

شركة الخليج للمشاريع الطبية  
شركة مساهمة عامة

البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات  
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



١٠١٣٨٠٤٠٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في  
شركة الخليج للمشاريع الطبية  
شركة مساهمة عامة  
الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد نتقنا البيانات المالية الموحدة لـ شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة "المجموعة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل 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 للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي وتدقيقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. ان مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بالاضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الاخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر اساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

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

تقييم الإستثمارات في أوراق مالية مدرجة

تمتلك المجموعة استثمارات في أوراق مالية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تمثل ما نسبته ١١% من موجوداتها (ايضاح ٨). ونظراً لطبيعة ممارسة الإجهادات واستخدام الإقتراضات والتقديرات من قبل الإدارة فإن عملية الإعراف وقياس الأدوات المالية واحتساب التغير في القيمة العادلة لإستثماراتنا في الأوراق المالية سواء كلفت ربح أو خسارة تتضمن مخاطر قد يكون احتساب مبلغ التغير في القيمة العادلة خاطئ، نظراً لأهمية مبلغ الربح أو الخسارة والمخاطر الكامنة فيها، نرى بأن هذا الأمر يعتبر أحد أمور التدقيق الهامة.

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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقييم الإستثمارات في أوراق مالية مدرجة (تتمة)

وفيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراءات تدقيق شملت دراسة إجراءات المجموعة في الإثبات الأولى لإستثماراتها في الأوراق المالية وكيفية قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.
- قمنا بفحص عينة من اتفاقيات الشراء والبيع للأوراق المالية والتحقق من أسعارها السائدة وعدد الأسهم المشتراه والمباعة والأرباح والخسائر المتحققة خلال السنة ومطابقتها مع الأسعار المعلنة في الأسواق المالية بتاريخ كل معاملة.
- قمنا بتقييماً دقيقاً للقيمة العادلة للأوراق المالية في نهاية السنة بالرجوع الى أسعار السوق المدرجة، كما أجرينا تقييمنا لفرضيات الإدارة المتعلقة باحتساب مبلغ التغير في القيمة العادلة بناء على خبرتنا ومعلومات السوق، والأداء التاريخي لكل منها. قمنا أيضاً بتقييم كفاية افصاحات المجموعة حول التقديرات المهمة في الوصول الى أرباح وخسائر التقييم المسجلة.

تقييم الذمم المدينة وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تمتلك المجموعة ذمم مدينة كبيرة لدى عملاء في قطاع التأمين حيث بلغت الذمم المدينة للمجموعة مبلغ ٢٣١,٣٣٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ايضاح ١١) قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٣٩,٣٣٨ ألف درهم والتي تعتبر جوهرية للمجموعة حيث تشكل ١٢% من إجمالي موجوداتها. وبالنظر الى قطاع التأمين هنالك عدد من الشركات في هذا القطاع تعاني من ضغوطات مالية، الأمر الذي قد يزيد من مخاطر عدم تحصيل الذمم المدينة.

إن تحديد قابلية الذمم المدينة للتحصيل يتم وفقاً لتقديرات الإدارة. تستخدم الإدارة تقديرها وحكمها لتحديد مخصص انخفاض القيمة بناء على أعمار أرصدة الذمم المدينة وحركة الدفعات المستلمة من هولاء العملاء والمعلومات المتوفرة عن الجدارة الإئتمانية لكل عميل على حدى.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها.

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية في تقديم الخدمات والذمم المدينة لتحديد ما اذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات الثبوتية والتحصيلات النقدية اللاحقة.
- قمنا بمراجعة تقديرات الإدارة في مدى إمكانية تحصيل الذمم المدينة من خلال تحليل مفصل لأرصدة الذمم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصصات المأخوذة.
- الإستفسار من الإدارة عن خططها لإسترداد أرصدة الذمم متعثرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الإستفسار من الإدارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.



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

فقرة تأكيدية

بدون التحفظ في رأينا، نلفت الإنتباه الى إيضاح رقم (٣) حول البيانات المالية حيث قامت المجموعة بتغيير سياسة تسعير البضاعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من طريقة التسعير على أساس المتوسط المرجح الى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وكان أثر هذا التغيير غير مادي (إيضاح ٣-١٢).

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠١٧. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقريرنا وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة والاشخاص المسؤولين عن الحوكمة وعن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية والقانون الإتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لاعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، واصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن اعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً اي خطأ جوهري، إن وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهريّة سواء كانت، أفرادية أو إجمالية، ومن المتوقع ان تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين استناداً لهذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نقوم بإجراء الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق، بالإضافة الى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.



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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذو الصلة بعملية التدقيق لغايات تصميم اجراءات تدقيق ملائمة للظروف وليس لهدف ابداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية في المجموعة.
  - تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي اجرتها الإدارة.
  - الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هنالك شك جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فانه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، واذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فاننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتجنا تعتمد على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فانه من الممكن أن تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
  - تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الإفصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وإشراف وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والاطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.
- كما نقدم أيضاً لمسؤولي الحوكمة إقراراً حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وابلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- من بين الأمور التي تم ابلغها الى مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الأمور الأكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الا اذا كان القانون او التشريع يمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعلمة، او في حالات نادرة جداً، والتي نرى فيها عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع أن تفوق المنفعة العامة من هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة نوكد على ما يلي:

- ١- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢- إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة.
- ٣- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة.

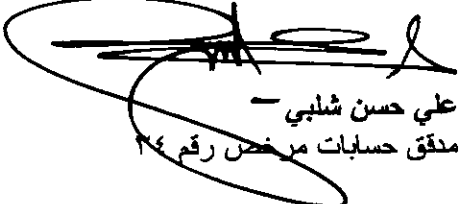


تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة المساهمين في  
شركة الخليج للمشاريع الطبية (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الاخرى (تتمة)

- ٥- الإستثمارات ومشتريات الأسهم التي قامت بها المجموعة خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مفصّل عنها في إيضاح ٨.
- ٦- المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح ١٠.
- ٧- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصّل عنها في إيضاح ٢٧.
- ٨- استنادا الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل الى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ أي من أحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي للسنة.

عن طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

  
علي حسن شلبي -  
مدقق حسابات مرخص رقم ٢٤

الشارقة في ١٤ فبراير ٢٠١٨

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (أ)

	إيضاح	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة</b>			
ممتلكات ومعدات	٥	٨٦٧,١١٣	١,٢٥٠,١٤١
أصول غير ملموسة	٦	٣,٤١٨	٢,٨٣٠
إستثمارات عقارية	٧	١٠٣,٨٦٣	٦٨,٢١٩
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	٨	٢١٦,٩٧٦	٢١٨,٨٧٩
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<b>١,١٩١,٣٧٠</b>	<b>١,٥٤٠,٠٦٩</b>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
بضاعة	٩	١٧,٠٠٤	٤١,٠٦٥
مستحق من شركة زميلة	١٠	٦,١١٢	٦,٣٤١
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١٢٩	١٣٢
نعم مدينة وأخرى	١١	٢١٢,٨٣١	٣١١,٥٧٥
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٢	٤٧٠,٩٠٠	١٢٧,٢٣٧
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<b>٧٠٦,٩٧٦</b>	<b>٤٨٦,٣٥٠</b>
<b>مجموع الموجودات</b>		<b>١,٨٩٨,٣٤٦</b>	<b>٢,٠٢٦,٤١٩</b>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال	١٣	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الإحتياطيات	١٤	٢٦٨,٨٧٥	٢٦٧,٢٧٤
إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		(٩٤,٠٩٢)	(٩٢,١٨٩)
أرباح مدورة		٤٢٠,٧٩٧	٤٢٩,١٢١
<b>حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم</b>		<b>١,٢٩٤,٤٩٦</b>	<b>١,٣٠٣,١٢٢</b>
حقوق ملكية غير المسيطرة	١٦	٣٣,٣٥٧	٣٦,٠٩٤
<b>مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)</b>		<b>١,٣٢٧,٨٥٣</b>	<b>١,٣٣٩,٢١٦</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٧	١٣,٥٧٠	٣١,٢١٣
إيرادات مؤجلة	١٨	١٥٢,٢٦٩	١٨١,٧٦٩
قروض بنكية	١٩	١٣٩,٠٤٢	١٩٢,٢٤٢
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		<b>٣٠٤,٨٨١</b>	<b>٤٠٥,٢٢٤</b>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
نعم دائنة وأخرى	٢٠	٢١٢,٤١٢	٢٢٥,٤٧٩
قروض بنكية	١٩	٥٣,٢٠٠	٥٦,٥٠٠
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<b>٢٦٥,٦١٢</b>	<b>٢٨١,٩٧٩</b>
<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		<b>١,٨٩٨,٣٤٦</b>	<b>٢,٠٢٦,٤١٩</b>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

سالم عبدالله سالم الحوسني  
نائب رئيس مجلس الإدارة

الشيخ الدكتور فيصل بن خالد خالد الطبيخي  
رئيس مجلس الإدارة



شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (ب)

	إيضاح	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
الإيرادات		٤٣٨,١٣٠	٨٤٦,٩٦١
تكلفة الإيرادات	٢٤	(٣٦٢,١٧١)	(٦٢٧,٧٦٥)
إجمالي الربح		٧٥,٩٥٩	٢١٩,١٩٦
خسارة القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٣)	(٢٦)
خسارة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		--	(٢)
ربح القيمة العادلة للإستثمارات العقارية		١,٦٨٦	٦,٤٢٦
(خسارة) ربح من شركة زميلة		(١,٠٠٠)	٦٣٢
ربح بيع شركة تابعة واراضي ومباني ذات علاقة	٢٥	١,٤٢٢,٣٤٣	--
إيرادات أخرى	٢٦	٥٤,٥٠٦	٥٢,٠٤٠
المصاريف الإدارية	٢٧	(١٠٨,٩٩٤)	(١٣٠,٤٨٦)
تكاليف التمويل		(٧,٥٨٩)	(٨,٠٢٩)
ربح السنة - بيان (ج) و (د)		١,٤٣٦,٩٠٨	١٣٩,٧٥١
العائد إلى : مساهمي الشركة الأم		١,٤٣٨,٦٥٥	١٤٠,٢١٦
حقوق ملكية غير المسيطرة		(١,٧٤٧)	(٤٦٥)
الصافي		١,٤٣٦,٩٠٨	١٣٩,٧٥١
الربح الأساسي للسهم (درهم)	٢٨	٢,٠٦	٠,٢٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (ب) تنمة

	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
ربح السنة	١,٤٣٦,٩٠٨	١٣٩,٧٥١
الدخل الشامل الآخر: البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها الى الارباح او الخسائر التغير في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(١,٩٠٣)	٣٥,٦٠١
مجموع (الخسارة) الدخل الشامل الآخر	(١,٩٠٣)	٣٥,٦٠١
الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)	١,٤٣٥,٠٠٥	١٧٥,٣٥٢
العقد الى: مساهمي الشركة الأم حقوق ملكية غير المسيطرة	١,٤٣٦,٧٥٢ (١,٧٤٧)	١٧٥,٨١٧ (٤٦٥)
المجموع	١,٤٣٥,٠٠٥	١٧٥,٣٥٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (حـ)

العائد الى مساهمي الشركة الأم

	رأس المال الف درهم	الإحتياطيات الف درهم	إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى الف درهم	أرباح متدورة الف درهم	المجموع الف درهم	حقوق ملكية غير المسيطرة الف درهم	المجموع الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٦٩٨,٩١٦	٢٦٧,٢٧٤	(٩٢,١٨٩)	٤٢٩,١٢١	١,٣٠٣,١٢٢	٣٦,٠٩٤	١,٣٣٩,٢١٦
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (ب)	--	--	--	١,٤٣٨,٦٥٥	١,٤٣٨,٦٥٥	(١,٧٤٧)	١,٤٣٦,٩٠٨
مجموع الخصارة الشاملة الأخرى	--	--	(١,٩٠٣)	--	(١,٩٠٣)	--	(١,٩٠٣)
مجموع الدخل الشامل	--	--	(١,٩٠٣)	١,٤٣٨,٦٥٥	١,٤٣٦,٧٥٢	(١,٧٤٧)	١,٤٣٥,٠٠٥
توزيعات أرباح نقدية - إيضاح ١٥	--	--	--	(٣٤,٩٤٦)	(٣٤,٩٤٦)	--	(٣٤,٩٤٦)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة - إيضاح ١٥	--	--	--	(١٢,٦٠٠)	(١٢,٦٠٠)	--	(١٢,٦٠٠)
توزيعات أرباح نقدية مرحلية - إيضاح ١٥	--	--	--	(١,٣٩٧,٨٣٢)	(١,٣٩٧,٨٣٢)	--	(١,٣٩٧,٨٣٢)
حصة في استبعاد شركة تابعة	--	--	--	--	--	(٩٩٠)	(٩٩٠)
تحويل احتياطي اعادة التقييم المتعلق باستبعاد الاراضي والمباني	--	(١٤٢,٥٤٧)	--	١٤٢,٥٤٧	--	--	--
المحول إلى احتياطي قانوني	--	١٤٤,١٤٨	--	(١٤٤,١٤٨)	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٢٦٨,٨٧٥	(٩٤,٠٩٢)	٤٢٠,٧٩٧	١,٢٩٤,٤٩٦	٣٣,٣٥٧	١,٣٢٧,٨٥٣

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (ج) تتمة

العائد الى مساهمي الشركة الأم

	رأس المال الف درهم	الإحتياطيات الف درهم	إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر الف درهم	أرباح مدورة الف درهم	المجموع الف درهم	حقوق ملكية غير المسيطرة الف درهم	المجموع الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٦٩٨,٩١٦	٢٥٣,٢٥٢	(١٢٧,٧٩٠)	٣٦٦,١٤٦	١,١٩٠,٥٢٤	٣٦,٥٥٩	١,٢٢٧,٠٨٣
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (ب)	--	--	--	١٤٠,٢١٦	١٤٠,٢١٦	(٤٦٥)	١٣٩,٧٥١
مجموع الدخل الشامل الأخر	--	--	٣٥,٦٠١	--	٣٥,٦٠١	--	٣٥,٦٠١
مجموع الدخل الشامل	--	--	٣٥,٦٠١	١٤٠,٢١٦	١٧٥,٨١٧	(٤٦٥)	١٧٥,٣٥٢
توزيعات أرباح نقدية - إيضاح ١٥	--	--	--	(٥٢,٤١٩)	(٥٢,٤١٩)	--	(٥٢,٤١٩)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة - إيضاح ١٥	--	--	--	(١٠,٨٠٠)	(١٠,٨٠٠)	--	(١٠,٨٠٠)
المحول إلى إحتياطي قانوني	--	١٤,٠٢٢	--	(١٤,٠٢٢)	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٢٦٧,٢٧٤	(٩٢,١٨٩)	٤٢٩,١٢١	١,٣٠٣,١٢٢	٣٦,٠٩٤	١,٣٣٩,٢١٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان (د)

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
ربح السنة - بيان (ب)	١,٤٣٦,٩٠٨	١٣٩,٧٥١
تعديلات لـ :		
الإستهلاك	٣٥,٧٧٤	٥٣,٤٢٩
الإطفاء	٣٨٨	٣٩٩
خسارة إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣	٢٦
ربح القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	(١,٦٨٦)	(٦,٤٢٦)
خسارة (ربح) من شركة زميلة	١,٠٠٠	(٦٣٢)
خسارة بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٢
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٤,٧٧٠	٨,٨٧٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٤,١٤٨	٢٦,٦٣٦
النقص في إيرادات مؤجلة	(٢٩,٥٠٠)	(٢٩,٥٠٠)
مخصص بضاعة بطينة الحركة	٨٤٠	١,٢٦٨
مخصص مطالبات	١٠٠,٠٠٠	--
(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات	(٨٨,٩٧١)	١٦٠
خسارة بيع اصول غير ملموسة	٥٦٣	--
عكس الزيادة في مخصص	(٧٥٢)	--
ربح بيع شركة تابعة	(١,٣٣٣,٦٥٥)	--
<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>	<b>١٤٩,٨٣٠</b>	<b>١٩٣,٩٨٩</b>
(الزيادة) النقص في البضاعة	(٥,٤٨٢)	١,٦٠٠
(الزيادة) النقص في المستحق من شركة زميلة	(٧٤٦)	٢,١٣٩
الزيادة في ذمم مدينة وأخرى	(٨٦,٩٥٤)	(٨٤,٨٠٢)
(النقص) الزيادة في ذمم دائنة وأخرى	(١٢١,٢٣٣)	٦٠,٠٤٣
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١,٤٠٧)	(٢,٧٨٥)
صافي النقد (المستخدم في) المتحصل من الأنشطة التشغيلية	(٦٥,٩٩٢)	١٧٠,١٨٤
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</b>		
(الزيادة) النقص في ودائع ثابتة	(٤١٩,٦١٣)	٤٩,٧١٥
إضافات على الإستثمارات العقارية	(٣٣,٩٥٨)	(٣,٤٧٢)
شراء إستثمارات في أوراق مالية	--	(٥٠٦)
شراء ممتلكات ومعدات	(١٣,٧٠٧)	(١٠,٦٥٥)
المتحصل من بيع إستثمارات في أوراق مالية	--	١,١١٠
إضافات على أصول غير ملموسة	(٣,١٠٢)	(٣٦)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٣٦٧,٨٩٠	١
المتحصل من بيع شركة تابعة	١,٦٩٠,٤٠٠	--
صافي النقد المتحصل من (الأنشطة الإستثمارية)	١,٥٨٧,٩١٠	(١٣,٨٤٣)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
المسدد لقروض بنكية	(٥٦,٥٠٠)	(٥١٦)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	(١,٤٣٢,٧٧٨)	(٥٢,٤١٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(١٢,٦٠٠)	(١٠,٨٠٠)
مكافأة خاصة لأعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين عن عملية بيع شركة تابعة	(٩٥,٠٠٠)	--
حقوق الملكية غير المسيطرة	(٩٩٠)	--
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١,٥٩٧,٨٦٨)	(٦٣,٧٣٥)
صافي (النقص) الزيادة في النقد والنقد المعادل	(٧٥,٩٥٠)	٩٢,٦٠٦
النقد والنقد المعادل في أول السنة	١٠٩,٠٠٦	١٦,٤٠٠
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٢٩	٣٣,٠٥٦	١٠٩,٠٠٦

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

## (١) الوضع القانوني والنشاط

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

إن النشاطات الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي مستشفى عام، عيادة الطب العام، إستيراد، إدارة المستشفيات، إقامة المصانع المتخصصة في إنتاج الأدوية وتجارة المعدات الطبية والأدوات الطبية العلاجية والأدوية.

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

## (٢) أسس الإعداد

### ١-٢ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

### ٢-٢ أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الإستثمارات العقارية والأرض والأدوات المالية التي جرى قياسها بالقيمة العادلة / التقييم.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للمجموعة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف.

### ٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي فترة مستقبلية تتأثر بتلك التعديلات.

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

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

#### خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة نممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً على الأقل. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة منسوبة بصورة أساسية إلى الذمم المدينة. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد، تقوم المجموعة بوضع الأحكام لمعرفة ما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون هناك حالات أو أحداث خسائر محددة والتي تعتبر، بناء على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

## ٢) أسس الإعداد (تتمة)

### ٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

#### الاعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتقدير الأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بناء على الفترة التي يتوقع أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام خلالها. وتتم مراجعة الأعمار الانتاجية المقدره بصورة دورية ويتم تحديثها اذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي أو التقادم الفني أو التجاري أو القيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات المعنية. بالإضافة الى ذلك، فان تقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات يركز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. الا انه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعه نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. ان قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف. قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

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

#### مخصص للمخزون

تقوم المجموعة بصورة منتظمة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر على أساس المخزون بطيء الحركة لتحديد مدى ضرورة ادراج مخصص للمخزون بطيء الحركة والمخزون المتقادم ضمن بيان الدخل الموحد، تقوم المجموعة بوضع الاحكام لمعرفة ما اذا كانت هناك أية معطيات ملحوظة تشير الى وجود عوامل سلبية مستقبلية تؤثر على امكانية بيع منتج ما وصافي القيمة القابلة للتحقق من ذلك المنتج. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة اعتماداً على أفضل التقديرات الموضوعه من قبل الادارة وأعمار المخزون والحركة السابقة له.

### ٤-٢ أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والشركات الخاضعة لسيطرتها. تتحقق السيطرة عندما:

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

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

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

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

## ٢) أسس الإعداد (تتمة)

### ٤-٢ أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

يبدأ توحيد أي من الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة، ويتوقف بفقد المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم ادراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستعبدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

تتسب الأرباح أو الخسائر وكافة بنود الدخل الشامل الأخرى إلى مالكي المجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

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

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

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

إن تفاصيل الشركات التابعة هي على النحو التالي:

بلد المنشأ	النشاطات الرئيسية	نسبة الملكية %		الشركة
		٢٠١٧	٢٠١٦	
أ.ع.م.	إدارة المستشفيات، مستشفى عام، إستيراد، تجارة أجهزة الطب والجراحة والأدوات الطبية العلاجية والأدوية	--	١٠٠	شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة
أ.ع.م.	مستشفى عام	٦٨,٣٨	٦٨,٣٨	مستشفى الزهراء الخاص دبي (ش.ذ.م.)
أ.ع.م.	الاستثمار في المشروعات الصحية وتأسيسها وإدارتها	--	٥١	الزهراء الدولية للعلوم العصبية (تحت التأسيس)

خلال السنة باعنت وتنازلت المجموعة عن إحدى شركاتها التابعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة - الشارقة) - إيضاح (٢٥).

كما قامت المجموعة خلال السنة الحالية بتاريخ ١٠ سبتمبر ٢٠١٧ بتصفية إحدى شركاتها التابعة (الزهراء الدولية للعلوم العصبية تحت التأسيس) وذلك بناءً على موافقة الجمعية العمومية للشركاء وقد بلغ صافي قيمة أصول والتزامات الشركة مبلغ ٢,٠١٩ الف درهم وقد تم توزيعه على الشركاء بنسبة مساهمتهم في رأس المال (حصة الشركة ٥١%).

### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة / التقييم مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض متراكم في القيمة وتتكون التكلفة من تكلفة الشراء مضافاً إليها المصروفات المرتبطة بالاستحواذ.

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

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة اليومية كمصروفات عند تكبدها.

يبدأ احتساب الإستهلاك للأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام وفقاً للأسلوب الذي تحدده الإدارة.



### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١-٣ الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

العمر الإنتاجي	
سنوات	
مباني المستشفى	١٠ - ٤٠
أثاث ومعدات المستشفى	٥ - ١٠
سيارات	٣ - ٥
أثاث ومعدات أخرى	٣

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

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

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

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

#### ٢-٣ الأصول الغير الملموسة

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

#### ٣-٣ العقارات الاستثمارية

يتم تصنيف الاراضي والمباني التي تمتلكها المجموعة بغرض تحقيق إيرادات ايجارية منها أو لزيادة رأس المال أو لكلا السببين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدام في انتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو لأغراض ادارية كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة وتشمل التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على عقارات استثمارية.

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

يتم الاعتراف بليّة أرباح أو خسائر من استبعاد أحد العقارات الاستثمارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للبنود) ضمن بيان الدخل الموحد. في حال بيع أحد العقارات الاستثمارية المصنفة سابقاً كممتلكات ومعدات، يتم تحويل أية قيمة ذات صلة مدرجة في احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المدورة.

### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ العقارات الاستثمارية (تتمة)

يتم إيقاف الاعتراف بالعقارات الاستثمارية عندما يتم استبعادها أو عندما يتم سحب العقار من الاستخدام الكامل ولا يتوقع تحصيل أي منافع اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. كما يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر عند التخلي أو التصرف بالعقار الاستثماري في بيان الدخل الموحد تحت "إيرادات تشغيلية أخرى" في سنة التخلي أو الاستبعاد.

يتم اجراء التحويلات العقارية الاستثمارية عندما فقط يكون هناك تغيير في الاستخدام يظهر نتيجة انتهاء شغل المالك للعقار أو عند بدء عقد ايجار تشغيلي لجزء كبير من العقار لطرف اخر أو انتهاء البناء أو التطوير. يتم اجراء التحويلات من العقارات الاستثمارية عندما فقط يكون هناك تغيير في الاستخدام اعتماداً على نموذج الأعمال.

#### ٤-٣ المنح الحكومية

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية بالقيمة العادلة عندما يكون هناك تأكيدات معقولة بأن المجموعة سوف تلتزم بالشروط المتعلقة بهذه المنح وأنه سيتم استلامها، ويتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يكون شرطها الأساسي قيام المجموعة بشراء أو إنشاء أو امتلاك أصول غير متداولة كدخل مؤجل في بيان المركز المالي الموحد وتحويل إلى بيان الدخل الموحد على أساس منطقي وفقاً للاعمار الإنتاجية للأصول ذات العلاقة.

تم الاعتراف بالاراض الممنوحة للمجموعة من قبل حكومة دبي في المركز المالي بالقيمة العادلة لها بتاريخ اثباتها (إيضاح ٥ (ب) و ١٨).

#### ٥-٣ الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الاحكام التعاقدية الخاصة بالاداء.

يتم مبدئياً قياس جميع الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر لحيازه أو إنشاء الأصل باستثناء تلك الموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ويتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المسجلة اما بالنكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة بناءً على تصنيف تلك الموجودات المالية.

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات الموضحة أدناه. يستند التصنيف الى الغرض الذي تم اقتناء الموجودات المالية من أجله وتحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

#### ▪ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون الموجودات محتفظ بها للمتاجرة، مما يعني أنه تم امتلاكها في الأساس بهدف بيعها في المستقبل القريب.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية ضمن هذه الفئة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، ويعترف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة عند القياس اللاحق في بيان الدخل الموحد.

ويتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في بيان الدخل الموحد أي توزيعات للأرباح أو الفوائد المحصلة من الموجودات المالية.

#### ▪ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

قامت المجموعة بتصنيف كافة استثماراتها بحقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للأصل وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية للقيمة العادلة.

### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٥-٣ الموجودات المالية (تتمة)

##### ▪ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

عند استبعاد الأصل يعاد تصنيف الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً ضمن احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات إلى الأرباح المدورة ولا يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل الموحد عند الإعلان عن حق المجموعة في استلام التوزيعات ما لم تمثل الأرباح استرداد تكلفة الإستثمار.

#### ٦-٣ انخفاض قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل بيان مالي موحد يتم تقييم الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفاة لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة، يتم قياس مبلغ الإنخفاض بالقيمة على أنه الفرق بين قيمة الأصل المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والمخصومة بموجب سعر الفائدة الفعلي. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل بمبلغ خسارة الإنخفاض في بيان الدخل الموحد.

تعتبر الموجودات المالية أنها قد تعرضت لانخفاض في القيمة وتكبدت خسائر انخفاض القيمة عندما يتوفر دليل موضوعي على وقوع الإنخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالموجودات المالية ويكون من الممكن تقديره.

ويتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات تدل على تعرض المدينين أو الطرف المقابل لصعوبات مالية كبيرة أو العجز أو التأخر في سداد الفوائد أو المبالغ الاصلية أو التعرض للأفلاس أو إعادة هيكلة مالية.

#### ٧-٣ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء أو فقدان الحق المتعاقد عليه المتعلق باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل كامل لمنشأة أخرى.

#### ٨-٣ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء.

إن المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي.

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

#### ٩-٣ إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التقاعدي أو إلغائه أو انتهاء منته.

#### ١٠-٣ النعم المدينة

يتم اظهار النعم المدينة بقيمة الفاتورة الاصلية مطروحاً منها المخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها، يتم تكوين مخصص للمبالغ المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون من المؤكد تحصيل كامل المبلغ، عندما تكون النعم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم ادراج التحصيلات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

### ٣ ( ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١١-٣ النقد والنقد المعادل

لأغراض تجهيز بيان التدفقات النقدية الموحد (بيان د) يتمثل بند النقد والنقد المعادل في نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والودائع الثابتة التي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ ربطها.

#### ١٢-٣ البضاعة

تم تسعير بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وقد حددت التكلفة على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. تتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء، الشحن، التأمين والمصروفات الأخرى المتعلقة بتوصيل البضاعة لوضعها ومكانها الحاليين. تحدد القيمة القابلة للتحقق على أساس أسعار البيع مطروحاً منها التكاليف المتوقع تحملها عند البيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة لمقابلة الأصناف التالفة والراكدة وبطيئة الحركة.

خلال السنة قامت المجموعة بتغيير سياسة تسعير تكلفة البضاعة من طريقة التسعير على أساس المتوسط المرجح الى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وقامت الإدارة بدراسة اثر هذا التغير وكانت النتيجة تخفيض الارباح للسنة الحالية بمبلغ ١٧٧,٣٠٦ درهم الظاهرة في بيان الدخل الموحد (بيان ب) وهو غير مادي.

#### ١٣-٣ النعم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات النعم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع مستقبلاً والمتعلقة بالخدمات المستلمة أو الخدمات المؤداة بمجرد استحقاقها بغض النظر عن استلام أو عدم استلام الفواتير من الموردين أو المتعاملين.

#### ١٤-٣ المخصصات

المخصصات هي التزامات (قانونية أو فعلية) ناتجة عن أحداث سابقة وبشرط أن يكون من المحتمل تسديد هذه الالتزامات وقياس مبالغها، ويمثل مبلغ المخصص المعترف به أفضل مبلغ لازم لتسديد الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، يتم مراجعة المخصصات وتعديلها بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، إذا كان من غير الممكن حصول تدفقات خارجية لتسوية المخصصات يتم إثبات المخصص المعكوس كدخل. تستخدم المخصصات للأغراض التي تكونت من أجلها.

#### ١٥-٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لمتطلبات قانون العمل المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تساهم المجموعة في خطة معاشات التقاعد والتأمينات الإجتماعية للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لمتطلبات القانون الإتحادي.

#### ١٦-٣ تكاليف الإقراض

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

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

#### ١٧-٣ تحقق الإيراد

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

#### • إيرادات الخدمات

يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات عندما يكون من الممكن قياس نتائج العمليات بموثوقية وذلك بالرجوع إلى مرحلة الإنجاز من العمليات بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.

### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ١٧-٣ تحقق الإيراد (تتمة)

- بيع البضائع  
يتحقق الإيراد من بيع البضائع عندما تستوفي الشروط:
  - قيام المجموعة بتحويل المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضائع للمشتري.
  - من الممكن قياس الإيراد بطريقة موثوقة.
  - إمكانية قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها في العملية بطريقة موثوقة.
- إيرادات التوزيعات وبخل الفوائد
  - تم تحقق إيرادات التوزيعات من الإستثمارات عندما يتم الاعلان عن حق المساهمين باستلام هذه الأرباح.
  - يتم إظهار إيرادات الفوائد على أساس التقدم الزمني بالرجوع إلى المبلغ الأصلي ونسبة الفائدة الفعلية المستخدمة.
- إيرادات التأجير
  - يتم الاعتراف بالإيراد من تأجير العقارات الإستثمارية على أساس القسط الثابت وذلك بالرجوع إلى شروط عقد التأجير نو العلاقة.

#### ١٨-٣ العملات الأجنبية

- يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية الى الدرهم الاماراتي وفقا لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.
- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير الى درهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية السائدة في ذلك التاريخ. تتمثل أرباح أو خسائر العملات الأجنبية للبنود المالية في الفرق بين التكلفة المطفأة بالدرهم الإماراتي في بداية السنة، المعدلة لبيان الفائدة الفعلية والمبالغ المنفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملات الأجنبية المحولة وفقا لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.
- تم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية ال الدرهم الإماراتي وفقا لأسعار الصرف الفورية في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. ويتم تحويل البنود غير المالية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام اسعار الصرف الفورية في تاريخ المعاملة.
- يتم بصورة عامة الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية عن التحويل ضمن بيان الدخل الموحد.

#### ١٩-٣ الإلتزامات الطارئة

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

#### ٢٠-٣ المعلومات القطاعية

- لأغراض الإدارة تم تقسيم المجموعة الى قطاعين تشغيليين رئيسيين على أساس منتجاتها وخدماتها. تدار هذه القطاعات بشكل مستقل من مدراء القطاعات الذين يتبعون الى ادارة المجموعة. تقوم المجموعة بمراجعة منتظمة لنتائج كل قطاع على حده بهدف تخصيص الموارد اللازمة له وتقييم أدائه.

### ٤) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### ١-٤ معايير وتفسيرات جديدة تم تفعيلها بعد ١ يناير ٢٠١٧

- تم تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة في هذه البيانات المالية. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترات السابقة ولكن قد يكون لها أثر محاسبي على المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

#### ٤) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

##### ١-٤ معايير وتفسيرات جديدة تم تفعيلها بعد ١ يناير ٢٠١٧ (تتمة)

- التعديلات على معيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" بهدف ادخال متطلبات افصاح اضافية تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناتجة عن الانشطة التمويلية. وهذا يشمل تلك الناتجة من التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية الاخرى.
- التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ٢٠١٤-٢٠١٦ - تعديلات على المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٢ المتعلق بالافصاح عن الحصص في شركات اخرى.

##### ٢-٤ المعايير الدولية الجديدة والمعدلة ولم يتم تفعيلها:

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولم يسري العمل بها بعد.

##### أ) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٦ " عقود الاجار"

التطبيق الزامي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يحدد المعيار رقم ١٦ كيفية قيام معد التقرير وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية بالاعتراف وقياس وعرض والافصاح عن عقود الاجار من قبل المستأجرين والذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الاجار ما لم تكن مدة عقود الاجار ١٢ شهراً أو أقل أو عندما تكون قيمة الاصل منخفضة. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الاجار كعقود اجار تشغيلية أو تمويلية مع ابقاء طريقة المحاسبة لعقود الاجار للمؤجر كما هي في المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

##### ب) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ " الادوات المالية"

التطبيق الزامي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

اصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ الاصدار النهائي للمعيار الدولي رقم ٩ من المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية " الادوات المالية" والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ " الادوات المالية" الاعتراف والقياس". قامت المجموعة في وقت سابق في عام ٢٠١١ بتطبيق متطلبات قياس وتصنيف الادوات المالية وعليه لن يكون هناك تأثير مادي على حقوق الملكية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ نتيجة التغيرات في متطلبات التصنيف الخاصة بالمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. يتناول المعيار المعدل جوانب الادوات المالية التالية:

##### (i) التصنيف والقياس:

يتطلب المعيار من المجموعة عند تحديد اساس قياس ادوات الدين المحتفظ بها كموجودات مالية مراعاة امرين:

- نموذج اعمالها لادارة تلك الموجودات المالية.
- خصائص التدفقات النقدية للموجودات.

بناء على هذه المعايير يتم قياس ادوات الدين بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وتبقى المطلوبات المالية تصنف كما كانت تصنف وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩

##### (ii) انخفاض القيمة:

يقدم الاصدار النهائي للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج "خسائر الائتمان المتوقعه" كنموذج جديد فريداً لقياس خسائر انخفاض القيمة لجميع الموجودات المالية ليحل محل النموذج الحالي "الخسائر المتكيدة" من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وعليه لم يعد من الضروري للحدث الائتماني الحدوث قبل الاعتراف بالخسائر الائتمانية.

٤) تطبيق المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٤ المعايير الدولية الجديدة والمعدلة ولم يتم تفعيلها (تتمة):

ب) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ "الانوات المالية" (تتمة)

(iii) محاسبة التحوط

يقدم الاصدار النهائي للمعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذجاً جديداً لمحاسبة التحوط الذي تم تصميمه ليتماشى مع أنشطة ادارة المخاطر لدى المنشآت عند التحوط للمخاطر المالية وغير المالية.

(iv) الغاء الاعتراف

تم ادراج متطلبات الغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩

ج) المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الايرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

التطبيق الزامي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

يقدم المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجاً شاملاً واحداً من خمس خطوات للاعتراف بالايرادات الناتجة من كل العقود المبرمة مع العملاء. وفيما يلي الخطوات الخمسة للنموذج:

- ١- تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
- ٢- تحديد اداء الالتزامات في العقد.
- ٣- تحديد سعر المعاملة.
- ٤- توزيع سعر المعاملة على الالتزامات الاداء.
- ٥- الاعتراف بالايرادات عندما (أو متى تُلبي المنشأة الالتزام)

ويشمل المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ ايضاً مجموعة شاملة من متطلبات الإفصاح التي ستزود مستخدمي البيانات المالية بمعلومات شاملة عن طبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكيد الإيرادات والتدفقات النقدية الناتجة عن عقود المنشأة مع العملاء.

تتوقع الإدارة أن تطبيق المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ١٥ في المستقبل قد يكون له تأثير جوهري على المبالغ المدرجة والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

د) تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - "الاستثمارات العقارية"

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ التوقيت الذي يتعين فيه على المنشأة تحويل أحد العقارات الى أو من عقارات استثمارية. يتم التحويل فقط عندما يكون هناك تغيير فعلي في الاستخدام - أي ان الاصل يفي او لم يعد يفي بتعريف العقار الاستثماري ووجود دليل على التغيير في الاستخدام. ان التغيير في نية الإدارة لاستخدام العقار فقط لا تشكل في حد ذاته دليل على حدوث تغيير في الاستخدام.

هـ) تفسير رقم ٢٢ للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية. "معاملات العملات الاجنبية والدفعات المقمنة"

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لغرض تحديد سعر الصرف المستخدم عند الاعتراف المبدئيء بالاصل أو المصروف أو الإيراد، عندما يتم دفع هذا البند أو استلامه مقدماً بعملة اجنبية مما يؤدي الى الاعراف بأصل أو التزام غير نقدي.

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالموجودات او المطلوبات غير النقدية الناشئة عن الدفع أو استلام المقابل المدفوع مقدماً. اذا كان هناك اي سداد أو استلام لدفعات متعددة مقدماً يتم تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة مسددة أو مستلمة.

يسري التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر ويمكن للمنشآت تطبيق التفسير اما بأثر رجعي او مستقبلي.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٥) ممتلكات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع	أعمال رأسمالية	إثاث ومعدات أخرى	سيارات	إثاث ومعدات	مباني	أراضي	التكلفة/التقييم
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
١,٤٨٤,٨٦١	١٢,٠٣٥	٢٨,٣٩٧	٦,٩٧١	٢٥١,١٥٣	٧٤٨,٠٠٧	٤٣٨,٢٩٨	في ١ يناير ٢٠١٦
٦,٥١٦	١٩,١١٥	٣,١٠٧	٥١٧	٣٣,٢٠٤	٢,٤٩١	٢,٠٨٧	إضافات
١٣٩	--	--	--	--	١٣٩	--	تكلفة الإقراض المرسمة
(٢٣٠)	(١٥٨)	(٦٩)	--	(٣)	--	--	إستبعادات
--	(١٨,٠٨١)	١,٤٦٨	--	٣,٨٤٨	١٢,٧٦٥	--	تحويلات
(٣,١٩٣)	(٣,١٩٣)	--	--	--	--	--	المحول الى أصول غير ملموسة
١,٥٤٢,٠٩٣	٩,٧١٣	٣٢,٩٠٣	٧,٤٨٨	٢٨٨,٢٠٢	٧٦٣,٤٠٢	٤٤٠,٣٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٣,٧٠٧	٢,٠٧٨	٧٠٤	١,٥٤٨	٥,٨٧٠	٣,٥٠٧	--	إضافات
(٥٣٢,٦٤٩)	(٣,٨٤٨)	(١٧,٨٨٠)	(٣,٧٨٥)	(١٧٧,٤١٠)	(٢١٥,٨٧٨)	(١١٣,٨٤٨)	بيع/ إستبعادات
--	(٥,٦٠٣)	٢١٣	--	(٣١٠)	٥,٧٠٠	--	تحويلات
١,٠٢٣,١٥١	٢,٣٤٥	١٥,٩٤٠	٥,٢٥١	١١٦,٣٥٢	٥٥٦,٧٣١	٣٢٦,٥٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣٨,٥٩٢	--	١٦,٧٦٦	٤,٣٧٠	١٣٩,٨٥٣	٧٧,٦٠٣	--	الإستهلاك المتراكم
٥٣,٤٢٩	--	٣,٨٠٣	١,٢٦٣	٢٥,٩١٣	٢٢,٤٥٠	--	في ١ يناير ٢٠١٦
(٦٩)	--	(٦٧)	--	(٢)	--	--	المحمل للسنة
٢٩١,٩٥٢	--	٢٠,٥٠٢	٥,٦٣٣	١٦٥,٧٦٤	١٠٠,٥٥٣	--	المتعلق بالإستبعادات
٣٥,٧٧٤	--	٢,٨٢٥	٩٣٣	١٦,٨٢٨	١٥,١٨٨	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	--	(٩٩)	--	(٢٠٤)	٣٠٣	--	المحمل للسنة
(١٧١,٦٨٨)	--	(١١,٤٥١)	(٣,٧٥٥)	(١١٠,٠٥٤)	(٤٦,٤٢٨)	--	المتعلق بالبيع للإستبعادات
١٥٦,٠٣٨	--	١١,٧٧٧	٢,٨١٦	٧٢,٣٣٤	٦٩,١٦٦	--	المتعلق بالتحويلات
٨٦٧,١١٣	٢,٣٤٥	٤,١٦٣	٢,٤٤٠	٤٤,٠١٨	٤٨٧,٦١٥	٣٢٦,٥٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,٢٥٠,١٤١	٩,٧١٣	١٢,٤٠١	١,٨٥٥	١٢٢,٤٣٨	٦٦٣,٣٤٩	٤٤٠,٣٨٥	صافي القيمة الدفترية
--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (أ)
--	--	--	--	--	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)



شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٥) ممتلكات ومعدات (تتمة)

ب- تتضمن الأراضي الظاهرة أعلاه بمبلغ ٣٢٦,٥٣٧ ألف درهم قطعة أرض بمبلغ ٣١٥,٠٠٠ ألف درهم مسجلة لدى النوائر الرسمية كملك حر بإسم مستشفى الزهراء الطبي الخاص دبي (ش.ذ.م.م) (شركة تابعة). إن هذه الأرض ملك حر ممنوحة من حكومة دبي لغرض إنشاء مستشفى في إمارة دبي وقد تم تحديد القيمة العادلة للأرض بواسطة مقيم عقارات مستقل وذو خبرة وليس له صلة بالمجموعة. قد تم التقييم وفقاً لأسعار السوق بذلك التاريخ وقد سجل مبلغ التقييم كإيرادات مؤجلة (إيضاح ١٨). وهذه الأرض الظاهرة بمبلغ ٣١٥,٠٠٠ ألف درهم مرهونة لبنك محلي لضمان التسهيلات الممنوحة للمجموعة.

ج- تتمثل أعمال رأسمالية الظاهرة أعلاه بمبلغ ٢,٣٤٠ ألف درهم (مبلغ ٩,٧١٣ ألف درهم لعام: ٢٠١٦) في المبالغ المدفوعة عن التوسعة وأعمال انشاءات أخرى لمباني مستشفيات المجموعة في إمارة دبي.

(٦) أصول غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ألف درهم	برنامج الحاسب الآلي ألف درهم	التكلفة
٣,٢٢٩	٣٦	٣,١٩٣	١ يناير ٢٠١٧
٣,١٠٢	--	٣,١٠٢	إضافات
--	(٣٦)	٣٦	تحويلات
(٢٥)	--	(٢٥)	المحول الى طرف ذو علاقة
(٢,٥٩٢)	--	(٢,٥٩٢)	بيع/ استيعادات
٣,٧١٤	--	٣,٧١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			الإطفاء المتراكم
٣٩٩	--	٣٩٩	في ١ يناير ٢٠١٧
٣٨٨	--	٣٨٨	المحمل للسنة
(٤٩١)	--	(٤٩١)	المتعلق بالبيع/ الاستيعادات
٢٩٦	--	٢٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			صافي القيمة الدفترية
٣,٤١٨	--	٣,٤١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (أ)
٢,٨٣٠	٣٦	٢,٧٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)

(٧) إستثمارات عقارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٦٨,٢١٩	٥٨,٣٢١
إضافات	٣٣,٩٥٨	٣,٤٧٢
الزيادة في القيمة العادلة	١,٦٨٦	٦,٤٢٦
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٠٣,٨٦٣	٦٨,٢١٩

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

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨) الموجودات المالية

تتمثل الموجودات المالية فيما يلي:

أ- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٢١٨,٨٧٩	١٨٢,٧٧٢
مشتريات	--	٥٠٦
(النقص) الزيادة في القيمة العادلة	(١,٩٠٣)	٣٥,٦٠١
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٢١٦,٩٧٦	٢١٨,٨٧٩
	=====	=====

تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أوراق مالية مدرجة في السوق المحلي.

ب- إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	١٣٢	١,٢٧٠
مبيعات خلال السنة	--	(١,١١٢)
النقص في القيمة العادلة	(٣)	(٢٦)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٢٩	١٣٢
	=====	=====

تتمثل الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أوراق مالية مدرجة في السوق الإقليمي.

٩) بضاعة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
بضاعة للبيع (أدوية ومستحضرات طبية)	٨,٥٠٤	٢٤,٦٢٨
المخزن العام ولوازم المستشفى	٩,٦٢٢	١٧,٥٧٢
مخصص بضاعة بطينة الحركة - إيضاح ٩ (ب)	(١,١٢٢)	(١,١٣٥)
الصافي - بيان (أ)	١٧,٠٠٤	٤١,٠٦٥
	=====	=====

(٩) بضاعة (تتمة)

ب- إن تفاصيل الحركة على مخصص البضاعة بطبينة الحركة خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الرصيد كما في ١ يناير	١,١٣٥	١,٠٠٨
إضافات على المخصص	٨٤٠	١,٢٦٨
عكس الزيادة في المخصص	(٧٣٦)	(١,١١٣)
تعديل مخصص متعلق ببيع شركة تابعة	(١١٧)	--
بضاعة بطبينة الحركة ومنتهاية الصلاحية أفلت بالمخصص	--	(٢٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ٩ (أ)	١,١٢٢	١,١٣٥
	=====	=====

(١٠) الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

■ مستحق من شركة زميلة

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٦,٣٤١	٧,٨٤٨
صافي النقد المدفوع (المستلم من) للشركة الزميلة	٧٧١	(٢,١٣٩)
(خسارة) ربح السنة المحولة - بيان (ب)	(١,٠٠٠)	٦٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٦,١١٢	٦,٣٤١
	=====	=====

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
مبيعات	٣	١٣٣
مشتريات	١٣٥	١,٢٥٣
مصاريف	٤٨٢	١,٠٢١
إيرادات أخرى	--	١٨٠
تحويل اصول غير ملموسة	٢٥	--

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٢,٦٠٠	١٠,٨٠٠
مصاريف وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان	٣٠٥	٢٧٣
رواتب ومزايا أخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين	٧,٦٤٩	١٣,٢٧٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين		
عن بيع شركة تابعة وأرض ومباني ذات علاقة	٩٥,٠٠٠	--

١١ نعم مدينة وأخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
نعم مدينة	٢٣١,٣٣٩	٣٣٨,٥٧٦
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - إيضاح ١١ (ب)	(٣٩,٣٣٨)	(٤٩,١٧٧)
الصافي	١٩٢,٠٠١	٢٨٩,٣٩٩
مصاريف مدفوعة مقبلاً وأخرى - إيضاح ١١ (ج) (i)	٢٠,٤٢٦	٢١,٧٦١
أوراق قبض - شيكات مؤجلة	٤٠٤	٤١٥
المجموع - بيان (أ)	٢١٢,٨٣١	٣١١,٥٧٥
	=====	=====

تقوم سياسة المجموعة بالنسبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بأن يتم تكوين مخصص بالكامل للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها بناءً على تقديرات الإدارة.

ب- إن تفاصيل الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كانت خلال السنة كالتالي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٤٩,١٧٧	٢٧,٨٧٣
إضافات على المخصص	٢٢,٤١١	٢٤,٩٠٠
تعديل مخصص متعلق ببيع شركة تابعة	(٢٨,٠٩٢)	--
نعم مدينة أوقفت في المخصص	(٤,١٥٨)	(٣,٥٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ١١ (i)	٣٩,٣٣٨	٤٩,١٧٧
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١١) نم مدينة وأخرى (تتمة)

ج- مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

(i) يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً	٩,٤٤٤	١١,٣٩٦
دفعات مقدمة	١٨٥	٥,٠٤٩
نم موظفين مدينة	١٣٢	٥٥٠
تأمينات مستردة	١,٣٠٩	١,٧٤٣
محتجزات لدى البنوك	٣,٠٩٥	٢,٧٨٣
مطالبات مدينة	--	١,٥٥٤
فوائد مستحقة	٥,٢٩٥	٤٠
أخرى	٩٦٦	٣٨٢
المجموع	٢٠,٤٢٦	٢٣,٤٩٧
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ايضاح ١١ (ج) (ii)	--	(١,٧٣٦)
الصافي - ايضاح ١١ (أ)	٢٠,٤٢٦	٢١,٧٦١
	=====	=====

(ii) ان تفاصيل الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كانت خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	١,٧٣٦	٤١١
اضافات على المخصص	١,٧٣٧	١,٣٢٥
نم مدينة اقلت في المخصص	(٣,٤٧٣)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر - ايضاح ١١ (ج) (i)	--	١,٧٣٦
	=====	=====

(١٢) نقد وأرصدة لدى البنوك

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٣٩٨	٥١٢
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	٣٢,٦٥٨	١٠٨,٤٩٤
ودائع ثابتة - ايضاح ١٢ (ب)	٤٣٧,٨٤٤	١٨,٢٣١
المجموع - بيان (أ)	٤٧٠,٩٠٠	١٢٧,٢٣٧
	=====	=====

ب- إن الودائع الثابتة الظاهرة أعلاه بمبلغ ٤٣٧,٨٤٤ الف درهم (مبلغ ١٨,٢٣١ الف درهم لعام ٢٠١٦) تتضمن ودائع ثابتة بمبلغ ١,٦٦٦ الف درهم (مبلغ ١٨,٢٣١ الف درهم لعام ٢٠١٦) مرهونة لدى بنك محلي مقابل التسهيلات البنكية الإئتمانية الممنوحة للمجموعة.

(١٢) نقد وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

ج - تتوزع أرصدة لدى البنوك جغرافياً على النحو التالي:

	حسابات جارية وتحت الطلب		ودائع ثابتة	
	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
محلي	٣٢,١١٣	١٠٧,٩٤٩	٤٣٧,٨٤٤	١٨,٢٣١
إقليمي	٥٤٥	٥٤٥	--	--
المجموع	<u>٣٢,٦٥٨</u>	<u>١٠٨,٤٩٤</u>	<u>٤٣٧,٨٤٤</u>	<u>١٨,٢٣١</u>
	=====	=====	=====	=====

(١٣) رأس المال

	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
الأسهم المصرح بها والمصدرة ٦٩٨,٩١٦,٠٩٤ سهم عادي بقيمة إسمية ١ درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
	=====	=====

(١٤) الإحتياطيات

أ- الإحتياطي القانوني

تقتطع نسبة ١٠% من صافي الربح السنوي وتخصص لحساب الإحتياطي القانوني ويوقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي ٥٠% من رأسمال الشركة المنفوع وإذا نقص الإحتياطي عن ذلك تعين العودة إلى الإقتطاع.

ب- الإحتياطي الإختياري

يتمثل الإحتياطي الإختياري الظاهر ادناه بمبلغ ٦,٠٤١ ألف درهم في مجموع المبالغ المحولة سنوياً بمعدل ١٠% من صافي الأرباح المتحققه في السنوات السابقة وذلك تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة بذلك الوقت، وبناء على قرار الجمعية العمومية العادية قررت الشركة التوقف عن التحويل لهذا الإحتياطي. وفي عام ٢٠١٦ قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتماشى مع متطلبات القانون الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥. وقد نصت المادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي على ان يتم التصرف في الإحتياطي الإختياري بناء على قرار مجلس الادارة في الاوجه التي تحقق مصالح المجموعة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(١٤) الإحتياطيات (تمة)

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

	إحتياطي قانوني الف درهم	إحتياطي اختياري الف درهم	إحتياطي إعادة التقييم الف درهم	المجموع الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٩٧,٨٢٦	٦,٠٤١	١٤٩,٣٨٥	٢٥٣,٢٥٢
الإضافات للسنة	١٤,٠٢٢	--	--	١٤,٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (١)	١١١,٨٤٨	٦,٠٤١	١٤٩,٣٨٥	٢٦٧,٢٧٤
الإضافات للسنة	١٤٤,١٤٨	--	--	١٤٤,١٤٨
المتعلق ببيع شركة تابعة	--	--	(١٤٢,٥٤٧)	(١٤٢,٥٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - بيان (١)	٢٥٥,٩٩٦	٦,٠٤١	٦,٨٣٨	٢٦٨,٨٧٥

(١٥) اقتراح توزيع الأرباح

- وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المندقد بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٧ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٣٤,٩٤٦,٠٠٠ درهم بمعدل ٠,٠٥ درهم للسهم.
  - بناءً على قرار مجلس الإدارة تم خلال السنة الحالية توزيع أرباح نقدية مر حالية بنسبة ٢٠٠% للمساهمين بمبلغ ١,٣٩٧,٨٣٢ ألف درهم.
  - للسنة الحالية اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٩,٨٩١,٦٠٩ درهم بواقع ٠,١٠ درهم للسهم الواحد على أن يتم دفعها خلال عام ٢٠١٨.
  - كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم (١٢,٦٠٠) ألف درهم لعام ٢٠١٦).
- إن اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المشار إليهما أعلاه خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية وبالتالي لم يتم إدارتهما ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

(١٦) حقوق ملكية غير المسيطرة

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

	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٣٦,٠٩٤	٣٦,٥٥٩
حصلة في خسارة السنة	(١,٧٤٧)	(٤٦٥)
حصلة استبعاد شركة تابعة	(١٩٠)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (١)	٣٣,٣٥٧	٣٦,٠٩٤

(١٦) حقوق ملكية غير المسيطرة (تتمة)

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

	نسبة التملك %	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	%	%
حصة في مستشفى الزهراء الخاص دبي - (ش.ذ.م.م)	٣١,٦٢	٣١,٦٢
حصة في الزهراء الدولية للعلوم العصبية (تحت تأسيس)	--	٤٩

(١٧) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٣١,٢١٣	٢٥,١٢٢
تكلفة الخدمة الجارية	٤,٧٧٠	٨,٨٧٦
تسديدات	(١,٤٠٧)	(٢,٧٨٥)
عكس الزيادة في المخصص	(٧٥٣)	--
تعديل مخصص متعلق ببيع شركة تابعة	(٢٠,٢٥٣)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٣,٥٧٠	٣١,٢١٣

(١٨) إيرادات مؤجلة

قامت المجموعة بالاعتراف بالمنحة الحكومية المتمثلة في قطعة ارض تبلغ مساحتها ٣٥٠,٠٠٠ قدم مربع الممنوحة من حكومة دبي [إيضاح ٥ (ب)] بشرط بناء مستشفى عليها في امارة دبي ولما باشرت المجموعة بإنشاء المستشفى تم اثبات الارض بالقيمة المقدرة لها والبالغة ٣١٥,٠٠٠ الف درهم ضمن اصول المجموعة وسجلت الزيادة في القيمة بتاريخ التقييم بمبلغ ٢٩٥,٠٠٠ الف درهم لحساب الإيرادات المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد.

في عام ٢٠١٣ اكتمل انشاء وتجهيز المستشفى وبدأ بتحقيق إيرادات من نشاطه لذا قررت الادارة الاعتراف بالمنحة في الربح أو الخسارة بتحويل الإيرادات المؤجلة الى بيان الدخل الموحد (بيان ب) على أساس منتظم خلال الحياة الانتاجية للاصل وذلك على النحو التالي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	١٨١,٧٦٩	٢١١,٢٦٩
الجزء المحول كإيرادات محققة - إيضاح ٢٦	(٢٩,٥٠٠)	(٢٩,٥٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٥٢,٢٦٩	١٨١,٧٦٩



١٩) قروض بنكية

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
أقساط غير جارية - بيان (أ)	١٣٩,٠٤٢	١٩٢,٢٤٢
أقساط جارية - بيان (أ)	٥٣,٢٠٠	٥٦,٥٠٠
المجموع - إيضاح ١٩ (ب)	١٩٢,٢٤٢	٢٤٨,٧٤٢
	=====	=====

ب- إن تفاصيل القروض البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كالآتي:

قروض بنكية بمبلغ ١٩٢,٢٤٢ الف درهم (مبلغ ٢٤٨,٧٤٢ الف درهم لعام ٢٠١٦) يتمثل في أرصدة ثلاثة مرابحات بضائع ممنوحة من بنك محلي متوافقة مع الشريعة الإسلامية للمرابحات لتسديد قرض ممنوح من بنكين محليين لشركة تابعة وتمويل توسعة لعدد ١٧ سرير بمستشفى دبي شامل أعمال انشائية وتمويل رأس المال العامل للشركة التابعة. يتم تسديد القرض على أقساط ربع سنوية حتى ٢٠٢١.

ج- إن القروض البنكية وتسهيلات إئتمانية أخرى الممنوحة للمجموعة مضمونة بما يلي: رهن من الدرجة الأولى على أرض ومبنى المستشفى في إمارة دبي، تعهد غير مشروط ولا رجعة فيه بحق استلام النعم المدينة من شركات التأمين وأية إيرادات أخرى حالية أو مستقبلية، رهن عدلي على المعدات الطبية، حق عام في استلام النعم المدينة من شركات التأمين، الحق في جميع بوالص التأمين، كفالة تضامنية، الحق في بوالص التأمين ضد جميع الأخطار على مباني / الممتلكات والمعدات، تأمينات نقدية، رهن ودائع ثابتة، الحق في التسوية بين الحسابات.

٢٠) نعم دائنة وأخرى

أ) يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
نعم دائنة	٥٢,٤٩١	٧٣,٣١٤
الجزء غير المدفوع من المبلغ المعاد للمساهمين	١,٠٩١	١,١١٧
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	٦,٨٩٢	٦٢,٠١٩
أوراق دفع - شيكات صادرة مؤجلة	٥,٢٣١	٥,٠٠٣
مصاريف مستحقة	٧,٤٨٤	١٣,٧٢٧
مخصص بدل إجازات وتذاكر سفر الموظفين	١٤,٣٤٧	٢٠,٧٦٤
مخصص مطالبات - إيضاح ٢٠ (ب)	١٠٠,٠٠٠	--
فوائد مستحقة دائنة	١,٦٧٣	١,٨٦٢
إيجارات مقبوضة مقدماً	١,٧٣١	٦١١
نعم موظفين دائنة	٢٨	٢,٠٣٦
أخرى	٢١,٤٤٤	٤٥,٠٢٦
المجموع - بيان (أ)	٢١٢,٤١٢	٢٢٥,٤٧٩
	=====	=====

## ٢٠) نم دائنة وأخرى (تتمة)

ب) قامت المجموعة ببيع إحدى شركاتها التابعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة - الشارقة) وأرض ومباني ذات علاقة لطرف ثالث السادة أن أم سي هيلث كير ذ.م.م - دبي، إستناداً إلى بنود اتفاقية البيع والشراء للمشتري الحق في المطالبة بالتعويض لاية مطالبات لفترة ٢٤ شهراً من تاريخ اكتمال الصفقة حتى تاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٨ وبناءً عليه، قررت الإدارة الاحتفاظ بمخصص مطالبات بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ الف درهم لتغطية أي مطالبات تعويض يتقدم بها المشتري.

## ٢١) معلومات حول القطاعات

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية التي يتم اعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية حسب القطاعات المختلفة التي تعمل بها المجموعة.

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

i. قطاع الخدمات الطبية وأخرى يتولى بشكل رئيسي تقديم الخدمات الصحية والعناية الطبية وخدمات أخرى ذات الصلة.

ii. قطاع الاستثمارات يتولى بشكل رئيسي العقارات الاستثمارية والاستثمارات في الأوراق المالية.

يتم قياس اداء كل قطاع بناءً على أرباح القطاع حيث تعتقد الإدارة بان الربح هو أهم عامل لتقييم نتائج القطاعات.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٢١) معلومات حول القطاعات (تتمة):

إن تحليل المعلومات المالية حول قطاعات العمل على النحو التالي:

	خدمات طبية وأخرى		الإستثمارات		المجموع	
	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
الإيرادات	٤٣٨,١٣٠	٨٤٦,٩٦١	١٨,٣٦٨	٨,١٤٢	٤٥٦,٤٩٨	٨٥٥,١٠٣
إجمالي الإيرادات	٤٣٨,١٣٠	٨٤٦,٩٦١	١٨,٣٦٨	٨,١٤٢	٤٥٦,٤٩٨	٨٥٥,١٠٣
النتيجة	٧٥,٩٥٩	٢١٩,١٩٦	٦٨٣	٧,٣٠	٧٦,٦٤٢	٢٢٦,٢٢٦
نتيجة القطاع	--	--	--	--	(١١٦,٥٨٣)	(١٣٨,٥١٥)
مصرفات إدارية غير مخصصة	--	--	--	--	(٣٩,٩٤١)	٨٧,٧١١
(الخسارة) الربح التشغيلي	١,٤٦٠,٣٤٠	٤٣,٢٦٤	١٦,٥٠٩	٨,٧٧٦	١,٤٧٦,٨٤٩	٥٢,٠٤٠
إيرادات أخرى	--	--	--	--	١,٤٣٦,٩٠٨	١٣٩,٧٥١
صافي الربح التشغيلي	--	--	--	--	١,٧٤٧	٤٦٥
حصصة الأقلية	--	--	--	--	١,٤٣٨,٦٥٥	١٤٠,٢١٦
ربح السنة	--	--	--	--	١,٤٣٨,٦٥٥	١٤٠,٢١٦

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٢١) معلومات حول القطاعات (تتمة):

	خدمات طبية وأخرى		الإستثمارات		المجموع	
	<u>٢٠١٧</u> الف درهم	<u>٢٠١٦</u> الف درهم	<u>٢٠١٧</u> الف درهم	<u>٢٠١٦</u> الف درهم	<u>٢٠١٧</u> الف درهم	<u>٢٠١٦</u> الف درهم
معلومات أخرى						
موجودات القطاع	١,٥٦٤,١٥٠	١,٧١٢,٥١٩	٣٣٤,١٩٦	٣١٣,٩٠٠	١,٨٩٨,٣٤٦	٢,٠٢٦,٤١٩
مطلوبات القطاع	٤٥٩,١٥٥	٦٢٢,١٢٨	١١١,٣٣٨	٦٥,٠٧٥	٥٧٠,٤٩٣	٦٨٧,٢٠٣
مصرفوات رأسمالية	١٦,٨٠٩	٦٠,٦٩١	٣٣,٩٥٨	--	٥٠,٧٦٧	٦٠,٦٩١
إستهلاك وإطفاء	٣٦,١٦٢	٥٣,٨٢٨	--	--	٣٦,١٦٢	٥٣,٨٢٨

## ٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتحويل التزام في معاملة منظمة بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس، يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو
- في السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقوم المجموعة باستخدام معلومات السوق الملحوظة بقدر الإمكان ويتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب القياس على النحو التالي:

- المستوى ١: أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متطابقة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المعلنة ضمن المستوى ١ وهي عبارة عن مدخلات ملحوظة لموجودات أو مطلوبات سواء بشكل مباشر (كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات لموجودات أو مطلوبات التي لا تستند على معطيات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

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

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

بالنسبة للاستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لاستثمارات مشابهة أو بناء على توقعات التدفقات النقدية المخصومة.

## ٢٣ إدارة المخاطر

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

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

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

### ٢٣-١ إدارة مخاطر رأس المال

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

### ٢٣) إدارة المخاطر (تتمة)

#### ٢-٢٣ مخاطر السوق

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

#### أ- مخاطر صرف العملات الأجنبية

ان مخاطر العملات الاجنبية هي المخاطر الكامنة في التقلبات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لاية أداة مالية بسبب تغيرات أسعار صرف العملات الاجنبية.

ان أنشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية بالتغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبية نظراً لان كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الاماراتي أو الدولار الامريكي المربوط به الدرهم الاماراتي.

#### ب- مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة من عمليات الاقتراض. وتتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة والثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

إن تفاصيل أهم الموجودات والمطلوبات المالية التي تخضع لمخاطر معدلات الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هي كما يلي:

#### نسبة الفائدة

	٢٠١٧	٢٠١٦
ودائع ثابتة	٠,٤% - ٣,٧٥% سنوياً	٠,٤% - ٢% سنوياً
حسابات تحت الطلب	٠,٢٥% سنوياً	٠,٢٥% سنوياً
قروض بنكية	٢% سنوياً	٢% سنوياً

#### ج- مخاطر الأسعار

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

#### ٣-٢٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداة مالية ما عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة أساسية من الذمم المدينة والمبلغ المستحق من طرف ذو علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الشامل الآخر والنقد والارصدة لدى البنوك (بما في ذلك الودائع لدى البنوك).

#### الذمم المدينة

قامت المجموعة بوضع سياسة ائتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الائتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها الخاصة بالسداد والتوريد. يتم وضع حدود ائتمانية للعملاء وهي تمثل الحد الاقصى لقيمة الائتمان دون الحاجة لموافقات أخرى من الإدارة، وتتم مراجعة هذه الحدود بصورة دورية.

٢٣) إدارة المخاطر (تتمة)

٣-٢٣ مخاطر الائتمان (تتمة)

النم المدينة (تتمة)

ليس لدى المجموعة أي مخاطر ائتمانية هامة تتعرض الى أي طرف من الاطراف الاخرى في التعاقدات أو مجموعة من الاطراف ذات خصائص مماثلة. يتم متابعة النم المدينة بصورة مستمرة ويتم أخذ مخصص للديون المشكوك في تحصيلها اذا لزم الأمر.

تقوم المجموعة برصد مخصص لانخفاض القيمة والذي يمثل في تقديرها الخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالنم المدينة. يتم تحديد المخصص للخسائر بناءً على المعطيات التاريخية لاحصائيات السداد لموجودات مالية مماثلة.

المستحق من طرف نو علاقة

يعتبر المبلغ المستحق من طرف نو علاقة قابل للاسترداد بالكامل من قبل الادارة.

النقد وأرصدة لدى البنوك

تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة. والادارة على ثقة بأنه لا ينتج عنها أية مخاطر ائتمان على المجموعة حيث أنها من البنوك الكبيرة العاملة في دولة الامارات العربية المتحدة.

٤-٢٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتواريخ استحقاقها. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال إطار ملائم لإدارة مخاطر السيولة، وذلك بهدف إدارة الأمور المتعلقة بالتمويل قصير، متوسط، طويل الأجل للمجموعة. وذلك من خلال تكوين احتياطي كافية والتأكد من توفير النقد وما يعادله من خلال ترتيبات مع البنوك لمقابلة الإلتزامات والمطلوبات في تواريخ استحقاقها.

إن تفاصيل تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة هي كالاتي:

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	أقل من ثلاثة شهور الف درهم	من ٣ شهور إلى سنة الف درهم	٥-١ سنوات الف درهم	المجموع الف درهم
<b>الموجودات المالية</b>				
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣٣,٠٥٦	٤٣٧,٨٤٤	--	٤٧٠,٩٠٠
نم مدينة وأخرى	١٠١,٣٨٣	١٠١,٨١٩	--	٢٠٣,٢٠٢
استثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة	١٢٩	--	--	١٢٩
مستحق من شركة زميلة	--	٦,١١٢	--	٦,١١٢
إستثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	٢١٦,٩٧٦	٢١٦,٩٧٦
<b>المجموع</b>	<b>١٣٤,٥٦٨</b>	<b>٥٤٥,٧٧٥</b>	<b>٢١٦,٩٧٦</b>	<b>٨٩٧,٣١٩</b>
<b>المطلوبات المالية</b>				
قروض بنكية	١٣,٣٠٠	٣٩,٩٠٠	١٣٩,٠٤٢	١٩٢,٢٤٢
نم دانة وأخرى	٤١,١٨٧	١٦٩,٤٩٤	--	٢١٠,٦٨١
<b>المجموع</b>	<b>٥٤,٤٨٧</b>	<b>٢٠٩,٣٩٤</b>	<b>١٣٩,٠٤٢</b>	<b>٤٠٢,٩٢٣</b>

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٢٣) إدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢٣ مخاطر السيولة (تتمة)

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

	أقل من ثلاثة شهور الف درهم	من ٣ شهور إلى سنة الف درهم	٥-١ سنوات الف درهم	المجموع الف درهم
الموجودات المالية				
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٠٩,٠٠٦	١٨,٢٣١	--	١٢٧,٢٣٧
نعم مدينة وأخرى	١٤٣,٨١٦	١٥١,٣١٤	--	٢٩٥,١٣٠
استثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الربح او الخسارة	١٣٢	--	--	١٣٢
مستحق من شركة زميلة	--	٦,٣٤١	--	٦,٣٤١
إستثمارات بالقيمة العادلة				
من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٢١٨,٨٧٩	٢١٨,٨٧٩
المجموع	٢٥٢,٩٥٤	١٧٥,٨٨٦	٢١٨,٨٧٩	٦٤٧,٧١٩
المطلوبات المالية				
قروض بنكية	١٤,٩٠٠	٤١,٦٠٠	١٩٢,٢٤٢	٢٤٨,٧٤٢
نعم دائنة وأخرى	٧٨,١٨٧	١٤٦,٦٨١	--	٢٢٤,٨٦٨
المجموع	٩٣,٠٨٧	١٨٨,٢٨١	١٩٢,٢٤٢	٤٧٣,٦١٠

(٢٤) تكلفة الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧ الف درهم	٢٠١٦ الف درهم
رواتب ومزايا أخرى	٢١٧,٩٦٨	٢٧٦,٢٦٥
لوازم وخدمات	١٠٤,٦٠٢	١٩٣,٩٣٣
إستهلاك	٣٥,٧٧٤	٥٣,٤٢٩
إطفاء	٣٨٨	٣٩٩
إيجارات	٣,٤٣٩	٣,٧٣٩
المجموع - بيان (ب)	٣٦٢,١٧١	٦٢٧,٧٦٥



٢٥) بيع شركة تابعة وأرض ومباني ذات علاقة

قامت المجموعة في ٨ يناير ٢٠١٧ ببيع إحدى شركاتها التابعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة - الشارقة) وأرض ومباني ذات علاقة لطرف ثالث السادة إن أم سي هيلث كير ذ.م.م مقابل مبلغ ٢,٠٥٨,٠٠٠ ألف درهم وقد أدى ذلك إلى تحقيق صافي ربح بمبلغ ١,٤٢٢,٣٤٣ درهم ألف درهم بعد خصم جميع المصاريف ذات العلاقة وقد تم تسجيله في بيان الدخل الموحد (بيان ب).

(١) فيما يلي تفاصيل موجودات ومطلوبات ونتائج بيع الشركة التابعة:

الموجودات	الف درهم
ممتلكات ومعدات (صافي)	٨٢,٠٤٢
أصول غير ملموسة (صافي)	١,٥٣٨
بضاعة	٢٨,٧٠٣
مستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٦٧٨
نم مدينة وأخرى	١٦١,٥٥٠
نقد وارصدة لدى البنوك	١٨,٩٥٨
<b>المطلوبات</b>	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٢٠,٢٥٣)
حساب جاري الشركة الام	(٥٤,٤٩٩)
نم دائنة وأخرى	(٩٢,٨٨٣)
<b>صافي الاصول المستبعدة</b>	<b>١٢٧,٨٣٤</b>
نقد وارصدة اطراف ذات علاقة متنازل عنها	(٢٤,٧٦٨)
مخصص مطالبات	(١٠٠,٠٠٠)
مكافأة خاصة لاعضاء مجلس الإدارة والمدراء الرئيسيين عن عملية بيع شركة تابعة	(٩٥,٠٠٠)
مصاريف أخرى متعلقة ببيع الشركة التابعة	(٩,١٤٣)
النقد المستلم من بيع الشركة التابعة	١,٦٩٠,٤٠٠
<b>صافي ربح استبعاد الشركة التابعة</b>	<b>١,٣٣٣,٦٥٥</b>

(٢) فيما يلي تفاصيل بيع أرض ومباني ذات علاقة بعملية بيع الشركة التابعة:

صافي القيمة الدفترية للأرض والمباني	(٢٧٨,٩١٢)
النقد المستلم من عملية بيع الأرض والمباني	٣٦٧,٦٠٠
<b>صافي ربح بيع الأرض والمباني المقامة عليها</b>	<b>٨٨,٦٨٨</b>
<b>صافي ربح بيع شركة تابعة وأرض ومباني ذات علاقة - بيان (ب)</b>	<b>١,٤٢٢,٣٤٣</b>

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٢٦) إيرادات أخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
الجزء المحقق من إيرادات مؤجلة	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠
أرباح مستلمة	٦,٢٤٧	٧,٢٣٢
حوافز مستلمة	١,٩٥٤	٦,٨٦٣
فوائد مقبوضة	٨,٤١٦	٣٤١
إيرادات تأجير - إيضاح ٢٦ (ب)	١,٨٤٧	١,٢٠٣
ربح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات	٢٨٣	(١)
خسارة استبعاد أصول غير ملموسة	(٥٦٣)	--
إيراد علامة تجارية - إيضاح ٢٦ (ج)	٨٠٥	--
إيرادات متنوعة	٦,٠١٧	٦,٩٠٢
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>٥٤,٥٠٦</b>	<b>٥٢,٠٤٠</b>

ب- إيرادات التأجير

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
إيرادات التأجير	٢,٠٢٣	١,٥٣٨
تكاليف التأجير	(١٧٦)	(٣٣٥)
<b>الصافي - إيضاح ٢٦ (أ)</b>	<b>١,٨٤٧</b>	<b>١,٢٠٣</b>

ج- بناء على اتفاقية بيع الشركة التابعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة - الشارقة) تم بتاريخ ١٣ مارس ٢٠١٧ توقيع اتفاقية "رخصة علامة تجارية" وملحق تابع لها بتاريخ ٤ يونيو ٢٠١٧ بمنح الموافقة على استخدام رخصة الاسم التجاري (مستشفى الزهراء) مقابل رسوم بمبلغ ١٢,٠٠٠ الف درهم للفترة حتى ١٢ مارس ٢٠٢١ وعليه قد تم تسجيل مبلغ ٨٠٥ الف درهم كإيرادات في بيان الدخل الموحد (بيان د) تخص السنة الحالية.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٢٧) المصاريف الإدارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
رواتب ومزايا الموظفين	٤٨,٤٠٤	٥٣,٢٦٤
ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها	٢٤,١٤٨	٢٦,٦٣٦
ماء وكهرباء	٨,٣٨٩	١٤,٧١٢
دعاية وإعلان	٤,٩١٣	٧,٢٦٤
مصاريف حكومية	٦,٠٣١	٨,٢٦٢
تلفون وفاكس وبريد	١,٢٣٠	٢,٥٦٨
المساعدات المجتمعية	٢,٦٧٨	١,٠٢٥
مصاريف قضايا واتعاب مهنية	٢,٩١٦	٣,٧٧٩
بضاعة بطيئة الحركة	٨٤٠	١,٢٦٨
مخصص تأمين	١,٦٤٥	١,٨٧٩
مصاريف بنكية	١,٥٤٤	٢,٣٩٥
مصاريف متنوعة	٦,٢٥٦	٧,٤٣٤
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>١٠٨,٩٩٤</b>	<b>١٣٠,٤٨٦</b>

(٢٨) الربح الاساسي للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (الف درهم)	١,٤٣٨,٦٥٥	١٤٠,٢١٦
عدد الأسهم القائمة (الف سهم)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
<b>الربح الاساسي للسهم (درهم) - بيان (ب)</b>	<b>٢,٠٦</b>	<b>٠,٢٠</b>

(٢٩) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ الظاهر في بيان التدفقات النقدية الموحد (بيان د) فيما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٣٩٨	٥١٢
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	٣٢,٦٥٨	١٠٨,٤٩٤
<b>المجموع - بيان (د)</b>	<b>٣٣,٠٥٦</b>	<b>١٠٩,٠٠٦</b>

٣٠ الإلتزامات الطارئة/الإرتباطات

(i) الإلتزامات الطارئة

إن تفاصيل الإلتزامات الطارئة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بلغت ٤,٦٩٦ ألف درهم (مبلغ ٦,٨٨٤ ألف درهم لعام ٢٠١٦) تتمثل في خطابات ضمان صادرة.

(ii) الإرتباطات

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	الف درهم	الف درهم
مشتريات رأسمالية	٢,٢٤٣	١٦,٨١٥
عقود تنفيذ اعمال انشائية	٦٠٠	٢,٦٥٩

٣١ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة للمجموعة لإصدارها بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٨ .