

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المحتويات

الصفحة

١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٨ - ٢	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	قائمة المركز المالي المجمّع
١٠	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمّعة
١١	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمّعة
١٢	قائمة التدفقات النقدية المجمّعة
٣٨ - ١٣	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمّعة



بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس الإدارة

السادة / مساهمين شركة مجموعة الشارقة المحترمين ،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

بطلب لنا ان نضع بين ايديكم تقرير مجلس الادارة والبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31 لشركة مجموعة الشارقة.

لقد بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية المحققة للشركة مبلغ وقدره 16,053,252 درهم لسنة 2016 مقارنة بمبلغ وقدره 14,629,069 درهم لسنة 2015 بمعدل نمو قدره 10%.

بلغت إيرادات التأجير 14,990,985 درهم لسنة 2016 مقارنة بمبلغ 14,073,625 درهم لسنة 2015 بنسبة ارتفاع قدرها 6.5% ويعود السبب إلى استقرار الطلب وقيم الإيجارات في إمارة الشارقة خلال سنة 2016.

بلغت صافي الأرباح 19,660,994 درهم لسنة 2016 بربحية السهم 25 فلس مقارنة بمبلغ 15,342,840 درهم لسنة 2015 وربحية السهم 19 فلس بعنل نمو 28%. ويعود النمو في الأرباح إلى إيراد العقارات التشغيلي بالإضافة إلى نمو قيمة العقارات المملوكة للشركة.

و بلغت قيمة أصول الشركة مبلغ وقدره 264,365,997 درهم عن سنة 2016 مقارنة بمبلغ 251,361,977 درهم عن سنة 2015 بمعدل نمو قدره 5%، و بلغ معدل العائد التشغيلي المحقق على مجمل الأصول نسبة 6% لسنة 2016 مقارنة بنسبة 5.8 % لسنة 2015 و عليه تكون نسبة العائد على الأصول 7.4% عن سنة 2016 بالمقارنة نسبة 6% عن سنة 2015.

بلغت قيمة حقوق الملكية 171,179,023 درهم لسنة 2016 مقارنة بمبلغ 157,872,361 درهم لسنة 2015 بنسبة نمو قدرها 8.4% . وحافظ معدل العائد التشغيلي على حقوق الملكية بنسبة 9.4% لسنة 2016 مقارنة مع سنة 2015. وبلغت نسبة العائد على حقوق الملكية 11.5% عن سنة 2016 بالمقارنة إلى نسبة 9.7% عن سنة 2015.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.


مجلس الإدارة



الخان، مبنى الشيخ محمد
مكتب ١٠٦ - M
ص.ب. ١٩٦٩
الشارقة، الإمارات العربية المتحدة
ت: +٩٧١ (٦) ٥٢٥٩٦٩١
البريد الإلكتروني: info@ae.gt.com
المرفع
الإلكتروني: www.grantthornton.ae

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمعة لشركة مجموعة الشارقة ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة وقائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

برأينا، أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبر من وجهة نظر حقيقية وعادلة، عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وأدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدنا وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له:

أ. تقييم الإستثمارات العقارية

تمتلك المجموعة إستثمارات عقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما قيمته ٢٣٥,٧٦ مليون درهم إماراتي (٢٠١٥: ٢١٦,٧٥ مليون درهم إماراتي) كما هو موضح في إيضاح (٦) من القوائم المالية المجمعة. تمثل الإستثمارات العقارية بالمجموعة ٨٩% من الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتدرج بالقيمة العادلة (٢٠١٥: ٨٦%). إن إدارة المجموعة تحدد القيمة العادلة لإستثماراتها العقارية في تاريخ كل تقرير وتستخدم بمقيم خارجي للمساعدة في التقييم في نهاية السنة. يعتمد تقييم الإستثمارات العقارية على التقديرات والافتراضات، بالإضافة إلى قيمة الإيجار ونسب الإشغال ومعدلات الخصم والاستقرار المالي للمستأجرين ومعلومات السوق والمعاملات التاريخية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

- مناقشة المقيم المستقل لفهم أساس التقييم لكل استثمار عقاري والتقديرات الأخرى المستخدمة في إجراء التقييم.
- تقييم مدى ملائمة بيانات التأجير الأساسية و اتفاقيات التأجير الحالية والقيم المقترنة للتأجير والافتراضات المستخدمة كما هو مذكور في إيضاح (٢٤) بالقوائم المالية المجمعة.
- قمنا بالإستعانة بمتخصص تقييم عقاري في فريق التدقيق للتحقق من صحة الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة.
- قمنا أيضا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة تتوافق فيما يتعلق بتقييم هذه الإستثمارات العقارية مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.
- بناءً على ما قمنا به من أعمال، نرى أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المجمعة تُعد مناسبة.

ب. تقييم الإستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة

تمتلك الشركة إستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة مكوّنة من ستة شركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ستة شركات) والتي تبلغ ٣,٥٤ مليون درهم وتمثل ١٤,٧% من المبلغ الإجمالي للإستثمار في الأوراق المالية كما هو مبين في إيضاح رقم ٢٤ بالقوائم المالية المجمعة (٢٠١٥: ٣,٢٠ مليون درهم إماراتي وتمثل ١٥,٥%). تم تقييم هذه الأوراق المالية غير المدرجة من قبل مقيم مستقل وتشمل التقدير المهني لاختيار أسس التقييم لكل استثمار، وتقديرات إضافية في عملية تقييم تلك الأوراق في حال عدم إمكانية وجود بيانات السوق أو البيانات المالية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

ب. تقييم الإستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة (تابع)

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما ما يلي:

- مناقشة المقيم المستقل لفهم أساس التقييم لكل إستثمار والتفديرات الأخرى المستخدمة في إجراء التقييم.
- تقييم مدى ملائمة البيانات الأساسية وأسس التسعير والافتراضات المستخدمة كما هو مذكور في إيضاح (٢٤) بالقوائم المالية المجمعة.
- قمنا بالإستعانة بمتخصص تقييم في فريق التدقيق للتحقق من صحة الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة.
- قمنا أيضاً بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة تتوافق فيما يتعلق بتقييم هذه الأوراق المالية غير المدرجة مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.

بناءً على ما قمنا به من أعمال، نرى أن الافتراضات المستخدمة من قبل الإدارة والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية تُعد مناسبة.

ج. الإعراف بالإيراد

اعترفت المجموعة بإيراد إيجار ما قيمته ١٤,٩٩ مليون درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥): ١٤,٠٧ مليون درهم إماراتي). قد تشكل توقعات السوق وأهداف الربح ضغطاً على الإدارة لزيادة الإيراد. قد ينتج ذلك عن تلاعب بالإيرادات المستحقة/ المؤجلة أو خلق عملاء وهميين من أجل تحقيق أهداف وتوقعات حالية كانت أم مستقبلية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

- قمنا بالتأكد أن سياسات الاعتراف بالإيراد المطبقة تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بإجراءات تحليلية مفصلة من خلال توقعنا للإيراد اعتماداً على عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للتأكد أنه تم احتساب الإيراد في الفترة الصحيحة.
- لقد قمنا باختبار على عينة من عقود الإيجار التي تتعلق بالإيراد المعترف به في الدفاتر لتقييم ما إذا كان تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية المناسبة.
- لقد قمنا بإجراءات التدقيق التي حددت لمعالجة مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة بما في ذلك اختبار سجل قيود اليومية العامة وتقييم ما إذا كان هناك دليل على التحيز من قبل المديرين والذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الغش.
- حصلنا على قائمة المستأجرين، وقمنا بالإطلاع على عينة من ملفات العقود لعينة من المستأجرين للتأكد من وجودهم والتأكد من عدم وجود تكرار للمستأجرين.

بناءً على ما قمنا به من أعمال، نرى أن الإعراف بالإيراد مناسب ولم نجد به أية أخطاء جوهرية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

د. مخصص المطالبات والتسوية

لدى المجموعة رصيد مخصص المطالبات والتسوية بما قيمته ٥٧,٥٦٩,٧٩٩ درهم إماراتي (٢٠١٥: ٥٦,٠٨٥,٤٩٥ درهم إماراتي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ كما هو موضح في إيضاح (١٩) بالقوائم المالية المجمعة. يتعلق المخصص بالدعوى القضائية المرفوعة ضد المجموعة في ديسمبر ١٩٩٩. الحكم النهائي بالنسبة لهذه القضية في تاريخ نوفمبر ٢٠١٠ طالب المجموعة بدفع مبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي أو ما يعادلها بالدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف المعلن به من البنك المركزي الكويتي في ديسمبر ١٩٩٩، وكذلك ٧% فائدة من المبلغ المطالب به للفترة التي تبدأ في ٢٢ سبتمبر ١٩٩٢ وحتى تاريخ التسوية. في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٦، استلمت المجموعة أمر من المحكمة لدفع المبلغ الأصلي بالإضافة إلى سعر فائدة المطالبة. مع ذلك، قامت المجموعة بإجراءات الاستئناف على قرار المحكمة. يتطلب تقدير المخصص استخدام أحكاماً إضافية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها هي كما ما يلي:

- تقييم واختبار مدى ملائمة إحتساب المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- قابلنا المستشار القانوني الخاص بالمجموعة وناقشنا الوضع القانوني للقضية.
- قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة فيما يخص مخصص المطالبات والتسوية تتوافق مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.

بناءً على ما قمنا به من أعمال، نرى أن مخصص المطالبات والتسوية مناسب ولم نجد به أية أخطاء جوهرية.

مسألة أخرى

تم تدقيق القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مدقق آخر والذي أبدى عن رأي غير متحفظ فيما يتعلق بتلك القوائم في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠١٦.

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المذكورة في تقرير مجلس الإدارة، ولا تتضمن القوائم المالية المجمعة وتقرير التدقيق الخاص بنا بشأن هذه القوائم.

رأينا على القوائم المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، وبالتالي فإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بالنسبة لهذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى في حال تفرها وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادية مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء مادية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتعين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب إدراجه في تقريرنا فيما يتعلق بهذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والقانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء المادية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التوصل إلى تأكيد معقول يمثل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء المادية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء المادية عن الغش أو الخطأ وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، اتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم اكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يؤثر شكلاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال التوصل إلى وجود عدم تأكيد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مدقق الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

• تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القوائم المالية وللشركة التي تدرج تحت المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة، ونحمل المسؤولية كاملة عن رأي التدقيق.

إننا نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في التدقيق القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نصح عن هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو، في الحالات النادرة للغاية، عندما نتوصل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا، لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقتضي القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، فإننا نؤكد التالي:

أ. أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.

ب. تم إعداد القوائم المالية المجمعة، وتتوافق من كافة النواحي مع أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.

ج. المجموعة تمسك دفاتر مالية منتظمة.

د. محتويات تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجمعة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة.

هـ. كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة، قامت المجموعة بشراء عدد معين من الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

و. يبين الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

ز. بناء على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع إنتباهنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ أو لبنود عقد تأسيس الشركة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

ح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتقديم مساهمات إجتماعية بمبلغ وقدره ٦٠,٠٠٠ درهم إمارتي.



جرائت ثورنتون

جرائت ثورنتون

أسامة رشدي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم ٩٣٥

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

١٩ فبراير ٢٠١٧

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

قائمة المركز المالي المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	الإيضاحات	
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
		٥	عقارات ومعدات
٣٠٠,٠٤٧	١٢٩,٠٧٥		
٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	٦	الإستثمارات العقارية
٣,٠٩٠,١٧١	٣,٥٤٣,٩٧٦	٨	الإستثمارات المتاحة للبيع
١٥,٢٤٤,٤١٦	١٨,٢٨٩,٣٢٥	٩	إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٣٥,٣٨٢,٣٥٧	٢٥٧,٧١٧,٦٩٦		
			الأصول المتداولة
		١٠	إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٢٦٠,٢٥٩	٢,٢٦٧,٨٧٢		
٨١٨,٨٥٣	٧٥٤,٢٨١	١١	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٩٠٠,٥٠٨	٣,٦٢٦,١٤٨	١٣	النقدية وأرصدة البنوك
١٥,٩٧٩,٦٢٠	٦,٦٤٨,٣٠١		
٢٥١,٣٦١,٩٧٧	٢٦٤,٣٦٥,٩٩٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
		١٤	رأس المال
٧٨,٩٠١,٠٨٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦		
٢٧,٤٩٩,٩٢٤	٢٩,٧٧٧,٨٣٨	١٥	الإحتياطي القانوني
٧,٨١٨,٩٨٣	١٠,٠٩٦,٨٩٧	١٦	الإحتياطي الإختياري
٢٢٤,٤٣٩	٣,٩٢٦,٤٠٧		إحتياطي القيمة العادلة
(٦٣٣,٦٢٩)	(٧٣١,٨١٤)		إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٤٤,٠٦١,٥٥٨	٤٩,٢٠٨,٦٠٩		الأرباح المرحلة
١٥٧,٨٧٢,٣٦١	١٧١,١٧٩,٠٢٣		إجمالي حقوق الملكية
			الإلتزامات غير المتداولة
		١٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٥٢,٩٨٣	٧٨٤,٧٨٤		
			الإلتزامات المتداولة
		١٩	داننوتون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٥٩,٧٩٨,٠٥٨	٦٢,٠٣٢,١١٧		
٣٣,٠٣٨,٥٧٥	٣٠,٣٧٠,٠٧٣		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩٢,٨٣٦,٦٣٣	٩٢,٤٠٢,١٩٠		
٩٣,٤٨٩,٦١٦	٩٣,١٨٦,٩٧٤		إجمالي الإلتزامات
٢٥١,٣٦١,٩٧٧	٢٦٤,٣٦٥,٩٩٧		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تم الإعتماد والموافقة على هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في ١٩ فبراير ٢٠١٧ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

السيد/ محمد عبدالله الوزان
العضو المنتدب

السيد/ زياد محمود خيرالله الحجى
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإيضاحات	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
إيرادات إيجارية	١٤,٩٩٠,٩٨٥	١٤,٠٧٣,٦٢٥
إيراد توزيعات الأرباح	١٩٠,٥٣٨	٧٣,٧٨٣
أرباح من بيع إستثمارات عقارية	-	١٠٨,٣٦٣
خسائر غير محققة من إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠ (١٥٨,٠٩٩)	(٧٢٤,٤٤٢)
خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع	٨ (١١٥,٧٨٩)	(٦٧٣,٠٧٥)
أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة	٦ ١١,٣١٥,٧٠٠	٩,٢١٢,٠٠٠
مصروفات إدارية وعمومية	٢٠ (٤,٩١٣,١٠٨)	(٤,٧٥٥,٣٨٨)
مصروفات إصلاحات وصيانة	(١,٠٣٦,٦٥٨)	(٨٦١,٠٢٠)
مخصص المطالبات والتسويات	(١,٤٨٤,٣٠٤)	(١,٤٨٤,٣٠٤)
إيرادات أخرى	٢١ ٨٧١,٧٢٩	٣٧٣,٢٩٨
ربح العام	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٥,٣٤٢,٨٤٠
الإيرادات الشاملة الأخرى		
<i>إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:</i>		
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٩ ٣,١١٨,١٧٦	٣,٠١٦,٧٤٢
<i>إيرادات شاملة أخرى سيتم تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:</i>		
التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع	٨ ٥٨٣,٧٩٢	(٦٦,٦٠٧)
إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(٩٨,١٨٥)	(٧٣٨,٤٧٥)
إيرادات شاملة أخرى	٣,٦٠٣,٧٨٣	٢,٢١١,٦٦٠
إجمالي الإيرادات الشاملة للعام	٢٣,٢٦٤,٧٧٧	١٧,٥٥٤,٥٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخففة	١٧ ٠,٢٥	٠,١٩

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ج وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	رأس المال	درهم إماراتي	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي	الإحتياطي الاختياري	الإحتياطي القيمة المعادلة	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المرحلة	الإجمالي	درهم إماراتي	الإجمالي	درهم إماراتي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦	٢٧,٤٤٩,٩٢٤	-	٧٨,١٨,٩٨٣	-	٢٢٤,٤٣٩	(٦٣٣,٦٢٩)	٤٤,٠٦١,٥٥٨	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	٤٤,٠٦١,٥٥٨	١٥٧,٨٧٢,٣٦١
ربح العام	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للعام	-	-	-	-	-	-	-	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤
توزيعات أرباح معلقة (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٩,٤٦٨,١١٥)	(٩,٤٦٨,١١٥)	(٩,٤٦٨,١١٥)	(٩,٤٦٨,١١٥)	(٩,٤٦٨,١١٥)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٥٥٥,٨٧٨)	(٤,٥٥٥,٨٧٨)	(٤,٥٥٥,٨٧٨)	(٤,٥٥٥,٨٧٨)	(٤,٥٥٥,٨٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦	٢٧,٤٤٩,٩٢٤	-	٧٨,١٨,٩٨٣	-	٢٢٤,٤٣٩	(٦٣٣,٦٢٩)	٤٩,٢٠٨,٦٠٩	٤٩,٢٠٨,٦٠٩	٤٩,٢٠٨,٦٠٩	٤٩,٢٠٨,٦٠٩	١٧١,١٧٩,٠٢٣

	رأس المال	درهم إماراتي	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي	الإحتياطي الاختياري	إحتياطي القيمة المعادلة	إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الأرباح المرحلة	الإجمالي	درهم إماراتي	الإجمالي	درهم إماراتي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	٧٨,٩٠١,٠٨٦	٢٥,٦٧٣,٢٩٦	-	٥,٩٩٢,٣٥٥	-	(٢,٧٢٥,٦٩٦)	١٠٤,٨٤٦	٤٠,٧٥٢,٠٨٣	٤٠,٧٥٢,٠٨٣	٤٠,٧٥٢,٠٨٣	٤٠,٧٥٢,٠٨٣	١٤٨,٦٩٧,٩٧٠
ربح العام	-	-	-	-	-	-	-	١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٥,٣٤٢,٨٤٠
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للعام	-	-	-	-	-	-	-	٢,٩٥٠,١٣٥	٢,٩٥٠,١٣٥	٢,٩٥٠,١٣٥	٢,٩٥٠,١٣٥	٢,٩٥٠,١٣٥
توزيعات أرباح معلقة (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٨٩٠,١٠٩)	(٧,٨٩٠,١٠٩)	(٧,٨٩٠,١٠٩)	(٧,٨٩٠,١٠٩)	(٧,٨٩٠,١٠٩)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)
المحول إلى الإحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٦٥٣,٢٥٦)	(٣,٦٥٣,٢٥٦)	(٣,٦٥٣,٢٥٦)	(٣,٦٥٣,٢٥٦)	(٣,٦٥٣,٢٥٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٨,٩٠١,٠٨٦	٢٧,٤٤٩,٩٢٤	-	٧٨,١٨,٩٨٣	-	٢٢٤,٤٣٩	(٦٣٣,٦٢٩)	٤٤,٠٦١,٥٥٨	٤٤,٠٦١,٥٥٨	٤٤,٠٦١,٥٥٨	٤٤,٠٦١,٥٥٨	١٥٧,٨٧٢,٣٦١

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	الإيضاحات
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٩,٦٦٠,٩٩٤	الأنشطة التشغيلية
		ربح العام
		تعديلات لتسوية الأرباح إلى صافي التدفقات النقدية:
٧٢٤,٤٤٢	١٥٨,٠٩٩	خسائر غير محققة من إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٧٣,٠٧٥	١١٥,٧٨٩	٨ خسائر الإضمحلال في قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع
١٥٧,٣٧٣	٢٠٤,٨٩١	١١ مخصص حسابات مشكوك بها
١٨٩,٢٩١	١٣٨,٢٦٨	١٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٠٨,٣٦٣)	-	أرباح من بيع إستثمارات عقارية
(٩,٢١٢,٠٠٠)	(١١,٣١٥,٧٠٠)	٦ أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة
٢٠٠,٠٣٥	١٩٥,١١٢	٥ إهلاك عقارات ومعدات
١,٤٨٤,٣٠٤	١,٤٨٤,٣٠٤	مخصص المطالبات والتسوية
٩,٤٥٠,٩٩٧	١٠,٦٤١,٧٥٧	
(٣٣١,٣٩٦)	(١٤٠,٣١٩)	التغير في رأس المال العامل
٤١٩,٣٣٨	٧٤٩,٧٥٥	مديون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
٩,٥٣٨,٩٣٩	١١,٢٥١,١٩٣	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
(٢٥,٧١١)	(٦,٤٦٧)	١٨ النقدية الناتجة من التشغيل
٩,٥١٣,٢٢٨	١١,٢٤٤,٧٢٦	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٧٩٢)	(٢٤,١٤٠)	٥ الأنشطة الإستثمارية
(١,٩٦٣,٧٠٥)	(١٧٣,٧١٧)	١٠ شراء عقارات ومعدات
(٦٧,٨٨٧)	(٧,٦٩١,٨٩٧)	٦ شراء إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١,٢٥٣,٧٣٦	-	إضافات إلى الإستثمارات العقارية
(٨٠٢,٦٤٨)	(٧,٨٨٩,٧٥٤)	متحصلات من بيع إستثمارات عقارية
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية
(٦,١٥٩,٣١٦)	(١٢,١٣٦,٦١٧)	الأنشطة التمويلية
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	١٢ توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٦٤٩,٣١٦)	(١٢,٦٢٦,٦١٧)	مكافآت مجلس الإدارة مدفوعة
٢,٠٦١,٢٦٤	(٩,٢٧١,٦٤٥)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها
-	(٢,٧١٥)	فروق في ترجمة الشركات الأجنبية
١٠,٨٣٩,٢٤٤	١٢,٩٠٠,٥٠٨	النقدية وما في حكمها في بداية العام
١٢,٩٠٠,٥٠٨	٣,٦٢٦,١٤٨	١٣ النقدية وما في حكمها في نهاية العام

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. النشاط والشكل القانوني

إن شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم الأميري رقم ٧٦/١٣٣ الصادر بتاريخ ١٦ نوفمبر ١٩٧٦. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٤٤٠، الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. أسهم الشركة متداولة ضمن سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تمتلك الشركة الإستثمارات التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ والتي تم تجميعها ضمن هذه القوائم المالية المجمعة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
	٢٠١٦	٢٠١٥	
طرفان للتجارة العامة والمقاولات (إبراهيم أحمد المناعي وشركاه) ذات مسؤولية محدودة	١٠٠%	١٠٠%	تجارة عامة ومقاولات - شراء وبيع أسهم وسندات لمصلحة الشركة التابعة

الشركة التابعة هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة الكويت ومملوكة من قبل السيد محمد عبد الله الوزان بنسبة ١%، والسيد إبراهيم أحمد المناعي بنسبة ١% بصفتهم المستفيدين نيابة عن ولصالح الشركة.

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركتها التابعة ("المجموعة") على الإستثمار في الأدوات المالية والعقارات والمشروعات الصناعية بالإضافة إلى تأجير العقارات .

٢. أسس الإعداد

بيان التوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً للمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ الخاص بالشركات التجارية (قانون الشركات في الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥) الصادر في ١ أبريل ٢٠١٥ وتم العمل به في ١ يوليو ٢٠١٥. يجب على الشركات تأكيد توافقهم مع متطلبات قانون عام ٢٠١٥ في موعد أقصاه ٣٠ يونيو ٢٠١٧ وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة فيه.

مبدأ المحاسبة المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الاستمرارية بغض النظر عن تجاوز الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بما قيمته ٨٥,٧٥٣,٨٨٩ درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٧٦,٨٥٧,٠١٣ درهم إماراتي).

قامت إدارة المجموعة بإعداد التوقعات التجارية والتدفقات النقدية لفترة الاثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير على أساس متحفظ وترى أن المجموعة سوف تكون قادرة على مواصلة عملياتها في المستقبل، وبالتالي فإن مبدأ الاستمرارية المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة يُعد مناسباً.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي والذي تم تصنيفهم بالقيمة العادلة:

١. الإستثمارات العقارية.
٢. الإستثمارات المتاحة للبيع.
٣. الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
٤. الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. أسس الإعداد (تابع)

أسس التجميع

القوائم المالية المجمعة تشمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض للشركة، أو تتمتع بحقوق تغيير العائد من مشاركتها مع المستثمر، ولها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال قوتها على المستثمر.

على وجه التحديد، تسيطر الشركة على المستثمر في حال فقط إذا كان لدى الشركة:

- أ. السيطرة على المستثمر (أي يعني حقوق قائمة التي تعطيه القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمرة فيها).
- ب. التعرض أو حق تغيير العوائد من مشاركتها مع الشركة المستثمرة فيها.
- ج. القدرة على استخدام قوتها على المستثمر لتؤثر على عواندها.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية التصويت أو أن يكون لديها حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تعتبر الشركة حينئذ كافة الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- أ. الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الأخرى من الشركة المستثمر فيها.
- ب. الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- ج. حقوق التصويت في الشركة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد الشركة تقدير ما إذا كانت أو لم تكن تسيطر على المستثمر في حال كانت الوقائع والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات على واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة من نطاق السيطرة. يبدأ تجميع الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل من تاريخ سيطرة الشركة وحتى تاريخ توقف سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التجميع، ويتم أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على إضمحلال قيمة الأصول المنقولة.

تتسب الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الإيرادات الشاملة الأخرى (OCI) لمساهمي الشركة الأم للمجموعة، وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجز في الحصص غير المسيطرة.

تم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة في نفس سنة تقرير شركة الأم.

عملة العرض وعملة التعامل

تم عرض القوائم المالية المجمعة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، وهي أيضاً عملة التعامل للشركة. يعتبر الدينار الكويتي عملة التعامل للشركة التابعة وكافة البنود المذكورة في قوائمها المالية تم قياسها باستخدام الدينار الكويتي.

في تاريخ التقرير، يتم ترجمة أصول والتزامات الشركة التابعة إلى الدرهم الإماراتي بحسب سعر الصرف في تاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الدخل بحسب متوسط سعر الصرف للسنة. يتم تحميل فروق الاستبعاد الخاصة بالشركة التابعة والمبالغ المتراكمة المؤجلة المعترف بها في حقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة في قائمة الأرباح والخسائر.

٢. أسس الإعداد (تابع)

استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد القوائم المالية المجمعة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية، تتعهد إدارة الشركة بعدد من التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرافقة على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة التي يُعتقد أنها معقولة تحت الظروف والنتائج التي تشكل أساساً لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات. والنتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات على أساس مستمر. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية فعالة.

وبشكل خاص، كافة المعلومات عن التقديرات الهامة وعدم اليقين والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية المجمعة موضحة ضمن الإيضاح رقم (٢٥).

السياسات المحاسبية التالية، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية، تم تطبيقها بصورة متسقة على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

١،٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والسارية في ٢٠١٦

بعض المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تكون سارية عن الفترة المحاسبية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦ لها صلة بالمجموعة وتم تطبيقها لأول مرة.

رقم المعيار	عنوان المعيار	تاريخ السريان
المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٦) والمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٨)	توضيح الطرق المقبولة للإهلاك والإضمحلال	١ يناير ٢٠١٦
المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)	التقارير المالية المرحلية	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٧)	الأدوات المالية: الإفصاح	١ يناير ٢٠١٦

٢،٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والغير سارية حتى الآن ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة

وهناك عدد من المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الفعالة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٦، والتي لم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. من المتوقع ألا يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة أياً من هذه. يتم تعيين تلك التي لها صلة بالمجموعة أدناه، ومجموعة لا تخطط لتبني هذه في وقت مبكر.

رقم المعيار	المعيار	تاريخ التفعيل
معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥)	الإيراد من عقود العملاء	١ يناير ٢٠١٨
معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦)	الايحارجات	١ يناير ٢٠١٩

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والغير سارية حتى الآن ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) إيرادات العقود مع العملاء (سارية للسنة المحاسبية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)

يضع معيار التقرير المالي الدولي رقم (١٥) نموذج موحد شامل من خمسة خطوات للكيانات، وذلك لإستخدامها في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسوف يحل هذا النموذج محل معايير الإيرادات والتفسيرات التالية من تاريخ العمل به:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) الإيرادات
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) عقود الإنشاء
- التفسير رقم (١٣) الصادر عن لجنة إعداد التقارير المالية الدولية - برامج ولاء العملاء.
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة إعداد التقارير المالية الدولية - إتفاقيات إنشاء العقارات.
- التفسير رقم (١٨) الصادر عن لجنة إعداد التقارير المالية الدولية - تحويلات الأصول من العملاء.
- التفسير رقم (٣١) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - معاملات تبادل الإيرادات المتضمنة للخدمات الإعلانية.

الخطوات الخمس في النموذج هي كما يلي:

- تحديد العقد مع العميل.
- تحديد الإلتزامات الواجبة الأداء في العقد؛
- تحديد سعر الصفقة؛
- تخصيص سعر الصفقة إلى الإلتزامات الواجبة الأداء في العقود؛
- يتحقق الإيراد عند (أو كما) يفي الكيان بالإلتزام واجب الأداء

وهناك إرشادات مقدمة أيضا بخصوص بعض الموضوعات مثل عندما يتحقق الإيراد، والمحاسبة للإعتبارات المتغيرة، وتكاليف الحصول على عقد ومختلف المسائل ذات الصلة. وقد أيد أيضا إفصاحات جديدة تخص الإيرادات.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار (سارية للسنة المحاسبية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩)

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية في ١٦ يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود التأجير، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية ٤ تحديد ما إذا كان بالترتيب يتضمن عقد تأجير، وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة ١٥- عقود التأجير التشغيلي- الحوافز وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة ٢٧- تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً لعقد التأجير. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ مبادئ التحقق والقياس والعرض والإفصاح عن عقود التأجير ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة العقود ضمن نموذج موازنة فردي مماثل للمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجرين للأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام مدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) وأصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام). ينبغي على المستأجرين القيام بشكل منفصل بتسجيل مصروف الفائدة على التزام عقد التأجير ومصروف الاستهلاك للأصل المرتبط بحق الاستخدام. كما ينبغي على المستأجرين إعادة قياس التزام عقد التأجير عند وقوع أحداث معينة (مثل التغير في مدة عقد التأجير والتغير في مدفوعات التأجير المستقبلية الناتجة من التغير في معدلات أو مؤشرات السوق المستخدمة في تحديد تلك الدفعات). ويقوم المستأجر بصورة عامة بتسجيل مبلغ إعادة قياس التزام عقد التأجير كتعديل على الأصل المرتبط بحق الاستخدام. لم يطرأ تغير جوهري على طريقة المحاسبة للمؤجرين طبقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عن طريقة المحاسبة المطبقة حالياً طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية والغير سارية حتى الآن ولم يتم تطبيقها من قبل المجموعة (تابع)

معيير التقارير المالية الدولية رقم (١٦) عقود الإيجار (سارية للسنة المحاسبية في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩) (تابع)

سيواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود التأجير باستخدام مبدأ التصنيف نفسه الوارد في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتميز بين نوعين من عقود التأجير: عقود التأجير التشغيلي وعقود التأجير التمويلي. كما يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ من المستأجرين و المؤجرين تقديم إفصاحات أكثر تفصيلاً و شمولية من تلك التي يتم تقديمها طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر و لكن ليس قبل قيام الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥. ويستطيع المستأجر الاختيار ما بين تطبيق المعيار إما باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي أو التطبيق المعدل بأثر رجعي. تسمح الاحكام الانتقالية بالمعيار ببعض الإعفاءات. في سنة ٢٠١٧، تعترف المجموعة بتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على قوائمها المالية المجمعة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية فترة التقرير، يتم إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف الموجودة في تاريخ المعاملة. البنود غير النقدية المصنفة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملة الأجنبية يتم إعادة ترجمتها بأسعار الصرف الموجودة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروق الصرف في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت فيها.

الأدوات المالية

أ. الاعتراف والقياس الأولي والإستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية. ويتم قياس الأصول والالتزامات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بشكل مبدئي بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالمشتريات العادية والمبيعات للأصول المالية في تاريخ المتاجرة - التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول.

يتم استبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما يتم تحويل الأصول المالية وجميع المخاطر الكبيرة والمكافآت.

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم محوها أو إبعادها أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية لاحقاً كما هو موضح في الصفحات التالية.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية غير تلك المعينة وفعالة كأدوات تحوط مصنفة في الفئة التالية عند الإقرار المبني إلى التصنيفات التالية:

- القروض والمدينون
- النقدية وما في حكمها
- إستثمارات متاحة للبيع
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن التصنيف يحدد القياس اللاحق وأي إيرادات أو مصروفات ناتجة يتم الإقرار بها كأرباح أو خسائر في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى.

جميع الإيرادات والمصروفات المرتبطة بالأصول المالية المعترف بها في الأرباح أو الخسائر المدرجة ضمن إيرادات أخرى، باستثناء إضمحلال المدينون التجاريون تدرج ضمن المصروفات الإدارية والعمومية.

جميع الأصول المالية عرضة للمراجعة بالنسبة لإضمحلال القيمة على الأقل في تاريخ التقرير. يتم إضمحلال قيمة الأصول المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية قد إضمحلت قيمتها. يتم تطبيق فئات مختلفة لتحديد إضمحلال القيمة لكل فئة من فئات الأصول المالية ، والتي سوف يتم توضيحها أدناه.

القروض والمدينون

القروض والمدينون تعتبر أصولاً مالية غير مشتقة ذات مدفوعات محددة أو ثابتة غير مدرجة في السوق النشطة. بعد الإدراج المبني يتم قياسها بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة السائدة، ناقصاً مخصص إضمحلال القيمة. يتم حذف الخصومات عندما تكون ذات تأثير غير جوهري.

يتم إدراج القروض والمدينون ضمن الأصول المتداولة، ما عدا تلك المستحقة بعد أكثر من ١٢ شهر من تاريخ التقرير فتلك تعتبر أصول غير متداولة.

تشمل القروض والمدينون على النقدية وأرصدة البنوك والمدينين التجاريين ومعظم الأرصدة المدينة الأخرى.

الأفراد المدينون الجوهريون يتم إخضاعهم لإختبار إضمحلال القيمة عندما يتجاوزون تاريخ الإستحقاق أو عندما يكون هناك دلالة موضوعية على أن هذا الطرف قد يتخلف عن الدفع. المدينون الذين لم يتم إخضاعهم لإضمحلال فردي يتم مراجعتهم لإختبار الإضمحلال في مجموعات والتي تتحدد بالرجوع إلى نوع الصناعة ومنطقة الطرف المقابل وغيرها من خصائص مخاطر الائتمان المشتركة. ومن ثم فإن تقدير ذلك الإضمحلال يتم على أساس التاريخ الحديث لنسبة تخلف الطرف المقابل لكل مجموعة تم تحديدها.

النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بنود قابلة للتحويل إلى مبالغ معروفة من النقود وهي لا تخضع إلى أية مخاطر جوهريّة تؤثر على تغيير قيمتها. إن النقدية وما في حكمها في قائمة المركز المالي المجمعة تتكون من النقدية في الصندوق وأرصدة البنك ويتم إدراجها مبدئياً ولاحقاً بالقيمة العادلة. لأغراض قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن الأرصدة النقدية وأرصدة البنك.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)
الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع والإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، تقوم المجموعة بتحليل ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير بإضمحلال استثمار ما أو مجموعة من الإستثمارات في تاريخ كل تقرير.

في حال وجود إستثمارات حقوق ملكية مصنفة على أنها متاحة للبيع، سيضمن الدليل الموضوعي على انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للإستثمار ذو تكلفة أقل من تكلفته الأصلية. يتم تقييم انخفاض القيمة العادلة للإستثمار "جوهري" مقابل التكلفة الأصلية للإستثمار ويتم تقييم القيمة العادلة للإستثمار "مستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. عندما يكون هناك دليل على إضمحلال القيمة، فإنه يتم استبعاد الخسارة المتراكمة من قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر. إن الخسارة المتراكمة هي الخسارة المقاسة على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي اضمحلال في قيمة الإستثمارات المسجلة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

لا يتم رد خسائر الإضمحلال في قيمة إستثمارات حقوق الملكية من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث تدرج الزيادة في القيمة العادلة بعد الإضمحلال في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى.

في حال تصنيف أدوات الدين على أنها إستثمارات متاحة للبيع، يتم تقييم الإضمحلال على أساس نفس الفئات التي تم إدراج الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المنخفضة. على الرغم من ذلك، فإن المبلغ المسجل لإضمحلال القيمة هو نفسه الخسائر المتراكمة التي تم قياسها على أنها الفرق بين التكلفة المنخفضة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي إضمحلال في قيمة الإستثمار المدرج سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر.

هذا ويبقى الدخل الناتج عن الفائدة المستقبلية على أساس القيمة الدفترية للأصل التي تم تخفيضها، وذلك باستخدام معدل الفائدة المستخدم لخصم التدفقات النقدية المستقبلية لغرض قياس خسائر إضمحلال القيمة. يتم تسجيل إيرادات الفائدة كجزء من إيرادات التمويل. في حال ارتفاع القيمة العادلة لأدوات الدين في السنة اللاحقة، وكان هناك إمكانية لأن يكون الارتفاع ذو صلة موضوعية يحدث ما بعد تسجيل خسارة إضمحلال القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر، في هذه الحالة يتم رد خسارة إضمحلال القيمة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو التي تلبى شروط معينة ومحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف المبني. يتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة المقاسة مع الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بالرجوع إلى سوق نشط أو المعاملات باستخدام تقنية التقييم حيثما لا يوجد أسواق نشطة.

يتم تصنيف الأصول المالية على أنها أصول متداولة إن كان من المتوقع تسويتها في غضون ١٢ شهراً؛ خلاف ذلك، تصنف على أنها غير متداولة.

تتكون الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر من أوراق مالية لحقوق الملكية التي لولا ذلك قد يتم تصنيفها كأدوات متاحة للبيع مشتقة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ج. إضمحلال وعدم تحصيل الأصول المالية

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير وذلك لتحديد ما إذا كان هناك دلالات موضوعية على أن أي من الأصول المالية قد إضمحلت قيمتها. إن كان لهذه الدلائل وجود فإن أية خسائر ناتجة عن إضمحلال القيمة يتم الإعراف بها بقائمة الدخل. يتم تحديد إضمحلال القيمة كما يلي:

أ) بالنسبة للأصول المعترف بها بالتكلفة، يعتبر الإضمحلال الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وذلك بالمعدل الحالي لعائدات السوق عن أصول مالية مماثلة.

ب) بالنسبة للأصول المعترف بها بالقيمة العادلة، يعتبر الإضمحلال الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر إضمحلال المعترف بها سابقاً في الأرباح أو الخسائر.

د. التصنيف والقياس اللاحق للإلتزامات المالية

تشمل الإلتزامات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والتوزيعات الدائنة.

يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المضمحلة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء الإلتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، التي تتم لاحقاً بالقيمة العادلة مع الأرباح أو الخسائر المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم إدراج جميع الرسوم المتعلقة بالفائدة والتغيرات في القيمة العادلة للأداة التي تم الإبلاغ عنها في الأرباح أو الخسائر، إن وجدت، ضمن التكاليف التمويلية.

هـ. مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويُدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المجمعة فقط إذا كان هناك حق قانوني حالي ملزم لمقاصة المبالغ المسجلة وتوجد نية لتسوية تلك المبالغ على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وتسوية الإلتزامات في أن واحد.

و. القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في أسواق مالية نشطة في تاريخ كل تقرير بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة أو عروض أسعار الوسطاء (سعر الشراء لعمليات الشراء وسعر الطلب للمراكز القصيرة)، دون أي خصم لتكاليف المعاملات.

بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة. ويمكن أن تشمل هذه التقنيات:

- استخدام معاملات السوق الحديثة.
- الإشارة إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مماثلة إلى حد كبير.
- تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج تقييم أخرى.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقارات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بتكلفة الاستحواذ، بما في ذلك أية تكاليف تعزى مباشرة إلى إحضار الأصول إلى المكان والوضع المناسب من أجل أن تكون قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة. يتم قياس الأصول باستخدام نموذج التكلفة ناقص الإهلاك التراكمي والإضمحلال التراكمي، إن وجد. يتم احتساب الإهلاك على أساس التكلفة باستخدام طريقة القسط الثابت لإنخفاض التكلفة ناقص القيمة المتبقية المتوقعة. تم تقييم الأعمار الإنتاجية لبنود العقارات والمعدات على النحو التالي:

مرافق أخرى	٣ سنوات
الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية	٣ - ٥ سنوات
سيارات	٤ سنوات

يتم تحديث القيمة المتبقية وتقديرات العمر الإنتاجي عند الحاجة لكن على الأقل سنوياً، سواء تم إعادة تقييم الأصل أم لا. الأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبعاد بند من العقارات والمعدات يتم تحديدها عن طريق مقارنة بين صافي عائدات الاستبعاد، والقيمة الدفترية للعقارات والمعدات ويتم تصنيفها ضمن الأرباح والخسائر.

الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية أولاً بالتكلفة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم استيفاء معايير التحقق، وتُسنتنى تكلفة الخدمات اليومية للإستثمار العقاري. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب الاستثمارات العقارية باستخدام نموذج القيمة العادلة التي تعكس وضع السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في قائمة الأرباح والخسائر المجمعة في نفس سنة حدوثها. يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين واستخدام أساليب تقييم معروفة.

لا يتم الاعتراف بالإستثمارات عقارية عندما يتم استبعادها أو عند توقف استخدام العقار الإستثماري نهائياً وليس من المتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. أي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد أو بيع عقار إستثماري يتم الاعتراف به ضمن قائمة الأرباح والخسائر في سنة الاستبعاد أو البيع.

يتم التحويل إلى الإستثمار العقاري عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام فقط. بالنسبة للتحويل من إستثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة التي تؤخذ للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ تغيير الاستخدام. في حال أصبح العقار الذي يشغله المالك إستثمار عقارياً، تحتسب المجموعة هذا العقار وفقاً للسياسة المنصوص عليها للعقار والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

عقارات قيد الإنشاء

يتم احتساب العقارات تحت الإنشاء بالتكلفة ناقص أية اضمحلال في القيمة. التكاليف هي المصروفات المتكبدة من قبل المجموعة والتي تتعلق بإنشاء الأصل بشكل مباشر.

يتم مراجعة القيم الدفترية الخاصة بالعقارات قيد الإنشاء لإيجاد اضمحلال في حال إشارة أحداث أو تغيرات ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة، سيتم خفض قيمة الأصول إلى القيمة الممكن استردادها.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

يتم احتساب خسارة الإضمحلال من قيمة المبلغ الذي في الأصول أو وحدة توليد النقد عندما تفوق القيمة الدفترية المبلغ الممكن استرداده. من أجل تحديد القيمة المستخدمة، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية من كل وحدة توليد نقد وتحدد أيضاً سعر فائدة مناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية، وخلال هذه العملية، تقوم الإدارة بطرح افتراضات بما يخص نتائج العمليات المستقبلية. تعود هذا الافتراضات على الأحداث والأوضاع المستقبلية، قد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب بتعديلات جوهرية لأصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

في أغلب الأحيان، يتضمن تحديد سعر الخصم تقدير التعديل المناسب لمخاطر السوق والتعديل المناسب لعوامل مخاطر الأصول.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم حساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل الاتحادي في الإمارات العربية المتحدة ويعتمد على الالتزام الذي قد ينشأ إذا تم فصل كافة الموظفين في تاريخ المركز المالي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عند وجود التزامات حالية (قانونية أو استدالية) ناتجة عن أحداث ماضية ويمكن تقديره بشكل موثوق به. وفي الغالب قد يترتب عليه الحاجة إلى تدفق خارجي للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام.

تحديد القيم العادلة

تطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة تحديد القيمة العادلة للأصول غير المالية. تم تحديد القيم العادلة للقياس و/ أو لأهداف إفصاحية معتمدة على الأساليب المقتنية من قبل المجموعة. إذا لزم، يتم ذكر معلومات أكثر فيما يخص إفصاحات تحديد القيمة العادلة في الإيضاحات المخصصة لهذا الأصل.

الإعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بصورة موثوق بها وفي حال إمكانية الحصول عليه أو إمكانية قياس التكلفة المتكبدة أو التي سيتم تكبدها وفي حال استيفاء المعايير لكل نشاط من أنشطة الشركة المختلفة. معايير الاعتراف حسب النشاط موضحة بشكل أكثر أدناه:

إيرادات إيجارية

يمثل الإيراد الناتج عن إيجار استثمار عقاري المبالغ المحملة على المستأجرين لاستئجار الاستثمارات العقارية للمجموعة ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيراد توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق المجموعة في استلام الدفعات.

إيراد ناتج عن بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع الاستثمارات عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية للمشتري، أو إن كان استرداد المقابل مرجحاً وألا يكون للإدارة أي مشاركة بهذا الأصل.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)
التأجير

يستند تحديد ما إذا كان هذا الاتفاق، أو يحتوي على عقد الإيجار على مضمون الاتفاق في تاريخ إعداده، سواء كان تنفيذ الاتفاق يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول أو أن الترتيب ينص على أحقية في استخدام الأصول، حتى لو لم يتم تحديده بوضوح. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة بصفة المؤجر

يتم الاعتراف بالإيراد التأجيري الناتج عن عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تُضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويُعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة بصفة المستأجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية بالشركة التابعة، وتُحْمَل دفعات الإيجار على قائمة الدخل المجمعة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ذو الصلة. تنتشر أيضا الفوائد المستلمة والمستحقة كحافز للدخول في عقد إيجار تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥. عقارات ومعدات

الإجمالي درهم إماراتي	سيارات درهم إماراتي	الأثاث		التكلفة
		مرافق أخرى درهم إماراتي	والتجهيزات والمعدات المكتبية درهم إماراتي	
١,٣٦١,٩٥٧	١٠٨,٥٠٠	٢٩٤,٢٦٧	٩٥٩,١٩٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٢٤,١٤٠	-	-	٢٤,١٤٠	إضافات
١,٣٨٦,٠٩٧	١٠٨,٥٠٠	٢٩٤,٢٦٧	٩٨٣,٣٣٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٠٦١,٩١٠	١٠٨,٥٠٠	١٣٠,٢٣٥	٨٢٣,١٧٥	الإهلاك المتراكم
١٩٥,١١٢	-	٩٨,٠٩٠	٩٧,٠٢٢	كما في ١ يناير ٢٠١٦
١,٢٥٧,٠٢٢	١٠٨,٥٠٠	٢٢٨,٣٢٥	٩٢٠,١٩٧	المحمل على العام
١٢٩,٠٧٥	-	٦٥,٩٤٢	٦٣,١٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
				صافي القيمة الدفترية في
				٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥. عقارات ومعدات (تابع)

الأثاث				مرافق أخرى درهم إماراتي	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠١٥
الإجمالي درهم إماراتي	سيارات درهم إماراتي	والتجهيزات والمعدات المكتبية درهم إماراتي	الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية درهم إماراتي		
١,٣٣٧,١٦٥	١٠٨,٥٠٠	٩٣٦,٦٩٧	٢٩١,٩٦٨	٢٩١,٩٦٨	كما في ١ يناير ٢٠١٥
٢٤,٧٩٢	-	٢٢,٤٩٣	٢,٢٩٩	٢,٢٩٩	إضافات
١,٣٦١,٩٥٧	١٠٨,٥٠٠	٩٥٩,١٩٠	٢٩٤,٢٦٧	٢٩٤,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الإهلاك المتراكم				٣٢,٢٣٠	كما في ١ يناير ٢٠١٥
٨٦١,٨٧٥	١٠٨,٥٠٠	٧٢١,١٤٥	٧٢١,١٤٥		
٢٠٠,٠٣٥	-	١٠٢,٠٣٠	٩٨,٠٠٥	٩٨,٠٠٥	المحمل على العام
١,٠٦١,٩١٠	١٠٨,٥٠٠	٨٢٣,١٧٥	١٣٠,٢٣٥	١٣٠,٢٣٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
صافي القيمة الدفترية في				١٦٤,٠٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٣٠٠,٠٤٧	-	١٣٦,٠١٥	١٣٦,٠١٥		

٦. الإستثمارات العقارية

٢٠١٥	٢٠١٦	الرصيد في ١ يناير
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الإضافات خلال العام
٢٠٨,٦١٣,٢٠٩	٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	٦٧,٨٨٧
٦٧,٨٨٧	٧,٦٩١,٨٩٧	بيع إستثمارات عقارية
(١,١٤٥,٣٧٣)	-	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة
٩,٢١٢,٠٠٠	١١,٣١٥,٧٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	

تشتمل الإستثمارات العقارية على برج ومباني سكنية ومكاتب ومخازن في إمارة الشارقة.

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة ببيع أحد إستثماراتها العقارية حيث كانت قيمتها الدفترية مبلغ ١,١٤٥,٣٧٣ درهم إماراتي وذلك مقابل مبلغ ١,٢٥٣,٧٣٦ درهم إماراتي، ونتيجة لذلك، تم احتساب مبلغ وقدره ١٠٨,٣٦٣ كريح ناتج من بيع الإستثمار العقاري.

القيمة العادلة

يتم بيان الإستثمارات العقارية بالقيمة السوقية استناداً إلى التقييم الذي قام بإجرائه مقيم خارجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥. تقدر قيمة الإستثمارات العقارية باستخدام الرسمة المباشرة المستخدمة لتحويل تقدير الدخل المتوقع لعام واحد إلى مؤشر للقيمة. الرسمة المباشرة تعتمد على السوق وتستند على افتراضات المستثمرين، وقد تم تقسيم صافي الدخل السنوي من قبل عامل معدل مناسب لتحديد القيمة. يمثل المعدل المختار أو العامل العلاقة بين الدخل والقيمة كما تم ملاحظته في السوق. الغرض من هذا المعدل الضمني هو تلبية المستثمر التقليدي الذي يفترض أن احتمالات الاستفادة النقدية المستقبلية التي تزيد عن المبلغ المستثمر كافية.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٦. الإستثمارات العقارية (تابع)
القيمة العادلة (تابع)

وقد راجع أعضاء مجلس إدارة المجموعة الافتراض والمنهجية المستخدمة من قبل المقيم المستقل، وحسب رأيهم أن الافتراض والمنهجية تُعد معقولة كما في تاريخ التقرير مع الأخذ بعين الاعتبار الأفاق الاقتصادية والعقارية الحالية بالإمارات العربية المتحدة.

٧. تصنيفات الأصول والالتزامات المالية

تعود القيم الدفترية المعروضة في قائمة المركز المالي المجمع إلى التصنيفات التالية للأصول والالتزامات المالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الأصول المالية
		القروض والمدينون
		المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى
		النقدية وما في حكمها
		إستثمارات متاحة للبيع
		إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦٩٨,٤٣٩	٦٢٧,١٩٣	
١٢,٩٠٠,٥٠٨	٣,٦٢٦,١٤٨	
٣,٠٩٠,١٧١	٣,٥٤٣,٩٧٦	
١٥,٢٤٤,٤١٦	١٨,٢٨٩,٣٢٥	
٢,٢٦٠,٢٥٩	٢,٢٦٧,٨٧٢	
<u>٣٤,١٩٣,٧٩٣</u>	<u>٢٨,٣٥٤,٥١٤</u>	

الإلتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المخفضة

الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
توزيعات أرباح دائنة

٢٠١٥	٢٠١٦
درهم إماراتي	درهم إماراتي
٥٧,٩٩٥,٢٦٨	٦٠,٣١٤,٥٧٩
٣٣,٠٣٨,٥٧٥	٣٠,٣٧٠,٠٧٣
<u>٩١,٠٣٣,٨٤٣</u>	<u>٩٠,٦٨٤,٦٥٢</u>

تم تفسير مخاطر القوائم المالية للمجموعة التي تشمل أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح رقم (٢٣) وتم توضيح الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة في إيضاح رقم (٢٤).

٨. الإستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	إستثمارات غير مدرجة
٣,٠٩٠,١٧١	٣,٥٤٣,٩٧٦	

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨. الإستثمارات المتاحة للبيع (تابع)

فيما يلي الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٩٤٢,٨٧٧	٣,٠٩٠,١٧١	الرصيد كما في ١ يناير
(٦٦,٦٠٧)	٥٨٣,٧٩٢	التغير في القيمة العادلة
(٦٧٣,٠٧٥)	(١١٥,٧٨٩)	خسائر الإضمحلال
(١١٣,٠٢٤)	(١٤,١٩٨)	إحتياطي ترجمة العملات
٣,٠٩٠,١٧١	٣,٥٤٣,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٩. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥,٢٤٤,٤١٦	١٨,٢٨٩,٣٢٥	إستثمارات مدرجة

فيما يلي الحركة على الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٢,٧٨٥,٢٤٢	١٥,٢٤٤,٤١٦	الرصيد كما في ١ يناير
٣,٠١٦,٧٤٢	٣,١١٨,١٧٦	التغير في القيمة العادلة
(٥٥٧,٥٦٨)	(٧٣,٢٦٧)	إحتياطي ترجمة العملات
١٥,٢٤٤,٤١٦	١٨,٢٨٩,٣٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,١٤٩,٢٩٤	٢,٢٦٥,٩٧٩	إستثمارات مدرجة
١١٠,٩٦٥	١,٨٩٣	إستثمارات غير مدرجة
٢,٢٦٠,٢٥٩	٢,٢٦٧,٨٧٢	

الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل الإستثمار المدرج بقيمة دفترية قدرها ٢٦٩,٧٧٨ درهم إماراتي (٢٠١٥: ٥٦٠,١٣١ درهم إماراتي) في الإمارات العربية المتحدة ومبلغ ١,٩٩٨,٠٩٤ درهم إماراتي (٢٠١٥: ١,٧٠٠,١٢٨) الإستثمار المدرج في دولة الكويت.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

فيما يلي الحركة على الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٠٨٣,١٨٠	٢,٢٦٠,٢٥٩	الرصيد كما في ١ يناير
١,٩٦٣,٧٠٥	١٧٣,٧١٧	الإستثمارات التي تم شرائها خلال العام
(٧٢٤,٤٤٢)	(١٥٨,٠٩٩)	التغير في القيمة العادلة
(٦٢,١٨٤)	(٨,٠٠٥)	إحتياطي ترجمة العملات
٢,٢٦٠,٢٥٩	٢,٢٦٧,٨٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٣٥٤,٢١٧	١,٥٤٧,٢٧٥	أصول مالية
(٩٢٤,٣٦٥)	(١,١٢٩,٢٥٦)	مدينون تجاريون، إجمالي
٤٢٩,٨٥٢	٤١٨,٠١٩	ناقص: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩٠,٦٠٨	١٩٥,٣٧٨	ودائع
٣,٤٨٠	١٠,٤٩٦	مبالغ مدفوعة لموظفين مقدماً
١٧٤,٤٩٩	٣,٣٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٦٩٨,٤٣٩	٦٢٧,١٩٣	
١٢٠,٤١٤	١٢٧,٠٨٨	أصول غير مالية
٨١٨,٨٥٣	٧٥٤,٢٨١	مصرفات مدفوعة مقدماً

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم مراجعة كافة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى المتعلقة بالمجموعة لإيجاد مؤشرات الإضمحلال. وُجدت بعض الأرصدة المدينة التجارية المضمحلة والتي بلغت ما قيمته ١,١٢٩,٢٥٦ (٢٠١٥: ٩٢٤,٣٦٥ درهم إماراتي).

فيما يلي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من المدينين التجاريين:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧٧٩,٣٦١	٩٢٤,٣٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
١٥٧,٣٧٣	٢٠٤,٨٩١	المحتمل خلال العام (إيضاح ٢٠)
(١٢,٣٦٩)	-	الديون المعدومة خلال العام
٩٢٤,٣٦٥	١,١٢٩,٢٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فيما يلي تحليل أعمار ديون المدينين التجاريين الغير مضمحلة:

مستحق وغير مضمحل					
أكثر من سنة شهرًا	٩ - ١٢ شهرًا	٦ - ٩ شهرًا	٣ - ٦ شهرًا	غير مستحق أو مضمحل	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	١٣,٠٥٠	٧٧,٣٢٨	٦٦,٧١٠	٢٦٠,٩٣١	٤١٨,٠١٩
١,٤٤٤	٣٥,٩٢٠	٦٨,٤٥٣	٦٩,٦٥١	٢٥٤,٣٨٤	٤٢٩,٨٥٢

إن المدينين التجاريين غير محتملين بالفائدة ويتم تسويتهم خلال فترة ائتمان من ٣٠ إلى ٩٠ يوما وبعد أن تصبح مستحقة السداد. من المتوقع من خلال الخبرات السابقة أنه يمكن استرجاع الأرصدة المدينة غير المضمحلة بشكل كامل. لا يعتبر الحصول على ضمانات على الأرصدة المدينة من أحد أنشطة المجموعة، وبالتالي، الغالبية العظمى هي غير مضمونة.

١٢. الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة في إطار أنشطتها الرئيسية بتعاملات مع شركات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة بحسب المعايير الدولية للتقارير المالية. تتم هذه المعاملات ضمن الأنشطة الرئيسية ويتم قياسها بالتفاهق المشترك بين الطرفين على المبالغ.

لغرض القوائم المالية المجمعة، يتم اعتبار الكيان ذو علاقة بالشركة أو بالمجموعة في حال كانت الشركة أو المجموعة تمتلك القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على ممارسة نفوذ كبير على الكيانات في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، أو العكس، أو عندما تكون الشركة أو المجموعة خاضعة للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

موظفي الإدارة الرئيسيين هم عضو مجلس الإدارة المنتخب وأعضاء مجلس الإدارة. تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين تشمل ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧١٠,٠٧٩	٧١١,٥١٤	الرواتب والإمتيازات الأخرى قصيرة الأجل للموظفين
٣١٦,٠١٧	١٤٨,٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مقابل حضور الاجتماعات وإمتيازات أخرى
٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٩,٢٨١	٣٧,٨٩٥	مزايا نهاية الخدمة المحملة على الأرباح أو الخسائر

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تمثل الأتعاب المهنية التي تدفع لمدراء المجموعة مقابل شغلهم منصب أعضاء مجلس الإدارة، وتخصيص الوقت والاهتمام الخاص لأعمال وشؤون المجموعة. وفقا لتفسير المادة رقم (١٦٩) من القانون الاتحادي بدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥، فإن سياسة المجموعة تقتضي بالإعتراف بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة بإقتطاعها من الأرباح المرحلة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣. النقدية وأرصدة البنوك

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٢,٨٩١,١١٣	٣,٥٩٤,٣١٢	النقدية بالبنوك
٩,٣٩٥	٣١,٨٣٦	النقدية بالصندوق
١٢,٩٠٠,٥٠٨	٣,٦٢٦,١٤٨	

١٤. رأس المال

يتكون رأس مال المجموعة المصرح والمدفوع كاملاً من ٧٨,٩٠١,٠٨٦ سهم عادي مدفوع كاملاً بقيمة اسمية ١ درهم إماراتي للسهم.

توزيعات أرباح

خلال العام، أعلن عن ١٢% توزيعات أرباح نقدية من رأس المال لسنة ٢٠١٥ التي بلغت ٩,٤٦٨,١١٥ درهم إماراتي (٠,١٢ درهم إماراتي للسهم) (٢٠١٥: إعلان ودفع ١٠% من توزيعات أرباح نقدية من رأس المال لسنة ٢٠١٤ التي بلغت ٧,٨٩٠,١٠٩ درهم إماراتي (٠,١٠ درهم إماراتي للسهم)) من الأرباح المرحلة، والتي تمت الموافقة عليها من قبل إجتماع الجمعية العمومية الذي انعقد في ٢٨ مارس ٢٠١٦.

١٥. الاحتياطي القانوني

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة وللمادة (١٠٣) من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تحويل ١٠% على الأقل من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي القانوني كل عام. يستمر هذا التحويل إلى أن يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني نصف رأس مال المجموعة المدفوع. لا يتم توزيع الاحتياطي القانوني إلا كما هو منصوص عليه في قانون الشركات التجارية بالإمارات العربية المتحدة.

١٦. الاحتياطي الاختياري

وفقاً لعقد تأسيس المجموعة، يتم تحويل ١٠% من الأرباح كل سنة للإحتياطي الاختياري إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي الاختياري نصف رأس مال المجموعة. لا يمكن توزيع هذا الإحتياطي حسب ما تم الاتفاق عليه في الجمعية العمومية للمجموعة.

١٧. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٩,٦٦٠,٩٩٤	ربح العام
٧٨,٩٠١,٠٨٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٩	٠,٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة
١٩,٤ فلس	٢٤,٩ فلس	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٨. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٨٩,٤٠٣	٦٥٢,٩٨٣	كما في ١ يناير
١٨٩,٢٩١	١٣٨,٢٦٨	مخصصات مكونة خلال العام
(٢٥,٧١١)	(٦,٤٦٧)	مدفوعات خلال العام
٦٥٢,٩٨٣	٧٨٤,٧٨٤	كما في ٣١ ديسمبر

١٩. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	التزامات مالية
٧٦,٩٥٢	١,٣٥١,٩١١	دائنون تجاريون
١,٠٠٠,٥٨٢	١,٠١٠,٩٦٢	ودائع قابلة للإسترداد
٥٦,٠٨٥,٤٩٥	٥٧,٥٦٩,٧٩٩	مخصص المطالبات والمصرفيات القانونية الأخرى
٨٣٢,٢٣٩	٣٨١,٩٠٧	مصرفيات مستحقة
٥٧,٩٩٥,٢٦٨	٦٠,٣١٤,٥٧٩	
١,٨٠٢,٧٩٠	١,٧١٧,٥٣٨	التزامات غير مالية
٥٩,٧٩٨,٠٥٨	٦٢,٠٣٢,١١٧	إيراد إيجار مستلم مقدماً

يمثل مخصص المطالبات والمصرفيات القانونية الأخرى المبلغ الخاص بدعوى قانونية مرفوعة ضد المجموعة في ديسمبر ١٩٩٩. إن الحكم النهائي الصادر في هذه الدعوى في نوفمبر ٢٠١٠ ألزم المجموعة دفع مبلغ ٥,٧ مليون دولار أمريكي أو ما يعادله بالدينار الكويتي باستخدام سعر الصرف المعلن من قبل بنك الكويت المركزي في ديسمبر ١٩٩٩ وفائدة بنسبة ٧% من المبلغ المطالب به عن المدة الزمنية اعتباراً من ٢٢ يونيو ١٩٩٢ حتى تاريخ التسوية. تم تكوين مخصص بكامل المبلغ المتعلق بالدعوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٢٠. مصرفيات إدارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	تكاليف الموظفين
١,٨٦١,٩١٤	١,٧٨٤,٩٦٦	مصرفيات قانونية ومهنية
٧٠٢,٧٢٦	٩٧٥,٧٣٥	رواتب وإمتيازات أخرى للمدراء التنفيذيين
٧٤٩,٣٦٠	٧٤٩,٤٠٩	خدمات
٣٤٦,٢٤١	٣٤٤,٠٥٥	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
١٥٧,٣٧٣	٢٠٤,٨٩١	الإهلاك (إيضاح ٥)
٢٠٠,٠٣٥	١٩٥,١١٢	الإستجارات - إيجارات تشغيلية
١٤٩,٦٤٠	١٤٤,٣٦٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مقابل حضور الإجتماعات وإمتيازات أخرى
٣٠٠,٠٠٠	١٤٢,٥٠٠	مصرفيات أخرى
٢٨٨,٠٩٩	٣٧٢,٠٨٠	
٤,٧٥٥,٣٨٨	٤,٩١٣,١٠٨	

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١. إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(٢٨,١٠٣)	٨,٦٢١	(خسائر) / أرباح ناتجة من صرف العملات
٨٩٩,٨٣٣	٣٦٤,٦٧٧	إيرادات أخرى
٨٧١,٧٢٩	٣٧٣,٢٩٨	

٢٢. الإلتزامات

الإلتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية متوقعة متعلقة بإنشاء إستثمارات عقارية بقيمة ٢٣٥,٣٧٠ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٦,٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي).

إتفاقيات التأجير التشغيلي - الشركة كمؤجر

تعاقبت المجموعة على عدد من عقود الإيجار التشغيلية للإستثمارات العقارية. في نهاية الفترة، بلغ الحد الأدنى للإلتزامات الإيجار المستقبلية المستحقة خلال سنة واحدة ٧,٤٧٠,٨١٣ درهم إماراتي (٢٠١٥: ٦,٨٦١,٩٤٩ درهم إماراتي)، وبلغت دفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بعد سنة إلى خمس سنوات ١,٣٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٥: ١,٩٥٠,٠٠٠ درهم إماراتي)، وذلك من تاريخ قائمة المركز المالي المجمع بموجب عقود الإيجارات التشغيلية المذكورة.

٢٣. مخاطر الأدوات المالية

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة لمخاطر مختلفة فيما يتعلق بالأدوات المالية. الأصول والإلتزامات المالية للمجموعة هي مصنفة كما هو ملخص في إيضاح رقم (٧). الأنواع الرئيسية للمخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الإنتمان ومخاطر السيولة.

يتم تنسيق إدارة مخاطر المجموعة على مستوى المجموعة، في تعاون وثيق مع الإدارة، وتركز على تأمين تدفقات المجموعة النقدية قصيرة ومتوسطة الأجل عن طريق تقليل التعرض للأسواق المالية. وتتم إدارة الإستثمارات المالية طويلة الأجل لتحقيق عوائد دائمة. لا تشارك المجموعة بشكل فعال في تجارة الأصول المالية لأغراض المضاربة ولا لأغراض الإكتتاب. أهم المخاطر المالية التي تتعرض لها المجموعة موضحة أدناه:

تحليل مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت ناتجة عن عوامل محددة للأوراق المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتداولة في السوق. تتعرض الشركة لمخاطر السوق من خلال استخدام الأدوات المالية و على وجه التحديد لمخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر السعر والتي تنجم عن كلا النشاطين التشغيلي والإستجاري.

أ. مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يعتمد دخل المجموعة وتدفقاتها النقدية على التقلبات في أسعار الفائدة في السوق.

المجموعة غير معرضة لحساسية أسعار الفائدة حيث أن ليس لدى المجموعة أصول والتزامات محملة بنسبة فائدة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

ب. مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية.

تتم معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي. التعرض لمخاطر العملات تنشأ عن المعاملات التجارية من الشركة التابعة والاستثمار في الأداة المالية والتي تتم بالدينار الكويتي.

لتقليل تعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية، يتم مراقبة التدفقات النقدية المدرجة بعملة غير العملة الإماراتية ويتم إدخالها وفقاً لسياسات إدارة مخاطر المجموعة.

الأصول والالتزامات ذات العملة الأجنبية والمعرضة لمخاطر العملة الأجنبية موضحة أدناه. المبالغ المبينة أدناه تلك التي تم إبلاغ الإدارة العليا بها وتم ترجمتها للدرهم الإماراتي بتاريخ الإقفال:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٠,٩٥٦,١١٤	٢٤,٧٤٤,٤٦٨	الأصول المالية
(٦١,٧٢٦)	(٦٤,٦٢٣)	الالتزامات المالية
٢٠,٨٩٤,٣٨٨	٢٤,٦٧٩,٨٤٥	

يوضح الجدول التالي حساسية ربح وحقوق الملكية فيما يخص الأصول المالية للمجموعة والالتزامات المالية وسعر صرف الدينار الكويتي/ الدرهم الإماراتي "كل المتغيرات الأخرى الثابتة". يفترض الجدول $\pm 10\%$ تغييراً من سعر صرف الدينار الكويتي/ الدرهم الإماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: $\pm 10\%$). وقد تم تحديد هذه النسبة على أساس متوسط تقلبات السوق لأسعار الصرف في ال ١٢ شهراً السابقة. يستند تحليل الحساسية على الأدوات المالية ذات العملة الأجنبية للمجموعة الموجودة في تاريخ كل تقرير.

إذا ارتفعت قيمة الدرهم مقابل الدينار الكويتي بنسبة ١٠٪ (٢٠١٥: ١٠٪)، ستكون النتيجة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٥٥,٩٨٠	٢٨٤,٦٥٥	الربح
١,٨٣٣,٤٥٩	٢,١٨٣,٣٣٠	الإيرادات الشاملة الأخرى
٢,٠٨٩,٤٣٩	٢,٤٦٧,٩٨٥	حقوق الملكية

إذا انخفضت قيمة الدرهم مقابل الدينار الكويتي بنسبة ١٠٪ (٢٠١٥: ١٠٪)، ستكون النتيجة كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(٢٥٥,٩٨٠)	(٢٨٤,٦٥٥)	الربح
(١,٨٣٣,٤٥٩)	(٢,١٨٣,٣٣٠)	الإيرادات الشاملة الأخرى
(٢,٠٨٩,٤٣٩)	(٢,٤٦٧,٩٨٥)	حقوق الملكية

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

ب. مخاطر العملات الأجنبية

يتفاوت التعرّض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السنة حسب حجم المعاملات الخارجية. ومع ذلك، فإن التحليل أعلاه يعتبر مثال على تعرض المجموعة لمخاطر العملة.

ج. حساسية مخاطر أسعار أخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار الأخرى فيما يتعلق بالأوراق المالية المدرجة والغير مدرجة لها (إيضاح ٧).

بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، وقد تم ملاحظة متوسط تقلب بنسبة ٧٪ خلال عام ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٤٪). ويعتبر هذا التقلب أساساً مناسباً لتقدير مدى الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية قد تتأثر بالتغيرات في مخاطر السوق التي كانت ممكنة إلى حد معقول في تاريخ التقرير. في حال زيادة أو انخفاض سعر السهم لهذه الأوراق بمقدار هذا المبلغ، فإن الدخل الشامل الأخر وحقوق الملكية قد تكون تغيرت بمقدار ١٥٨,٥٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٥: ٥٤٨,٦٠٧ درهم إماراتي). يتم تصنيف الأوراق المالية المدرجة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتبر الإستثمارات في الأوراق المالية لحقوق الملكية المدرجة إستثمارات إستراتيجية قصيرة الأجل. وفقاً لسياسات المجموعة، لم يُجرى أية أنشطة للتحوط فيما يتعلق بهذه الإستثمارات. ويتم رصد الإستثمارات بشكل مستمر وتستخدم حقوق التصويت الناجمة عن أدوات حقوق الملكية هذه لصالح المجموعة.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل في الوفاء بالالتزام للمجموعة مما يتسبب في تكبد الطرف المقابل إلى خسارة مالية. إن المجموعة معرضة لهذه المخاطر لأدوات مالية عدّة، على سبيل المثال، المدينون التجاريون من الزبائن ووضع الودائع والخ. تراقب إدارة الشركة عن كثب تعرضها للتقديّة في البنوك على أساس مستمر، والتي تعتبر قابلة للاسترداد وفقاً لمنظور الشركة. الحد الأقصى الذي قد تتعرض له الشركة من مخاطر الائتمان محدد بالقيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ التقارير المالية، وهي موضحة في الجدول أدناه:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٣٥٤,٢١٧	١,٥٤٧,٢٧٥	المدينون التجاريون
١٢,٨٩١,١١٣	٣,٥٩٤,٣١٢	التقديّة في البنوك
١٤,٢٤٥,٣٣٠	٥,١٤١,٥٨٧	

تمثّل المدينون التجاريون الإيجار المستحق من المستأجرين في تاريخ التقرير. للمجموعة سياسة في الحصول على شيك مؤجل لفترة الإيجار المجددة في الاتفاق، كما هو في تاريخ التقرير بلغت قيمة الشيكات المؤجلة ٤,٩٨٧,٩١٢ درهم إماراتي (٢٠١٥: ٤,٤٠٨,٢٥٠ درهم إماراتي).

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تسعى المجموعة لوضع حد لمخاطر الائتمان المتعلقة بها بالتوافق مع زبائن العقود، ويتم ذلك من خلال وضوح حدود ائتمان للزبائن ومراقبة المبالغ المستحقة.

التقديّة في البنوك

تم المحافظة على الأرصدة المصرفية للمجموعة مع مجموعة من البنوك الدولية والمحلية وفقاً للحدود التي وضعتها الإدارة.

مخاطر الائتمان محدودة للتقيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمع.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، كما يشار إليها أيضاً بمخاطر التمويل، هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة مقاربة لقيمه العادلة.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية الغير مخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر:

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ أعوام	الإجمالي
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٣١ ديسمبر ٢٠١٦				
داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٤,٥٧٩,٦٣١	٥٧,٥٦٩,٧٩٩	-	٦٢,١٤٩,٤٣٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٣٠,٣٧٠,٠٧٣	-	٣٠,٣٧٠,٠٧٣
	٤,٥٧٩,٦٣١	٨٧,٩٣٩,٨٧٢	-	٩٢,٥١٩,٥٠٣

	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ أعوام	الإجمالي
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٣١ ديسمبر ٢٠١٥				
داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٣,٧١٢,٥٦٣	٥٦,٠٨٥,٤٩٥	-	٥٩,٧٩٨,٠٥٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٣٣,٠٣٨,٥٧٥	-	٣٣,٠٣٨,٥٧٥
	٣,٧١٢,٥٦٣	٨٩,١٢٤,٠٧٠	-	٩٢,٨٣٦,٦٣٣

٢٤. قياس القيمة العادلة

يتم تصنيف الأصول والالتزامات المقاسة القيمة العادلة في قائمة المركز المالي المجمع إلى ثلاثة مستويات من تسلسل القيمة العادلة. يتم تحديد التصنيف وفقاً لأدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، كما هو موضح تالياً:

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة باستخدام أسعار مدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى الأول الملحوظة للأصول أو الإلتزامات، إما بشكل مباشر (أي مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياسات القيمة العادلة باستخدام مدخلات للأصل أو الإلتزام والتي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (أي المدخلات غير الملحوظة).

إن كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تصنف ضمن مختلف مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجملها في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ضمن أدنى مستوى المدخلات والذي يعتبر هام للقياس.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. يتم تحديد القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVPL) على أساس صافي قيمة أصول الإستثمار على النحو المنصوص عليه من قبل مئمن.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن تسلسل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس استمراري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
٢,٢٦٥,٩٧٩	-	١,٨٩٣	٢,٢٦٧,٨٧٢
١٨,٢٨٩,٣٢٥	-	-	١٨,٢٨٩,٣٢٥
-	-	٣,٥٤٣,٩٧٦	٣,٥٤٣,٩٧٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
الإستثمارات المتاحة للبيع

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
٢,١٤٩,٢٩٤	-	١١٠,٩٦٥	٢,٢٦٠,٢٥٩
١٥,٢٤٤,٤١٦	-	-	١٥,٢٤٤,٤١٦
-	-	٣,٠٩٠,١٧١	٣,٠٩٠,١٧١

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
الإستثمارات المتاحة للبيع

الجدول التالي يبين مطابقة كافة الحركات الحاصلة في القيمة العادلة للأصول المالية المصنفة بالمستوى الثالث:

٢٠١٥ درهم إماراتي	٢٠١٦ درهم إماراتي	
٤,٠٥٧,٩٠٠	٣,٢٠١,١٣٦	الرصيد كما في ١ يناير
(٦٦,٦٠٧)	٤٧٤,٧٢٨	التغير في القيمة العادلة
(٦٧٣,٠٧٥)	(١١٥,٧٨٩)	خسائر الإضمحلال
(١١٧,٠٨٣)	(١٤,٢٠٦)	إحتياطي ترجمة العملات
٣,٢٠١,١٣٥	٣,٥٤٥,٨٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم قسم المحاسبة الخاص بالمجموعة بتقييم البنود المالية لأهداف التقرير المالي، ويشمل ذلك القيم العادلة في المستوى الثالث مع استشارة متخصصي التقييم من الطرف الثالث فيما يخص التقييمات المعقدة.

يتم اختيار تقنيات التقييم وفقاً لخصائص كل أداة على حدة والهدف الكلي من زيادة استخدام معلومات السوق.

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة ١ و ٢ ولم يتم أي تحويلات داخل وخارج المستوى الثالث من تسلسل قياس القيمة العادلة.

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

تفصيل المدخلات الهامة غير الملحوظة لتقييم الأصول المالية:

يتم تقييم الإستثمارات غير المدرجة اعتماداً على القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعف القيمة الدفترية، ويتم تحديد المضاعفات باستخدام آخر القوائم المالية المتاحة للشركات المستثمر بها.

قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن تسلسل الأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس استمراري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي	
-	-	٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الإستثمارات العقارية
-	-	٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الإستثمارات العقارية

الجدول التالي يبين ملخص كافة الحركات الحاصلة في القيمة العادلة للأصول غير المالية المصنفة بالمستوى الثالث:

٢٠١٦ درهم إماراتي	٢٠١٥ درهم إماراتي	
٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	٢٠٨,٦١٣,٢٠٩	الرصيد كما في ١ يناير
٧,٦٩١,٨٩٧	٦٧,٨٨٧	الإضافات خلال العام
-	(١,١٤٥,٣٧٣)	بيع إستثمارات عقارية
١١,٣١٥,٧٠٠	٩,٢١٢,٠٠٠	أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة
٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

يتم تقدير القيمة العادلة للإستثمارات العقارية الرئيسية للمجموعة على أساس التقييمات التي يقوم بها مقيمون الممتلكات المؤهلين والمستقلين، ويتم التوصل لمدخلات وافتراضات مهمة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. تتم مراجعة عمليات التقييم وتغيرات القيمة العادلة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في تاريخ كل تقرير.

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم يكن هناك أي تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة ١ و ٢ ولم يتم أي تحويلات داخل وخارج المستوى الثالث من تسلسل قياس القيمة العادلة.

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

تفصيل طرق التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للإستثمارات العقارية:

وتقدر قيمة الإستثمارات العقارية باستخدام الرسلة المباشرة التي تحوّل تقدير متوقع دخل عام واحد إلى مؤشر للقيمة. الرسلة المباشرة تعتمد على السوق وتستدل على افتراضات المستثمرين. وقد تم تقسيم صافي الدخل السنوي من قبل عامل سعر مناسب لتحديد القيمة. المعدل أو العامل المختار يمثل العلاقة بين الدخل والقيمة كما لوحظ من قبل السوق. يتم اختيار هذا المعدل الضمني لتلبية رغبات المستثمر التقليدي على افتراض أن احتمالات الاستفادة النقدية المستقبلية الزائدة عن المبلغ المستثمر فيه أصلاً كافية.

٢٥. الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد

تصدر المجموعة عدداً من التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات المبلغ عنها. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم الأحكام والافتراضات الموضوعية من قبل الإدارة بشكل دوري وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما تشمل توقع أحداث مستقبلية التي يُعتقد أنها ستكون معقولة إلى حد ما.

خسائر اضمحلال الأرصدة المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة الأرصدة المدينة لتقييم اضمحلال على أساس منظم. تُنسب مخاطر الانتماء للمجموعة أولاً إلى المدينين التجاريين المدينين. تقوم المجموعة بوضع الأحكام حول ما إذا كان هناك أي بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، وذلك عند تحديد ما إذا كان ينبغي الإبلاغ عن خسائر اضمحلال القيمة في الأرباح أو الخسائر. وفقاً لذلك، يتم إجراء مخصص لضمحلال القيمة عندما يتم تحديد حدث أو حالة خسارة والتي تعتبر دليل على وجود انخفاض في احتمالية استرداد التدفقات النقدية بناءً على الخبرة السابقة.

العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية من العقارات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وما يتصل بها من تكاليف إهلاك العقارات والمعدات سنوياً. قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، ولم تكن الإدارة بحاجة إلى أي شرط لإجراء تعديل على القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصول للفترة الحالية والمستقبلية.

تقييم الإستثمارات العقارية

يتم احتساب الإستثمارات العقارية لاستخدام "نموذج القيمة العادلة". يتم مراقبة القيمة العادلة للإستثمارات العقارية للمجموعة على فترات منتظمة، في حال تغيرت الافتراضات الهامة المستخدمة لأغراض التقييم، ستؤثر القيمة العادلة للإستثمارات العقارية على الإفصاح الذي يخص القيمة العادلة في القوائم المالية.

اضمحلال الإستثمارات المتاحة للبيع

يستند اضمحلال القيمة للإستثمارات المتاحة للبيع المدرجة على انخفاض كبير أو متواصل في القيمة المدرجة لهذه الإستثمارات. يتم قياس اضمحلال في قيمة الإستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة.

٢٥. الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد (تابع)

تقييم الأدوات المالية

تم تفصيل سياسة المجموعة المحاسبية بالنسبة لقياس القيمة العادلة في إيضاح رقم (٣)

تعمل المجموعة على قياس القيم العادلة باستخدام تسلسل القيمة العادلة التالي الذي يمثل أهمية المدخلات المستخدمة في القياس:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: تقنيات تقييم مبنية على مدخلات يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر (أي أسعار) أو غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار). وتشمل هذه الفئة أدوات مقيمة باستخدام: أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة والأسعار المدرجة للأدوات المماثلة أو المشابهة في السوق التي تعتبر أقل من نشطة أو استخدام أساليب تقييم أخرى حيث يمكن ملاحظة جميع المدخلات الهامة بشكل مباشر أو غير مباشر من بيانات السوق.

المستوى ٣: تقنيات تقييم باستخدام مدخلات غير ملحوظة. تضم هذه الفئة كافة الأدوات، بينما تشمل تقنيات التقييم المدخلات التي لا تعتمد على البيانات الملحوظة وتشمل أيضاً المدخلات غير الملحوظة التي لها تأثير جوهري على تقييم الأداة.