

شركة الخليج للمشاريع الطبية
شركة مساهمة عامة

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)
البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فهرس	صفحة	بيان
تقرير مجلس الادارة	١	
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٥ - ٢	--
بيان المركز المالي الموحد	٦	أ
بيان الدخل الموحد	٧	ب
بيان الدخل الشامل الموحد	٨	ب (تتمة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	١٠ - ٩	ج
بيان التدفقات النقدية الموحد	١١	د
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٥١ - ١٢	--

تقرير مجلس الادارة

يسر مجلس الادارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة المدققة لـ شركة الخليج للمشاريع الطبية ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ووافق مجلس الادارة على اصدار هذه البيانات المالية الموحدة في تاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦.

التأسيس

شركة الخليج للمشاريع الطبية - الشارقة 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 مركز الشركة الرئيسي ومحلها القانوني هو مدينة الشارقة، ص.ب ٥٣٨٥، إمارة الشارقة - الإمارات العربية المتحدة.

الانشطة الرئيسية

إن النشاطات الرئيسية للشركة والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي مستشفى عام ومركز خدمات الصحة المنزلية وخدمات الرعاية الصحية عن بعد ومركز تدريب اسعافات متقدمة، إدارة المستشفيات وإقامة المصانع المتخصصة في إنتاج الأدوية.

النتائج المالية

بلغت ايرادات المجموعة للسنة مبلغ ٧٦٧,٥٢٣ الف درهم (لعام ٢٠٢٤: مبلغ ٦٧٧,٣٣٧ الف درهم) وحقت المجموعة ربح بعد الضريبة بمبلغ ١٣٥,١٦٧ الف درهم (لعام ٢٠٢٤: بمبلغ ١٠٠,٠٥٠ الف درهم).

أعضاء مجلس الادارة

الشيخ د. فيصل بن خالد خالد القاسمي، رئيس مجلس الادارة
السيد سالم عبدالله سالم الحوسني، نائباً للرئيس
الشيخ ماجد فيصل خالد القاسمي، عضو مجلس ادارة - العضو المنتدب
الشيخة نور فيصل خالد القاسمي، عضو مجلس ادارة
الشيخ محمد فيصل خالد القاسمي، عضو مجلس ادارة
السيد أحمد محمد حسن الحوسني، عضو مجلس ادارة
السيد طارق عبد الهادي منصر العجمي، عضو مجلس ادارة
السيد محمد سالم عبدالله سالم الحوسني، عضو مجلس ادارة
السيد أحمد سالم عبدالله سالم الحوسني، عضو مجلس ادارة

اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة

للسنة الحالية اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١١٨,٨١٥,٧٣٦ درهم بواقع ٠,١٧ درهم للسهم الواحد على أن يتم دفعها خلال عام ٢٠٢٦.

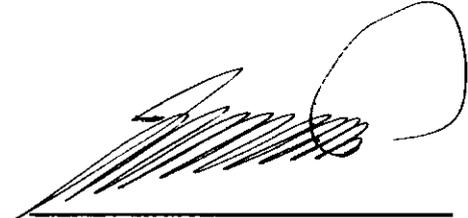
كما اقترح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

إن اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المشار إليهما أعلاه خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

المدققين

تمت تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قبل السادة طلال أبوغزالة وشركاه الدولية - الشارقة وقد عبر المدققين عن رغبتهم في الاستمرار في مهمة تدقيق الحسابات لسنة ٢٠٢٦ وسيعرض قرار باقتراح اعادة تعيينهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بالنيابة عن مجلس الادارة



الشيخ الدكتور فيصل بن خالد خالد القاسمي
رئيس مجلس الإدارة

١٠١٣٨٠٤٠٤

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لـ شركة الخليج للمشاريع الطبية ("الشركة") وشركتها التابعة "المجموعة"، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة بما في ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي الموحد وتدقيقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة 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 حول تدقيق البيانات المالية الموحدة. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين "قواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين" والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الامارات العربية المتحدة بالاضافة الى التزامنا بالمسؤوليات الأخلاقية الأخرى، وفقاً لهذه المتطلبات. باعتبارنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفر اساساً نستند اليه عند ابداء رأينا.

أمر 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 حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون أمور تدقيق هامة وقمنا بوصفها وكيفية التعامل معها في تقريرنا.

تقييم استثمارات عقارية

تمتلك المجموعة استثمارات عقارية بمبلغ ١٠٦,٢٩٥ ألف درهم (ايضاح ٨) من البيانات المالية الموحدة. تمثل الاستثمارات العقارية ما نسبته ٦,٩% من اجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تقوم ادارة المجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في تاريخ كل تقرير. تستخدم المجموعة خبراء تقييم خارجيين لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، يعتمد تقييم الاستثمارات العقارية على التقديرات والافتراضات.

عضو منتدى الشركات الكبرى في FORUM OF FIRMS MEMBER OF THE (نيويورك) الاتحاد الدولي للمحاسبين



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

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تقييم استثمارات عقارية (تتمة)

فيما يلي اجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بتقييم كفاءة المقيمين وقدرتهم واستقلاليتهم.
- قمنا بتقييم ملائمة المعلومات الأساسية والمنهجيات والافتراضات المستخدمة.
- قمنا بالتحقق بأن افصاح المجموعة المتعلق بتقييم الاستثمارات العقارية وقيمتها العادلة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية ذات العلاقة.

الذمم المدينة وكفاية مخصص خسارة انخفاض الذمم المدينة

تمتلك المجموعة ذمم مدينة كبيرة (ايضاح ١٢) بمبلغ ٢٢٢,٠٤٣ الف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ قبل مخصص خسارة انخفاض الذمم المدينة بمبلغ ١١٩,٠٥٩ الف درهم والتي تعتبر هامة للمجموعة حيث تشكل ١٤,٤٪ من إجمالي موجوداتها. وهناك مخاطر مرتبطة باسترداد المبالغ متأخرة السداد. وبسبب طبيعة الاحكام الجوهرية المرتبطة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، فإن هناك خطر ناتج عن التأثير الجوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة حيث أن تحديد خسائر الائتمان المتوقعة يتضمن احكام وتقديرات هامة من قبل الادارة.

فيما يلي إجراءات التدقيق التي قمنا بها:

- قمنا بإجراء اختبارات للضوابط الأساسية للذمم 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. على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة لها.
- 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.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة لسنة ٢٠٢٥. ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقريرنا حولها. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة في نفس تاريخ تقريرنا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، وأنا 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 متماثلة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق أو في حال ظهر أنها تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال توصلنا الى استنتاج، بناء على العمل الذي قمنا به بوجود أخطاء جوهرية في المعلومات الأخرى فإنه يتوجب علينا الإشارة عن تلك الحقيقة، وليس لدينا أية أمور نشير إليها في هذا الصدد.



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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

ان الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لاعداد التقارير المالية) واعدادها بما يتوافق مع القانون الإتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في دولة الامارات العربية المتحدة، ووفقاً للنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لاعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند اعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وعلى أساس مبدأ الإستمرارية، والافصاح عندما ينطبق ذلك عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الإستمرارية المحاسبي، الا في حال وجود نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة او ايقاف 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

ان اهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما اذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الاخطاء الجوهرية، 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، ان وجد. وقد تنشأ الأخطاء عن احتيال أو عن خطأ وتعتبر جوهرية 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، 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 أو 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 أن الاحتيال قد يتضمن، التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو 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 الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما اذا كان هناك 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 الافصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فاننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على ادلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المدقق ومع ذلك، فانه من الممكن أن تؤدي احداث 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 فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. اننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.



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

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والاطر الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الهامه، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامه في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع المسؤولين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بكافة العلاقات والامور الاخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الاجراءات الوقائية ان وجدت.

من بين الامور التي تم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، قمنا بتحديد الامور الاكثر اهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية وهي بذلك تعتبر امور التدقيق الهامه. نقوم 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 متوقع أن تفوق المنفعة العامة من هذا الافصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الاخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في دولة الامارات 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 ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في دولة الامارات العربية المتحدة.
- ٣- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة.
- ٤- تتفق 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 ٢٠٢٥ مفصّل عنها في إيضاح ٩.
- ٦- المعاملات والشروط مع الأطراف ذات العلاقة مفصّل عنها في إيضاح ١١.
- ٧- استناداً الى المعلومات والإيضاحات التي توفرت لدينا فإنه لم يصل الى علمنا أن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ أي من أحكام القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي عن السنة.
- ٨- المساعدات المجتمعية التي قدمت خلال السنة الحالية مفصّل عنها في إيضاح ٢٧.

طلال أبو غزالة وشركاه الدولية

زيد علي مصلح
مدقق حسابات مرحّل رقم ١١٤٠

الشارقة في ١٧ فبراير ٢٠٢٦

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)
بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (أ)

	إيضاح	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	٦٩٥,٠٨٥	٦٩٥,٧٢٢
موجودات غير ملموسة	٦	٢,٥٠٠	٧٣٥
حق استخدام الموجودات	٧	٦,٧٢٩	٧,٣٥٣
إستثمارات عقارية	٨	١٠٦,٢٩٥	١٠٤,١٨١
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٩	٣٠٥,٦٤٩	٢٥٠,٣٠٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,١١٦,٢٥٨	١,٠٥٨,٢٩٨
الموجودات المتداولة			
بضاعة	١٠	٢٧,٠٢٧	١٨,٠٤٧
مستحق من طرف ذو علاقة	١١	١,٦٤٦	١,٨٣٢
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	٦٠,٦٦١	٣٦,٥٦٧
نعم مدينة وأخرى	١٢	١١٨,٤٦٠	١٢٨,٠٨٨
نقد وأرصدة لدى البنوك	١٣	٢٢٣,٤٢١	١٩٨,٩٩٣
مجموع الموجودات المتداولة		٤٣١,٢١٥	٣٨٣,٥٢٧
مجموع الموجودات		١,٥٤٧,٤٧٣	١,٤٤١,٨٢٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الإحتياطيات	١٥	٣١٧,٠٧٤	٣٠٦,٢٢٣
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		٧٣,٢٥٢	١٨,٤٤٧
أرباح مدورة		١٣١,٥٨٣	١٤٥,٧٦٣
صافي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم		١,٢٢٠,٨٢٥	١,١٦٩,٣٤٩
حقوق ملكية غير المسيطرة	١٧	١١٧,٦٩٢	٩١,٠٣٣
مجموع حقوق الملكية - بيان (ج)		١,٣٣٨,٥١٧	١,٢٦٠,٣٨٢
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٣١,٤٨١	٢٨,١٠٢
مطلوبات عقود الايجار	١٩	٣,١٠٠	٤,٤٢٠
مطلوبات الضريبة المؤجلة	٢٨	٣,٢٨٢	٩٢٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٧,٨٦٣	٣٣,٤٤٥
المطلوبات المتداولة			
نعم دائنة وأخرى	٢٠	١٥٨,٨٩٠	١٣٨,٣١٧
مطلوبات عقود الايجار	١٩	٣,١٦٨	١,٥٠٠
مخصص ضريبة الدخل	٢٨	٩,٠٣٥	٨,١٨١
مجموع المطلوبات المتداولة		١٧١,٠٩٣	١٤٧,٩٩٨
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٤٧,٤٧٣	١,٤٤١,٨٢٥

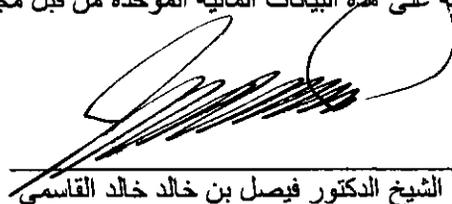
إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

على حد علمنا، أن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تعرض بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي ونتائج الاعمال والتدفقات النقدية للمجموعة كما في، وللفترة المعروضة فيها.

تم الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة لإصدارها بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٦ ووقعت نيابة عنهم من قبل:



سالم عبدالله سالم الحوسني
(نائب رئيس مجلس الإدارة)



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

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (ب)

	إيضاح	٢٠٢٥ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم
الإيرادات	٢٤	٧٦٧,٥٢٣	٦٧٧,٣٣٧
تكلفة الإيرادات	٢٥	(٥٥٦,١١٣)	(٤٩٠,٧٠٥)
إجمالي الربح		٢١١,٤١٠	١٨٦,٦٣٢
ربح (خسارة) القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٤,٠٩٤	(٢,٨٣٩)
ربح القيمة العادلة للإستثمارات العقارية		٢,١١٤	١٣,٠٩٠
إيرادات أخرى	٢٦	٤٧,٥٦٧	٢٩,٥٤٨
مصاريف عمومية وإدارية	٢٧	(١٣٨,٤٩٠)	(١١٧,١٢٧)
تكاليف التمويل - مطلوبات عقود الايجار		(١٣٦)	(١٥٠)
ربح السنة قبل الضريبة - بيان (د)		١٤٦,٥٥٩	١٠٩,١٥٤
مصرف ضريبة الدخل الحالية	٢٨	(٩,٠٣٣)	(٨,١٨١)
ضريبة مؤجلة	٢٨	(٢,٣٥٩)	(٩٢٣)
ربح السنة		١٣٥,١٦٧	١٠٠,٠٥٠
العائد إلى : مساهمي الشركة الأم		١٠٨,٥٠٨	٧٧,٨٨٧
حقوق ملكية غير المسيطرة		٢٦,٦٥٩	٢٢,١٦٣
المجموع		١٣٥,١٦٧	١٠٠,٠٥٠
الربح الأساسي للسهم (درهم)	٢٩	٠,١٥٥	٠,١١١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

سالم عبدالله سالم الحوسني
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

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

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (ب) تنمة

	٢٠٢٥ الف درهم	٢٠٢٤ الف درهم
ربح السنة	١٣٥,١٦٧	١٠٠,٠٥٠
الدخل الشامل الآخر: بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح او الخسارة		
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	--	٤,٢٣١
الزيادة في القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٤,٨٠٥	٥٥,٢٤٠
مجموع الدخل الشامل الآخر	٥٤,٨٠٥	٥٩,٤٧١
اجمالي الدخل الشامل للسنة - بيان (ج)	١٨٩,٩٧٢	١٥٩,٥٢١
العائد الى:		
مساهمي الشركة الأم	١٦٣,٣١٣	١٣٧,٣٥٨
حقوق ملكية غير المسيطرة	٢٦,٦٥٩	٢٢,١٦٣
المجموع	١٨٩,٩٧٢	١٥٩,٥٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

سالم عبدالله سالم الحوسني
(نائب رئيس مجلس الإدارة)

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

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

بيان (ج)

العائد الى مساهمي الشركة الأم

	رأس المال الف درهم	الإحتياطيات الف درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات 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 ٢٠٢٥	٦٩٨,٩١٦	٣٠٦,٢٢٣	١٨,٤٤٧	١٤٥,٧٦٣	١,١٦٩,٣٤٩	٩١,٠٣٣	١,٢٦٠,٣٨٢
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - بيان (ب)	--	--	--	١٠٨,٥٠٨	١٠٨,٥٠٨	٢٦,٦٥٩	١٣٥,١٦٧
دخل شامل اخر	--	--	٥٤,٨٠٥	--	٥٤,٨٠٥	--	٥٤,٨٠٥
مجموع الدخل الشامل	--	--	٥٤,٨٠٥	١٠٨,٥٠٨	١٦٣,٣١٣	٢٦,٦٥٩	١٨٩,٩٧٢
توزيعات أرباح نقدية - إيضاح ١٦	--	--	--	(١٠٤,٨٣٧)	(١٠٤,٨٣٧)	--	(١٠٤,٨٣٧)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة - ايضاح ١٦	--	--	--	(٧,٠٠٠)	(٧,٠٠٠)	--	(٧,٠٠٠)
المحول إلى إحتياطي قانوني	--	١٠,٨٥١	--	(١٠,٨٥١)	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - بيان (ا)	٦٩٨,٩١٦	٣١٧,٠٧٤	٧٣,٢٥٢	١٣١,٥٨٣	١,٢٢٠,٨٢٥	١١٧,٦٩٢	١,٣٣٨,٥١٧

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 ٢٠٢٥

بيان (ج) تنمة

العائد الى مساهمي الشركة الأم

	رأس المال الف درهم	الإحتياطيات الف درهم	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة لإستثمارات 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 ٢٠٢٤	٦٩٨,٩١٦	٢٩٨,٤٣٤	(٤٩,١٦٣)	١٥٩,٠٧٨	١,١٠٧,٢٦٥	٦٨,٨٧٠	١,١٧٦,١٣٥
ربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - بيان (ب)	--	--	--	٧٧,٨٨٧	٧٧,٨٨٧	٢٢,١٦٣	١٠٠,٠٥٠
دخل شامل اخر	--	--	٥٥,٢٤٠	٤,٢٣١	٥٩,٤٧١	--	٥٩,٤٧١
مجموع الدخل الشامل	--	--	٥٥,٢٤٠	٨٢,١١٨	١٣٧,٣٥٨	٢٢,١٦٣	١٥٩,٥٢١
توزيعات أرباح نقدية - إيضاح ١٦	--	--	--	(٦٩,٨٩٢)	(٦٩,٨٩٢)	--	(٦٩,٨٩٢)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة - إيضاح ١٦	--	--	--	(٥,٣٨٢)	(٥,٣٨٢)	--	(٥,٣٨٢)
المحول إلى إحتياطي قانوني	--	٧,٧٨٩	--	(٧,٧٨٩)	--	--	--
تحويل احتياطي القيمة العادلة عن استبعاد الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	--	--	١٢,٣٧٠	(١٢,٣٧٠)	--	--	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٣٠٦,٢٢٣	١٨,٤٤٧	١٤٥,٧٦٣	١,١٦٩,٣٤٩	٩١,٠٣٣	١,٢٦٠,٣٨٢
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

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 ٢٠٢٥

بيان (د)

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	الف درهم	الف درهم
ربح السنة قبل الضريبة - بيان (ب)	١٤٦,٥٥٩	١٠٩,١٥٤
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٢٧,٣٧٠	٢٥,٦٨٠
استهلاك حق استخدام الموجودات	٢,٥٨٧	٢,٤٣٦
اطفاء موجودات غير ملموسة	٥٧٩	٥٢٨
(ربح) خسارة إعادة تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	(٢٤,٠٩٤)	٢,٨٣٩
ايرادات توزيعات الارباح	(٢٠,٩١٣)	(١٣,٧٨٢)
ربح القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	(٢,١١٤)	(١٣,٠٩٠)
خسارة من طرف ذو علاقة	٢١٤	٣٧٠
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٦,٨٩٢	٥,٢٩٦
مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة	٣٤,٦٣٨	٣٠,٤٦٧
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	١,١١٨	--
تكاليف تمويل - مطلوبات عقود الايجار	١٣٦	١٥٠
(ربح) خسارة بيع ممتلكات ومعدات	(٤٢٠)	٣٨٨
ايراد فوائد	(٦,٩٥٥)	(٥,٥٨٩)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	١٦٥,٥٩٧	١٤٤,٨٤٧
الزيادة في البضاعة	(١٠,٠٩٨)	(٢,٨٨٧)
الزيادة في المستحق من طرف ذو علاقة	(٢٨)	(٩)
الزيادة في ذمم مدينة وأخرى	(٢٤,٢٦٣)	(٤٠,٣٥٣)
الزيادة (النقص) في ذمم دائنة وأخرى	٢٠,٥٧٣	(١٢,٣٨٩)
تسديدات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٣,٥١٣)	(٢,٢٢١)
ضريبة الدخل المدفوعة	(٨,١٧٩)	--
صافي النقد المتحصل من الأنشطة التشغيلية	١٤٠,٠٨٩	٨٦,٩٨٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
النقص (الزيادة) في ودائع ثابتة	١,٩٢٤	(١٠٢,١١٣)
ايراد فوائد محصلة	٦,٢٠٨	٥,٠٣٣
شراء ممتلكات ومعدات	(٢٦,٧٦١)	(٢٠,٧١٥)
شراء موجودات غير ملموسة	(٢,٣٤٤)	(٣٠٣)
المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات	٤٤٨	٨٢٥
شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	(٥٣٧)	--
المتحصل من بيع الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	--	٦٨,٢١٧
توزيعات ارباح مقبوضة	٢٠,٩١٣	١٣,٧٨٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(١٤٩)	(٣٥,٢٧٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من مطلوبات عقود الايجار	(١,٧٥١)	(٢,٣٤٥)
توزيعات ارباح نقدية مدفوعة	(١٠٤,٨٣٧)	(٦٩,٨٩٢)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(٧,٠٠٠)	(٥,٣٨٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١١٣,٥٨٨)	(٧٧,٦١٩)
صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل	٢٦,٣٥٢	(٢٥,٩٠٥)
النقد والنقد المعادل في أول السنة	٢٢,٩٥٢	٤٨,٨٥٧
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة - إيضاح ٣٠	٤٩,٣٠٤	٢٢,٩٥٢

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 والشركة التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") هي مستشفى عام ومركز خدمات الصحة المنزلية وخدمات الرعاية الصحية عن بعد ومركز تدريب اسعافات متقدمة، إدارة المستشفيات وإقامة المصانع المتخصصة في إنتاج الأدوية.

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

(٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة متوافقة مع السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية:

١-٢ معايير وتفسيرات أصدرت وسارية المفعول للسنة الحالية:

قامت المجموعة بتطبيق جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ذات الصلة بعملياتها وسارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ (عدم قابلية صرف العملات)

تتطلب هذه التعديلات من المنشأة تطبيق نهج متنسق لتقييم ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وفي حال عدم قابليتها للتحويل، تحديد سعر الصرف الواجب استخدامه والإفصاحات التي يجب تقديمها.

لم يكن لهذا التعديل تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

تاريخ السريان

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) و (٩): تعديلات متعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية والعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. ١ يناير ٢٠٢٦

٢) تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها ميكرا: (تتمة)

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٦

- التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١) : محاسبة التحوط لدى المنشآت التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة.
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) : الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء الاعتراف.
 - إرشادات تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) : الإفصاح عن الفروق المؤجلة بين القيمة العادلة وسعر المعاملة، وإفصاحات مخاطر الائتمان.
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) : إلغاء اعتراف المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار وسعر المعاملة.
 - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) : تحديد مفهوم "الوكيل الفعلي".
 - المعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) : طريقة التكلفة.

١ يناير ٢٠٢٧

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) : العرض والإفصاح في البيانات المالية.

١ يناير ٢٠٢٧

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٩) : الإفصاح عن الشركات التابعة التي لا يوجد لها مسانلة عامة.

تاريخ السريان الى
أجل غير مسمى

- تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨ البيع او المساهمة في الاصول بين المستمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك

تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الادارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣) أسس الإعداد

٣-١ بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته بشأن الشركات التجارية في دولة الامارات العربية المتحدة.

٣-٢ أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية والارض واستثمارات في موجودات مالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة/ التقييم.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الامارات العربية المتحدة ("الدراهم الاماراتي") وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية الموحدة بالدراهم الاماراتي الى أقرب الف درهم.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام

إن اعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لاعداد التقارير المالية يتطلب من الادارة وضع الاحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات والإفصاحات الأخرى، والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة.

تستند المجموعة في وضع افتراضاتها وتقديراتها وأحكامها على المعلومات المتاحة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. غير أن الظروف والإفتراضات القائمة حول التطورات المستقبلية قد تختلف بسبب التغييرات في السوق أو الظروف الخاصة عند سيطرة المجموعة، لذا قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم بيان هذه التغييرات في البيانات المالية الموحدة عند حدوثها.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام 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 والأحكام تعتمد على الخبرة التاريخية للادارة وعوامل أخرى تتضمن بما في ذلك التوقعات للحدثات المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة.

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

قياس القيمة العادلة

بعض موجودات المجموعة ومطلوباتها تقاس بالقيمة العادلة لغايات التقرير المالي. عند تقدير القيمة العادلة لاصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق الى الحد الذي تتوفر فيه. عندما تكون مدخلات المستوى الاول غير متاحة، تتعاقد المجموعة مع مقيمين خارجيين مؤهلين للقيام بعملية التقييم. الادارة تعمل بشكل وثيق مع مقيمين خارجيين مؤهلين لاقرار مدخلات وطرق التقييم المناسبة لهذا النموذج. المعلومات عن المدخلات وطرق التقييم المستخدمة في تقدير القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المختلفة يتم الإفصاح عنها في الايضاحات المعنية.

تصنيف الاستثمارات

تحدد الادارة عند الاعتراف المبدئي في الاستثمارات في الاوراق المالية تصنيفها إما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ولتقدير ما اذا كانت تلك الاستثمارات في الاوراق المالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، راعت الادارة المعيار المفصل لتحديد هذا التصنيف كما ورد في المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية رقم ٩، وبالتالي فإن الادارة مقتنعة بأن استثماراتها في الاوراق المالية مصنفة بشكل مناسب.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة المجموعة بتقييم ما اذا كانت هناك مؤشرات تشير الى أن الموجودات غير المالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية الموضحة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاصل بناءً على القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة الاستبعاد من الاصل المحدد الذي انخفضت قيمته.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراسات والأحكام (تتمة)

المخصصات المتعلقة بالعقود

تقوم المجموعة بمراجعة جميع الإتفاقيات بشكل منتظم لتحديد أي إتفاقيات تزيد فيها التكاليف التي لا يمكن تجنبها للإيفاء بالإلتزامات بموجب تلك العقود على المنافع الإقتصادية المتوقعة منها، وتعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب عقد ما أقل صافي تكلفة لإنهاء هذا العقد والتي تتكون من تكلفة تنفيذ العقد أو أي تعويض أو جزاءات نتيجة عدم تنفيذ العقد أيهما أقل، وتقوم المجموعة بتقدير هذا المخصص على أساس الحقائق والظروف المتعلقة بالعقود.

تحديد فترة عقد الإيجار

عند تحديد فترة عقد الإيجار تأخذ الإدارة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو عدم ممارسة خيار عدم التمديد. يتم إدراج خيار التمديد (أو الفترات اللاحقة لخيارات عدم التمديد) فقط في فترة التأجير إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول (أو عدم إنفاؤه).

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لإحتساب الإستهلاك، يتم تحديد هذا التقدير بسعر تقييم الاستخدام الحالي للأصل مقارنة بالإستفادة الكاملة من قدرات الأصل والإستهلاك الناتج عن الاستخدام العادي. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً.

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 إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الدخل الموحد، تقوم المجموعة بوضع أحكام 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 بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على تدني القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات.

الإخفاض في قيمة البضاعة

يتم إظهار البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الحقيقية أيهما أقل، وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة أو غير قابلة للإستخدام يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق ويتم وضع تقديرات بشكل فردي للبضاعة ذات المبالغ الكبيرة، أما البضاعة ذات المبالغ الصغيرة ولكنها قديمة أو غير قابلة للإستخدام يتم تقدير قيمتها بشكل إجمالي، وبالتالي يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة حسب نوع البضاعة ودرجة قدمها أو عدم قابليتها للإستخدام وفقاً لأسعار البيع التاريخية.

عقود الإيجار - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لديها لقياس مطلوبات الإيجار. يتمثل معدل الإقتراض الإضافي في معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للإقتراض على مدى فترة مماثلة، بضمنان مماثلة، للاموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام موجودات في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة دفعه"، الأمر الذي يتطلب تقدير في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقدر المجموعة معدل الإقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لوضع تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٤-٣ استخدام التقديرات والإفتراضات والأحكام (تتمة)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمالية التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية. راجع إيضاح ١٢ للاطلاع على مخصص الخسارة للسنة.

٥-٣ أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم والمنشأة الخاضعة لسيطرتها (شركتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما يكون:

- تكون للمجموعة السلطة على المنشأة المستثمر بها،
 - عندما تتعرض المجموعة أو الحقوق في الفوائد المتغيرة الناجمة عن مشاركتها في المنشأة المستثمر بها.
 - يكون للمجموعة القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر بها إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات 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 المنشأة المستثمر بها أم لا ويشمل ذلك:

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

يبدأ توحيد المنشأة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على المنشأة التابعة، ويتوقف بفقد المجموعة للسيطرة على المنشأة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصروفات المنشأة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة المجموعة على المنشأة 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، إجراء تعديلات على البيانات المالية للمنشأة التابعة لكي تتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

٣) أسس الإعداد (تتمة)

٣-٥ أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

إن تفاصيل المنشأة التابعة هي على النحو التالي:

بلد المنشأ	النشاطات الرئيسية	نسبة الملكية %		الشركة
		٢٠٢٥	٢٠٢٤	
أ.ع.م	مستشفى عام ومركز خدمات الصحة المنزلية وخدمات الرعاية الصحية عن بعد ومركز تدريب اسعافات متقدمة	٦٨,٣٨	٦٨,٣٨	مستشفى الزهراء الخاص دبي (ش.ذ.م.م)

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية

٤-١ 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 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 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.

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

العمر الإنتاجي المقدر	سنوات
مباني المستشفى	١٠ - ٤٠
أثاث ومعدات المستشفى	١ - ١٠
سيارات	٣ - ٥
أثاث ومعدات أخرى	١ - ٥

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.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بالريح 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 الى الفئة الملائمة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير 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 خمس الى ثمانية سنوات يبدأ احتساب الإطفاء للأصل عندما يصبح متاحاً للإستخدام.

٤-٣ التصنيف كمتداول مقابل التصنيف كغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف كمتداول/غير متداول. يعتبر بند الموجودات متداول عندما:

- من المتوقع تحقيقه أو بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله ما لم يكن مقيداً من ان يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

يتم تصنيف كافة الموجودات الاخرى على انها غير متداول.

يعتبر بند المطلوبات متداول عندما:

- من المتوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- محتفظ به بصورة رئيسية بغرض المتاجرة؛
- مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية بند المطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الاخرى على انها غير متداول.

٤-٤ عقود الإيجار

تقوم المجموعة في بداية عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إتفاقية تأجير. وإذا كان العقد كلياً أو جزئياً ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد من طرف الآخر لمدة زمنية محددة مقابل عوض أو بدل محدد، فتعترف المجموعة بحق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والتي تبلغ مدتها سنة واحدة فأقل وعقود الإيجار للأصول المستأجرة ذات القيمة المنخفضة والتي تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن أساس منتظم آخر يعرض بشكل أكبر الفترة الزمنية التي يتم فيها استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر

مطلوبات عقود الإيجار

يتم الاعتراف وقياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم تسديدها في تاريخ بدء عقد الإيجار، ويتم خصم تلك الدفعات باستخدام معدل الفائدة الضمني والوارد في العقد، وإذا لم يكن معروفا فتقوم المجموعة باستخدام معدل فائدة الإقتراض الإضافي.

تشمل دفعات عقد الإيجار غير المسددة ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة مطروحاً منها حوافز الإيجار المدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس في البداية باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بدء عقد الإيجار.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر للمؤجر عند وجود قيمة متبقية مضمونة في عقد الإيجار.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات.
- غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كعنصر منفصل في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة. يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لموجودات حق الاستخدام ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ التعديل.

حق استخدام الموجودات

يتضمن حق استخدام الموجودات على القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في يوم البدء أو قبله، مطروحاً منه أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية يتم قياسها لاحقاً ناقصاً للإستهلاك المتراكم وخسارة تدني القيمة.

عندما تتكبد المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مستأجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) وبقدر ما تتعلق التكاليف بحق الاستخدام للموجودات، يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الموجودات ذات الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج مخزونات.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

حق استخدام الموجودات (تتمة)

يتم إستهلاك حق استخدام الموجودات على مدى الفترة الأقصر بين كل من مدة العقد والعمر الإنتاجي للأصل المحدد.

إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم إستهلاك قيمة الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كعنصر منفصل في قائمة المركز المالي الموحد.

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كانت قيمة حق الاستخدام قد تددت وتحسب أي خسارة تدني في القيمة محددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمعدات".

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على عنصر التأجير ومكون واحد أو أكثر من مكونات التأجير أو غير التأجير، تخصص المجموعة العوض في العقد لكل عنصر تأجير على أساس السعر المستقل النسبي لمكون التأجير والمجموع الكلي للسعر المفرد للمكونات الغير تأجيرية.

المجموعة كمؤجر

عقد تأجير تشغيلي

يتم الاعتراف بالدخل التأجيري من عقد التأجير التشغيلي بشكل ثابت ومتساوي خلال مدة العقد ذو العلاقة. وتضاف التكاليف المباشرة المبدئية التي تكبدتها المجموعة عند التفاوض وإعداد العقد إلى القيمة التي يظهر بها الموجود المؤجر في قائمة المركز المالي الموحد ويتم الاعتراف بها كمصاريف خلال مدة العقد بنفس الطريقة التي تعتمد للدخل التأجيري. ويتم إستهلاك الموجودات المؤجرة بموجب عقود تأجير تشغيلية إستناداً إلى نفس سياسات الإستهلاك التي تتبعها المجموعة للموجودات المشابهة.

٥-٤ استثمارات عقارية

يتم تصنيف الاراضي والمباني التي تمتلكها المجموعة بغرض تحقيق إيرادات إيجارية 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 إدارية كإستثمارات عقارية. يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة وتشمل التكلفة النفقات المنسوبة مباشرة الى الاستحواذ على استثمارات عقارية.

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 الاستثمارات العقارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد وبين القيمة الدفترية للبند) ضمن بيان الدخل الموحد. في حال بيع أحد الاستثمارات العقارية المصنفة سابقاً كممتلكات ومعدات، يتم تحويل أية قيمة ذات صلة مدرجة في احتياطي إعادة التقييم الى الأرباح المدورة.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ استثمارات عقارية (تتمة)

يتم إيقاف الاعتراف بالاستثمارات العقارية 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 بالاستثمار العقاري في بيان الدخل الموحد تحت "إيرادات تشغيلية أخرى" في سنة التخلي أو الاستبعاد.

يتم إجراء التحويلات للاستثمارات العقارية عندما فقط يكون هناك تغير في الاستخدام يظهر نتيجة انتهاء شغل المالك للعقار أو عند بدء عقد إيجار تشغيلي لجزء كبير من العقار لطرف آخر أو انتهاء البناء أو التطوير. يتم إجراء التحويلات من الاستثمارات العقارية عندما فقط يكون هناك تغيير في الاستخدام اعتماداً على نموذج الأعمال.

٤-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة كما في تاريخ التقرير بتقييم فيما إذا كان هنالك مؤشر على انخفاض قيمة الموجودات غير المالية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتطلب أن يكون هنالك اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة أو وحدة توليد النقد إيهما أعلى مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية بشكل كافي ومستقل عن الأصول الأخرى أو أصول المجموعة. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. إذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب، ويتم تأكيد هذا الاحتساب من خلال عدة معطيات للتقييم، أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

٤-٧ الأدوات المالية

الأدوات المالية هي أي عقد يعطي ارتفاع في قيمة الموجودات لمنشأة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

• التصنيف والاعتراف المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف المبني، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة في إدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التي لا تحتوي على عنصر تمويل كبير أو التي طبقت المجموعة عليها المعالجة العملية، تقوم المجموعة بميدناً بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حال لم تكن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مضافاً إليها تكاليف المعاملات. يتم قياس الذمم المدينة التي لا تحتوي على عناصر تمويل كبير أو التي طبقت المجموعة عليها المعالجة العملية، وذلك بسعر المعاملة المحدد بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥).

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

• التصنيف والاعتراف المبني والقياس (تتمة)

لغايات تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر، يجب أن تؤدي الموجودات المالية الى زيادة التدفقات النقدية من خلال المدفوعات الاساسية وفائدة على المبلغ الاساسي القائم فقط. يشار الى هذا التقييم باسم اختبار (المدفوعات الاساسية والفائدة) ويتم تطبيقه على مستوى الادوات المالية.

يشير نموذج اعمال المجموعة في ادارة الموجودات المالية الى كيفية قيامها بإدارة موجوداتها المالية من اجل تكوين التدفقات النقدية. يحدد نموذج اعمال المجموعة فيما اذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

• الاعتراف والغاء الاعتراف

يتم الاعتراف بالمشترى والمبيعات الاعتيادية من الموجودات المالية بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يتم إيقاف احتساب الموجودات المالية بانقضاء الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الموجودات المالية أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

• القياس اللاحق

لاغراض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية الى اربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة.
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع اعادة تدوير الارباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المترجمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع مراعاة عدم اعادة تدوير الارباح والخسائر المترجمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية) والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

• الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نطاق عمل معين بهدف الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- ان الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي الى زيادة التدفقات النقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات اساسية وفوائد على المبلغ الاساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بالارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسائر عند استبعاد الموجودات أو تعديلها أو انخفاض قيمتها.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، من ذمم مدينة واخرى ونقد ارسدة لدى البنوك وطرف ذو علاقة مدين.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر مع مراعاة عدم تدوير الارباح والخسائر المتركمة عند الغاء الاعتراف (ادوات حقوق الملكية)

قامت المجموعة في الفترة اللاحقة بقياس الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الاخر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالارباح والخسائر بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الاخر، ولا يوجد هناك اعادة تصنيف في الفترة اللاحقة للقيمة العادلة للارباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة. يستمر الاعتراف بتوزيعات ارباح الاستثمارات في بيان الدخل كإيرادات أخرى عند استحقاق الدفعات، باستثناء حالة عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الادوات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الارباح في الدخل الشامل الاخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الى الانخفاض في القيمة.

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم ادراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع ادراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد.

تتضمن هذه الفئة استثمارات حقوق الملكية المدرجة والتي لم تختار المجموعة بشكل نهائي تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. يتم ادراج توزيعات الارباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة ضمن إيرادات الاستثمارات والإيرادات الأخرى في بيان الدخل الموحد عندما ينشأ حق الدفع.

- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة لكافة ادوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تحقيقها، ويتم خصمها بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الاصلي.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تحدث فيها زيادة ملحوظة في المخاطر حيث يتم الاعتراف المبدئي وخسائر الائتمان المتوقعة ناتجة عن احداث افتراضية ممكنة خلال ١٢ شهر القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر) فيما يتعلق بتلك المخاطر الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في المخاطر منذ الاعتراف المبدئي، يشترط وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمل المتبقي للمخاطر، بغض النظر عن التوقيت الحالي (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة، وبالتالي فإن المجموعة لا تقوم بمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تعترف المجموعة بخسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للعمر الزمني كما في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات وفقاً لخبرتها التاريخية في خسائر الائتمان المتوقعة، مع مراعاة تعديل العوامل المستقبلية المتعلقة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

في بعض الحالات، ممكن أن تعتبر المجموعة الموجودات المالية متعثرة عندما تشير معلومات داخلية أو خارجية الى انه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الاخذ بعين الاعتبار اي تعويضات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم استبعاد الموجودات المالية عندما لا يكون هناك توقعات معقولة لتحويل التدفقات النقدية التعاقدية.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ الادوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للاداء.
ان المطلوبات المالية يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف المعاملات . يمكن قياس
المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفاه باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلية ويعترف بمصاريف الفوائد
على أساس العائد الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
كما في تاريخ التقرير، قامت المجموعة بالتعاقد فقط مع المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

● المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفاه لإلتزام مالي ولتوزيع مصاريف الفوائد على
مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يستخدم وبشكل محدد لخصم الدفعات النقدية
المستقبلية المقدرة خلال العمر الزمني المتوقع للإلتزام المالي أو فترة أقصر إذا كان ذلك مناسباً.
تتكون المطلوبات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة، من ذمم دائنة وأخرى ومطلوبات عقود الإيجار.

● إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم استيفاء الإلتزام التقاعدي أو إغاثة أو
انتهاء مدته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية حالية بأخرى من نفس المُقرض بشروط مختلفة
جوهرية، أو يتم تعديل شروط تلك المطلوبات المالية بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل
يتم التعامل معه على أنه إلغاء للمطلوبات الأصلية واعتراف بالمطلوبات الجديدة. يتم الاعتراف بالفرق
في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الموحد.

مقاصة الادوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية واظهار المبلغ الصافي في بيان المركز المالي فقط اذا
كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حالياً لمقاصة المبالغ المعترف بها ووجود نية للتسوية على أساس
الصافي، أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٨-٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

موجودات العقود

تأخذ موجودات العقود بعين الاعتبار التغير في البضائع أو الخدمات المحولة الى العميل. اذا قامت
المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات الى العميل قبل أن يقوم العميل بالدفع أو قبل استحقاق السداد، فإنه
يتم الاعتراف بموجودات العقود المكتسبة المطابقة للشروط.

ذمم مدينة

الذمم المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير البضائع المباعة أو الخدمات المقدمة في سياق العمل
الاعتيادي. ان السياسات المحاسبية للموجودات المالية في فقرة الادوات المالية توضح الاعتراف المبدي
وقياس الفترة اللاحقة للذمم المدينة.

مطلوبات العقود

إن التزام العقد هو الإلتزام بنقل البضائع أو الخدمات الى عميل والذي استلمت المجموعة المقابل عنه (أو
استحقاق مبلغ المقابل) من العميل. اذا قام العميل بدفع المقابل قبل قيام المجموعة بتحويل السلع او الخدمات
الى العميل، يتم الاعتراف بمطلوبات العقود عند السداد او عن استحقاق السداد (ايهما أقرب). يتم
الاعتراف بمطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ 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.

١٠-٤ البضاعة

تم تسعير بضاعة آخر المدة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وقد حددت التكلفة على أساس الوارد أولاً وأصغر أولاً. تتضمن تكلفة البضاعة 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.

١١-٤ 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.

١٢-٤ 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 الاتحادي.

١٣-٤ الذمم الدائنة

تتمثل هذه المبالغ في المطلوبات غير المدفوعة عن السلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. وهذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الذمم الدائنة وأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من الفترة المشمولة بالتقرير. يتم الاعتراف بهذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٤-٤ 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.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥-٤ تحقق الإيراد

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

• إيرادات الخدمات

تشتمل إيرادات خدمات الرعاية الصحية في المقام الأول الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية للمرضى الداخليين والخارجيين. وتشتمل الخدمات رسوم الإقامة، العيادات، والخدمات الطبية المهنية، والمعدات، والمختبرات والمواد الصيدلانية المستخدمة. يتم تسجيل الإيرادات والاعتراف بها خلال الفترة التي يتم تقديم الخدمة الطبية بناءً على المبالغ المستحقة من المريض و/أو المنشآت الخاصة بالتمويل الطبي. يتم احتساب الرسوم والفاتورة على أساس التعريفات المختلفة المتفق عليها مع شركات التأمين.

• بيع البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات للالتزام الاداء عند تحويل السيطرة على البضائع المتمثلة في الادوية والمواد الطبية المقدمة للعملاء. سيكون توقيت الاعتراف بالإيرادات للالتزام الاداء هذا في وقت ما لبيع البضائع عند تسليم البضاعة الى العميل.

• إيرادات التوزيعات ودخل 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 الاستثمارات العقارية على أساس القسط الثابت وذلك بالرجوع إلى شروط عقد التأجير ذو العلاقة.

١٦-٤ توزيعات أرباح

يتم الاعتراف بالأرباح الموزعة على المساهمين ضمن المطلوبات في البيانات المالية الموحدة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين.

١٧-٤ الضرائب

ضريبة القيمة المضافة

يتم ادراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة يتم ادراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الاصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب.
 - عندما يتم ادراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.
- يتم ادراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع اليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧-٤ الضرائب (تتمة)

مصروف ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بمبلغ ضريبة الدخل مستحق الدفع (الممكن استرداده) فيما يتعلق بالدخل الخاضع للضريبة (الخسارة لأغراض الضريبة) للهيئة الاتحادية للضرائب عن السنة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.

إن معدل الضريبة المستخدم في احتساب ضريبة الدخل هي تلك المطبقة بتاريخ اعداد التقرير في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الموجودات والمطلوبات، يتم الاعتراف بموجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة لكامل النتائج الضريبية لجميع الفروق المؤقتة بين المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات الحالية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة والأسس الضريبية الخاصة بها.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة التي تتحقق فيها الموجودات او يتم تسوية المطلوبات.

لا يجوز للمجموعة اجراء مقاصة بين موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة الا في الحالات التالية: أ) اذا كان للمجموعة حق واجب النفاذ قانونا في اجراء مقاصة بين موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، ب) اذا كانت موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضرائب دخل تفرضها نفس السلطة الضريبية اما على: المنشأة الخاضعة للضريبة نفسها أو منشآت مختلفة خاضعة للضريبة تنوي اما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس صاف، او تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية او استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات او موجودات ضريبة مؤجلة.

يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الى الحد الذي من المرجح ان يتوفر معه ربح خاضع للضريبة كافٍ ممكن من خلالها ان يستخدم من الفروق المؤقتة القابلة للحسم. يجب إعادة النظر في المبلغ الدفترى لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير. ويجب على المجموعة تخفيض المبلغ الدفترى لموجودات الضريبة المؤجلة بقدر ما لم يعد من المرجح ان يتوفر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بحيث يسمح بالاستفادة من منفعة جزء من موجودات الضريبة المؤجلة او من منفعة موجودات الضريبة المؤجلة بالكامل. ويجب عكس أي تخفيض من هذا القبيل بقدر ما يصبح من المرجح ان يتوفر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة وكذلك في نهاية كل فترة تقرير، تعيد المجموعة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة. وتثبت المجموعة موجودات ضريبة مؤجلة لم يتم اثباتها في السابق اذا أصبح من المرجح ان الربح المستقبلي الخاضع للضريبة سوف يسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

١٨-٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الأرباح العائدة إلى مساهمي المجموعة، ما عدا أي تكاليف متكبدة على حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، والمعدلة بأسهم المنحة على الأسهم العادية الصادرة خلال السنة باستثناء أسهم الخزينة، إن وجدت.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٩ 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 الدرهم 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 المدفوعة خلال السنة، والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة وفقا لسعر الصرف الفوري في نهاية السنة.

تتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية الى 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.

٤-٢٠ الإلتزامات الطارئة

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

٤-٢١ 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.

٤-٢٢ قياس القيمة العادلة

ان القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو الذي سيتم دفعه لنقل التزم، في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يفترض قياس القيمة العادلة أن الاصل أو الإلتزام تتم مبادلاته في معاملة تتم في ظروف اعتيادية منتظمة بين مشاركين في السوق لبيع الاصل أو لنقل الإلتزام في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق الحالية.

يفترض قياس القيمة العادلة أن معاملة بيع الاصل أو نقل الإلتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للاصل أو الإلتزام؛ أو
- في السوق الأكثر نفعاً للاصل أو الإلتزام، في حالة عدم وجود سوق رئيسية.

يجب أن يكون للمجموعة قدرة على الوصول الى السوق الرئيسية (أو السوق الأكثر نفعاً) في تاريخ القياس.

يتم قياس القيمة أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الاصل أو الإلتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يحقق لهم أفضل مصلحة اقتصادية.

٤) معلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي يأخذ في الحسبان قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصل بأقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في ظل الظروف القائمة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بحيث تزيد إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات الملائمة التي يمكن رصدها وتقلل إلى أكبر حد ممكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن رصدها.

يتم إنشاء تسلسلاً هرمياً للقيمة العادلة يصنف في ثلاث مستويات مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لقياس القيمة العادلة على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة الواقعة ضمن المستوى ١ والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥) ممتلكات ومعدات

أ- إن تفاصيل هذا البند هي على النحو التالي:

المجموع	أعمال رأسمالية	أثاث ومعدات أخرى	سيارات	أثاث ومعدات المستشفى	مباني المستشفى	أرض	التكلفة/التقييم
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
١,٠٠٢,٩٧٩	٧٤٨	١٦,٨٢٣	٤,٦٦٦	١٥١,٦٢٨	٥٧٨,٦٣٢	٢٥٠,٤٨٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٠,٧١٥	٤,٧٨٣	٨٧٦	١,٠٣٦	١٢,٧٩٤	١,٢٢٦	--	إضافات
(٢,٩٩٣)	(١٦٢)	(١٧٠)	(٧٣٩)	(١,٩٢٢)	--	--	إستبعادات
--	(٢,٥٠٤)	--	--	--	٢,٥٠٤	--	تحويلات
١,٠٢٠,٧٠١	٢,٨٦٥	١٧,٥٢٩	٤,٩٦٣	١٦٢,٥٠٠	٥٨٢,٣٦٢	٢٥٠,٤٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٦,٧٦١	٤,٤٩٧	٤٠٧	١,٢٩٢	١٧,٤١٣	٣,١٥٢	--	إضافات
(١,٨٤١)	--	(٢٤٣)	(٨٢٣)	(٧٧٥)	--	--	إستبعادات
١,٠٤٥,٦٢١	٧,٣٦٢	١٧,٦٩٣	٥,٤٣٢	١٧٩,١٣٨	٥٨٥,٥١٤	٢٥٠,٤٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣٠١,٠٧٩	--	١٥,٨٧٥	٣,٣٥١	١٢٢,٠١٥	١٥٩,٨٣٨	--	الإستهلاك المتراكم
٢٥,٦٨٠	--	٦٢٥	٣٤٦	٨,٦٠٧	١٦,١٠٢	--	في ١ يناير ٢٠٢٤
(١,٧٨٠)	--	(١٦٧)	(١٢٩)	(١,٤٧٤)	--	--	المحمل للسنة
٣٢٤,٩٧٩	--	١٦,٣٣٣	٣,٥٥٨	١٢٩,١٤٨	١٧٥,٩٤٠	--	المتعلق بالإستبعادات
٢٧,٣٧٠	--	٤٩٣	٥٣٢	١٠,٠٢٦	١٦,٣١٩	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١,٨١٣)	--	(٢٤٣)	(٨٢٣)	(٧٤٧)	--	--	المحمل للسنة
٣٥٠,٥٣٦	--	١٦,٥٨٣	٣,٢٦٧	١٣٨,٤٢٧	١٩٢,٢٥٩	--	المتعلق بالإستبعادات
٦٩٥,٠٨٥	٧,٣٦٢	١,١١٠	٢,١٦٥	٤٠,٧١١	٣٩٣,٢٥٥	٢٥٠,٤٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٦٩٥,٧٢٢	٢,٨٦٥	١,١٩٦	١,٤٠٥	٣٣,٣٥٢	٤٠٦,٤٢٢	٢٥٠,٤٨٢	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - بيان (أ)
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - بيان (أ)

ب- ان الأرض الظاهرة أعلاه بمبلغ ٢٥٠,٤٨٢ الف درهم تتمثل في القيمة العادلة لقطعة ارض بتاريخ التملك مساحتها ٣٥٠,٠٠٠ قدم مربع مسجلة لدى الدوائر الرسمية باسم الشركة التابعة.

ج- تتمثل أعمال رأسمالية الظاهرة أعلاه بمبلغ ٧,٣٦٢ الف درهم في مبلغ التكاليف المتكبدة عن المضخات الحرارية ولوازمها واعمال تصميم في مباني المستشفى في امارة دبي.

د- تم توزيع استهلاك السنة على تكلفة الايراد ومصاريف عمومية وادارية بمبلغ ٢٦,٩٠٢ الف درهم (مبلغ ٢٥,٣١٤ الف درهم لعام ٢٠٢٤) ومبلغ ٤٦٨ الف درهم (مبلغ ٣٦٦ الف درهم لعام ٢٠٢٤)، على التوالي.

(٦) موجودات غير ملموسة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

برنامج الحاسب الآلي ألف درهم	التكلفة
٣,٦٣٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٠٣	إضافات
٣,٩٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٣٤٤	إضافات
٦,٢٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	الإطفاء المتراكم
٢,٦٧٢	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥٢٨	المحمل للسنة
٣,٢٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٧٩	المحمل للسنة
٣,٧٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	صافي القيمة الدفترية
٢,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - بيان (أ)
٧٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - بيان (أ)

ب- تم توزيع اطفاء السنة على تكلفة الايراد ومصاريف عمومية وادارية بمبلغ ٥٧٨ الف درهم (مبلغ ٥٢٧ الف درهم لعام ٢٠٢٤) ومبلغ ١ الف درهم (مبلغ ١ الف درهم لعام ٢٠٢٤)، على التوالي.

(٧) حق استخدام الموجودات

تتلخص الحركة في حق استخدام الموجودات كما يلي:

التكلفة	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
في ١ يناير	٧,٣٥٣	٩,٧٨٩
إضافات خلال السنة	١,٩٦٣	--
المحمل للسنة	(٢,٥٨٧)	(٢,٤٣٦)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٦,٧٢٩	٧,٣٥٣

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٨) إستثمارات عقارية

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
اراضي	٧٦,٢٠١	٧٦,٣١١
عقارات تجارية	١٩,٢٩٧	١٧,٦١٨
عقارات سكنية	١٠,٧٩٧	١٠,٢٥٢
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١٠٦,٢٩٥	١٠٤,١٨١

ب- ان تفاصيل الحركة على الاستثمارات العقارية خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	١٠٤,١٨١	٩١,٠٩١
الزيادة في القيمة العادلة	٢,١١٤	١٣,٠٩٠
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر	١٠٦,٢٩٥	١٠٤,١٨١

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

ج- ان تفاصيل الاستثمارات العقارية والمعلومات بخصوص هرمية القيمة العادلة كانت على النحو التالي:

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	الف رهم	الف رهم	الف رهم	الف رهم
أراضي	--	--	٧٦,٢٠١	٧٦,٢٠١
عقارات تجارية	--	--	١٩,٢٩٧	١٩,٢٩٧
عقارات سكنية	--	--	١٠,٧٩٧	١٠,٧٩٧
مجموع القيمة العادلة	--	--	١٠٦,٢٩٥	١٠٦,٢٩٥

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
	الف رهم	الف رهم	الف رهم	الف رهم
أراضي	--	--	٧٦,٣١١	٧٦,٣١١
عقارات تجارية	--	--	١٧,٦١٨	١٧,٦١٨
عقارات سكنية	--	--	١٠,٢٥٢	١٠,٢٥٢
مجموع القيمة العادلة	--	--	١٠٤,١٨١	١٠٤,١٨١

عمليات التقييم

تم تقييم الاستثمارات العقارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ من قبل خبراء تقييم خارجيين مستقلين.

أساليب التقييم التي استند عليها في تقدير القيمة العادلة

- تم تحديد القيمة العادلة للأراضي على أساس منهج المبيعات القابل للمقارنة.
- تم تحديد القيمة العادلة للممتلكات العقارية التجارية والسكنية على أساس منهج المقارنة المباشر.
- لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقييم خلال السنة.

٩) استثمارات في موجودات مالية

تتمثل الاستثمارات في موجودات مالية فيما يلي:

أ- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٢٥٠,٣٠٧	٢٥٩,٠٥٣
شراء خلال السنة	٥٣٧	--
مبيعات خلال السنة	--	(٦٨,٢١٧)
ربح بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	٤,٢٣١
الزيادة في القيمة العادلة	٥٤,٨٠٥	٥٥,٢٤٠
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣٠٥,٦٤٩	٢٥٠,٣٠٧
	=====	=====

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في أوراق مالية مدرجة في أسواق الاسهم المحلية.

ب- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
القيمة العادلة في ١ يناير	٣٦,٥٦٧	٣٩,٤٠٦
الزيادة (النقص) في القيمة العادلة	٢٤,٠٩٤	(٢,٨٣٩)
القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٦٠,٦٦١	٣٦,٥٦٧
	=====	=====

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أوراق مالية مدرجة في أسواق الاسهم المحلية والاقليمية.

١٠) بضاعة

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
بضاعة للبيع (أدوية ومستحضرات طبية)	١٨,٢٢٨	٩,٨٥١
المخزن العام ولوازم المستشفى	٩,٨٦٨	٨,٧٨٦
مخصص بضاعة بطيئة الحركة - إيضاح ١٠ (ب)	(١,٠٦٩)	(٥٩٠)
الصافي - بيان (أ)	٢٧,٠٢٧	١٨,٠٤٧
	=====	=====

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٠) بضاعة (تتمة)

أ- ان تفاصيل الحركة على مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي على النحو التالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	٥٩٠	٥٩٠
اضافات على المخصص	١,١١٨	--
بضاعة أقلت بالمخصص	(٦٣٩)	
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٠ (أ)	١,٠٦٩	٥٩٠
	=====	=====

(١١) 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 الرئيسيين في المجموعة والشركات المدارة من قبلهم أو تحت الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل كبير بتلك الأطراف. يتم إجراء المعاملات بين الأطراف وفقاً لسياسات التسعير وشروط الدفع المتفق عليها مع إدارة المجموعة.

• مستحق من طرف ذو علاقة

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير	١,٨٣٢	٢,١٩٣
صافي النقد المستلم خلال السنة	٢٨	٩
خسارة السنة المحولة - إيضاح ٢٦	(٢١٤)	(٣٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١,٦٤٦	١,٨٣٢
	=====	=====

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
مشتريات	٦٠١	٧١٦
مصاريف	٥٣٠	٥٣٠

• إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ورواتب ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين كانت خلال السنة على النحو التالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
رواتب ومزايا أخرى لموظفي الإدارة الرئيسيين	١١,٣٨٣	٩,٧٧٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (كما تم الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي)	٧,٠٠٠	٥,٣٨٢
مصاريف لجان مجلس الإدارة	٢١١	٢٤٨

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٢) ذمم مدينة وأخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
ذمم مدينة	٢٢٢,٠٤٣	٢٢٧,٩٦٠
مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة - إيضاح ١٢ (ب)	(١١٩,٠٥٩)	(١١٧,٩٢٩)
الصافي	١٠٢,٩٨٤	١١٠,٠٣١
مصاريف مدفوعة مقدما وأخرى - إيضاح ١٢ (ج)	١١,٩٩٠	١٤,٩٢٥
ضريبة مستردة - (ضريبة القيمة المضافة)	٢,٣٠٦	٢,٥٣٦
شيكات مستلمة مؤجلة	١,١٨٠	٥٩٦
المجموع - بيان (أ)	١١٨,٤٦٠	١٢٨,٠٨٨
	=====	=====

تقوم المجموعة قبل قبول أي عميل جديد بتقييم قدرته المالية وتحديد سقف الإئتمان له.

يتم تكوين مخصص خسارة انخفاض للذمم المدينة المقدر، ويتم تحديد هذا المخصص بناءً على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة.

تستخدم المجموعة أحكاماً في اتخاذ هذه التقديرات والافتراضات لإحتساب خسارة الإنخفاض في القيمة وفقاً للخبرة التاريخية للإدارة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التوقعات للأحداث المستقبلية.

لم يطرأ أي تغيير في اساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية التي تم اجراؤها خلال فترة التقرير الحالية عند تقييم مخصص خسارة انخفاض ذمم مدينة.

في الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة بناءً على مصفوفة المخصصات للمجموعة:

	٣٦٥ من يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٠ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المجموع	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	اجمالي القيمة الدفترية
٢٢٢,٠٤٣	٩١,٥٨٢	١٨,١٥٧	١٦,٥٨٢	٩٥,٧٢٢	معدل الخسارة المتوقعة
%٥٣,٦٢	%٩٢,٠٨	%٨٦,٥٩	%٦١,٣٤	%٩,٢٣	مخصص الخسارة
١١٩,٠٥٩	٨٤,٣٣١	١٥,٧٢٢	١٠,١٧١	٨,٨٣٥	
	٣٦٥ من يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-٠ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
المجموع	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	اجمالي القيمة الدفترية
٢٢٧,٩٦٠	١٠٣,٤٣٧	٣٣,٦٨٩	٣٥,١٣٥	٥٥,٦٩٩	معدل الخسارة المتوقعة
%٥١,٧٣	%٨٤,٤٣	%٤٣,٣٦	%٢٣,٥٩	%١٣,٨٢	مخصص الخسارة
١١٧,٩٢٩	٨٧,٣٣٤	١٤,٦٠٨	٨,٢٨٩	٧,٦٩٨	

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٢) ذمم مدينة وأخرى (تتمة)

ب- إن تفاصيل الحركة على مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة كانت خلال السنة كالآتي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	١١٧,٩٢٩	٩٢,٨٤٠
إضافات على المخصص	٣٤,٦٣٨	٣٠,٤٦٧
ذمم مدينة أقلت في المخصص	(٣٣,٥٠٨)	(٥,٣٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - إيضاح ١٢ (أ)	١١٩,٠٥٩	١١٧,٩٢٩
	=====	=====

ج- مصاريف مدفوعة مقدماً وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
مصاريف مدفوعة مقدماً	٤,٨١٥	٥,٠٩٠
تأمينات مستردة	١,٢١٥	١,٢١٥
فوائد مستحقة	١,٦٩٤	٩٤٧
ذمم موظفين مدينة	٤٤	٣٤٢
محتجزات لدى البنوك	٩٥٩	٩٩٩
دفعات مقدمة	٣,١٦٥	١,٥٠٧
مستحق من شركات وساطة	٨٣	٤,٨٢٣
أخرى	١٥	٢
المجموع - إيضاح ١٢ (أ)	١١,٩٩٠	١٤,٩٢٥
	=====	=====

(١٣) نقد وأرصدة لدى البنوك

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٣٠٤	٢٢٤
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	٤٩,٠٠٠	٢٢,٧٢٨
ودائع ثابتة - إيضاح ١٣ (ب)	١٧٤,١١٧	١٧٦,٠٤١
المجموع - بيان (أ)	٢٢٣,٤٢١	١٩٨,٩٩٣
	=====	=====

ب- تحمل الودائع الثابتة ربح/فائدة وفقاً لاسعار السوق السائدة. إن الودائع الثابتة الظاهرة أعلاه بمبلغ ١٧٤,١١٧ الف درهم (مبلغ ١٧٦,٠٤١ الف درهم لعام ٢٠٢٤) تتضمن ودائع ثابتة بمبلغ ٢,٢٠١ الف درهم (مبلغ ٢,١٩٤ الف درهم لعام ٢٠٢٤) مرهونة لدى بنوك محلية مقابل التسهيلات البنكية الإئتمانية الممنوحة للمجموعة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(١٤) رأس المال

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الأسهام المصرح بها والمصدرة ٦٩٨,٩١٦,٠٩٤ سهم عادي بقيمة إسمية ١ درهم لكل سهم مدفوعة بالكامل - بيان (أ)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
	=====	=====

(١٥) 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 المدفوع 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 سنويا بمعدل ١٠٪ من صافي الأرباح المتحققة في السنوات السابقة وذلك تماشياً مع متطلبات النظام الاساسي للشركة بذلك الوقت، وبناء على قرار الجمعية العمومية العادية قررت الشركة التوقف عن التحويل لهذا الإحتياطي. وقد نصت المادة رقم ٦٠ من النظام الاساسي على أن يتم التصرف في الإحتياطي الإختياري بناء على قرار مجلس الإدارة في الأوجه التي تحقق مصالح المجموعة.

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

	إحتياطي إختياري	إحتياطي قانوني	إحتياطي إعادة التقييم	المجموع
	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٦,٠٤١	٢٩٠,٤٧٠	١,٩٢٣	٢٩٨,٤٣٤
الإضافات للسنة	--	٧,٧٨٩	--	٧,٧٨٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - بيان (أ)	٦,٠٤١	٢٩٨,٢٥٩	١,٩٢٣	٣٠٦,٢٢٣
الإضافات للسنة	--	١٠,٨٥١	--	١٠,٨٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - بيان (أ)	٦,٠٤١	٣٠٩,١١٠	١,٩٢٣	٣١٧,٠٧٤
	=====	=====	=====	=====

(١٦) اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

- وافق المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٥ على توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٠٤,٨٣٧,٤١٤ درهم بمعدل ٠,١٥ درهم للسهم الواحد ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
 - للسنة الحالية اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٨,٨١٥,٧٣٦ درهم بواقع ٠,١٧ درهم للسهم الواحد على أن يتم دفعها خلال سنة ٢٠٢٦.
- كما إقتراح مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٩,٠٠٠,٠٠٠ درهم.
- إن اقتراح توزيع الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة المشار إليهما أعلاه خاضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية وبالتالي لم يتم إدراجهما ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

(١٧) حقوق ملكية غير المسيطرة

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٩١,٠٣٣	٦٨,٨٧٠
حصة في ربح السنة	٢٦,٦٥٩	٢٢,١٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	١١٧,٦٩٢	٩١,٠٣٣
	=====	=====

ب- تتمثل حصة حقوق ملكية غير المسيطرة الظاهرة أعلاه كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	%	%
حصة في مستشفى الزهراء الخاص دبي - (ش.ذ.م.م)	٣١,٦٢	٣١,٦٢
	=====	=====

(١٨) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٢٨,١٠٢	٢٥,٠٢٧
تكلفة الخدمة الجارية	٦,٨٩٢	٥,٢٩٦
تسديدات	(٣,٥١٣)	(٢,٢٢١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر - بيان (أ)	٣١,٤٨١	٢٨,١٠٢
	=====	=====

(١٩) مطلوبات عقود الايجار

تتمثل مطلوبات عقود الايجار في عقود ايجار طويل الاجل مقابل سكن للموظفين وانظمة الجراحة الروبوتية حتى عام ٢٠٢٩. ان تفاصيل الحركة خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٥,٩٢٠	٨,١١٥
اضافات خلال السنة	١,٩٦٣	--
فوائد مطلوبات عقود الايجار	١٣٦	١٥٠
المدفوع خلال السنة	(١,٧٥١)	(٢,٣٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦,٢٦٨	٥,٩٢٠
	=====	=====
غير متداولة - بيان (أ)	٣,١٠٠	٤,٤٢٠
متداولة - بيان (أ)	٣,١٦٨	١,٥٠٠
المجموع	٦,٢٦٨	٥,٩٢٠
	=====	=====

(٢٠) ذمم دائنة وأخرى

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
ذمم دائنة	٨٤,٥٧٥	٥٨,٣٧٨
الجزء غير المدفوع من المبلغ المعاد للمساهمين	١,٠٧٠	١,٠٧٠
شيكات صادرة مؤجلة	٩,٥٦٢	٧,٠٥٩
مصاريف مستحقة	١٢,٣٨٣	١١,٥١٤
مخصص بدل إجازات وتذاكر سفر الموظفين	١٧,٤٢٣	١٥,٧٥٠
إيجارات مقبوضة مقدماً	٢,١٤٢	٢,٧٢٧
ذمم موظفين دائنة	٩٣	١٦١
ذمم دائنة أخرى	٣١,٦٤٢	٤١,٦٥٨
المجموع - بيان (أ)	١٥٨,٨٩٠	١٣٨,٣١٧
	=====	=====

(٢١) معلومات حول القطاعات

ان مجلس الادارة هو المسؤول عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة. تقوم الادارة بتحديد القطاعات التشغيلية بناء على الغرض من توزيع الموارد وتقييم الادارة.

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 الاستثمارات العقارية والاستثمارات في الأوراق المالية.

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

(٢١) معلومات حول القطاعات (تتمة):

إن تحليل المعلومات المالية حول قطاعات العمل على النحو التالي:

	خدمات طبية وأخرى		الإستثمارات		المجموع	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
الإيراد	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
إجمالي الإيرادات	٧٦٧,٥٢٣	٦٧٧,٣٣٧	٥٦,٣٤٨	٣١,١٦٠	٨٢٣,٨٧١	٧٠٨,٤٩٧
النتيجة	=====	=====	=====	=====	=====	=====
نتيجة القطاع	٢١١,٤١٠	١٨٦,٦٣٢	٥٦,١١١	٣٠,٨٧٦	٢٦٧,٥٢١	٢١٧,٥٠٨
مصروفات عمومية وإدارية غير مخصصة					(١٣٨,٦٢٦)	(١١٧,٢٧٧)
الربح التشغيلي					١٢٨,٨٩٥	١٠٠,٢٣١
إيرادات أخرى	١٧,٦٦٤	٨,٩٢٣	--	--	١٧,٦٦٤	٨,٩٢٣
صافي الربح التشغيلي قبل الضريبة					١٤٦,٥٥٩	١٠٩,١٥٤
مصروف الضريبة الحالية					(٩,٠٣٣)	(٨,١٨١)
ضريبة مؤجلة					(٢,٣٥٩)	(٩٢٣)
صافي الربح التشغيلي					١٣٥,١٦٧	١٠٠,٠٥٠
العائد على حقوق ملكية غير المسيطرة					(٢٦,٦٥٩)	(٢٢,١٦٣)
ربح السنة					١٠٨,٥٠٨	٧٧,٨٨٧
					=====	=====

(٢١) معلومات حول القطاعات (تتمة):

	خدمات طبية وأخرى		الإستثمارات		المجموع	
	<u>٢٠٢٥</u> الف درهم	<u>٢٠٢٤</u> الف درهم	<u>٢٠٢٥</u> الف درهم	<u>٢٠٢٤</u> الف درهم	<u>٢٠٢٥</u> الف درهم	<u>٢٠٢٤</u> الف درهم
معلومات أخرى						
موجودات القطاع	٨٩١,٤٥٦	٨٨٢,٤٩٥	٦٥٦,٠١٧	٥٥٩,٣٣٠	١,٥٤٧,٤٧٣ =====	١,٤٤١,٨٢٥ =====
مطلوبات القطاع	١٩٩,٢٩٨	١٧٥,١٤٧	٩,٦٥٨	٦,٢٩٦	٢٠٨,٩٥٦ =====	١٨١,٤٤٣ =====
مصروفات رأسمالية	٢٩,١٠٥	٢١,٠١٨	--	--	٢٩,١٠٥ =====	٢١,٠١٨ =====

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الادوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وارصدة لدى البنوك، ذمم مدينة واخرى، والمستحق من طرف ذو علاقة، استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة وأخرى ومطلوبات عقود الإيجار.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

ترى الادارة أن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المحتسبة بالتكلفة المطفأة في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام اساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

أما بخصوص الاستثمارات في أوراق مالية مدرجة في الاسواق المالية النشطة يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع الى الاسعار المعلنة في السوق.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

نقاس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة عند نهاية فترة التقرير. ويبين الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الموجودات المالية.

علاقة المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة بالقيمة العادلة	المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة	أساليب التقييم للمعطيات الهامة	تسلسل مستويات قياس للقيمة العادلة والمستويات	القيمة العادلة كما في		موجودات المالية
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
				الف درهم	الف درهم	
لا ينطبق	لا يوجد	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	المستوى ١	٢٥٠,٣٠٧	٣٠٥,٦٤٩	اسهم مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
لا ينطبق	لا يوجد	الأسعار المتداولة في سوق نشطة.	المستوى ١	٣٦,٥٦٧	٦٠,٦٦١	اسهم مدرجة - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة. كما لا توجد مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاح عنها في الجدول أعلاه.

٢٣ إدارة المخاطر

تكمّن 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 خوض العمل التجاري.

تتعرض المجموعة لمجموعة من المخاطر تتضمن هذه المخاطر: مخاطر رأس المال، مخاطر السوق (مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الاسعار)، 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 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.

٢٣-٢ مخاطر السوق

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

أ- مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

إن أنشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن كافة الموجودات والمطلوبات الخاصة بها مقومة بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي المرتبط به الدرهم الإماراتي.

ب- مخاطر اسعار الاسهم

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.

٢٢) إدارة المخاطر (تتمة)

٢-٢٣ مخاطر السوق (تتمة)

ب- مخاطر اسعار الاسهم (تتمة)

تحليل الحساسية

كما في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت/ انخفضت أسعار الأسهم للاستثمارات المدرجة المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بنسبة ١٠٪ بناءً على الافتراضات الموضحة أدناه وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكانت نتائج السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الآخر الموحد للمجموعة قد ارتفعت/ انخفضت بمبلغ ٦.٠٦٦ الف درهم (٢٠٢٤: ٣,٦٥٧ الف درهم) بمبلغ ٣٠,٥٦٥ الف درهم (٢٠٢٤: ٢٥,٠٣١ الف درهم) على التوالي.

طريقة وافتراضات تحليل الحساسية

- لقد أجري تحليل الحساسية استناداً إلى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم كما في تاريخ التقرير.
- كما في تاريخ التقرير، فيما لو كانت أسعار الأسهم قد ارتفعت/ انخفضت بنسبة ١٠٪ عن القيمة السوقية لجميع الأسهم بنسب متساوية وظلت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن تأثير ذلك على بيان الدخل الموحد والدخل الشامل الآخر قد تم بيانه أعلاه.
- تم استخدام تغير بنسبة ١٠٪ في أسعار الأسهم للتوصل إلى تقييم واقعي حيث يعد هذا التغير حدثاً مقبولاً.

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 الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة مثل النقد و أرصدة لدى البنوك والذمم المدينة والمبلغ المستحق من طرف ذو علاقة.

تقوم المجموعة بالم تأجرة مع أطراف معروفة وموثوقة، وتقوم سياسة المجموعة على تحليل الجدارة الائتمانية لجميع العملاء على أساس فترات الائتمان والخاضعة لإجراءات تحقق متعلقة بالائتمان، إضافة إلى مراقبة أرصدة العملاء المدينة بشكل مستمر، وتمثل تلك الأرصدة الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة تطبق المجموعة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المستخدم لتكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة وذلك بتجميع الموجودات وفقاً لسمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد (إيضاح ١٢).

وتستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس فترات السداد الخاصة بتلك التعاملات التجارية وخسائر الائتمان التاريخية المتكبدة خلال الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الإقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية أرصدهم المدينة.

بالنسبة لمخاطر الائتمان الناشئة من الموجودات المالية الأخرى مثل النقد والأرصدة البنكية متضمنة الودائع نتيجة لإخفاق الطرف المقابل وللمحد من تلك المخاطر تقوم المجموعة بإيداع النقد لدى بنوك حسنة السمعة. والإدارة 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 بتاريخ استحقاقها.

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر النقص في التمويل باستخدام نموذج التدفقات النقدية وتعتمد هذه الأداة على تواريخ استحقاق الموجودات المالية والتدفقات النقدية المتوقعة من العمليات والمشاريع الرأسمالية.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٣) إدارة المخاطر (تتمة)

٤-٢٣ مخاطر السيولة (تتمة)

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

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

	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	٤٩,٣٠٤	١٧٤,١١٧	--	٢٢٣,٤٢١
ذمم مدينة وأخرى	٩١,٨٤٦	١٨,٦٣٤	--	١١٠,٤٨٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٠,٦٦١	--	--	٦٠,٦٦١
مستحق من طرف ذو علاقة	--	١,٦٤٦	--	١,٦٤٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٣٠٥,٦٤٩	٣٠٥,٦٤٩
المجموع	٢٠١,٨١١	١٩٤,٣٩٧	٣٠٥,٦٤٩	٧٠١,٨٥٧

المطلوبات المالية

مطلوبات عقود الإيجار	١,٩٧٥	١,١٩٣	٣,١٠٠	٦,٢٦٨
ذمم دائنة وأخرى	٦٧,٢٤١	٨٩,٥٠٧	--	١٥٦,٧٤٨
مخصص ضريبة الدخل	--	٩,٠٣٥	--	٩,٠٣٥
ضريبة الدخل المؤجلة	--	--	٣,٢٨٢	٣,٢٨٢
المجموع	٦٩,٢١٦	٩٩,٧٣٥	٦,٣٨٢	١٧٥,٣٣٣

■ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

	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	٢٢,٩٥٢	١٧٦,٠٤١	--	١٩٨,٩٩٣
ذمم مدينة وأخرى	١٠٣,١٩٦	١٨,٢٩٥	--	١٢١,٤٩١
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٦,٥٦٧	--	--	٣٦,٥٦٧
مستحق من طرف ذو علاقة	--	١,٨٣٢	--	١,٨٣٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	--	--	٢٥٠,٣٠٧	٢٥٠,٣٠٧
المجموع	١٦٢,٧١٥	١٩٦,١٦٨	٢٥٠,٣٠٧	٦٠٩,١٩٠

المطلوبات المالية

مطلوبات عقود الإيجار	٧٥٠	٧٥٠	٤,٤٢٠	٥,٩٢٠
ذمم دائنة وأخرى	٥٦,٥٥٨	٧٩,٠٣٢	--	١٣٥,٥٩٠
مخصص ضريبة الدخل	--	٨,١٨١	--	٨,١٨١
ضريبة الدخل المؤجلة	--	--	٩٢٣	٩٢٣
المجموع	٥٧,٣٠٨	٨٧,٩٦٣	٥,٣٤٣	١٥٠,٦١٤

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٤) الإيرادات

أ- يتكون هذا البند ما يلي:

	٢٠٢٤	٢٠٢٥
	الف درهم	الف درهم
الإيرادات من العقود مع العملاء - بيان (ب)	٦٧٧,٣٣٧	٧٦٧,٥٢٣
	=====	=====

ب- تحليل الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي تفاصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

	٢٠٢٤	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
القطاعات:		
نوع الخدمات		
الإيرادات من خدمات الرعاية الصحية	٦٧٧,٣٣٧	٧٦٧,٥٢٣
	=====	=====
الاسواق الجغرافية		
إيرادات: داخل الامارات العربية المتحدة	٦٧٧,٣٣٧	٧٦٧,٥٢٣
	=====	=====
توقيت الاعتراف بالإيراد		
خدمات وبضاعة يتم نقلها في وقت محدد من الزمن	٦٧٧,٣٣٧	٧٦٧,٥٢٣
	=====	=====

ج- التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات حول التزامات اداء المجموعة:

تقديم الخدمات

تشمل الإيرادات خدمات الرعاية الصحية بشكل اساسي على الرسوم المفروضة على الخدمات الطبية للمرضى الداخليين والخارجيين. تشتمل الخدمات رسوم الإقامة والعيادات الطبية المهنية والمعدات والمختبرات والمواد الصيدلانية المستخدمة وتسجيلها في وقت اصدار الفواتير.

بيع البضائع

تمثل الإيرادات من بيع البضائع من اجمالي بيع الادوية والمواد الطبية المقدمة للعملاء ويتم الاعتراف بها عندما يتم تحويل المنفعة والسيطرة واطار الفاتورة.

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٥) تكلفة الإيرادات

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
رواتب ومزايا أخرى	٣٢٢,٥٧٩	٢٨٩,٩٨٧
لوازم وخدمات	٢٠٣,٤٦٧	١٧٢,٤٤١
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٢٦,٩٠٢	٢٥,٣١٤
استهلاك حق استخدام الموجودات	٢,٥٨٧	٢,٤٣٦
إطفاء موجودات غير ملموسة	٥٧٨	٥٢٧
المجموع - بيان (ب)	٥٥٦,١١٣	٤٩٠,٧٠٥
	=====	=====

(٢٦) إيرادات أخرى

أ- يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
أرباح مستلمة	٢٠,٩١٣	١٣,٧٨٢
إيرادات فوائد	٦,٩٥٥	٥,٥٨٩
إيرادات تأجير - إيضاح ٢٦ (ب)	٣,٩٥٢	٢,٩٥٦
ريح (خسارة) بيع ممتلكات ومعدات	٤٢٠	(٣٨٨)
خسارة من طرف ذو علاقة - إيضاح ١١	(٢١٤)	(٣٧٠)
إيرادات متنوعة	١٥,٥٤١	٧,٩٧٩
الصافي - بيان (ب)	٤٧,٥٦٧	٢٩,٥٤٨
	=====	=====

ب- إيرادات التأجير

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
إيرادات التأجير	٤,١٨٩	٣,٢٤٠
تكاليف التأجير	(٢٣٧)	(٢٨٤)
الصافي - إيضاح ٢٦ (أ)	٣,٩٥٢	٢,٩٥٦
	=====	=====

(٢٧) مصاريف عمومية وإدارية

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
رواتب الموظفين ومزايا أخرى	٦٧,١٢٣	٥٤,٩٣٤
مخصص خسارة إنخفاض ذمم مدينة	٣٤,٦٣٨	٣٠,٤٦٧
ماء وكهرباء	٧,٩٣٨	٧,٤٧٧
دعاية وإعلان	٥,٥٨٢	٤,٩٠٦
مصاريف حكومية	٦,٩٥٧	٦,٣٤٠
هاتف وبريد	٨٩٠	٧٦٩
مساهمات مجتمعية	١,٥٠٠	١,٠٠٠
اتعاب قانونية ومهنية	٣,٧٠٢	٣,٣١٣
تأمين	١,٨٤٧	١,٥٠٠
رسوم بنكية وبطاقات انتمان	٢,٢٢٠	٢,٠٤٩
مخصص بضاعة بطينة الحركة	١,١١٨	--
استهلاك ممتلكات ومعدات	٤٦٨	٣٦٦
اطفاء موجودات غير ملموسة	١	١
مصاريف متنوعة	٤,٥٠٦	٤,٠٠٥
المجموع - بيان (ب)	١٣٨,٤٩٠	١١٧,١٢٧
	=====	=====

(٢٨) ضريبة الدخل

قانون ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الامارات العربية المتحدة، مرسوماً بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والاعمال التجارية، قانون ضريبة الشركات "قانون ضريبة الشركات" لسن قانون جديد يعنى بفرض ضريبة على الشركات في دولة الامارات العربية المتحدة. علاوة على ذلك، صدر قرار مجلس الوزراء الذي ينص على ان الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الامارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الامارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪.

أن تاريخ التنفيذ الفعلي للمجموعة من ١ يناير ٢٠٢٤.

٢٨) ضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الموحد للسنة هي على النحو التالي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الأرباح المحاسبية للسنة قبل خصم الضريبة	١٤٦,٥٥٩	١٠٩,١٥٤
يضاف مصاريف غير قابلة للخصم لغرض الضريبة	١,٦٧٥	٢,٢٩٦
يطرح تعديلات محاسبة القيمة العادلة والموجودات الراسمالية (بالصافي)	(٢٦,٢٠٨)	(٦,٠٢٠)
يطرح الدخل المعفى	(٢٠,٩١٣)	(١٣,٧٨٠)
صافي الدخل الخاضع للضريبة	١٠١,١١٣	٩١,٦٥٠
الضريبة المستحقة على:		
صافي الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم*	--	--
صافي الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم	٩,٠٣٣	٨,١٨١
مصروف ضريبة الدخل - بيان (ب)	٩,٠٣٣	٨,١٨١
مخصص ضريبة الدخل - بيان (أ)	٩,٠٣٥	٨,١٨١

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٨,١٨١	--
مصروف ضريبة الدخل الحالية السنة المدفوع خلال السنة	٩,٠٣٣	٨,١٨١
	(٨,١٧٩)	--
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٩,٠٣٥	٨,١٨١

* وفقاً لقانون ضريبة الشركات في دولة الامارات العربية المتحدة، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم. يبلغ الخصم القياسي المطبق على المجموعتين الضريبتين لدى المجموعة مبلغ ٧٥٠,٠٠٠ درهم، حيث يبلغ معدل الضريبة عليها بنسبة ٠%.

بلغ مصروف ضريبة الدخل للسنة الحالية مبلغ ٩,٠٣٣ الف درهم (٢٠٢٤ : ٨,١٨١ الف درهم) وبلغ المعدل الفعلي لضريبة الدخل الحالية ٦,١٦% (٢٠٢٤ : ٧,٤٩%).

الضريبة المؤجلة

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
ضريبة مؤجلة - بيان (ب)	٢,٣٥٩	٩٢٣
مطلوبات الضريبة المؤجلة - بيان (أ)	٣,٢٨٢	٩٢٣

شركة الخليج للمشاريع الطبية (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(٢٨) ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

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

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
الرصيد في ١ يناير	٩٢٣	--
مطلوبات الضريبة المؤجلة للسنة	٢,٣٥٩	٩٢٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٢٨٢	٩٢٣
	=====	=====

إن مطلوبات الضريبة المؤجلة للسنة بمبلغ ٢,٣٥٩ الف درهم (٢٠٢٤ : ٩٢٣ الف درهم) كما تم تحديدها من خلال تقييم إدارة المجموعة، ناشئة عن فروق مؤقتة والمتعلقة بتغيرات القيمة العادلة في الموجودات التي تم قياسها بالقيمة العادلة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

(٢٩) الربح الأساسي للسهم

يتكون هذا البند مما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (الف درهم)	١٠٨,٥٠٨	٧٧,٨٨٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الف سهم)	٦٩٨,٩١٦	٦٩٨,٩١٦
الربح الأساسي للسهم (درهم) - بيان (ب)	٠,١٥٥	٠,١١١
	=====	=====

(٣٠) النقد والنقد المعادل

يتمثل النقد والنقد المعادل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ الظاهر في بيان التدفقات النقدية الموحد (بيان د) فيما يلي:

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	الف درهم	الف درهم
نقد في الصندوق	٣٠٤	٢٢٤
أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية وتحت الطلب	٤٩,٠٠٠	٢٢,٧٢٨
المجموع - بيان (د)	٤٩,٣٠٤	٢٢,٩٥٢
	=====	=====

(٣١) الإلتزامات الطارئة/الإرتباطات

(i) الإلتزامات الطارئة

إن تفاصيل الإلتزامات الطارئة للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد بلغت ٩٥٩ الف درهم (مبلغ ٩٩٩ الف درهم لعام ٢٠٢٤) تتمثل في خطابات ضمان صادرة.

(ii) الإرتباطات

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

	<u>٢٠٢٥</u>	<u>٢٠٢٤</u>
	الف درهم	الف درهم
مشتريات رأسمالية	٣٧,٨٢٤	١٥,٨٣٢
	=====	=====