

مركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م

البيانات المالية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المجمعة المرفقة لمركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م ("المجموعة")، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١، والتي تتضمن بيان المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الدخل الشامل المجموع وبيان التغييرات في حقوق المساهمين المجموع وبيان التدفقات النقدية المجموع للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية المجمعة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) (قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

تأكيد على مسألة - مبدأ محاسبي هام

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢،١ حول هذه البيانات المالية المجمعة والذي ينص على أن المجموعة تكبدت خسارة قدرها ٣,٨٧٧,٤٢٦ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥,٣٦٢,٦١٤ درهم) واعتباراً من ذلك التاريخ، بلغت خسائرها المتركمة قيمة ٢٩,٦٠١,٠٩٧ درهم (٢٠١٩: ٢٥,٧٢٣,٦٧١ درهم) حيث تجاوزت رأس مالها، وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٢٨,٤٧٦,٠٩٧ درهم (٢٠١٩: ٢٩,٤٧٤,٢٧٠ درهم). اجتمعت الإدارة والمساهمون وقاموا بمراجعة الأعمال المستقبلية والالتزامات المالية المجمعة وقرروا إيقاف العمليات المستقبلية من خلال عدم تجديد عقد الإيجار المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١، ونتيجة لذلك تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس خلاف مبدأ الاستمرارية، حيث يتم إدراج الموجودات بصافي القيمة القابلة للتحقيق ويتم إدراج المطلوبات بالقيمة التي من المتوقع أن تتم تسويتها.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية مجمعة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

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

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي مركز برجيل الطبي (باس مول) ذ.م.م (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية المجمعة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية المجمعة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية المجمعة.

كجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية المجمعة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وتقييم بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية المجمعة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل محتوى البيانات المالية المجمعة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية المجمعة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية المجمعة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية المجمعة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية المجمعة.

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



بتوقيع:

محمد مبین خان

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٥٣٢

١٠ أغسطس ٢٠٢١

أبو ظبي

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
درهم	درهم		
٥,٧٧٨,٨١٨	٢,٨٠٦,٧٢٤	٣	الإيرادات
١٠,٧٧٩	-		الإيرادات الأخرى
<u>٥,٧٨٩,٥٩٧</u>	<u>٢,٨٠٦,٧٢٤</u>		
(٣,٢٠٥,٦٤٧)	(٢,٤١٨,٦٠٨)	٦	مكافآت ورواتب الأطباء والموظفين الآخرين
(١,٥٧٣,٨٦٨)	(٨٢٤,٩٧٣)	٥	المخزون المستهلك
(٢,٥٧٨,٤٩٣)	(١,٣٩٦,٤٣٠)	٨	الاستهلاك
(٦٢,١٦٢)	(٧٦,٧٨٨)	٩	الإطفاء
(١,٥١٤,١٨٤)	(٣٣٣,٤٣٥)	١٠	استهلاك أصل حق الاستخدام
(١,٤٧٢,٠٢٠)	(١,٥٠٧,٥٠٠)	٧	مصاريف أخرى
(٧٤٥,٨٣٧)	(١٢٦,٤١٦)		تكاليف تمويل
<u>(٥,٣٦٢,٦١٤)</u>	<u>(٣,٨٧٧,٤٢٦)</u>	٤	الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المجمع
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إجمالي العجز في الموجودات درهم	الخسائر المراكمة درهم	حساب المساهم درهم	رأس المال درهم	
(١٩,٢٣٦,٠٥٧)	(٢٠,٣٦١,٠٥٧)	٨٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٥,٣٦٢,٦١٤)	(٥,٣٦٢,٦١٤)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٤,٥٩٨,٦٧١)	(٢٥,٧٢٣,٦٧١)	٨٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٢٤,٥٩٨,٦٧١)	(٢٥,٧٢٣,٦٧١)	٨٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣,٨٧٧,٤٢٦)	(٣,٨٧٧,٤٢٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٨,٤٧٦,٠٩٧)	(٢٩,٦٠١,٠٩٧)	٨٢٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاحات	درهم	درهم
(٥,٣٦٢,٦١٤)	(٣,٨٧٧,٤٢٦)			
الأنشطة التشغيلية				
الخسارة للسنة				
التعديلات للبنود التالية:				
٢,٥٧٨,٤٩٣	١,٣٩٦,٤٣٠	٨		الاستهلاك
٦٢,١٦٢	٧٦,٧٨٨	٩		الإطفاء
١,٥١٤,١٨٤	٣٣٣,٤٣٥	١٠		استهلاك أصل حق الاستخدام
٢١٠,٠٠٠	٧٩,٠٨١	١١		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٧,٩٨٢	٢٦,٣٨١	١٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٤٥,٨٣٧	١٢٦,٤١٦			تكاليف التمويل
(٢١٣,٩٥٦)	(١,٨٣٨,٨٩٥)			
تعديلات رأس المال العامل:				
(٢٠١,٩١٩)	١٦٢,٣٠٥			مخزون
(٣٢٧,٧٤٩)	٦٩٧,١٣٠			ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً
(٢٢٠,٢٥٢)	(٥٨٣,٩٦٦)			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣,٢٠٣,٥٣٩	٢,٥١٧,٣٢٤			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٢٣٦,٥٤٤)	٢١٥,٢٧٧			ذمم دائنة ومستحقات
٢,٠٠٣,١١٩	١,١٦٩,١٧٥			النقد المولد من العمليات
(٣٥,٨١٦)	(٣٥,٥٩٥)	١٥		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣٤٠,٣٨٤)	(١١١,٠٢٣)			تكاليف التمويل المدفوعة
١,٦٢٦,٩١٩	١,٠٢٢,٥٥٧			
الأنشطة الاستثمارية				
(٨,٨٨٥)	(١٥,٦١٠)	٨		شراء ممتلكات ومعدات
(١١٠,٤٦٠)	(٤٤,٢٨١)	٩		شراء أصل غير ملموس
(١١٩,٣٤٥)	(٥٩,٨٩١)			
النشاط التمويلي				
(١,٧٦٨,٢٧٥)	(٩١٤,٦٢٥)	١٠		سداد مطلوبات عقد الإيجار
(١,٧٦٨,٢٧٥)	(٩١٤,٦٢٥)			التدفقات النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي
(٢٦٠,٧٠١)	٤٨,٠٤١			صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٤٧٥,٣٥٠	٢١٤,٦٤٩			النقد وما يعادله في ١ يناير
٢١٤,٦٤٩	٢٦٢,٦٩٠	١٢		النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

١ الأنشطة

تتضمن البيانات المالية المجمعة البيانات المالية لمركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م وصيدلية برجيل ذ.م.م - الفرع ١٣ ويشار إليهما معاً بـ ("المجموعة").

مركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م ("المركز")

إن المركز هو شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي ويعمل في تقديم الخدمات الطبية المهنية في أبوظبي. فيما يلي نسب ملكية المركز:

- ٥١٪ مملوكة من قبل السيد/ حمد راشد حمد الظاهري؛ و
- ٤٩٪ مملوكة من قبل د.شامشير فافلبل باراما

صيدلية برجيل ذ.م.م - الفرع ("الصيدلية")

إن الصيدلية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي وتعمل في بيع السلع الصيدلانية والاستهلاكية بالتجزئة. فيما يلي نسب ملكية الصيدلية:

- ٥١٪ مملوكة من قبل السيد/ حمد راشد حمد الظاهري؛ و
- ٤٩٪ مملوكة من قبل د.شامشير فافلبل باراما

يقع المكتب المسجل للمجموعة في ل ٥٠-٥١ قرب عالم فيراري، ياس مول. ص.ب ٤٠٣٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل الإدارة بتاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢١.

٢,١ مبدأ محاسبي هام

تكبدت المجموعة خسارة قدرها ٣,٨٧٧,٤٢٦ درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥,٣٦٢,٦١٤ درهم) واعتباراً من ذلك التاريخ، بلغت خسائرها المتراكمة قيمة ٢٩,٦٠١,٠٩٧ درهم (٢٠١٩: ٢٥,٧٢٣,٦٧١ درهم) حيث تجاوزت رأس مالها، وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بقيمة ٢٨,٤٧٦,٠٩٧ درهم (٢٠١٩: ٢٩,٤٧٤,٢٧٠ درهم). قرر كل من الإدارة والمساهمون إيقاف العمليات، ونتيجة لذلك تم إعداد البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على أساس خلاف مبدأ الاستمرارية، حيث يتم إدراج الموجودات بصافي القيمة القابلة للتحقيق ويتم إدراج المطلوبات بالقيمة التي من المتوقع أن تتم تسويتها.

٢,٢ أساس التجميع

تم تجميع البيانات المالية للشركتين الموضحتين في الإيضاح ١ وذلك لأنهما مملوكتنا فعلياً من قبل نفس المساهمين وتعكس جهة اقتصادية واحدة في أبوظبي وفي نفس الموقع. بالإضافة، يمتلك المساهم الذي يدير الشركتين صلاحية إدارة السياسات المالية والتشغيلية لتلك الشركتين.

٢,٢ أساس التجميع (تتمة)

تحتوي البيانات المالية المجمعة فقط على المركز المالي ونتائج الشركتين المجمعتين، كما هو موضح في الإيضاح ١، وتستثني كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى ونتائج عمليات الشركات الأخرى المملوكة من قبل المساهمين.

تم عرض هذه البيانات المالية المجمعة كمجموعة بيانات مالية واحدة لغرض تزويد معلومات تتعلق بالعمليات المجمعة للمجموعة لتتماشى مع متطلبات المقرضين الخاصة بالمساهم فيما يتعلق بالقروض ذات الفوائد التي تم الحصول عليها من البنوك والمؤسسات المالية الأخرى.

إن هذه البيانات المالية المجمعة تمثل البيانات المالية غير القانونية الخاصة بالشركتين المجمعتين.

٢,٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية. تم عرض البيانات المالية المجمعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة الناتجة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها.

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها المقدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض، أو الحقوق، للعوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هنالك افتراض ينص على أن امتلاك غالبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة لجهة مستثمر فيها، تقوم المجموعة بأخذ كافة الحقائق والظروف في الاعتبار عند تقييم ما إذا لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت الشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها عندما تشير الحقائق أو الظروف إلى أن هناك تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يتم إدراج النتائج المالية والمركز المالي للشركة في البيانات المالية المجمعة عندما تمتلك المجموعة سيطرة على الشركة ويتوقف الإدراج عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في البيانات المالية المجمعة منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة.

٢,٣ أساس الإعداد (تتمة)

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند إعداد البيانات المالية المجمعة.

يتم احتساب التغير في نسبة الملكية لشركة ما، بدون فقدان القدرة على التحكم، على أنها معاملات حقوق المساهمين.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم باستبعاد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية ذات الصلة في حين يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي استثمار متبقي بالقيمة العادلة.

٢,٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المطبقة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩؛ و
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨.

لم ينتج عن تطبيق المعايير والتعديلات أعلاه تأثير مادي على البيانات المالية المجمعة للمجموعة.

٢,٥ التغيرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المجمعة للمجموعة مبينة أدناه.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والآلات والمعدات - متحصلات قبل الاستخدام المقصود منها؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المكلفة - تكاليف استيفاء العقد؛

٢,٥ التغييرات المستقبلية في السياسات المحاسبية - المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد (تتمة)

التحسينات السنوية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - رسوم في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
و
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة.

لا تتوقع المجموعة بان يكون لهذه المعايير والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على البيانات المالية المجمعة عند تطبيقها في فترات مستقبلية.

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية المجمعة للمجموعة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. قد تنتج الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات عن نتائج تتطلب تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في فترات مستقبلية.

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ عدة قرارات. تم مناقشة السياسات المحاسبية التي كان لها تأثير جوهري أكثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية المجمعة في بنود إيضاحات البيانات المالية المجمعة ذات الصلة.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية، والتي لها مخاطر هامة قد تتسبب في إجراء تعديلات مادية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة تم مناقشتها أيضاً في بنود إيضاحات البيانات المالية المجمعة ذات الصلة أدناه. اسندت المجموعة افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية المجمعة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول المستقبل خارجة عن سيطرة المجموعة مع ذلك قد تتغير حسب تغييرات السوق. يتم عكس هذه التغييرات ضمن الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقيق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة قدمه أو تقادمه، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقارير المالية، بلغ إجمالي المخزون قيمة ٥٤٧,٤٣٩ درهم (٢٠١٩: ٧٠٩,٧٤٤ درهم درهم)، مع عدم وجود مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم (٢٠١٩: لا شيء). يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها في بيان الدخل الشامل المجموع.

٢,٦ التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات غير المؤكدة (تتمة)

معدل الخصم المستخدم للقياس المبدئي لمطلوبات عقود الإيجار

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. عند تحديد معدل الاقتراض الإضافي، قدرت الشركة المعدل بنسبة ٤,٣٣٪ باستخدام المدخلات من المعلومات المتاحة مثل المعدل الخالي من المخاطر، ومدة الإيجار، وعملة مدفوعات الإيجار المستقبلية وهيكل التمويل للمجموعة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

قامت المجموعة بتقييم الانخفاض في القيمة لموجوداتها المالية بناءً على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات فيها بنهاية فترة التقارير المالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بقيمة مساوية لأعمار خسائر الائتمان المتوقعة لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- القيمة المرجحة المحتملة وغير المنحازة التي يتم تحديدها من خلال تقييم العديد من المخرجات الممكنة؛
- القيمة الزمنية للأموال؛ و
- معلومات معقولة وداعمة تكون متاحة دون تكلفة أو جهد في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة، الظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة للفترة التعاقدية القصوى التي تكون فيها المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان. تتعلق التقديرات الجوهرية بقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالقيمة العادلة للضمانات، التوقيت المتوقع للتحصيل والعوامل الاقتصادية المستقبلية.

رفض الخدمات الطبية

في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتضمن سياق الأعمال الاعتيادية المرتبطة بالمعاملات مع شركات التأمين قيمة المطالبات غير المجازة (أي بمعنى، المرفوضة) والتي لا يتم سدادها من قبل شركة التأمين. قد تكون هذه المطالبات المرفوضة نتيجةً لعدة أسباب تقنية أو طبية. تقوم المجموعة بقبول واستلام مبلغ اعتبار أقل من المبلغ المطالب به في الأصل. تحدد المجموعة المطالبات المرفوضة بناءً على معدل تاريخي يتراوح من ٢ إلى ٣ سنوات مضاعف إلى المبيعات الآجلة. إن معدل الرفض هو الأساس في تحديد قيمة الرفض. سوف تؤثر أي تغييرات جوهرية في التجربة المقارنة مع المطالبات المرفوضة التاريخية على معدلات الرفض المتوقعة والمقدرة من قبل المجموعة.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إدراج الإيرادات

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

- الخطوة رقم ١: تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات وجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل. يتم قياس الإيرادات بالرسوم المحتسبة والتي صدر عنها فواتير بناءً على تعريفات مختلفة متفق عليها مع شركات التأمين والمخفضة من خلال مخصص المطالبات المرفوضة.
- الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- (أ) أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- (ب) أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- (ج) استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت المحدد الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

عندما تستوفي المجموعة التزام الأداء عن طريق تقديم البضائع أو الخدمات التي وعدت بها، ينشأ عن ذلك أصل على أساس تعاقدية بمبلغ الاعتبار المتحصل عليه من الأداء. ينشأ التزام تعاقدية عندما تتجاوز قيمة الاعتبارات المستلمة من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة أو المستحقة، بالأخذ بالاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للدفع باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم اتفاقيات إيراداتها مقابل معايير معينة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة طرف رئيسي أو كوكيل.

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف، إذا كان ذلك ممكناً، بشكل موثوق.

يتضمن تدفق الإيرادات إيرادات العيادة وبيع سلع الصيدلانية.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات (تتمة)

إيرادات العيادة:

تتكون إيرادات العيادة في الأصل من رسوم خدمات العيادة الخارجية. تتضمن رسوم الخدمات على رسوم الأطباء، ورسوم الاستشارة، وإيجار الغرف، والفحص بالأشعة، والمعمل والمعدات الصيدلانية المستخدمة.

يتم إدراج الإيرادات عندما يتم استيفاء التزام الاداء. بالنسبة لعملاء العيادة الخارجية، يتم استلام الخدمات واستهلاكها في آن واحد من قبل المريض. بالنسبة للعملاء من المرضى النزلاء، يتم إدراج الإيرادات عند تقديم الخدمة خلال الفترة. تقوم المجموعة أساساً باستلام الإيرادات من المرضى ذوي النظام الخاص/التأمين الصحي. يتم قياس الإيرادات بالرسوم المحتسبة والتي صدر عنها فواتير بناءً على تعريفات مختلفة متفق عليها مع شركات التأمين.

بيع السلع – الصيدلانية:

تتعلق مبيعات سلع الصيدلانية ببيع المنتجات الصيدلانية والسلع الأخرى. يتم إدراج الإيرادات من بيع السلع الصيدلانية عندما يتم تحويل السيطرة على السلع إلى المشتري، أي بمعنى في نقطة البيع/عند تسليمها للعميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه السلع.

لا تضع المجموعة أسعاراً للمنتجات الصيدلانية المباعة بما أن أسعار البيع والشراء لكافة المنتجات الصيدلانية يتم وضعها من قبل وزارة الصحة بدولة الإمارات العربية المتحدة. حددت المجموعة بأنها تعمل كطرف رئيسي فيما يتعلق بهذه المبيعات بما أنها تسيطر عادةً على السلع قبل تسليمها للعملاء.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات بالمعدلات التالية المحتسبة لشطب تكلفة كل أصل على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي المتوقع:

تحسينات على المأجور	٥-٤ سنوات
أثاث وتجهيزات	٤ سنوات
حاسب آلي ومعدات مكتبية	٤ سنوات
معدات طبية ومعدات أخرى	٧ سنوات

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد أو تقاعد بند من بنود الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجه ضمن بيان الدخل الشامل المجمع في فترة بيع أو تقاعد الممتلكات والمعدات.

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمركبات والمعدات للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا وجد مثل هذا المؤشر، وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد يتم خفض قيمة الموجودات لقيمتها القابلة للاسترداد وهي قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

تتم رسمة المصاريف المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات التي يتم احتسابها بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. يتم رسمة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تقوم بزيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم إدراج جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل المجمع عند تكبدها.

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

الأصل غير الملموس

يتم قياس الأصل غير الملموس المستحوذ عليه بشكل منفصل عند الإدراج المبدئي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لا يتم رسمة الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، ويتم عكس النفقات في بيان الدخل الشامل المجمع في فترة تكبد النفقات.

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذو العمر الإنتاجي المحدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو مناسب، ويتم التعامل معها على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الدخل الشامل المجمع ضمن فئة المصاريف المتوافقة مع وظيفة الأصل غير الملموس. تم تقدير معدل الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة بفترة ٥ سنوات.

عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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

أ) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

ب) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (أي بمعنى، التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في التقييم خيار شراء الأصل الضمني.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. بعد تكوين مخصص لأي مخزون متقادم أو بطيء الحركة. تتمثل التكاليف في المصاريف المتكبدة في توصيل أو منتج إلى موقعه ووضع الحالي. يعتمد صافي القيمة القابلة للتحقيق على سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف أخرى سيتم تكبدها عند الاستبعاد.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، وأن تكون تكاليف تسوية محتملة وقابلة للقياس بشكل موثوق.

الانخفاض في القيمة وعدم قابلية تحصيل الموجودات المالية

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ تقارير مالية لتحديد ما إذا كان هنالك دليل موضوعي على أن احتمالية انخفاض قيمة أصل مالي محدد. في حال وجود هذا الدليل، يتم إدراج أي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل المجمع. بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل السوق الحالي لعائد أصل مالي مشابه.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. يعتمد استحقاق هذه المكافآت عادةً على آخر راتب للموظف وطول فترة الخدمة ويخضع ذلك إلى إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. كما يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج جميع الفروقات ضمن بيان الدخل الشامل المجموع.

الضرائب

ضريبة القيمة المضافة (VAT)

يتم إدراج المصاريف والموجودات بصافي قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما يتم تكبد ضريبة القيمة المضافة في شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من مصاريف البند، كما هو ملائم؛ أو
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والذمم الدائنة مع قيمة ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي المجموع.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية المجمعة ضمن تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ أو
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية المجمعة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد إذا كانت التحويلات قد تم تنفيذها بين مستويات تراتبية، عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لأغراض إفصاحات القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات من الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام والمستوى التراتبي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس اللاحق

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة) والنقد والأرصدة البنكية.

القياس المبدئي

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، باستثناء الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على نموذج أعمال المجموعة لإدارة تلك الموجودات المالية وخصائص تدفقاتها النقدية التعاقدية. لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات دين)؛
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات دين)؛
- موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الاستبعاد (أدوات حقوق ملكية)؛ و
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الذمم التجارية المدينة

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إجراء تقدير للديون المشكوك في تحصيلها تتماشى مع معدلات المخصص بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. يتم شطب الديون الهالكة عندما لا توجد احتمالية لاستردادها.

النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع المحتفظ لدى مؤسسات مالية ذات استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الأجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيب التعاقدية.

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وكقروض وسلفيات، وذمم دائنة، أو كمشتقات مخصصة كأدوات حماية ضمن حماية فعالة، كما هو مناسب.

يتم إدراج كافة المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بصافي تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بها.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة جزء محدد من الذمم الدائنة والمستحقات والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والتزام عقد الإيجار.

مطلوبات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة في حال تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في الأجل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة وغير المصنفة كأدوات حماية في علاقات الحماية كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم تصنيف المشتقات الضمنية المنفصلة أيضاً كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات حماية فعالة.

الذمم الدائنة والمستحقات

يتم إدراج المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تم أو لم يتم إصدار فواتير لها من قبل المورد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي المجمع في حال وجود حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنية في التسوية على أساس الصافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. تتم مقاصة الإيرادات والمصاريف في بيان الدخل الشامل عندما تعكس جوهر المعاملة أو حدث آخر.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي المجمع بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو نية بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد أو ما يعادله إلا في حالة أنه مقيد لتبادله أو استخدامه لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٢,٧ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٣ الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥,٧٧٨,٨١٨	٢,٨٠٦,٧٢٤	الإيرادات من الخدمات الطبية

٣,١ نوع الإيرادات

فيما يلي تحليل الإيرادات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٦٨٠,٦٣٧	١,٨٦١,٠٩٤	إيرادات العيادة
٢,٠٩٨,١٨١	٩٤٥,٦٣٠	مبيعات الصيدلية
٥,٧٧٨,٨١٨	٢,٨٠٦,٧٢٤	

٣ الإيرادات (تتمة)

٣,٢ توقيت إدراج الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٦٨٠,٦٣٧	١,٨٦١,٠٩٤	الخدمات المحولة في نقطة زمنية
٢,٠٩٨,١٨١	٩٤٥,٦٣٠	البضائع المحولة في نقطة زمنية
<u>٥,٧٧٨,٨١٨</u>	<u>٢,٨٠٦,٧٢٤</u>	

في الشرق الأوسط، يتضمن إجراء الأعمال الاعتيادية المرتبط بالمعاملات مع المؤمن عليهم مبلغ المطالبات غير المسموح به والذي لم يتم دفعه من قبل المؤمن عليه. ترجع هذه المطالبات المرفوضة للعديد من الأسباب التقنية أو الطبية. وبالتالي، توافق المجموعة وتتوقع أن يكون مبلغ الاعتبار أقل من المبلغ المقيد في الفاتورة الأصلية. تشكل هذه المشطوبات اعتبار متغير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يتم إدراج الاعتبار المتغير كإيرادات بالمدى المحتمل أن عكس الإيرادات لن يحدث بصورة كبيرة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إدراج هذه المطالبات المرفوضة كجزء من الإيرادات (تقليل الإيرادات المدرجة).

الأسواق الجغرافية

يتم توليد جميع الإيرادات من دولة الإمارات العربية المتحدة.

٤ الخسارة للسنة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣,٢٠٥,٦٤٧	٢,٤١٨,٦٠٨	تكاليف الموظفين (إيضاح ٦)
<u>١,٥٧٣,٨٦٨</u>	<u>٨٢٤,٩٧٣</u>	المخزون المستهلك (إيضاح ٥)

٥ المخزون المستهلك

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٠٧,٨٢٥	٧٠٩,٧٤٤	المخزون في ١ يناير
٧٤,٠٩٨	١١٤,١٥١	مشتريات المستلزمات الطبية
١,٦٠٦,٠٠٢	٥١١,١٧١	مشتريات الأدوية والصيدلية
٩٥,٦٨٧	٣٧,٣٤٦	مشتريات مستلزمات المعمل والمستلزمات الأخرى
(٧٠٩,٧٤٤)	(٥٤٧,٤٣٩)	ناقصاً: المخزون في ٣١ ديسمبر
<u>١,٥٧٣,٨٦٨</u>	<u>٨٢٤,٩٧٣</u>	المخزون المستهلك

٦ رواتب ومكافآت الأطباء والموظفين الآخرين

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٣,٠١٧,١٩٠	٢,٢٥١,٠٧٨
١٨٨,٤٥٧	١٦٧,٥٣٠
<u>٣,٢٠٥,٦٤٧</u>	<u>٢,٤١٨,٦٠٨</u>

رواتب الأطباء والموظفين الآخرين
مكافآت الموظفين الآخرين

٧ مصاريف أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٢٢٨,٨١٣	١٥٧,٣٦٠
١٦١,٧٣٧	٧٩,٠٨١
١١٥,٠٦٣	١٠٣,٢٩٦
١٣٧,٤٤٦	٤٦٨,١٢٥
١٧٩,١٠٥	١٢٩,٧٧٨
١٣١,٩٥٦	١٣٧,٤٩١
١٥,٦١٥	٦,٩٩٦
١٠٤,٤٢٣	٥٧,٥٩٩
٣٩٧,٨٦٢	٣٦٧,٧٧٤
<u>١,٤٧٢,٠٢٠</u>	<u>١,٥٠٧,٥٠٠</u>

مصاريف المنافع
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١)
مصاريف الرعاية المنزلية
مصاريف التسويق
الإصلاح والصيانة
الرسوم القانونية والمهنية
الرسوم البنكية
التأمين
مصاريف متنوعة

٨ الممتلكات والمعدات

الإجمالي درهم	الأثاث والتراكيبات درهم	معدات الحاسب الآلي والمعدات المكتنية درهم	المعدات الطبية والمعدات الأخرى درهم	تحسينات على المأجور درهم	
					٢٠٢٠
					التكلفة:
١٣,١٨٢,٤٩٣	٥٥٣,٤٨٦	٥٤٨,١٩٧	٦,٦٩٠,٤٥٤	٥,٣٩٠,٣٥٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٥,٦١٠	٥,٠٠٠	٣,٥١٥	٧,٠٩٥	-	إضافات
١٣,١٩٨,١٠٣	٥٥٨,٤٨٦	٥٥١,٧١٢	٦,٦٩٧,٥٤٩	٥,٣٩٠,٣٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					الاستهلاك:
٩,١٢٤,٩٦٠	٥٠٢,٢٥٩	٥١٦,٥٠٢	٣,١٠٥,٢٩٨	٥,٠٠٠,٩٠١	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٣٩٦,٤٣٠	٣٠,٩٦٥	٢٩,٧٩٧	٩٥٧,٣٠٩	٣٧٨,٣٥٩	المحمل للسنة
١٠,٥٢١,٣٩٠	٥٣٣,٢٢٤	٥٤٦,٢٩٩	٤,٠٦٢,٦٠٧	٥,٣٧٩,٢٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٦٧٦,٧١٣	٢٥,٢٦٢	٥,٤١٣	٢,٦٣٤,٩٤٢	١١,٠٩٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					٢٠١٩
					التكلفة:
١٣,١٧٣,٦٠٨	٥٥٣,٤٨٦	٥٤٥,٧٤٧	٦,٦٨٤,٠١٩	٥,٣٩٠,٣٥٦	في ١ يناير ٢٠١٩
٨,٨٨٥	-	٢,٤٥٠	٦,٤٣٥	-	إضافات
١٣,١٨٢,٤٩٣	٥٥٣,٤٨٦	٥٤٨,١٩٧	٦,٦٩٠,٤٥٤	٥,٣٩٠,٣٥٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					الإطفاء:
٦,٥٤٦,٤٦٧	٣٦٣,٨٨٧	٣٧٩,٧٤٢	٢,١٤٩,٥٢٦	٣,٦٥٣,٣١٢	في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٥٧٨,٤٩٣	١٣٨,٣٧٢	١٣٦,٧٦٠	٩٥٥,٧٧٢	١,٣٤٧,٥٨٩	المحمل للسنة
٩,١٢٤,٩٦٠	٥٠٢,٢٥٩	٥١٦,٥٠٢	٣,١٠٥,٢٩٨	٥,٠٠٠,٩٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤,٠٥٧,٥٣٣	٥١,٢٢٧	٣١,٦٩٥	٣,٥٨٥,١٥٦	٣٨٩,٤٥٥	صافي القيمة المحملة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما ورد في إيضاح ٢,٢، قرر المساهمون إيقاف العمليات، وبالتالي تم عرض الموجودات غير الملموسة كجزء من الموجودات المتداولة، ولدى الإدارة خطة لتحويل هذه الموجودات بالقيمة الدفترية إلى طرف ذو علاقة عقب نهاية السنة.

٩ الأصل غير الملموس

درهم

	٢٠٢٠
	التكلفة:
٢٨٤,٩٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٤,٢٨١	إضافات
<u>٣٢٩,٢٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	الإطفاء:
١١٤,٨٨١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٦,٧٨٨	المحمل للسنة
<u>١٩١,٦٦٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<u>١٣٧,٥٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٢٠١٩
	التكلفة:
١٧٤,٥٠٥	في ١ يناير ٢٠١٩
١١٠,٤٦٠	إضافات
<u>٢٨٤,٩٦٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الإطفاء:
٥٢,٧١٩	في ١ يناير ٢٠١٩
٦٢,١٦٢	المحمل للسنة
<u>١١٤,٨٨١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>١٧٠,٠٨٤</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كما ورد في إيضاح ٢,٢، قرر المساهمون إيقاف العمليات، وبالتالي تم عرض الموجودات غير الملموسة كجزء من الموجودات المتداولة، ولدى الإدارة خطة لتحويل هذه الموجودات بالقيمة الدفترية إلى طرف ذو علاقة عقب نهاية السنة.

١٠ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار

إن الحركة في أصل حق الاستخدام هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٨,٣٣٠,٠٨٥	كما في ١ يناير
٩,٨٤٤,٢٦٩	-	المدرج عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
(١,٥١٤,١٨٤)	(٣٣٣,٤٣٥)	مصاريف الاستهلاك
-	(٧,٩١٣,٢٩١)	تعديل*
٨,٣٣٠,٠٨٥	٨٣,٣٥٩	في ٣١ ديسمبر

*قامت المجموعة بإنهاء عقد إيجار بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وبالتالي، يمثل المبلغ الإضافي تعديل.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٧,٥٠٧,٣٧٦	-	المطلوبات غير المتداولة
١,٤٨٢,٦٠٢	١٧٧,٤٥٥	المطلوبات المتداولة
٨,٩٨٩,٩٧٨	١٧٧,٤٥٥	في ٣١ ديسمبر

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	٨,٩٨٩,٩٧٨	كما في ١ يناير
١٠,٣٥٢,٨٠٠	-	المدرج عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
(١,٧٦٨,٢٧٥)	(٩١٤,٦٢٥)	المدفوعات خلال السنة
٤٠٥,٤٥٣	١٥,٣٩٣	مصاريف الزيادة للسنة
-	(٧,٩١٣,٢٩١)	تعديل*
٨,٩٨٩,٩٧٨	١٧٧,٤٥٥	في ٣١ ديسمبر

*قامت المجموعة بإنهاء عقد إيجار بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وبالتالي، يمثل المبلغ الإضافي تعديل.

١٠ أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل المجمع:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٥١٤,١٨٤	٣٣٣,٤٣٥	مصاريف استهلاكك أصل حق الاستخدام
٤٠٥,٤٥٣	١٥,٣٩٣	مصاريف الزيادة في مطلوبات عقود الإيجار
<u>١,٩١٩,٦٣٧</u>	<u>٣٤٨,٨٢٨</u>	

١١ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٧٨٥,٠٨٠	١,٢١٨,٠١٠	الذمم التجارية المدينة، إجمالي
(٥٠٥,٩٦١)	(٥٨٥,٠٤٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>١,٢٧٩,١١٩</u>	<u>٦٣٢,٩٦٨</u>	الذمم التجارية المدينة، صافي خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الودائع
١٣٧,٤٥٨	٧,٣٩٨	الذمم المدينة الأخرى
<u>١,٤١٨,٥٧٧</u>	<u>٦٤٢,٣٦٦</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٥٨٥,٠٤٢ درهم (٢٠١٩: ٣٤٤,٢٢٤ درهم).

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٤٤,٢٢٤	٥٠٥,٩٦١	في ١ يناير
٢١٠,٠٠٠	٧٩,٠٨١	المحمل للسنة (إيضاح ٧)
(٤٨,٢٦٣)	-	المطالبات غير المسموح بها المدرجة كديون معدومة المعاد تصنيفها إلى إجمالي الدائنين (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ إعادة تصنيف*)
<u>٥٠٥,٩٦١</u>	<u>٥٨٥,٠٤٢</u>	في ٣١ ديسمبر

*تمثل إعادة التصنيف تعديل رفض مقيد عن طريق الخطأ تحت مخصص الديون المشكوك في تحصيلها للذمم المدينة.

١١ الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، بلغت أعمار الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة كما يلي:

مستحق الدفع ولكن غير منخفض				غير مستحق الدفع وغير منخفض درهم	الإجمالي درهم	
أكثر من ١٨٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٦١ يوم	٦٠-٣١ يوم			
درهم	درهم	درهم	درهم			
						٢٠٢٠
%٥٨	%٠	%٠	%٠	%٠		معدل خسارة الائتمان المتوسط المتوقع
١,٠٠٢,٧٧٩	٦٤,٦٨٦	١٢,٢٧٩	٣٦,٣٣٠	١٠١,٩٣٦	١,٢١٨,٠١٠	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز
(٥٨٥,٠٤٢)	-	-	-	-	(٥٨٥,٠٤٢)	خسائر الائتمان المتوقعة
٤١٧,٧٣٧	٦٤,٦٨٦	١٢,٢٧٩	٣٦,٣٣٠	١٠١,٩٣٦	٦٣٢,٩٦٨	
						٢٠١٩
%٨١	%٥	%٠	%٠	%٠		معدل خسارة الائتمان المتوسط المتوقع
٦٣٧,٠٤٥	٤٤,١٣٦	٥١,٣١٢	١٠٩,٦٢١	٩٤٢,٩٦٦	١,٧٨٥,٠٨٠	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية عند العجز
(٥٠٣,٧٥٤)	(٢,٢٠٧)	-	-	-	(٥٠٥,٩٦١)	خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٣,٢٩١	٤١,٩٢٩	٥١,٣١٢	١٠٩,٦٢١	٩٤٢,٩٦٦	١,٢٧٩,١١٩	

من المتوقع استرداد الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل بناءً على التجربة السابقة. ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمان مقابل الذمم المدينة، وبالتالي، فإن غالبيتها غير مضمونة.

١٢ الأرصدة البنكية والنقد

يتكون النقد وما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية المجمع من التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٠٥,٩٣٩	٢٥٤,٤١٢	الأرصدة البنكية
٨,٧١٠	٨,٢٧٨	النقد في الصندوق
٢١٤,٦٤٩	٢٦٢,٦٩٠	

مركز برجيل الطبي (ياس مول) ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠
درهم	درهم
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>

المصدر والمدفوع بالكامل:

١٤ الاحتياطي النظامي

بحسب متطلبات القانوني الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، والنظام الأساسي، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى احتياطي نظامي. خلال السنة، تكبد المركز والصيدلية خسائر، لذلك لم يتم إجراء تحويلات إلى الاحتياطي النظامي. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع إلى المساهمين.

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٧٢,٥٦٤	١٧٤,٧٣٠	في ١ يناير
٣٧,٩٨٢	٢٦,٣٨١	المخصص خلال السنة
(٣٥,٨١٦)	(٣٥,٥٩٥)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
<u>١٧٤,٧٣٠</u>	<u>١٦٥,٥١٦</u>	في ٣١ ديسمبر

كما ورد في إيضاح ٢,٢، قرر المساهمون إيقاف العمليات، وبالتالي تم عرض مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كجزء من المطلوبات المتداولة، ولدى الإدارة خطة لتحويلها بالقيمة الدفترية إلى طرف ذو علاقة بعد نهاية السنة.

١٦ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٦,٦١١,٩٩١	٦,٦٣٧,٥٤٣	الذمم التجارية الدائنة
٩٠,٣٣٥	٢٧٨,١٨٤	المصاريف المستحقة
٣٨٤,٥٣٩	٣٨٦,٤١٥	الذمم الدائنة
<u>٧,٠٨٦,٨٦٥</u>	<u>٧,٣٠٢,١٤٢</u>	

١٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفين الإدارة الرئيسيين للمجموعة، وشركات الإدارة التي تعمل مع المجموعة، والشركات المسيطرة، والشركات ذات السيطرة المشتركة التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المجموع هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤١٧,٤٢٩	٣٨٥,٩٥٩	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مركز تجميل الطبي الكرامة - تي دي سي
١٤,٦٩٩	٣٣,٥٥٢	برجيل لخدمات الرعاية المنزلية، أبوظبي
-	٢٦٢	صيدلية برجيل ذ.م.م
-	٥٦٤	مركز برجيل الطبي براري ذ.م.م
-	٧٤٠	مستشفى آل آل أتش مصفح ذ.م.م
-	٧,٧٧٠	مستشفى آل آل أتش مصفح ذ.م.م
-	١٣,٧٥٧	مركز برجيل لجراحة اليوم الواحد ذ.م.م
-	٥٧٣,٤٩٠	مستشفى ميدور الدولي ٧٧٢٤ ذ.م.م، العين
-		مدينة برجيل الطبية ذ.م.م
<u>٦٨٢,١٢٨</u>	<u>١,٢٦٦,٠٩٤</u>	

١٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
		<i>المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة</i>
١١,٣٧٧,١٦٩	١٣,٣٣٣,٠٤٤	مستشفى برجيل للرعاية الصحية ذ.م.م
٥,٩٢٣,٦١٣	٦,١٢٣,٦٣٧	في بي للرعاية الصحية ذ.م.م
١,٩٧٥,٦٢٧	٢,٠١٢,٥١٣	مستشفى ميدور ٧X٢٤ - ذ.م.م
٢,٢٠٤,٢٨٣	١,٧٥٧,٣٠٥	مركز برجيل الطبي، أبوظبي
١,١٣١,٥٢٠	١,٥١١,٢٣٠	مخزون في بي أس للأدوية ذ.م.م، أبوظبي
١٢٣,٢٩٨	٨٨,١٠٤	مركز برجيل الطبي الشامخة ذ.م.م
٥٠٨,٩٥٢	٥٠٧,٤١٢	مستشفى آل آل أتش ذ.م.م
٥٥١,٩٢٠	٩٠٧,٠٦٨	مركز برجيل الطبي الزينة ذ.م.م
٢٢,١٦٣	٢,٤٨١	كيثا للتأمين ذ.م.م
٤٠,٠٥٤	٥٤,٢٢٤	مركز المارينا للفحص الصحي المبكر ذ.م.م
٦,٣٥٠	-	مستشفى آل آل أتش مصفح ذ.م.م
١٦,٢٣٨	٣٧,٨٦٧	مكتب إدارة دورة الإيرادات والمطالبات ذ.م.م
٣٦,٨٦٨	٩٠,٣٠٧	أي ميد سوليوشنز ذ.م.م أ.ع.م
٩,٧٠٠	٦,٨٠٠	مركز آل آل أتش الطبي للتدريب والخدمات ذ.م.م
-	٦,٣٥٠	مستشفى لايف كير ذ.م.م - الفرع ١
-	٦,٧٣٧	مخزن لايف لاين للأدوية ذ.م.م
٢,١٤٣	٢,١٤٣	زيغا وايز ش.م.ح
<u>٢٣,٩٢٩,٨٩٨</u>	<u>٢٦,٤٤٧,٢٢٢</u>	

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١,٣٦٧,١٣٧	٦٤٢,٤٣٤	مشتريات
<u>٢٠٧,٢٤٦</u>	<u>١٣٠,٦٦٤</u>	مستهلكات
<u>٣,٠١١,٤٤٩</u>	<u>٢,١٦٨,١٧٢</u>	رواتب
<u>٢١,٧١٢</u>	<u>١١,٤٢٧</u>	

موظفين الإدارة الرئيسيين

إن المساهم هو موظف إدارة رئيسي خلال السنة ولم يسحب أي تعويض خلال السنة (٢٠١٩: لا شيء).

١٨ إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان

تتاجر المجموعة فقط مع أطراف ثالثة ذات جدارة ائتمانية معترف بها. تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة على أساس مستمر، مع نتيجة أن تعرض المجموعة لخسائر الائتمان غير جوهري. إن أقصى تعرض هو القيمة الدفترية كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ١١. إن حساب أكبر خمس عملاء للمجموعة يمثل حوالي ٨٥٪ من الذمم المدينة القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٩٪). أن متوسط فترة الائتمان للذمم التجارية المدينة هو يوماً (٢٠١٩: ١٢٠ يوماً). إن مخاطر الائتمان محدودة للقيم الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي المجموع.

مخاطر العملات الأجنبية

تتكون مخاطر العملات الأجنبية من معاملات مخاطر بيان المركز المالي المجموع. تتعلق مخاطر المعاملات بالتدفق النقدي للمجموعة المتأثر عكسياً بالتغير في معدلات صرف العملات الأجنبية مقابل الدرهم الإماراتي. تتعلق مخاطر بيان المركز المالي المجموع بمخاطر الموجودات والمطلوبات النقدية للمجموعة في العملات الأجنبية التي تستحوذ أدنى أو أعلى قيمة، عند تحويلها إلى الدرهم الإماراتي كنتيجة لتحركات العملات الأجنبية.

إن مخاطر الائتمان محدودة بسبب أن جزء جوهري من معاملات المجموعة والموجودات والمطلوبات النقدية هي بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. وحيث أن الدرهم الإماراتي مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات أجنبية.

مخاطر السيولة

تشير مخاطر السيولة إلى مخاطر أن الشركة ستواجه صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية في تاريخ الاستحقاق.

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال إطار إدارة المخاطر للتمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل للمجموعة ومتطلبات إدارة السيولة من خلال احتياطات ملائمة، ونقد وما يعادله كافي لضمان إتاحة الأموال من العمليات والأطراف ذات العلاقة للوفاء بالتزاماتها للمطلوبات في مواعيد استحقاقها.

١٨ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يوضح الجدول أدناه الاستحقاق التقاعدي المتبقي للمجموعة لمطلوباتها المالية بناءً على الفترة المتبقية في نهاية فترة التقارير المالية إلى تاريخ الاستحقاق التقاعدي. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً والتي تساوي الأرصدة الدفترية نسبة لتأثير الخصم هي غير جوهرية. يعتمد الاستحقاق التقاعدي على أقرب تاريخ الذي يطلب فيه الدفع من المجموعة.

أقل من ٣ أشهر درهم	٣ إلى ١٢ شهر درهم	١ إلى ٥ سنوات درهم	الإجمالي درهم
			٢٠٢٠
٧,٣٠٢,١٤٢	-	-	الذمم الدائنة والمستحقات
١٧٧,٤٥٥	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
-	٢٦,٤٤٧,٢٢٢	-	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٧,٤٧٩,٥٩٧	٢٦,٤٤٧,٢٢٢	-	الإجمالي
			٢٠١٩
٣٨٤,٥٣٩	٦,٧٠٢,٣٢٦	-	الذمم الدائنة والمستحقات
-	١,٨٢٩,٢٥٠	٨,٢٣١,٦٢٥	مطلوبات عقود الإيجار
-	٢٣,٩٢٩,٨٩٨	-	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٣٨٤,٥٣٩	٣٢,٤٦١,٤٧٤	٨,٢٣١,٦٢٥	الإجمالي

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان حفاظها على معدلات رأسمالية صحية من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تدير المجموعة هيكلها الرأسمالي وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة البنكية والنقد والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والذمم التجارية الدائنة والذمم المدينة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل مادي عن قيمها الدفترية.