

**شركة الخليج للمشاريع الطبية**  
**شركة مساهمة عامة**

**البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات  
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦**

شركة الخليج للمشاريع الطبية  
شركة مساهمة عامة

بيان	صفحة	فهرس
--	٥ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
أ	٦	بيان المركز المالي الموحد
ب	٧	بيان الدخل الموحد
ب (تنمية)	٨	بيان الدخل الشامل الموحد
ج	٩ - ١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
د	١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
--	٤٠ - ٤٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

١٠١٣٨٠٤٠٤

السادة المساهمين  
شركة الخليج للمشاريع الطبية  
شركة مساهمة عامة  
الشارقة - الإمارات العربية المتحدة

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لـ شركة الخليج للمشاريع الطبية ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة "المجموعة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد لسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأدائها المالي وتفاقتها التلقية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا ضمن فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بالإضافة إلى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتتوفر أساساً نستند إليه عند ابداء رأينا.

#### أمور التدقيق الهامة

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

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

**أمور التدقيق الهامة (تمة)**

**تقييم الإستثمارات في أوراق مالية مدرجة**

تمتلك المجموعة استثمارات في أوراق مالية مدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تمثل ما نسبته ١١% من موجوداتها (ايضاح ٨). ونظرا لطبيعة ممارسة الإجتهادات واستخدام الإفتراضات والتقديرات من قبل الإدارة فإن عملية الاعتراف وقياس الأدوات المالية واحتساب التغير في القيمة العادلة لاستثماراتها في الأوراق المالية سواء كانت ربح أو خسارة تتضمن مخاطر قد يكون احتساب مبلغ التغير في القيمة العادلة خاطئ، نظرا لأهمية مبلغ الربح أو الخسارة والمخاطر الكامنة فيها، نرى بأن هذا الأمر يعتبر أحد أمور التدقيق الهامة.

وفيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراءات تدقيق شملت دراسة إجراءات المجموعة في الإثبات الأولى لاستثماراتها في الأوراق المالية وكيفية قياسها لاحقا 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 المعينة في الأسواق المالية بتاريخ كل معاملة.
- قمنا بتقديما دقيقا للقيمة العادلة للأوراق المالية في نهاية السنة بالرجوع الى أسعار السوق المدرجة كما أجرينا تقديرنا لنفرضيات الإدارة المتعلقة باحتساب مبلغ التغير في القيمة العادلة بناء على خبرتنا ومعلومات السوق، والأداء التاريخي لكل منها. قمنا أيضا بتقديم 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 ٣٣٨,٥٧٥,٨٣٦ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤٩,١٧٧,٢٢٥ درهم والتي تعتبر جوهرية للمجموعة حيث تشكل ١٧% من إجمالي موجوداتها. وبالنظر الى قطاع التأمين هناك 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 وفقا للتقديرات الإدارية. تستخدم الإدارة تقديرها وحكمها لتحديد مخصص انخفاض القيمة بناء على أعمار أرصدة الذمم المدينة وحركة الدفعات المستلمة من هولاء العملاء والمعلومات المتوفرة عن الجدارة الائتمانية لكل عميل على حدى.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها.

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

**أمور التدقيق الهامة (تنمية)**

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية في تقديم الخدمات والذمم المدينة لتحديد ما إذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة.
- طلبنا تأكيدات مباشرة لأرصدة عينة من العملاء وقمنا بإجراءات بديلة للتأكيدات التي لم يصلنا الرد عليها، من بينها التحقق من المستندات 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.
- الاستفسار من الإدارة عن خططها لاسترداد أرصدة الذمم متغيرة السداد في ظل عدم وجود تحصيلات لاحقة عليها.
- الاستفسار من الإدارة عن وجود منازعات مع العملاء خلال السنة ومراجعة أرصدمهم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية المخصص في حالة عدم تحصيلها.

**فقرة تأكيدية**

بالإشارة إلى ما تم ذكره في إيضاح رقم ٣٠ حول البيانات المالية نؤكد على ما جاء حول قيام المجموعة وبناء على موافقة المساهمين في الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٧ حيث وافق المساهمين على البيع والتنازل عن إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة- الشارقة) وأرض في إمارة الشارقة والمباني المقامة عليها المملوكة للشركة.

**معلومات أخرى**

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس إدارة المجموعة لسنة ٢٠١٦ 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 الاستنتاج حولها.

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

**مسؤولية الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحكمه وعن البيانات المالية الموحدة**

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

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

إن مسؤولي الحكومة يتحملون مسؤولية الإشراف على اعداد التقارير المالية للمجموعة.



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

### مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الاخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن احتيال او خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ اجراءات تدقيق مناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. ان خطر عدم اكتشاف الاخطاء الجوهرية الناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث ان الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ او التزوير او الحذف المتعمد او التحريف او تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- 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 الادارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الادارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك شك جوهري يتعلق بأحداث او ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار. اذا استنتجنا ان هناك شك جوهري، فإنه يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقرير المدقق الى الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة، واذا كان الافصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فاننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فإنه من الممكن ان تؤدي احداث او ظروف مستقبلية في الحد من قدرة المجموعة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية الموحدة بما فيها الافصاحات وأن المعاملات والأحداث قد تم عرضها في البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة حول المعلومات المالية للمنشآت او أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل المسؤولية عن توجيهه وإشرافه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة ونتحمل وحدها المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين امور اخرى، النطاق والاطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.
- كما نقدم ايضاً لمسؤولي الحوكمة إقرارا حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وابلاغهم بكافة العلاقات والامور الاجرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.



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

**مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)**

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة نؤكد على ما يلي:

- ١- حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لتدقيقنا.
- ٢- إن البيانات المالية الموحدة تتوافق من كافة النواحي الجوهرية لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة.
- ٣- تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تنفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- ٥- الإستثمارات ومشتريات الأسهم التي قامت بها المجموعة خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مفصح عنها في ايضاح ٨.
- ٦- المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصح عنها في ايضاح ١٠.
- ٧- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصح عنها في ايضاح ٢٦.
- ٨- استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل الى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أي من أحكام القانون الاتحادي 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 ٣٤

الشارقة في ٩ مارس ٢٠١٧



شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بيان (أ)

	إيضاح	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٥ الف درهم
<b>الموجودات المتداولة</b>			
ممتلكات ومعدات	٥	١,٢٥٠,١٤١	١,٢٤٦,٢٦٩
أصول غير ملموسة	٦	٢,٨٣٠	--
استثمارات عقارية	٧	٦٨,٢١٩	٥٨,٣٢١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٢١٨,٨٧٩	١٨٢,٧٧٢
<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>		<u>١,٥٤٠,٠٧٩</u>	<u>١,٤٨٧,٣٦٢</u>
<b>الموجودات المتداولة</b>			
بضاعة	٩	٤١,٠٦٥	٤٣,٩٣٣
مستحق من شركة زميلة	١٠	٦,٣٤١	٧,٨٤٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨	١٣٢	١,٢٧٠
ذمم مدينة وأخرى	١١	٣١١,٥٧٥	٢٥٣,٤٠٩
نقد وارصدة لدى البنوك	١٢	١٢٧,٢٣٧	٨٤,٣٤٦
<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>		<u>٤٨٦,٣٥٠</u>	<u>٣٩٠,٨٠٦</u>
<b>مجموع الموجودات</b>		<u>٢,٠٢٦,٤١٩</u>	<u>١,٨٧٨,١٦٨</u>
<b>حقوق المساهمين والمطلوبات</b>			
<b>حقوق المساهمين</b>			
رأس المال	١٣	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الاحتياطيات	١٤	٢٦٧,٢٧٤	٢٥٣,٢٥٢
احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٩٢,١٨٩)	(١٢٧,٧٩٠)
أرباح مدورة		٤٢٩,١٢١	٣٦٦,١٤٦
حقوق الملكية العادلة لمساهمي الشركة الأم		<u>١,٣٠٣,١٢٢</u>	<u>١,١٩٠,٥٢٤</u>
حقوق ملكية غير المسيطرة	١٦	٣٦,٠٩٤	٣٦,٥٥٩
<b>مجموع حقوق المساهمين - بيان (ج)</b>		<u>١,٣٣٩,٢١٦</u>	<u>١,٢٢٧,٠٨٣</u>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>			
مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٣١,٢١٣	٢٥,١٢٢
إيرادات مؤجلة	١٨	١٨١,٧٦٩	٢١١,٢٦٩
قروض بنكية - أقساط غير جارية	١٩	١٩٢,٢٤٢	٢٣٤,٢٥٨
<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>		<u>٤٠٥,٢٢٤</u>	<u>٤٧٠,٦٤٩</u>
<b>المطلوبات المتداولة</b>			
ذمم دائنة وأخرى	٢٠	٢٢٥,٤٧٩	١٦٥,٤٣٦
قروض بنكية - أقساط جارية	١٩	٥٦,٥٠٠	١٥,٠٠٠
<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>		<u>٢٨١,٩٧٩</u>	<u>١٨٠,٤٣٦</u>
<b>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</b>		<u>٢,٠٢٦,٤١٩</u>	<u>١,٨٧٨,١٦٨</u>

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

سالم عبدالله سالم الحوسني  
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بيان (ب)

	إيضاح	<u>٢٠١٦</u> الف درهم	<u>٢٠١٥</u> الف درهم
الإيرادات	٢٤	٨٤٦,٩٦١ (٦٢٧,٧٦٥)	٧٢٤,٤١٧ (٥٢٤,٢٧٧)
تكلفة الإيرادات			
إجمالي الربح		٢١٩,١٩٦	٢٠٠,١٤٠
خسارة القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(٢٦)	(١٧١)
خسارة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		(٢)	--
ربح القيمة العادلة لاستثمارات العقارية		٦,٤٢٦	٢,٣٥٨
ربح من شركة زميلة		٦٣٢	٦٣١
إيرادات أخرى	٢٥	٥٢٠,٤٠	٥٣,٨١٦
المصاريف الإدارية	٢٦	(١٣٠,٤٨٦) (٨,٠٢٩)	(١٠١,٢٩٢) (١٠,٦٧٥)
تكاليف التمويل			
ربح السنة - بيان (ج) و (د)		١٣٩,٧٥١	١٤٤,٨٠٧
العائد إلى :			
مساهمي الشركة الأم		١٤٠,٢١٦	١٥٣,٧٨٥
حقوق ملكية غير المسيطرة		(٤٦٥)	(٨,٩٧٨)
الصافي		١٣٩,٧٥١	١٤٤,٨٠٧
الربح الأساسي للسهم (درهم)	٢٧	٠,٢٠	٠,٢٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
 بيان الدخل الشامل الموحد لسنة المنتهية  
 في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

بيان (ب) تتمة

	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٥ الف درهم
ربح السنة	١٣٩,٧٥١	١٤٤,٨٠٧
<b>الدخل الشامل الآخر:</b> <u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الارباح أو الخسائر</u>		
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٥,٦٠١	(٤٥,١٦٨)
<b>مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الآخر</b>	<b>٣٥,٦٠١</b>	<b>(٤٥,١٦٨)</b>
<b>الدخل الشامل لسنة - بيان (ج)</b>	<b>١٧٥,٣٥٢</b>	<b>٩٩,٦٣٩</b>
<b>العائد إلى:</b> مساهمي الشركة الأم حقوق ملكية غير المسيطرة	<b>١٧٥,٨١٧</b> <b>(٤٦٥)</b>	<b>١٠٨,٦١٧</b> <b>(٨,٩٧٨)</b>
<b>المجموع</b>	<b>١٧٥,٣٥٢</b>	<b>٩٩,٦٣٩</b>

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 ٢٠١٦

**المزاد إلى مساهمي الشركة الأم**

الإيجار والمدفوعات	المجموع	حقوق الملكية	المجموع	غير المسندة	الف درهم	احتياطي إعلادة تقدير	الف درهم	الاحتياطي من خلا	الف درهم	الاحتياطي من خلا	الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٤٩٨,٩١٦		٣٦,٥٥٩		١,٢٢٧,٠٨٣						
زيادة السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (ب)	-		-		-						
مجموع الدخل الشامل الآخر	٣٥,٦٠١		٣٥,٦٠١		٣٥,٦٠١						
مجموع الدخل الشامل	٣٥,٦٠١		٣٥,٦٠١		٣٥,٦٠١						
توزيعات أرباح تقديرية - إيضاح ١٥	-		١٧٥,٨١٧		(٤٦٥)						
محفأة اعتماد مجلس الإدارة - إيضاح ١٥	-		-		١٧٥,٣٥٢						
التحول إلى احتياطي قانوني	١٦,٠٢٢		-		-						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (ج)	٦٩٨,٩١٦		٦٩٨,٩١٦		١,٣٣٩,٣١٦						
إن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة	-		-		-						

### العائد إلى مساهمي الشركة الأم

النوع	المجموع	حقوق ملكية غير المسجلة	الف درهم	النوع	المجموع	إيجابيات إخلاف تقديم لمساهمات بالقيمة العادلة من خالد الدخل الشامل الآخر	الف درهم	رأس المال	الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٦٦٥,٦٣٤	٤٢,٧٩٣	١,١٦٤,٦٤٢	ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - بيان (ب)	١٥٣,٧٨٥	(٨,٩٧٨)	١٤٤,٨٠٧	١٥٣,٧٨٥	-
-	-	-	-	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى	(٤٥,١٦٨)	-	(٤٥,١٦٨)	-	-
مجموع الدخل الشامل	١٥٣,٧٨٠	٨,٩٧٨	٩٩,٦٣٩	السم منحة مصدرة	٣٣,٢٨٢	-	-	-	-
-	-	-	-	توزيعات أرباح تقديرية	(٣٣,٢٨٢)	-	-	-	-
-	-	-	-	مكافأة اعضاء مجلس الإدارة	(٣٣,٢٨٢)	-	(٣٣,٢٨٢)	-	-
-	-	-	-	المحول إلى إيجابيات قانوني	(٦,٦٦٠)	-	(٦,٦٦٠)	-	-
-	-	-	-	آخر	(١٥,٣٧٨)	-	-	٢,٧٤٤	٢,٧٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - بيان (ج)	٦٩٨,٩١٦	(١٢٧,٧٩٠)	٣٦٦,١٤٦	١,١٩,٥٣٤	٣٦,٥٥٩	١,٢٢٧,٠٨٣	=	=	=

إن الإضافات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(د) بيان

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
ربح السنة - بيان (ب)	١٣٩,٧٥١	١٤٤,٨٠٧
تعديلات لـ :		
الإستهلاك	٥٣,٤٢٩	٤٨,١٩٥
الإطفاء	٣٩٩	--
خسارة إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٦	١٧١
ربح القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	(٦,٤٢٦)	(٢,٣٥٨)
ربح من شركة زميلة	(٦٢٢)	(٦٢١)
خسارة بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢	--
مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٨,٨٧٦	٨,٤٦٣
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٦,٦٣٦	١٢,٤٩١
النقص في ايرادات مؤجلة	(٢٩,٥٠٠)	(٢٩,٥٠٠)
مخصص بضاعة بطينة الحركة	١,٢٦٨	١٨٠
خسارة (ربح) بيع ممتلكات ومعدات	١٦٠	(١٠)
<b>التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>	<b>١٩٣,٩٨٩</b>	<b>١٨١,٨٠٨</b>
النقص (الزيادة) في البضاعة	١,٦٠٠	(٥٧٦)
النقص (الزيادة) في المستحق من شركة زميلة	٢,١٣٩	(١,٤٧٩)
الزيادة في ذمم مدينة وأخرى	(٨٤,٨٠٢)	(٩٠,٩٤٨)
الزيادة في ذمم دائنة وأخرى	٦٠,٠٤٣	٢٢,٩٨٩
تسديدات مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين	(٢,٧٨٥)	(٢,٥٧٧)
صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية	١٧٠,١٨٤	١٠٩,٢١٧
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>		
النقص (الزيادة) في ودائع ثابتة	٤٩,٧١٥	(٤٠,٣٣٢)
إضافات على الاستثمارات العقارية	(٣,٤٧٢)	(١٧٤)
شراء إستثمارات في أوراق مالية	(٥٠٦)	--
شراء ممتلكات ومعدات	(٦٠,٦٥٥)	(٣٠,٥٢٠)
المتحصل من بيع إستثمارات في أوراق مالية	١,١١٠	--
إضافات على أصول غير ملموسة	(٣٦)	--
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	١	١٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٣,٨٤٣)	(٧١,٠١٦)
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
المسدود لقروض بنكية	(٥١٦)	(٩,٩٢١)
توزيعات أرباح نقدية مدفوعة	(٥٢,٤١٩)	(٣٣,٢٨٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(١٠,٨٠٠)	(٦,٦٦٠)
حقوق الملكية غير المسيطرة	--	٢,٧٤٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٦٣,٧٣٥)	(٤٧,١١٩)
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	٩٢,٦٠٦	(٨,٩١٨)
النقد والنقد المعادل في أول السنة	١٦,٤٠٠	٢٥,٣١٨
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح	١٠٩,٠٠٦	١٦,٤٠٠
	=====	=====

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.

قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات التجارية"). وقد تمت الموافقة على التعديل من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٦.

## 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 والارض والأدوات المالية التي جرى قياسها بالقيمة العادلة / التقييم.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الاماراتي") وهو العملة الرسمية للمجموعة. تم تقرير المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الاماراتي إلى أقرب ألف.

### ٣-٢ استخدام التقديرات والأحكام

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

تم 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 للادارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

## ٢) أسس الإعداد (تتمة)

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

ان التقديرات والاحكام التي تتطوّي على المخاطر الهامة للتسويات المادية في السنوات التالية تشتمل بصورة رئيسية على ما يلي:

#### خسائر انخفاض قيمة الديم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة سنويًا على الأقل. ان مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة مبنية بصورة أساسية الى الديم المدينة. تحديد مدى ضرورة ادراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد، تقوم المجموعة بوضع الاحكام لمعرفة ما اذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير الى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وبالتالي، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون هناك حالات او احداث خسائر محددة والتي تعتبر، بناء على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

#### الاعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بتقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات بناء على الفترة التي يتوقع أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام خلالها. وتنتمي مراجعة الاعمار الانتاجية المقدرة بصورة دورية ويتم تحديدها اذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة التلف المادي او التقادم الفني او التجاري او القيود القانونية او القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات المعنية. بالإضافة الى ذلك، فإن تقدير الاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات يرتكز على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة فيما يتعلق بموجودات مماثلة. إلا انه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغييرات في التقديرات الموضوعة نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. ان قيمة وتوقیت المصاروفات المسجلة لأي فترة يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف. قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والاعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

#### 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 لبيان 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 أي 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 الموضوعة من قبل الادارة وأعمار المخزون والحركة السابقة له.

## ٢) أسس الإعداد (تتمة)

### ٤-٢ أساس توحيد البيانات المالية

تنص من 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 إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى 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 إذا 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.

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

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

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

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

إن التغيرات 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 لمحصص المجموعة والمحصص غير المسيطرة لتعكس التغيرات 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 المقبول، وينسب إلى مالكي المجموعة.

إن تفاصيل الشركات التابعة هي على النحو التالي:

<u>بلد المنشأ</u>	<u>النشاطات الرئيسية</u>	<u>الشركة</u>	<u>نسبة الملكية %</u>	
			<u>٢٠١٦</u>	<u>٢٠١٥</u>
أ.ع.م	ادارة المستشفيات، مستشفى عام، استيراد، تجارة أجهزة الطب والجراحة والأدوات الطبية العلاجية والأدوية	شركة مستشفى الزهراء الخاص	100	100
أ.ع.م	مستشفى عام	مستشفى الزهراء الخاص	68,٣٨	68,٣٨
أ.ع.م	الاستثمار في المشروعات الصحية وتأسيسها وإدارتها	الزهراء الدولية للعلوم العصبية (تحت التأسيس)	51	51

### ٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٣ الممتلكات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات بالتكلفة / التقييم مطروحاً منها الإستهلاك المترافق وأي انخفاض متراكم في القيمة وتن تكون التكلفة من تكلفة الشراء مضافة إليها المصاروفات المرتبطة بالاستحواذ.

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

يتم تحويل كافة مصاريف الاصلاح والصيانة اليومية كمصاروفات عند تكبدها.

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

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

سنوات	العمر الإنتاجي
٤ - ١٠	مباني المستشفى
١٠ - ٥	أثاث ومعدات المستشفى
٥ - ٣	سيارات
٣	أثاث ومعدات أخرى

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

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

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

يتم اظهار الاعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة وتمثل في عقارات يتم انشائها أو تطويرها لاستخدامها في المستقبل وعند الانتهاء من الاعمال الرأسمالية يتم تحويلها 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 المترافق وخسائر تدني القيمة المترافق. يتم احتساب الإطفاء وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وذلك حسب العمر الإنتاجي المقدر لها وهو ثمانية سنوات يبدأ احتساب الإطفاء للأصل عندما يصبح متاحاً للاستخدام.

#### ٣-٣ العقارات الاستثمارية

يتم تصنيف الاراضي والمباني التي تمتلكها المجموعة بغرض تحقيق ايرادات ايجارية منها أو لزيادة رأس المال أو لكلا السبيلين، 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 الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة وتشمل التكلفة النفقات المنسوبة مباشرةً إلى الاستحواذ على عقارات استثمارية.

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

#### ٣-٢ العقارات الاستثمارية (تتمة)

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

يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من استبعاد أحد العقارات الاستثمارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المحتصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للبند) 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.

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 التخلص أو التصرف بالعقار الاستثماري في بيان الدخل الموحد تحت "إيرادات تشغيلية أخرى" في سنة التخلص أو الاستبعاد.

يتم اجراء التحويلات العقارية الاستثمارية عندما وفقط يكون هناك تغير في الاستخدام يظهر نتيجة انهاء 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 وفقط يكون هناك تغير في الاستخدام اعتماداً على نموذج الأعمال.

#### ٤-٣ المنح الحكومية

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

تم الاعتراف بالارض المنوحة للمجموعة من قبل حكومة دبي في المركز المالي بالقيمة العادلة لها بتاريخ ثباتها (ايضاح ٥ (ب) و ١٨).

#### ٤-٤ الموجودات المالية

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

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 أما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة بناءً على تصنيف تلك الموجودات المالية.

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن الفئات الموضحة أدناه. يستند التصنيف إلى الغرض الذي تم اقتطاع 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، ويعرف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير 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.

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

#### ٥-٣ الموجودات المالية (تتمة)

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

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

ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافة إليها تكاليف المعاملة. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر وتضاف إلى احتياطي إعادة تقييم الإستثمارات. تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة للأصل وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية لقيمة العادلة.

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 الإعتراف 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 مركز مالي موحد يتم تقييم الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها.

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، 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 وتکبدت خسائر انخفاض القيمة عندما يتتوفر دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإعتراف الأولي 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 التأخير في سداد الفوائد أو المبالغ الأصلية أو التعرض للافلاس أو إعادة هيكلة مالية.

#### ٧-٣ إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف 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 للإدارات.

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

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكاليف المطفأة للالتزام مالي ولتوزيع 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 للالتزام المالي أو فترة أقصر إذا كان ذلك مناسباً.

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

#### ٩-٣ إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التقاعدي أو إلغائه أو انتهاء مدته.

#### ١٠-٣ الذمم المدينة

يتم اظهار الذمم 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 الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم ادراج التحصيلات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في بيان الدخل الموحد.

#### 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 المتوسط المرجح. تتضمن تكلفة المخزون تكلفة الشراء، الشحن، التأمين والمصاروفات الأخرى المتعلقة بتوسيع البضاعة لوضعها ومكانها الحاليين. تحدد القيمة القابلة للتحقق على أساس أسعار البيع مطروحاً منها التكاليف المتوقعة تحملها عند البيع. يتم تكوين مخصص عند الضرورة لمقابلة الأصناف التالفة والراكرة وبطينة الحركة.

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

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

#### ١٤-٣ المخصصات

المخصصات هي إلتزامات (قانونية أو فعلية) ناتجة عن أحداث سابقة ويشرط أن يكون من المحتمل تسديد هذه الإلتزامات وقياس مبالغها، ويمثل مبلغ المخصص المعترض به أفضل مبلغ لازم لتسديد الإلتزام 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 تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

تساهم المجموعة في خطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية 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 لتتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع ويتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة فعلياً للإستخدام أو للبيع.

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

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

#### ١٧-٣ تحقق الإيراد

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

##### • إيرادات الخدمات

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

##### • بيع البضائع

يتتحقق 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 المتکدة أو التي سيتم تكبدها في العملية بطريقة موثوقة.

##### • إيرادات التوزيعات ودخل الفوائد

- تم تتحقق إيرادات التوزيعات من الإستثمارات عندما يتم الإعلان 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 الإعتراف بالإيراد من تأجير العقارات الإستثمارية على أساس القسط الثابت وذلك بالرجوع إلى شروط عقد التأجير ذو العلاقة.

#### ١٨-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى درهم الإماراتي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ المعاملة.

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

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

يتم بصورة عامة الإعتراف بفرقettes 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 حدوث أو التزام حالي ولكن لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية. لا يتم الإعتراف بالإلتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة.

#### ٢٠-٣ المعلومات القطاعية

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

#### ٤) تطبيق المعايير الدولية الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة خلال السنة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (IFRSs) والتي تتضمن معايير المحاسبة الدولية (IASs) وتفسيراتها التي تتعلق بنشاط المجموعة والتي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

في اعتقاد مجلس الإدارة أنه سوف يتم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) وتفسيراتها الجديدة والمعدلة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ أو بحسب تواريخ نفادها.

**٥) ممتلكات ومعدات**

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

<b>المجموع</b>		<b>الإراضي</b>		<b>مبانى</b>		<b>أثاث ومعدات المستهلكات</b>		<b>السيارات</b>		<b>معدات أخرى</b>		<b>المجموع</b>	
الف درهم	أصول رسمالية	الف درهم	المستهلكات	الف درهم	المستهلكات	الف درهم	المستهلكات	الف درهم	المستهلكات	الف درهم	المستهلكات	الف درهم	أصول رسمالية
١,٤٥٦,٦٢٢	الف درهم	٢,٦٧٢	٢٧,٢٣٩	٦,٣٦٤	٤٣٨,٢٩٨	٤٠١٥	٢٠١٥	٦٣٥,٤٢٠	٧٤٥,٤٢٠	٤٣٨,٢٩٨	٤٣٨,٢٩٨	٢٠١٥	١,٤٥٦,٦٢٢
٣٠,٥٢٠		١٠,٧٧٠	٩٦٨	١٦,٢٠٦	٩٧٣	—	—	١٦,٢٠٦	١,٦٠٥	—	—	—	٣٠,٥٢٠
(٢٨١)		—	—	(١٥)	(١٥)	—	—	—	—	—	—	—	(٢٨١)
١,٣٥٧	أصول رسمالية	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	١,٣٥٧
١,٤٤٨,٨٦١	الف درهم	٢٨,٣٩٧	١,٩٧١	٤٣٨,٢٩٨	٤٣٨,٢٩٨	٤٠١٥	٤٠١٥	٧٤٨,٠٧	٧٤٨,٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٧	٢٠٠٧	١,٤٤٨,٨٦١
٦٠,٥١٦		٣١,١١٠	٥١٧	٣٣,٢٠٦	٣٣,٢٠٦	—	—	٣٣,٢٠٦	١,٣٩	—	—	—	٦٠,٥١٦
١٣٩		—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	١٣٩
(٣١٩٣)	أصول رسمالية	(١٥٨)	(١٦٨)	(٣,١٩٣)	(٣,١٩٣)	—	—	—	—	—	—	—	(٣١٩٣)
١,٥٤٣,٠٩٣	الف درهم	٩,٧١٣	٣٤,٩٠٣	٧,٤٨٨	٢٨٨,٢٠٢	٤٤٠,٣٨٥	٤٤٠,٣٨٥	٧٦٣,٤٠٢	٧٦٣,٤٠٢	—	—	—	١,٥٤٣,٠٩٣
١٩,٦٧٨		—	—	٣٠١٩	١١٧,٦٧٠	٥٦,٠٦٩	٥٦,٠٦٩	—	—	—	—	—	١٩,٦٧٨
٤٨,١٩٥		—	—	١٣٤٢٠	٣٣٤٦	١١١٧	٢٢,١٩٨	٢١,٥٣٤	٢١,٥٣٤	٢١,٥٣٤	٢١,٥٣٤	٢١,٥٣٤	٤٨,١٩٥
(٢٨١)				(٢٦٦)	(١٥)	(١٥)	(١٥)	—	—	—	—	—	(٢٨١)
٣٣٨,٥٩٢	أصول رسمالية	—	—	١٦,٧٦٦	٤,٣٧	٧٧,٦٠٣	٧٧,٦٠٣	—	—	—	—	—	٣٣٨,٥٩٢
٥٣,٤٢٩		—	—	٣,٨٠٣	١,٢٦٣	٢٢,٤٥٠	٢٢,٤٥٠	—	—	—	—	—	٥٣,٤٢٩
(٦٧)		—	—	(٦٧)	(٦٧)	—	—	—	—	—	—	—	(٦٧)
٢٩١,٩٥٢	الف درهم	٥,٦٣٣	١٦٥,٧٦٤	١٠٠,٠٥٣	١٠٠,٠٥٣	—	—	—	—	—	—	—	٢٩١,٩٥٢
١٤٥,٠١٦		٩,٧١٣	١٢٤,٤٠١	١٠,٨٥٥	١٢٤,٤٣٨	٦٦٣,٣٤٩	٦٦٣,٣٤٩	٦٧٠,٤٠٢	٦٧٠,٤٠٢	٤٣٨,٢٩٨	٤٣٨,٢٩٨	٤٣٨,٢٩٨	١٤٥,٠١٦
١٢٤٦,٣٦٩		١١١٦٣١	٢٦٠,٣٥	٢٦٠,٣٥	٢٦٠,٣٥	٦٧٠,٤٠٢	٦٧٠,٤٠٢	٦٧٠,٤٠٢	٦٧٠,٤٠٢	٤٣٨,٢٩٨	٤٣٨,٢٩٨	٤٣٨,٢٩٨	١٢٤٦,٣٦٩

صافي القيمة المدققة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - بيان (أ)

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥) ممتلكات ومعدات (تتمة)

بـ. تتضمن الأراضي الظاهرة أعلاه بمبلغ ٤٤٠,٣٨٥ ألف درهم قطعة أرض بمبلغ ٣١٥,٠٠٠ ألف درهم مسجلة لدى الدوائر الرسمية كملك حر باسم مستشفى الزهراء الطبي الخاص دبي (ش.ذ.م.م) (شركة تابعة). إن هذه الأرض ملك حر منحه 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 كيرادات مؤجلة (إيضاح ١٨).

جـ. تتضمن الأراضي الظاهرة أعلاه بمبلغ ٤٤٠,٣٨٥ ألف درهم قطعة أرض بمبلغ ٣١٥,٠٠٠ ألف درهم مرهونة لبنك محلي لضمان التسهيلات المنوحة للمجموعة.

دـ. تتمثل أعمال رأسمالية الظاهرة أعلاه بمبلغ ٩,٧١٣ ألف درهم (مبلغ ١٢,٠٣٥ ألف درهم لعام ٢٠١٥) في المبالغ المدفوعة عن التوسعة وأعمال إنشاءات أخرى لمباني مستشفيات المجموعة في إمارة دبي والشارقة.

٦) أصول غير ملموسة

يتكون هذا البند مما يلي:

<u>المجموع</u> ألف درهم	<u>أعمال تحت التنفيذ</u> ألف درهم	<u>برنامج الحاسوب الآلي</u> ألف درهم	<u>التكلفة</u>
٣,١٩٣	--	٣,١٩٣	المحول من ممتلكات ومعدات إضافات
٣٦	٣٦	--	
<u>٣,٢٢٩</u>	<u>٣٦</u>	<u>٣,١٩٣</u>	<u>٢٠١٦</u> الرصيد في ٣١ ديسمبر
			الإطفاء المتراكم
٣٩٩	--	٣٩٩	المحمل للسنة
<u>٣٩٩</u>	<u>--</u>	<u>٣٩٩</u>	<u>٢٠١٦</u> الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي القيمة الدفترية
٢,٨٣٠	٣٦	٢,٧٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)
<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	

٧) استثمارات عقارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	<u>٢٠١٦</u> الف درهم	<u>٢٠١٥</u> الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٥٨,٣٢١	٥٥,٧٨٩
إضافات	٣,٤٧٢	١٧٤
الزيادة في القيمة العادلة	٦,٤٢٦	٢,٣٥٨
<u>القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)</u>	<u>٦٨,٢١٩</u>	<u>٥٨,٣٢١</u>
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

تتمثل الاستثمارات 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 ٢٠١٦

---

#### ٨) الموجودات المالية

تتمثل الموجودات المالية فيما يلي:

##### أ- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	١٨٢,٧٧٢	٢٢٧,٩٤٠
مشتريات	٥٦	--
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة	٣٥,٦٠١	(٤٥,١٦٨)
<b>القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)</b>	<b>٢١٨,٨٧٩</b>	<b>١٨٢,٧٧٢</b>
	=====	=====

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

##### ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	١,٢٧٠	١,٤٤١
مبيعات خلال السنة	(١,١١٢)	--
النقص في القيمة العادلة	(٢٦)	(١٧١)
<b>القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)</b>	<b>١٣٢</b>	<b>١,٢٧٠</b>
	=====	=====

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

#### ٩) بضاعة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
بضاعة للبيع (أدوية ومستحضرات طبية)	٢٤,٦٢٨	٢٩,٧٨٣
المخزن العام ولوازم المستشفى	١٧,٥٧٢	١٤,٧٧٧
مخصص بضاعة بطيئة الحركة - إيضاح ٩ (ب)	(١,١٣٥)	(١,٠٠٨)
<b>الصافي</b>	<b>٤١,٠٦٥</b>	<b>٤٣,٥٥٢</b>
بضاعة في الطريق	--	٣٨١
<b>المجموع - بيان (أ)</b>	<b>٤١,٠٦٥</b>	<b>٤٣,٩٣٣</b>
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للمنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٩) بضاعة (تنمية)

بـ- إن تفاصيل الحركة على مخصص البضاعة بطبيعة الحركة خلال السنة هي على النحو التالي:

	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٥ الف درهم
الرصيد كما في ١ يناير	١,٠٠٨	٨٣٧
إضافات على المخصص	١,٢٦٨	١٨٠
زيادة في مخصص لاحاجة لها	(١,١١٣)	--
بضاعة بطينة الحركة ومتيبة الصلاحية أقفلت بالمخصص	(٢٨)	(٩)
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر - (إيضاح ٩)</b>	<b>١,١٣٥</b>	<b>١,٠٠٨</b>

#### ١٠) الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال الإعتيادية بالدخول في معاملات متعددة ذات العلاقة وتمثل 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 بذلك 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:

	٢٠١٦ الف درهم	٢٠١٥ الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٧,٨٤٨	٥,٧٣٨
صافي النقد (المستلم من) المدفوع للشركة الزميلة	(٢,١٣٩)	١,٤٧٩
ربح السنة الم Howell - بيان (ب)	٦٣٢	٦٣١
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)</b>	<b>٦,٣٤١</b>	<b>٧,٨٤٨</b>

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
مبيعات	١٣٣	٧٦
مشتريات	١,٢٥٣	١,٩٠٢
مصاريف	١,٠٢١	١,٠٢٦
غير ادات أخرى	١٨٠	١٨٠

**(١٠) الارصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)**

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٠,٨٠٠	٦,٦٦٠
مصاريف وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان	٢٧٣	٥٠٤
رواتب ومزايا أخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين	١٣,٢٧٣	١٤,٢٩٦

**(١١) ذمم مدينة وأخرى**

أ- يتكون هذا البند مما يلى:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
ذمم مدينة	٣٣٨,٥٧٦	٢٥٨,٤٩٢
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - إيضاح ١١ (ب)	(٤٩,١٧٧)	(٢٧,٨٧٣)
الصافي	٢٨٩,٣٩٩	٢٣٠,٦١٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى - إيضاح ١١ (ج)	٢١,٧٦١	٢٢,٣٧٥
أوراق قبض - شيكات مؤجلة	٤١٥	٤١٥
<b>المجموع - بيان (أ)</b>	<b>٣١١,٥٧٥</b>	<b>٢٥٣,٤٠٩</b>
	=====	=====

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:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٧,٨٧٣	١٩,٨٩١
إضافات على المخصص	٢٤,٩٠٠	١٢,٠٨٠
ذمم مدينة أقفلت في المخصص	(٣,٥٩٦)	(٤,٠٩٨)
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ١١ (أ)</b>	<b>٤٩,١٧٧</b>	<b>٢٧,٨٧٣</b>
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(١١) ذمم مدينة وأخرى (تتمة)

جـ مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً	١١,٣٩٦	٨,١٠٤
دفعات مقدمة	٥,٠٤٩	٩,٠٤٢
ذمم موظفين مدينة	٥٥٠	٤١٢
تأمينات مستردة	١,٧٤٣	٢,١٩٢
محتجزات لدى البنوك	٢,٧٨٣	٢,١١٥
مطالبات مدينة	١,٥٥٤	--
فوائد مستحقة	٤٠	١٠٩
أخرى	٣٨٢	٨١٢
<b>المجموع</b>	<b>٢٣,٤٩٧</b>	<b>٢٢,٧٨٦</b>
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١,٧٣٦)	(٤١١)
<b>الصافي - إيضاح ١١ (أ)</b>	<b>٢١,٧٦١</b>	<b>٢٢,٣٧٥</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>

(١٢) نقد وأرصدة لدى البنوك

أـ يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٥١٢	٤١١
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	١٠٨,٤٩٤	١٥,٩٨٩
ودائع ثابتة - إيضاح ١٢ (ب)	١٨,٢٣١	٦٧,٩٤٦
<b>المجموع - بيان (أ)</b>	<b>١٢٧,٢٣٧</b>	<b>٨٤,٣٤٦</b>
	<b>=====</b>	<b>=====</b>

بـ إن الودائع الثابتة الظاهرة أعلاه بمبلغ ١٨,٢٣١ ألف درهم (مبلغ ٦٧,٩٤٦ الف درهم لعام ٢٠١٥) تتضمن ودائع ثابتة بمبلغ ١٨,٢٣١ ألف درهم (مبلغ ١٧,٩٤٦ ألف درهم لعام ٢٠١٥) مرهونة لدى بنك محلي مقابل التسهيلات البنكية الإنقاذية الممنوحة للمجموعة.

## (١٢) نقد وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

ج - تتوزع أرصدة لدى البنوك جغرافياً على النحو التالي:

	<u>حسابات جارية وتحت الطلب</u>		<u>ودائع ثابتة</u>	
	<u>٢٠١٦</u> <u>الف درهم</u>	<u>٢٠١٥</u> <u>الف درهم</u>	<u>٢٠١٦</u> <u>الف درهم</u>	<u>٢٠١٥</u> <u>الف درهم</u>
محلي	١٠٧,٩٤٩	١٥,٤٤١	١٨,٢٣١	٦٧,٩٤٦
إقليمي	٥٤٥	٥٤٨	--	--
<b>المجموع</b>	<b>١٠٨,٤٩٤</b>	<b>١٥,٩٨٩</b>	<b>١٨,٢٣١</b>	<b>٦٧,٩٤٦</b>
	=====	=====	=====	=====

## (١٣) رأس المال

	<u>٢٠١٦</u> <u>الف درهم</u>	<u>٢٠١٥</u> <u>الف درهم</u>
الأسهم المصرح بها والمصدرة ١٩٨,٩١٦,٠٩٤ سهم عادي بقيمة إسمية ١ درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
	=====	=====

## (١٤) الاحتياطيات

### أ- الاحتياطي القانوني

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

### ب- الاحتياطي الإختياري

يتمثل الاحتياطي الإختياري الظاهر أدناه بمبلغ ٦٠٠٤١ ألف درهم في مجموع المبالغ المحولة سنوياً بمعدل ١٠% من صافي الأرباح المتحققة في السنوات السابقة وذلك تماشياً مع متطلبات النظام الأساسي للشركة بذلك الوقت، وبناء على قرار الجمعية العمومية العادية قررت الشركة التوقف عن التحويل لهذا الاحتياطي. وفي عام ٢٠١٦ قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي ليتماشى مع متطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥. وقد نصت المادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي على أن يتم التصرف في الاحتياطي الإختياري بناء على قرار مجلس الإدارة في الأوجه التي تحقق مصالح الشركة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٤) الاحتياطيات (تنمية)

جـ إن تفاصيل الحركة على الاحتياطيات خلال السنة كانت كما يلي:

	<u>احتياطي قانوني</u> الف درهم	<u>احتياطي احتياطي</u> الف درهم	<u>احتياطي إعادة التقييم</u> الف درهم	<u>المجموع</u> الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥	٨٢,٤٤٨	٦,٠٤١	١٤٩,٣٨٥	٢٣٧,٨٧٤
الإضافات للسنة	١٥,٣٧٨	--	--	١٥,٣٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - بيان (أ)	٩٧,٨٢٦	٦,٠٤١	١٤٩,٣٨٥	٢٥٣,٢٥٢
الإضافات للسنة	١٤,٠٢٢	--	--	١٤,٠٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - بيان (أ)	١١١,٨٤٨	٦,٠٤١	١٤٩,٣٨٥	٢٦٧,٢٧٤
	=====	=====	=====	=====

١٥) اقتراح توزيع الأرباح

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٦ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ٥٢,٤١٨,٧٠٧ درهم بمعدل ٠,٠٧٥ درهم للسهم.

للسنة الحالية اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٣٤,٩٤٥,٨٠٥ درهم بواقع ٠,٠٥ درهم للسهم الواحد على أن يتم دفعها خلال عام ٢٠١٧.

كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٢,٦٠٠ ألف درهم (١٠,٨٠٠ ألف درهم لعام ٢٠١٥).

إن اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المشار إليهما أعلاه خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوية وبالتالي لم يتم إدراجهما ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

١٦) حقوق ملكية غير المسيطرة

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

	<u>٢٠١٦</u> الف درهم	<u>٢٠١٥</u> الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٣٦,٥٥٩	٤٢,٧٩٣
حصة في خسارة السنة	(٤٦٥)	(٨,٩٧٨)
أخرى	--	٢,٧٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣٦,٠٩٤	٣٦,٥٥٩
	=====	=====

#### ١٦) حقوق ملكية غير المسيطرة (تتمة)

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

	نسبة التملك %	٢٠١٦	٢٠١٥
	%	%	%
حصة في مستشفى الزهراء الخاص دبي - (ش.ذ.م.م)		٣١,٦٢	٣١,٦٢
حصة في الزهراء الدولية للعلوم العصبية (تحت تأسيس)		٤٩	٤٩

#### ١٧) مكافأة تعويض نهاية الخدمة للموظفين

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٥,١٢٢	١٩,٢٣٦
تكلفة الخدمة الجارية	٨,٨٧٦	٨,٤٦٣
تسديدات	(٢,٧٨٥)	(٢,٥٧٧)
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (ا)</b>	<b>٣١,٢١٣</b>	<b>٢٥,١٢٢</b>
	=====	=====

#### ١٨) ايرادات مؤجلة

قامت المجموعة بالاعتراف بالمنحة الحكومية المتمثلة في قطعة ارض تبلغ مساحتها ٣٥٠,٠٠٠ قدم مربع الممنوحة من حكومة دبي [ايضاح ٦ (ب)] بشرط بناء مستشفى عليها في امارة دبي ولما باشرت المجموعة بانشاء المستشفى تم ثبات الارض بالقيمة المقدرة لها وبالبالغة ٣١٥,٠٠٠ الف درهم ضمن اصول المجموعة وسجلت الزيادة في القيمة بتاريخ التقييم بمبلغ ٢٩٥,٠٠٠ الف درهم لحساب الايرادات المؤجلة في بيان المركز المالي الموحد.

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢١١,٢٦٩	٢٤٠,٧٦٩
الجزء المحول كايرادات محققة - ايضاح ٢٥	(٢٩,٥٠٠)	(٢٩,٥٠٠)
<b>الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (ا)</b>	<b>١٨١,٧٦٩</b>	<b>٢١١,٢٦٩</b>
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩) قروض بنكية

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
أقساط غير جارية - بيان (أ)	١٩٢,٤٤٢	٢٣٤,٢٥٨
أقساط جارية - بيان (أ)	٥٦,٥٠٠	١٥,٠٠٠
المجموع - إيضاح ١٩ (ب)	٢٤٨,٧٤٢	٢٤٩,٢٥٨
	=====	=====

ب- إن تفاصيل القروض البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هي كالتالي:

قروض بنكية بمبلغ ٢٤٨,٧٤٢ الف درهم (مبلغ ٢٤٩,٢٥٨ الف درهم لعام ٢٠١٤) يتمثل في أرصدة ثلاثة مرابحات بضائع ممنوحة من بنك محلي متوافقة مع الشريعة الإسلامية للمرابحات لتسديد قرض منوح من بنكين محليين لشركة تابعة وتتمويل توسيعة لعدد ١٧ سرير بمستشفى دبي شامل أعمال إنشائية 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 ومبني المستشفى في إمارة دبي، تعهد غير مشروط ولا رجعة فيه بحق استلام الذمم المدينة من شركات التأمين وأية ايرادات أخرى حالية أو مستقبلية، رهن عدلي على المعدات الطبية، حق عام في استلام النعم المدينة من شركات التأمين، الحق في جميع بواص التأمين، كفالة تضامنية، الحق في بواص التأمين ضد جميع الأخطار على مباني / الممتلكات والمعدات، تأمينات نقديّة، رهن ودائع ثابتة، الحق في التسوية بين الحسابات.

٢٠) نعم دائنة وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
نعم دائنة	٧٣,٣١٤	٥٥,٩٠٤
الجزء غير المدفوع من المبلغ المعاد للمساهمين	١,١١٧	١,١٢٣
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	٦٢,٠١٩	٤٢,٦٦٩
أوراق دفع - شيكات مؤجلة	٥,٠٠٣	٣,٨٧٧
مصاريف مستحقة	١٣,٧٢٧	١٥,٨٠١
مخصص بدل إجازات وتذاكر سفر الموظفين	٢٠,٧٦٤	١٧,٦٩٧
فوائد مستحقة دائنة	١,٨٦٢	١,٥٣٣
محتجزات للغير	--	٢٤
إيجارات مقبوضة مقدماً	٦١١	٢٩١
نعم موظفين دائنة	٢,٠٣٦	٢,٠٤٨
أخرى	٤٥,٠٢٦	٢٤,٤٦٩
المجموع - بيان (أ)	٢٢٥,٤٧٩	١٦٥,٤٣٦
	=====	=====

## ٢١) معلومات حول القطاعات

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

ان القطاعات المتعلقة بالمجموعة تنقسم الى قطاعين اساسيين بما يلي:

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

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

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

(٢١) معلومات حول القطاعات (تتمة):

إن تطبيق المعلومات المالية حول قطاعات العمل على النحو التالي:

المجموع	الاستثمارات	خدمات طبية وأخري
٢٠٢,٩٥٨	٢٠٠,١٤٠	٢١٩,١٩٦
٢٢٦,٢٣٦	٢٠٠,١٤٠	٢٠٠,١٤٠
٢٠٢,٩٥٨	٢٠٠,١٤٠	٢٠٠,١٤٠
(١١١,٩٦٧)	(١٣٨,٥١٥)	(٤٠١٦)
٩٠,٩٩١	٨٧,٧١١	٤٠,٢٩٤
٥٣,٨١٦	٥٤,٠٤٠	٤٥,٢٩٤
١٤٤,٣٣١	١٣٩,٧٥١	٨,٧٧٦
١٤٤,٨٠٧	١٣٩,٧٥١	٨,٧٧٦
٨,٩٧٨	٦٥	٦٥
١٥٣,٧٨٥	١٤٠,٢١٦	١٤٠,٢١٦
٧٢٧,٢٣٥	٨٥٥,١٠٤	٨٦٤,١٤٢
٧٣٤,٤١٧	٧٣٤,٤١٧	٨٤٦,٩٦١
الف دينار	الف دينار	الف دينار
٤٠١٥	٤٠١٦	٤٠١٦
٤٠١٦	٤٠١٦	٤٠١٦
الإيراد	الإيراد	الإيراد
اجمالي الإيرادات	اجمالي الإيرادات	اجمالي الإيرادات
النتيجة	النتيجة	النتيجة
نتيجة القطاع	نتيجة القطاع	نتيجة القطاع
مصروفات إدارية غير مخصصة	مصروفات إدارية غير مخصصة	مصروفات إدارية غير مخصصة
إيرادات أخرى	إيرادات أخرى	إيرادات أخرى
صافي الربح التشغيلي	صافي الربح التشغيلي	صافي الربح التشغيلي
حصة الأقلية من الخسارة	حصة الأقلية من الخسارة	حصة الأقلية من الخسارة
ربح السنة	ربح السنة	ربح السنة



## ٢٢) القيمة العادلة للأدوات المالية

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

- 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 الامكان 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 بمقاييس 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

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

تتعرض المجموعة لمجموعة من المخاطر تتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات، 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 المتّبعة لتنقّيل نسب التعرض لهذه المخاطر.

### ١-٢٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة لإدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين 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 المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

## ٢٣) إدارة المخاطر (تممة)

### ٢-٢٣ مخاطر السوق

ان مخاطر السوق هي المخاطر التي تنشأ من تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية معدلات الفائدة وأسعار الأسهم على ايرادات 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.

#### ا- مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

ان انشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية بالتغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الاماراتي أو الدولار الامريكي المرتبط به الدرهم الاماراتي.

#### ب- مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة من عمليات الاقتراض. وتنم 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 ٢٠١٦ هي كما يلي:

	نسبة الفائدة
	<u>٢٠١٥</u>
ودائع ثابتة	٠٠,٤% - ٢,٤% سنوياً
حسابات تحت الطلب	٠٠,٢٥% سنوياً
▪ سعر الإيبيور لثلاثة أشهر + ٢% سنوياً	▪ سعر الإيبيور لثلاثة أشهر + ٢% سنوياً
قروض بنكية	

#### ج- مخاطر الأسعار

ان 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 متعددة ومراقبة مستمرة للعوامل الرئيسية التي تؤثر على تحركات السوق علاوة على تحليل الإدارة المالي والتشغيلي للشركات المستثمر فيها.

### ٣-٢٢ مخاطر الإنتمان

تتمثل مخاطر الإنتمان بمخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة لأداء مالية ما عن الوفاء بالالتزامات التعاقدية، وتنشأ مخاطر الإنتمان 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 إنتمانية يتم بموجبها تحليل الجدارة الإنتمانية لكل عميل جديد قبل أن تقدم المجموعة شروطها الخاصة بالسداد والتوريد. يتم وضع حدود إنتمانية للعملاء وهي تمثل الحد الأقصى لقيمة الإنتمان دون الحاجة لموافقات أخرى من الادارة، وتنم مراجعة هذه الحدود بصورة دورية.

## ٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

### ٣-٢٣ مخاطر الإنتمان (تتمة)

#### الذمم المالية (تتمة)

ليس لدى المجموعة أي مخاطر انتمانية هامة تتعرض إلى أي طرف من الاطراف الأخرى في التعاقدات أو مجموعة من الاطراف ذات خصائص مماثلة. يتم متابعة الذمم المالية بصورة مستمرة ويتم أخذ مخصص لديون المشكوك في تحصيلها إذا لزم الأمر.

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

**المستحق من طرف ذو علاقة**  
يعتبر المبلغ المستحق من طرف ذو علاقة قابل للاسترداد بالكامل من قبل الإدارة.

#### النقد وأرصدة لدى البنوك

تقوم المجموعة بابداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة، والإدارة على ثقة بأنه لا ينتج عنها أية مخاطر انتمان على المجموعة حيث أنها من البنوك الكبيرة العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

### ٤-٢٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة التي قد تواجه منشأة ما نتيجة صعوبة في مقابلة الإلتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية بتواريix 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 احتياطيات كافية والتأكد من توفير النقد وما يعادله من خلال ترتيبات مع البنوك لمقابلة الإلتزامات والمطلوبات في تواريix استحقاقها.

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

\* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ :

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

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣ إدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢٣ مخاطر السيولة (تتمة)

▪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ :

	أقل من ثلاثة شهور الف درهم	من ٣ شهور إلى سنة الف درهم	٥-١ سنوات الف درهم	أكثر من ٥ سنوات الف درهم	المجموع الف درهم
<b>الموجودات المالية</b>					
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٦,٤٠٠	٦٧,٩٤٦	--	--	٨٤,٣٤٦
ذمم مدينة وأخرى	٥٢,٤٩٢	١٨٣,٧٧١	--	--	٢٣٦,٢٦٣
استثمارات بالقيمة العادلة					
من خلال الربح أو الخسارة	١,٢٧٠	--	--	--	١,٢٧٠
مستحق من شركة زميلة	--	٧,٨٤٨	--	--	٧,٨٤٨
استثمارات بالقيمة العادلة					
من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	١٨٢,٧٧٢	--	١٨٢,٧٧٢
<b>المجموع</b>	<b>٧٠,١٦٢</b>	<b>٢٥٩,٥٦٥</b>	<b>١٨٢,٧٧٢</b>	<b>--</b>	<b>٥١٢,٤٩٩</b>
<b>المطلوبات المالية</b>					
قرصون بنكية	--	١٥,٠٠٠	٢٠٤,٢٥٨	٣٠,٠٠٠	٢٤٩,٢٥٨
ذمم دائنة وأخرى	٥٨,٠٧٦	١٠٧,٠٦٩	--	--	١٦٥,١٤٥
<b>المجموع</b>	<b>٥٨,٠٧٦</b>	<b>١٢٢,٠٦٩</b>	<b>٢٠٤,٢٥٨</b>	<b>٣٠,٠٠٠</b>	<b>٤١٤,٤٠٣</b>

٤-٢٤ تكلفة الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	<u>٢٠١٦</u> الف درهم	<u>٢٠١٥</u> الف درهم
رواتب ومزایا أخرى	٣٧٦,٢٦٥	٣١١,٨١٦
لوازم وخدمات	١٩٣,٩٣٣	١٦٠,٩١٤
إستهلاك	٥٣,٤٢٩	٤٨,١٩٥
إطفاء	٣٩٩	--
إيجارات	٣,٧٣٩	٣,٣٥٢
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>٦٢٧,٧٦٥</b>	<b>٥٢٤,٢٧٧</b>

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥) ايرادات أخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
الجزء المحقق من ايرادات مؤجلة أرباح مستلمة	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠
استبعاد رصيد التزام مالي - ايضاح ٢٥ (ب)	٧,٢٣٢	٧,١٩٦
حواجز مستلمة	--	٧,٦٩٩
فوائد مقبوضة	٦,٨٦٣	٣,٢٢٥
ايرادات تأجير - ايضاح ٢٥ (ج)	٣٤١	١٥٠
(خسارة) ربح بيع ممتلكات ومعدات	١,٢٠٣	١,١٧٦
ايرادات متعددة	(١)	١٠
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>٦,٩٠٢</b>	<b>٤,٨٦٠</b>
	<b>٥٢,٠٤٠</b>	<b>٥٣,٨١٦</b>
	=====	=====

ب- يتمثل البند الظاهر أعلاه بمبلغ لا شيء درهم (٢٠١٥) في رصيد ذمة مطور عقاري تم استبعاده خلال السنة وذلك بعد التوصل إلى تسوية بتعويض المجموعة واستبدال العقار الذي تم شراؤه سابقاً من المطورو بعقار آخر في امارة دبي بقيمة تعادل المبلغ المدفوع سابقاً، وعليه فإن الإلتزام بتسييد الرصيد الدائن للمطورو لم يعد قائماً وبالتالي تم عكس الرصيد.

ج- ايرادات التأجير

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
ايرادات التأجير	١,٥٣٨	١,٣٨٨
تكليف التأجير	(٣٣٥)	(٢١٢)
<b>الصافي - ايضاح ٢٥ (أ)</b>	<b>١,٤٠٣</b>	<b>١,١٧٦</b>
	=====	=====

٢٦) المصاريق الإدارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
رواتب ومزایا الموظفين	٥٣,٢٦٤	٤٤,٨٤٠
ديون معدومة ومشكوك في تحصيلها	٢٦,٦٣٦	١٢,٤٩١
ماء وكهرباء	١٤,٧١٢	١٤,١٦٨
دعالية وإعلان	٧,٢٦٤	٣,٦١٢
مصاريف حكومية	٨,٢٦٢	٨,١٨٠
تلفون وفاكس وبريد	٢,٥٦٨	٢,٣٥٨
المساعدات المجتمعية	١,٠٢٥	١,٢٤٣
مصاريف قضايا واتعاب مهنية	٣,٧٧٩	٣,٦٦٧
بضاعة بطيئة الحركة	١,٢٦٨	١٨٠
مخصص تأمين	١,٨٧٩	٢,٤٠١
مصاريف بنكية	٢,٣٩٥	٢,٣١٨
مصاريف متعددة	٧,٤٣٤	٥,٨٣٤
<b>المجموع - بيان (ب)</b>	<b>١٣٠,٤٨٦</b>	<b>١٠١,٢٩٢</b>
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٧) الربح الأساسي للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (الف درهم)	١٤٠,٢١٦	١٥٣,٧٨٥
عدد الأسهم القائمة (الف سهم)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الربح الأساسي للسهم (درهم) - بيان (ب)	٠,٢٠	٠,٢٢
	=====	=====

٢٨) النقد والنقد المعدل

يتمثل النقد والنقد المعدل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ الظاهر في بيان التدفقات النقدية الموحد (بيان د) فيما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٥١٢	٤١١
أرصدة لدى البنك - حسابات جارية وتحت الطلب	١٠٨,٤٩٤	١٥,٩٨٩
المجموع - بيان (د)	١٠٩,٠٠٦	١٦,٤٠٠
	=====	=====

٢٩) الإلتزامات الطارئة/الإرتباطات

(i) الإلتزامات الطارئة

إن تفاصيل الإلتزامات الطارئة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بلغت ٦,٨٨٤ الف درهم (مبلغ ٥,٨٦٥ الف درهم لعام ٢٠١٥) تمثل في خطابات ضمان صادرة.

(ii) الإرتباطات

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

	٢٠١٦	٢٠١٥
	الف درهم	الف درهم
مشتريات رأسمالية	١٦,٨١٥	١٤,٧١٧
عقود تنفيذ اعمال انسانية	٢,٦٥٩	٥,٥٧٢
مرابحات شراء بضائع	--	٢٥,٠٠٠

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(٣٠) أحداث لاحقة

وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٧ على بيع والتنازل عن إحدى الشركات التابعة للمجموعة (شركة مستشفى الزهراء الخاص المحدودة - الشارقة) وعن الأرض المملوكة لشركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع) بالقطعة رقم ١٩٢ في إمارة الشارقة والمباني المقامة عليها لطرف ثالث السادة إن إم سي هيلث كير ذ.م.م وهم ليسوا طرف ذو علاقة وعلى أن يتم البدء بإجراءات التنفيذ بتاريخ لاحق لتاريخ البيانات المالية الموحدة.

(٣١) اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة للمجموعة لإصدارها بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٧.