

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
وشركاتها التابعة

تقرير مدقق الحسابات المستقل
والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة

الفهرس

١	معلومات عامة
٤-٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي الموحد
٦	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٧	بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٦-٤٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

عنوان المكتب الرئيسي : 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

بريد إلكتروني: info@gmpc.ae

الموقع الإلكتروني : www.gmpc.ae

أعضاء مجلس الإدارة :

الشيخ د. فيصل خالد بن خالد القاسمي

السيد/ سالم عبد الله سالم الحوسني

الشيخ ماجد بن فيصل بن خالد القاسمي

الشيخ محمد فيصل خالد القاسمي

السيد/ عبد الله سالم عبد الله سالم الحوسني

السيد/ محمد سالم عبد الله سالم الحوسني

الشيخ سلطان سعيد ماجد القاسمي

السيد/ طارق عبد الهادي محمد منصر العجمي

الدكتور / خليفة أحمد محمد الجابر

مدقق الحسابات :

كرو ماك

ص.ب: ٦٩٥٤

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

المرجع: اس جيه/٢٩٢٣/فبراير ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى،
المساهمين
شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لشركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات 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، فإن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائه المالي الموحد وتدفقاته النقدية الموحدة للسنة 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 بصورة أشمل في هذا التقرير ضمن قسم "مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية". نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، كما وقد قمنا بالوفاء بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. نعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا.

مسألة أخرى:

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تظهر كمقارنات، من قبل مدققين آخرين أبدوا و الذين أبدوا رأي غير متحفظ حول تلك البيانات المالية الموحدة في ٢٠ فبراير ٢٠١٩.

معلومات غير البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، يجب النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها في التدقيق، أو خلاف ذلك يبدو أنه يحوي خطأ مادي. وإذا استنتجنا بناءً على العمل الذي قمنا به وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى؛ فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نورده في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة وأولئك المكلفين بالحكمة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والاحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة انها ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسب الحالة، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام الاساس المحاسبي "الاستمرارية" إلا إذا كانت الإدارة تتوى تصفية المجموعة أو إيقاف العمليات، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكتشف دائماً أي خطأ جوهرى إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمع إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين المبيتة على هذه القوائم المالية الموحدة.

جزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. ونقوم كذلك به:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، التصميم والقيام بإجراءات التدقيق للإستجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهرى ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتمعد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية بالفرع.
- تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- التقرير بخصوص ملائمة استخدام الإدارة للاستمرارية كأساس للمحاسبة واستناداً على الدليل المتحصل عليه ما إذا كان هناك وجود شكوك جوهرية تتعلق بالأحداث أو الوضع القائم والتي قد تلقي بشكوك واضحة على قدرة المجموعة على الاستمرار بصفتها كمنشأة مستمرة. وإذا قررنا بوجود الشكوك الجوهرية مطلوب منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات في القوائم المالية الموحدة أو إذا كانت تلك الإيضاحات غير كافية، تعديل رأينا. وتعتمد نتائجنا على دليل التدقيق المتحصل حتى تاريخه في تقريرنا. ولكن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها محتواها بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للشركات أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة للتعبير عن رأي بشأن البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف والأداء لتنفيذ المجموعة. نبقى مسؤولين وحدنا عن رأينا في التدقيق.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

نواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق المخاطر له لتدقيق الحسابات ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور كبيرة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء تدقيقنا.

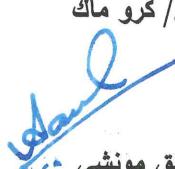
نوفر أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً قد امتننا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، وأعلامهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يكون من المعقول أن تؤثر على استقلالنا و، حيثما ينطبق ذلك، الضمانات ذات الصلة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- ١ قد حصلنا على كافة المعلومات والتوضيحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- ٢ تم إعداد البيانات المالية الموحدة والامتثال من جميع النواحي الجوهرية للأحكام المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة والقانون الإتحادي الإماراتي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية.
- ٣ أن المجموعة قد احتفظت بفاتور محاسبية نظامية.
- ٤ تتوافق محتويات تقرير مجلس الإدارة المتعلقة بالبيانات المالية الموحدة مع دفاتر حسابات المجموعة.
- ٥ تم تضمين الاستثمار في الأسهم في الإيضاح رقم ٧ على البيانات المالية، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.
- ٦ الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة يعكس الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم إبرامها عليها.
- ٧ تم الإفصاح عن المساهمات الاجتماعية التي تمت خلال السنة في الإيضاح ٢٣، و
- ٨ بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا للاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية أيًّا من الأحكام المعمول بها في القانون الإتحادي الإماراتي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية أو عقد التأسيس والنظام الأساسي للمجموعة الذي سيؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

عن / كرو ماك



 شريك رئيسي

رقم التسجيل ٤٨٣

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٠ فبراير ٢

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاحات	
٧٦٩,٢٨٢	٧٦٤,١٥٢	٤	الموجودات
٢,٩٢٣	٢,٠٦٧	٥	موجودات غير متداولة:
٩٦,٧٢٦	٩٢,٣٢١	٦	ممتلكات ومعدات
١٤٢,١٨٦	١٦١,٠٧٦	٧	موجودات غير ملموسة
١,٠١١,١١٧	١,٠١٩,٦١٦		عقارات استثمارية
			استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٤,٢٥٩	١٤,٧٧١	٨	موجودات متداولة
٥,٣٨٩	٣,٦٧٦	٩	مخزون
١١٥	١٠٩	٧	مستحق من شركة زميلة
١٨٨,٩٥٨	١٨٣,٥٣٢	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٧,٩٥١	١٦٦,٩٠١	١١	حسابات وذمم مدينة أخرى
٤٥٦,٦٧٢	٣٦٨,٩٨٩		نقد وأرصدة بنكية
١,٤٦٧,٧٨٩	١,٣٨٨,٦٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٧٨,٤٥٢	٢٨٤,٩٤٧	١٣	حقوق الملكية
(١٦٥,٨٨٧)	(١٦٧,٣١١)		رأس المال
٣٢٠,١٧٣	٢٩٩,٧٣٦		الاحتياطيات
١,١٣١,٦٥٤	١,١١٦,٢٨٨		التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمار الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة من
٢٧,٨٣٣	٣١,٢٨٩		خلال الدخل الشامل الآخر
١,١٥٩,٤٨٧	١,١٤٧,٥٧٧	١٥	أرباح مدورة
			حقوق الملكية المنسوبة لأصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم
١٦,٦٣٩	١٨,٤٣٣	١٦	حصة غير مسيطرة
٨٥,٨٤٢	٣٥,٢٥٠	١٧	مجموع حقوق الملكية
١٠٢,٤٨١	٥٣,٦٨٣		مطلوبات غير متداولة
١٥٢,٦٢١	١٣٦,٧٥٣	١٨	مكافئات نهاية خدمة موظفين
٥٣,٢٠٠	٥٠,٥٩٢	١٧	قروض بنكية
٢٠٥,٨٢١	١٨٧,٣٤٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠٨,٣٠٢	٢٤١,٠٢٨		مجموع المطلوبات
١,٤٦٧,٧٨٩	١,٣٨٨,٦٠٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحتين من ٢ إلى ٤.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة في ٢٠ فبراير ٢٠٢٠.

سالم عبد الله سالم الحوسني
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

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

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥	٢٠	إيرادات
(٣٥٧,٩٢٢)	(٣٩٨,٦٤٠)	٢١	تكلفة الإيرادات
١١٢,٦٣٧	١٣٦,٢٦٥		إجمالي الربح
(١٤)	(٦)	٧	خسارة القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٢٧)	(٨٣٢)	٩	خسارة من شركة زميلة
(٧,١٣٧)	(٤,٤٠٥)	٦	خسارة من التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
١٣٨,٠٨١	٥٥,٥٩١	٢٢	دخل آخر
(١٠٩,٥٥٣)	(١٠٦,٤١٢)	٢٣	مصاريف إدارية
(٧,٠٣٩)	(٥,٠٠٥)		تكلفة تمويل
١٢٦,٧٤٨	٧٥,١٩٦		الربح للسنة من العمليات المستمرة
(٧,٠٩١)	(٥,٣٥٠)	٢٥	خسارة للسنة من العمليات غير المستمرة
١١٩,٦٥٧	٦٩,٨٤٦		صافي الربح للسنة
١١٣,٢٤٦	٦٤,٩٥٠		المنسوب إلى:
٦,٤١١	٤,٨٩٦		أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم
١١٩,٦٥٧	٦٩,٨٤٦		حصة غير مسيطرة
٠.١٦	٠.٠٩	٢٤	ربحية السهم (درهم إماراتي لكل سهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.
ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ٢ إلى ٤.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١١٩,٦٥٧	٦٩,٨٤٦
(١,٨٧٩)	-
(٧١,٧٩٥)	(١,٤٢٤)
(٧٣,٦٧٤)	(١,٤٢٤)
٤٥,٩٨٣	٦٨,٤٢٢

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر:

بنود لن يتم تصفتها في الربح أو الخسارة:

خسارة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

٣٩,٥٧٢	٦٣,٥٢٦
٦,٤١١	٤,٨٩٦
٤٥,٩٨٣	٦٨,٤٢٢
٤٦,٦٦٣	٦٨,٨٧٦
(٧,٠٩١)	(٥,٣٥٠)
٣٩,٥٧٢	٦٣,٥٢٦

المنسوب إلى:

أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم

حصة غير مسيطرة

المنسوب إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم الناشئ عن:

العمليات المستمرة

العمليات غير المستمرة

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

ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ٢ إلى ٤.

رأس المال	الاحتياطيات	حقوق ملكية منسوبة إلى أصحاب حقوق الملكية في الشركة الأم	أرباح مدورة	المجموع	حصة غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
الثانية المتداولة للاستثمارات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	٢٦٨,٨٧٥	٦٩٨,٩١٦	٤٢٠,٧٩٧	٣٣,٣٥٧	١,٢٩٤,٤٩٦	١,٥٢٧,٨٥٣
تأثير تبني المعيار الدولي لإعداد المقارير المالية رقم ٩	-	-	-	(٣٢,٥٢٢)	(٣٢,٥٢٢)	(٤٤,٤٥١)
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	٢٦٨,٨٧٥	٦٩٨,٩١٦	٤٢٠,٧٩٧	٣٢,٥٢٢	١,٢٨٣,٣٩٦	١,٢٨٣,٣٩٦
صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-	-	٦٤,١١	١١٩,٦٥٧
خسارة شاملة أخرى	-	-	-	-	(٧٣,٦٧٤)	(٧٣,٦٧٤)
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	٣٩,٥٧٢	٤٥,٩٨٣
توزيعات أرباح نقدية	-	-	-	-	(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)
تحويل فائض إحادة تقدير متعلق بالأرض والمباني	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)
مكافات مجلس الإدارة	-	-	-	-	(١١,٣٢٥)	-
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	١١,٣٢٥	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٧٨,٤٥٢	٦٩٨,٩١٦	٢٧٨,٤٣٣	١,١٣١,٦٥٤	٣٢,٠١٧٣	١,١٥٩,٤٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩	٢٧٨,٤٥٢	٦٩٨,٩١٦	٢٧٨,٤٣٣	١,١٣١,٦٥٤	٣٢,٠١٧٣	١,١٥٩,٤٨٧
صافي الربح السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	-	-	-	-	٦٩,٨٤٦
خسارة شاملة أخرى	-	-	-	-	-	٦٤,٩٥٠
مجموع الدخل الشامل	-	-	-	-	-	٦٤,٨٩٦
تحويل إلى الاحتياطي القانوني	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح نقدية	-	-	-	-	-	(٦٩,٨٩٢)
مكافآت مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	(٩,٠٠٠)
صافي الحركات	-	-	-	-	-	(١,٤٤٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٨٤,٩٤٧	٦٩٨,٩١٦	٢٩٩,٧٣٦	١,١١٦,٢٨٨	٣١,٢٨٩	١,١٤٧,٥٧٧

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

ورد تقرير مدقق للحسابات في الصفحات من ٢ إلى ٤.

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٢٦,٧٤٨	٧٥,١٩٦
(٧,٠٩١)	(٥,٣٥٠)
١١٩,٦٥٧	٦٩,٨٤٦
٣٤,١٦٨	٣٤,٠٤٢
٤٩٩	٣٩٨
١٤	٦
٧,١٣٧	٤,٤٠٥
٧,٠٣٩	٥,٠٠٥
٢٢٧	٨٣٢
٥,٠٦٠	٥,٧٥٨
(٧,٨٢٤)	(٤,٠٤٦)
٣١,٥٤١	٢٨,٨٥٩
٥٨٥	٥٩
(٢٩,٥٠٠)	-
-	٤٥٨
(٨,٢١٣)	٩٩٣
(٧٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)
٩٠,٣٩٠	١١٦,٦١٥
٢,١٦٠	(٥٧١)
٤٩٩	٨٨١
(٥٤,٩٩٨)	(٢٥,٧٣٦)
١٠,٢٩٥	١٤,٧٩١
(١,٩٩١)	(٣,٩٦٤)
(٧,١٢٥)	(٥,٦٦٤)
٣٩,٢٣٠	٩٦,٣٥٢
٢٧٥,٧٩٤	٤٢,٥٢٤
١٠,٦٩٧	٦,٣٤٩
(٦٦,٢٩٩)	(٣١,٩١٣)
-	(٢٠,٣١٤)
١,١١٦	-
(٧)	-
١٥,٤٠٦	٢,٠٠٨
٢٣٦,٧٠٧	(١,٣٤٦)
(٥٣,٢٠٠)	(٥٣,٢٠٠)
(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)
(١٠٠,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)
-	(١,٤٤٠)
(٢٢٣٠٠٩٢)	(١٣٣,٥٣٢)
٥٢,٨٤٥	(٣٨,٥٢٦)
٣٣,٠٥٦	٨٥,٩٠١
٨٥,٩٠١	٤٧,٣٧٥

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الربح للسنة من الأنشطة المستمرة

الخسارة للسنة من الأنشطة غير المستمرة

صافي الربح للسنة

تعديلات لـ:

استهلاك الممتلكات والمعدات

إهلاك الموجودات غير الملموسة

خسارة القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خسارة القيمة العادلة من العقارات الاستثمارية

تكلفة تمويل

خسارة من شركة زميلة

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

دخل من فائدة

مخصص هبوط قيمة الدين المدينة

مخصص مواد محرزون بطء الحركة

دخل مؤجل محقق

خسارة شطب موجودات غير ملموسة

خسارة/(ربح) بيع ممتلكات ومعدات

عكس مخصصات فائضة

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

(زيادة)/ نقصان في المخزون

نقصان في المستحقات من شركة زميلة

(زيادة) في حسابات وذمم مدينة أخرى

زيادة في حسابات وذمم دائنة أخرى

سداد مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تكليف تمويل مدفوعة

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

النقصان في ودائع لأجل

فائدة دخل مستلمة

شراء ممتلكات ومعدات

شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

محصلات بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

إضافة على موجودات غير ملموسة

محصلات بيع ممتلكات ومعدات

صافي النقد ((المستخدم في)) من الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد قروض بنكية

توزيعات أرباح نقدية مدفوعة

مكافآت مجلس الإدارة مدفوعة

صافي حركة الحصة غير المسيطرة

صافي النقد ((المستخدم في)) الأنشطة التمويلية

صافي (النقصان) // الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله، بداية السنة

النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ٢٦)

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

ورد تقرير مدقق الحسابات في الصفحات من ٢ إلى ٤.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني وأنشطة الاعمال

- ١.١ شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع (المشار إليها فيما يلي باسم "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة تأسست في الشارقة بموجب مرسوم أميري رقم ٧٩/٤٨ صادر عن صاحب السمو حاكم الشارقة بتاريخ ٢٠ أغسطس ١٩٧٩.
- ١.٢ الأنشطة الرئيسية للشركة وفروعها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") هي المستشفى العام والعيادة العامة والاستيراد وإدارة المستشفيات وبناء مصانع المنتجات الطبية وتجارة المعدات الطبية وأدواتها والأدوية والأدوات الطبية.
- ١.٣ تقع المجموعة في الشارقة وعنوانها المسجل هو ص.ب: ٥٣٨٥، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة.
- ١.٤ الإدارة والسيطرة منوطа بمجلس الإدارة.

١.٥ تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة النتائج التشغيلية للرخصة رقم ١٤٠٤٢، رقم رخصة فرعها ١٢٦٣٤٩ (إيضاح ٢٥) و رقم رخصة شركتها التابعة ٥٧١٦٤١ (إيضاح ٣٠.٣)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢.١ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة السارية لعام الحالي تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية في السنة الحالية في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيقها تأثير كبير على المبالغ المبلغ عنها في هذه البيانات المالية الموحدة ولكن قد يؤثر على المحاسبة للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" (اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، الذي تم إصداره في ١٠ يناير ٢٠١٦، والذي أصبح ساري المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١٠ يناير ٢٠١٩، تم اعتماده في هذه البيانات المالية الموحدة. وتسمح أحكام التحويل في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للمجموعة بعدم إعادة إيراد المقارنات.

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل التوجيهات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان هناك ترتيب يحتوي على عقد إيجار" وإيضاح لجنة تفسير المعايير رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، وإيضاح لجنة تفسير المعايير رقم ٢٧ "تقييم مادة المعاملات في النموذج القانوني لعقد الإيجار".

أثر التطبيق الأولي للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود إيجار

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيف سيعرف معد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على عقود الإيجار ويقيسها و يقدمها ويفصح عنها. ويوفر المعيار نموذجاً محاسبياً واحداً للمستأجر، ويطلب من المستأجرين الاعتراف بال موجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن قيمة الأصل الأساسي منخفضة. ويوافق المؤجرون تصنيف عقود الإيجار على أنها تشغيلية أو تمويلية، مع اتباع معيار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في محاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن سابقه، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

تبنت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في تاريخ السريان (١ يناير ٢٠١٩) باستخدام طريقة الاستعاضة المعدلة. واختارت الشركة استخدام وسيلة التحويل العملية التي تتيح تطبيق المعيار على العقود المبرمة أو المتغيرة في / أو بعد ١٠ يناير ٢٠١٩. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إلغاء الاعتراف لعقد الإيجار الذي تبلغ مدة إيجاره ١٢ شهراً أو أقل ولا يحتوي على خيار شراء "عقد إيجار قصير الأجل" وعقد الإيجار الذي تكون فيه الأصول الأساسية "أصول منخفضة القيمة".

تعرض المجموعة حق استخدام الأصول في "موجودات أخرى" وخصوم الإيجار في "مطلوبات أخرى" في بيان المركز المالي. وبناءً على تقييم الإدار، ليس لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود إيجار تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة كمؤجر أو كمستأجر وبالتالي، لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديل في هذا الصدد. ووفقاً لذلك، لم تتم إعادة بيان المعلومات المقارنة المقدمة لعام ٢٠١٨.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"
تسمح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بقياس المزيد من الأصول بالتكلفة المطفأة أو حسب نموذج العمل بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى حتى في حالة دفع تعويضات سلبية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة السارية للعام الحالي (تتمة)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨ "الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك"

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في شركات زميلة ومشروع مشترك" يتعلّق بالصالح طويلة الأجل في شركات زميلة ومشروع مشترك. وتوضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروع المشترك التي تشكّل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٥ - دورة ٢٠٠٧

تضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير: معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض، معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، دمج الأعمال والترتيبات المشتركة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١١. وقد تبنّت المجموعة التعديلات المدرجة في التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٧-٢٠١٥ في العام الحالي لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ لتكاليف الاقتراض.

٢.٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكنها غير فعالة

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تطبق المجموعة معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ:

الفعالة لفترات	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
السنوية التي تبدأ في	
أو يهدى	

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في معايير إعداد التقارير المالية الدولية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٢، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤، المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، المعيار الدولي رقم ١٤، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٠، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ وإيضاح لجنة تفسير المعايير رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات إلى الإطار ونقلت من الإطار أو الإشارة إلى حيث تشير إلى نسخة مختلفة من إطار العمل المفاهيمي

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ مجموعات الأعمال المتعلقة بتعريف الشركة

تعديلات على المعايير ١ و ٨ من معايير المحاسبة الدولية المتعلقة بتعريف المواد

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لعقود التأمين

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ - البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعاملة بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر أو الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

مسموحاً به

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١.٣ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. ويتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهي عملة المجموعة الوظيفية وعملة العرض.

٢.٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عموماً إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل الموجودات أو السلع أو الخدمات.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وكما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم الإفصاح عن المجالات التي تتخطى على درجة عالية من الحكم أو التعقيد، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقييمات مهمة للبيانات المالية الموحدة بعد السياسات المحاسبية الهامة. السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في هذه البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.٣ أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتحقق السيطرة عندما تُعرض الشركة الأم، أو لديها حقوق، لعائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على تأثير على تلك العوائد من خلال قوتها على المستثمر. وعلى وجه التحديد، يتحكم الكيان الرئيسي في الشركة المستثمر فيها إذا فقط إذا:

- لديه سلطة على المستثمر

- يتعرض، أو لديه حقوق، لعائدات متغيرة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها؛ و

- لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة لشركة مستثمر فيها، فإن المجموعة تدرس جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت تتمتع بسلطة على شركة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاوني مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر فيها

- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى

- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على شركة مستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر الرقابة الثلاثة. وينبأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. ويتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف شركة تابعة تم حيازتها أو التخلص منها خلال السنة في بيان الدخل الشامل من تاريخ سيطرة المجموعة على المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر ينبع إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة. ويتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة عند الضرورة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الأصول والخصوم داخل المجموعة وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتتفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها:

- تستبعد الأصول (بما في ذلك الشهرة) وخصوم الشركة التابعة

- الغي التعرف على فروع الترجمة التراكمية المسجلة في حقوق الملكية

- تعرف بالقيمة العادلة للمقابل المستلم

- تعرف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتجز

- تعرف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

- تعيد تصنيف حصة الوالد من المكونات المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المحتجزة، حسب الحالة، إذا كانت المجموعة قد تخلصت مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

تفاصيل الشركة التابعة هي كما يلي:

الشركة	مستشفى الزهراء (الخاص) دبي ذ.م.م	مستشفى عام	% ٦٨٠.٣٨	٢٠١٨	بلد التأسيس	الأنشطة	% الملكية

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات الهامة داخل الشركة بالكامل عند التوحيد.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤٠٣ تصنيف المتداول / غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. والأصل متداول عندما يكون:

من المتوقع أن يتحقق أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية أو الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة أو المتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو نقداً أو ما يعادله بالنقد ما لم يتم تقييد تبادله أو استخدامه لتسوية المسؤلية لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقدير.

جميع الأصول الأخرى تصنف على أنها غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما يتوقع تسويتها في دورة تشغيل عادية أو يتم الاحتفاظ بها أساساً لغرض التداول أو يكون من المقرر تسويتها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل التسوية من الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقدير.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤٠٥ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الالتزام يتم إما:

في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام. ويجب أن تكون المجموعة الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة للوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون في أفضل مصلحة اقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أفضل حالاته وأفضل استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة في قياس القيمة العادلة ككل:

مدخلات المستوى ١ هي السعر المعروض (غير المعدل) في السوق النشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في تاريخ القياس؛

مدخلات المستوى ٢ ، بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

٤٠٦ العملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات بعملات غير عملة المجموعة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. وفي نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. ويتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. ولا يتم إعادة تحويل العناصر غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

يتم إدراج فروق الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم تحليل التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية بالعملة الأجنبية المصنفة على أنها متاحة للبيع بين فروق الترجمة الناتجة عن التغيرات في التكفة المطفأة للأوراق المالية والتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية للأوراق المالية. ويتم إدراج فروق التحويل المتعلقة بالتغيرات في التكفة المطفأة في الربح أو الخسارة، ويتم الاعتراف بالتغيرات الأخرى في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٦.٣ العملات الأجنبية (تتمة)

يتم إدراج فروق التحويل في الموجودات والمطلوبات المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة. ويتم إدراج فروق التحويل على الموجودات المالية غير النقدية، مثل الأسهم المصنفة كإيرادات شاملة أخرى، في الدخل الشامل الآخر.

٧.٣ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المترافق وخسارة انخفاض القيمة المحددة، إن وجدت. وتتألف التكلفة من سعر الشراء، إلى جانب أي مصروفات عرضية للاستحواذ. وتتضمن التكلفة أيضاً التحويلات من حقوق الملكية لأي مكاسب أو خسائر على تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة لعمليات شراء الممتلكات والمعدات للممتلكات بالعملة الأجنبية.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. ويتم تحويل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على بيان الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

ينتشر الاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي من أجل شطب تكلفة الممتلكات والمعدات، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي على النحو التالي:

سنوات	
٤٠-١٠	مباني المستشفى
١٠-١	أثاث ومعدات المستشفى
٥-٣	سيارات
٥-١	الأثاث والمعدات الأخرى

عندما يكون جزء من بند من الممتلكات والمعدات أعمار مفيدة مختلفة، يتم احتسابها كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

تم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغيرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن التصرف أو سحب عنصر من الممتلكات والمعدات كالفرق بين عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة.

مشاريع رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج العقارات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. يتم تصنيف هذه الخصائص إلى ثبات الممتلكات والمنشآت والمعدات المناسبة عند اكتفالها وجاهزة للاستخدام المقصود. وبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس موجودات الممتلكات الأخرى، عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

٨.٣ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة

العقارات الاستثمارية هي عقارات محتفظ بها لكسب الإيجارات وأو لزيادة رأس المال. ويتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. وبعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة. ويتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تعزى مباشرة إلى شراء المقار الاستثماري.

تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة العقارات الاستثمارية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لعقار استثماري القيمة القابلة للاسترداد، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. والمبلغ القابل للاسترداد هو صافي سعر بيع العقار الاستثماري والقيمة المستخدمة. وسعر البيع الصافي هو المبلغ الذي يمكن الحصول عليه من بيع عقار استثماري في صفة سوق مفتوحة غير تفضيلية، في حين أن القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة التي يتوقع أن تنشأ من استخدام المستمر لهذا العقار الاستثماري ومن التخلص منه. في نهاية حياته المفيدة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٨.٣ عقارات استثمارية بالقيمة العادلة (تتمة)

يتم استبعاد العقار الاستثماري عند الاستبعاد أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع حدوث منافع اقتصادية مستقبلية من البيع. ويتم تضمين أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الممتلكات (محسوبة على أساس الفرق بين صافي عائدات التصرف والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالممتلكات.

٩.٣ الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. ويتم التعرف على الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. وتتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تغیر، مع تأثير أي تغيرات في التقدير على أساس محتمل. ويتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

البرمجيات

يتم رسملة تراخيص برامج الحاسوب المكتسبة على أساس التكاليف المتکدة لاقتناء برنامج معين واستخدامه. ويتم إطفاء هذه التكاليف على مدار عمرها الإنتاجي التقديرى البالغ ٨ سنوات.

وتشمل التكاليف المنسوبة مباشرة والتي يتم رسملتها كجزء من منتج البرنامج تكاليف موظفي تطوير البرمجيات وجزء مناسب من النفقات العامة ذات الصلة.

يتم الاعتراف بالتكاليف المرتبطة بصيانة برامج الحاسوب كمصاروفات عند تكبدها.

١٠.٣ هبوط قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تغیر بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجد).

عندما يتعدى تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس معقول ومتson للتحصيص، يتم أيضاً تخصيص أصول الشركات إلى وحدات مولدة للنقد فردية، أو يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول ومتson لها.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير المتأتة للاستخدام بعد يتم اختبارها لتحديد انخفاض القيمة على الأقل سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام. وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل والتي تتضمن تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لم يتم تعديها.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) أقل من القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن حتى لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لم يتم احتساب خسارة انخفاض القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. ويتم إدراج عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١.٣ الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

١٢.٣ الموجودات المالية

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يجب قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (اما من خلال الدخل الشامل الآخر "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" أو من خلال الربح أو الخسارة "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة")، و
- تلك التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد أجرت اختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف المبدئي لحساب الاستثمار في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، لا تقوم المجموعة بإعادة التصنيف فيما بين القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس

تقيس المجموعة عند الاعتراف المبدئي الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تتسب مباشرةً إلى الاستحواذ على الأصل المالي. وتکاليف معاملات الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قيدها في الربح أو الخسارة.

ت تكون الموجودات المالية من النقد وما يعادله والذمم المدينة والأصول المالية الأخرى.

النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على الودائع والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات عالية السيولة قصيرة الأجل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ ثقلي معروف وتتعرض لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

الذمم المدينة

يتم فيما بعد قياس الذمم المدينة المحتفظ بها للتحصيل بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، أيهما أقل. ويتم تحديد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال استخدام تعديلات القيمة للمبالغ غير القابلة للتحصيل. وتقوم المجموعة بتقييم الخسائر المتوقعة المرتبطة بالذمم المدينة على أساس تطابعي وتعديل القيمة على المبالغ القابلة للتحصيل المتوقعة.

يتم شطب الذمم المدينة عندما تعتبر غير قابلة للتحصيل بسبب الإفلاس أو غيره من أشكال الحياة للمدينين. ويأخذ تقييم خسائر الائتمان المتوقعة في الذمم المدينة في الاعتبار تركيز مخاطر الائتمان ومخاطر الديون الجماعية بناءً على متوسط الخسائر التاريخية والظروف المحددة مثل الظروف الاقتصادية السلبية جداً في بلد أو منطقة معينة وغيرها من المعلومات الاستشرافية.

يتم قياس الذمم المدينة المحتفظ بها للتحصيل والبيع لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتقوم المجموعة بإلغاء تحديد الذمم المدينة عند الدخول في معاملات العوصلة إذا قامت المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل كبير أو إذا لم تتحقق المجموعة بالسيطرة على تلك الذمم المدينة.

الموجودات المالية الأخرى

تشمل الموجودات المالية الأخرى أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية. وتتضمن أدوات الدين تلك التي يتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، وتلك المدرجة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتلك المدرجة في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
١٢٠٣ الموجودات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة. وعندما تختار إدارة المجموعة تقديم أرباح وخسائر في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لمكاسب وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء الاستثمار. ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة كإيرادات أخرى عندما يتم إثبات حق المجموعة في تلقي المدفوعات.

يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في بيان الربح أو الخسارة حسب الاقتضاء. لا يتم الإبلاغ عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم الاحتفاظ بها للتداول، مما يعني أنها قد تم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض البيع في المستقبل القريب.

في البداية، يتم قياس الموجودات المالية في هذه المعايير بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة الناتجة عن القياس اللاحق في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بتصنيف جميع استثماراتها في أدوات حقوق الملكية غير المحافظ بها للمتاجرة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر، عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

يتم قياس الاستثمار في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبتدئاً بالقيمة العادلة مضافةً إليها تكاليف المعاملة. وبعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترادفة في التغير التراكمي في القيمة العادلة للاستثمار المقاسة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تحدد المجموعة القيمة العادلة للأصل وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية بشأن القيمة العادلة.

هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقدير الخسائر المتوقعة للائتمان المرتبطة بأدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة و بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس تطلعى. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للمدينون التجاريين والذمم المستحقة من أطراف ذات صلة، تطبق المجموعة النهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع من الاعتراف الأولي بالمدينين.

عدم الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء تحديد الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى مجموعة أخرى. وإذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تدرك المجموعة حصتها المحتجزة في الأصل والمطالبة المصاحبة للمبالغ، وقد يتغير عليها دفعها. وإذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، فإن المجموعة تواصل الاعتراف بالأصل المالي.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣.٣ المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزام المالي. ويتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والاقتراضات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملة المنسوبة بشكل مباشر. وتشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على حسابات دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض مصرافية.

حسابات وذمم دائنة أخرى

الحسابات الدائنة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. ويتم تصنيف الحسابات المستحقة الدفع كخصوم متداولة إذا كان الدفع مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادلة للشركة إذا كانت أطول). وإذا لم يكن كذلك، يتم تقديمها كمطلوبات غير متداولة. ويتم إثبات الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض وغيرها من الاقتراضات

تسجل القروض والاقتراضات الأخرى في العائدات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشر. ويتم احتساب مصاريف التمويل على أساس الاستحقاق وتضاف إلى القيمة الدفترية للأدوات بالقدر الذي لا يتم تسويتها في الفترة التي تنشأ فيها.

عدم الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. وعندما يتم استبدال الالتزام المالي الحالي بأخر، من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي إلى حد كبير، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطالبة الأصلية والاعتراف بمطالبة جديدة. ويتم تسجيل الفرق في القيمة الدفترية المعنية في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

١٤.١ تعويض الأدوات المالية

تناسب الموجودات والمطلوبات المالية ويبلغ صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لموازنة المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية لتسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزامات ذاته.

١٥.٢ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. ويتم تحديد تكاليف المخزونات على أساس أول من يخرج أولاً. وتشتمل تكلفة المخزونات على تكاليف الشراء، وحيثما تكون تكلفة التحويل المعمول بها والتكميل الأخرى التي تم تكبدها في نقل المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. ويمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر للمخزون مخصوصاً منه جميع التكاليف المقدرة للإنجاز والتكميل اللازمة لإجراء البيع. ويتم عمل مخصصات للمخزونات البطيئة والمتقادمة.

١٦.٢ تكلفة الاقتراض

تضاف تكلفة الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت للاستعداد للاستخدام أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن يحين الوقت الموجودات جاهزة بشكل كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لفروع محددة في انتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

١٧.٢ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المجموعة سوف تتمثل للشروط المرتبطة بالمنح وسيتم استلام المنح. إن المنح الحكومية التي يتمثل شرطها الأساسي في أن تقوم المجموعة بشراء أو إنشاء أو حيازة موجودات غير متداولة يتم الاعتراف بها كإيرادات مؤجلة في بيان المركز المالي الموحد وتحويلها إلى بيان الدخل الشامل الموحد على أساس منهجي وعقلاني على أساس مفيد حياة الأصول ذات الصلة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨.٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو بناء) نتيجة لحدث سابق، فمن المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تدبير موثوق لمبلغ الالتزام.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تدبير المقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. وعند قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية اللاحقة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدين كأصل، إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

١٩.٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب المبالغ المطلوبة لتغطية تعويض نهاية الخدمة في تاريخ بيان المركز المالي وفقاً لقانون العمل الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة بناءً على فترة الخدمة المتراكمة للموظفين والمكافآت الأساسية الحالية في نهاية فترة التقرير.

يتم إعداد معاش التقاعد والمزايا الاجتماعية لمواطني الولايات المتحدة من قبل المجموعة وفقاً لقانون الاتحادي.

٢٠.٣ الاعتراف بالإيرادات

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. ويتم تخفيض الإيرادات مقابل عوائد العملاء المقدرة والحسومات.

تقديم الخدمات

يتم إثبات إيرادات تقديم الخدمات عندما يمكن تدبير نتائج المعاملة بشكل موثوق بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

بيع البضاعة

تمثل إيرادات بيع البضائع إجمالي إيرادات بيع الأدوية ومستحضرات التجميل المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عند نقل السيطرة والفوائد.

دخل توزيعات الأرباح والفائدة

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يتم إثبات حق المساهم في تلقى المدفوعات.

يتم الاعتراف بدخل الفائدة من الأصل المالي عندما يكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الدخل بشكل موثوق. ويتم استحقاق إيرادات الفوائد على أساس زمني، بالرجوع إلى أصل المبلغ المستحق وبسعر الفائدة الفعلي المطبق ، وهو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل عند التعرف الأولى.

دخل الإيجار

يتم إدراج دخل الإيجار من العقارات الاستثمارية على أساس القسط الثابت على مدار عقد الإيجار ذي الصلة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١.٣ معلومات القطاع

تم تنظيم المجموعة لأغراض الإدارة إلى قسمين تشغيليين بناءً على منتجاتها وخدماتها. وتم إدارة هذه القطاعات بشكل مستقل من قبل مديرى القطاعات الذين يقدمون تقاريرهم إلى إدارة المجموعة. تقوم المجموعة بمراجعة نتائج القطاع بانتظام من أجل تقييم أداء القطاع.

٢٢.٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، الموضحة في إيضاح السياسة، يتعين على الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير الواضحة بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. ويتم إدراج مراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام والتقديرات الهامة التي اتخذتها الإدارة والتي تتخطى على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصول والخصوم خلال السنة المالية التالية موضحة أدناه.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، الموضحة أعلاه، وبسبب طبيعة العمليات، تتخذ الإدارة الحكم التالي الذي له التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء - الاعتراف بالإيرادات

تأخذ المجموعة في الاعتبار عند إصدار الأحكام المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وبشكل خاص ما إذا كانت المجموعة قد نقلت السيطرة على البضائع إلى العميل. وإن الإدارة مقتطعة بأن السيطرة قد تم تحويلها وأن الاعتراف بالإيرادات في العام الحالي مناسب، بالإضافة إلى الاعتراف بشرط الضمان المناسب حسب القضاء.

تقييم نموذج الأعمال - تصنيف وقياس البيانات المالية الموحدة

يعتمد تصنيف الموجودات المالية وقياسها على نتائج اختبار نموذج العمل. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معًا لتحقيق هدف أعمال معين.

تصنيف الممتلكات

بناءً على نية الإدارة في وقت الاستحواذ على عقار ما، تقرر تصنيف العقار على أنه محتجز للبيع أو محتجز للتطوير أو محتجز للإيجار أو زيادة رأس المال. تغير الإدارة التصنيف عندما تتغير النية.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند الاستحواذ على استثمار ما إذا كان ينبغي تصنيفه كاستثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال دخل شامل آخر.

يعتمد تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء هذه الاستثمارات. وعندما لا يتم تصنيفها على أنها محفظة بها للمتابعة ولكن لديها قيم عادلة موثقة ومتحركة بسهولة ويتم الإبلاغ عن التغييرات في القيم العادلة كجزء من بيان الربح أو الخسارة الموحد في حسابات الإدارة، يتم تصنيفها على أنها قيمة عادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحدة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢.٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات الغير مؤكدة

نناقش أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين في التقدير في تاريخ التقرير، والتي تتطوّر على خطر كبير من التسبب في تعديل جوهري لقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تحديد مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام مجموعة من العوامل لضمان عدم المبالغة في الديمومة التجارية بسبب عدم إمكانية تحصيلها. وتستند مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها لجميع العملاء إلى مجموعة متنوعة من العوامل، بما في ذلك الجودة الشاملة وشيخوخة الديمومة والتقدير الائتماني المستمر للظروف المالية للعميل ومتطلبات الضمان من العملاء في ظروف معينة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم تسجيل مخصصات محددة للحسابات الفردية عندما تدرك المجموعة عجز العميل عن الوفاء بالتزاماته المالية.

صافي قيمة المخزون القابلة للتحقق

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى قيمتها القابلة للتحقق، إذا لزم الأمر، من أجل التقادم أو الأرصدة المنخفضة القيمة. والعوامل التي تؤثر على هذه التعديلات تشمل التغيرات في الطلب وتسخير المنتج والتدحرج المادي وقضايا الجودة.

هبوط قيمة الاستثمارات في الأسهم

تعامل المجموعة للاستثمارات على أنها منخفضة القيمة عندما يكون هناك انخفاض كبير أو طويل الأجل في القيمة العادلة بأقل من تكلفتها أو عند وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة مع مراعاة العوامل الأخرى، بما في ذلك التقلب الطبيعي في أسعار الأسهم للأسهم المتداولة والتدفقات النقدية المستقبلية.

الإعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات على مدار عمرها الإنتاجي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي المتوقع والذي يعتمد على عوامل التشغيل. لم تعتبر الإدارة أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير مهمة.

هبوط قيمة الموجودات المالية

تستند مخصصات الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. وتستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات و اختيار المدخلات في حساب انخفاض القيمة، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. ويتم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في الإيضاحات ذات الصلة بالبيانات المالية الموحدة.

العنوان: **الاستثناء والمطرد**

ملاحظات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ موجودات غير ملموسة

المجموع ألف درهم	برامج حاسوب ألف درهم	التكلفة: الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ إضافات تحويل إلى طرف ذو علاقة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استبعادات خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلطفاء المتراكم: الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ المحمل للسنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المحمل للسنة المزال عند الاستبعاد خلال السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,٧١٤ ٧ (٣) ٣,٧١٨ (٧٠١) ٣,٠١٧	٣,٧١٤ ٧ (٣) ٣,٧١٨ (٧٠١) ٣,٠١٧	٢٩٦ ٤٩٩ ٧٩٥ ٣٩٨ (٢٤٣) ٩٥٠	
٢,٠٦٧ ٢,٩٢٣	٢,٠٦٧ ٢,٩٢٣		
٢٠١٨ ألف درهم ١٠٣,٨٦٣ (٧,١٣٧) ٩٦,٧٢٦	٢٠١٩ ألف درهم ٩٦,٧٢٦ (٤,٤٠٥) ٩٢,٣٢١	٦ عقارات استثمارية القيمة العادلة في بداية السنة نقصان في القيمة العادلة القيمة العادلة في نهاية السنة	
المجموع ألف درهم	عقارات سكنية ألف درهم	عقارات تجارية ألف درهم	أرض ألف درهم
٩٦,٧٢٦ (٤,٤٠٥) ٩٢,٣٢١	١٠,٦٩٣ (٩٤١) ٩,٧٥٢	١٤,٠٦٢ (٣,٢٣١) ١٠,٨٣١	٧١,٩٧١ (٢٣٣) ٧١,٧٣٨

تدرج أراضي المجموعة وعقاراتها بقيمها المعاد تقييمها، وهي القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم. تم إجراء قياسات القيمة العادلة لأراضي المجموعة والعقارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مقيمين مستقلين ودائرة الأراضي والأملاك في دبي.

تم تحديد القيمة العادلة للأرض بناءً على نهج التقييم القابل للمقارنة للمبيعات والتقييم المقدم من دائرة الأراضي والأملاك في دبي والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للعقارات المماثلة.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات التجارية والسكنية بناءً على نهج المقارنة المباشرة والتقييم الذي قدمته دائرة الأراضي والأملاك في دبي والذي يعكس أسعار المعاملات الأخيرة للعقارات المماثلة.

لم يكن هناك تغيير في أسلوب التقييم خلال العام.

٧ استثمارات بالقيمة العادلة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢١٦,٩٧٦	١٤٢,١٨٦
-	٢٠,٣١٤
(٢,٩٩٥)	-
(٧١,٧٩٥)	(١,٤٢٤)
<u>١٤٢,١٨٦</u>	<u>١٦١,٠٧٦</u>

الاستثمارات بالقيمة العادلة تتتألف مما يلى:
أ) استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
القيمة العادلة في بداية السنة
مشتريات خلال السنة
استبعادات خلال السنة
نقصان في القيمة العادلة
القيمة العادلة في نهاية السنة

تمثل الاستثمارات في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في الأسواق المالية المحلية.

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٢٩	١١٥
(١٤)	(٦)
<u>١١٥</u>	<u>١٠٩</u>

ب) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة العادلة في بداية السنة
النقصان في القيمة العادلة
القيمة العادلة في نهاية السنة

تمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة في السوق المالية الإقليمية.

٨ المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٧,٠٢٩	٧,٥٢٣
٨,٥٨٧	٧,٨٤٢
(١,٣٥٧)	(٥٩٤)
<u>١٤,٢٥٩</u>	<u>١٤,٧٧١</u>

بضاعة متحجزة للبيع (أدوية ومستحضرات تجميل)
متاجر عامة ومستلزمات مستشفى
مخصص للمواد بطيئة الحركة

حركة مخصص المخزون بطيئ الحركة كما في تاريخ التقرير هي على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,١٢٢	١,٣٥٧
٥٨٥	٥٩
(٣٥٠)	(٦٤)
-	(٧٥٨)
<u>١,٣٥٧</u>	<u>٥٩٤</u>

الرصيد في بداية السنة
المحمل خلال السنة
المشطوب خلال السنة
المعكوس خلال السنة (إيضاح ٢٢)
الرصيد في نهاية السنة

٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تدخل المجموعة في سياق الأعمال العادية في معاملات مختلفة مع أطراف ذات علاقة. وتمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة، والكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف. ويتم الاتفاق على أسعار وشروط هذه المعاملات مع إدارة المجموعة.

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٦,١١٢	٥,٣٨٩
(٤٩٦)	(٨٨١)
(٢٢٧)	(٨٣٢)
<u>٥,٣٨٩</u>	<u>٣,٦٧٦</u>

أ) مستحق من شركة زميلة
الرصيد في بداية السنة
صافي الأموال المستلمة من شركة زميلة
خسارة خلال السنة المحولة
الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) مستحق من شركة زميلة (تتمة)

يمثل الرصيد أعلاه المبلغ المستحق من وكالات الخليج الطبية التجارية (ذ.م.م) - الشارقة. ووفقاً لعقد الإدارة، فإن المجموعة تدار وتتمويل من قبل المجموعة مقابل الربح / الخسارة السنوية التي تم إنشاؤها بواسطة الشركة الزميلة، وقد تم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد للمجموعة.

ب) فيما يلي تفاصيل المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤	١١٥	مبيعات
٢٥٥	-	مشتريات
٥٧٩	٥٧٩	مصاريف
٣	-	تحويل موجودات غير ملموسة
كانت المكافآت والرواتب والمزايا الأخرى لمجلس الإدارة والأعضاء الآخرين في الإدارة الرئيسية خلال العام على النحو التالي:		
١٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
١٩٠	٢٣٨	مصاريف مجلس الإدارة والجانيه
٨,٥٤٥	٧,٨٣٧	رواتب الإدارة العليا والمكافآت الأخرى ذات الصلة

١٠ حسابات وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٣,٧٣١	٢٤٤,٦٢٢	ذمم مدينة
(٩٧,١٦٧)	(٨١,٤٣٥)	مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة
١٦٦,٥٦٤	١٦٣,١٨٧	
مصاريف مدفوعة مسبقاً وغيرها (صافي المخصص)		
٧,٨٧٩	٥,٧٩٣	مصاريف مدفوعة مسبقاً
٥,٤٠٦	٥,٣٣١	أوراق مستحقة القبض - شيكات مؤجلة الدفع
٧٠٢	٢,٥٨٢	دفعات مقدمة
٢,١٣٤	١,٩٣٢	هامش متحفظ به لدى البنوك
١,٢٥٧	١,٢٠١	تأمينات مستردة
٢,٤٢٣	١١٩	فوائد مستحقة
١٩٧	١١٠	ذمم موظفين
٢,٠٤٧	٢,٦٥٤	ضريبة قابلة للاسترداد
٣٤٩	٦٢٣	أخرى
١٨٨,٩٥٨	١٨٣,٥٣٢	

يشمل المجموع أعلاه الحسابات والذمم المدينة الأخرى للعمليات المتوقفة (إيضاح ٢٥).

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم حدود ائتمان العميل وجودة الائتمان المحتملة للعميل.

ويتم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التعرض ومعدلات الخسارة المتوقعة.

تستخدم المجموعة الحكم في عمل تقييمات وافتراضات لاحتساب انخفاض القيمة على أساس التاريخ السابق وظروف السوق الحالية، بما في ذلك توقع الأحداث المستقبلية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ حسابات وذمم مدينة أخرى (تتمة)

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٦	٢٠٠٥	٢٠٠٤	٢٠٠٣	٢٠٠٢	٢٠٠١	٢٠٠٠	
٣١ ديسمبر																				
ألف درهم	ألف درهم																			
٤٠٠٠																				
٨١,٧٥١																				
٨١,٤٣٥																				
٨,٣١٧																				
٤,١٩٥																				
٢٠١٨																				
٢٠١٧																				
٢٠١٦																				
٢٠١٥																				
٢٠١٤																				
٢٠٠٣																				
٢٠٠٢																				
٢٠٠١																				
٢٠٠٠																				

تفاصيل الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة خلال السنة هي كما يلى:

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٩٧,١٦٧	٩٧,١٦٧
(٤٤,٥٩١)	(١٨,١٦٩)
٣١,٥٤١	٨٣,٧٩٥
٤٤,٤٥٧	٣٩,٣٣٨
-	٢٩٢
٩٧,١٦٧	٨٥,٦٠٩
١٦٢,٠٥٠	٢٤٧,٩٥١

الرصيد في ١ يناير
تأثير تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
الرصيد المعدل كما في ١ يناير
إضافات للمخصص
تم شطبه
الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ نقد وأرصدة البنكية

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٤٧,١٠٠	٢٧٥
١١٩,٥٢٦	١٦٢,٠٥٠
١٦٦,٩٠١	٢٤٧,٩٥١

النقد في الصندوق
الأرصدة البنكية- الحسابات الجارية وحسابات الوديعة تحت
طلب
الودائع لأجل

يشمل المجموع أعلاه النقد والأرصدة البنكية للعمليات المتوقفة (ايضاح ٢٥).

الودائع الثابتة بالدرهم الإماراتي. ١١٩,٥٢٦ (٢٠١٨) درهم المذكورة أعلاه تشمل ودائع ثابتة بمبلغ ٢٠٦١ درهم (٢٠١٨) ألف درهم) محفظتها بموجب رهن من قبل بنوك محلية مقابل تسهيلات ائتمانية ممنوعة للمجموعة.

١٢ رأس المال

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦

رأس المال المصرح به هو ٦٩٨,٩١٦,٠٩٤ سهماً عاديًّا قيمة كل منها ١ درهم إماراتي مدفوعة بالكامل

١٣ الاحتياطيات

أ) الاحتياطي القانوني

سيتم خصم ١٠٪ من الأرباح السنوية والاحتفاظ بها في حساب الاحتياطي القانوني، وسيتم إيقاف الخصم عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع ، وإذا انخفض الاحتياطي القانوني من تلك النسبة مرة أخرى ، فسوف يعود إلى الخصم.

ب) الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري البالغ ٦,٠٤١ درهم المذكور أدناه إجمالي المبالغ المحولة سنويًّا بنسبة ١٠٪ من الأرباح المتحققة في السنوات السابقة، وفقاً للنظام الأساسي للشركة في ذلك الوقت، وقد قررت الشركة إيقاف التحويل السنوي إلى هذا الاحتياطي وفقاً لقرار من الجمعية العامة العادية. عدلت الشركة خلال العام ٢٠١٦ نظامها الأساسي لتتوافق مع الأحكام المعمول بها في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢٠١٥ لعام ٦٠ من النظام الأساسي، يمكن استخدام الاحتياطي الاختياري لصالح المجموعة ومصلحتها وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة.

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ الاحتياطيات (تتمة)

فيما يلى تفاصيل حركة الاحتياطيات خلال العام:

المجموع	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي الاختياري	احتياطي القانوني	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٨,٨٧٥	٦,٨٣٨	٦,٠٤١	٢٥٥,٩٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١,٣٢٥	-	-	١١,٣٢٥	إضافات خلال السنة
(١,٧٤٨)	(١,٧٤٨)	-	-	متعلق ببيع الأرض
٢٧٨,٤٥٢	٥,٠٩٠	٦,٠٤١	٢٦٧,٣٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٤٩٥	-	-	٦,٤٩٥	إضافات خلال السنة
٢٨٤,٩٤٧	٥,٠٩٠	٦,٠٤١	٢٧٣,٨١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ التخصيص المقترن للأرباح

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١٤ مارس ٢٠١٩ على توزيعات نقدية بقيمة ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم إماراتي بواقع ٠٠١ درهم إماراتي للسهم الواحد.

فيما يتعلق بالسنة الحالية، اقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية بقيمة ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم إماراتي. بواقع ٠٠١ درهم إماراتي للسهم الواحد على أن تدفع للمساهمين في عام ٢٠٢٠.

تم اقتراح أن تكون مكافآت مجلس الإدارة عن العام هي ٥,٨٤١,٠٠٠ درهم إماراتي (العام السابق: ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي).

تحضع توزيعات الأرباح المقترحة ومكافآت مجلس الإدارة المذكورة أعلاه لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية العادية ولم يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة.

١٥ حصة غير مسيطرة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣٣,٣٥٧	٢٧,٨٣٣
(١١,٩٣٥)	-
٢١,٤٢٢	٢٧,٨٣٣
٦,٤١١	٤,٨٩٦
-	(١,٤٤٠)
٢٧,٨٣٣	٣١,٢٨٩

أ) تفاصيل الحركة في هذا البند خلال السنة هي كالتالي:

الرصيد في ١ يناير

تأثير تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

الرصيد المعدل كما في ١ يناير

حصة الربح للسنة

صافي الحركات

الرصيد في ٣١ ديسمبر

ب) تمثل الحصص غير المسيطرة المذكورة أعلاه حصة غير المسيطرة كما في تاريخ بيان المركز المالى الموحد وهي كما يلى:

٢٠١٨	٢٠١٩	حصة بمستشفى الزهراء (الخاص) دبي (ذ.م.م)
%	%	
٣١.٦٢	٣١.٦٢	

١٦ مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٥٧٠	١٦,٦٣٩	الرصيد في بداية السنة
٥,٠٦٠	٥,٧٥٨	تكلفة الخدمة الحالية
(١,٩٩١)	(٣,٩٦٤)	تسديد
١٦,٦٣٩	١٨,٤٣٣	الرصيد في نهاية السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ القروض البنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٨٤٢	٣٥,٢٥٠	غير جارية
٥٣,٢٠٠	٥٠,٥٩٢	جارية
١٣٩,٠٤٢	٨٥,٨٤٢	

قروض بنكية بقيمة ٨٥,٨٤٢ درهم (٢٠١٨: ١٣٩,٠٤٢ درهم) تتمثل أرصدة تسهيلات المراقبة السلعية الثلاثة الممنوحة من قبل بنك محلي على أساس المراقبة المتفقة مع الشريعة الإسلامية لتسوية الترتيبات المشتركة الحالية الممنوحة من قبل مصرفين محليين لتمويل أعمال إنشاءات التوسعة وتمويل رأس المال العامل متطلبات المجموعة. وتتعدد القروض البنكية على أقساط ربع سنوية تصل حتى ٢٠٢١.

القروض المصرفية والتسهيلات الائتمانية البنكية الأخرى الممنوحة للمجموعة مضمونة بما يلي: رهن عقاري مسجل من الدرجة الأولى على الأرض وبناء المستشفى، وتخصيص جميع وثائق التأمين ضد المخاطر على الممتلكات المرهونة، والتازل غير المشروط غير القابل للإلغاء لجميع الذمم المدينية من شركات التأمين وأي مصادر دخل حالية أو مستقبلية أخرى، ورهن غير حيازي موثق حسب الأصول على المعدات الطبية، تازل عن جميع وثائق التأمين، ضمانات شركة، تازل عن جميع عائدات الخدمة في المجموعة ، تازل عن جميع وثائق التأمين ضد المخاطر على البناء / المصنع والمعدات، الهاشم النقدي، الحق في المقاصلة بين الحسابات.

١٨ حسابات وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٧٤٦	٥١,٨٥٥	ذمم دائنة
١,٠٩١	١,٠٩١	جزء غير مخصص للسداد للمساهمين
٦,٨٣٢	٦,٨٣٢	توزيعات أرباح المساهمين مستحقة الدفع
٥,٢٤٨	١٠,٢٨٠	أوراق مستحقة الدفع - شيكات مؤجلة الدفع
٧,٩٣٨	٤,٩٢٨	نفقات مستحقة
١٣,٢٦٥	١٣,٤٩٩	مخصص ذ إجازات ونذاكر الموظفين
٣٠,٠٠٠	-	مخصص للمطالبات
١,٥٨٧	٩٢٨	فائدة مستحقة الدفع
٥,٩٣٤	٦,٥٦٩	دخل مستلم مقدماً
٤٤	١٤٥	مبالغ مستحقة للموظفين
٣٣,٩٣٦	٤٠,٦٢٦	أخرى
١٥٢,٦٢١	١٣٦,٧٥٣	

يشمل المجموع أعلاه حسابات دائنة وذمم دائنة أخرى للعمليات المتوقفة (الإيضاح ٢٥).

باعت المجموعة خلال العام ٢٠١٧ شركتها الفرعية (شركة مستشفى الزهراء الخاصة المحدودة - الشارقة) والأراضي والمباني ذات الصلة إلى طرف ثالث ان ام سي للرعاية الصحية ذ.م.م - دبي، ووفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء، يمكن للمشتري المطالبة بالتعويض لمدة ٢٤ شهراً من تاريخ إتمام الصفقة والضمانات حتى ٣١ مارس ٢٠١٨، وبالتالي قررت الإدارة الاحتفاظ بمبلغ قدره ١٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي لتفطية أي مطالبات تعويض/ ضمانات من المشتري.

تم خلال السنة الحالية تحويل مبلغ قدره ٣٠,٠٠٠ ألف درهم (٢٠١٨: ٧٠,٠٠٠ ألف درهم) إلى إيرادات أخرى (الإيضاح ٢٢) وفقاً لقرار الإدارة بسبب انتهاء فترة التعويض / الضمان.

١٩ معلومات القطاع

مجلس الإدارة هم كبار صانعي القرارات التشغيلية. تحدد الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على القطاعات المحددة لغرض تخصيص الموارد وتقييم الأداء.

يتم تنظيم القطاعات الواردة في المجموعة إلى قسمين رئيسين كما يلي:

- (١) الخدمات الصحية وغيرها
- (٢) الاستثمارات

تتعلق بشكل أساسي بمستثمارات المقارنات والاستثمار في الأوراق المالية.
تتوفر الرعاية الصحية والطبية والخدمات الأخرى ذات الصلة.

المجموع
للسنة المنتهية في ٢٠١٨

٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
ألف درهم				
للسنة المنتهية في ٢٠١٨				

٥٤٣,٣١٠	٥٦٣,٣١٠	٥٦٣,٣١٠	٥٤٣,٣١٠	٥٤٣,٣١٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الخدمة الصحية وغيرها	الاستثمارات	النفاذ	النفاذ	النفاذ
٨,٤٠٥	٤٧,٥٥٩	٤٧,٧١٩	١٧,٧١٩	١٣١,٠٤٢

١٣١,٠٤٢	١٣٦,٣٦٥	١١٢,٦٣٧	٦٧,٣٧٨	٥,٣٤٣
١١١,٤١٧	١١١,٤١٧	-	-	-
(١١٦,٥٩٢)	(١١٦,٥٩٢)			
١٩,٦١٧	١٩,٦١٧			

٥٥,٥٩١	٥٥,٥٩١	٥٥,٥٩١	٥٥,٥٩١	٥٥,٥٩١
٧٥,١٩٦	٧٥,١٩٦	٧٥,١٩٦	٧٥,١٩٦	٧٥,١٩٦
١٣٨,٠٨١	١٣٨,٠٨١	١٣٨,٠٨١	١٣٨,٠٨١	١٣٨,٠٨١
١٢٦,٧٤٨	١٢٦,٧٤٨	١٢٦,٧٤٨	١٢٦,٧٤٨	١٢٦,٧٤٨

٤٤,٩٨١	٤٤,٩٨١	٤٤,٩٨١	٤٤,٩٨١	٤٤,٩٨١
١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠
١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥
١١٢,٦٣٧	١١٢,٦٣٧	١١٢,٦٣٧	٦٧,٣٧٨	٦٧,٣٧٨

١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	٦٧,٣٧٨	٥,٣٤٣
١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	-	-
٦٧,٣٧٨	٦٧,٣٧٨	-	-	-
٥,٣٤٣	٥,٣٤٣	-	-	-

إجمالي الإيرادات باستثناء العمليات غير المستمرة
النتيجة:

٦٤,٩٥٠	٦٤,٩٥٠	٦٤,٩٨١	١٢٦,٧٤٨	٧٥,١٩٦
١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠	١١٣,٤٠٠
١٣٦,٣٦٥	١٣٦,٣٦٥	-	-	-
٦٧,٣٧٨	٦٧,٣٧٨	-	-	-
٥,٣٤٣	٥,٣٤٣	-	-	-

معلومات أخرى:
موارد القطاع
مطلوبات القطاع
مصاريف رسمالية
استهلاك وإفراط

٢٠ الإيرادات**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

إيرادات من العقود مع العملاء

١٠٢ معلومات الإيرادات المفصلة

فيما يلي معلومات إيرادات المجموعة المفصلة من العقود مع العملاء.

القطاعات

٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

إيرادات من خدمات الرعاية الصحية

٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

الأسوق الإقليمية

الإيرادات: داخل الإمارات العربية المتحدة

٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

توفيق الاعتراف بالإيرادات

خدمات وبضاعة منقولة في وقت معين

٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥
٤٧٠,٥٥٩	٥٣٤,٩٠٥

إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٣ التزامات الأداء

فيما يلي ملخصاً بالمعلومات حول التزامات أداء المجموعة:

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات عندما يمكن تقدير نتيجة المعاملة بشكل موثوق بالرجوع إلى مرحلة إتمام المعاملة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. وتشترك المجموعة في توفير خدمات المستشفى والخدمات ذات الصلة.

بيع البضاعة

تمثل إيرادات بيع البضاعة إجمالي إيرادات بيع الأدوية ومستحضرات التجميل المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عند نقل السيطرة والفوائد. تبيع المجموعة الأدوية والمنتجات ذات الصلة.

٢١ تكلفة الإيرادات**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر**

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢٠٩,٢٥٩	٢٣١,٢٣٠
١١٥,١٤٨	١٣٣,٣٩٤
٣٣,١٦٦	٣٣,٦٧٠
٣٤٩	٣٤٦
٣٥٧,٩٢٢	٣٩٨,٦٤٠

رواتب ومكافآت أخرى ذات صلة

مستلزمات وخدمات

استهلاك الممتلكات والمعدات

إهلاك موجودات غير ملموسة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ دخل آخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٢٩,٥٠٠	-
٧٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٥,١٣٧	٦,٧٣٩
١,٦٥٨	٢,٧٤٦
٧,٨٢٤	٤,٠٤٦
-	٧٥٨
١,٧٢٠	١,٨٢٥
٨,٢٧٩	(١٧)
-	(١٩)
٩٥٢	٤,٠٠٥
٣,٠١١	٥,٥٠٨
١٣٨,٠٨١	٥٥,٥٩١

قسم محقق من الدخل المؤجل (إيضاح ٢٢(ب))
 عكس مخصص المطالبات (إيضاح ١٨)
 توزيعات أرباح
 حواجز مستلمة
 دخل فائدة
 عكس مخصص فائض للمخزونات بطينة الحركة (إيضاح ٨)
 دخل إيجاري (إيضاح ٢٢(A))
 (الخسارة)/ الربح من بيع الممتلكات والمعدات
 (الخسارة) عند استبعاد موجودات غير ملموسة
 دخل العلامة التجارية (إيضاح ٢٢(G))
 دخل متفرق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١,٩٩	٢,٠٣١
(١٨٩)	(٢٠٦)
١,٧٢٠	١,٨٢٥

٢٢(A) دخل إيجاري
 هذا البند يتألف مما يلي:

دخل إيجاري
 تكاليف إيجارية

٢٢ ب) جزء محقق من الدخل المؤجل
 الجزء المحقق من الدخل المؤجل بقيمة ٢٩,٥٠٠ درهم إماراتي في عام ٢٠١٨ يمثل المبلغ المحقق كإيراد من الدخل المؤجل من فائض قيمة الأرض من حكومة دبي. وخلال السنة الماضية، أُغفت المجموعة من القيد المفروض على المتأخرة بالأرض إلى أرض تملك حر مع وضع قابل للتجارة، وبالتالي تم إغلاق رصيد الدخل المؤجل.

٢٢ ج) دخل من العلامة التجارية
 حسب "اتفاقية ترخيص العلامة التجارية" مع الشركة الفرعية التي تم بيعها (شركة مستشفى الزهراء الخاصة المحدودة - الشارقة) في ١٣ مارس ٢٠١٧ وتعديلها في ٤ يونيو ٢٠١٧ ووافقت على منح حق استخدام اسم النطاق وحق استخدام العلامة التجارية "مستشفى الزهراء" مقابل رسوم قدرها ١٢,٠٠٠ درهم لفترة تصل إلى ١٢ مارس ٢٠٢١. وتم الاعتراف بدخل العلامة التجارية ٤,٠٥٢ درهم ٢٠١٨: ٩٥٢ ألف درهم) في بيان الدخل الموحد لهذا العام.

٢٣ مصاريف إدارية

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٤٦,٧٩١	٤٨,٥٢٦
٨,٢٦١	٨,٥٣٥
٣,٧٦١	٣,٢٥٣
٣٠,٢١٨	٢٧,٣٤٠
٥,٤٥٣	٤,٧٨٩
١,٠٣٨	١,٠٨١
١,٠٣٩	١,١٠٩
١,٠٠٠	٩٨٠
٣,٥٩٩	٣,٤٣٠
١,٤١٦	١,٥١٥
٥٥٥	٥٩
٦,٤٢٢	٥,٧٩٥
١٠٩,٥٥٣	١٠٦,٤١٢

رواتب ومكافآت موظفين
 مصاريف كهرباء وماء
 دعاية وإعلان
 مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة
 مصاريف حكومية
 هاتف وفاكس وبريد
 تأمين
 مساهمات اجتماعية
 رسوم قانونية ومهنية
 رسوم بنوك وبطاقات ائتمانية
 مخصص مواد بطينة الحركة
 مصاريف متفرقة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤٤ ربحية السهم الاساس

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١١٣,٢٤٦	٦٤,٩٥٠
٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
٠.١٦	٠.٠٩

ربح للسنة منسوب لحاملي حقوق الملكية في الشركة الأم (بألف درهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)
ربحية السهم الاساس (بالدرهم الإماراتي)

٤٥ العمليات غير المستمرة

وافق مجلس الإدارة في ١٤ مايو ٢٠١٩ على إغلاق شركة جلف ميدكال انتر (فرع دبي) - مركز الزهراء الطبي الخاص، دبي، الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠١٩. وتم الذكر في التقرير بأن الفرع هو عملية متوقفة في الفترة الحالية، إلى جانب أرقام المقارنة.

فيما يلي المعلومات المالية المتعلقة بالعملية المتوقفة:
٤٦ المعلومات المالية ومعلومات التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٤,٩٥٥	٥,٠٤٤
(١٩,٣٤٦)	(٧,٧٩٧)
(٤,٣٩١)	(٢,٧٥٣)
٩١	(٢٠٣)
(٢,٧٩١)	(٢,٣٩٤)
(٧,٠٩١)	(٥,٣٥٠)
٢٠١٩	
ألف درهم	
(٢,٦٩١)	
١,٩٩٨	
(٦٩٣)	

صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
صافي (النقصان) في النقد وما يعادله

٤٧ القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ألف درهم
٩٥٠
٣٠٠
١,٢٥٠
١,٠٩٠
٥,٥١٠
٦,٦٠٠
(٥,٣٥٠)

حسابات وذمم مدينة أخرى
النقد وما يعادله
مجموع الموجودات
حسابات وذمم دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات صلة
مجموع المطلوبات
صافي الموجودات

٤٨ النقد وما يعادله

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ "النقد وما يعادله" المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحد بشمل البنود التالية:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢٩٢	٢٧٥
٨٥,٦٠٩	٤٧,١٠٠
٨٥,٩٠١	٤٧,٣٧٥

النقد في الصندوق
الأرصدة البنكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧ الأدوات المالية

أ) السياسات المحاسبية الهامة

تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المتبعة، بما في ذلك معايير الاعتراف وأساس القياس والأساس الذي يتم به الاعتراف بالإيرادات والمصروفات فيما يتعلق بكل فئة من الموجودات المالية والالتزامات المالية، تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣ من البيانات المالية الموحدة.

ب) القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	الموجودات المالية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
القيمة العادلة		القيمة الدفترية		المطلوبات المالية
١٨٠,٣٧٧	١٧٥,١٥٧	١٨٠,٣٧٧	١٧٥,١٥٧	حسابات وذمم مدينة أخرى
٢٤٧,٩٥١	١٦٦,٩٠١	٢٤٧,٩٥١	١٦٦,٩٠١	النقد والأرصدة البنكية
٥,٣٨٩	٣,٦٧٦	٥,٣٨٩	٣,٦٧٦	مستحق من شركة زميلة
٤٣٣,٧١٧	٣٤٥,٧٣٤	٤٣٣,٧١٧	٣٤٥,٧٣٤	
المطلوبات المالية				
١٥٢,٦٢١	١٣٦,٧٥٣	١٥٢,٦٢١	١٣٦,٧٥٣	حسابات وذمم دائنة أخرى
١٣٩,٠٤٢	٨٥,٨٤٢	١٣٩,٠٤٢	٨٥,٨٤٢	قروض بنكية
٢٩١,٦٦٣	٢٢٢,٥٩٥	٢٩١,٦٦٣	٢٢٢,٥٩٥	

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
 يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن من خلاله تبادل الأداة في معاملة جارية بين أطراف مطلعة وراغبة.

كانت الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما في تاريخ التقرير تقارب قيمها الدفترية.

ج) القيمة العادلة للأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر
 يتم قياس الأصول المالية للكيان بالقيمة العادلة في نهاية كل تاريخ التقرير. وفيما يلي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية وطريقة تقييمها ومدخلاتها المستخدمة.

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر	القيمة العادلة	تقنية التقييم	هرمية القيمة
٢٠١٨	٢٠١٩		
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٢,١٨٦	١٦١,٠٧٦	المستوى ١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٥	١٠٩	المستوى ١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تستمد القيمة العادلة للموجودات المالية من أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة.			

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية

حددت إدارة المجموعة استراتيجيات المجموعة الشاملة للأعمال وفلسفتها في إدارة المخاطر. ويسعى البرنامج الشامل لإدارة المخاطر المالية للمجموعة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتتضمن سياسات المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية التي تغطي مجالات محددة، مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ويتم إجراء مراجعات دورية للتأكد من الالتزام بالمبادئ التوجيهية لسياسة المجموعة.

لم يطرأ أي تغير على تعرض المجموعة لهذه المخاطر المالية أو الطريقة التي تدير بها المخاطر ويفيسيها.

تقوم المجموعة بإدارة المخاطر المالية من خلال المراقبة عن كثب وتتنوع الاستثمارات في مختلف الأسواق والقطاعات المختلفة. وتوجد إرشادات داخلية مفصلة لعمليات الاستثمار. وترتبط الإدارة جميع الاستثمارات عن كثب على أساس منتظم وتتضمن اتباع هذه الإرشادات وتحقيق الأهداف.

تقلل المجموعة من مخاطرها من خلال تنويع استثماراتها في مختلف الأسواق والقطاعات. وتم مراقبة تعرض المجموعة للاستثمارات من خلال نظم المعلومات الإدارية والتحليل من قبل الفريق الداخلي فيما يتعلق بمنظور المخاطر والمكافآت في كل استثمار.

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا توجد مخاطر كبيرة على أسعار الصرف، حيث أن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية مقومة بالدرهم الإماراتي أو عملات دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى أو الدولار الأمريكي الذي تم تثبيت درهم الإمارات العربية المتحدة عليه.

(ب) إدارة مخاطر سعر الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن قروضها. وتم إدارة المخاطر عن طريق الحفاظ على مزيج مناسب بين رصيد أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة في بداية السنة المالية.

سعر الفائدة الساري

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٠٠٪ إلى ٤٠٠٪ سنويًّا	٤٠٠٪ إلى ٤٠١٥٪ سنويًّا	وديعة لأجل
سعر الفائدة السائد بين بنوك	سعر الفائدة السائد بين بنوك	قروض بنكية
الإمارات + ١٠.٩٪ سنويًّا	+ ١٠.٩٪ سنويًّا	

(ج) إدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة التي وضعت إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للمجموعة. وتقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على الاحتياطيات الكافية ومراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والمتواعدة بشكل مستمر ومطابقة بيانات استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

ج) إدارة مخاطر السيولة (تممة)

جدول مخاطر السيولة والفوائد:

يلخص الجدول أدناه موجز استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة. وتم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للموجودات والمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية في تاريخ المركز المالي حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. وفيما يلى بيان استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ بيان المركز المالي بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية:

المجموع	لا يحمل فائدة			يحمل فائدة			تفاصيل	
	أكبر من سنة ١	عند الطلب أو خلال سنة ١		أكبر من ٣ أشهر	أكبر من سنة ١	خلال سنة ١		
		أقل من ٣ أشهر	أقل من ٣ أشهر					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
							ألف درهم	
١٦١,٠٧٦	١٦١,٠٧٦	-	-	-	-	-	الموجودات المالية	
١٧٥,١٥٧	-	١٧٥,١٥٧	-	-	-	-	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خال الدخل الشامل الآخر	
١٦٦,٩٠١	-	-	٤٧,٣٧٥	-	-	١١٩,٥٢٦	حسابات وذمم مدينة أخرى	
١٠٩	-	١٠٩	-	-	-	-	النقد والأرصدة البنكية	
٣,٦٧٦	-	٣,٦٧٦	-	-	-	-	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خال الربح أو الخسارة	
٥٠٦,٩١٩	١٦١,٠٧٦	١٧٨,٩٤٢	٤٧,٣٧٥	-	-	١١٩,٥٢٦	مستحق من شركة زميلة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
							ألف درهم	
١٣٦,٧٥٣	-	١٣٦,٧٥٣	-	-	-	-	المطلوبات المالية	
٨٥,٨٤٢	-	١٣٦,٧٥٣	-	٣٥,٢٥٠	-	٥٠,٥٩٢	حسابات وذمم دائنة أخرى	
٢٢٢,٥٩٥	-	١٣٦,٧٥٣	-	٣٥,٢٥٠	-	٥٠,٥٩٢	قروض بنكية	
٥,٣٨٩	-	٥,٣٨٩	-	-	-	-	الموجودات المالية	
٥٧٦,٠١٨	١٤٢,١٨٦	١٨٥,٨٨١	٨٥,٩٠١	-	-	١٦٢,٠٥٠	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خال الدخل الشامل الآخر	
١٥٢,٦٢١	-	١٥٢,٦٢١	-	-	-	-	حسابات وذمم مدينة أخرى	
١٣٩,٠٤٢	-	-	-	٨٥,٨٤٢	-	٥٣,٢٠٠	قروض بنكية	
٢٩١,٦٦٣	-	١٥٢,٦٢١	-	٨٥,٨٤٢	-	٥٣,٢٠٠		

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية (تممة)

د) إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسارة المالية للمجموعة، في حال فشل العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في أداء مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتشمل أساساً من التدفقات النقدية من الأدوات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تعامل المجموعة مع أطراف معترف بها ذات جدارة ائتمانية. وتبني المجموعة سياسة تحليل جميع العملاء للتأكد من الملائمة الائتمانية استناداً إلى شروط الائتمان وتختبر لمراقبة الأرصدة المدينة لدى العملاء على أساس مستمر، وأن الأرصدة المدينة هي أقصى تعرُض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالحسابات المدينة.

تطبق المجموعة طريقة مبسطة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة من خلال تجميع جميع الموجودات المالية بناءً على خصائص وسمات مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية المستحقة. تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملفات تعريف الدفع لتلك المعاملة التجارية والخسارة الائتمانية التاريخية المقابلة التي تمت مواجهتها خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية عن العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الأرصدة المدينة، فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى مثل النقد والأرصدة البنكية بما في ذلك الودائع الناشئة عن التخلف عن السداد من قبل الطرف المقابل للحد من مخاطر الائتمان. وتودع أموال المجموعة لدى البنوك ذات السمعة والشهرة. وإن الإدارة واثقة من أنها لا تؤدي إلى أي مخاطر ائتمانية للمجموعة حيث أن البنوك الكبرى العاملة في الإمارات العربية المتحدة.

٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

تدير المجموعة رأس المالاً لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة ناجحة مع زيادة العائد إلى أصحاب المصلحة للحد الأقصى من خلال تحسين رصيد الأسهم. وتبقى الإستراتيجية الكلية للمجموعة دون تغيير عن العام السابق.

٣٠ مطلوبات محتملة

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٤٤	٢,٣٩٣

خطاب ضمان

باستثناء ما ورد أعلاه والالتزامات العمل المستمرة التي تخضع لسير العادي للعمل، لم يكن هناك أي التزام طاري معروف على البيانات المالية للكيان اعتباراً من تاريخ إعداد التقرير.

٣١ الالتزامات

باستثناء الالتزامات التجارية المستمرة التي تخضع لسير العمل المعتمد، لم تكن هناك التزامات معروفة أخرى على البيانات المالية للكيان اعتباراً من تاريخ إعداد التقرير.

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٦,٣٤٧	١٤,٤٣٧
-	٢,١٢٧

مشتريات رأسمالية
الالتزامات إنسانية

باستثناء الالتزامات المذكورة أعلاه والالتزامات العمل المستمرة التي تخضع لسير العمل المعتمد، لم يكن هناك التزام معروف آخر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة اعتباراً من تاريخ التقرير.

٣٢ إعادة التصنيف

تم إعادة تصنيف بعض مبالغ السنة السابقة للتأكيد على عرض السنة الحالية، ومع ذلك، فإن إعادة التصنيف هذه ليس لها تأثير على الربح أو حقوق الملكية المبلغ عنها مسبقاً.