالتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل في الركيزة الثانية؛ و

ب) متطلبات الإفصاح المستهدف للمنشآت المتاثرة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ (عقود التأمين) يحدد مبادئ اثبات عقود التأمين الواقعية ضمن نطاق هذا المعيار ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ليس لدى الشركة أي عقود تستوفي تعريف عقد التأمين بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧.

لم تكن لهذه التعديلات تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد ونتم تطبيقها مبكراً:

تاريخ السريان

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى مطلوبات متداولة وغير متداولة وغير متداولة مع تمهيدات ٢٠٢٤ يناير ١
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الإفصاحات المتعلقة بمتغيرات تمويل الموردين ٢٠٢٤ يناير ١
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦: الالتزامات الإيجارية بشأن معاملة البيع وإعادة الاستئجار ٢٠٢٤ يناير ١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس ١: المتطلبات العامة للافصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة ٢٠٢٤ يناير ١
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية إس ٢: الإفصاحات المتعلقة بالمناخ ٢٠٢٤ يناير ١
- تعديلات على معايير محاسبة الاستدامة: لتعزيز قابلية التطبيق الدولي ٢٠٢٥ يناير ١
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: عدم قابلية تبادل أسعار الصرف ٢٠٢٥ يناير ١
- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى

إذا أمكن التطبيق، تتوى المجموعة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول. تتوقع الادارة أن تطبق المعايير والتفسيرات المنكورة أعلاه في الفترات المستقبلية قد يكون له تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣) أساس الإعداد

١-٣ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشان الشركات التجارية في دولة الامارات العربية المتحدة.

٢-٣ أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية والارض واستثمارات في موجودات مالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة/ التقييم.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الامارات العربية المتحدة ("الدرهم الاماراتي") وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقويب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الاماراتي الى اقرب الف درهم.

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية يتطلب من الادارة وضع الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والالتزامات والمصروفات والإصلاحات الأخرى، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة.

تستند المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. غير أن الظروف والإفتراسات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغيرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة المجموعة، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم بيان هذه التغيرات في البيانات المالية الموحدة عند حدوثها.

تم مراجعة التقديرات والإفتراضات والأحكام بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بذلك التعديلات.

إن التقديرات والإفتراضات والأحكام تعتمد على الخبرة التاريخية للادارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

إن التقديرات والإفتراضات والأحكام التي تنطوي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشمل بصورة رئيسية على ما يلي:

قياس القيمة العادلة

بعض موجودات المجموعة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغاييات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق إلى الحد الذي توفر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الأول غير متوفرة، تتعادل المجموعة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. الادارة تعمل بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لأقرار مدخلات وطرق التقييم المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية.

٢) أسس الإعداد (تنمية)

٤-٤ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تنمية)

تصنيف الاستثمارات

تحدد الادارة عند الاعتراف المبدئي في الاستثمارات في الاوراق المالية تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولتقدير ما إذا كانت تلك الاستثمارات في الاوراق المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، راعت الادارة المعيار المفصل لتحديد هذا التصنيف كما ورد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، وبالتالي فإن الادارة مقتنعة بأن استثماراتها في الاوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى أن الموجودات غير المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناء على القيمة العادلة مطروحاً منها تكالفة الاستبعاد من الأصل المحدد الذي انخفضت قيمته.

المخصصات المتعلقة بالعقود

تقوم المجموعة بمراجعة جميع الاتفاقيات بشكل منتظم لتحديد أي اتفاقيات تزيد فيها التكاليف التي لا يمكن تجنبها للابقاء بالالتزامات بموجب تلك العقود على المنافع الاقتصادية المتوقعة منها، وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد ما أقل صافي تكالفة لإنها هذا العقد والتي تكون من تكالفة تنفيذ العقد أو أي تعويض أو جزاءات نتيجة عدم تنفيذ العقد أيهما أقل، وتقوم المجموعة بتقدير هذا المخصص على أساس الحقائق والظروف المتعلقة بالعقد.

تحديد فترة عقد الإيجار

عند تحديد فترة عقد الإيجار تأخذ الادارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار عدم التمديد. يتم إدراج خيار التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات عدم التمديد) فقط في فترة التأجير إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنهاوه).

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لاحتساب الاستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بسعر تقييم الإستخدام الحالي للأصل مقارنة بالاستفادة الكاملة من قدرات الأصل والاستهلاك الناج عن الإستخدام العادي. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بمراجعة الممتلكات والمعدات لتقييم خسائر انخفاض القيمة، في حال كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة لتحديد ما إذا كان من الضروري ادراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد، تقوم المجموعة بوضع أحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي بيانات ملحوظة تؤيد بوجود انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وقوع حالة أو حدث خسارة يمكن تحديدها ويعتبر بناء على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات.

٣) أساس الإعداد (تنمية)

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تنمية)

الانخفاض في قيمة البضاعة

يتم إظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة التحقيقية أيهما أقل، وعندما تصبح البضاعة قديمة أو منقادمة أو غير قابلة للاستخدام يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم وضع تقديرات بشكل فردي للبضاعة ذات المبالغ الكبيرة، أما البضاعة ذات المبالغ الصغيرة ولكنها قديمة أو غير قابلة للاستخدام يتم تقدير قيمتها بشكل إجمالي، وبالتالي يتم تكوين مخصص لأنخفاض القيمة حسب نوع البضاعة ودرجة قدمها أو عدم قابليتها للاستخدام وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

عقود الإيجار – تقدير معدل الافتراض الاضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الاضافي لديها لقياس مطلوبات الإيجار. يتمثل معدل الافتراض الاضافي في معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للأقتراض على مدى فترة مماثلة، بضمان مماثلة، لاموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام موجودات في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الاقتراض الاضافي ما "يتعين على المجموعة دفعه"، الأمر الذي يتطلب تقدير في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الاقتراض الاضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لوضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطوعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراءات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التغير بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التغير. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتزويادات الائتمانية المتكاملة. يشكل التغير أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التغير هو تقدير لاحتمالية التغير خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية. راجع أيضاً ١٢ للاطلاع على مخصص الخسارة للسنة.

٥-٣ أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والمنشأة الخاضعة لسيطرتها (شركاتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما يكون:

- تكون للمجموعة السلطة على المنشأة المستثمر بها،
- عندما تتعرض المجموعة أو الحقوق في الفوائد المتغيرة الناجمة عن مشاركتها في المنشأة المستثمر بها.
- يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتاثير على عوادتها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الموضحة أعلاه.

٣) أساس الإعداد (تنمية)

٥-٣ أساس توحيد البيانات المالية (تنمية)

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للجهة المستثمر بها، تقوم المجموعة بالأخذ بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها.
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

يبدأ توحيد المنشأة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على المنشأة التابعة، ويتوقف بذلك المجموعة للسيطرة على المنشأة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم ادراج ايرادات ومصروفات المنشأة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على المنشأة التابعة.

تنسب الارباح أو الخسائر وكافة بندو الدخل الشامل الاخر الى مالكي المجموعة والى الحصص غير المسيطرة حتى لو ادى ذلك الى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم، عند الضرورة، اجراء تعديلات على البيانات المالية للمنشأة التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المرتبطة بالمعاملات بين منشآت المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في المنشأة التابعة، والتي لا تؤدي إلى فقدان المجموعة سيطرتها على المنشأة التابعة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والمحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصصهم في المنشأة التابعة. يتم الاعتراف مباشرة في حقوق الملكية بالفرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض، وينسب إلى مالكي المجموعة.

إن تفاصيل المنشأة التابعة هي على النحو التالي:

الشركة	نسبة الملكية %	النشاطات الرئيسية	بلد المنشأ
مستشفى الزهراء الخاص دبي (ش.د.م.م)	٦٨,٣٨	مستشفى عام ومركز خدمات الصحة المنزلية وخدمات الرعاية الصحية عن بعد ومركز تدريب اسعافات متقدمة	أ.ع.م

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٤ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة / التقييم مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وأي انخفاض مترافق في القيمة وت تكون التكلفة من تكلفة الشراء مضافة إليها المصاريف المرتبطة بالاستحواذ.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بهذا بالبند ويكون بالأمكان قياس تكلفة البند بموثوقية.

يتم تحويل كافة مصاريف الاصلاح والصيانة اليومية كمصاريف عند تكبدها.

يبدأ احتساب الاستهلاك للأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام وفقاً للاسلوب الذي تحدده الادارة.

يتم احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وذلك حسب الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وهي على النحو التالي:

العمر الإنتاجي المقدر سنوات

مباني المستشفى	٤٠ - ١٠
أثاث ومعدات المستشفى	١٠ - ١
سيارات	٥ - ٣
أثاث ومعدات أخرى	٥ - ١

لا يتم احتساب استهلاك على الأرض وأعمال رأسمالية. يتم الاعتراف بمصاريف الاستهلاك في كل فترة في بيان الدخل الموحد.

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل تقرير ويتم تعديليها حيالما يكون ملائماً. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد يتم تخفيض القيمة الدفترية مباشرة إلى القيمة الدفترية القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات أو المعدات (المحتسب على أنه الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للأصل المعنى) في بيان الدخل الموحد.

يتم اظهار الاعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة وتمثل في عقارات يتم انشائها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل وعند الانتهاء من الاعمال الرأسمالية يتم تحويلها الى الفئة الملائمة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٢-٤ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة في المبالغ المدفوعة مقابل برنامج الحاسب الآلي ويتم إثباتها بالتكلفة ناقص الإطفاء المترافق وخسائر تدني القيمة المترافق. يتم احتساب الإطفاء وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وذلك حسب العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ثمانية سنوات يبدأ احتساب الإطفاء للأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام.

٣-٤ التصنيف كمداول مقابل التصنيف كغير مداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناء على التصنيف كمداولة غير مدالة. يعتبر بند الموجودات مدالة عندما:

- من المتوقع تحقيقه أو بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محظوظ به بصورة رئيسية بعرض المتاجر؛ أو
- من المتوقع تحقيقه خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله ما لم يكن مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢- التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداول عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدولة التشغيلية الاعتيادية؛
- محظوظ به بصورة رئيسية بغرض المستأجرة؛
- مستحق التسوية خلال اثنى عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية بند المطلوبات لمدة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤-٣- عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية عقد الإيجار بتقدير ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد من طرف لأخر لمدة زمنية محددة مقابل عرض أو بدل محدد، فتعترف المجموعة بحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة والتي تعترف المجموعة بمدفوغات الإيجار كمصرف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، مالم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها إستهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

المجموعة كمستأجر

مطلوبات عقود الإيجار

يتم الإعتراف وقياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصم تلك النفعات باستخدام معدل الفائدة الضمني والوارد في العقد، وإذا لم يكن معروفاً فتقوم المجموعة باستخدام معدل فائدة الاقتراض الإضافي.

تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة مطروحاً منها حواجز الإيجار المدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر للمؤجر عند وجود قيمة متبقاة مضبوطة في عقد الإيجار.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة. يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار (إجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوغات الإيجار المعادلة باستخدام معدل الخصم المعادل.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٤-٤ عقود الإيجار (تنمية)

المجموعة كمستأجر (تنمية)

مطلوبات عقود الإيجار (تنمية)

- تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعطلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العام، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعطل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعطل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعطلة باستخدام معدل الخصم المعطل في تاريخ التعديل.

حق استخدام الموجودات

يتضمن حق استخدام الموجودات على القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في يوم البدء أو قبله، مطروحاً منه أي حواجز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها لاحقاً ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة.

عندما تتكبد المجموعة إلتزاماً بتكاليف تفكك وإزالة أصل مستأجر، أو إستعادة الموقع الذي توجد عليه أو إستعادة الأصل إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقيسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) وبقدر ما تتعلق التكاليف بحق الاستخدام للموجودات، يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الموجودات ذات الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لانتاج مخزونات.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد وال عمر الإنتاجي للأصل المحدد.

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك قيمة الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تدنت وتحسب أي خسارة تدني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبديلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المجموعة العوض في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٤.١ عقود الاجار (تنمية) المجموعة كموجر عقد تأجير تشغيلي

يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبنية التي تكبدتها المجموعة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي الموحد ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري. ويتم إستهلاك الموجودات المؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية استناداً إلى نفس سياسات الاستهلاك التي تتبعها المجموعة للموجودات المشابهة.

٤.٢ استثمارات عقارية

يتم تصنيف الأراضي والمباني التي تمتلكها المجموعة بغضون تحقيق ايرادات ايجارية منها أو لزيادة رأس المال أو لكلا السبيلين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الاعمال الاعتبادية أو الاستخدام في انتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو لأغراض ادارية كاستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة وتشمل التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على استثمارات عقارية.

ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر ناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بيان الدخل الموحد.

يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر من استبعاد أحد الاستثمارات العقارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتاحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للبلند) ضمن بيان الدخل الموحد. في حال بيع أحد الاستثمارات العقارية المصنفة سلباً كممتلكات ومعدات، يتم تحويل أية قيمة ذات صلة مدرجة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

يتم ايقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار من الاستخدام الكامل ولا يتوقع تحصيل أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. كما يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر عند التخلی أو التصرف بالاستثمار العقاري في بيان الدخل الموحد تحت "ايرادات تشغيلية أخرى" في سنة التخلی أو الاستبعاد.

يتم اجراء التحويلات للاستثمارات العقارية عندما وقفت يكون هناك تغير في الاستخدام يظهر نتيجة انهاء شغل المالك للعقار أو عند بدء عقد ايجار تشغيلي لجزء كبير من العقار لطرف اخر أو انهاء البناء او التطوير. يتم اجراء التحويلات من الاستثمارات العقارية عندما وقفت يكون هناك تغير في الاستخدام اعتماداً على نموذج الاعمال.

٤.٣ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة كما في تاريخ التقرير بتقييم فيما اذا كان هنالك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هنالك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للاصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للاصل هي القيمة العادلة أو وحدة توليد النقد ايهما أعلى مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاصل الفردي، الا اذا لم يولد الاصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الاصول الأخرى أو أصول المجموعة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للاصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الاصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه الى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة الى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية القيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالاصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، يتم اخذ معاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. اذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم تأكيد هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، او غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية) ٧-٤ الأدوات المالية

الادوات المالية هي اي عقد يعطي ارتفاع في قيمة الموجودات لمنشأة ومطلوبات مالية او اداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

• التصنيف والاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة في ادارة هذه الموجودات. باستثناء الندم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي طبقت المجموعة عليها المعالجة العملية، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً اليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الندم المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويل كبير أو التي طبقت المجموعة عليها المعالجة العملية، وذلك بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية إلى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الأساسية وفائدة على المبلغ الأساسي القائم فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الأساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الأدوات المالية.

يشير نموذج أعمال المجموعة في ادارة الموجودات المالية إلى كيفية قيامها بادارة موجوداتها المالية من أجل تكوين التدفقات النقدية. يحدد نموذج أعمال المجموعة فيما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

• الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشتريات والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بالقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعواوند الملكية بشكل كامل.

• القياس اللاحق

لاغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية) والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)
٧-٤ الأدوات المالية (تنمية)
الموجودات المالية (تنمية)

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات التقاديمية.
- ان الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي الى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات أساسية وفوائد على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها.

ت تكون الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، من نم مدين وآخر وقد ارصة لدى البنوك وطرف ذو علاقة مدين.

• الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع مراعاة عدم تدوير الارباح والخسائر المتراكمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية)

قامت المجموعة في الفترة اللاحقة بقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالارباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر، ولا يوجد هنالك اعادة تصنيف في الفترة اللاحقة للقيمة العادلة للارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. يستمر الاعتراف بتوزيعات ارباح الاستثمارات في بيان الدخل كايرادات أخرى عند استحقاق الدفعات، بحسب انتهاء حالة عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأدوات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الارباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الى الانخفاض في القيمة.

• موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

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

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختر المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم ادراج توزيعات الارباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن ايرادات الاستثمارات والايرادات الأخرى في بيان الدخل الموحد عندما ينشأ حق الدفع.

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريري لسعر الفائدة الفعلي الاصلي.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مراحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث يتم الاعتراف المبتدئ وخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر) فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبتدئ، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمل المتبقى للمخاطر، بغض النظر عن التوفيق الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)
٧-٤ الأدوات المالية (تنمية)
الموجودات المالية (تنمية)

• الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تنمية)

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن المجموعة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلًا من ذلك تعرف المجموعة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات وفقاً لخبرتها التاريخية في خسائر الائتمان المتوقعة ، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر المجموعة المالية متغيرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة بالبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الاخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات اقتصادية تتحفظ بها المجموعة. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للإداء. ان المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات . يمكن قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

• **المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة**

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي ولتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو فترة أقصر إذا كان ذلك مناسباً.

ت تكون المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، من ذمم دائنة وأخرى ومطلوبات عقود الإيجار.

• **إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية**

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدي أو إلغائه أو انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو يتم تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بشكل جوهري ، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه على أنه إلغاء للمطلوبات الأصلية واعتراف بالمطلوبات الجديدة . يتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-٨ الإيرادات من العقود مع العملاء
موجودات العقود

تأخذ موجودات العقود بعين الاعتبار التغير في البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه يتم الاعتراف بموجودات العقود المكتسبة المطابقة للشروط.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمية)

٨-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (تنمية)

نـمـيـنـة

الـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ هـيـ الـمـبـالـغـ الـمـسـتـحـقـةـ مـنـ الـعـمـلـاءـ نـظـيرـ الـبـضـاعـ الـمـبـاعـةـ أـوـ الـخـدـمـاتـ الـمـقـدـمـةـ فـيـ سـيـاقـ الـعـمـلـ الـاـعـتـيـادـيـ.ـ آنـ الـسـيـلـاـسـاتـ الـمـاـسـبـيـةـ الـمـوـجـوـدـاتـ الـمـالـيـةـ فـيـ فـقـرـةـ الـأـدـوـاتـ الـمـالـيـةـ تـوـضـحـ الـاعـتـرـافـ الـمـبـدـنـيـ وـقـيـاسـ الـفـتـرـةـ الـلـاـحـقـةـ لـلـذـمـمـ الـمـدـيـنـةـ.

مـطـلـوبـاتـ الـعـقـودـ

إـنـ التـزـامـ الـعـقـدـ هـوـ الـالـتـزـامـ بـنـقـلـ الـبـضـاعـ أـوـ الـخـدـمـاتـ إـلـىـ عـمـيلـ وـالـذـيـ اـسـتـلـمـ الـمـجـمـوـعـةـ الـمـقـابـلـ عـنـهـ (أـوـ استـحـقـاقـ مـبـلـغـ الـمـقـابـلـ)ـ مـنـ الـعـمـيلـ.ـ إـذـاـ قـامـ الـعـمـيلـ بـدـفـعـ الـمـقـابـلـ قـبـلـ قـيـامـ الـمـجـمـوـعـةـ بـتـحـوـيلـ الـسـلـعـ أـوـ الـخـدـمـاتـ إـلـىـ الـعـمـيلـ،ـ يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـمـطـلـوبـاتـ الـعـقـودـ عـنـ السـدـادـ أـوـ عـنـ استـحـقـاقـ السـدـادـ (أـيـهـماـ أـقـرـبـ).ـ يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـمـطـلـوبـاتـ الـعـقـودـ كـلـيـراـدـ عـنـدـ تـقـومـ الـمـجـمـوـعـةـ بـتـنـفـيـذـ الـعـقـدـ.

٩-٤ النقد والنقد المعادل

لـأـغـرـاضـ تـجهـيزـ بـيـانـ التـدـقـقـاتـ الـنـقـدـيـةـ الـمـوـحـدـ (بيـانـ دـ)ـ يـتـمـثـلـ بـنـدـ الـنـقـدـ وـالـنـقـدـ الـمـعـادـلـ فـيـ الصـنـدـوقـ وـأـرـصـدـةـ لـدـىـ الـبـنـوـكـ وـالـوـدـائـعـ الـثـالـثـةـ الـتـيـ تـسـتـحـقـ خـلـالـ ثـلـاثـةـ شـهـورـ أـوـ أـقـلـ مـنـ تـارـيخـ رـبـطـهاـ.

١٠-٤ الـبـضـاعـةـ

تمـ تـسـعـيـرـ بـضـاعـةـ آـخـرـ الـمـدـةـ بـسـعـرـ الـنـكـفـةـ أـوـ صـافـيـ الـقـيـمةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ أـيـهـماـ أـقـلـ،ـ وـقـدـ حـدـدـتـ الـنـكـفـةـ عـلـىـ أـسـاسـ الـوـارـدـ أـوـلـاـ صـادـرـ أـوـلـاـ.ـ تـتـضـمـنـ تـكـفـةـ الـبـضـاعـةـ تـكـفـةـ الـشـراءـ،ـ الشـحـنـ،ـ التـامـينـ وـالـمـصـرـوفـاتـ الـأـخـرـىـ الـمـتـعـلـقـةـ بـتـوـصـيـلـ الـبـضـاعـةـ لـوـضـعـهـ وـمـكـانـهـ الـحـالـيـينـ.ـ تـحـدـدـ الـقـيـمةـ الـقـابـلـةـ لـلـتـحـقـقـ عـلـىـ أـسـاسـ أـسـعـارـ الـبـيـعـ مـطـرـوـحـاـ مـنـهـ الـتـكـالـيفـ الـمـتـوـقـعـ تـحـمـلـهـ عـنـ الـبـيـعـ.ـ يـتـمـ تـكـوـيـنـ مـخـصـصـ عـنـدـ الـضـرـورةـ لـمـقـابـلـةـ الـأـصـنـافـ الـتـالـفـةـ وـالـرـاكـدةـ وـبـطـيـةـ الـحـرـكـةـ.

١١-٤ المـخـصـصـاتـ

المـخـصـصـاتـ هـيـ الـإـلـزـامـاتـ (قـانـونـيـةـ أـوـ فـعـلـيـةـ)ـ نـاتـجـةـ عـنـ أـحـدـاثـ سـابـقـةـ وـبـشـرـطـ أـنـ يـكـوـنـ مـنـ الـمـحـتـمـلـ تـسـيـدـ هـذـهـ الـإـلـزـامـاتـ وـقـيـاسـ مـبـالـغـهـاـ،ـ وـيـمـثـلـ مـبـلـغـ الـمـخـصـصـ الـمـعـتـرـفـ بـهـ أـفـضـلـ مـبـلـغـ لـازـمـ لـتـسـيـدـ الـإـلـزـامـ الـحـالـيـ بـتـارـيخـ بـيـانـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـ.

يـتـمـ مـرـاجـعـةـ الـمـخـصـصـاتـ وـتـعـدـيلـهـاـ بـتـارـيخـ بـيـانـ الـمـرـكـزـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـ،ـ إـذـاـ كـانـ مـنـ غـيرـ الـمـمـكـنـ حـصـولـ تـدـقـقـاتـ خـارـجـيـةـ لـتـسـوـيـةـ الـمـخـصـصـاتـ يـتـمـ إـثـبـاتـ الـمـخـصـصـ الـمـعـكـوسـ كـدـخلـ.ـ تـسـتـخـدـمـ الـمـخـصـصـاتـ لـلـأـغـرـاضـ الـتـيـ تـكـوـنـتـ مـنـ أـجـلـهـاـ.

١٢-٤ مـكـافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ

يـتـمـ اـحـسـابـ مـكـافـأـةـ نـهـاـيـةـ الـخـدـمـةـ لـلـمـوـظـفـينـ وـفـقـاـ لـمـتـطـلـبـاتـ قـانـونـ الـعـمـلـ الـمـعـمـولـ بـهـ فـيـ دـوـلـةـ الـإـمـارـاتـ الـعـرـبـيـةـ الـمـتـحـدـةـ.

تـسـاـهـمـ الـمـجـمـوـعـةـ فـيـ خـطـةـ مـعـاشـاتـ الـتـقـاعـدـ وـالـتـامـينـاتـ الـإـجـتمـاعـيـةـ لـلـمـوـظـفـينـ مـنـ مـوـاطـنـيـ دـوـلـةـ الـإـمـارـاتـ الـعـرـبـيـةـ الـمـتـحـدـةـ وـفـقـاـ لـمـتـطـلـبـاتـ الـقـانـونـ الـإـتـحـاديـ.

١٣-٤ الـذـمـمـ الـدـائـنـةـ

تـتـمـثـلـ هـذـهـ الـمـبـالـغـ فـيـ الـمـطـلـوبـاتـ غـيرـ الـمـدـفـوعـةـ عـنـ الـسـلـعـ وـالـخـدـمـاتـ الـمـقـدـمـةـ لـلـمـجـمـوـعـةـ قـبـلـ نـهـاـيـةـ الـسـنـةـ الـمـالـيـةـ.ـ وـهـذـهـ الـمـبـالـغـ غـيرـ مـضـمـونـةـ.ـ يـتـمـ عـرـضـ الـذـمـمـ الـدـائـنـةـ وـأـخـرىـ ضـمـنـ الـمـطـلـوبـاتـ الـمـتـداـلـةـ باـسـتـشـاءـ تـلـكـ الـتـيـ تـكـوـنـ مـسـتـحـقـةـ الدـفـعـ بـعـدـ أـكـثـرـ مـنـ ١٢ـ شـهـراـ مـنـ الـفـتـرـةـ الـمـشـمـوـلـةـ بـالـتـقـرـيرـ.ـ يـتـمـ الـاعـتـرـافـ بـهـذـهـ الـمـبـالـغـ مـبـدـنـيـاـ بـالـقـيـمةـ الـعـادـلـةـ وـيـتـمـ قـيـاسـهـاـ لـاحـقاـ بـالـتـكـلـفـةـ الـمـطـفـأـةـ باـسـتـخـدـامـ طـرـيـقـةـ الـفـانـدـةـ الـفـعـلـيـةـ.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ تكاليف الإقراض

إن تكاليف الإقراض النسبية مباشرة إلى تملك أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي تحتاج إلى فترة من الوقت لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ويتم إضافتها إلى تكفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة فعلياً للإستخدام أو للبيع.

أما تكاليف الإقراض الأخرى فيتم الاعتراف بها في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم تكديها فيها.

٤-٥ تحقق الإيراد

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم أو المدين. يتم تخفيض الإيراد بمرتجعات العملاء المحتملة والخصومات.

• إيرادات الخدمات

تشتمل إيرادات خدمات الرعاية الصحية في المقام الأول الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشتمل الخدمات رسوم الإقامة، العيادات، والخدمات الطبية المهنية، والمعدات، والمخبرات والمواد الصيدلانية المستخدمة. يتم تسجيل الإيرادات والإعتراف بها خلال الفترة التي يتم تقديم الخدمة الطبية بناءً على المبالغ المستحقة من المريض وأو المنشآت الخاصة بالتمويل الطبي. يتم احتساب الرسوم والفاتورة على أساس التعريفات المختلفة المنقولة عليها مع شركات التأمين.

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات لالتزام الأداء عند تحويل السيطرة على البضائع المتمثلة في الأدوية والمواد الطبية المقدمة للعملاء. سيكون توقيت الاعتراف بالإيرادات لالتزام الأداء هذا في وقت ما لبيع البضائع عند تسليم البضاعة إلى العميل.

• إيرادات التوزيعات ودخل الفوائد

تم تحقق إيرادات التوزيعات من الاستثمارات عندما يتم الإعلان عن حق المساهمين باستلام هذه الأرباح. يتم اظهار إيرادات الفوائد على أساس التقدم الزمني بالرجوع إلى المبلغ الأصلي ونسبة الفائدة الفعلية المستخدمة.

• إيرادات التأجير

يتم الاعتراف بالإيراد من تأجير الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت وذلك بالرجوع إلى شروط عقد التأجير ذو العلاقة.

٤-٦ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على المساهمين ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

٤-٧ ضريبة القيمة المضافة

يتم ادراج المصروفات والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتکبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قبل للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم ادراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، كما هو مناسب.
- عندما يتم ادراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم ادراج 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.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تممة)

١٨-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي المجموعة، ما عدا أي تكاليف متکدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجع للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة، إن وجدت.

١٩-٤ العملات الأجنبية

يتم تحويل العمارات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعمارات الأجنبية في تاريخ التقرير إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطافأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطافأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقاً لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

تم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعمارات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف الفورية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعمارات الأجنبية باستخدام اسعار الصرف الفورية في تاريخ المعاملة.

يتم بصورة عامة الإعتراف بفرق ثمن التحويل ضمن بيان الدخل الموحد.

٢٠-٤ الإلتزامات الطارئة

تتمثل الإلتزامات الطارئة في الإلتزامات المحتمل أن تنشأ من أحداث مستقبلية غير مؤكدة الحدوث أو التزام حالي ولكن لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية. لا يتم الإعتراف بالإلتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة.

٢١-٤ المعلومات القطاعية

لأغراض الادارة تم تقسيم المجموعة إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين على أساس منتجاتها وخدماتها. تدار هذه القطاعات بشكل مستقل من مدراء القطاعات الذين يتبعون إلى إدارة المجموعة. تقوم المجموعة بمراجعة منتظمة للنتائج كل قطاع على حده بهدف تحصيص الموارد اللازمة له وتقييم أدائه.

٢٢-٤ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام، في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يفترض قياس القيمة العادلة أن الأصل أو الإلتزام تتم مبادلته في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين مشاركين في السوق لبيع الأصل أو لنقل الإلتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ قياس القيمة العادلة (تتمة)

يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسية.

يجب أن يكون للمجموعة قدرة على الوصول إلى السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر نفعاً) في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة أو الالتزام باستخدام الأفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسجيل الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق لهم أفضل مصلحة اقتصادية.

ان قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في ظل الظروف القائمة والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وتقليل إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم إنشاء تسلسلاً هرمياً للقيمة العادلة يصنف في ثلاثة مستويات مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواقعة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

٥) ممتلكات ومعدات

أـ إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع		أثاث ومعدات		الاحتياطي المستثني		الف درهم		أراضي	
الف درهم	أصل ائتمان معملية	الف درهم	أثاث ومعدات أخرى	الف درهم	المستثني	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٩,٨٣,٤,٤٧	٤٤٨	١,٦,٣,٧	٤٤٦	٤٤٦	٤٤٦	٥٠,٣,٢٧	٥٠,٣,٢٧	٢٥٥,١٠,١٧	٢٥٥,١٠,١٧
١٢,٢,٨٧	١,٠,٥٥	-	(٧٣)	(٨٢)	(٨٢)	٨,٩٦٨	٨,٩٦٨	-	-
(١,٥,٦)	-	-	-	-	-	(١,٦)	-	-	-
(٣,٦٤)	-	-	-	-	-	(١,٨٥)	-	(٢,٩٦)	(١,٥٧٥)
(١,٥٧٥)	-	(١,٠,٦)	-	-	-	-	-	-	-
٤,٨٦,٠,٣٥	٤٩٦	١,٦,٧٤٧	٤٧٦	٤٧٦	٤٧٦	١٣,٧٤٣	١٣,٧٤٣	٢٥٦,٨,٨٧	٢٥٦,٨,٨٧
١,٥,٦٦	٧٤٨	١٧٨	١٧٨	٧٣٦	٧٣٦	١,٧١٥	١,٧١٥	-	-
(١,٤,٧٦)	-	(١,١٢)	-	(٨٣)	(٨٣)	(٣٢٦)	(٣٢٦)	-	-
-	(٤٩٦)	-	-	٤٩٦	٤٩٦	-	-	-	-
١,٠,٢,٩٧٩	٧٦٨	١,٦,٨٧٣	١,٦,٨٧٣	٦,٦٦٦	٦,٦٦٦	١٥,٦٢٨	١٥,٦٢٨	٢٥١,٦,٨٧	٢٥١,٦,٨٧
٢,٥٥,٧٧٥	-	٤,١٤,٦٧٠	٤,١٤,٦٧٠	٤,٣,٠١	٤,٣,٠١	١٠,٨,٨٢	١٢,٨,٧٩٢	-	-
٢,٤,٢٧٧	-	٦٩٣	٦٩٣	٣٩٠	٣٩٠	٧,٣٨٦	١٥,٨,٨	-	-
(١,٤,٩٩)	-	(٧٧)	-	(٨٢)	(٨٢)	(٦,٦)	-	-	-
(٤٧٩)	-	-	-	-	-	(٤,٩)	(٤,٩)	-	-
٢,٦,٨,٧٧	-	١٥,٦٧١	١٥,٦٧١	٢,٨٧١	٢,٨٧١	١١٤,٨٦٢	١١٤,٨٦٢	-	-
٢,٦,٨,٧٨	-	٧٥٧	٧٥٧	٣١٢	٣١٢	٧,٤,٧٨	٧,٤,٧٨	١٥,٩,٣٣	١٥,٩,٣٣
(١,٤,٧٥)	-	(١,١)	(١,١)	(٨٣)	(٨٣)	(٣٢٥)	(٣٢٥)	(٢١٦)	(٢١٦)
٣,١,٠,٧٩	-	١٥,٨٧٦	١٥,٨٧٦	٣,٣٥١	٣,٣٥١	١٢٢,٠,١٥	١٥٩,٨٣٨	-	-
V. ١,٩٠	V.٨	٩٤٨	٩٤٨	١,٣١٥	١,٣١٥	V.٦,٦١٣	V.٦,٦١٣	٢٥١,٦,٧٩٤	٢٥١,٦,٧٩٤
V. ١,٩١	V.٩	١,٥٧٧	١,٥٧٧	AAA	AAA	V.٤,٨٨٦	V.٤,٨٨٦	٤٣٢,٦,٧٨	٤٣٢,٦,٧٨

بـ- أن الأرضية الظاهرة أعلاه يبلغ ٤٤٠٠٠ متر مربع مساحتها لدى البواز الرسمية باسم الشركة التابعة .
جـ- تتمثل أعمال رأس مالية الظاهرة أعلاه بمبلغ ٦٤٧ الف درهم في مبلغ التكاليف المكتسبة عن وحدة غسيل الكلي وتوسيع غرفة الطوارئ في مبني المستشفى .
دـ- تم توزيع استهلاك السنة على تكاليف الإيجار ومصاريف عمومية وأدارية بمبلغ ١٢٣,٦٣,١٢ الف درهم (مبلغ ١٢٣,٦٣,١٢ الف درهم لعام ٢٠٢٠) وبمبلغ ٣٥٧ الف درهم (مبلغ ٦٤٥ الف درهم لعام ٢٠٢١) على التالي :

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٦) موجودات غير ملموسة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

الحاسب الآلي	برنامج	الف درهم	التكلفة
		٣,٤٥٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
		٣,٤٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		١٧٥	اضافات
		<hr/> ٣,٦٣٢	٢٠٢٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم
		١,٧٤٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
			المحمل للسنة
		<hr/> ٢,١٧٠	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر
		٥٠٢	المحمل للسنة
		<hr/> ٢,٦٧٢	٢٠٢٣ الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية
		٩٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان (أ)
		<hr/> ١,٢٨٧	٢٠٢٢ في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)
			<hr/>

ب- تم توزيع اطفاء السنة على تكلفة الايراد ومصاريف عمومية وادارية بمبلغ ٥٠١ الف درهم (مبلغ ٤٢٦ الف درهم لعام ٢٠٢٢) ومبلغ ١ الف درهم (مبلغ ١ الف درهم لعام ٢٠٢٢)، على التوالي.

٧) حق استخدام الموجودات

تتلخص الحركة في حق استخدام الموجودات كما يلي:

التكلفة	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٢ الف درهم
في ١ يناير	١٠,٥٣٤	١٢,٩٦٥
اضافات خلال السنة	١,٧٠٧	--
المحمل للسنة	(٢,٤٥٢)	(٢,٤٣١)
<hr/> صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٩,٧٨٩	١٠,٥٣٤
	<hr/>	<hr/>

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨) استثمارات عقارية

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
اراضي	٦٣,٦٩٥	٦٤,٤٦٠
عقارات تجارية	١٧,٤٢٤	١٠,٩٣٣
عقارات سكنية	٩,٩٧٢	٩,٧١٢
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٩١,٠٩١	٨٥,١٠٥

ب- ان تفاصيل الحركة على الاستثمارات العقارية خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٨٥,١٠٥	٨٣,٥٩٧
محول من ممتلكات ومعدات	--	١,٥٧٥
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة	٥,٩٨٦	(٦٧)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	٩١,٠٩١	٨٥,١٠٥

تتمثل الاستثمارات العقارية في أراضي وعقارات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ج- ان تفاصيل الاستثمارات العقارية والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة كانت على النحو التالي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	الف رهم	الف رهم	الف رهم	الف رهم
أراضي	--	--	٦٣,٦٩٥	٦٣,٦٩٥
عقارات تجارية	--	--	١٧,٤٢٤	١٧,٤٢٤
عقارات سكنية	--	--	٩,٩٧٢	٩,٩٧٢
مجموع القيمة العادلة	--	--	٩١,٠٩١	٩١,٠٩١

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	الف رهم	الف رهم	الف رهم	الف رهم
أراضي	--	--	٦٤,٤٦٠	٦٤,٤٦٠
عقارات تجارية	--	--	١٠,٩٣٣	١٠,٩٣٣
عقارات سكنية	--	--	٩,٧١٢	٩,٧١٢
مجموع القيمة العادلة	--	--	٨٥,١٠٥	٨٥,١٠٥

عمليات التقييم

تم تقييم الاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ من قبل خبراء تقييم خارجيين مستقلين.

أساليب التقييم التي استند عليها في تدبير القيمة العادلة

- تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس منهج المبيعات القابل للمقارنة.
- تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات العقارية التجارية والسكنية على أساس منهج المقارنة المباشر.
- لم يطرأ أي تغير في أساليب التقييم خلال السنة.

٩) استثمارات في موجودات المالية

تتمثل الاستثمارات في موجودات مالية فيما يلي:

أ- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٤٠٩,٩٤٥	١٨٧,٩٨٥
الزيادة في القيمة العادلة	٤٩,١٠٨	٢١,٩٦٠
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٤٥٩,٠٥٣	٢٠٩,٩٤٥
	=====	=====

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أوراق مالية مدرجة في أسواق الأسهم المحلية.

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٣٦,٧٤٨	٣٢,٧٤١
الزيادة في القيمة العادلة	٢,٦٥٨	٤,٠٠٧
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣٩,٤٠٦	٣٦,٧٤٨
	=====	=====

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أوراق مالية مدرجة في أسواق الأسهم المحلية والإقليمية.

(١٠) بضاعة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
بضاعة للبيع (أدوية ومستحضرات طبية)	٧,٨٩٣	٩,٢١٠
المخزن العام ولوازم المستشفى	٧,٨٥٧	٨,٢٤٣
مخصص بضاعة بطينة الحركة	(٥٩٠)	(٥٩٠)
الصافي - بيان (أ)	١٥,١٦٠	١٦,٨٦٣
	=====	=====

١١) الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الإعتيادية بالدخول في معاملات متنوعة مع الأطراف ذات العلاقة وتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والشركات المدارسة من قبلهم أو تحت الرقابة المشتركة أو المتاثرة بشكل كبير بتلك الأطراف. يتم إجراء المعاملات بين الأطراف وفقاً لسياسات التسعير وشروط الدفع المتفق عليها مع إدارة المجموعة.

■ مستحق من طرف ذو علاقة

يتمثل هذا البند في الرصيد المستحق من شركة الوكالات الطبية التجارية الخليجية (ذ.م.م) - الشارقة، وبموجب عقد إدارة تتولى المجموعة إدارة وتمويل الشركة مقابل حصولها على كامل الأرباح / (الخسائر) المتحققة من قبل الشركة والتي يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد للمجموعة، فيما يلي تفاصيل الحركة على هذا الحساب خلال السنة:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,٢٥٨	٢,٠٩٠
صافي النقد (المدفوع) المستلم خلال السنة	(٢٦)	١٧٤
خسارة السنة المحولة - ايضاح ٢٦	(٣٩)	(٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٢,١٩٣	٢,٢٥٨
	=====	=====

■ إن تفاصيل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ومتلقيها هي على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
مشتريات	١,١٦٨	٢,٣٧٧
مصاريف	٥٣٨	٥٧٩

■ إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ورواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين كانت خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
رواتب ومزايا أخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين	٨,٥٨٠	٧,٤٧٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (كما تم الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي)	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
مصاريف لجان مجلس الإدارة	٢١٣	٢١٦

١٢) نعم مدينة وأخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٢ الف درهم
نعم مدينة	١٩٩,٨٧٣	٢٠٢,٥٩١
مخصص خسارة إنخفاض نعم مدينة - إيضاح ١٢ (ب)	(٩٢,٨٤٠)	(١٠٥,٠٥٧)
الصافي	١٠٧,٠٣٣	٩٧,٥٣٤
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى - إيضاح ١٢ (ج)	٩,٣٥٩	١٠,٢٩٠
ضريبة مستردة	٨٢٢	١,٠١١
شيكات مستلمة مؤجلة	٤٣٢	٢٨٠
المجموع - بيان (أ)	١١٧,٦٤٦	١٠٩,١١٥
	=====	=====

تقوم المجموعة قبل قبول أي عميل جديد بتقييم قدراته المالية وتحديد سقف الائتمان له.

يتم تكوين مخصص خسارة إنخفاض للنعم المدينة المقدر، ويتم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التغير ومعدلات الخسارة المتوقعة.

تستخدم المجموعة أحكاماً في اتخاذ هذه التقديرات والإفتراضات لاحساب خسارة الإنخفاض في القيمة وفقاً للخبرة التاريخية للإدارة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التوقعات للأحداث المستقبلية.

لم يطرأ أي تغير في أساليب التقدير أو الإفتراضات الجوهرية التي تم اجراؤها خلال فترة التقرير الحالية عند تقييم مخصص خسارة إنخفاض نعم مدينة.

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر النعم المدينة بناءً على مصفوفة المخصصات للمجموعة:

المجموع		٣٦٥ من	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠٠	٢٠٢٣ دسمبر ٣١
		يوم	يوم	يوم	يوم	
	الف درهم					
١٩٩,٨٧٣	١١٣,٩١١	١٥,١٧٦	١٦,٨٩٥	٥٣,٨٩١	اجمالي القيمة الدفترية	
%٤٦,٤٥	%٦٦,٢٤	%٣٧,٨٦	%٢٠,٦٥	%١٥,١٢	معدل الخسارة المتوقعة	
٩٢,٨٤٠	٧٥,٤٥٩	٥,٧٤٦	٣,٤٨٨	٨,١٤٧	مخصص الخسارة	
المجموع		٣٦٥ من	٣٦٥-١٨١	١٨٠-٩١	٩٠٠	
	الف درهم	٢٠٢٢ دسمبر ٣١				
٢٠٢,٥٩١	١٢٧,٢٢٣	١٣,٢١٦	١١,٢٠٩	٥٠,٩٤٣	اجمالي القيمة الدفترية	
%٥١,٨٦	%٧٠,٩٠	%٤٧,١٨	%٢٣,١٢	%١١,٨٢	معدل الخسارة المتوقعة	
١٠٥,٠٥٧	٩٠,٢٠٦	٦,٢٣٥	٢,٥٩٢	٦,٠٢٤	مخصص الخسارة	

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٢) نعم مدينة وأخرى (تتمة)

بــ إن تفاصيل الحركة على مخصص خسارة إنخفاض نعم مدينة كانت خلال السنة كالتالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	١٠٥,٥٧	٩٥,٨١٥
إضافات على المخصص	٢٢,٤٩٢	٢٧,٧٨٨
نعم مدينة أقفلت في المخصص	(٣٤,٧٠٩)	(١٨,٥١٩)
عكس الزيادة في المخصص	--	(٢٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٢ (أ)	٩٢,٨٤٠	١٠٥,٥٧
	=====	=====

جـ مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤,٦٦٣	٤,١٨٠
تأمينات مستردة	١,٢١٥	١,٢١٥
فوائد مستحقة	٣٩١	٤٦١
نعم موظفين مدينة	١٧٠	٣٣
محتجزات لدى البنوك	١,٠١٩	١,١٦١
دفعات مقدمة	١,٧٣٦	٢,٩٨٨
أخرى	١٦٥	٢٥٢
المجموع - إيضاح ١٢ (أ)	٩,٣٥٩	١٠,٢٩٠
	=====	=====

١٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

أـ يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٤٤٨	٢٧٠
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	٤٨,٦٠٩	٤٤,١٠١
ودائع ثابتة - إيضاح ١٣ (ب)	٧٣,٩٢٨	٦٧,٨٢١
المجموع - بيان (أ)	١٢٢,٧٨٥	١١٢,١٩٢
	=====	=====

بــ تحمل الودائع الثابتة ربح/فائدة وفقاً لأسعار السوق السائدة. إن الودائع الثابتة الظاهرة أعلى بمبلغ ٧٣,٩٢٨ الف درهم (مبلغ ٦٧,٨٢١ الف درهم لعام ٢٠٢٢) تتضمن ودائع ثابتة بمبلغ ٢,١١٦ الف درهم (مبلغ ٢,١٠٥ الف درهم لعام ٢٠٢٢) مرهونة لدى بنوك محلية مقابل التسهيلات البنكية الإنتمانية الممنوحة للمجموعة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤) رأس المال

	الف درهم	الف درهم
الأسهم المتصدر بها والمصدرة ٦٩٨,٩١٦,٠٩٤ سهم عادي بقيمة اسمية ١ درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
	=====	=====

١٥) الاحتياطيات

أ- الاحتياطي القانوني

تقطع نسبة ١٠% من صافي الربح السنوي وتحصص لحساب الاحتياطي القانوني ويوقف هذا الإقطاع متى بلغ مجموع الاحتياطي قرابةً يوازي ٥٥% من رأس المال الشركة المدفوع وإذا نقص الاحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقطاع.

ب- الاحتياطي الإختياري

يتمثل الاحتياطي الإختياري الظاهر أدناه بمبلغ ٦٠٤١ ألف درهم في مجموع المبالغ المحولة سنوياً بمعدل ١٠% من صافي الأرباح المتحققة في السنوات السابقة وذلك تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة بذلك الوقت، وبناء على قرار الجمعية العمومية العادية قررت الشركة التوقف عن التعويم لهذا الاحتياطي. وقد نصت المادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي على أن يتم التصرف في الاحتياطي الإختياري بناء على قرار مجلس الإدارة في الأوجه التي تحقق مصلح المجموعة.

ج- إن تفاصيل الحركة على الاحتياطيات خلال السنة كانت كما يلي:

	الف درهم	الف درهم	الف درهم	المجموع	احتياطي القانوني
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٨٠,٨٢٩	٦,٠٤١	٥,٠٩٠	٢٩١,٩٦٠	احتياطي الاختياري
الإضافات للسنة	٣,٦٦٠	--	--	٣,٦٦٠	
خسارة اعادة تقييم ممتلكات ومعدات	--	--	(٣,١٦٧)	(٣,١٦٧)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - بيان (أ)	٢٨٤,٤٨٩	٦,٠٤١	١,٩٢٣	٢٩٢,٤٥٣	
الإضافات للسنة	٥,٩٨١	--	--	٥,٩٨١	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - بيان (أ)	٢٩٠,٤٧٠	٦,٠٤١	١,٩٢٣	٢٩٨,٤٣٤	
	=====	=====	=====	=====	

١٦) اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

- وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم بمعدل ١٠,٠٠ درهم للسهم الواحد.
- للسنة الحالية اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم الواحد على أن يتم دفعها خلال عام ٢٠٢٤.
- كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٥,٣٨٢ ألف درهم (٢٠٢٢). إن اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المشار إليهما أعلاه خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية وبالتالي لم يتم إدارجهما ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

١٧) حقوق ملكية غير المسيطرة

أ- إن تفاصيل الحركة على هذا البند خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٥٣,٤٥٢	٤٦,٥٣٠
حصة في ربح السنة	١٥,٤١٨	٦,٩٢٢
(الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ))	٦٨,٨٧٠	٥٣,٤٥٢
	=====	=====

ب- تتمثل حصة حقوق ملكية غير المسيطرة الظاهرة أعلاه كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد وتفاصيلها على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	%	%
حصة في مستشفى الزهراء الخاص دبي - (ش.ذ.م.م)	٣١,٦٢	٣١,٦٢
	=====	=====

١٨) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن تفاصيل الحركة على هذا البند خلال السنة كانت كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٢,٩٥٣	٢٠,٠٧٤
تكلفة الخدمة الجارية	٥,٨١٥	٦,٠٨٧
تسبيقات	(٣,٧٤١)	(٣,٢٠٨)
(الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ))	٤٥,٠٢٧	٢٢,٩٥٣
	=====	=====

١٩) مطلوبات عقود الإيجار

تتمثل مطلوبات عقود الإيجار في عقود إيجار طويل الأجل مقابل سكن للموظفين وانظمة الجراحة الروبوتية حتى عام ٢٠٢٩. إن تفاصيل الحركة خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٩,٨٥٦	١٠,٥١٢
إضافات خلال السنة	١,٧٠٧	--
فوائد مطلوبات عقود الإيجار	١٩٨	٢٠٤
المدفوع خلال السنة	(٣,٦٤٦)	(٨٦٠)
(الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ))	٨,١١٥	٩,٨٥٦
	=====	=====
غير متداولة - بيان (أ)	٥,٨٧٠	٧,١٤٣
متداولة - بيان (أ)	٢,٢٤٥	٢,٧١٣
المجموع	٨,١١٥	٩,٨٥٦
	=====	=====

٢٠) ذمم دائنة وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٢	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
ذمم دائنة	٥٦,٣٥٦	٥٠,٠٥٠
الجزء غير المنفوع من المبلغ المعاد للمساهمين	١,٠٧٠	١,٠٩١
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	--	١٩١
شيكات صادرة موجلة	١٤,١٦٧	١٠,٩١٧
مصاريف مستحقة	٧,٨٣٤	٧,٢٥٠
مخصص بدل إجازات وتذاكر سفر الموظفين	١٢,٩٢٨	١١,٥٨٦
إيجارات مقبوضة مقدماً	٩٠٨	٥٣٧
ذمم موظفين دائنة	٣٥٩	٤٠٠
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين - للمواطنين الكويتيين	٦,٣٤٦	٦,٥٦٢
ذمم دائنة أخرى	٤٠,٧٣٨	٤٨,٧٢٢
المجموع - بيان (أ)	١٥٠,٧٠٦	١٣٧,٣٠٦
	=====	=====

٢١) معلومات حول القطاعات

ان مجلس الادارة هو المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة. تقوم الادارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء على الغرض من توزيع الموارد وتقدير الادارة.

ان القطاعات المتعلقة بالمجموعة تنقسم الى قطاعين أساسيين هما كما يلي:

- i. قطاع الخدمات الطبية وأخرى
 - يتولى بشكل رئيسي تقديم الخدمات الصحية والرعاية الطبية وخدمات أخرى ذات الصلة.
- ii. قطاع الاستثمار
 - يتولى بشكل رئيسي الاستثمارات العقارية والاستثمارات في الأوراق المالية.

يتم قياس اداء كل قطاع بناء على أرباح القطاع حيث تعتقد الادارة بان الربح هو اهم عامل لتقدير نتائج القطاعات.

٢٢) معلومات حول القطاعات (تتمة):

ان تحليل المعلومات المالية حول قطاعات العمل على النحو التالي:

١١) معلومات حول القطاعات (شئون):

	المجموع	
	الاستثمارات	خدمات طبية وأخرى
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف ملار	الف ملار
معلومات أخرى		
موجودات القطاع	٨٨٥,٥٦٧	٤٤,٩٤٥
مطلوبات القطاع	١٢٠,١٢٧	٩,٩٩٠
مصروفات رأسمالية	١٥,٥٩٥	٢٢,٨٧

٢٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من نقد وارصدة لدى البنك، ذمم مدينة وآخر، والمستحق من طرف ذو علاقة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ت تكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة وآخر ومطلوبات عقود الإيجار.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الادارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحاسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لغرض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تمثل تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقوم المجموعة بالاستعانة بمقيمين خارجيين على معرفة بالسوق والسمعة والاستقلالية في تقييم الاستثمارات العقارية.

أما بخصوص الاستثمارات في أوراق مالية مدرجة في الأسواق المالية النشطة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار المعلنة في السوق.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

المعلومات الهامة غير الجديرة بالاعتبار	القيمة العادلة كما في		
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
نسلسل مستويات أساليب التقييم غير الجديرة بالاعتراض	الف درهم	الف درهم	الف درهم
قياس للقيمة العادلة والمعطيات الهامة بالاعتراض	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة	بالقيمة العادلة
الأسعار المتداولة			
ال المستوى ١ في سوق نشطة لا يوجد	٢٠٩,٩٤٥		٢٥٩,٠٠٣
الأسعار المتداولة			
ال المستوى ١ في سوق نشطة لا يوجد	٣٦,٧٤٨		٣٩,٤٠٦

اسم مدربة - استثمارات
بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

اسم مدربة - استثمارات
بالقيمة العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة. كما لا توجد مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاح عنها في الجدول أعلاه.

٢٣) إدارة المخاطر

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة ويتم ادارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة وتفضي لحدود المخاطر ومراقبة أخرى، حيث تعتبر المخاطر التشغيلية نتيجة حتمية للاستمرار في خوض العمل التجاري.

تتعرض المجموعة لمجموعة من المخاطر تتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تقوم المجموعة بالحد من آثار ونتائج هذه المخاطر من خلال التقارير الداخلية حول المخاطر التي تعمل على تحليل المخاطر بهدف إدارة ومعالجة المخاطر ومراجعة السياسات المتتبعة لتقليل نسب التعرض لهذه المخاطر.

١-٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة لإدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمحافظة على هيكل رأس المال قوي لخفض تكاليف رأس المال. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

٤-٢٤ مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار الأسهم على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن هدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع المحافظة على تحقيق أعلى عائد ممكن في حال وقوع المخاطر.

أ- مخاطر صرف العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي المخاطر الكامنة في التقلبات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لایة أداء مالية بسبب تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية.

إن أنشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية بالتأثيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي المرتبط به الدرهم الإماراتي.

ب- مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناتجة عن تقلبات أسعار الأسهم نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السوق نتيجة إستثمارها في أوراق مالية مدرجة في السوق. تقوم المجموعة بالحد من مخاطر أسعار السوق من خلال احتفاظها بمحفظة متعددة ومراقبة مستمرة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على تحركات السوق علاوة على تحليل الإدارة المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.

٤-٢٣ إدارة المخاطر (تنمية)

٤-٢٣ مخاطر السوق (تنمية)

بـ. مخاطر أسعار الأسهم (تنمية)

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت/ انخفضت أسعار الأسهم للاستثمارات المدرجة المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنسبة ١٠٪ بناء على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، وكانت نتائج السنة في بيان الدخل الموحد وبين الدخل الشامل الآخر الموحد للمجموعة قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٣,٩٤١ الف درهم (٢٠٢٢: ٣,٦٧٥ الف درهم) بمبلغ ٢٥,٩٠٥ الف درهم (٢٠٢٢: ٢٠,٩٩٥ الف درهم) على التوالي.

طريقة وافتراضات تحليل الحساسية

- لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت/ انخفضت بنسبة ١٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ١٠٪ في أسعار الأسهم للتوصيل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

٤-٢٤ مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداء ماليّة ما عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية، وتشمل مخاطر الإنتمان بصورة أساسية من الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة مثل النقد وارصدة لدى البنوك والنجم المدينة والمبلغ المستحق من طرف ذو علاقة.

تقوم المجموعة بالمتاجرة مع أطراف معروفة وموثقة، وتقوم سياسة المجموعة على تحليل الجدارة الإنتمانية لجميع العملاء على أساس فترات الإنتمان والخاضعة لإجراءات تحقق متعلقة بالإنتمان، إضافة إلى مراقبة أرصدة العملاء المدينة بشكل مستمر، وتمثل تلك الأرصدة الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان المتعلقة بالنجم المدينة.

لقياس خسائر الإنتمان المتوقعة تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المستخدم لتكوين مخصص خسائر إنتمان متوقعة وذلك بتجميع الموجودات وفقاً لسمات مخاطر الإنتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد (ايضاح ١٢).

وتحتسب معدلات الخسارة المتوقعة على أساس فترات السداد الخاصة بتلك التعاملات التجارية وحساب الإنتمان التاريخية المتبدلة خلال الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدقهم المدينة.

بالنسبة لمخاطر الإنتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى مثل النقد والأرصدة البنكية متضمنة الودائع نتيجة لاخفاق الطرف المقابل وللحذر من تلك المخاطر تقوم المجموعة بابداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة. والإدارة على ثقة بأنه لا يتحقق عنها أيه مخاطر إنتمان على المجموعة حيث أنها من البنوك الكبيرة العالمية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٤-٢٥ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتاريخ استحقاقها.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في التمويل باستخدام نموذج التدفقات النقدية وتعتمد هذه الأداة على تواريخ استحقاق الموجودات المالية والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات والمشاريع الرأسمالية.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤-٢٣ مخاطر السيولة (تنمية)
 ٤-٢٣ إدارة المخاطر (تنمية)

إن تفاصيل تاريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة هي كالتالي:

كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	أقل من ثلاثة شهور الف درهم	من ٣ شهور إلى سنة الف درهم	٥-١ سنوات الف درهم	أكثر من ٥ سنوات الف درهم	المجموع الف درهم
الموجودات المالية					
نقد وأرصدة لدى البنك	٤٨,٨٥٧	٧٣,٩٢٨	--	--	١٢٢,٧٨٥
نقد مدينة وأخرى	٩٩,٧٣	١٢,١٧٤	--	--	١١١,٢٤٧
استثمارات بقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٩,٤٠٦	--	--	--	٣٩,٤٠٦
مستحق من طرف ذو علاقة	--	٢,١٩٣	--	--	٢,١٩٣
استثمارات بقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٢٥٩,٠٥٣	--	٢٥٩,٠٥٣
المجموع	١٨٧,٣٣٦	٨٨,٤٩٥	٢٥٩,٠٥٣	--	٥٣٤,٦٨٤
المطلوبات المالية					
مطلوبات عقود الإيجار	٢١٣	٤,٠٤٢	٥,٨٧٠	--	٨,١١٥
نقد دائنة وأخرى	٦٢,٤٨٥	٨٧,٣١٣	--	--	١٤٩,٧٩٨
المجموع	٦٢,٦٩٨	٨٩,٣٤٥	٥,٨٧٠	--	١٥٧,٩١٣

كمالي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	أقل من ثلاثة شهور الف درهم	من ٣ شهور إلى سنة الف درهم	٥-١ سنوات الف درهم	أكثر من ٥ سنوات الف درهم	المجموع الف درهم
--	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------	--------------------------------	---------------------

	أقل من ثلاثة شهور الف درهم	من ٣ شهور إلى سنة الف درهم	٥-١ سنوات الف درهم	أكثر من ٥ سنوات الف درهم	المجموع الف درهم
الموجودات المالية					
نقد وأرصدة لدى البنك	٤٤,٣٧١	٦٧,٨٢١	--	--	١١٢,١٩٢
نقد مدينة وأخرى	٨٨,١٦٠	١٢,٧٨٧	--	--	١٠١,٩٤٧
استثمارات بقيمة العائلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٦,٧٤٨	--	--	--	٣٦,٧٤٨
مستحق من طرف ذو علاقة	--	٢,٢٥٨	--	--	٢,٢٥٨
استثمارات بقيمة العائلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٢٠٩,٩٤٥	--	٢٠٩,٩٤٥
المجموع	١٦٩,٢٧٩	٨٣,٨٦٦	٢٠٩,٩٤٥	--	٤٦٣,٠٩٠
المطلوبات المالية					
مطلوبات عقود الإيجار	١,٣٠٠	١,٤١٣	٣,٤٤٦	٣,٦٩٧	٩,٨٥٦
نقد دائنة وأخرى	٥٩,٧٤٩	٧٧,٠٢٠	--	--	١٣٦,٧٦٩
المجموع	٦١,٠٤٩	٧٨,٤٣٣	٣,٤٤٦	٣,٦٩٧	١٤٦,٦٢٥

٤) الإيرادات

أ- يتكون هذا البند ما يلي:

	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٢ الف درهم
الإيرادات من العقود مع العملاء - بيان (ب)	٥٦٩,٦٣٩ =====	٥٠٣,٨٣٣ =====

ب- تحليل الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

	٢٠٢٣ الف درهم	٢٠٢٢ الف درهم
<u>القطاعات:</u>		
نوع الخدمات		
الإيرادات من خدمات الرعاية الصحية	٥٦٩,٦٣٩ =====	٥٠٣,٨٣٣ =====
الأسواق الجغرافية		
إيرادات: داخل الإمارات العربية المتحدة	٥٦٩,٦٣٩ =====	٥٠٣,٨٣٣ =====
توقف الاعتراف بالإيراد		
خدمات وبضاعة يتم نقلها في وقت محدد من الزمن	٥٦٩,٦٣٩ =====	٥٠٣,٨٣٣ =====

ج- التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات حول التزامات أداء المجموعة:

تقديم الخدمات

تشمل الإيرادات خدمات الرعاية الصحية بشكل اساسي على الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية للمرضى الداخليين والخارجيين. تشمل الخدمات رسوم الاقامة والعيادات الطبية المهنية والمعدات والمخبريات والمواد الصيدلانية المستخدمة وتسجيلها في وقت اصدار الفواتير.

بيع البضائع

تمثل الإيرادات من بيع البضائع من اجمالي بيع الادوية والمواد الطبية المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عندما يتم تحويل المنفعة والسيطرة واصدار الفاتورة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥) تكلفة الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلى:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
رواتب ومزایا أخرى	٢٥٠,٩٧٤	٢٢٥,٦٧٩
لوازم وخدمات	١٤٧,٩٠٠	١٣٤,١٩٨
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤٤,١٢٣	٢٣,٧٣١
استهلاك حق استخدام الموجودات	٢,٤٥٢	٢,٤٣١
اطفاء موجودات غير ملموسة	٥٠١	٤٢٦
المجموع - بيان (ب)	٤٢٥,٩٥٠	٣٨٦,٤٦٥
	=====	=====

٢٦) إيرادات أخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلى:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
أرباح مستلمة	١١,٤٧٨	١١,٧٥٠
إيراد فوائد	٢,٧١٩	١,٠٢٠
إيرادات تأجير - ايضاح ٢٦ (ب)	١,٨٥٩	١,٤٧٥
ربح بيع ممتلكات ومعدات	١٥١	٢٨٨
خسارة من طرف ذو علاقة - ايضاح ١١	(٣٩)	(٦)
عكن الزيادة في مخصص خسارة انخفاض نعم مدينة	--	٢٧
إيرادات متعددة	٦,٣٢٤	٥,٦٧٠
الصافي - بيان (ب)	٢٢,٢٩٢	٢٠,٢٢٤
	=====	=====

ب- إيرادات التأجير

يتكون هذا البند مما يلى:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
إيرادات التأجير	٢,٠٨٢	١,٧٧٠
تكليف التأجير	(٢٢٣)	(٢٩٥)
الصافي - ايضاح ٢٦ (أ)	١,٨٥٩	١,٤٧٥
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧) مصاريف عمومية وادارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
رواتب الموظفين ومزايا أخرى	٤٧,٤٥٢	٤٣,٤٦٢
مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة	٢٢,٤٩٢	٢٧,٧٨٨
ماء وكهرباء	٧,٢٧٨	٧,٥٧١
دعالية وإعلان	٢,٢٢٨	١,٨٠٧
مصاريف حكومية	٦,٧٥٧	٤,٨٩٨
هاتف وبريد	٨٠٦	٨٣٦
مساهمات مجتمعية	١,٠٠٠	١,٠٠٠
اتعب قانونية ومهنية	٣,٤٧٨	٢,٧٩٣
تأمين	١,٥٠٨	١,٥٥٢
رسوم بنكية وبطاقات ائتمان	١,٨٠٧	١,٧٦٣
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣٥٧	٥٤٦
اطفاء موجودات غير ملموسة	١	١
مصاريف متعددة	٤,٠٣٧	٣,٧٦٦
المجموع - بيان (ب)	٩٩,٢٠١	٩٧,٧٨٣
	=====	=====

٢٨) تكاليف التمويل

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
الفائدة على قروض بنكية	--	٢١
الفائدة على مطلوبات عقود الاجار	١٩٨	٢٠٤
المجموع - بيان (ب)	١٩٨	٢٢٥
	=====	=====

٢٩) الربح الأساسي للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (الف درهم)	٥٩,٨٠٨	٣٦,٦٠٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الف سهم)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الربح الأساسي للسهم (درهم) - بيان (ب)	٠,٠٨٦	٠,٠٥٢
	=====	=====

٣٠) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ الظاهر في بيان التدفقات النقدية الموحد (بيان د) فيما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٢٤٨	٢٧٠
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	٤٨,٦٠٩	٤٤,١٠١
المجموع - بيان (د)	٤٨,٨٥٧	٤٤,٣٧١
	=====	=====

٣١) الإلتزامات الطارئة/الإرتباطات

(i) الإلتزامات الطارئة

إن تفاصيل الإلتزامات الطارئة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بلغت ١,٠١٩ الف درهم (مبلغ ١٦١,١٦١ الف درهم لعام ٢٠٢٢) تتمثل في خطابات ضمان صادرة.

(ii) الإرتباطات

إن تفاصيل الإرتباطات للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد كانت كما يلي:

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	الف درهم	الف درهم
مشتريات رأسمالية	٩,٣٥٥	٧,٦٠٤
	=====	=====

٣٢) قانون ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، مرسوماً بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والاعمال ("القانون") لفرض نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك، في ١٦ يناير ٢٠٢٣، نشر مجلس الوزراء قراراً بتحديد الحد الأدنى للدخل الخاضع للضريبة بقيمة ٣٧٥,٠٠٠ درهم حيث تخضع المنشآت التي يتجاوز دخلها هذا الحد لمعدل ضريبة الشركات بواقع ٥٪.

نظراً لأنّه السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، وبناءً عليه، سيبدأ تاريخ التنفيذ الفعلي للمجموعة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على أن يتم تقديم الإقرار الأول في أو قبل ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستقوم بتطبيق المتطلبات عند دخولها حيز التنفيذ.

٣٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتقلائمه مع تصنيف أرقام السنة الحالية.