

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع
وشركتها التابعة

تقرير مدقق الحسابات
والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	الفهرس
١	معلومات عامة
٥-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	بيان المركز المالي الموحد
٧	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٨	بيان الدخل الشامل الموحد
٩	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
١٠	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٢-١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

العنوان الرئيسي للمكتب : السادة/ شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع
الطابق ٩، برج الهند، القصباء،
ص.ب: ٥٣٨٥
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٦-٥٠٩٥٥٥٥
فاكس: ٠٦-٥٠٩٥٦٦٦
البريد الإلكتروني: info@gmpc.ae

الموقع الإلكتروني : www.gmpc.ae

مجلس الإدارة : الدكتور الشيخ فيصل خالد بن خالد القاسمي
السيد/ سالم عبدالله سالم الحوسني
الشيخ ماجد بن فيصل بن خالد القاسمي
الشيخ محمد فيصل خالد القاسمي
السيد/ عبدالله سالم عبدالله سالم الحوسني
السيد/ محمد سالم عبدالله سالم الحوسني
الشيخ سلطان سعيد ماجد القاسمي
السيد/ طارق عبدالهادي محمد منصر العجمي
السيد/ أحمد محمد حسن الحوسني

رئيس المجلس
نائب الرئيس
العضو المنتدب
عضو
عضو
عضو
عضو
عضو

مدقق الحسابات : كرو ماك

ص.ب: ٦٩٥٤
الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

المرجع: ن م / ٢٩٢٣ / فبراير ٢٠٢١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى،
المساهمون
شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، ان البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في فقرة مسؤوليات المدقق لتدقيق البيانات المالية من تقريرنا. حيث أننا مستقلين عن المجموعة وفقاً لمتطلبات قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة من قبل المجلس الدولي لمعايير السلوك الأخلاقي للمحاسبين بالإضافة للمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بتدقيقنا للقوائم المالية وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد بأن دليل التدقيق الذي حصلنا عليه هو كافياً ومناسباً لتوفير أساس لرأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن المسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي، حسب تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في تدقيقنا للبيانات المالية للسنة الحالية. تم معالجة هذه المسائل في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تشكيل رأينا في هذا الصدد، ونحن لا نقدم رأي منفصل في هذه المسائل.

مسائل التدقيق الرئيسية (تتمة)

تقييم عقارات استثمارية

تمتلك المجموعة عقارات استثمارية، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بمبلغ ٨٦,٩٢٤ ألف درهم إماراتي كما تم الإفصاح عنه في (الإيضاح ٦) من البيانات المالية الموحدة. تمثل العقارات الاستثمارية ٦,٧٪ من إجمالي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تقوم إدارة المجموعة بتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية عند كل تاريخ اعداد البيانات المالية. تستخدم المجموعة مقيم خارجي لتحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية. يعتمد تقييم العقارات الاستثمارية على التقديرات والافتراضات.

قمنا بإجراءات التدقيق التالية:

- قمنا بمناقشة المقيم الخارجي للمجموعة لفهم أساس تقييم العقارات الاستثمارية والتقدير المستخدم من قبل المقيم.
- قمنا بتقييم كفاءة المقيم مقدراته الموضوعية واستقلاليتيه.
- قمنا بتقييم ملائمة المعلومات الأساسية والمنهجيات والافتراضات المستخدمة.
- قمنا بالتحقق بأن افصاح المجموعة المتعلق بتقييم العقارات الاستثمارية وقيمتها العادلة متوافقة مع المعايير المحاسبية الدولية ذات العلاقة.

تقييم الأرصدة المدينة وكفاية مخصص الانخفاض

للمجموعة التابعة أرصدة مدينة هامة لدى العملاء بلغت ٢٣١,٢٨٦ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (الإيضاح ١٠) قبل مخصص انخفاض الأرصدة المدينة بمبلغ ٩٥,٥٥٧ ألف درهم إماراتي وهناك مخاطر عدم تحصيل الأرصدة المدينة.

قمنا بإجراءات التدقيق التالية:

- قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لقابلية استرداد الأرصدة المدينة عبر التحليل المفصل لتقادم الأرصدة المدينة وأيضاً قمنا بتقييم كفاية المخصص على أساس نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.
- قمنا بتقييم مكونات عمل المدقق ونتائجه لتقييم رأي المدقق حول كفاية المخصص على أساس نموذج خسارة الائتمان المتوقعة.

معلومات أخرى بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير المدقق حولها

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المتضمنة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠٢٠. ولا تتضمن البيانات المالية وتقرير التدقيق الخاص بنا بشأن هذه البيانات. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ هذا التقرير والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، و بالتالي فإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الخلاصة بالنسبة لهذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تكمن مسؤوليتنا عند قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة جوهرياً مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي اكتسبناها في التدقيق. في حال استنتاجنا لأي خطأ جوهري يخص هذه المعلومات، فعلينا بيان هذا الخطأ. وليس لدينا ما يستدعي أي تقرير بهذا الخصوص.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وعقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول البيانات المالية الموحدة (تتمة)

عند إعداد القوائم المالية، إن الإدارة مسؤولة عن تقدير إمكانية المجموعة في الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم يكن لدى الإدارة النية في تصفية المجموعة أو وقف العمليات، أو ليس لديها بديل عملي إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية

تتضمن أهدافنا الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات حولها والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق المنفذ وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يؤدي دائماً للكشف عن الخطأ الجوهرية في حال وجوده. يمكن للأخطاء أن تنشأ بسبب احتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا، كانت بشكل فردي أو في مجموعها، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية للمستخدمين لهذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق فإننا نستخدم أحكاماً مهنية ونحافظ على مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، نعمل أيضاً على:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن الخطر من عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناشئة عن الاحتيال هو أكبر من الخطر الناتج عن عدم اكتشاف خطأ محاسبي. كون الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف مقصود للمعلومات، أو حالات غش أو تحريف، أو الهيمنة على الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية المتعلقة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- نقوم بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية استناداً لأدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك حالات من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال خلصنا إلى وجود مثل هذه الحالات، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه ضمن تقريرنا كمدققي حسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمدققي حسابات، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل المجموعة تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الإجمالي، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية توضح المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على إثبات تدقيق مناسب وكاف حول المعلومات المالية للكيانات أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولين عن التوجيه والإشراف وأداء أعمال تدقيق المجموعة. ونظّل وحدنا مسؤولين عن رأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تتمة)

نتواصل مع أولئك المكلفين بالحوكمة من بين أمور أخرى، بخصوص نطاق التخطيط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال تدقيقنا.

نقوم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة بقائمة تشير بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بشأن الاستقلال، وتزويدهم أيضاً بجميع الخدمات وغيرها من المسائل التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا وضمانتنا ذات الصلة، أينما كان ذلك ملائماً.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نؤكد أيضاً:

- ١ حصلنا على كافة المعلومات والتوضيحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- ٢ تم إعداد البيانات المالية، من جميع جوانبها الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- ٣ تحتفظ المجموعة بدفاتر محاسبية نظامية،
- ٤ أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- ٥ الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية متضمنة في الإيضاح ٧ من البيانات المالية الموحدة وتشمل الشراء والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ٦ يبين الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الإفصاحات المتعلقة بأهم معاملات الأطراف ذات العلاقة والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات.
- ٧ المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٢٣.
- ٨ بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا وجود أية مخالفات للمجموعة خلال السنة المالية المنتهية لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة أو لبنود عقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال المجموعة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لكرو ماك



د. خالد مانيار

المؤسس والشريك المفوض

رقم التسجيل : ٢٤

الشارقة ، الإمارات العربية المتحدة

٧ فبراير ٢٠٢١

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٧٦٤,١٥٢	٧٤٤,٥٣٧	٤	ممتلكات ومعدات
٢,٠٦٧	٢,١٤١	٥	أصول غير ملموسة
٩٢,٣٢١	٨٦,٩٢٤	٦	عقارات استثمارية
١٦١,٠٧٦	١٣٤,٠٤٧	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٠١٩,٦١٦	٩٦٧,٦٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٠٩	١٢٩	٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٧٧١	١٣,٩٨٥	٨	بضاعة
٣,٦٧٦	٢,٧٠٩	٩	مستحق من شركة زميلة
١٨٣,٥٣٢	١٧٤,٩٦٤	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٦٦,٩٠١	١٤٧,٥٤٠	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٦٨,٩٨٩	٣٣٩,٣٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣٨٨,٦٠٥	١,٣٠٦,٩٧٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦	١٢	رأس المال
٢٨٤,٩٤٧	٢٨٨,٤٠٢	١٣	احتياطيات
(١٦٧,٣١١)	(١٧٤,١٦٩)		التغيير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٩٩,٧٣٦	٢٥٩,٤٦٨		أرباح مدورة
١,١١٦,٢٨٨	١,٠٧٢,٦١٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣١,٢٨٩	٣٨,١٠٤	١٥	حقوق ملكية غير المسيطرة
١,١٤٧,٥٧٧	١,١١٠,٧٢١		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
١٨,٤٣٣	١٨,٨٠٠	١٦	مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٣٥,٢٥٠	١١,٧٥٠	١٧	قروض بنكية
٥٣,٦٨٣	٣٠,٥٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٥٠,٥٩٢	٤٧,٠٠٠	١٧	قروض بنكية
١٣٦,٧٥٣	١١٨,٧٠٥	١٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٨٧,٣٤٥	١٦٥,٧٠٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤١,٠٢٨	١٩٦,٢٥٥		مجموع المطلوبات
١,٣٨٨,٦٠٥	١,٣٠٦,٩٧٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الأيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٢ إلى ٥.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢١:

السيد/ سالم عبدالله سالم الحوسني
نائب الرئيس

الدكتور الشيخ فيصل خالد بن خالد القاسمي
الرئيس

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	٢٠	إيرادات
(٣٩٩,٢٠٩)	(٣٦٠,٢٥٤)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٣٥,٠٠٠	١٢٧,٠٠٥		إجمالي الربح
			ربح/(خسارة) العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦)	٢٠	٧	ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٥٦٣		خسارة من شركة زميلة
(٨٣٢)	(٥٨٨)	٩	خسارة تغييرات في القيمة العادلة لعقارات استثمارية
(٤,٤٠٥)	(٥,٣٩٧)	٦	إيرادات أخرى
٥٥,٥٩١	١٧,٥٨٣	٢٢	مصاريف إدارية
(١٠٥,١٤٧)	(٩٦,٧٢٤)	٢٣	تكلفة تمويل
(٥,٠٠٥)	(٢,٠٩٥)		ربح للسنة من عمليات مستمرة
٧٥,١٩٦	٤١,٣٦٧		(خسارة) للسنة من عمليات متوقفة
(٥,٣٥٠)	-		صافي الربح للسنة
٦٩,٨٤٦	٤١,٣٦٧		
			العائد إلى:
٦٤,٩٥٠	٣٤,٥٥٢		مساهمي الشركة الأم
٤,٨٩٦	٦,٨١٥		حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٩,٨٤٦	٤١,٣٦٧		صافي المبلغ
٠,٠٩	٠,٠٥	٢٤	الربح الأساسي للسهم (درهم إماراتي)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٢ إلى ٥.

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح
٦٩,٨٤٦	٤١,٣٦٧	صافي الربح للسنة
		الدخل الشامل الآخر: البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
		ربح من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤,٣٦٨	تغيير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٤٢٤)	(٦,٨٥٨)	٧ مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٤٢٤)	(٢,٤٩٠)	مجموع دخل الشامل للسنة
٦٨,٤٢٢	٣٨,٨٧٧	
		العائد إلى:
٦٣,٥٢٦	٣٢,٠٦٢	مساهمي الشركة الأم
٤,٨٩٦	٦,٨١٥	حقوق ملكية غير مسيطرة
٦٨,٤٢٢	٣٨,٨٧٧	
		العائد إلى مساهمي الشركة الأم الناشئة عن:
٦٨,٨٧٦	٣٢,٠٦٢	عمليات مستمرة
(٥,٣٥٠)	-	عمليات متوقفة
٦٣,٥٢٦	٣٢,٠٦٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٢ إلى ٥.

شركة الخليج للمشاريع الطبيعية ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العائد إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملكاية	حقوق غير مسيطرة	المجموع	أرباح مدورة	تغيير قيمة عادللة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر	احتياطيات	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,١٥٩,٤٨٧	٢٧,٨٣٣	١,١٣١,٦٥٤	٣٢٠,١٧٣	(١٦٥,٨٨٧)	٢٧٨,٤٥٢	٦٩٨,٩١٦
٦٩,٨٤٦	٤,٨٩٦	٦٤,٩٥٠	٦٤,٩٥٠	-	-	-
(١,٤٢٤)	-	(١,٤٢٤)	-	(١,٤٢٤)	-	-
٦٨,٤٢٢	٤,٨٩٦	٦٣,٥٢٦	٦٤,٩٥٠	(١,٤٢٤)	-	-
-	-	-	(٦,٤٩٥)	-	٦,٤٩٥	-
(٦٩,٨٩٢)	-	(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)	-	-	-
(٩,٠٠٠)	-	(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)	-	-	-
(١,٤٤٠)	(١,٤٤٠)	-	-	-	-	-
١,١٤٧,٥٧٧	٣١,٢٨٩	١,١٦٢,٢٨٨	٢٩٩,٧٣٦	(١٢٧,٣١١)	٢٨٤,٩٤٧	٦٩٨,٩١٦
١,١٤٧,٥٧٧	٣١,٢٨٩	١,١٦٦,٢٨٨	٢٩٩,٧٣٦	(١٢٧,٣١١)	٢٨٤,٩٤٧	٦٩٨,٩١٦
٤١,٣١٧	٦,٨١٥	٣٤,٥٥٢	٣٤,٥٥٢	-	-	-
(٢,٤٩٠)	-	(٢,٤٩٠)	٤,٣٦٨	(١,٨٥٨)	-	-
٣٨,٨٧٧	٦,٨١٥	٣٧,٠٦٢	٣٨,٩٢٠	(١,٨٥٨)	-	-
-	-	-	(٣,٤٥٥)	-	٣,٤٥٥	-
(٦٩,٨٩٢)	-	(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)	-	-	-
(٥,٨٤١)	-	(٥,٨٤١)	(٥,٨٤١)	-	-	-
١,١١٠,٧٢١	٣٨,١٠٤	١,٠٧٢,٦١٧	٢٥٩,٤٦٨	(١٧٤,١٦٩)	٢٨٨,٤٠٢	٦٩٨,٩١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٢ إلى ٥.

لرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٩
لخصارة الشاملة الأخرى
جمالي الدخل الشامل
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
رباح موزعة تقاً
سكافة أعضاء مجلس الإدارة
صافي الحركات
لرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
لرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠٢٠
لخصارة الشاملة الأخرى
جمالي الدخل الشامل
تحويل إلى الاحتياطي القانوني
رباح موزعة تقاً
سكافة أعضاء مجلس الإدارة
لرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,١٩٦	٤١,٣٦٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
(٥,٣٥٠)	-	الربح للسنة من عمليات مستمرة
٦٩,٨٤٦	٤١,٣٦٧	(الخسارة) للسنة من عمليات متوقفة
		صافي الربح للسنة
		تعديلات لـ:
٣٤,٠٤٢	٢٧,١٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٩٨	٣٦٦	اطفاء أصول غير ملموسة
٦	(٢٠)	(أرباح)/خسارة القيمة العادلة لاستثمارات خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٠٥	٥,٣٩٧	خسارة القيمة العادلة من استثمارات عقارية
٥,٠٠٥	٢,٠٩٥	تكاليف تمويل
٨٣٢	٥٨٨	خسارة من شركة زميلة
٥,٧٥٨	٥,٢٨٩	مكافأة نهاية خدمة موظفين
(٤,٠٤٦)	(١,٥٩٩)	إيرادات فائدة
٢٨,٨٥٩	٢٨,٨٣٨	مخصص انخفاض ذمم مدينة
٥٩	١٠٠	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٥٨	-	خسارة من بيع أصول غير ملموسة
٩٩٣	(٣٢٤)	(ربح)/خسارة من بيع ممتلكات ومعدات
(٣٠,٠٠٠)	-	عكس مخصص زائد
١١٦,٦١٥	١٠٩,٢٨٦	
		(زيادة) / انخفاض في الموجودات المتداولة
(٥٧١)	٦٨٦	انخفاض / (زيادة) في بضائع
٨٨١	٣٧٩	انخفاض في مستحقات من شركة زميلة
(٢٥,٧٣٦)	٤,٢١٧	انخفاض / (زيادة) ذمم مدينة تجارية وأخرى
		زيادة / (انخفاض) في مطلوبات متداولة
١٤,٧٩١	(١٧,٤٧٥)	(انخفاض) / زيادة ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٥,٩٨٠	٩٧,٠٩٣	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٣,٩٦٤)	(٤,٩٢٢)	مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة
(٥,٦٦٤)	(٢,٦٦٨)	تكلفة تمويل مدفوعة
٩٦,٣٥٢	٨٩,٥٠٣	صافي النقدية من العمليات التشغيلية
		تدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٤٢,٥٢٤	٤٥,٢٦٥	سحب ودائع ثابتة
٦,٣٤٩	١,٦٥١	دخل فائدة متحصل
(٣١,٩١٣)	(٧,٧٤٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,٣١٤)	-	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٤٤٠)	إضافة لأصول ملموسة
٢,٠٠٨	٤٩٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(١,٣٤٦)	٣٩,٢٢٦	صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٣,٢٠٠)	(٢٧,٠٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)	الممدد لقروض بنكية
(٩,٠٠٠)	(٥,٨٤١)	أرباح موزعة مدفوعة
(١,٤٤٠)	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(١٣٣,٥٣٢)	(١٠٢,٨٢٥)	صافي الحركات في حقوق غير مسيطرة
(٣٨,٥٢٦)	٢٥,٩٠٤	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨٥,٩٠١	٤٧,٣٧٥	صافي الزيادة في النقدية وما يعادلها
٤٧,٣٧٥	٧٣,٢٧٩	النقدية وما يعادلها، بداية السنة
		النقدية وما يعادلها، نهاية السنة (إيضاح ٢٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات ٢ إلى ٥.

- ١,١ شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع ("يشار إليها فيما بعد "بالشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة تأسست في الشارقة بموجب مرسوم أميري رقم ٧٩/٤٨ صادر عن صاحب السمو حاكم الشارقة بتاريخ ٢ أغسطس ١٩٧٩.
- ١,٢ الأنشطة الرئيسية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") هي إدارة المستشفيات العامة والعيادات العامة والاستيراد وإدارة المستشفيات وإقامة المصانع المتخصصة في إنتاج الأدوية وتجارة المعدات الطبية وأدواتها والأدوية والأدوات الطبية.
- ١,٣ المجموعة كائنة في الشارقة وعنوانها المسجل هو ص.ب: ٥٣٨٥، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.
- ١,٤ تقع الإدارة والمراقبة على عاتق مجلس الإدارة.
- ١,٥ تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة نتائج التشغيل للرخصة التجارية رقم ١٤٠٤٢ ورخصة الفرع رقم ١٢٦٣٤٩ (إيضاح ٢٥) ورخصة الشركة التابعة لها رقم ٥٧١٦٤١ (إيضاح ٣,٣).

٢ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

٢,١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية

أثر التطبيق الأولي للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعفاءات بدل الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩

في مايو ٢٠٢٠ أصدر مجلس المعايير الدولية المحاسبية اعفاءات بدل الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) التي تنص على اعفاء عملي للمستأجرين لحساب اعفاءات بدل الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لكوفيد-١٩ بإدخال وسيلة ملائمة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة المناسبة للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان اعفاء بدل الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ هو تعديل عقد الإيجار. المستأجر الذي يقوم بهذا الخيار يجب عليه الأخذ في الاعتبار بأي تغيير في الدفعات الإيجارية الناشئة عن اعفاء بدل الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يحسب بها التغيير لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديل عقد الإيجار.

تطبق الوسيلة المناسبة فقط على اعفاءات بدل الإيجار الناتجة بشكل مباشر بسبب كوفيد-١٩ فقط في حال استيفاء جميع الشروط التالية:

(أ) يؤدي التغيير في دفعات بدل الإيجار إلى مقابل معدل الإيجار الذي يكون بنفس أو أقل من مقابل الإيجار السابق للتغيير فوراً.

(ب) أي انخفاض في دفعات الإيجار تؤثر فقط على الدفعات المستحقة أصلاً في أو قبل.

(ج) عدم وجود تغيير كبير للشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

في السنة المالية الحالية، قامت المجموعة بالتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (الصادرة من مجلس المعايير الدولية المحاسبية في مايو ٢٠٢٠).

أثر احتساب التغييرات في دفعات بدل الإيجار بتطبيق الإعفاء.

قامت المجموعة بتطبيق الوسيلة العملية بأثر رجعي على جميع اعفاءات بدل الإيجار التي تستوفي الشروط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦:٤٦ ولم نقوم بإعادة تكرار ارقام السنة السابقة.

بناءً على تقييمك المجموعة، فإن تبني المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ليس له أثر جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة كمؤجر أو مستأجر، ومن ثم لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات في هذا الخصوص، وطبقاً لذلك فإن معلومات المقارنة لسنة ٢٠١٩ لم تتم إعادة صياغتها.

٢,١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية (تتمة)

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري على الفترة المحاسبية من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتبني التعديلات أثر مادي على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية للشركة.

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات

السنوية التي تبدأ

اعتباراً من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على الإشارات المرجعية لإطار العمل المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تبنت المجموعة تعديلات متضمنة في التعديلات على الإشارات المرجعية لإطار العمل المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى في الفترة الحالية. تضمنت التعديلات، التعديلات المترتبة على المعايير المتأثرة وذلك لتشير إلى إطار العمل الجديد. ولكن لا تعمل جميع التعديلات على تحديث تلك الأحكام المتعلقة بالإشارات والاقتراسات من إطار العمل وذلك لتشير إلى إطار العمل المفاهيمي المعدل. وهناك بعض الأحكام التي تم تعديلها فقط لتوضيح نسخة إطار العمل التي تشير إليها أو لتوضح عدم تعديل التعريفات في المعايير بتعديلات جديدة تمت صياغتها في الإطار المفاهيمي المعدل. المعايير التي تم تعديلها هي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ و تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ وتفسير لجنة تفسير المعايير-٣٢.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال

تبنت المجموعة تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ للمرة الأولى في الفترة الحالية. توضح التعديلات بأنه لكي يتم اعتباره كمنشأ تجاري، يجب أن يتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على إدخالات عملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. أيضاً يمكن وجود الأعمال دون تضمين جميع المدخلات والعمليات المطلوبة لخلق المخرجات. وهذا يعني أن المدخلات والعمليات المطبقة على تلك المدخلات يجب أن تكون لها المقدرة على المساهمة في خلق المخرجات بدلاً من المقدرة على خلقها.

تضيف التعديلات أيضاً توجيه إضافي يساعد على تحديد ما إذا تمت حيازة عملية جوهرية. أضافت التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بتقييم مبسط ما إذا كانت حزمة الأنشطة والأصول التي تمت حيازتها ليست أعمالاً. وبموجب اختبار التركيز الاختياري فإن حزمة الأنشطة والأصول التي تمت حيازتها لا تمثل أعمالاً إذا كانت وبشكل كبير جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول مركزة في أصل واحد أو مجموعة من الأصول المتشابهة. ويتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي إذا كان تاريخ الحيازة في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف الأهمية النسبية

تبنت المجموعة تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ للمرة الأولى في الفترة الحالية. عملت التعديلات على تسهيل فهم تعريف النسبية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ولم يكن الغرض منها تغيير مفهوم الأهمية النسبية في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تغيير الأهمية النسبية المؤثرة على المستخدمين من "قد تؤثر" إلى "من المتوقع بشكل مناسب أن تؤثر". تم استبدال تعريف الأهمية النسبية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بالإشارة إلى تعريف الأهمية النسبية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة لذلك قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتعديل المعايير والإطارات المفاهيمية الأخرى المتضمنة في تعريف الأهمية النسبية أو تشير إلى عبارة الأهمية النسبية لضمان التناسق.

٢,١ معايير جديدة ومعدلة تسري على السنة الحالية (تتمة)

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد
١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات إصلاح مرجعية سعر الفائدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ و ٧ تعمل هذه التعديلات على تعديل متطلبات محددة للمحاسبة التحوطية لتستمر على التحوط المتأثرة خلال فترة الشكوكية قبل تعديل عناصر أو أدوات المحاسبة التحوطية المتأثرة بمرجعية معدل الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القائمة لمرجعية معدل الفائدة. تكون التعديلات ذات علاقة بالشركة باعتبار أنها تطبق المحاسبة التحوطية على انكشافات مرجعيتها لمعدل الفائدة. يؤثر تطبيق التعديلات على محاسبة الشركة على النحو التالي:

- للمجموعة معدل مديونية عائم مرتبط بالإيبور ولها تدفقات نقدية تحوطية تستخدم مبادلات معدل الفائدة. تسمح التعديلات باستمرار المحاسبة التحوطية بالرغم من وجود شكوكية حول موعد ومبلغ التدفقات النقدية التحوطية نسبة لإصلاحات مرجعية معدل الفائدة.
- قامت المجموعة بإصدار [العملة ب] مقومة بمديونية بمعدل ثابت والتي تقوم بقياس تحوطات قيمتها العادلة باستخدام [العملة ب] مثبتة على [العملة ب] مبادلات معدل الفائدة بالإيبور. تسمح التعديلات باستمرار المحاسبة التحوطية حتى إذا كان مستقبلاً مرجعية التحوط لمعدل الفائدة [العملة ب] الإيبور غير قابل للتعرف بشكل منفصل. ولكن هذا الاعفاء لا يشمل متطلب أن عنصر خطر معدل الفائدة المخصص يجب أن يستمر بإمكانية قياسه على نحو يعتمد عليه. إذا لم تعد عناصر المخاطر قابلة للقياس بشكل موثوق، يتم إيقاف العلاقة التحوطية.
- تحتفظ المجموعة بالأرباح أو الخسائر التراكمية في الاحتياطي التحوطي للتدفقات النقدية التي تخضع لإصلاحات مرجعية معدل الفائدة فيما يتعلق بموعد ومبلغ التدفقات النقدية للبنود التحوطية. إذا رأت الشركة بأن التحوطات المستقبلية للتدفقات النقدية لم يعد متوقع حدوثها نسبة لسبب خلاف إصلاحات مرجعية معدل الفائدة، يتم فوراً إعادة تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية إلى الربح أو الخسارة.

أدرجت التعديلات أيضاً متطلبات افصاح جديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ للعلاقة التحوطية التي تخضع للاستثناءات المدخلة بموجب التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. تم بيان متطلبات الإفصاح الجديدة في الأيضاحات.

٢,٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تسري بعد

قامت الشركة في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم تسري بعد:

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد
١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تعمل التعديلات على تحديث المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ وذلك ليشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً عن إطار سنة ١٩٨٩.

أضافت أيضاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ متطلب بأنه للالتزامات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ على الحائز تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان في تاريخ الحيازة وجود التزام حالي نتيجة حادثة سابقة. للضرائب التي تكون ضمن تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١، على الحائز تطبيق تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان حادثة الالتزام تؤدي إلى نشوء التزام لسداد الضريبة التي نتجت في تاريخ الحيازة.

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد

أخيراً، أضافت التعديلات نص صريح بعدم اعتراف الحائز بالموجودات المحتملة التي تمت حيازتها ضمن مجموعة أنشطة الأعمال.

تسري التعديلات على مجموعة أنشطة الأعمال التي يكون تاريخ حيازتها في أو بعد بداية الفترة السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ومسموح بالتطبيق المبكر إذا قامت الشركة أيضاً بتطبيق جميع المراجع الأخرى التي تم تحديثها في نفس الوقت أو قبله.

١ يناير ٢٠٢٠

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والمباني والمعدات - الإيرادات قبل الاستخدام المرغوب فيه:

تمنع التعديلات الخصم من تكلفة بنود الممتلكات والمباني والمعدات أي إيرادات من بيعها قبل توفيرها للاستخدام، مثال الإيرادات أثناء إحضار الأصل إلى الموقع والشرط اللازم له ليكون قادراً على التشغيل على النحو المرغوب فيه من قبل الإدارة. ونتيجة لذلك، فإن الشركة تعترف بتلك الإيرادات والتكاليف المتعلقة بها في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم المجموعة بقياس تكلفة تلك البنود طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ المخزون.

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". يحدد الآن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ هذه كتقييم ما إذا كان الأداء الفني والمادي للأصل قادر على استخدامه في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات للتأجير للأخرين أو لأغراض إدارية.

إذا لم يرد منفصلاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، يجب على القوائم المالية الإفصاح عن مبلغ الإيرادات والتكاليف المتضمنة في الربح أو الخسارة المتعلقة بالأصناف المنتجة والتي لا تمثل إنتاجاً للأنشطة المعتادة للمجموعة وما هي الأصناف ببيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الأخر المتضمنة لتلك الإيرادات والتكاليف.

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي ولكن فقط على عناصر الممتلكات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتصبح قادرة على العمل بالطريقة التي ترغب بها الإدارة في أو بعد أقرب مدة عرض في البيانات المالية الموحدة والتي تقوم فيها المجموعة بالتطبيق الأولي للتعديلات.

على الشركة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتسويات للرصيد الافتتاحي للأرباح المرحلة (أو عنصر آخر لحقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية أو فترة يتم عرضها.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - العقود المرهقة - تكلفة الوفاء بالعقود

تحدد التعديلات بأن تكلفة الوفاء بعقود تتضمن التكاليف المتعلقة بالعقد مباشرة وهي تشمل التكاليف الإضافية للوفاء بذلك العقد ومخصصات التكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقود (مثل مخصصات الإهلاك لعقار أو ممتلكات أو معدات مستخدمة في الوفاء بالعقد).

تسري التعديلات على العقود التي لم تقم الشركة بالوفاء بها بعد وجميع التزاماتها في بداية الفترة السنوية لإعداد التقرير والتي تقوم فيها الشركة بالتطبيق الأولي للتعديلات. عدم إعادة صياغة أرقام المقارنة.

وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بالاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق الأولي للتعديلات كتسوية للرصيد الافتتاحي للأرباح المدورة أو المكونات الأخرى لحقوق الملكية، حسب ما يكون مناسباً، في تاريخ التطبيق الأولي.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير الجديدة والمعدلة

تسري على الفترات
السنوية التي تبدأ
اعتباراً من أو بعد
١ يناير ٢٠٢٠

التحسينات السنوية للمعايير الدولية دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠.

تشمل التحسينات السنوية التعديلات على ٤ معايير.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ التنبئي للمرة الأولى المعايير الدولية للتقارير المالية.

تمنح تخفيف إضافي للشركة التابعة التي تصبح متبنيه للمرة الأولى بعد الشركة الأم فيما يتعلق بحاسبة فروقات التحويل التراكمي. نتيجة للتعديلات، فإن الشركة التابعة التي تستخدم الاستثناء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (أ) يمكنها الآن أيضاً اختيار قياس فروقات التحويل التراكمي لجميع العمليات الأجنبية بالقيمة الدفترية التي يتم تضمينها في القوائم المالية للشركة الأم على أساس تاريخ الشركة الأم للتحويل إلى المعايير الدولية للتقارير المالية، إذا لم يتم عمل تسويات لدمج الإجراءات ولتأثير مجموعة الأعمال التي قامت فيها الشركة الأم بحيازة الشركة التابعة. هناك خيار مماثل متاح للشركة المنتسبة أو المشروع المشترك الذي يستخدم الاستثناء في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ (أ).

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

توضح التعديلات بأنه بتطبيق "اختبار ١٠٪" لتقييم ما إذا كان يجب عدم الاعتراف بمطلوبات مالية، فإن الشركة تضمن فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين الشركة (المقترضة) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل الشركة أو المقرض بالإنابة عن الآخرين. تم تطبيق التعديل بأثر رجعي على التغييرات والتحويلات التي حدثت في أو بعد تاريخ التطبيق الأول للشركة للتعديل.

تم تطبيق التعديل بأثر رجعي، يعني لقياس القيمة العادلة في أو بعد تاريخ التطبيق الأول للشركة للتعديل.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦

تحذف التعديلات شرح إعادة سداد تحسينات التملك الإيجاري.

حيث أن تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ تعتبر فقط مثال توضيحي، لم يتم تحديد تاريخ سريان.

المعيار الدولي المحاسبي رقم ٤١ الزراعة

حذفت التعديلات متطلبات المعيار الدولي المحاسبي رقم ٤١ بالنسبة للمنشآت باستثناء التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. وهذا يوائم قياس القيمة العادلة في المعيار الدولي المحاسبي رقم ٤١ مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة باستخدام التدفقات النقدية الداخلية المتناسقة ومعدلات التخفيض وتمكن من الأعداد لتحديد ما إذا كان يجب استخدام التدفقات النقدية قبل الضريبة أم بعد الضريبة ومعدلات التخفيض لقياس القيمة العادلة بشكل مناسب أكبر. تم تطبيق التعديل بأثر رجعي، يعني بالنسبة لقياس القيمة العادلة في أو بعد تاريخ التطبيق الأول للتعديل.

٢ تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

٢,٢ معايير جديدة وتعديلات صدرت ولكن لم تسري بعد. (تتمة)

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
يقرر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ المبادئ للاعتراف وقياس وعرض والإفصاح عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.
يبين المعيار النموذج العام الذي تم تعديله لعقود التأمين مع سمات المشاركة المباشرة التي تم وصفها كمنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام في حال الوفاء بمعايير محددة بقياس التزامات التغطية المتبقية باستخدام منهجية تخصيص قسط التأمين.

سيستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والوقت وعدم التيقن للتدفقات النقدية المستقبلية، وستقوم بوضوح بقياس تكلفة عدم التيقن وتأخذ في الاعتبار معدلات الفائدة السوقية وتأثير خيارات و ضمانات حاملي وثيقة التأمين.
من المحتمل أن يحدث المعيار تغييرات هامة في اجراءات الشركة وأنظمتها وسيطلب تعاون أكبر بين العديد من مهام الأعمال، بما في ذلك التمويل والأكتواري وتقنية المعلومات. يسري المعيار على فترات اعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ مع السماح بالتطبيق المبكر. ويتم أيضاً تطبيقه بأثر رجعي، ما لم يكون غير عملي وفي هذه الحالة يتم تطبيق منهجية الأثر الرجعي المعدلة أو منهجية القيمة العادلة.

من أجل غرض متطلبات التحول، فإن تاريخ الطلب الأولي هو البداية، إذا كانت فترة اعداد التقرير السنوي التي تطبق فيها الشركة المعيار لأول مرة وتاريخ التحول هو بداية الفترة التي تلي فوراً تاريخ التطبيق المبدئي.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – تصنيف الالتزامات متداولة وغير متداولة:
تؤثر تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط على عرض القوائم المالية في قائمة المركز المالي وليس المبلغ أو وقت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصاريف أو معلومات يتم الإفصاح عنها بخصوص تلك البنود.
توضح التعديلات بأن تصنيف الالتزامات متداولة وغير متداولة يستند على الحقوق القائمة بنهاية فترة اعداد التقرير، وتحدد عدم تأثر التصنيف بالتوقعات بخصوص ما إذا كانت الشركة ستمارس حقوقها لتأجيل سداد المطلوبات وتوضح بأن الحقوق تكون قائمة إذا كان قد تم الامتثال بالتعهدات بنهاية فترة اعداد التقرير وتدخل تعريف التسوية للتوضيح بأن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول أو الخدمات الأخرى.

١ يناير ٢٠٢٣

يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بالتطبيق المبكر.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الأستثمارات في شركة زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة ببيع أو مساهمة المستثمر للموجودات في الشركة الزميلة والمشاريع المشتركة.

ما زال المجلس بصدد وضع تاريخ سريان التعديلات، ولكن تم السماح بالتطبيق المبكر. يتوقع مجلس الإدارة أن يكون لتطبيق هذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية في حال نشوء معاملات

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ بيان امتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة وهي العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة.

٣,٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الممتلكات والأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عادة على القيمة العادلة للمقابل المقدم بدلاً عن الموجودات أو البضاعة أو الخدمات.

إعداد القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما أن الأماكن المتعلقة بدرجة أكبر من القرارات أو التعقيد أو الأماكن التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات أهمية بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، تم الإفصاح عنها بعد السياسات المحاسبية الهامة.

السياسات المحاسبية الهامة التي تم تطبيقها في هذه البيانات المالية الموحدة واردة أدناه.

٣,٣ أساس التوحيد

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للمجموعة والشركات التابعة لها. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.

تسيطر المجموعة على المجموعة المستثمرة بها فقط إذا كان للمجموعة:

- سلطة على المجموعة المستثمرة بها (يعني أن هناك حقوق بيان تعطيها المقدرة الحالية لإدارة أنشطة المجموعة المستثمرة بها).
- التعرض أو الحق في عوائد متغيرة من شمولها مع الشركة المستثمرة بها.
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمرة بها للتأثير على عوائدها.

عندما لا تكون للمجموعة أغلبية التصويت أو حقوق مشابهة للمجموعة المستثمرة بها، تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة في تقييمها ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمرة بها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية مع الذين لهم حق التصويت في الشركة المستثمرة بها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمرة بها من عدمه إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في عامل أو أكثر من عوامل التحكم الثلاث. يبدأ دمج الشركة التابعة عندما تملك الشركة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة المستثمرة بها.

يعزى الربح أو الخسارة والعناصر الأخرى للدخل الشامل الآخر لمساهمي الشركة الأم والحصة غير المسيطرة. وعندما يكون ضرورياً، يتم عمل تعديلات للقوائم المالية للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣,٣ أساس التوحيد (تتمة)

- التغيير في حصة الملكية للمجموعة التابعة بدون فقدان للسيطرة، يتم اعتباره معاملة حقوق ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم:
- عدم الاعتراف بموجودات (بما في ذلك السمعة) ومطلوبات الشركة التابعة.
 - عدم الاعتراف بفروقات التحويل التراكمية المسجلة في حقوق الملكية.
 - عدم الاعتراف بالقيمة الدفترية لأية حصة غير مسيطرة.
 - الاعتراف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم.
 - الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار يتم الاحتفاظ به.
 - الاعتراف بأي فائض أو عجز في بيان الربح أو الخسارة الموحد؛ و
 - إعادة تصنيف عناصر حصة الشركة الأم المدرجة سابقا في الدخل الشامل الآخر في بيان الربح أو الخسارة الموحد أو الأرباح المدورة حسب ما يكون مناسباً، حيث أنه سيكون مطلوباً إذا قامت الشركة مباشرة باستبعاد موجودات أو مطلوبات ذات علاقة.

تفاصيل الشركة التابعة كما يلي:

بلد المنشأ	الأنشطة الرئيسية	نسبة الملكية %		الشركة
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
أ.ع.م	مستشفى عام	%٦٨,٣٨	%٦٨,٣٨	مستشفى الزهراء الخاص دبي ذ.م.م

تم حذف جميع المعاملات المتداخلة والأرصدة والإيرادات والمصاريف بالكامل بين شركات المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

٣,٤ تصنيف المتداول / غير المتداول

تظهر المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس التصنيف للمتداول / غير المتداول. وتكون الموجودات متداولة عندما تكون:

متوقع تحقيقها أو مراد بيعها أو استخدامها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع تحقيقها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو النقد أو وما يعادله ما لم يتم تقييدها من الصرف أو الاستخدام لسداد مطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى يتم تصنيفها غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما يكون متوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية أو يتم الاحتفاظ بها بصورة رئيسية بغرض التداول أو يتوقع سدادها خلال اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير أو ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات بحد أدنى لمدة اثنا عشر شهر من تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٣,٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن المستلم لبيع أصل أو دفع لنقل التزام خلال معاملة منتظمة بين مشاركي السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام تحدث إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو

في غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

والسوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون متاحاً للمجموعة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣,٥ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها مشاركي السوق عند تثمين الموجودات أو المطلوبات سيستخدمون افتراض أنهم يتصرفون من أجل مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ في الاعتبار قدرة مشاركي السوق في خلق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أعلى أو أفضل استخدام لها أو بيعها لمشارك آخر في السوق سيستخدمها في أعلى أو أفضل استخدام لها.

جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، الموضحة على النحو التالي، على أساس أقل مستوى للمدخلات ذات الأهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول من المدخلات هي سعر تم ادراجه (لم تتم تسويته) في السوق النشط للموجودات والمطلوبات المماثلة التي تكون متاحة للمجموعة في تاريخ القياس.

المستوى الثاني من المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة والمشمولة في المستوى ١ من المدخلات والتي تكون قابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة أو غير مباشرة؛ و

المستوى الثالث من المدخلات هي المدخلات غير القابلة للملاحظة للموجودات والمطلوبات.

٣,٦ العملة الأجنبية

المعاملات بعملات غير العملة التشغيلية للمجموعة تم الاعتراف بها بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وفي نهاية كل مدة للتقرير المالي تم إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ. البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة المقومة بالعملات الأجنبية تم إعادة ترجمتها بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية لم يتم إعادة ترجمتها.

فروقات سعر الصرف على البنود النقدية تم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

التغييرات في القيمة العادلة للسندات النقدية بالعملة الأجنبية المصنفة على أنها متاحة للبيع، تم تحليلها بين ترجمة الفروقات الناتجة من التغييرات في التكلفة المطفأة للسند والتغييرات الأخرى في القيمة الدفترية للسند. ترجمة الفروقات المتعلقة بالتغييرات في التكلفة المطفأة يتم التعرف عليها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والتغييرات الأخرى في القيمة الدفترية، يتم التعرف عليها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد.

ترجمة فروقات الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية، مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من القيمة العادلة للربح أو الخسارة. ترجمة فروقات الموجودات المالية غير النقدية، مثل حقوق الملكية المصنفة على أنها متاحة للبيع، تم تضمينها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد.

٣,٧ الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة مع خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الهبوط المحددة، إن وجدت. وتشتمل التكلفة على ثمن الشراء بالإضافة إلى أية مصاريف حيازة طارئة. تشمل التكلفة أيضا التحويلات من حقوق الملكية لأي أرباح أو خسائر عند استيفاء تحوطات التدفقات النقدية لمشتريات العملة الأجنبية للممتلكات والمعدات.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٣,٧ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو الاعتراف بها كموجودات منفصلة، حسب ما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل بأن الفوائد الاقتصادية المستقبلية ذات العلاقة بالبنود ستصل المجموعة وتكلفة البند يمكن احتسابها بشكل موثوق. جميع مصاريف التصليح والصيانة الأخرى تم قيدها في بيان الربح أو الخسارة خلال السنة المالية التي حدثت فيها.

يتوزع الاستهلاك على العمر الانتاجي من أجل خصم تكلفة الممتلكات، المباني والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت على العمر الانتاجي كما يلي:

سنوات	
٤٠ - ١٠	مباني المستشفى
١٠ - ١	أثاث ومعدات المستشفى
٥ - ٣	مركبات
٥ - ١	أثاث ومعدات أخرى

عندما يكون جزء من ممتلكات، مباني أو معدات له عمر انتاجي مختلف، يتم احتسابها كبنود منفصلة (الأجزاء الرئيسية) للممتلكات، المباني والمعدات.

تتم مراجعة العمر الانتاجي المقدر والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك بنهاية كل مدة لإعداد التقرير مع تأثير أية تغييرات في التقدير التي تم احتسابها على أساس مستقبلي.

الربح أو الخسارة الناشئة من ابعاد أو عزل بند في الممتلكات، المباني والمعدات يتم تحديده على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات ويتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

الممتلكات تحت الإنشاء للإنتاج أو التوريد أو لأغراض إدارية يتم ادراجها بالتكلفة منقوصاً منه أي خسارة هبوط معترف بها. تشمل التكاليف الرسوم المهنية والموجودات المؤهلة، تكاليف الاقتراض التي تتم رسمتها طبقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. ويتم تصنيف تلك الممتلكات للفئات المناسبة للممتلكات والمباني والمعدات عند انجازها وجاهزيتها للاستخدام المخصصة له. استهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس مثل الممتلكات الأخرى، يبدأ عندما تكون الممتلكات جاهزة للاستخدام المخصصة له.

٣,٨ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة

العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لكسب ايجارات و/أو لإنماء رأس المال (وتشمل العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض). تقاس العقارات الاستثمارية بمديتها القابلة للاسترداد، بما في ذلك تكاليف المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي تقاس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناشئة من التغييرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم تضمينها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها.

تشمل التكلفة المصاريف التي تعزى مباشرة لحيازة العقارات الاستثمارية.

تقوم المجموعة في كل تاريخ تقرير بتحديد ما إذا كانت هناك أي دليل موضوعي بأن العقارات الاستثمارية هبطت. ومتى ما تجاوزت القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية قيمتها القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في بيان الربح أو الخسارة. المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى صافي سعر بيع العقارات الاستثمارية وقيمتها المستخدمة. صافي سعر البيع هو المبلغ القابل للتحويل من بيع عقارات استثمارية في معاملة السوق المتاحة في حين أن القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية لتقديرات التدفقات النقدية المستقبلية المقدر أن تنشأ من الاستمرار في استخدام هذه العقارات الاستثمارية ومن استبعادها في نهاية عمرها الافتراضي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٨ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة

يتم عدم الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عند الشطب أو عندما يتم سحبها نهائياً من الاستخدام وعدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من شطبها. أي ربح أو خسارة تنشأ من عدم الاعتراف بالعقار (يتم حسابها بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للموجودات) يتم إدراجه في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي تم فيها عدم الاعتراف بالعقار.

٣,٩ الموجودات الملموسة

الموجودات الملموسة ذات العمر الافتراضي المحدد التي تم حيازتها بشكل منفصل يتم ترحيلها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء التراكمي والانخفاض التراكمي للخسائر. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس الخط الثابت على مدى عمرها الافتراضي. تتم مراجعة طريقة العمر الافتراضي التقديري والإطفاء بنهاية كل فترة اعداد التقرير مع تأثير أي تغييرات في التقدير الذي تم اخذه في الحسبان على أساس الاحتمالية. الموجودات الملموسة ذات العمر الافتراضي غير المحدد التي تم حيازتها بشكل منفصل يتم ترحيلها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض التراكمي للخسائر.

البرمجيات

تراخيص برمجيات الحاسوب التي تتم حيازتها تتم رسملتها على أساس التكلفة المتكبدة في حيازتها واستخدام البرنامج المحدد.

التكاليف التي تعزى بشكل مباشر والتي تتم رسملتها كجزء من منتج البرمجيات تشمل تكاليف الموظف لتطوير البرنامج والجزء المناسب من التكلفة العامة ذات العلاقة.

التكاليف المرتبطة بصيانة برمجيات الحاسوب يتم الاعتراف بها كمصاريف عند تكبدها.

٣,١٠ هبوط قيمة الموجودات الملموسة

عند نهاية كل فترة لإعداد التقارير، تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداته الملموسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي إشارة بأنها تعاني من خسارة هبوط قيمتها. وإذا وجدت أية إشارة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الهبوط (إن وجدت).

وفي حال عدم امكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأي من الموجودات الفردية، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة انتاج النقدية التي تتبع لها تلك الموجودات. وحيث يمكن التعرف على أساس التوزيع بصورة مناسبة ومتناسقة، يتم توزيع موجودات الشركة لوحدة انتاج النقدية المنفصلة أو بخلاف ذلك يتم توزيعها لأصغر مجموعات متناسقة من وحدات انتاج النقدية حيث يمكن التعرف على أساس توزيع مناسب ومتناسق.

المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولتقييم قيمة الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي تم تقديرها للقيمة الحالية باستخدام معدل خصم سابق للضريبة والذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) بأقل من قيمتها الدفترية، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) يتم تخفيضها لقيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

في حال عكس خسارة الهبوط لاحقاً، فإن القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) تتم زيادتها للتقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث أن القيمة الدفترية الزائدة لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم إدراج خسارة الهبوط للموجودات (أو وحدة انتاج النقدية) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة الهبوط فوراً في بيان الربح أو الخسارة.

٣,١١ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة جزءاً من البنود التعاقدية للأداة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣,١٢ الموجودات المالية

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في الفئات المحددة التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما عبر الدخل الشامل الآخر أو عبر الربح أو الخسارة).
- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي لم يتم الاحتفاظ بها للتجارة، يعتمد ذلك على ما إذا قامت الشركة بخيار غير قابل للإلغاء في وقت الاعتراف المبدئي لاحتساب استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة عبر الدخل الشامل الآخر. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، لا تقوم الشركة لاحقاً بإعادة التصنيف بين القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس

تقوم المجموعة في الاعتراف المبدئي بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة التي تعزى مباشرة لحيازة الموجودات المالية وذلك إذا لم تكن الموجودات المالية مدرجة بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة. تكاليف معاملة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله ودم مدينة وموجودات مالية أخرى.

النقدية وما يعادلها

تتألف النقدية وما يعادلها من النقد في الصندوق وودائع الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والقابلة للتحويل لمبلغ نقدي معلوم وتخضع لمخاطر بسيطة للتغيرات في القيمة.

دم مدينة أخرى

أرصدة الذمم المدينة المحتفظ بها للتحويل يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، أيهما أقل. يتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة عبر استخدام تعديلات القيمة للمبالغ الغير قابلة للتحويل.

يتم شطب الذمم المدينة عندما تعتبر بأنها غير قابلة للتحويل بسبب الإفلاس أو أي شكل آخر من أشكال الحراسة القضائية على المدينين. إن تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة تأخذ بعين الاعتبار تركز مخاطر الائتمان ومخاطر تحصيل الدين على أساس متوسط الخسائر التاريخية وظروف محددة، مثل الأوضاع الاقتصادية السيئة في بلد أو إقليم محدد ومعلومات التنبؤ المستقبلية الأخرى.

موجودات مالية أخرى

تشمل الموجودات الأخرى أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية. وتشمل أدوات الدين تلك المرحلة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وتلك المرحلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتلك المرحلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٢ الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

تقوم الشركة لاحقاً بقياس جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. عندما تقوم إدارة الشركة باختيار عرض ارباح وخسائر القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة عقب عدم الاعتراف بالاستثمار. الأرباح الموزعة من تلك الاستثمارات يستمر ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتم اثبات حق الشركة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لاستثمارات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم إدراجها منفصلة من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة.

انخفاض الموجودات المالية

تعترف المجموعة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الذمم التجارية المدينة ومبالغ مستحقة من عملاء بموجب عقود بناء (موجودات تعاقدية) وذمم مدينة عقود إيجار. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة تستند إلى الخبرة التاريخية لخسائر ائتمان المجموعة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالذمم التجارية المدينة والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاهات الحالية والمستقبلية في تاريخ اعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما يكون مناسباً.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر وعوائد ملكية الموجودات إلى طرف آخر. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بمخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي بشكل جوهري، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

٣,١٣ المطلوبات المالية

تصنّف المطلوبات المالية طبقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حال القروض، الاقتراض والمدفوعات، صافي تكاليف المعاملة المباشرة. وتشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية الأخرى وقروض بنكية.

الذمم الدائنة التجارية و الأخرى

الذمم الدائنة الأخرى هي التزامات بالسداد على البضاعة أو الخدمات التي تمت حيازتها أثناء السياق المعتاد للأعمال. إذا كان التحصيل متوقفاً خلال سنة أو أقل (أو في الدورة التشغيلية الطبيعية للأعمال إذا كانت أطول) يتم تصنيفها موجودات جارية وبخلاف ذلك يتم تصنيفها موجودات غير جارية. يتم تقييد الذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وعقب ذلك يتم احتسابها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

قروض واقتراضات أخرى

يتم إدراج القروض والاقتراضات الأخرى في المتحصلات المستلمة، صافي التكلفة المباشرة. يتم احتساب التغييرات المالية على أساس الاستحقاق وتتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأدوات بالقدر غير المسدد في الفترة التي ينشأ فيها.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهائها. وعندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو تعديل شروط الالتزام الحالي بصورة كبيرة، فإن هذا التغيير أو التعديل يتم اعتباره كعدم الاعتراف بالالتزام بالأصل والاعتراف بالالتزام الجديد. والفرق في القيمة الدفترية لكل تدرج في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١٤ إلغاء الأدوات المالية

يتم إلغاء الموجودات المالية والمطلوبات ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون هناك حق قانوني قابل للإنفاذ لإلغاء المبلغ المحدد وهناك نية للسداد على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المديونية بالتزامن.

٣,١٥ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد تكاليف المخزون على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة المخزون تكاليف الشراء وحيثما ينطبق ذلك تكاليف التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تكبدها في الوصول بالمخزون لموقعه وحالته الراهنة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق ثمن البيع الذي تم تقييمه للمخزون ناقص جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة للقيام بالبيع.

٣,١٦ تكلفة الاقتراض

تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة لحياسة أو انشاء أو انتاج موجودات مؤهلة وهي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها، تتم إضافتها لتكلفة تلك الموجودات وحتى ذلك الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المرغوب فيه أو بيعها.

دخل الاستثمار المكتسب على الاستثمارات المؤقتة لاقتراض معين في انتظار مصاريفها على الموجودات المؤهلة تخصم من تكلفة الاقتراض القابلة للرسملة.

جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة في السنة التي نشأت فيها.

٣,١٧ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد مناسب بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المصاحبة للمنحة وسيتم استلامها. المنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي هو أنه يجب على المجموعة شراء وبناء أو بخلاف ذلك حيازة أصول غير جارية يتم الاعتراف بها كدخل مؤجل في بيان المركز المالي الموحد وتحويلها إلى بيان الدخل الشامل الآخر الموحد على أساس منظم ومعقول على مدى العمر الافتراضي للموجودات ذات العلاقة.

٣,١٨ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تكون للمجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيطلب من المجموعة سداد الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لسداد الالتزام الحالي بنهاية مدة إعداد التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك التي تحيط بالالتزام. وعندما يتم احتساب مخصص باستخدام التدفقات النقدية التي تم تقديرها لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما تكون بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد مخصص متوقع تحصيلها من طرف آخر، يتم الاعتراف بدمم مدينة كموجودات، إذا كان عمليا مؤكدا بأنه سيتم استلام الاسترداد وأن مبلغ الذمم المدينة يمكن احتسابها بصورة موثوقة.

٣,١٩ مكافأة نهاية خدمة الموظفين

المبالغ المطلوبة لتغطية تعويض نهاية الخدمة في تاريخ قائمة المركز المالي تم احتسابها طبقا لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة على أساس مدة الخدمة التراكمية للموظفين والراتب الأساسي الحالي بنهاية مدة إعداد التقرير.

يتم تخصيص معاش التقاعد وبرنامج الضمان الاجتماعي لمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة من قبل المجموعة طبقا للقانون الاتحادي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢٠ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو مستحق الاستلام. يتم تخفيض الإيرادات بقدر استرداد وحوافز العملاء.

توفير الخدمة

تشمل إيرادات خدمة العناية الصحية بشكل أساسي الرسوم المتحصلة من المرضى والخدمات الطبية للعيادات الخارجية. وتشمل الخدمات رسوم الإقامة وغرفة العمليات والخدمات المهنية الطبية والمعدات والأصناف المستخدمة في المعامل والصيدلانية. يتم ادراج الإيرادات والاعتراف بها خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات الصحية على أساس المبالغ المستحقة من المرضى و/أو كيانات التمويل الطبية. يتم احتساب الرسوم وفوترتها على أساس مختلف التعرف المتفق عليها مع المؤمن لديهم.

بيع البضائع:

تمثل الإيرادات من بيع البضائع إجمالي الإيرادات من بيع الأدوية والمستحضرات الطبية المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عند انتقال السيطرة والمنافع.

دخل من الأرباح الموزعة والفوائد

يتم الاعتراف بالدخل من الأرباح الموزعة من الاستثمارات عند ثبوت حق المساهم لاستلام الدفعة.

يتم الاعتراف بدخل الفائدة من الموجودات المالية عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية ستنتقل إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بصورة موثوق بها. يكون دخل الفائدة مستحقا على أساس الوقت بالإشارة إلى المتأخرات الرئيسية ومعدل الفائدة الفعال القابل للتطبيق وهو المعدل الذي يتم به بالضبط الصرف المقدم للإيصالات النقدية المستقبلية من خلال العمر الافتراضي لأداة الدين أو حيثما كان مناسباً لصافي القيمة الدفترية في الإدراج الأولي.

الدخل الإيجاري

يتم الاعتراف بالدخل الإيجاري على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار المعني.

٣,٢١ البيانات القطاعية

تقترح الإدارة بأن المجموعة قد تم تنظيمها على قطاعين تشغيليين على أساس منتجاتها وخدماتها. تتم إدارة هذين القطاعين بشكل مستقل من قبل مديرو كل قطاع الذين يقومون برفع تقاريرهم إلى إدارة المجموعة. وتقوم المجموعة بانتظام بمراجعة نتائج القطاع من أجل تقييم أدائه.

٣,٢٢ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تم وصفها في إيضاحات السياسة، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات غير الواضحة تماماً من مصادر أخرى. التقديرات والافتراضات المرتبطة بها تستند على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مبدأ الاستمرارية. ويتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك السنة أو في فترة المراجعة أو الفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة والتقديرات التي تقوم بها الإدارة والتي تنطوي على مخاطر كبيرة بالتسبب في تعديل جوهرى للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة تم توضيحها أدناه.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٢٢ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء تطبيق المجموعة للسياسات المحاسبية المبينة أعلاه ونسبة لطبيعة الأعمال قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها تأثير كبير على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تحديد موعد الوفاء بالتزامات الأداء - التعرف على الإيرادات

في سبيل اتخاذ قرارها، تأخذ الإدارة في اعتبارها المعيار المفصل للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وخصوصاً ما إذا كانت المجموعة قد قامت بتحويل إدارة ورقابة السلع إلى العميل. الإدارة راضية تماماً بأن التزام الأداء قد تم الوفاء به وأن إدراج الإيرادات في السنة الحالية سليم بالتزامن مع سياسة الاعتراف بالإيرادات حسب تطبيقها.

تقييم نموذج الأعمال - تصنيف وقياس الموجودات المالية

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار نموذج الأعمال. تحدد المجموعة نموذج الأعمال بمستوى يعكس كيفية إدارة مجموعة من الموجودات المالية مع بعضها لتحقيق هدف أعمال محدد.

تصنيف العقارات

استناداً على نوايا الإدارة في وقت حيازة العقار، فإنها تقرر تصنيف العقار إما للبيع أو يحتفظ به للتطوير أو للإيجار أو لإنماء رأس المال. تقوم الإدارة بتغيير التصنيف عندما تتغير النوايا.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

الافتراضات الرئيسية بشأن المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ إعداد التقرير والتي لها مخاطر كبيرة قد تتسبب في تعديل جوهري للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تمت مناقشتها أدناه.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تم تحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في الذمم المدينة نسبة لعدم إمكانية تحصيلها. يعتمد مخصص الديون المشكوك فيها لجميع العملاء على عوامل مختلفة، وتشمل الجودة العامة، تقادم الذمم المدينة، التقييم الائتماني المستمر للأوضاع المالية للعملاء والمتطلبات الإضافية منهم في ظروف معينة. بالإضافة لذلك، فإن البنود المحددة للحسابات الشخصية يتم إدراجها عندما تصبح المجموعة على علم بعدم مقدرة العميل على الوفاء بالتزاماته المالية.

صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. التعديلات لتخفيض التكلفة للمخزون لقيمتها القابلة للتحقق، إذا كان ذلك ضرورياً، تتم بتقدير أرصدة التقادم أو الارصدة المنخفضة. العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب وسعر المنتج والبلى وأمور الجودة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والمباني والمعدات

الممتلكات والمعدات تم تخفيض قيمتها على مدى عمرها الافتراضي التقديري والتي تستند على الاستخدام المتوقع للموجودات والاهتراء والبلى المادي والذي يعتمد على عوامل تشغيلية. ولم تقرر الإدارة أية قيمة متبقية لاعتبارها غير ذات أهمية.

٣,٢٢ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تقييم ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام ذات قيمة منخفضة

لتقدير المبلغ القابل للاسترداد لموجودات حق الاستخدام، قامت الإدارة بصياغة افتراضات بخصوص قابلة تحقيق سعر السوق لعقارات مماثلة وافتترات عقود إيجار مماثلة. ونسبة لعدم التيقن المرتبط بذلك، فإنه من الممكن بأن تقديرات مبالغ دفعات عقود الإيجار التي سيتم استردادها قد تؤدي إلى انخفاض المحمل لموجودات حق الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

لأغراض الإفصاح عن القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات للموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وسماتها ومخاطرها ومستوى تسلسل القيمة العادلة. القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشطة (مثل المشتقات على الكاونتر) يتم تحديدها باستخدام تقنيات التقييم. وتستخدم الشركة حكمها في اختيار طرق وعمل افتراضات مختلفة تستند أساساً على أوضاع السوق البيان بنهاية فترة التقرير.

للمجموعة إطار إدارة قائم فيما يتعلق باحتساب القيمة العادلة. ويشمل ذلك فريق الإدارة الذي تناط به المسؤولية كاملة لمراقبة جميع قياسات القيمة العادلة الهامة.

انخفاض الموجودات المالية

تعتمد مخصصات الخسارة للموجودات المالية على الافتراضات حول مخاطر التقصير ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام لإعداد هذه الافتراضات واختيار المعطيات لقياس الهبوط على أساس التجربة الماضية للمجموعة وأحوال السوق الراهنة وكذلك تقديرات مستقبلية بنهاية كل فترة إعداد للتقارير. تفاصيل الافتراضات الهامة والمعطيات المستخدمة تم الإفصاح عنها في الإيضاحات المعنية في البيانات المالية الموحدة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ج وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤ ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأس مالية	إثبات ومعدات	مركبات	إثبات ومعدات	مباني مستشفى	أراضي	التكلفة
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٩٥٨,٩٢٢	٢,٣٥٨	١٥,٩٢٩	٥,٢٥١	١٢٣,٤٤٩	٥٥٦,٩١٧	٢٥٥,٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١,٩١٣	١٨,٠٢٥	٢٣٤	٩١	١٢,٥٦٢	١,٠٠١	-	اضناقات خلال السنة
(٢٠,٨٨٦)	-	(١,٥٥٦)	-	(١٦,٧٢٦)	(٢,٦٠٤)	-	استبعادات خلال السنة
٩٦٩,٩٤٩	٢٠,٣٨٣	١٤,٦٠٧	٥,٣٤٢	١١٩,٢٨٥	٥٥٥,٣١٤	٢٥٥,٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٧٤٥	٨٠	٢٠٢	٨٢٣	٦,٠٧٣	٥٦٧	-	اضناقات خلال السنة
(٧٧٥)	-	(٥٠)	(٦٢٢)	(١٠٣)	-	-	استبعادات خلال السنة
٩٧٦,٩١٩	(٢٠,٣٩٨)	١٣,٦٥٥	-	٣٧٩	١٨,٦٥٤	-	تحويل
	٦٥	١٦,١٢٤	٥,٥٤٣	١٢٥,٦٣٤	٥٧٤,٥٣٥	٢٥٥,٠١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨٩,٦٤٠	-	١٢,٩٢١	٣,٧٨١	٨٨,٥٢١	٨٤,٤١٢	-	الاستهلاك المتراكم
٣٤,٠٤٢	-	١,١١٩	٨٨٦	١٦,٦٧٧	١٥,٣٦٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٧,٨٨٥)	-	(١,٤١٩)	-	(١٤,١٣٩)	(٢,٣٧٧)	-	محذوف خلال السنة
٢٠٥,٧٩٧	-	١٢,٦٢١	٤,٦٧٢	٩١,٠٥٩	٩٧,٤٤٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧,١٨٩	-	١,١٧٥	٦٢٢	٩,٨٥٧	١٥,٥٣٥	-	المحمل للسنة
(٦٠٤)	-	(٤٦)	(٤٦٧)	(٩١)	-	-	محذوف خلال السنة
٢٣٢,٣٨٢	-	١٣,٧٥٠	٤,٨٢٧	١٠٠,٨٢٥	١١٢,٩٨٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر
٧٤٤,٥٣٧	٦٥	٢,٣٧٤	٧١٦	٢٤,٨٠٩	٤٦١,٥٥٥	٢٥٥,٠١٨	٢٠٢٠
٧٦٤,١٥٢	٢٠,٣٨٣	١,٩٨٦	٦٧٠	٢٨,٢٢٦	٤٥٧,٨٦٩	٢٥٥,٠١٨	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ملاحظات:

- تشمل الأرض بمبلغ ٢٥٥,٠١٨ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٠١٨) المكتورة أعلاه ٢٥٥,٠١٨ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٠١٨) درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٠١٨) تمثل القيمة العادية لقطعة الأرض بمساحة ٣٥٠,٠٠٠ متر مربع مسجلة لدى الدائرة المعنية باسم الشركة التابعة. تم رهن الأرض لدى بنك محلي مقابل تسهيلات الائتماني منحه البنك (إيضاح ١٧).
- يمثل العمل الرأسمالي الجاري بمبلغ ٦٥ ألف درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٠١٨) ٢٠,٣٨٣ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٠١٨) تمثل القيمة المكتددة في أصول الديكور الداخلي لمباني المستشفى.

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ موجودات غير ملموسة

المجموع ألف درهم	برمجيات ألف درهم	التكلفة:
٣,٧١٨	٣,٧١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٧٠١)	(٧٠١)	استيعادات خلال السنة
٣,٠١٧	٣,٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤٠	٤٤٠	إضافات خلال السنة
٣,٤٥٧	٣,٤٥٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		الإطفاء المتراكم:
٧٩٥	٧٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٨	٣٩٨	المحمل خلال السنة
(٢٤٣)	(٢٤٣)	محذوف خلال السنة
٩٥٠	٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦٦	٣٦٦	المحمل خلال السنة
١,٣١٦	١,٣١٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		صافي القيمة الدفترية:
٢,١٤١	٢,١٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٠٦٧	٢,٠٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	العقارات الاستثمارية
٧١,٧٣٨	٦٦,٦٢٢	أراضي
١٠,٨٣١	١٠,٨٢٥	عقارات تجارية
٩,٧٥٢	٩,٤٧٧	عقارات سكنية
٩٢,٣٢١	٨٦,٩٢٤	
٩٦,٧٢٦	٩٢,٣٢١	الحركات خلال السنة كما يلي:
(٤,٤٠٥)	(٥,٣٩٧)	الرصيد بداية السنة
٩٢,٣٢١	٨٦,٩٢٤	خسارة في تغييرات خلال السنة
		الرصيد نهاية السنة

٦ تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هي كما يلي:

المستوى ٤ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
٦٦,٦٢٢	٦٦,٦٢٢	-	-	أراضي
١٠,٨٢٥	١٠,٨٢٥	-	-	عقارات تجارية
٩,٤٧٧	٩,٤٧٧	-	-	عقارات سكنية
٨٦,٩٢٤	٨٦,٩٢٤	-	-	القيمة العادلة في نهاية السنة

٦ تفاصيل العقارات الاستثمارية للمجموعة والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هي كما يلي:

المستوى ٤ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	
٧١,٧٣٨	٧١,٧٣٨	-	-	أراضي
١٠,٨٣١	١٠,٨٣١	-	-	عقارات تجارية
٩,٧٥٢	٩,٧٥٢	-	-	عقارات سكنية
٩٢,٣٢١	٩٢,٣٢١	-	-	القيمة العادلة في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ العقارات الاستثمارية (تتمة)

تم إدراج أرض وممتلكات عقارية للمجموعة بقيمتها الدفترية وهي القيمة العادلة كما في تاريخ البيانات المالية. قياس القيمة العادلة للأرض والممتلكات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم القيام بها من قبل مقيم مستقل.
تم تحديد القيمة العادلة للأرض على أساس منهج المبيعات القابل للمقارنة.
تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات العقارية التجارية والسكنية على أساس منهج المقارنة المباشر.
لم يكن هناك تغيير في طريقة التقييم خلال السنة.

٧ الاستثمارات بالقيمة العادلة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		تشمل الاستثمارات بالقيمة العادلة ما يلي:
		(أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
١٤٢,١٨٦	١٦١,٠٧٦	القيمة العادلة بداية السنة
٢٠,٣١٤	-	شراء خلال السنة
-	(٢٠,١٧١)	استبعادات خلال السنة
(١,٤٢٤)	(٦,٨٥٨)	التغيير في القيمة العادلة
١٦١,٠٧٦	١٣٤,٠٤٧	القيمة العادلة نهاية السنة
		تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الاستثمارات في الأوراق المالية المتداولة في الأسواق المالية المحلية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		(ب) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:
١١٥	١٠٩	القيمة العادلة بداية السنة
(٦)	٢٠	زيادة / (انخفاض) في القيمة العادلة
١٠٩	١٢٩	القيمة العادلة نهاية السنة
		تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الاستثمارات في الأوراق المالية المتداولة في الأسواق المالية الإقليمية.

٨ البضاعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٢٣	٧,٠٠١	بضاعة للبيع (أدوية ومستحضرات طبية)
٧,٨٤٢	٧,٥٧٤	المخزون العام ولوازم المستشفى
(٥٩٤)	(٥٩٠)	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
١٤,٧٧١	١٣,٩٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الحركة في مخصص بضاعة بطيئة الحركة كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٣٥٧	٥٩٤	الرصيد بداية السنة
٥٩	١٠٠	المحمل خلال السنة
(٦٤)	(١٨)	مشطوب خلال السنة
(٧٥٨)	(٨٦)	عكسي خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٥٩٤	٥٩٠	الرصيد نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		(أ) مستحق من شركة زميلة
		الرصيد بداية السنة
٥,٣٨٩	٣,٦٧٦	صافي النقد المستلم من شركة زميلة
(٨٨١)	(٣٧٩)	خسارة المحول السنة
(٨٣٢)	(٥٨٨)	الرصيد نهاية السنة
٣,٦٧٦	٢,٧٠٩	

يتمثل البند أعلاه في الرصيد المستحق من شركة الوكالات الطبية الخليجية (ذ.م.م) - الشارقة. بموجب عقد إدارة تتولى المجموعة إدارة وتمويل الشركة الزميلة مقابل حصولها على الأرباح / (الخسائر) السنوية المحققة من قبل الشركة الزميلة والتي يتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد للمجموعة.

(ب) فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٥	٦٥٨	مبيعات
٥٧٩	٥٧٩	مصاريف
		ان مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والرواتب والمزايا الأخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة كانت على النحو التالي:
٩,٠٠٠	٥,٨٤١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٨	١٦٦	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٧,٨٣٧	٧,٥٣٧	رواتب ومزايا أخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين

١٠ ذمم مدينة وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٤,٦٢٢	٢٣١,٢٨٦	ذمم مدينة
(٨١,٤٣٥)	(٩٥,٥٥٧)	مخصص انخفاض ذمم مدينة
١٦٣,١٨٧	١٣٥,٧٢٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى (صافي مخصص)
٥,٧٩٣	٥,٣٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٣٣١	١٢٣	أوراق قبض - شيكات مؤجلة
٢,٥٨٢	٣٢٢	دفعات مقدما
١,٩٣٢	١,١١٩	هامش لدى البنوك
١,٢٠١	١,٢٣٧	ودائع قابلة للاسترداد
١١٩	٦٧	فائدة ذمم مدينة
١١٠	١٩٢	ذمم مدينة موظفين
٢,٦٥٤	٤,٢٥٢	ضرائب مستردة
٦٢٣	٢٦,٥٣٩	أخرى
١٨٣,٥٣٢	١٧٤,٩٦٤	

تشمل الذمم المدينة الأخرى أعلاه مبلغ ٢٦,١٠٢ درهم إماراتي ذمم مدينة من وسيط أسهم متعلقة ببيع أوراق مالية متداولة خلال السنة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ ذمم مدينة وأخرى (تتمة)
قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم جودة وحدود الائتمان للعميل المحتمل .
تم عمل مخصص لانخفاض الذمم المدينة المقدرة على أساس الافتراضات بخصوص مخاطر التخلف عن السداد
والخسارة الائتمانية المتوقعة.
تستخدم المجموعة الحكم في التقديرات والافتراضات لحساب الانخفاض على اساس التجربة السابقة وظروف
السوق الحالية بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية.

٣١ ديسمبر ٢٠	٩٠-٠٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	٣٦٥ يوم فما فوق	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٤,٦٩٩	٢٢,٢٥٧	٣٥,٨٨٠	١١٨,٤٥٠	٢٣١,٢٨٦	٤١%
١١%	١٩%	٢٢%	٦٥%		
٦,٢١٥	٤,١٨٧	٨,٥٥١	٧٧,١٠٤	٩٥,٥٥٧	
إجمالي القيمة الدفترية					
معدل الخسارة					
الائتمانية المتوقعة					
مخصص الخسارة					

٣١ ديسمبر ١٩	٩٠-٠٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	٣٦٥ يوم فما فوق	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨١,٧٥١	٣٥,٨٠٣	٣٥,٣٣٨	٩١,٧٣٠	٢٤٤,٦٢٢	٣٣%
١٠%	١٧%	٢٤%	٦٤%		
٨,٣١٧	٦,٢٣٣	٨,٥١٩	٥٨,٣٦٦	٨١,٤٣٥	
إجمالي القيمة الدفترية					
معدل الخسارة					
الائتمانية المتوقعة					
مخصص الخسارة					

تفاصيل حركو مخصص انخفاض الذمم المدينة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,١٦٧	٨١,٤٣٥	الرصيد بداية السنة
٢٨,٨٥٩	٢٨,٨٣٨	إضافات خلال السنة
(٤٤,٥٩١)	(١٤,٧١٦)	مشطوب خلال السنة
٨١,٤٣٥	٩٥,٥٥٧	الرصيد نهاية السنة
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٥	٢٧٥	النقدية والأرصدة البنكية
٤٧,١٠٠	٧٣,٠٠٤	النقدية في الصندوق
١١٩,٥٢٦	٧٤,٢٦١	الأرصدة لدى البنك - حسابات جارية وتحت الطلب
١٦٦,٩٠١	١٤٧,٥٤٠	ودائع ثابتة

الودائع الثابتة أعلاه، بمبلغ ٧٤,٢٦١ درهم إماراتي (٢٠١٩: ١١٩,٥٢٦ درهم إماراتي) اشمل وديعة ثابتة بمبلغ ٢,٠٧٢ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢,٠٦١ درهم إماراتي) محتفظ بها تحت الرهن لدى بنوك محلية مقابل تسهيلات ائتمانية للمجموعة.

١٢ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦	رأس المال المصرح به ٦٩٨,٩١٦,٠٩٤ حصة عادية قيمة كل منها ١ درهم إماراتي مدفوعة بالكامل.

١٣ الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

تخصيص ١٠٪ من صافي الأرباح للاحتياطي القانوني. يجوز إيقاف التحويل للاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. وفي حال انخفاض الاحتياطي القانوني من تلك النسبة تتم العودة مرة أخرى إلى الاستقطاع.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ الاحتياطات (تتمة)

(ب) احتياطي اختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري بمبلغ ٦,٠٤١ ألف درهم إماراتي المذكور أدناه إجمالي المبالغ السنوية المحولة بمعدل ١٠٪ من الربح المحقق في السنوات السابقة وفقاً للنظام الأساسي للشركة في حينه، فقد قررت الشركة إيقاف التحويل السنوي إلى هذا الاحتياطي طبقاً للقرار من اجتماع الجمعية العمومية. خلال عام ٢٠١٦ قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي للامتثال بالأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥. وفقاً للمادة ٦٠ من النظام الأساسي يجوز استخدام الاحتياطي الاختياري لمنفعة ومصحة المجموعة استناداً على قرار مجلس الإدارة.

تفاصيل حركات الاحتياطات خلال السنة على النحو التالي:

احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي اختياري ألف درهم	احتياطي اعادة تقييم ألف درهم	المجموع ألف درهم
٢٦٧,٣٢١	٦,٠٤١	٥,٠٩٠	٢٧٨,٤٥٢
٦,٤٩٥	-	-	٦,٤٩٥
٢٧٣,٨١٦	٦,٠٤١	٥,٠٩٠	٢٨٤,٩٤٧
٣,٤٥٥	-	-	٣,٤٥٥
٢٧٧,٢٧١	٦,٠٤١	٥,٠٩٠	٢٨٨,٤٠٢

١٤ توزيع الأرباح المقترحة

اعتمد المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٨ مارس ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقداً بمبلغ ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم إماراتي بمعدل ٠,١ درهم إماراتي للسهم. فيما يتعلق بالسنة الحالية، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقداً بمبلغ ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم إماراتي بمعدل ٠,١ درهم إماراتي للسهم ليتم سدادها للمساهمين في ٢٠٢١. تم اقتراح توزيع مكافأة مجلس الإدارة بمبلغ ٣,١٠٥,٠٠٠ درهم إماراتي (السنة السابقة ٥,٨٤١,٠٠٠ درهم إماراتي). الأرباح الموزعة ومكافأة مجلس الإدارة المذكورة أعلاه تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي ولم يتم تضمينها في البيانات المالية الموحدة.

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
------------------	------------------

١٥ حصص غير المسيطرة

(أ) تفاصيل الحركة في هذا البند خلال السنة على النحو التالي:

الرصيد في ١ يناير	حصة الربح للسنة	صافي الحركات	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١,٢٨٩	٦,٨١٥	-	٣٨,١٠٤
٢٧,٨٣٣	٤,٨٩٦	(١,٤٤٠)	٣١,٢٨٩

(ب) تمثل الحصة غير المسيطرة المذكورة أعلاه الحصة غير المسيطرة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد وهي كما يلي:

٢٠٢٠ %	٢٠١٩ %
٣١,٦٢	٣١,٦٢

حصة مستشفى الزهراء الخاص دبي (ذ.م.م)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٦٣٩	١٨,٤٣٣	١٦ مكافأة نهاية خدمة الموظفين
٥,٧٥٨	٥,٢٨٩	الرصيد في بداية السنة
(٣,٩٦٤)	(٤,٩٢٢)	تكلفة خدمات قائمة
١٨,٤٣٣	١٨,٨٠٠	تسويات
		الرصيد في نهاية السنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	

١٧ قروض بنكية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٢٥٠	١١,٧٥٠	غير جارية
٥٠,٥٩٢	٤٧,٠٠٠	جارية
٨٥,٨٤٢	٥٨,٧٥٠	

تمثل القروض البنكية بمبلغ ٥٨,٧٥٠ ألف درهم إماراتي (٢٠١٩: ٨٥,٨٤٢ ألف درهم إماراتي) أرصدة ثلاث تسهيلات منتجات مرابحة ممنوحة من قبل بنك محلي على أساس المرابحة المتوافقة شرعياً لسداد ترتيبات ضخ النقود الحالية الممنوحة من قبل بنكين محليين لتمويل أعمال التشييد وتمويل متطلبات رأس المال العامل للمجموعة. القروض البنكية مستحقة السداد بأقساط ربع سنوية حتى ٢٠٢١. خلال السنة منح البنك المجموعة تأجيل سداد أقساط القرض وطبقاً لذلك يصبح آخر قسط مستحق في يناير ٢٠٢٢.

القروض البنكية والتسهيلات الائتمانية المصرفية الأخرى للمجموعة تم الحصول عليها بموجب رهن مسجل من الفئة الأولى على الأرض ومبنى المستشفى وتنازل غير مشروط دون رجعة لجميع الذمم المدينة من شركات التأمين ومصادر الدخل الأخرى الحالية والمستقبلية ورهن مصدق حسب الأصول على المعدات الطبية والتنازل عن جميع وثائق التأمين وضمانات تجارية والتنازل عن إيرادات جميع نقاط الخدمة للمجموعة والتنازل عن جميع وثائق مخاطر التأمين على المبنى / المصنع والمعدات والهامش النقدي وحق الشطب بين الحسابات.

١٨ ذمم دائنة وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٨٥٥	٤٥,٨٢٧	ذمم دائنة
١,٠٩١	١,٠٩١	الجزء غير المدفوع من المبلغ المعاد للمساهمين
		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين في دولة الإمارات العربية المتحدة
١٩١	١٩١	أوراق الدفع - شيكات مؤجلة
١٠,٢٨٠	٨,٩١٢	مصاريف مستحقة
٤,٩٢٨	٦,٦٧٢	مخصص بدل إجازات وتذاكر سفر موظفين
١٣,٤٩٩	١١,٥٨٥	فوائد مستحقة
٩٢٨	٣٥٥	إيرادات مقبوضة مقدماً
٦,٥٦٩	١,٩٥٣	ذمم دائنة موظفين
١٤٥	٣٣٠	أخرى
٤٧,٢٦٧	٤١,٧٨٩	
١٣٦,٧٥٣	١١٨,٧٠٥	

وتشمل المبالغ الأخرى المذكورة أعلاه مبلغ ٦,٥٦٢ ألف درهم (٢٠١٩: ٦,٦٤١ ألف درهم) يتعلق بأرباح المساهمين المستحقة للمواطنين الكويتيين والتي سوف يتم دفعها كشيكات من خلال وسيط في دولة الكويت.

شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ج وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ معلومات القطاع

إن مجلس الإدارة هو المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة. تقوم الإدارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناءً على الغرض من توزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات المتعلقة بالمجموعة تنقسم إلى قطعين أساسيين هما كما يلي:

- ١) قطاع الخدمات الطبية وأخرى يتولى بشكل رئيسي تقديم الخدمات الصحية والعناية الطبية وخدمات أخرى ذات الصلة
 - ٢) قطاع الاستثمار يتولى بشكل رئيسي العقارات الاستثمارية والاستثمارات في الأوراق المالية.
- يتم قياس أداء كل قطاع بناءً على أرباح القطاع حيث تعتقد الإدارة بأن الربح هو أهم عامل لتقييم نتائج القطاعات.
- التحليل المالي طبقاً لأعمال القطاعات هو كما يلي:

المجموع	الاستثمارات		الخدمات الصحية وأخرى		
	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٥٤٢,٦١٤	٤٩١,٥٩١	٨,٤٠٥	٤,٣٣٢	٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩
١٢٩,٧٥٧	١٢٢,٦٠٣	(٥,٢٤٣)	(٤,٤٠٢)	١٣٥,٠٠٠	١٢٧,٠٠٥
(١١٠,١٥٢)	(٩٨,٨١٩)	-	-	-	-
١٩,٦٠٥	٢٣,٧٨٤	-	-	-	-
٥٥,٥٩١	١٧,٥٨٣	١٢,٦١٠	٧,٩٥٩	٤٢,٩٨١	٩,٦٢٤
٧٥,١٩٦	٤١,٣١٧	-	-	-	-
(٥,٣٥٠)	-	-	-	-	-
(٤,٨٩٦)	(٢,٨١٥)	-	-	-	-
١٤,٩٥٠	٣٤,٥٥٢	-	-	-	-
١,٣٨٨,٦٠٥	١,٣٠٦,٩٧٦	٢١٣,٣٩٢	٢٥٠,٥٧٦	١,١٢٥,٢١٣	١,٠٥٦,٤٠٠
٢٤١,٠٢٨	١٩٦,٢٥٥	١٥,٥٢٨	١٠,٥٠٦	٢٢٥,٥٠٠	١٨٥,٧٤٩
٣١,٩١٣	٨,١٨٥	-	-	٣١,٩١٣	٨,١٨٥
٣٤,٤٤٠	٢٧,٥٥٥	-	-	٣٤,٤٤٠	٢٧,٥٥٥

الإيرادات:

إجمالي الإيرادات باستثناء العمليات المحفزة

النتيجة:

نتيجة القطاع

مصاريف إدارية غير مخصصة

أرباح تشغيلية

إيرادات أخرى

الربح من عمليات مستمرة

(خسارة) من عمليات متوقفة (إيصاح ٢٥)

حصص غير مسيطرة

الربح للفترة

معلومات أخرى:

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

مصاريف رأسمالية

استهلاك وإطفاء

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		٢٠ الإيرادات
		إيرادات من عقود مع عملاء
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	
		٢٠,١ البيانات المصنفة حسب الإيراد
		موضح أدناه توزيع إيرادات المجموعة من العقود مع عملاء.
		القطاعات
		نوع الإيراد
		إيرادات من خدمات صحية
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	
		الأسواق الجغرافية
		إيرادات: داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	
		موعد الاعتراف بالإيرادات
		خدمات وبضائع يتم نقلها في وقت محدد من الزمن
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	مجموع الإيرادات من عقود مع عملاء
٥٣٤,٢٠٩	٤٨٧,٢٥٩	
		٢٠,٢ التزامات الأداء

المعلومات بخصوص التزامات الأداء للمجموعة تم تلخيصها أدناه:

تقديم الخدمات

تشمل خدمات العناية الصحية بشكل أساسي الرسوم المتحصلة من المرضى والخدمات الطبية للعيادات الخارجية. وتشمل الخدمات رسوم الإقامة وغرفة العمليات والخدمات المهنية الطبية والمعدات والأصناف المستخدمة في المعامل الصيدلانية المسجلة عند إصدار الفاتورة.

بيع بضائع

تمثل الإيرادات من بيع البضائع إجمالي الإيرادات من بيع الأدوية والمستحضرات الطبية المقدمة للعملاء والتي يتم الاعتراف بها عند انتقال السيطرة والمنافع وإصدار الفواتير.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		٢١ تكلفة الإيرادات
		رواتب ومزايا أخرى
٢٣١,٢٣٠	٢٠٣,١٨٦	توريدات وخدمات
١٣٣,٩٦٣	١٢٩,٥١٣	استهلاك على الممتلكات والمعدات
٣٢,٦٧٠	٢٧,١٨٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٤٦	٣٦٦	
٣٩٩,٢٠٩	٣٦٠,٢٥٤	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ دخل آخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٠٠٠	-	عكس مخصص المطالبات
٦,٧٣٩	٤,٨٦٩	أرباح موزعة
٤,٠٤٦	١,٥٩٩	دخل فائدة
٧٥٨	٨٦	عكس المخصص الزائد للبضاعة بطيئة الحركة (إيضاح ٨)
١,٨٢٥	١,٤٩١	دخل إيجاري (إيضاح ٢٢ (أ))
(١٧)	٣٢٤	ربح/(خسارة) من ممتلكات ومعدات
(١٩)	-	(خسارة) من بيع موجودات غير ملموسة
٤,٠٠٥	٤,٧٧٠	دخل علامات تجارية (إيضاح ٢٢ (ب))
٨,٢٥٤	٤,٤٤٤	إيرادات متنوعة
٥٥,٥٩١	١٧,٥٨٣	

٢٢ أ) الدخل الإيجاري
يشمل هذا البند ما يلي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٣١	١,٦٧٩	دخل إيجاري
(٢٠٦)	(١٨٨)	تكاليف إيجارية
١,٨٢٥	١,٤٩١	

٢٢ ب) دخل علامات تجارية

طبقاً لاتفاقية رخصة العلامة التجارية مع الشركة التابعة المباعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة- الشارقة) بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧ والمعدلة بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٧ والموافقة بمنح حق استخدام الاسم وحق استخدام العلامة التجارية "مستشفى الزهراء" مقابل رسوم ١٢,٠٠٠ ألف درهم إماراتي للمدة حتى ١٢ مارس ٢٠٢١. دخل العلامة التجارية ٤,٧٧٠ ألف درهم إماراتي (٢٠١٩: ٤,٠٠٥ ألف درهم إماراتي) تم الاعتراف به في بيان الدخل الموحد للسنة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٥٢٦	٤٠,٥٥٤	٢٣ مصاريف إدارية
٨,٥٣٥	٧,٧٢٩	رواتب ومزايا موظفين
٣,٢٥٣	٢,٧٨٥	مصاريف ماء وكهرباء
٢٧,٣٤٠	٢٨,٨٣٨	دعاية وإعلان
٤,٧٨٩	٤,٠٩٦	مخصص انخفاض ذمم مدينة
١,٠٨٣	١,٠٠١	مصاريف حكومية
١,١٠٩	١,٣٦٨	هاتف وفاكس وبريد
٩٨٠	٩٢٥	تأمين
٣,٤٣٠	٣,٣١١	مساهمات اجتماعية
١,٥١٥	١,٥١٤	أتعاب قانونية ومهنية
٥٩	١٠٠	رسوم بنوك وبطاقات ائتمان
٤,٥٢٨	٤,٥٠٣	مخصص للبنود بطيئة الحركة
١٠٥,١٤٧	٩٦,٧٢٤	مصاريف متنوعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ الربح الأساسي للسهم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٦٤,٩٥٠	٣٤,٥٥٢
٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
٠,٠٩	٠,٠٥

ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربح الأساسي للسهم (درهم)

٢٥ العمليات المتوقفة

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٩ قرر مجلس الإدارة إغلاق شركة مؤسسة الخليج الطبية (فرع دبي) - مركز الزهراء الطبي الخاص، دبي، الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تم ادراج الفرع كعمليات متوقفة في السنة السابقة.
المعلومات المالية المتعلقة بالعمليات المتوقفة موضحة أدناه:

٢٥,١ المعلومات المالية ومعلومات التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	
ألف درهم	
٥,٠٤٤	إيرادات
(٧,٧٩٧)	تكاليف إيرادات
(٢,٧٥٣)	إجمالي (الخسارة)
(٢٠٣)	إيرادات أخرى
(٢,٣٩٤)	مصاريف إدارية
(٥,٣٥٠)	(خسارة) للسنة
٢٠١٩	
ألف درهم	
(٢,٦٩١)	صافي النقد (المستخدم في) / من أنشطة تشغيلية
١,٩٩٨	صافي النقد من أنشطة استثمارية
(٦٩٣)	صافي (انخفاض) في النقد وما يعادله

٢٥,٢ القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات هي كما يلي:

٩٥٠	ذمم مدينة وأخرى
٣٠٠	النقد والأرصدة لدى البنك
١,٢٥٠	إجمالي الموجودات
١,٠٩٠	ذمم دائنة وأخرى
٥,٥١٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٦,٦٠٠	إجمالي المطلوبات
(٥,٣٥٠)	صافي الموجودات

٢٦ النقد وما يعادله

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ " النقدية والمكافآت النقدية" المدرجة في البيان الموحد للتدفقات النقدية تشمل البنود التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٢٧٥	٢٧٥
٤٧,١٠٠	٧٣,٠٠٤
٤٧,٣٧٥	٧٣,٢٧٩

النقد في الصندوق
الأرصدة لدى البنوك

٢٧ الأدوات المالية

أ. السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والطريقة التي تم تبنيها وتشمل معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم الاعتراف به بالدخل والمصاريف فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وقد تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة.

ب. القيمة العادلة للأدوات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
القيمة العادلة				الموجودات المالية
١٧٥,١٥٧	١٦٩,٢٥٨	١٧٥,١٥٧	١٦٩,٢٥٨	ذمم مدينة وأخرى
١٦٦,٩٠١	١٤٧,٥٤٠	١٦٦,٩٠١	١٤٧,٥٤٠	النقد والأرصدة البنكية
٣,٦٧٦	٢,٧٠٩	٣,٦٧٦	٢,٧٠٩	مستحق من شركة زميلة
٣٤٥,٧٣٤	٣١٩,٥٠٧	٣٤٥,٧٣٤	٣١٩,٥٠٧	
القيمة الدفترية				المطلوبات المالية
١٣٦,٧٥٣	١١٨,٧٠٥	١٣٦,٧٥٣	١١٨,٧٠٥	ذمم دائنة وأخرى
٨٥,٨٤٢	٥٨,٧٥٠	٨٥,٨٤٢	٥٨,٧٥٠	قروض بنكية
٢٢٢,٥٩٥	١٧٧,٤٥٥	٢٢٢,٥٩٥	١٧٧,٤٥٥	

تشمل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تم إدراجها بمبلغ يمكن تداول الأداة به في معاملة متداولة بين الأطراف الراغبين وعلى اطلاع.

تشمل الموجودات المالية ذمم مدينة ومستحق من شركة زميلة والنقد والأرصدة البنكية وبعض الموجودات الأخرى. وتشمل المطلوبات المالية ذمم دائنة وأخرى وقروض بنكية ومستحقات وبعض المطلوبات الأخرى.

كما في تاريخ التقرير فإن الموجودات والمطلوبات المالية تساوي بالتقريب قيمتها الدفترية.

يتم قياس الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة بنهاية كل تاريخ تقرير. فيما يلي البيانات بخصوص كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية وطريقة تقييمها والمعطيات المستخدمة.

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		هرمية القيمة العادلة	طريقة التقييم	
٢٠١٩	٢٠٢٠			
ألف درهم	ألف درهم			
١٦١,٠٧٦	١٣٤,٠٤٧	المستوى ١	السعر المتداول	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٩	١٢٩	المستوى ١	السعر المتداول	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة

القيمة للموجودات المالية هي مشتقات من أسعار السوق المتداولة في الأسواق النشطة.

٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة المجموعة بوضع الاستراتيجيات العامة لأعمال المجموعة وطريقة إدارة مخاطرها. ويسعى نظام إدارة المخاطر المالية العامة للمجموعة لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتشمل سياسات المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لتغطية مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (وتشمل مخاطر الصرف الأجنبي ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويتم القيام بمراجعتها بصورة دورية للضمان بأنه تم الالتزام بتوجيهات سياسة المجموعة.

لم يكن هناك تغييرا في تعرض المجموعة لهذه المخاطر المالية أو الطريقة التي تقوم بها لإدارتها وقياسها.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطرها المالية بالمراقبة اللصيقة وتنويع الاستثمارات في مختلف الأسواق والمجالات. توجد توجيهات داخلية مفصلة لعمليات الاستثمار. تقوم الإدارة بمراقبة جميع الاستثمارات عن قرب وبصورة منتظمة وتضمن بأنه يتم اتباع هذه التوجيهات والوفاء بالأهداف.

تقلل المجموعة من مخاطرها بتنويع الاستثمارات في مختلف الأسواق والمجالات. تتم مراقبة تعرض استثمارات المجموعة بواسطة أنظمة إدارة المعلومات والتحليل من قبل الفريق الداخلي فيما يتعلق بمنظور المخاطر والمكافآت لكل استثمار.

أ) إدارة مخاطر العملة الأجنبية

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر عملة كبيرة حيث أن معظم موجوداتها والتزاماتها يتم تقويمها بالدرهم الإماراتي أو عملات دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى أو الدولار الأمريكي المثبت قيمة صرف الدرهم الإماراتي عليه.

ب) إدارة مخاطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر التغييرات في اسعار الفائدة يرتبط بصورة رئيسية باقتراض المجموعة. وسياسة المجموعة هي إدارة تكاليف الفائدة باستخدام مزيج من معدل المديونية الثابتة والمتغيرة في بداية السنة المالية.

تفاصيل الموجودات والمطلوبات التي تحمل فائدة كما في تاريخ بيان المركز المالي هي كما يلي:

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٠,٥٥٪ إلى ٤,١٥٪ سنويا	٠,٥٥٪ إلى ٣٪ سنويا	ودائع بأجل
ثلاثة شهور الإيبور+	ثلاثة شهور الإيبور+	قروض بنكية
١,٩٪ سنويا	١,٩٪ سنويا	

ج. إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة والتي قامت ببناء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة تمويل المجموعة قصير ومتوسط وطويل المدى ومتطلبات إدارة السيولة. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطي كاف والمراقبة المستمرة للتنبؤ والتدفقات النقدية الفعلية ومطابقة مظاهر حلول أجل الموجودات والمطلوبات المالية.

٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

جداول مخاطر السيولة والفائدة

الجدول أدناه يلخص مظاهر حلول استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. طول الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية تم تحديدها على أساس السنة المتبقية في تاريخ الوضع المالي بالنسبة لتاريخ حلول الاستحقاق التعاقدية. بيان حلول الاستحقاق للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ بيان المركز المالي على أساس ترتيبات إعادة السداد التعاقدية كانت كما يلي:

المجموع	بدون سعر فائدة		تحمل سعر فائدة		تفاصيل
	أكثر من سنة	عند الطلب خلال سنة أو أقل من ٣ شهور	أكثر من سنة	خلال سنة	
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
	ألف درهم				
					لموجودات المالية
					سنتثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١٣٤,٠٤٧	١٣٤,٠٤٧	-	-	-	من خلال الدخل الشامل الأخر
١٦٩,٢٥٨	-	١٦٩,٢٥٨	-	-	م.م مدينة وأخرى
١٤٧,٥٤٠	-	-	٧٣,٢٩٧	-	لنقدية والأرصدة البنكية
					سنتثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١٢٩	-	١٢٩	-	-	من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧٠٩	-	٢,٧٠٩	-	-	ستحقاقات من شركة زميلة
٤٥٣,٦٨٣	١٣٤,٠٤٧	١٧٢,٠٩٦	٧٣,٢٩٧	-	٧٤,٢٦١
					لمطلوبات المالية
١١٨,٧٠٥	-	١١٨,٧٠٥	-	-	م.م دائنة وأخرى
٥٨,٧٥٠	-	-	-	١١,٧٥٠	٤٧,٠٠٠
١٧٧,٤٥٥	-	١١٨,٧٠٥	-	١١,٧٥٠	٤٧,٠٠٠

المجموع	بدون سعر فائدة		تحمل سعر فائدة		تفاصيل
	أكثر من سنة	عند الطلب خلال سنة أو أقل من ٣ شهور	أكثر من سنة	خلال سنة	
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
	ألف درهم				
					لموجودات المالية
					سنتثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١٦١,٠٧٦	١٦١,٠٧٦	-	-	-	من خلال الدخل الشامل الأخر
١٧٥,١٥٧	-	١٧٥,١٥٧	-	-	م.م مدينة وأخرى
١٦٦,٩٠١	-	-	٤٧,٣٧٥	-	لنقدية والأرصدة البنكية
					سنتثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
١٠٩	-	١٠٩	-	-	من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٧٦	-	٣,٦٧٦	-	-	ستحقاقات من شركة زميلة
٥٠٦,٩١٩	١٦١,٠٧٦	١٧٨,٩٤٢	٤٧,٣٧٥	-	١١٩,٥٢٦
					لمطلوبات المالية
١٣٦,٧٥٣	-	١٣٦,٧٥٣	-	-	م.م دائنة وأخرى
٨٥,٨٤٢	-	-	-	٣٥,٢٥٠	٥٠,٥٩٢
٢٢٢,٥٩٥	-	١٣٦,٧٥٣	-	٣٥,٢٥٠	٥٠,٥٩٢

٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د. إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر الخسارة المالية للمجموعة في حال تقصير الطرف الآخر في التزاماته التعاقدية مما ينتج عنها خسارة مالية من التدفقات النقدية من الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ومن خلال الربح والخسارة.

تبنيت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف الأخرى ذات الجدارة الائتمانية. وتتم مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان والتصنيف الائتماني لعملائه باستمرار من قبل الإدارة وأن الذمم المدينة هي الأكثر عرضة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة.

تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المنهج المبسط لقياس خسارة الائتمان المتوقعة عبر جميع كافة الموجودات المالية بناءً على سمات مخاطر الائتمان المشتركة وإيام الاستحقاق التي انقضت.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على بيانات سداد معاملة الأعمال والتجربة التاريخية المقابلة للخسارة الائتمانية خلال هذه المدة.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على العوامل الاقتصادية التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد ذممهم المدينة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى، مثل النقد والأرصدة البنكية بما في ذلك الودائع الناشئة عن التخلف عن السداد للأطراف الأخرى لتقليل مخاطر الائتمان. يتم الاحتفاظ بأموال المجموعة لدى بنوك ذات سمعة وإدارة واثقة من عدم تسبب ذلك في أي مخاطر إئتمان على المجموعة حيث أن البنوك من ضمن الأكبر التي تعمل بالدولة.

٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها لتضمن استمرارها على أساس مبدأ الاستمرارية أثناء مضاعفة الإيرادات للمساهمين عبر مضاعفة رصيد حقوق الملكية. تظل الاستراتيجية العامة للمجموعة دون تغيير من السنة السابقة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	٣٠ الالتزامات الطارئة
ألف درهم	ألف درهم	خطاب ضمان
٢,٣٩٣	١,٥٤٠	

باستثناء ما ورد أعلاه، والتزامات الأعمال المستمرة التي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أية التزامات طارئة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٣١ الارتباطات

٢٠١٩	٢٠٢٠	مشتريات رأس مالية
ألف درهم	ألف درهم	التزامات انشائية
١٤,٤٣٧	٢,٧٠٠	
٢,١٢٧	-	

باستثناء ما ورد أعلاه، والتزامات الأعمال المستمرة التي تمت في السياق المعتاد للأعمال، ليس هناك أية التزامات طارئة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

٣٢ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ للسنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية، ولكن لم يكن لإعادة التصنيف أي أثر جوهري على نتائج العمليات.