

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات

الصفحة

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



تقرير مجلس الإدارة

السادة / مساهمين شركة مجموعة الشارقة المحترمين ،،،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

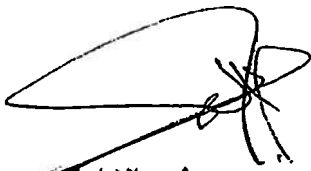
يطيب لنا أن نضع بين أيديكم تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31 لشركة مجموعة الشارقة.

لقد بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية المحققة للشركة مبلغ وقدره 13,294,789 درهم لسنة 2018 مقارنة بمبلغ وقدره 16,166,864 درهم لسنة 2017 .

بلغت إيرادات التاجير 13,058,810 درهم لسنة 2018 مقارنة بمبلغ 15,545,570 درهم لسنة 2017 بنسبة إنخفاض قدرها 15.6% ، ويعود السبب إلى إنخفاض الطلب وقيم الإجراءات في إمارة الشارقة خلال سنة 2018.

بلغت صافي الخسائر مبلغ 8,053,467 درهم لسنة 2018 مقارنة بأرباح مبلغ 19,158,588 درهم لسنة 2017 ، بسبب إنخفاض الإيرادات التشغيلية وإنخفاض قيمة العقارات.

و بلغت قيمة أصول الشركة مبلغ وقدره 248,519,969 درهم عن سنة 2018 مقارنة بمبلغ 277,882,069 درهم عن سنة 2017 بمعدل إنخفاض قدره 10.5% ، و بلغ معدل العائد التشغيلي المحقق على مجمل الأصول نسبة 5.3% لسنة 2018 مقارنة بنسبة 5.8 % لسنة 2017.


مجلس الإدارة

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،



جرانت ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج الباكر ٥
مكتب رقم ٣٠٥، الطابق الثالث
٧/٩ شارع الخان ٢
ص.ب. ١٩٦٨
الشارقة

هاتف + ٩٧١ ٦ ٥٢٥ ٩٦٩١
فاكس + ٩٧١ ٦ ٥٢٥ ٩٦٩٠

linkd.in/grant-thornton-uae
twitter.com/gtuuae

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة 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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ وأدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقا لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا طبقا لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقا 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 وشركتها التابعة (تابع)

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 بتحديددها وكيفية معالجتها لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له:

أ. تقييم الإستثمارات العقارية

تمتلك المجموعة إستثمارات عقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقيمة ٢٣٦,٢٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١٧: ٢٤٧,١٢ مليون درهم إماراتي) كما هو موضح في إيضاح (٦) من القوائم المالية المجمعة. تمثل الإستثمارات العقارية بالمجموعة ٩٥,١% من الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وتدرج بالقيمة العادلة (٢٠١٧: ٨٨,٩%). إن إدارة المجموعة تحدد القيمة العادلة لإستثماراتها العقارية في تاريخ كل تقرير وتستعين بمقيم خارجي للمساعدة في التقييم في نهاية السنة. يعتمد تقييم الإستثمارات العقارية على التقديرات والإفتراضات، بالإضافة إلى قيمة الإيجار ونسب الإشغال ومعدلات الخصم والإستقرار المالي للمستأجرين ومعلومات السوق والمعاملات التاريخية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

- مناقشة المقيم المستقل لفهم أساس التقييم لكل إستثمار عقاري والتقديرات الأخرى المستخدمة في إجراء التقييم.
- تقييم مدى ملائمة بيانات التأجير الأساسية واتفاقيات التأجير الحالية والقيم المقدرة للتأجير والإفتراضات المستخدمة كما هو مذكور في إيضاح (٢٤) بالقوائم المالية المجمعة.
- قمنا بالإستعانة بمتخصص تقييم عقاري خاص بنا 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.
- بناء على ما قمنا به من أعمال، نرى أن الإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المجمعة تعد مناسبة.

ب. تقييم الإستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة

تمتلك الشركة إستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة في خمسة شركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: خمسة شركات) والتي تبلغ ١,٧٥ مليون درهم وتمثل ٢٢,١٢% من المبلغ الإجمالي للإستثمار في الأوراق المالية كما هو مبين في إيضاحات رقم ٨ و ٩ بالقوائم المالية المجمعة (٢٠١٧: ٢,٣٣ مليون درهم وتمثل ١٠,٦١%) تم تقييم هذه الأوراق المالية غير المدرجة من قبل مقيم مستقل وتشمل التقدير المهني لإختيار أسس التقييم لكل إستثمار، 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 وشركتها التابعة (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 يلي:

- مناقشة المقيم المستقل لفهم أساس التقييم لكل إستثمار والتقديرات الأخرى المستخدمة في إجراء التقييم.
- تقييم مدى ملائمة البيانات الأساسية وأسس التسعير والإفصاحات المستخدمة كما هو مذكور في إيفصاح (٢٣) بالقوائم المالية المجمعة.
- قمنا الإستعانة بمتخصص التقييم الخاص بنا للتحقق من صحة الإفصاحات المستخدمة من قبل الإدارة.
- قمنا أيضا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة تتوافق فيما يتعلق بتقييم هذه الأوراق المالية غير المدرجة مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.

بناء على ما قمنا به من أعمال، نرى أن الإفصاحات المستخدمة من قبل الإدارة والإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية تعد مناسبة.

ج. الاعتراف بالإيراد

اعترفت المجموعة بإيراد إيجار ما قيمته ١٣,٠٦ مليون درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): ١٥,٥٤ مليون درهم إماراتي). إن الخطر المرتبط بالإعتراف بالإيراد هو أن توقعات السوق وأهداف الربح قد تشكل ضغطا على الإدارة لزيادة الإيراد. هذا قد ينتج عن تلاعب بالإيرادات المستحقة/ المؤجلة أو عن طريق 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 اعتمادا على عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ للتأكد أنه تم احتساب الإيراد في الفترة الصحيحة.
- لقد قمنا بإختبار 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 إختبار سجل القيود 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.

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



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

د. مخصص المطالبات والتسوية

لدى المجموعة رصيد مخصص المطالبات والتسوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بما قيمته ٦٠,٥٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١٧: ٥٩,٠٥ مليون درهم إماراتي) كما هو موضح في إيضاح (١٨) 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 من البنك المركزي الكويتي في ديسمبر ١٩٩٩، وكذلك ٧% فائدة من المبلغ المطلوب به للفترة التي تبدأ في ٢٢ يونيو ١٩٩٢ وحتى تاريخ التسوية. في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٧، استلمت المجموعة أمر من المحكمة لدفع المبلغ الأصلي بالإضافة إلى سعر فائدة المطالبة، ولكن قامت المجموعة باستئناف هذا الحكم الذي أصدرته المحكمة. يتطلب تقدير المخصص استخدام أحكاماً شخصية إضافية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها هي كما ما يلي:

- تقييم واختبار مدى ملائمة إحتساب المخصص كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.
- 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.

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

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 توفرها 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 التقرير فيما يتعلق بهذا الشأن.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة (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 الاتحادي 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 الإستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الإستمرارية وتطبيق مبدأ الإستمرارية 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، إتخذنا 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 إكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم إكتشاف 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 الإستمرارية المحاسبي والقيام، إستناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وفي حال التوصل إلى وجود عدم تأكد 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 الإستمرارية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة (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 للشركة التي تندرج تحت المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة، ونتحمل 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، ونبذلهم أيضا بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على إستقلاليتنا 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 للقوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح 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، بالتوافق مع كافة نواحي 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. قامت الشركة بشراء ٧٨٠,٠٠٠ سهم مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما قيمته ٥٢٠,٤٢٥ درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

و. يبين الإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.

ز. بناء على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع إنتباهنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أو لبند عقد تأسيس الشركة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيرا جوهريا على أعمال الشركة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بتقديم مساهمات إجتماعية بمبلغ وقدره ٦٠,٠٠٠ درهم إمارتي.



جرانت ثورنتون

جرانت ثورنتون

أسامة رشدي البكري

سجل منقحي الحسابات رقم ٩٣٥

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٢٨ فبراير ٢٠١٩

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

قائمة المركز المالي المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	الإيضاحات	
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			عقارات ومعدات
٢٢٥,٧٩١	١٩٧,٤٢١	٥	الإستثمارات العقارية
٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠	٦	إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٩,٤٤٣,٠٩٢	٥,٣٦٦,١١٩	٨	
٢٦٦,٧٩١,٥٨٣	٢٤١,٨٠٠,٥٤٠		
			الأصول المتداولة
			إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٥٣٤,٤٨٦	٢,٥٥٨,٣٠٩	٩	مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٩٤,١٠٥	١,١٦٨,٤٤١	١٠	النقدية وأرصدة البنوك
٧,٢٦١,٨٩٥	٢,٩٩٢,٦٧٩	١٢	
١١,٠٩٠,٤٨٦	٦,٧١٩,٤٢٩		
٢٧٧,٨٨٢,٠٦٩	٢٤٨,٥١٩,٩٦٩		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والإلتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٧٨,٩٠١,٠٨٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦	١٣	الإحتياطي القانوني
٣١,٧٧٤,٦٨٥	٣١,٧٧٤,٦٨٥	١٤	الإحتياطي الإختياري
١٢,٠٩٣,٧٤٣	١٢,٠٩٣,٧٤٣	١٥	إحتياطي القيمة العادلة
١,٣٦٢,٥١٥	(١٢,٦٧٨,٨٣٣)		إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية
(٤٦٦,٢١٣)	(٥١٦,٢٣٩)		الأرباح المرحلة
٦٠,٣٧٧,٤٦١	٤٥,١٣٦,٩٠٦		إجمالي حقوق الملكية
١٨٤,٠٤٣,٢٧٧	١٥٤,٧١١,٣٤٨		
			الإلتزامات غير المتداولة
٩٣٨,٣٢٠	١,٠٥٦,٦٧٧	١٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			الإلتزامات المتداولة
٦٢,٩٦٣,٧٨٢	٦٣,١١٢,١٦٧	١٨	دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
٢٩,٩٣٦,٦٩٠	٢٩,٦٣٩,٧٧٧		توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٩٢,٩٠٠,٤٧٢	٩٢,٧٥١,٩٤٤		
٩٣,٨٣٨,٧٩٢	٩٣,٨٠٨,٦٢١		إجمالي الإلتزامات
٢٧٧,٨٨٢,٠٦٩	٢٤٨,٥١٩,٩٦٩		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

تم الإعتماد والموافقة على هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ فبراير ٢٠١٩ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

السيد/ محمد عبدالله الوزان
العضو المنتدب

السيد/ زياد محمود خيرالله الحجي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٤ 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 ٢٠١٨

الإيضاحات	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
إيرادات إيجارية	١٣,٠٥٨,٨١٠	١٥,٥٤٥,٥٧٠
إيراد توزيعات الأرباح	٦١,٠٥٥	٤١٢,٤٩٢
(خسائر) // أرباح غير محققة من إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٢١٤,٤٧٨)	٢٤٢,٧٢١
(خسائر) // أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة	(١١,٤٣١,٦٠٤)	١١,١٠٨,٨٣٠
أرباح محققة من بيع إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣١,٦٠٧	-
مصروفات إدارية وعمومية	(٦,٩١٠,٣٥٦)	(٥,٥٢٩,٤٦٥)
مصروفات إصلاحات وصيانة	(١,٣٣٩,١٢١)	(١,٣٤٦,٠٥٨)
مخصص المطالبات والتسويات	(١,٤٨٤,٣٠٤)	(١,٤٨٤,٣٠٤)
إيرادات أخرى	١٧٤,٩٢٤	٢٠٨,٨٠٢
(الخسارة) // الربح للعام	(٨,٠٥٣,٤٦٧)	١٩,١٥٨,٥٨٨
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	(١٤,٠٤١,٣٤٨)	(٢,٥٨٥,٥٩٤)
أرباح محققة من بيع الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	٢١,٧٠٢
<i>إيرادات شاملة أخرى سيتم تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:</i>		
إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية	(٥٠,٠٢٦)	٢٦٥,٦٠١
خسائر شاملة أخرى	(١٤,٠٩١,٣٧٤)	(٢,٢٩٨,٢٩١)
إجمالي (الخسائر) // الإيرادات الشاملة للعام	(٢٢,١٤٤,٨٤١)	١٦,٨٦٠,٢٩٧
(خسارة) // ربحية السهم الأساسية والمخفضة	(٠,١٠)	٠,٢٤

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٤ تشكل جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

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

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	الإجمالي	الإرباح المرحلة	إحتياطي ترجمة المعاملات الأجنبية	إحتياطي القيمة المعادلة	الإحتياطي الإختياري	الإحتياطي القانوني	رأس المال
درهم إماراتي	١٨٤,٠٤٣,٢٧٧	٦٠,٣٧٧,٤٦١	(٤٦٦,٢١٣)	١,٣٦٢,٥١٥	١٢,٠٩٣,٧٤٣	٣١,٧٧٤,٦٨٥	٧٨,٩٠١,٠٨٦
	(٨,٠٥٣,٤٦٧)	(٨,٠٥٣,٤٦٧)	-	-	-	-	-
	(١٤,٠٩١,٣٧٤)	-	(٥٠,٠٢٦)	(١٤,٠٤١,٣٤٨)	-	-	-
	(٢٢,١٤٤,٨٤١)	(٨,٠٥٣,٤٦٧)	(٥٠,٠٢٦)	(١٤,٠٤١,٣٤٨)	-	-	-
	(٦,٣١٢,٠٨٨)	(٦,٣١٢,٠٨٨)	-	-	-	-	-
	(٨٧٥,٠٠٠)	(٨٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-
	١٥٤,٧١١,٣٤٨	٤٥,١٣٦,٩٠٦	(٥١٦,٢٣٩)	(١٢,٦٧٨,٨٣٣)	١٢,٠٩٣,٧٤٣	٣١,٧٧٤,٦٨٥	٧٨,٩٠١,٠٨٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
الخسارة للعام
خسائر شاملة أخرى
إجمالي الخسائر الشاملة للعام
توزيعات أرباح معنلة (إيضاح ١٣)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	الإجمالي	الإرباح المرحلة	إحتياطي ترجمة المعاملات الأجنبية	إحتياطي القيمة المعادلة	الإحتياطي الإختياري	الإحتياطي القانوني	رأس المال
درهم إماراتي	١٧١,١٧٩,٠٢٣	٤٩,٢٠٨,٦٠٩	(٧٣٦,٨١٤)	٣,٩٢٦,٤٠٧	١٠,٠٩٦,٨٩٧	٢٩,٧٧٧,٨٣٨	٧٨,٩٠١,٠٨٦
	١٩,١٥٨,٥٨٨	١٩,١٥٨,٥٨٨	-	-	-	-	-
	(٢,٢٩٨,٢٩١)	-	٢٦٥,٦٠١	(٢,٥١٣,٨٩٢)	-	-	-
	١٦,٨٦٠,٢٩٧	١٩,١٥٨,٥٨٨	٢٦٥,٦٠١	(٢,٥١٣,٨٩٢)	-	-	-
	(٣,١٥٦,٠٤٣)	(٣,١٥٦,٠٤٣)	-	-	-	-	-
	(٨٤٠,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
	-	(٢,٩٩٣,٦٩٣)	-	-	١,٩٩٦,٨٤٦	١,٩٩٦,٨٤٧	-
	١٨٤,٠٤٣,٢٧٧	٦٠,٣٧٧,٤٦١	(٤٦٦,٢١٣)	١,٣٦٢,٥١٥	١٢,٠٩٣,٧٤٣	٣١,٧٧٤,٦٨٥	٧٨,٩٠١,٠٨٦

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
الربح للعام
خسائر شاملة أخرى
إجمالي الإيرادات الشاملة للعام
توزيعات أرباح معنلة (إيضاح ١٣)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
المحول إلى الإحتياطات
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٤ تشكل جزءا 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 ٢٠١٨

الإيضاحات	٢٠١٨ درهم إماراتي	٢٠١٧ درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية (الخسارة) / الربح للعام	(٨,٠٥٣,٤٦٧)	١٩,١٥٨,٥٨٨
تعديلات لتسوية الأرباح إلى صافي التدفقات النقدية:		
خسائر / (أرباح) غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة	١١,٤٣١,٦٠٤	(١١,١٠٨,٨٣٠)
مخصص المطالبات والتسوية	١,٤٨٤,٣٠٤	١,٤٨٤,٣٠٤
مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة للمدينين التجاريين	٨٤٥,٥٥٥	٣٢٧,٩٤٩
خسائر / (أرباح) غير محققة من إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢١٤,٤٧٨	(٢٤٢,٧٢١)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٦١,٩٠٨	١٥٣,٥٣٦
إهلاك عقارات ومعدات	٦٢,٢٦٩	١١٥,٣٧٩
رد مخصص حسابات مشكوك بها	(٣٤,٠٩٠)	(١٧,٠٠٠)
أرباح محققة من بيع إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣١,٦٠٧)	-
أرباح محققة من بيع عقارات و معدات	-	(٦,٥٠٠)
	٦,٠٨٠,٩٥٤	٩,٨٦٤,٧٠٥
التغيرات في رأس المال العامل		
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	(٦٨٥,٨٠١)	(٨٥٠,٧٧٣)
دائنون تجاريون وأرصدة دانة أخرى	(١,٣٣٥,٩١٩)	(٥٥٢,٦٣٩)
النقدية الناتجة من التشغيل	٤,٠٥٩,٢٣٤	٨,٤٦١,٢٩٣
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٣,٥٥١)	-
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٤,٠١٥,٦٨٣	٨,٤٦١,٢٩٣
الأنشطة الإستثمارية		
إضافات إلى الإستثمارات العقارية	(٥٤٥,٩٠٤)	(٢٥٨,٥٥٠)
شراء عقارات ومعدات	(٣٣,٨٩٩)	(٢١٢,٠٩٥)
متحصلات من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى	-	٦٣,٥٤٨
متحصلات من بيع إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢٩٩,٤١٨	٦,٥٠٠
شراء إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٥٢٠,٤٢٥)	-
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية	(٨٠٠,٨١٠)	(٤٠٠,٥٩٧)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات أرباح مدفوعة	(٦,٦٠٩,٠٠١)	(٣,٥٨٩,٤٢٦)
مكافآت مجلس الإدارة مدفوعة	(٨٧٥,٠٠٠)	(٨٤٠,٠٠٠)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(٧,٤٨٤,٠٠١)	(٤,٤٢٩,٤٢٦)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	(٤,٢٦٩,١٧٢)	٣,٦٣١,٢٧٠
فروق في ترجمة الشركات الأجنبية	(٨٨)	٤,٤٧٧
النقدية وما في حكمها في بداية العام	٧,٢٦١,٨٩٥	٣,٦٢٦,١٤٨
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	٢,٩٩٢,٦٧٩	٧,٢٦١,٨٩٥

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة من ١ - ٢٤ 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 ٢٠١٨

١. النشاط والشكل القانوني

إن شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع. وشركتها التابعة ("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 الإستثمار التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم تجميعه ضمن هذه القوائم المالية المجمعة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		النشاط الرئيسي
	٢٠١٧	٢٠١٨	
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. يمتلك اثنان من الأفراد ٢٪ من رأس مال الشركة التابعة بصفتهم المستفيدين نيابة عن ولصالح الشركة، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن أي حصص غير مسيطرة. 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). قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (أكتوبر ٢٠١٠) و كان تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٣.

مبدأ المحاسبة المالي

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية بغض النظر عن تجاوز الإلتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بما قيمته ٨٦,٠٣٢,٥١٥ درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨١,٨٠٩,٩٨٦ درهم إماراتي). قامت إدارة المجموعة بإعداد التوقعات التجارية والتدفقات النقدية لفترة الإثني عشر شهرا اللاحقة لتاريخ التقرير على أساس متحفظ وترى أن المجموعة سوف تكون قادرة على مواصلة عملياتها في المستقبل، وبالتالي فإن مبدأ الإستمرارية المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة يعد مناسباً.

أساس القياس

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

١. الإستثمارات العقارية.
٢. الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
٣. 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 ٢٠١٨

٢. أسس الإعداد (تابع)

أسس التجميع

القوائم المالية المجمعة تشتمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 عوائدها.

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 أيضا استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلا على إضمحلال قيمة الأصول المنقولة.

تنسب 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي أيضا 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. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن البنود النقدية التي هي جزء من صافي الاستثمارات الخاصة بأعمال الشركة التابعة في حقوق الملكية كجزء من احتياطي العملات الأجنبية.

٢. أسس الإعداد (تابع)

عملة العرض وعملة التعامل (تابع)

يتم تحميل فروق الاستبعاد الخاصة بالشركة التابعة والمبالغ المتراكمة الموجلة المعترف بها في حقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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 ومبالغ الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرافقة على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متعددة التي يعتقد أنها معقولة تحت الظروف والنتائج التي تشكل أساسا لإصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات. والنتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. 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 (٢٤).

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 السارية لعام ٢٠١٨

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

يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) محل المعيار المحاسبي الدولي رقم (١١) عقود الإنشاءات ومعياري المحاسبة الدولي رقم (١٨) والتفسيرات ذات الصلة وينطبق على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق المعايير الأخرى. يحدد المعيار الجديد نموجا من خمس خطوات لحساب الأرباح الناتجة عن العقود مع العملاء. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥)، يتم إثبات الإيراد بمبلغ يعكس الإعتبار الذي يتوقع الكيان أن يحصل عليه بمقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

إن أثر تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٥) غير جوهري على القوائم المالية المجمعة للمجموعة.

معياري التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية (ساري للفترة المحاسبية من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨)

يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية محل معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، والتي تجمع بين الجوانب الثلاثة للمحاسبة الخاصة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس والإضمحلال ومحاسبة التحوط.

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) مبكرا منذ ٢٠١٣.

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

١,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية والمطبقة من قبل المجموعة لعام ٢٠١٨ (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الأدوات المالية (ساري للفترة المحاسبية من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨) (تابع)

الإضمحلال

لقد أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) إلى تغيير جوهري في احتساب المجموعة لخسائر إضمحلال القيمة للأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدة من معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) مع نهج خسائر الائتمان المتوقعة.

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) من المجموعة أن تقوم بتكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين التي يتم قياسها بتكلفة الإستهلاك.

بالنسبة لجميع أدوات الدين، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت خسائر الائتمان المتوقعة على أساس العمر الإنتاجي لخسائر الائتمان المتوقعة. قامت المجموعة باستخدام مصفوفة مخصص استنادا إلى الخبرة التاريخية للمجموعة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية غير السارية وفير مطبقة مبكرا من قبل المجموعة

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

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذا تأثيرا كبيرا على القوائم المالية المجمعة للمجموعة. إن تلك التي تتعلق بالمجموعة موضحة أدناه، ولا تخطط المجموعة لتطبيقها مبكرا.

تم إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) في يناير ٢٠١٧ و يحل 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 شكلا قانونيا 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 طبقا لمعيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار إعفاءين للتحقق فيما يتعلق بالمستأجرين للأصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) و عقود التأجير قصيرة الأجل (أي عقود التأجير لمدة ١٢ شهر أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد التأجير، يقوم المستأجر بتسجيل التزام لمدفوعات عقد التأجير (أي التزام عقد التأجير) و أصل يمثل الحق في استخدام الأصل الأساسي خلال مدة عقد التأجير (أي الأصل المرتبط بحق الاستخدام).

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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية

الأصول المالية

الإعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول.

باستثناء المدينون التجاريون التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها التطبيق العملي، تقوم المجموعة بقياس الأصل المالي بمبداً بقيمته العادلة ومضافاً إليها تكاليف المعاملات، في حال كان الأصل المالي غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المدينون التجاريون التي لا تحتوي على مكون تمويلي جوهري أو التي طبقت المجموعة عليها التطبيق العملي بسعر المعاملة المحددة بموجب معيار التقارير المالية الدولية (١٥).

لكي يتم تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب عليها أن تزيد من التدفقات النقدية التي هي عبارة عن "دفعات فقط للمبلغ الرئيسي والفائدة (SPPI)" على المبلغ الأصلي غير المسدد. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار SPPI ويتم إجراؤه على مستوى كل أداة.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها الأصول المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم إثبات مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني محدد بموجب لائحة أو اتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية للمجموعة إلى ثلاث فئات:

١. الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات الدين).
٢. الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدون إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية).
٣. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات دين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
 - الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على أصل المبلغ غير المسدد.
- يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع لإضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصل أو تعديله أو إضمحلال قيمته.
- تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة على المدينون التجاريون ومعظم الأرصدة الأخرى والنقدية والأرصدة البنكية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

بعد الإقرار المبني، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح أو الخسائر من هذه الأصول لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر عند إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العائدات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه العائدات مسجلة في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقدير إضمحلال القيمة.

قامت المجموعة بتصنيف استثماراتها في الأسهم غير المدرجة في هذه الفئة بشكل لا رجعة فيه.

الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو التي تلي شروط معينة ومحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإقرار المبني أو الأصول المالية المطلوبة إلزاماً بالقياس بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، على أنها محتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات عن أصل المبلغ والفوائد فقط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. وبغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإقرار المبني إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو عدم التقليل بشكل كبير من عدم مطابقة الحسابات.

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي المجمع بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات المدرجة في الأسهم التي لم تختارها المجموعة بشكل غير قابل للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم أيضاً إثبات توزيعات الأرباح على استثمارات حقوق الملكية المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند إثبات حق الدفع.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

يتم فصل المشتق المتضمن بالعقد المتعدد، مع وجود التزام مالي أو مضيف غير مالي، عن المضيف ويتم حسابه كمشتق منفصل إذا: لا تكون الخصائص والمخاطر الاقتصادية مرتبطة بشكل وثيق بالمضيف؛ وإن كانت الأداة المستقلة بنفس الشروط مثل المشتقة المضمنة تلبي تعريف المشتق؛ ولا يتم قياس العقد المتعدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المشتقات الضمنية بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. تتم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك إما تغيير في شروط العقد والذي يعدل بشكل كبير التدفقات النقدية التي كانت ستلزم لولا ذلك أو إعادة تصنيف لأصل مالي من القيمة العادلة من خلال فئة الأرباح أو الخسائر. لا يتم حساب المشتقات المضمنة في عقد متعدد يحتوي على مضيف للأصول المالية بشكل منفصل. يجب تصنيف الأصل المالي المضيف مع المشتقات المضمنة في مجملها كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الإستبعاد

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، إذا كان قابلاً للتطبيق، جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) بشكل أساسي (أي إزالتها من قائمة المركز المالي المجمع للمجموعة) عندما:

• تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل

• أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصول أو تحمل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب "إتفاقية التميرير"؛ وإما (أ) نقل المجموعة بشكل جوهري جميع مخاطر ومزايا الأصول، أو (ب) لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصول، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل. عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من أصل أو أبرمت إتفاقية التميرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت، وإلى أي مدى، قد احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية.

عند عدم نقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصول، أو تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى حد استمرار مشاركتها. في هذه الحالة، تعترف المجموعة أيضا بالمسؤولية ذات الصلة. يتم قياس الأصول المحولة والإلتزامات ذات الصلة على أساس أن تعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للأصول وأقصى مبلغ للمقابل الذي يمكن أن يطلب من المجموعة سداه.

إضمحلال الأصول المالية

تقوم المجموعة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة تلقيها، والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية المحتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إضمحلال الأصول المالية (تابع)

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي لم يكن لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم تقديم خدمات خسائر الائتمان المتوقعة للخسائر الائتمانية التي تنتج عن الأحداث الافتراضية التي يمكن أن تكون محتملة خلال الأشهر ١٢ المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهرا). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف (خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة).

بالنسبة للمدينون التجاريون وأصول العقود، تقوم المجموعة بتطبيق النموذج المبسط وإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص إستنادا إلى خبرة خسائر الائتمان التاريخية الخاصة بها، والتي يتم تعديلها طبقا للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة.

الإلتزامات المالية

الإعتراف والقياس المبدئي

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإعتراف المبدئي كأرصدة دائنة.

تدرج جميع الإلتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

تشمل الإلتزامات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والتوزيعات الدائنة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها، كما هو موضح أدناه:

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات الإلتزامات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

الإستبعاد

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام أو إلغاء أو انتهاء الإلتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري، أو يتم تعديل شروط الإلتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه عدم الاعتراف بالإلتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة. يتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في قائمة 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 ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

مقاصة الأدوات المالية

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

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 على:

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

عقارات ومعدات

يتم الاعتراف بالتملكات والمعدات بتكلفة الاستحواذ، بما في ذلك أية تكاليف تعزى مباشرة إلى إحضار الأصول إلى المكان وتهيئ الوضع 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 لبند العقارات والمعدات على النحو التالي:

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

يتم تحديث القيمة المتبقية وتقدرير العمر الإنتاجي عند الحاجة لكن على الأقل سنويا، 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 أو الخسائر.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الإستثمارات العقارية

يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدأياً بالتكلفة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. تتضمن القيمة الدفترية تكلفة استبدال جزء من استثمار عقاري الحالي وقت تكبد التكلفة فيما لو تم إستيفاء معايير التحقق، وتستثنى تكلفة الخدمات اليومية للإستثمار العقاري. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم احتساب الإستثمارات العقارية باستخدام نموذج القيمة العادلة التي تعكس وضع السوق في تاريخ التقرير. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية في قائمة الأرباح أو الخسائر 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 إستبعادها أو عند توقف إستخدام الإستثمار العقاري نهائياً وليس من المتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من إستبعاده. أي أرباح أو خسائر ناتجة من إستبعاد أو بيع إستثمار عقاري يتم الاعتراف به ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر 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 إضمحلال في القيمة. التكاليف هي المصروفات المتكبدة من قبل المجموعة والتي تتعلق بإنشاء الأصل بشكل مباشر.

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

إضمحلال 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 هذه الافتراضات على الأحداث والأوضاع المستقبلية، قد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب بتعدلات 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 الإتحادي في الإمارات العربية المتحدة ويعتمد على الإلتزام الذي قد ينشأ إذا تم فصل كافة الموظفين في تاريخ المركز المالي.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

المخصصات

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

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 الإفصاحات 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 بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر عندما يثبت حق المجموعة في إستلام الدفعات.

إيرادات ناتج عن بيع الإستثمارات

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

التأجير

يستند تحديد ما إذا كان هذا الإتفاق، أو يحتوي على عقد الإيجار على مضمون الإتفاق في تاريخ إعداده، سواء كان تنفيذ الإتفاق يعتمد على إستخدام 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. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التأجير (تابع)

المجموعة بصفة المستأجر

تتعلق عقود الإيجار التشغيلية بالشركة التابعة، وتحمل 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.

ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لضريبة القيمة المضافة بنسبة ٥٪ لإيرادات الإيجار من العقارات التجارية و ٠٪ لإيرادات الإيجار من العقارات السكنية. يتم تحديد مبلغ التزام ضريبة القيمة المضافة من خلال تطبيق معدل الضريبة السارية على مبلغ الفاتورة من الخدمات (ضريبة القيمة المضافة الناتجة) أقل من ضريبة القيمة المضافة المدفوعة على المشتريات التي تتم مع الفواتير الداعمة ذات الصلة (ضريبة القيمة المضافة). تقوم المجموعة بإعداد ضريبة القيمة المضافة الصافية للإيرادات لكافة الفترات المعروضة في القوائم المالية المجمعة.

٥. عقارات ومعدات

الأثاث				التكلفة
الإجمالي	سيارات	والتجهيزات والمعدات المكتبية	مرافق أخرى	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٥٤٧,١٩٢	٢٠٤,٤٦٠	١,٠٤٨,٤٦٥	٢٩٤,٢٦٧	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣٣,٨٩٩	-	٣٣,٨٩٩	-	إضافات
١,٥٨١,٠٩١	٢٠٤,٤٦٠	١,٠٨٢,٣٦٤	٢٩٤,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإهلاك المتراكم				المحمل على العام
الإجمالي	سيارات	والتجهيزات والمعدات المكتبية	مرافق أخرى	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٣٢١,٤٠١	٧٠,٨٩١	٩٥٦,٢٤٣	٢٩٤,٢٦٧	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٦٢,٢٦٩	٢٩,٣٠٢	٣٢,٩٦٧	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٨٣,٦٧٠	١٠٠,١٩٣	٩٨٩,٢١٠	٢٩٤,٢٦٧	
صافي القيمة الدفترية في				
١٩٧,٤٢١	١٠٤,٢٦٧	٩٣,١٥٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. عقارات ومعدات (تابع)

الأثاث				مرافق أخرى	التكلفة
الإجمالي	سيارات	والتجهيزات والمعدات المكتبية	الأثاث		
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٣٨٦,٠٩٧	١٠٨,٥٠٠	٩٨٣,٣٣٠	٢٩٤,٢٦٧	٢٩٤,٢٦٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
٢١٢,٠٩٥	١٤٦,٩٦٠	٦٥,١٣٥	-	-	إضافات
(٥١,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)	-	-	-	إستيعادات
١,٥٤٧,١٩٢	٢٠٤,٤٦٠	١,٠٤٨,٤٦٥	٢٩٤,٢٦٧	٢٩٤,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإهلاك المتراكم					
١,٢٥٧,٠٢٢	١٠٨,٥٠٠	٩٢٠,١٩٧	٢٢٨,٣٢٥	٢٢٨,٣٢٥	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١١٥,٣٧٩	١٣,٣٩١	٣٦,٠٤٦	٦٥,٩٤٢	٦٥,٩٤٢	المحمل على العام
(٥١,٠٠٠)	(٥١,٠٠٠)	-	-	-	إستيعادات
١,٣٢١,٤٠١	٧٠,٨٩١	٩٥٦,٢٤٣	٢٩٤,٢٦٧	٢٩٤,٢٦٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٢٥,٧٩١	-	-	-	-	
٢٢٥,٧٩١	١٣٣,٥٦٩	٩٢,٢٢٢	-	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦. الإستثمارات العقارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	الرصيد في ١ يناير
٢٥٨,٥٥٠	٥٤٥,٩٠٤	الإضافات خلال العام
١١,١٠٨,٨٣٠	(١١,٤٣١,٦٠٤)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة
٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر

تشتمل الإستثمارات العقارية على مباني سكنية وتجارية ومخازن وتشمل أيضا قطعتي أرض تحت الإنشاء.

القيمة العادلة

يتم بيان الإستثمارات العقارية بالقيمة السوقية استنادا إلى التقييم الذي قام بإجرائه مقيم خارجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

تقدر قيمة الإستثمارات العقارية باستخدام الرسمة المباشرة المستخدمة لتحويل تقدير الدخل المتوقع لعام واحد إلى مؤشر للقيمة. الرسمة المباشرة تعتمد على السوق وتستدل 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 الإستفادة النقدية المستقبلية التي تزيد عن المبلغ المستثمر كافية.

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧. تصنيفات الأصول والإلتزامات المالية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		الأصول المالية
		بالتكلفة المستهلكة:
		مدنيون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
		النقدية وأرصدة البنوك
		إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
		إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٤٥,٩٥٥	٩٦٠,٤٥٢	
٧,٢٦١,٨٩٥	٢,٩٩٢,٦٧٩	
١٩,٤٤٣,٠٩٢	٥,٣٦٦,١١٩	
٢,٥٣٤,٤٨٦	٢,٥٥٨,٣٠٩	
٣٠,٣٨٥,٤٢٨	١١,٨٧٧,٥٥٩	
		الإلتزامات المالية
		بالتكلفة المستهلكة:
		دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
		توزيعات أرباح دائنة
٦١,٢٢١,٨٣١	٦٢,٢٥٩,٠١٩	
٢٩,٩٣٦,٦٩٠	٢٩,٦٣٩,٧٧٧	
٩١,١٥٨,٥٢١	٩١,٨٩٨,٧٩٦	

تم تفسير مخاطر القوائم المالية للمجموعة التي تشمل أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح رقم (٢٢) وتم توضيح الطرق المستخدمة لقياس القيمة العادلة في إيضاح رقم (٢٣).

٨. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		إستثمارات مدرجة
		إستثمارات غير مدرجة
١٧,١٨٧,٧٢٥	٣,٦٧٨,٦٢٤	
٢,٢٥٥,٣٦٧	١,٦٨٧,٤٩٤	
١٩,٤٤٣,٠٩٢	٥,٣٦٦,١١٩	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢١,٨٣٣,٣٠١	١٩,٤٤٣,٠٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٢,٥٨٥,٥٩٤)	(١٤,٠٤١,٣٤٨)	التغيرات في القيمة العادلة
(٤١,٨٤٦)	-	بيع إستثمارات
٢٣٧,٢٣١	(٣٥,٦٢٥)	إحتياطي ترجمة العملات
١٩,٤٤٣,٠٩٢	٥,٣٦٦,١١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة ببيع بعض الأسهم بمبلغ وقدره ٦٣,٥٤٨ درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتم إدراج الأرباح المحققة من البيع بمبلغ وقدره ٢١,٧٠٢ درهم إماراتي في قائمة الدخل الشامل المجمعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٤٥٧,٨٦١	٢,٤٩٢,٥٧٦	إستثمارات مدرجة
٧٦,٦٢٥	٦٥,٧٣٣	إستثمارات غير مدرجة
٢,٥٣٤,٤٨٦	٢,٥٥٨,٣٠٩	

الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل الإستثمار المدرج بقيمة دفترية قدرها ٣٩٦,٠٩٢ درهم إماراتي (٢٠١٧: ٥٧٦,١٣٤ درهم إماراتي) في الإمارات العربية المتحدة ومبلغ ٢,١٦٢,٣١٧ درهم إماراتي (٢٠١٧: ١,٩٥٨,٣٥٢ درهم إماراتي) الإستثمار المدرج في دولة الكويت.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٢٦٧,٨٧٢	٢,٥٣٤,٤٨٦	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥٢٠,٤٢٥	الإستثمارات التي تم شرائها خلال العام
-	(٢٦٧,٨١١)	الإستثمارات التي تم بيعها خلال العام
٢٤٢,٧٢١	(٢١٤,٤٧٨)	التغير في القيمة العادلة
٢٣,٨٩٣	(١٤,٣١٣)	إحتياطي ترجمة العملات
٢,٥٣٤,٤٨٦	٢,٥٥٨,٣٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٠. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٤٥٠,١٠٠	٣,٠٤١,٨٢٦	أصول مالية
(١,٤٢٥,٤٤٢)	(٢,٢٠٧,٥٦٣)	مدينون تجاريون، إجمالي
١,٠٢٤,٦٥٨	٨٣٤,٢٦٣	ناقص: مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة
١٠٩,٣٩٦	١١٧,١٣٨	ودائع
٨,٦٠٠	٢,٧٥٠	مبالغ مدفوعة لموظفين مقدما
٣,٣٠١	٦,٣٠١	أرصدة مدينة أخرى
١,١٤٥,٩٥٥	٩٦٠,٤٥٢	
١٤٨,١٥٠	٢٠٧,٩٨٩	أصول غير مالية
١,٢٩٤,١٠٥	١,١٦٨,٤٤١	مصرفات مدفوعة مقدما

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم مراجعة كافة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى المتعلقة بالمجموعة لإيجاد مؤشرات الإضمحلال. وجدت بعض الأرصدة المدينة التجارية المضمحلة والتي بلغت ما قيمته ٢,٢٠٧,٥٦٣ درهم إماراتي (٢٠١٧: ١,٤٢٥,٤٤٢ درهم إماراتي).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,١٢٩,٢٥٦	١,٤٢٥,٤٤٢	الرصيد كما في ١ يناير
٣٢٧,٩٤٩	٨٤٥,٥٥٥	المحمل خلال العام (إيضاح ١٩)
(١٤,٧٦٣)	(٢٩,٣٤٤)	المشطوب خلال العام
(١٧,٠٠٠)	(٣٤,٠٩٠)	رد مخصصات (إيضاح ٢٠)
١,٤٢٥,٤٤٢	٢,٢٠٧,٥٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما يلي تحليل أعمار ديون المدينين التجاريين الغير مضمحلة:

مستحق وغير مضمحل					
أكثر من سنة	١٢ - ٩	٩ - ٦	٦ - ٣	غير مستحق أو مضمحل	الإجمالي
أشهر	أشهر	أشهر	أشهر	درهم إماراتي	درهم إماراتي
-	٨٠,٢٤٤	١٦٢,٥٩٦	٢٠٣,٢٧٦	٣٨٨,١٤٧	٨٣٤,٢٦٣
١٤٣,٣٢٠	٦٢,٠٧٨	٤٦,٠١٨	٢٠٠,٦٠٦	٥٧٢,٧٣٥	١,٠٢٤,٦٥٨
					٢٠١٨
					٢٠١٧

إن المدينين التجاريين غير محملين بالفائدة ويتم تسويتهم خلال فترة ائتمان من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً 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.

يوضح الجدول التالي الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينين التجاريين وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩):

مستحق وغير مضمحل					
أكثر من سنة	١٢ - ٩	٩ - ٦	٦ - ٣	غير مستحق أو مضمحل	الإجمالي
أشهر	أشهر	أشهر	أشهر	درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٠٠%	١٩,١%	١٨,١%	١٦,٣%	١١,٨%	
٢,٠٦١,٣٦٦	٩٩,١٥٩	١٩٨,٤٣٦	٢٤٢,٨١٥	٤٤٠,٠٥١	٣,٠٤١,٨٢٦
٢,٠٦١,٣٦٦	١٨,٩١٥	٣٥,٨٤٠	٣٩,٥٣٨	٥١,٩٠٥	٢,٢٠٧,٥٦٣
					معدل خسائر الائتمان المتوقعة
					مجملة القيمة الدفترية
					خسائر الائتمان المتوقعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

أكثر من سنة	مستحق وغير مضمحل				غير مستحق أو مضمحل	الإجمالي درهم إماراتي
	٩ - ١٢	٦ - ٩	٣ - ٦	أشهر		
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٨٩,٩%	١٨,٠%	١٨,٠%	١٧,٨%	١١,٧%		٢٠١٧
١,٤٢٥,٥٤٢	٧٥,٧٢١	٥٦,١٣١	٢٤٤,٠١٠	٦٤٨,٧٩٦	٢,٤٥٠,٢٠٠	معدل خسائر الإتمان المتوقعة مجمل القيمة الدفترية
١,٢٨٢,٢٢١	١٣,٦٤٣	١٠,١١٣	٤٣,٤٠٤	٧٦,٠٦١	١,٤٢٥,٤٤٢	خسائر الإتمان المتوقعة

١١. 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 المنتدب وأعضاء مجلس الإدارة. تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين تشمل ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨٤٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مقابل حضور الاجتماعات
٦٨٨,٩٠٥	٦٨٠,٩٧٢	الرواتب والإمتيازات الأخرى قصيرة الأجل للموظفين
٦٠,٤٦١	١٠١,٤٠٥	مصرفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة
٤٤,٩٣٣	٥٤,٥٨٥	مزاي نهاية الخدمة المحملة على الأرباح أو الخسائر

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة مقابل حضور الاجتماعات

تمثل الأتعاب المهنية التي تدفع لمدراء المجموعة مقابل شغلهم منصب أعضاء مجلس الإدارة، وتخصيص الوقت والإهتمام 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 بأتعاب أعضاء مجلس الإدارة بإقتطاعها من الأرباح المرحلة.

١٢. النقدية وأرصدة البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧,٢٥٤,٦٥٩	٢,٩٨٠,٤٧٠	النقدية بالبنوك
٧,٢٣٦	١٢,٢٠٩	النقدية بالصندوق
٧,٢٦١,٨٩٥	٢,٩٩٢,٦٧٩	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣. 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 ودفع ٨% توزيعات أرباح نقدية من رأس المال لسنة ٢٠١٧ التي بلغت ٦,٣١٢,٠٨٨ درهم إماراتي (٠,٠٤ درهم إماراتي للسهم) (٢٠١٧: إعلان ودفع ٤% من توزيعات أرباح نقدية من رأس المال لسنة ٢٠١٦ التي بلغت ٣,١٥٦,٠٤٣ درهم إماراتي (٠,١٢ درهم إماراتي للسهم) من الأرباح المرحلة، والتي تمت الموافقة عليها من قبل إجتماع الجمعية العمومية الذي انعقد في ٢٩ مارس ٢٠١٨.

١٤. الإحتياطي 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 الإحتياطي القانوني كل عام. يستمر هذا التحويل إلى أن يبلغ رصيد الإحتياطي القانوني نصف رأس مال المجموعة المدفوع. لا يتم توزيع الإحتياطي القانوني إلا كما هو منصوص عليه في قانون الشركات التجارية بالإمارات العربية المتحدة.

١٥. الإحتياطي الإختياري

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

١٦. (خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٩,١٥٨,٥٨٨	(٨,٠٥٣,٤٦٧)	(خسارة)/ ربح العام
٧٨,٩٠١,٠٨٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٢٤	(٠,١٠)	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة
٢٤,٣ فلس	(١٠) فلس	(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

١٧. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧٨٤,٧٨٤	٩٣٨,٣٢٠	كما في ١ يناير
١٥٣,٥٣٦	١٦١,٩٠٨	مخصصات مكونة خلال العام
-	(٤٣,٥٥١)	مدفوعات خلال العام
٩٣٨,٣٢٠	١,٠٥٦,٦٧٧	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 ٢٠١٨

١٨. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	التزامات مالية
٧٤١,٨٠٨	٣٨٧,٦٧٢	دائنون تجاريون
٩٥٦,٠٢٨	٨٤٣,٩٧٣	ودائع قابلة للإسترداد
٥٩,٠٥٤,١٠٣	٦٠,٥٣٨,٤٠٧	مخصص المطالبات والمصرفيات القانونية الأخرى
٤٦٩,٨٩٢	٤٨٨,٩٦٧	مصرفيات مستحقة
٦١,٢٢١,٨٣١	٦٢,٢٥٩,٠١٩	
		التزامات غير مالية
١,٧٤١,٩٥١	٨٥٣,١٤٨	إيراد إيجار مستلم مقدما
٦٢,٩٦٣,٧٨٢	٦٣,١١٢,١٦٧	

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 بإستخدام 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 ٢٠١٨.

١٩. مصرفيات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	تكاليف الموظفين
٢,٢٩٩,٧٦١	٢,٤٢٤,٣٨١	مصرفيات قانونية ومهنية
١,٠١٨,١٦١	١,٦٠٧,٦٥٦	مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة للمدينين التجاريين
٣٢٧,٩٤٩	٨٤٥,٥٥٥	رواتب وإمميزات أخرى للمدراء التنفيذيين
٧٣٣,٨٢٨	٧٣٥,٥٥٧	خدمات
٣٩٢,٤٢٥	٤٦٧,٣٥٧	الإستنجات - إيجارات تشغيلية
١٤٣,٧٨٤	١٤٥,٥٦٠	الإهلاك (إيضاح ٥)
١١٥,٣٧٩	٦٢,٢٦٩	مصرفيات أخرى
٤٩٨,١٦٨	٦٢٢,٠٢١	
٥,٥٢٩,٤٦٥	٦,٩١٠,٣٥٦	

٢٠. إيرادات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	رد مخصصات (إيضاح ١٠)
١٧,٠٠٠	٣٤,٠٩٠	خسائر ناتجة من صرف العملات
(٨,٢٨٦)	(١١,٩٢٢)	إيرادات من بيع عقارات ومعدات
٦,٥٠٠	-	إيرادات أخرى
١٩٣,٥٨٨	١٥٢,٧٥٦	
٢٠٨,٨٠٢	١٧٤,٩٢٤	

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١. الإلتزامات

الإلتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة التزامات رأسمالية مقدرة متعلقة بإنشاء إستثمارات عقارية، حيث أن الإنشاءات قد تمت (٢٠١٧: ٢٣٥,٣٧٠ درهم إماراتي).

إتفاقيات التاجير التشغيلي - الشركة كمؤجر

تعاقبت المجموعة على عدد من عقود الإيجار التشغيلية للإستثمارات العقارية. في نهاية الفترة، بلغ الحد الأدنى لإلتزامات الإيجار المستقبلية المستحقة خلال سنة واحدة ٤,٥٤٠,٣٠٧ درهم إماراتي (٢٠١٧: ٧,٣٦٣,٨٤١ درهم إماراتي)، وبلغت دفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بعد سنة إلى خمس سنوات ٤٥,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٧: ٦٩٧,٥٠٠ درهم إماراتي)، وذلك من تاريخ قائمة المركز المالي المجمع.

٢٢. 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 والإستنجاري.

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 ٢٠١٨

٢٢. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

تحليل مخاطر السوق (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 والإستثمار 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 والإلتزامات 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الأصول المالية
٢٢,٠٣٩,٠٩٢	٦,١٤٣,٣٣٦	الإلتزامات المالية
(٦١,٠١٤)	(٣٥,٤١٩)	
٢١,٩٧٨,٠٧٨	٦,١٠٧,٩١٧	

يوضح الجدول التالي حساسية ربح وحقوق الملكية فيما يخص الأصول المالية للمجموعة والإلتزامات 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 ٢٠١٨ ($\pm 10\%$). 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 10% ($2017: 10\%$)، ستكون النتيجة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الربح
٢٥٣,٤٩٩	٢٤٢,٩٢٩	الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٩٤٤,٣٠٩	٣٦٧,٨٦٢	حقوق الملكية
٢,١٩٧,٨٠٧	٦١٠,٧٩٢	

إذا انخفضت قيمة الدرهم مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10% ($2017: 10\%$)، ستكون النتيجة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الربح
(٢٥٣,٤٩٩)	(٢٤٢,٩٢٩)	الإيرادات الشاملة الأخرى
(١,٩٤٤,٣٠٩)	(٣٦٧,٨٦٢)	حقوق الملكية
(٢,١٩٧,٨٠٧)	(٦١٠,٧٩٢)	

ويختلف التعرض لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية خلال السنة حسب حجم المعاملات الخارجية. ومع ذلك، فإن التحليل أعلاه يعتبر ممثلاً لتعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢. مخاطر الأدوات المالية (تابع)
أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)
تحليل مخاطر السوق (تابع)

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 ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٧٪). 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 الإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق الملكية قد تكون تغيرت بمقدار ١٧٧,٨٥٣ درهم إماراتي (٢٠١٧: ١٨٣,٢٢٧ درهم إماراتي). يتم تصنيف الأوراق المالية المدرجة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتبر الإستثمارات في الأوراق المالية للحقوق الملكية المدرجة إستثمارات إستراتيجية قصيرة الأجل. وفقاً لسياسات المجموعة، لم يجرى أية أنشطة للتحوط فيما يتعلق بهذه الإستثمارات. ويتم رصد الإستثمارات بشكل مستمر وتستخدم حقوق التصويت الناجمة عن أدوات حقوق الملكية هذه لصالح المجموعة.

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل في الوفاء بالإلتزام للمجموعة مما يتسبب في تكبد الطرف المقابل إلى خسارة مالية.

إن المجموعة معرضة لهذه المخاطر لأدوات مالية عدة، على سبيل المثال، المدينون التجاريون من الزبائن ووضع الودائع والخ. الحد الأقصى الذي قد تتعرض له المجموعة من مخاطر الإئتمان محدد بالقيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ التقارير المالية، وهي موضحة في الجدول أدناه.

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	المدينون التجاريون
٢,٤٥٠,١٠٠	٣,٠٤١,٨٢٦	النقدية في البنوك
٧,٢٥٤,٦٥٩	٢,٩٨٠,٤٧٠	
٩,٧٠٤,٧٥٩	٦,٠٢٢,٢٩٦	

• تمثل المدينون التجاريون الإيجار المستحق من المستأجرين في تاريخ التقرير. للمجموعة سياسة في الحصول على شيك مؤجل لفترة الإيجار المحددة في الإتفاق، كما هو في تاريخ التقرير بلغت قيمة الشيكات المؤجلة ٣,٦٧٨,٩٤٠ درهم إماراتي (٢٠١٧: ٤,٧٩٩,٧٠٠ درهم إماراتي).

المدينون التجاريون

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

التفدية في البنوك

تم المحافظة على الأرصدة المصرفية للمجموعة مع مجموعة من البنوك الدولية والمحلية وفقاً للحدود التي وضعتها الإدارة. مخاطر الإئتمان محدودة للقيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجموع.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة، كما يشار إليها أيضا 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 مضمومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر:

	أقل من ٣ أشهر درهم إماراتي	من ٣ إلى ١٢ شهرا درهم إماراتي	من ١ إلى ٥ أعوام درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٢٠,٦١٢	٦٠,٥٣٨,٤٠٧	-	٦٢,٢٥٩,٠١٩	
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٢٩,٦٣٩,٧٧٧	-	٢٩,٦٣٩,٧٧٧	
	١,٧٢٠,٦١٢	٩٠,١٧٨,١٨٤	-	٩١,٨٩٨,٧٩٦	

	أقل من ٣ أشهر درهم إماراتي	من ٣ إلى ١٢ شهرا درهم إماراتي	من ١ إلى ٥ أعوام درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢,١٦٧,٧٢٨	٥٩,٠٥٤,١٠٣	-	٦١,٢٢١,٨٣١	
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	٢٩,٩٣٦,٦٩٠	-	٢٩,٩٣٦,٦٩٠	
	٢,١٦٧,٧٢٨	٨٨,٩٩٠,٧٩٣	-	٩١,١٥٨,٥٢١	

٢٣. 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 وفقا لأدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، كما هو موضح تاليا:

- 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 جوهري للقياس.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣. قياس القيمة العادلة (تابع)

تُعرف 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 الأرباح أو الخسائر (FVPL) على أساس صافي قيمة أصول الإستثمار على النحو المنصوص عليه من قبل مئمن.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يبين الجدول التالي المستويات ضمن تسلسل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس إستمراري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي	
٢,٤٩٢,٥٧٦	-	٦٥,٧٣٣	٢,٥٥٨,٣٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ! إستثمارات م صنفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٦٧٨,٦٢٤	-	١,٦٨٧,٤٩٥	٥,٣٦٦,١١٩	! إستثمارات م صنفه بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي	
٢,٤٥٧,٨٦١	-	٧٦,٦٢٥	٢,٥٣٤,٤٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ! إستثمارات م صنفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧,١٨٧,٧٢٥	-	٢,٢٥٥,٣٦٧	١٩,٤٤٣,٠٩٢	! إستثمارات م صنفه بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٥٤٥,٨٦٩	٢,٣٣١,٩٩٢	الرصيد كما في ١ يناير
(٩١٦,٢٨٦)	(٥٦٦,٩٠٥)	التغيرات في القيمة العادلة
(٤١,٨٤٦)	-	بيع إستثمارات
(٢٨٤,٢٠١)	-	خسائر الإضمحلال
٢٨,٤٥٦	(١١,٨٦٠)	إحتياطي ترجمة العملات
٢,٣٣١,٩٩٢	١,٧٥٣,٢٢٨	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 ٢٠١٨

٢٣. قياس القيمة العادلة (تابع)

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 وفقا لخصائص كل أداة على حدة والهدف الكلي من زيادة استخدام معلومات السوق.

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، 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.

تفصيل المدخلات الهامة غير الملحوظة لتقييم الأصول المالية:

يتم تقييم الإستثمارات غير المدرجة اعتمادا على القيمة الدفترية والسعر إلى مضاعف القيمة الدفترية، ويتم تحديد المضاعفات باستخدام آخر القوائم المالية المتاحة للشركات المستثمر بها، بالإستناد إلى تحليل أداء الشركات الأخرى ذات المجال و الأخذ بعين الإعتبار العوامل المؤثرة الخاصة بهذا المجال التي قد تؤثر على التقييم.

يبين الجدول التالي المستويات ضمن تسلسل الأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس إستمراري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي	
-	-	٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠	٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الإستثمارات العقارية
-	-	٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الإستثمارات العقارية

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

٢٠١٧ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي	
٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢٥٨,٥٥٠	٥٤٥,٩٠٤	الإضافات خلال العام
١١,١٠٨,٨٣٠	(١١,٤٣١,٦٠٤)	(خسائر) / أرباح غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة
٢٤٧,١٢٢,٧٠٠	٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠	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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، 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.

٢٣. قياس القيمة العادلة (تابع)

تفصيل طرق التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للإستثمارات العقارية:

تقدر قيمة الإستثمارات العقارية باستخدام الرسطة المباشرة التي تحول تقدير متوقع دخل عام واحد إلى مؤشر للقيمة. الرسطة 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 الإستفادة النقدية المستقبلية الزائدة عن المبلغ المستثمر فيه أصلا كافية.

٢٤. الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد

تصدر المجموعة عددا من التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات 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 يعتقد أنها ستكون معقولة إلى حد ما.

العمر الانتاجي المقدر والقيمة المتبقية من العقارات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وما يتصل بها من تكاليف إهلاك العقارات والمعدات سنويا. قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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.

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 أيضا المدخلات غير الملحوظة التي لها تأثير جوهري على تقييم الأداة.