

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة
القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المحتويات

الصفحة

١

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٧ - ٢

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٨

قائمة المركز المالي المجمّع

٩

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة

١٠

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

١١

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٤٠ - ١٢

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة



بسم الله الرحمن الرحيم

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 ٢٠٢٠/١٢/٣١ لشركة مجموعة الشارقة.

لقد بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية المحققة للشركة مبلغ وقدره 10,627,981 درهم عن سنة ٢٠٢٠ مقارنة بمبلغ وقدره 11,336,240 درهم عن سنة ٢٠١٩ .

بلغت إيرادات التأجير 10,523,641 درهم لسنة 2020 مقارنة بمبلغ 9,963,520 درهم لسنة 2019 بنسبة نمو ٥.٦٪.

بلغت صافي الخسائر مبلغ وقدره 11,127,937 درهم لسنة 2020 مقارنة بصافي خسائر مبلغ وقدره 15,229,249 درهم عن سنة ٢٠١٩ ، بسبب الإنخفاض في قيم الأصول العقارية.

بلغت قيمة إجمالي أصول الشركة مبلغ وقدره 198,162,558 درهم لسنة 2020 مقارنة بمبلغ 211,606,680 درهم لسنة 2019 بمعدل إنخفاض قدره 6.4٪ ، وبلغ معدل العائد التشغيلي المحقق على مجمل الأصول نسبة 5.36٪ لسنة 2020 مقارنة بنسبة 5.36٪ لسنة 2019.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

مجلس الإدارة



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/gtuae

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 (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المجموع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 والمعلومات الإيضاحية الأخرى.

برأينا، أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تظهر بصورة حقيقية من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي المجموع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي المجموع وتدققها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية (IFRS).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعيار 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 لمعيار الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، هذا وقد وفينا مسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لمتطلبات المجلس الدولي لمعيار الأخلاقيات المهنية للمحاسبين. وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأي التدقيق.

أمور أخرى

تم تدقيق القوائم المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي عبّر في تقريره المؤرخ في ٢٤ مارس ٢٠٢٠ عن رأي غير معدّل بشأن هذه القوائم المالية.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تبع)

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة ككل وإيداء رأينا حولها دون إيداء 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 الاستثمارات العقارية

تمتلك المجموعة إستثمارات عقارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ١٨٣,٠٥ مليون درهم إماراتي كما هو موضح في إيضاح (٧) من القوائم المالية المجمعة. تمثل الإستثمارات العقارية بالمجموعة ٩٢,٤٪ من أصول المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتدرج بالقيمة العادلة. 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 البيانات الأساسية والمنهجيات المستخدمة.
- قمنا بالفحص على أساس العينة ما إذا كانت البيانات الخاصة بالعقارات والمقدمة إلى المقيم المستقل من قبل الإدارة تعكس سجلات العقارات الأساسية.
- قمنا أيضا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة تتوافق فيما يتعلق بتقييم هذه الإستثمارات العقارية مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.

ب. تقييم الإستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة

تمتلك الشركة إستثمارات في أوراق مالية غير مدرجة في خمسة شركات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تبلغ ٢,٢٩ مليون درهم وتمثل ٣,٣٪ من المبلغ الإجمالي للإستثمار في الأوراق المالية كما هو مبين في إيضاحات رقم ٩ و ١٠ في القوائم المالية المجمعة. 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.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما ما يلي:

- مناقشة المقيم المستقل لفهم أساس التقييم لكل إستثمار والتقديرات الأخرى المستخدمة في إجراء التقييم.
- تقييم مدى ملائمة البيانات الأساسية وأسس التسعير والإفتراضات المستخدمة.
- قمنا أيضا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة تتوافق فيما يتعلق بتقييم هذه الأوراق المالية غير المدرجة مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.



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)

ج. الاعتراف بالإيراد

اعترفت المجموعة بإيراد إيجار ما قيمته ١٠,٥٢ مليون درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن توقعات السوق وأهداف الربح قد تشكل ضغطاً على الإدارة لزيادة الإيراد، حيث هذا قد ينتج عن تلاعب بالإيرادات المستحقة/ المؤجلة أو عن طريق خلق عملاء وهميين من أجل تحقيق أهداف وتوقعات عالية كانت أم مستقبلية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

- قمنا بالتأكد أن سياسات الاعتراف بالإيراد المطبقة تتوافق مع المعيير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بإجراءات تحليلية مفصلة من خلال توقعنا للإيراد اعتماداً على عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للتأكد أنه تم احتساب الإيراد في الفترة الصحيحة.
- لقد قمنا بإجراءات التدقيق التي حددت لمعالجة مخاطر تجاوز الإدارة للرقبة بما في ذلك اختبار سجل القيود اليومية العامة وتقييم ما إذا كان هناك دليل على التحيز من قبل المديرين والذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الغش.
- لقد قمنا بالإطلاع والفحص على عينة من عقود الإيجار التي تتعلق بالإيراد المعترف به في الدفاتر لتقييم ما إذا كان تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المحاسبية المناسبة.
- حصلنا على قائمة المستأجرين، وقمنا بالإطلاع على عينة من ملفات العقود لعينة من المستأجرين للتأكد من وجودهم والتأكد من عدم وجود تكرار للمستأجرين.

د. المطالبات والمصروفات القانونية الأخرى

يتعلق المخصص بالدعوى القضائية المرفوعة ضد المجموعة في ديسمبر ١٩٩٩. أصدرت محكمة الشارقة الإتحادية قرارها النهائي بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٩ والذي ينص على أن مبلغ المطالبة النهائي الواجب دفعه يجب أن يشمل المبلغ الأساسي والفائدة التي تساوي المبلغ الأساسي. تم احتساب مبلغ المطالبة النهائي بما قيمته ٤٢,٤٠٨ مليون درهم إماراتي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، دفعت المجموعة مبلغ قيمته ٧,٥ مليون درهم إماراتي كتسوية جزئية لهذه الالتزامات من مبلغ المطالبة النهائي. وبالتالي، فإن الالتزامات المستحقة بلغت ٣٤,٩ مليون درهم إماراتي كما هو مبين في إيضاح رقم ١٩ حول القوائم المالية المجمعة.

في ٢ مارس ٢٠٢٠، تلقت المجموعة إخطاراً قانونياً من محكمة الشارقة ودائرة الأراضي والأموال في الشارقة بالحجز على جميع عقارات المجموعة الموجودة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي القيمة العادلة لجميع هذه العقارات ١٨٣,٠٥ مليون درهم إماراتي (إيضاح ٧). بناءً على ذلك، قامت المجموعة بالإستئناف على هذا الإخطار وطلبت بإقتصار الحجز على بعض العقارات ذات القيمة العادلة الكافية لتغطية الرصيد المستحق.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها هي كما يلي:

- تقييم واختبار مدى ملائمة احتساب الالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قبلنا المستشار القانوني الخاص بالمجموعة وناقشنا الوضع القانوني للقضية.
- قمنا بتقييم ما إذا كانت إفصاحات المجموعة فيما يخص المطالبات والمصروفات القانونية تتوافق مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تبع)

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 فلنأخذ 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 جوهرية مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء جوهرية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، فليجئ بتعيين علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب التقرير فيما يتعلق بهذا الشأن.

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 الإقصاد متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس الإستمرارية 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 الجوهرية سواء كانت نتيجة 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 الجوهرية في حال وجودها. وقد تنشأ الأخطاء الجوهرية عن الغش أو الخطأ وتعتبر جوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إيداء رأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ جوهرية نتج 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.



تقرير منقّق الحسابات المستقلّ

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة (تبع)

مسؤولية منقّق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة (تبع)

- 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 جوهري متعلق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. وفي حال التوصل إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير منقّق الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمّعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير منقّق الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمّعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمّعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القوائم المالية للشركة التي تدرج تحت المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمّعة. 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 جوهريّة في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.
- نزود المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بالالتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبلغهم أيضاً 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 تشكّل الأمور الأكثر أهمية في التدقيق للقوائم المالية المجمّعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير منقّق 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.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقضي 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 النواحي الجوهرية مع أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.
- ج. المجموعة تمسك دفتر مالية منتظمة.
- د. محتويات تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجمعة تتفق مع ما جاء بدفتر المجموعة.
- هـ. لم تقم المجموعة بشراء أو الإستثمار بلية أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- 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.
- ز. بناء على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعى إنتباهنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو لبند عقد تأسيس الشركة، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- ح. لم تقم المجموعة بعمل أية مساهمات إجتماعية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.



جرانت ثورنتون

جرانت ثورنتون

أسامة رشدي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم ٩٣٥

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

٢٨ مارس ٢٠٢١

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

قائمة المركز المالي المجمع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الإيضاحات | ٢٠٢٠ درهم إماراتي | ٢٠١٩ درهم إماراتي | |
|--|----------------------|----------------------|----|
| الأصول | | | |
| الأصول غير المتداولة | | | |
| عقارات ومعدات | ١١١,٣٤٨ | ١٣٥,٩٧٠ | ٥ |
| حق استخدام الأصول | ٥٥٩,٢٨٤ | ٦٧٩,٠٠٥ | ٦ |
| الاستثمارات العقارية | ١٨٣,٠٥١,٣٥٠ | ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ | ٧ |
| استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | ٦,٣١٩,٨٨٨ | ٧,٨٧٦,٣٩٠ | ٩ |
| | ١٩٠,٠٤١,٨٧٠ | ٢٠٦,٨٨٤,١١٥ | |
| الأصول المتداولة | | | |
| مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى | ١,٦٣٣,٩٢٤ | ٩٤٧,٩٨٣ | ١١ |
| استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٣٥٤,٦٤٥ | ٤١٧,٧٤٤ | ١٠ |
| النقدية وأرصدة البنوك | ٦,١٣٢,١١٩ | ٣,٣٥٦,٨٢٨ | ١٣ |
| | ٨,١٢٠,٦٨٨ | ٤,٧٢٢,٥٦٥ | |
| | ١٩٨,١٦٢,٥٥٨ | ٢١١,٦٠٦,٦٨٠ | |
| إجمالي الأصول | | | |
| حقوق الملكية والإلتزامات | | | |
| حقوق الملكية | | | |
| رأس المال | ٧٨,٩٠١,٠٨٦ | ٧٨,٩٠١,٠٨٦ | ١٤ |
| الإحتياطي القانوني | ٣١,٧٨٧,٠٧٣ | ٣١,٧٧٤,٦٨٥ | ١٥ |
| الإحتياطي الإختياري | ١٢,١٠٦,١٣١ | ١٢,٠٩٣,٧٤٣ | ١٦ |
| إحتياطي القيمة العادلة | (١١,٧١٣,٠٧٨) | (١٠,١٨٨,١٢٣) | |
| إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية | (٥٢٩,٢٠٩) | (٤٩٠,٢١٨) | |
| الأرباح المرحلة | ١٨,٧٥٤,٩٤٤ | ٢٩,٩٠٧,٦٥٧ | |
| إجمالي حقوق الملكية | ١٢٩,٣٠٦,٩٤٧ | ١٤١,٩٩٨,٨٣٠ | |
| الإلتزامات غير المتداولة | | | |
| مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ١,٢٢٢,٨٤١ | ١,١٤٩,٧٤٠ | ١٨ |
| إلتزامات عقود الإيجار | ٤٦٣,٩٣٦ | ٥٧٣,٨٩٧ | ٦ |
| | ١,٦٨٦,٧٧٧ | ١,٧٢٣,٦٣٧ | |
| الإلتزامات المتداولة | | | |
| إلتزامات عقود الإيجار | ١١٨,٩١٤ | ١١٢,١٠٢ | ٦ |
| داننون تجاريون وأرصدة داننة أخرى | ٢٨,٠٧٧,٢٨٦ | ٣٨,٦٦١,٦٠٦ | ١٩ |
| توزيعات أرباح مستحقة الدفع | ٢٨,٩٧٢,٦٣٤ | ٢٩,١١٠,٥٠٥ | |
| | ٦٧,١٦٨,٨٣٤ | ٦٧,٨٨٤,٢١٣ | |
| | ٦٨,٨٥٥,٦١١ | ٦٩,٦٠٧,٨٥٠ | |
| | ١٩٨,١٦٢,٥٥٨ | ٢١١,٦٠٦,٦٨٠ | |
| إجمالي الإلتزامات | | | |
| إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات | | | |

تم الإعتماد والموافقة على هذه القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة في ٢٨ مارس ٢٠٢١ وتحت بالنيابة عنهم من قبل:

السيد/ محمد عبدالله المزان
الرئيس التنفيذي

السيد/ زياد محمود خيرالله الحجري
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 ٢٠٢٠

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | الإيضاحات | |
|---|---------------------|-----------|--|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | | |
| ٩,٩٦٣,٥٢٠ | ١٠,٥٢٣,٦٤١ | | إيرادات إيجارية |
| (١,١٠٨,٦٤٥) | (١,٥٨٤,١٥٠) | | مصروفات إصلاحات وصيانة |
| (٥,٦٨٨,٠١٢) | (٤,٨١٠,٨٦٩) | ٢٠ | مصروفات إدارية وعمومية |
| (٤٤,٣١٤) | (٦٢,٦٤٧) | ١٠ | خسائر غير محققة من إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ١,٢١٢,٩١٩ | - | | أرباح محققة من بيع إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٣٨,٠٤٤,٢٥٠) | (١٥,٣٢٦,٦٨٢) | ٧ | خسائر من التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية |
| ١٨,٤٧٣,٢٢٨ | ١٦٠,٢٤١ | ٢١ | إيرادات أخرى |
| ٢٤,٠٠٦ | - | | إيراد توزيعات الأرباح |
| (١٧,٧٠١) | (٢٧,٤٧١) | | تكاليف التمويل |
| <u>(١٥,٢٢٩,٢٤٩)</u> | <u>(١١,١٢٧,٩٣٧)</u> | | الخسارة للعام |
| (الخسائر) // الإيرادات الشاملة الأخرى | | | |
| (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة: | | | |
| ٢,٤٩٠,٧١٠ | (١,٥٢٤,٩٥٥) | ٩ | التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى |
| ٢٦,٠٢١ | (٣٨,٩٩١) | | (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى سيتم تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة: |
| ٢,٥١٦,٧٣١ | (١,٥٦٣,٩٤٦) | | إحتياطي ترجمة العملات الأجنبية |
| (١٢,٧١٢,٥١٨) | (١٢,٦٩١,٨٨٣) | | (خسائر) // إيرادات شاملة أخرى |
| (٠,١٩) | (٠,١٤) | ١٧ | إجمالي الخسائر الشاملة للعام |
| | | | خسارة السهم الأساسية والمخففة |

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

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

قائمة التقرير في حقوق الملكية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| | الإجمالي | الأرباح المرحلة | إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية | إحتياطي القيمة المعادلة | الإحتياطي الإختياري | الإحتياطي القانوني | رأس المال | |
|--------------|--------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|---|--|
| | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١٤١,٩٩٨,٨٣٠ | ٢٩,٩٠٧,٦٥٧ | (٤٩٠,٢١٨) | (١٠,١٨٨,١٢٣) | ١٢,٠٩٣,٧٤٣ | ٣١,٧٧٤,٦٨٥ | ٧٨,٩٠١,٠٨٦ | الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ | |
| - | (٢٤,٧٧٦) | - | - | ١٢,٣٨٨ | ١٢,٣٨٨ | - | المحول من الأرباح المرحلة إلى الإحتياطيات | |
| (١١,١٢٧,٩٣٧) | (١١,١٢٧,٩٣٧) | - | - | - | - | - | الحسار: للعام | |
| (١,٥٦٣,٩٤٦) | - | (٣٨,٩٩١) | (١,٥٢٤,٩٥٥) | - | - | - | خسائر شاملة أخرى | |
| (١٢,٦٩١,٨٨٣) | (١١,١٢٧,٩٣٧) | (٣٨,٩٩١) | (١,٥٢٤,٩٥٥) | - | - | - | إجمالي الخسائر الشاملة للعام | |
| ١٢٩,٣٠٦,٩٤٧ | ١٨,٧٥٤,٩٤٤ | (٥٢٩,٢٠٩) | (١١,٧١٣,٠٧٨) | ١٢,١٠٦,١٣١ | ٣١,٧٨٧,٠٧٣ | ٧٨,٩٠١,٠٨٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |

| | الإجمالي | الأرباح المرحلة | إحتياطي ترجمة العملة الأجنبية | إحتياطي القيمة المعادلة | الإحتياطي الإختياري | الإحتياطي القانوني | رأس المال | |
|--------------|--------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------|--|
| | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| 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 ٢٠١٩ | |
| (١٥,٢٢٩,٢٤٩) | (١٥,٢٢٩,٢٤٩) | - | - | - | - | - | الخسار: للعام | |
| ٢,٥١٦,٧٣١ | - | ٢٦,٠٢١ | ٢,٤٩٠,٧١٠ | - | - | - | إيرادات شاملة أخرى | |
| (١٢,٧١٢,٥١٨) | (١٥,٢٢٩,٢٤٩) | ٢٦,٠٢١ | ٢,٤٩٠,٧١٠ | - | - | - | إجمالي الخسائر الشاملة للعام | |
| ١٤١,٩٩٨,٨٣٠ | ٢٩,٩٠٧,٦٥٧ | (٤٩٠,٢١٨) | (١٠,١٨٨,١٢٣) | ١٢,٠٩٣,٧٤٣ | ٣١,٧٧٤,٦٨٥ | ٧٨,٩٠١,٠٨٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |

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 ٢٠٢٠

| الإيضاحات | ٢٠٢٠ درهم إماراتي | ٢٠١٩ درهم إماراتي | |
|---|----------------------|----------------------|----|
| الأنشطة التشغيلية | | | |
| الخسارة للعام | (١١,١٢٧,٩٣٧) | (١٥,٢٢٩,٢٤٩) | |
| تعديلات على البنود غير النقدية: | | | |
| إهلاك عقارات ومعدات | ٦٦,٧٠٨ | ٦١,٤٥١ | ٥ |
| إهلاك حق إستخدام الأصول | ١٢٥,٦٣١ | ٦١,٥٧٦ | ٦ |
| خسائر القيمة العادلة من الإستثمارات العقارية | ١٥,٣٢٦,٦٨٢ | ٣٨,٠٤٤,٢٥٠ | ٧ |
| خسائر غير محققة من إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٦٢,٦٤٧ | ٤٤,٣١٤ | ١٠ |
| مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين | ٣٣٩,٨٩٥ | ٥٦٢,٥٢٣ | ١١ |
| رد مخصص لخسائر الإئتمان المتوقعة | (٢٩,٢٢٢) | (٢٠٧,٧٢٠) | ١١ |
| مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين | ١٥٠,٧٢٣ | ١٦٠,٢٥٢ | ١٨ |
| رد مطالبات ومصروفات قانونية أخرى دائنة | - | (١٨,١٢٩,٧١٣) | ٢١ |
| تكلفة التمويل | ٢٧,٤٧١ | ١٧,٧٠١ | |
| | ٤,٩٤٢,٥٩٨ | ٥,٣٨٥,٣٨٥ | |
| التغيرات في رأس المال العامل | | | |
| مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى | (٩٩٦,٦١٥) | (١٣٤,٣٤٥) | |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | (٥٨٤,٣٢٠) | (٦,٣٢٠,٨٤٨) | |
| النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) التشغيل | ٣,٣٦١,٦٦٣ | (١,٠٦٩,٨٠٨) | |
| مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين | (٧٧,٦٢٢) | (٦٧,١٨٩) | ١٨ |
| صافي النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية | ٣,٢٨٤,٠٤١ | (١,١٣٦,٩٩٧) | |
| الأنشطة الإستثمارية | | | |
| إضافات إلى الإستثمارات العقارية | (١٨٥,٢٨٢) | - | ٧ |
| شراء عقارات ومعدات | (٤٢,٠٨٦) | - | ٥ |
| متحصلات من بيع إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | - | ٢,٠٩٦,٤٨٣ | |
| مدفوعات إيجار | (١٢٧,٧١١) | (٧٢,٤٨٠) | ٦ |
| صافي النقدية (المستخدمة في) // الناتجة من الأنشطة الإستثمارية | (٣٥٥,٠٧٩) | ٢,٠٢٤,٠٠٣ | |
| النشاط التمويلي | | | |
| توزيعات أرباح مدفوعة | (١٣٧,٨٧١) | (٥٢٩,٢٧٢) | |
| صافي النقدية المستخدمة في النشاط التمويلي | (١٣٧,٨٧١) | (٥٢٩,٢٧٢) | |
| صافي التغير في النقدية وما في حكمها | ٢,٧٩١,٠٩١ | ٣٥٧,٧٣٤ | |
| النقدية وما في حكمها في بداية العام | ٣,٣٥٦,٨٣٨ | ٢,٩٩٢,٦٧٩ | |
| فروق في ترجمة الشركات الأجنبية | (١٥,٨١٠) | ٦,٤٢٥ | |
| النقدية وما في حكمها في نهاية العام | ٦,١٣٢,١١٩ | ٣,٣٥٦,٨٣٨ | ١٣ |

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

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 الإستثمار التالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم تجميعه ضمن هذه القوائم المالية المجمعة:

| اسم الشركة التابعة | حصة الملكية القانونية/ المستفيد | | بلد التأسيس والعمليات | النشاط الرئيسي |
|--|------------------------------------|------|--------------------------|---|
| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ | | |
| طرفان للتجارة العامة والمقاولات (إبراهيم أحمد المناعي وشركاه) ذات مسؤولية محدودة | ١٠٠% | ١٠٠% | دولة الكويت | تجارة عامة ومقاولات - شراء وبيع أسهم وسندات لمصلحة الشركة التابعة |

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

٢. أسس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معيير المحاسبة الدولية ومتطلبات أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الإستثمارات العقارية والإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياس كلاهما بالقيمة العادلة.

عملة العرض وعملة التعامل

تم عرض القوائم المالية المجمعة ب 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 الأرباح أو الخسائر بحسب متوسط سعر الصرف للسنة. تدرج فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن البنود النقدية التي هي جزء من صافي الإستثمارات الخاصة بأعمال الشركة التابعة في حقوق الملكية كجزء من احتياطي العملات الأجنبية.

مبدأ محاسبي أساسي

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس مبدأ الإستمرارية على الرغم من تجاوز الإلتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بما قيمته ٥٩,٠٤٨,١٤٦ درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٣,١٦١,٦٤٨ درهم إماراتي).

قامت إدارة المجموعة بإعداد توقعات والتدفقات النقدية لمدة الإثني عشر شهراً اللاحقة لتاريخ التقرير على أساس تحفظي وترى الإدارة أن المجموعة سوف تكون قادرة على مواصلة عملياتها في المستقبل، وبالتالي فإن مبدأ الإستمرارية المستخدم في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة يُعد مناسباً.

٢. أسس الإعداد (تابع)

أسس التجميع

القوائم المالية المجمعة تشتمل على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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 أيضاً استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على إضمحلال قيمة الأصول المنقولة.

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

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

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن المعايير والتعديلات المحاسبية التالية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ وبالتالي تم تطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

- تعريف الأعمال (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣).
- تعريف الأهمية النسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨).
- تحسينات سعر الفائدة (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩).
- تعديلات على إطار المفاهيم (معايير مختلفة).
- الإغفاءات المتعلقة بكوفيد-١٩ في عقود الإيجار (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦).

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية المجمعة للمجموعة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

الإعتمادات العامة

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة باستخدام أسس القياس التي تم تحديدها من قبل مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. إن أسس القياس موضحة ضمن السياسات المحاسبية أدناه وفي الصفحات التالية.

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التعامل، وذلك باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف). يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية العام، ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة.

لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية في نهاية الفترة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

الأنشطة الأجنبية

في القوائم المالية المجمعة، يتم ترجمة جميع الأصول والإلتزامات والمعاملات لشركات المجموعة المدرجة بعملة تعامل غير الدرهم الإماراتي (عملة العرض للمجموعة) إلى الدرهم الإماراتي عند التجميع. لم تتغير عملة التعامل لشركات المجموعة خلال فترة التقرير.

عند التجميع، تم ترجمة الأصول والإلتزامات إلى الدرهم الإماراتي بسعر الإغلاق في فترة التقرير. تم ترجمة الإيرادات والمصروفات الناتجة عن الأنشطة الأجنبية إلى عملة العرض للمجموعة بسعر متوسط خلال فترة التقرير. يتم إدراج الفروقات الناتجة من الترجمة عند التجميع في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقارات ومعدات

يتم الاعتراف بالعقارات 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 لتخفيض التكلفة ناقص القيمة المتبقية المتوقعة للعقارات والمعدات. تم تقييم الأعمار الإنتاجية على النحو التالي:

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| سيارات | ٤ سنوات |
| مرافق أخرى | ٣ - ٥ سنوات |
| الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية | ٣ - ٥ 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 قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

عقود الإيجار وحق استخدام الأصول

سجلت المجموعة حق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول وصافي الاستثمار في عقود الإيجار الذي يمثل صافي القيمة الحالية للأرصدة المدينة من عقود الإيجار الوسيطة والتزامات عقود الإيجار المقابلة لدفع مدفوعات الإيجار بموجب الإلتزامات الأخرى.

المجموعة كمستأجر

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وخسائر إضمحلال، ويتم تعديلها لإعادة قياس أي إلتزامات لعقود الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ومدة الإيجار أيهما أقصر، ويخضع حق استخدام الأصول للإضمحلال.

مكتب ٦ سنوات

(ب) إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة إلتزامات عقود الإيجار المصنفة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على طول مدة عقد الإيجار. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي ويتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي المجمّع.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقود الإيجار وحق استخدام الأصول (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

ب) التزامات عقود الإيجار (تابع)

اختارت المجموعة المحاسبة عن عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بهما كمصروف في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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، وتُسنتنى تكلفة الخدمات اليومية للإستثمار العقاري. لاحقاً للاعتراف المبني، يتم احتساب الإستثمارات 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 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 استخدام الإستثمار العقاري نهائياً وليس من المتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. أي أرباح أو خسائر ناتجة من استبعاد 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.

إضمحلال الأصول غير المالية

في نهاية تاريخ التقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت إلى خسارة ناتجة عن إضمحلال قيمتها. إن وجد مؤشراً كهذا، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول من أجل تحديد قدر خسارة إضمحلال القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع أصول المجموعة أيضاً إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديدها على أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالأصل والتي لم يتم تعديل التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال في القيمة بشكل مباشر في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة، إلا في حالة إعادة تقييم الأصل، وفي هذه الحالة يجب معالجة خسارة الإضمحلال كإنخفاض في إعادة التقييم.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

إضمحلال الأصول غير المالية (تابع)

عندما يتم لاحقاً إلغاء خسارة إضمحلال القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تزيد القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حال لم يتم الإقرار بخسارة إضمحلال في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الإقرار بإلغاء خسارة الإضمحلال في القيمة بشكل مباشر في الربح والخسارة، إلا في حال كان الأصل قد تمت إعادة تقييمه، وفي هذه الحالة يجب معالجة رد خسارة إضمحلال القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الأدوات المالية

الأصول المالية

الإعتراف والقياس المبني

يتم تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبني، 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 المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول.

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 المترجمة 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة (أدوات بين) (تابع)

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 وأرصدة البنوك.

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

بعد الاعتراف 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.

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 تلبي شروط معينة ومحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف 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 معيير 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 الاعتراف 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 المجمعة 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)

الإستبعاد

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

• تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل

• أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من الأصول أو تحمّل التزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "إتفاقية التمريم"، 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 التمريم، 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 أيضاً 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 يُطلب من المجموعة سداؤه.

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 من بيع الضمانات المحتفظ بها أو غيرها من التعزيزات الائتمانية التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي لم يكن لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، 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 شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، 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 بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص إستناداً إلى خبرة خسائر الائتمان التاريخية الخاصة بها، والتي يتم تعديلها طبقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

إضمحلال الأصول المالية (تابع)

تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة تخلف عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة لمدة يوماً واحداً. وبالرغم من ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات انتمائية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

الإلتزامات المالية

الإعتراف والقياس المبدي

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإعتراف المبدي كأرصدة دائنة.

تدرج جميع الإلتزامات المالية مبنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة العائد الفعلي. تشمل الإلتزامات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والتوزيعات الدائنة والإلتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

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

دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

الإستبعاد

يتم إستبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلتزام أو إلغاء أو انتهاء الإلتزام. عندما يتم إستبدال الإلتزام 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 إدراج الفرق في المبالغ الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويُدرج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي المجمّع 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 آن 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.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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.

مزاي الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بتكلفة مزايا الموظف قصيرة الأجل (تلك المستحقة الدفع في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة مثل إجازة مدفوعة الأجر والإجازة المرضية والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ولا يتم خصمها.

يتم الاعتراف بالتكلفة المتوقعة لحالات الغياب المعوضة كمصروفات عندما يقدم الموظف خدمات تزيد من استحقاقه أو، في حالة الغيابات غير المتراكمة، عند حدوث حالات الغياب.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين للموظفين غير الإماراتيين لكامل المبلغ المستحق للموظفين عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير وفقاً لقانون العمل الإماراتي ويتم الإبلاغ عنها كبنء منفصل تحت بند الإلتزامات غير المتداولة.

يتم تكوين مخصص سنوي لتغطية الإلتزامات المقدرة من قبل إدارة المجموعة والتي تستند إلى الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بشرط أن يستكملوا الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة. إذا كان الإلتزام كما هو محسوباً مختلفاً جوهرياً عن الإلتزام بموجب أحكام قانون العمل الإماراتي، يتم الاعتراف بالفرق على الفور في قائمة الدخل الشامل المجمعة.

يعتمد مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على الإلتزام الذي قد ينشأ إذا تم إنهاء توظيف جميع الموظفين في نهاية فترة التقرير.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود إلتزامات حالية ناتجة عن أحداث ماضية وفي الغالب قد يترتب عليه تدفق خارجي للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير الإلتزام بشكل موثوق فيه. توقيت أو مبلغ التدفق الخارجي لا يزال غير مؤكد. الإلتزام الحالي ينشأ من وجود إلتزام قانوني أو استدلال إيجابي والذي قد ينتج عن أحداث ماضية، على سبيل المثال، منح كفالات للمنتج أو نزاعات قانونية أم عقود معاوضة. لا يتم الاعتراف بالمخصصات كخسائر تشغيل مستقبلية. يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي، واستناداً إلى الأدلة المتاحة الأكثر موثوقية في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالإلتزام الحالي. عندما يكون هناك عدد من الإلتزامات المماثلة، فإن احتمال وجود طلب تسديد التدفق الخارجي يتم تحديده من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى حد قيمتها الحالية، عندما تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الإعتراف بالإيراد

تتبع المجموعة نموذجاً مكوناً من ٥ خطوات لتحديد وقت الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ على النحو التالي:

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد التزامات الأداء
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء
٥. الإعتراف بالإيراد عند / على أساس استيفاء التزام (التزامات) الأداء

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 المجمعة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار.

إيرادات توزيعات الأرباح

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

إيراد ناتج عن بيع الإستثمارات

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

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.

مصروفات التشغيل

يتم الإعتراف بمصروفات التشغيل ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة عند إستخدام الخدمة أو في تاريخ حدوثها.

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة المتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية من إدارة الشركة بعدد من التقديرات والأحكام والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ 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 بشكل دوري. يتم إثبات مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية فعالة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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).

٥. عقارات ومعدات

| الأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية | | مرافق أخرى | سيارات | ٢٠٢٠ |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|
| الإجمالي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | التكلفة |
| ١,٥٨١,٠٩١ | ١,٠٨٢,٣٦٤ | ٢٩٤,٢٦٧ | ٢٠٤,٤٦٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٤٢,٠٨٦ | ٤٢,٠٨٦ | - | - | إضافات |
| ١,٦٢٣,١٧٧ | ١,١٢٤,٤٥٠ | ٢٩٤,٢٦٧ | ٢٠٤,٤٦٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| | | | | الإهلاك المتراكم |
| ١,٤٤٥,١٢١ | ١,٠٢١,٢٦٩ | ٢٩٤,٢٦٧ | ١٢٩,٥٨٥ | كما في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٦٦,٧٠٨ | ٣٧,٣١٦ | - | ٢٩,٣٩٢ | المحمل على العام |
| ١,٥١١,٨٢٩ | ١,٠٥٨,٥٨٥ | ٢٩٤,٢٦٧ | ١٥٨,٩٧٧ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| | | | | صافي القيمة الدفترية في |
| ١١١,٣٤٨ | ٦٥,٨٦٥ | - | ٤٥,٤٨٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. عقارات ومعدات (تابع)

| الإجمالي | الأثاث والتجهيزات والمعدات | مرافق أخرى | سيارات | |
|--------------|----------------------------------|---------------|--------------|-------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١,٥٨١,٠٩١ | ١,٠٨٢,٣٦٤ | ٢٩٤,٢٦٧ | ٢٠٤,٤٦٠ | ٢٠١٩ التكلفة |
| ١,٥٨١,٠٩١ | ١,٠٨٢,٣٦٤ | ٢٩٤,٢٦٧ | ٢٠٤,٤٦٠ | كما في ١ يناير ٢٠١٩ |
| ١,٣٨٢,٦٧٠ | ٩٨٩,٢١٠ | ٢٩٤,٢٦٧ | ١٠٠,١٩٣ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٦١,٤٥١ | ٣٢,٠٥٩ | - | ٢٩,٣٩٢ | الإهلاك المتراكم |
| ١,٤٤٥,١٢١ | ١,٠٢١,٢٦٩ | ٢٩٤,٢٦٧ | ١٢٩,٥٨٥ | كما في ١ يناير ٢٠١٩ |
| ١٣٥,٩٧٠ | ٦١,٠٩٥ | - | ٧٤,٨٧٥ | المحمل على العام |
| | | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| | | | | صافي القيمة الدفترية في |
| | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |

٦. عقود الإيجار

حق استخدام الأصول

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|-------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| - | ٧٤٠,٧٣٤ | التكلفة |
| ٧٤٠,٧٣٤ | - | كما في ١ يناير |
| - | ٨,٠٨٢ | إضافات |
| ٧٤٠,٧٣٤ | ٧٤٨,٨١٦ | إحتياطي ترجمة العملات |
| | | كما في ٣١ ديسمبر |
| - | ٦١,٧٢٩ | الإهلاك المتراكم |
| ٦١,٥٧٦ | ١٢٥,٦٣١ | كما في ١ يناير |
| ١٥٣ | ٢,١٧٢ | المحمل على العام |
| ٦١,٧٢٩ | ١٨٩,٥٣٢ | إحتياطي ترجمة العملات |
| | | كما في ٣١ ديسمبر |
| ٦٧٩,٠٠٥ | ٥٥٩,٢٨٤ | صافي القيمة الدفترية 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 ٢٠٢٠

٦. عقود الإيجار (تابع)

إلتزامات عقود الإيجار

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| - | ٦٨٥,٩٩٩ | كما في ١ يناير |
| ٧٤٠,٧٧٨ | - | الإضافات خلال العام |
| ١٧,٧٠١ | ٢٧,٤٧١ | فائدة محملة خلال العام |
| (٧٢,٤٨٠) | (١٢٧,٧١١) | مدفوعات خلال العام |
| - | (٢,٩٠٩) | إحتياطي ترجمة العملات |
| ٦٨٥,٩٩٩ | ٥٨٢,٨٥٠ | كما في ٣١ ديسمبر |

يمثل ما ورد أعلاه القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار مخصومة بمعدل ٤,٧٩٪ سنوياً والتي تشمل:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|--------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ١١٢,١٠٢ | ١١٨,٩١٤ | الجزء المتداول |
| ٥٧٣,٨٩٧ | ٤٦٣,٩٣٦ | الجزء غير المتداول |
| ٦٨٥,٩٩٩ | ٥٨٢,٨٥٠ | |

٧. الإستثمارات العقارية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠ | ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ | الرصيد في ١ يناير |
| - | ١٨٥,٢٨٢ | الإضافات خلال العام |
| (٣٨,٠٤٤,٢٥٠) | (١٥,٣٢٦,٦٨٢) | خسائر غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة |
| ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ | ١٨٣,٠٥١,٣٥٠ | كما في ٣١ ديسمبر |

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

القيمة العادلة

يتم بيان الإستثمارات العقارية بالقيمة السوقية استناداً إلى التقييم الذي قام بإجرائه مقيم خارجي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

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 معدّل 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 تُعد 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 ٢٠٢٠

٨. تصنيفات الأصول والالتزامات المالية

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

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|--------------|--------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٧٣٩,٠١٤ | ١,٤٤٥,٤٥٦ |
| ٣,٣٥٦,٨٣٨ | ٦,١٣٢,١١٩ |
| ٧,٨٧٦,٣٩٠ | ٦,٣١٩,٨٨٨ |
| ٤١٧,٧٤٤ | ٣٥٤,٦٤٥ |
| ١٢,٣٨٩,٩٨٦ | ١٤,٢٥٢,١٠٨ |

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

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة:

داننون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

توزيعات أرباح دائنة

إلتزامات عقود الإيجار

| | |
|------------|------------|
| ٣٧,٧٩٧,٧٧٠ | ٣٦,٧٥٢,١٤٨ |
| ٢٩,١١٠,٥٠٥ | ٢٨,٩٧٢,٦٣٤ |
| ٥٧٣,٨٩٧ | ٥٨٢,٨٥٠ |
| ٦٧,٤٨٢,١٧٢ | ٦٦,٣٠٧,٦٣٢ |

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).

٩. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|--------------|--------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٥,٩٧٢,٨٨٤ | ٤,١١٩,٤٩٤ |
| ١,٩٠٣,٥٠٦ | ٢,٢٠٠,٣٩٤ |
| ٧,٨٧٦,٣٩٠ | ٦,٣١٩,٨٨٨ |

إستثمارات مدرجة

إستثمارات غير مدرجة

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

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|--------------|--------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ٥,٣٦٦,١١٩ | ٧,٨٧٦,٣٩٠ |
| ٢,٤٩٠,٧١٠ | (١,٥٢٤,٩٥٥) |
| ١٩,٥٦١ | (٣١,٥٤٧) |
| ٧,٨٧٦,٣٩٠ | ٦,٣١٩,٨٨٨ |

الرصيد كما في ١ يناير

التغيرات في القيمة العادلة

إحتياطي ترجمة العملات

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 ٢٠٢٠

١٠. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|---------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣٢٤,٠٧٦ | ٢٦٤,٠٦٢ | إستثمارات مدرجة |
| ٩٣,٦٦٨ | ٩٠,٥٨٣ | إستثمارات غير مدرجة |
| ٤١٧,٧٤٤ | ٣٥٤,٦٤٥ | |

الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تشمل الإستثمار المدرج بقيمة دفترية قدرها ٢٦٤,٠٦٢ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٣٢٤,٠٧٦ درهم إماراتي) في الإمارات العربية المتحدة ومبلغ ٩٠,٥٨٣ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٩٣,٦٦٨ درهم إماراتي) الإستثمار المدرج في دولة الكويت.

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

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢,٥٥٨,٣٠٩ | ٤١٧,٧٤٤ | الرصيد كما في ١ يناير |
| (٢,٠٩٦,٤٨٣) | - | الإستثمارات التي تم بيعها خلال العام |
| (٤٤,٣١٤) | (٦٢,٦٤٧) | التغير في القيمة العادلة |
| ٢٣٢ | (٤٥٢) | إحتياطي ترجمة العملات |
| ٤١٧,٧٤٤ | ٣٥٤,٦٤٥ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|-----------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣,١٧٥,٣٤٣ | ٤,١٢٤,٩٢٤ | أصول مالية بالتكلفة المستهلكة |
| (٢,٥٦١,٤٣١) | (٢,٨٣٩,٤٧٥) | مدينون تجاريون، إجمالي |
| ٦١٣,٩١٢ | ١,٢٨٥,٤٤٩ | نقص: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة |
| ١٠٦,٨٨١ | ١١٢,١٨٦ | مدينون تجاريون، صافي |
| ٨,٨٧٥ | ٦,٣٠٠ | ودائع |
| ٩,٣٤٦ | ٤١,٥٢١ | مبالغ مدفوعة لموظفين مقدماً |
| ٧٣٩,٠١٤ | ١,٤٤٥,٤٥٦ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٢٠٨,٩٦٩ | ١٨٨,٤٦٨ | أصول غير مالية |
| ٩٤٧,٩٨٣ | ١,٦٣٣,٩٢٤ | مصرفات مدفوعة مقدماً |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم مراجعة كافة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى المتعلقة بالمجموعة لإيجاد مؤشرات الإضمحلال. وُجدت بعض الأرصدة المدينة التجارية المضمحلة والتي بلغت ما قيمته ٢,٨٣٩,٤٧٥ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢,٥٦١,٤٣١).

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

فيما يلي الحركة على مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة على المدينين التجاريين:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|-------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢,٢٠٧,٥٦٣ | ٢,٥٦١,٤٣١ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ٥٦٢,٥٢٣ | ٣٣٩,٨٩٥ | المحتمل خلال العام (إيضاح ٢٠) |
| (٩٣٥) | (٣٢,٦٢٩) | المشطوب خلال العام |
| (٢٠٧,٧٢٠) | (٢٩,٢٢٢) | رد مخصصات (إيضاح ٢١) |
| ٢,٥٦١,٤٣١ | ٢,٨٣٩,٤٧٥ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فيما يلي تحليل أعمار ديون المدينين التجاريين الغير مضمحلة:

| مستحق وغير مضمحل | | | | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| أكثر من | ١٢ - ٩ | ٩ - ٦ | ٦ - ٣ | ٣ - ٠ | الإجمالي |
| سنة | أشهر | أشهر | أشهر | أشهر | درهم إماراتي |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| - | ٤٦,٥٠٧ | ٧٠,٩٦٠ | ١٥٥,٢٩٨ | ١,٠١٢,٦٨٤ | ١,٢٨٥,٤٤٩ |
| - | ٦٦,٠٥٧ | ٨٨,١٥٤ | ٢٣٤,٧٢٣ | ٢٢٤,٩٧٨ | ٦١٣,٩١٢ |

إن المدينين التجاريين غير محتمل بالفائدة ويصدر العملاء عموماً شيكات مؤجلة الدفع مقدماً لإجمالي قيمة العقد. 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 | ١٢ - ٩ | ٩ - ٦ | ٦ - ٣ | ٣ - ٠ | الإجمالي |
| سنة | أشهر | أشهر | أشهر | أشهر | درهم إماراتي |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| %١٠٠ | %٢,٥ | %٢,٥ | %٢,٤٧ | %١,٦٣ | ٢,٨٢٨,٤٤٧ |
| ٢,٨٢٨,٤٤٧ | ٤٧,٦٩٩ | ٧٢,٧٧٩ | ١٥٩,٢٢٧ | ١,٠١٦,٧٧٢ | ٤,١٢٤,٩٢٤ |
| ٢,٨٢٨,٤٤٧ | ١,١٩٢ | ١,٨١٩ | ٣,٩٢٩ | ٤,٠٨٨ | ٢,٨٣٩,٤٧٥ |

٢٠٢٠
معدل خسائر الإئتمان المتوقعة
مجملة القيمة الدفترية
خسائر الإئتمان المتوقعة

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

| مستحق وغير مضمحل | | | | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|
| أكثر من سنة | ٩ - ١٢ أشهر | ٦ - ٩ أشهر | ٣ - ٦ أشهر | ٠ - ٣ أشهر | الإجمالي |
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| | | | | | ٢٠١٩ |
| %١٠٠ | %٢,٤٠ | %٢,١٨ | %١,٨٦ | %١,١٣ | %٨٠,٦٧ |
| ٢,٥٥٠,٣٩٢ | ٦٧,٦٨١ | ٩٠,١١٥ | ٢٣٩,١٨٠ | ٢٢٧,٩٧٥ | ٣,١٧٥,٣٤٣ |
| ٢,٥٥٠,٣٩٢ | ١,٦٢٤ | ١,٩٦١ | ٤,٤٥٧ | ٢,٩٩٧ | ٢,٥٦١,٤٣١ |
| | | | | | معدل خسائر الإئتمان المتوقعة |
| | | | | | مجمل القيمة الدفترية |
| | | | | | خسائر الإئتمان المتوقعة |

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 بالتفاه المشترك بين الطرفين على المبالغ. لغرض القوائم المالية المجمعة، يتم إعتبار 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:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٦٨٩,٣٤٤ | ٦٩٦,٥١٧ | الرواتب والإمتيازات الأخرى قصيرة الأجل للموظفين |
| ٥٤,٢٢٥ | ٥٤,٣٦٠ | مكافآت نهاية الخدمة |
| ٣١,٠٨٩ | - | مصرفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة |
| ٧٧٤,٦٥٨ | ٧٥٠,٨٧٧ | |

١٣. النقدية وأرصدة البنوك

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٣,٣٤٠,٢٣٥ | ٦,٠٧٣,٦٣١ | النقدية بالبنوك |
| ١٦,٦٠٣ | ٥٨,٤٨٨ | النقدية بالصندوق |
| ٣,٣٥٦,٨٣٨ | ٦,١٣٢,١١٩ | |

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤. رأس المال

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

١٥. الإحتياطي القنوني

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

١٦. 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.

١٧. خسارة السهم الأساسية والمخفضة

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|--------------|--------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| (١٥,٢٢٩,٢٤٩) | (١١,١٢٧,٩٣٧) |
| ٧٨,٩٠١,٠٨٦ | ٧٨,٩٠١,٠٨٦ |
| (٠,١٩) | (٠,١٤) |
| (١٩) فلس | (١٤) فلس |

خسارة العام
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
خسارة السهم الأساسية والمخفضة
خسارة السهم الأساسية والمخفضة

١٨. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|--------------|--------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| ١,٠٥٦,٦٧٧ | ١,١٤٩,٧٤٠ |
| ١٦٠,٢٥٢ | ١٥٠,٧٢٣ |
| (٦٧,١٨٩) | (٧٧,٦٢٢) |
| ١,١٤٩,٧٤٠ | ١,٢٢٢,٨٤١ |

كما في ١ يناير
مخصصات مكونة خلال العام
مدفوعات تمت خلال العام
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 ٢٠٢٠

١٩. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|---------------------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٤٨٨,٠٨٩ | ٣٩٢,٥٥١ | التزامات مالية |
| ٨٦٩,٢٧٠ | ٨٨٢,٠٢٧ | دائنون تجاريون |
| ٣٥,٩٠١,٠٤٦ | ٣٤,٩٠٠,٠٠٠ | ودائع قبلية للإسترداد |
| ٢٣,١٣٢ | - | المطالبات والمصروفات القانونية الأخرى |
| ٥١٦,٢٣٣ | ٥٧٧,٥٧٠ | أرصدة دائنة أخرى |
| ٣٧,٧٩٧,٧٧٠ | ٣٦,٧٥٢,١٤٨ | مصروفات مستحقة |
| | | التزام غير مالي |
| ٨٦٣,٨٣٦ | ١,٣٢٥,١٣٨ | إيراد إيجار مستلم مقدماً |
| ٣٨,٦٦١,٦٠٦ | ٣٨,٠٧٧,٢٨٦ | |

تتمثل المطالبات والمصروفات القانونية الأخرى المبلغ الخاص بالدعوى القانونية المرفوعة ضد المجموعة في ديسمبر ١٩٩٩. أصدرت محكمة الشارقة الإتحادية قرارها النهائي بتاريخ ٢٩ يناير ٢٠١٩ والذي نص على أن مبلغ المطالبة النهائي الواجب دفعه يجب أن يشمل المبلغ الأساسي والفائدة التي تساوي المبلغ الأساسي. تم احتساب مبلغ المطالبة النهائي بما قيمته ٤٢,٤٠٨ مليون درهم إماراتي. في عام ٢٠١٩، قامت المجموعة بعكس مخصص فائض المطالبات والمصروفات القانونية الأخرى وتم إدراجه إلى الإيرادات الأخرى بما قيمته ١٨,١٣ مليون درهم إماراتي، والذي كان يستند في إلى تقديرات الإدارة السابقة (إيضاح ٢١). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، دفعت المجموعة ما قيمته ١ مليون درهم إماراتي كتسوية جزئية لهذه الالتزامات (٢٠١٩: ٦,٥ مليون درهم إماراتي)، بإجمالي قدره ٧,٥ مليون درهم إماراتي. لذلك، بلغت قيمة الالتزامات المستحقة ما قيمته ٣٤,٩ مليون درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بما في ذلك الفوائد (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٥,٩ مليون درهم إماراتي).

في ٢ مارس ٢٠٢٠، تلقت المجموعة إخطاراً قانونياً من محكمة الشارقة ودائرة الأراضي والأموال في الشارقة بالحجز على جميع عقارات المجموعة الموجودة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي القيمة العادلة لجميع هذه العقارات ١٨٣,٠٥ مليون درهم إماراتي (إيضاح ٧). بناءً على ذلك، قامت المجموعة باستئناف هذا الإخطار وطلبت إقتصار الحجز على بعض العقارات ذات القيمة العادلة الكافية لتغطية الرصيد المستحق.

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية المجمعة، لم يكن هناك أية تطورات فيما يتعلق بالطلب القانوني للمجموعة.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|--|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢,٢٩١,٣٨٢ | ٢,١٥٠,٧٧٨ | تكاليف الموظفين |
| ٧٤٣,٥٦٩ | ٧٥٠,٨٧٧ | رواتب وإمتيازات أخرى للمدراء التنفيذيين (إيضاح ١٢) |
| ٨٩٣,١١٦ | ٥٧٥,٨٧٤ | مصروفات قانونية ومهنية |
| ٤٦٦,١٨٤ | ٤٠٢,٤٢٦ | خدمات |
| ٥٦٢,٥٢٣ | ٣٣٩,٨٩٥ | مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين (إيضاح ١١) |
| ٦١,٥٧٦ | ١٢٥,٦٣١ | إهلاك حق إستخدام الأصول (إيضاح ٦) |
| ٦١,٤٥١ | ٦٦,٧٠٨ | إهلاك عقارات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٧٢,٣٠٠ | - | مصروفات إيجار |
| ٣١,٠٨٩ | - | مزايا أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢) |
| ٥٠٤,٨٢٢ | ٣٩٨,٦٨٠ | مصروفات أخرى |
| ٥,٦٨٨,٠١٢ | ٤,٨١٠,٨٦٩ | |

٢١. إيرادات أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|---|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢٠٧,٧٢٠ | ٢٩,٢٢٢ | رد مخصصات لخسائر الإئتمان المتوقعة (إيضاح ١١) |
| - | ٢٦,٦٧٩ | تسوية مطالبة وثيقة التأمين ضد الحريق |
| ١٨,١٢٩,٧١٣ | - | رد مطالبات ومصروفات قانونية دائنة (إيضاح ١٩) |
| ١٣٥,٧٩٥ | ١٠٤,٣٤٠ | إيرادات أخرى |
| ١٨,٤٧٣,٢٢٨ | ١٦٠,٢٤١ | |

٢٢. الإلتزامات

الإلتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن لدى المجموعة التزامات رأسمالية مقدرة متعلقة بإنشاء إستثمارات عقارية، حيث أن الإنشاءات قد تمت (٢٠١٩: لا شيء).

اتفاقيات التأجير التشغيلي - الشركة كمؤجر

تعقدت المجموعة على عدد من عقود الإيجار التشغيلية للإستثمارات العقارية. كما في نهاية العام، بلغ الحد الأدنى لإلتزامات الإيجار المستقبلية المستحقة خلال سنة واحدة ٣,٩٠٨,٨١٣ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٣,٩٦٦,٧٤٢ درهم إماراتي)، وبلغت دفعات الإيجار المستقبلية المستحقة بعد سنة إلى خمس سنوات ١٠٥,٠٠٠ درهم إماراتي (٢٠١٩: لا شيء)، وذلك من تاريخ قائمة المركز المالي المجمع تحت عقود الإيجار التشغيلي هذه.

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 (٨). الأنواع الرئيسية للمخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الإلتئمان 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. ويتم 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 جوهريّة.

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:

| | ٢٠٢٠ | ٢٠١٩ |
|--------------------|--------------|--------------|
| الأصول المالية | درهم إماراتي | درهم إماراتي |
| الإلتزامات المالية | ٨,٣٣٩,٧٨٧ | ١٠,٨٥٧,٨٢١ |
| | (٦٩٥,٥٩٢) | (٧٢٢,٠٠١) |
| | ٧,٦٤٤,١٩٥ | ١٠,١٣٥,٨٢٠ |

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

تحليل مخاطر السوق (تابع)

ب. مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

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 ٢٠٢٠ ($\pm 10\%$). وقد تم تحديد هذه النسبة على أساس متوسط تقلبات السوق لأسعار الصرف في الـ 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% ($2019: 10\%$)، ستكون النتيجة كالتالي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|--------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| ٢٢٥,٩٤٣ | ١٣٢,٤٣١ | الربح |
| ٧٨٧,٦٣٩ | ٦٣١,٩٨٩ | الإيرادات الشاملة الأخرى |
| ١,٠١٣,٥٨٢ | ٧٦٤,٤٢٠ | حقوق الملكية |

إذا انخفضت قيمة الدرهم مقابل الدينار الكويتي بنسبة 10% ($2019: 10\%$)، ستكون النتيجة كالتالي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|--------------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | |
| (٢٢٥,٩٤٣) | (١٣٢,٤٣١) | الربح |
| (٧٨٧,٦٣٩) | (٦٣١,٩٨٩) | الإيرادات الشاملة الأخرى |
| (١,٠١٣,٥٨٢) | (٧٦٤,٤٢٠) | حقوق الملكية |

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

ج. حساسية مخاطر أسعار أخرى

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار الأخرى فيما يتعلق بالأوراق المالية المدرجة والغير مدرجة لها (أنظر إيضاح ٩).

بالنسبة للأوراق المالية المدرجة، وقد تم ملاحظة متوسط تقلب بنسبة 19% خلال عام ٢٠٢٠ ($2019: 47\%$). 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 $48,900$ درهم إماراتي ($2019: 152,316$ درهم إماراتي). يتم تصنيف الأوراق المالية المدرجة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تعتبر الإستثمارات في الأوراق المالية للحقوق الملكية المدرجة إستثمارات استراتيجية 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.

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

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. الحد الأقصى الذي قد تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان محدد بالقيمة الدفترية للأصول المالية المدرجة في تاريخ التقارير المالية، وهي موضحة في الجدول أدناه.

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|--------------|--------------------|
| درهم إماراتي | درهم إماراتي | المدينون التجاريون |
| ٧٣٩,٠١٤ | ١,٤٤٥,٤٥٧ | النقدية في البنوك |
| ٣,٣٤٠,٢٣٥ | ٦,٠٧٣,٦٣١ | |
| ٤,٠٧٩,٢٤٩ | ٧,٥١٩,٠٨٨ | |

تم وضع السياسات والإجراءات التالية للتخفيف من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان:

المدينون التجاريون

تمثل المدينون التجاريون الإيجار المستحق من المستأجرين في تاريخ التقرير. للمجموعة سياسة في الحصول على شيكات مؤجلة لفترة الإيجار المجددة في الإتفاق، كما هو في تاريخ التقرير بلغت قيمة الشيكات المؤجلة ٣,٣٢٤,٨٥١ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٣,٦٧٨,٩٤٠ درهم إماراتي).

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

النقدية في البنوك

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

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.

كما في تاريخ التقرير، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بما قيمته ٥٩,٠٤٨,١٤٦ درهم إماراتي. تتعلق مخاطر السيولة للمجموعة بشكل أساسي بالمطالبات والمصروفات القانونية وتوزيعات الأرباح البالغة ٣٤,٩٠٠,٠٠٠ درهم و ٢٨,٩٧٢,٦٣٤ درهم على التوالي.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

فيما يتعلق بالمطالبات والمصروفات القانونية، فإن إدارة المجموعة في مفاوضات مع بنك تجاري محلي لاقتراض أموال لسداد هذا الالتزام عن طريق رهن بعض العقارات المملوكة للمجموعة مع البنك. بالرغم من ذلك، وكما هو مذكور في الإيضاح ١٩، فإن جميع العقارات المملوكة للمجموعة الواقعة في إمارة الشارقة، الإمارات العربية المتحدة، محجوزاً عليها بموجب إشعار قانوني من محكمة الشارقة والبالغ قيمتها العادلة ١٨٣,٠٥ مليون درهم إماراتي وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بالإستئناف وطلبت قصر الحجز على بعض العقارات ذات القيمة العادلة الكافية لتغطية الرصيد المستحق.

فيما يتعلق بتوزيعات الأرباح المستحقة، ووفقاً لإرشادات هيئة الأوراق المالية والسلع، يتعين على جميع الشركات المدرجة تحويل جميع توزيعات الأرباح المستحقة كما في ١ مارس ٢٠١٥ إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في موعد أقصاه ديسمبر ٢٠٢١. إن الإدارة بصدد تقييم السيولة والوضع التمويلي لديها والنظر في الخيارات المختلفة لتسوية هذا الالتزام.

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

| | أقل من ٣ أشهر درهم إماراتي | من ٣ إلى ١٢ شهراً درهم إماراتي | من ١ إلى ٥ أعوام درهم إماراتي | الإجمالي درهم إماراتي |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | | | |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | - | ٣٦,٧٥٢,١٤٨ | - | ٣٦,٧٥٢,١٤٨ |
| توزيعات أرباح مستحقة الدفع | - | ٢٨,٩٧٢,٦٣٤ | - | ٢٨,٩٧٢,٦٣٤ |
| الالتزامات عقود الإيجار | ٢٩,١٩٧ | ٨٩,٧١٧ | ٤٦٣,٩٣٦ | ٥٨٢,٨٥٠ |
| | ٢٩,١٩٧ | ٦٥,٨١٤,٤٩٩ | ٤٦٣,٩٣٦ | ٦٦,٣٠٧,٦٣٢ |

| | أقل من ٣ أشهر درهم إماراتي | من ٣ إلى ١٢ شهراً درهم إماراتي | من ١ إلى ٥ أعوام درهم إماراتي | الإجمالي درهم إماراتي |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | | | | |
| دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى | ١,٨٦٩,٣٤١ | ٣٥,٩٢٨,٤٢٩ | - | ٣٧,٧٩٧,٧٧٠ |
| توزيعات أرباح مستحقة الدفع | - | ٢٩,١١٠,٥٠٥ | - | ٢٩,١١٠,٥٠٥ |
| الالتزامات عقود الإيجار | ٢٨,٠٢٦ | ٨٤,٠٧٦ | ٥٧٣,٨٩٧ | ٦٨٥,٩٩٩ |
| | ١,٨٩٧,٣٦٧ | ٦٥,٩٨٦,٨٤٦ | ٥٧٣,٨٩٧ | ٦٨,٤٥٨,١١٠ |

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).

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

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 بأكمله.

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 الأرباح أو الخسائر 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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

| المستوى ١ درهم إماراتي | المستوى ٢ درهم إماراتي | المستوى ٣ درهم إماراتي | الإجمالي درهم إماراتي |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| ٢٦٤,٠٦٢ | - | ٩٠,٥٨٣ | ٣٥٤,٦٤٤ |
| ٤,١١٩,٤٩٤ | - | ٢,٢٠٠,٣٩٤ | ٦,٣١٩,٨٨٨ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | | | |
| المستوى ١ درهم إماراتي | المستوى ٢ درهم إماراتي | المستوى ٣ درهم إماراتي | الإجمالي درهم إماراتي |
| ٣٢٤,٠٧٦ | - | ٩٣,٦٦٨ | ٤١٧,٧٤٤ |
| ٥,٩٧٢,٨٨٤ | - | ١,٩٠٣,٥٠٦ | ٧,٨٧٦,٣٩٠ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى | | | |

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

| ٢٠١٩ درهم إماراتي | ٢٠٢٠ درهم إماراتي | الرصيد كما في ١ يناير التغيرات في القيمة العادلة إحتياطي ترجمة العملات الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |
|----------------------|----------------------|---|
| ١,٧٥٣,٢٢٨ | ١,٩٩٧,١٧٤ | |
| ٢٣٨,٩٨٧ | ٣٠٣,٩٠١ | |
| ٤,٩٥٩ | (١٠,٠٩٨) | |
| ١,٩٩٧,١٧٤ | ٢,٢٩٠,٩٧٧ | |

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 المعقّدة.

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

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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 اعتماداً 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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

| المستوى ١ درهم إماراتي | المستوى ٢ درهم إماراتي | المستوى ٣ درهم إماراتي | الإجمالي درهم إماراتي |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| - | - | ١٨٣,٠٥١,٣٥٠ | ١٨٣,٠٥١,٣٥٠ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ الإستثمارات العقارية | | | |
| المستوى ١ درهم إماراتي | المستوى ٢ درهم إماراتي | المستوى ٣ درهم إماراتي | الإجمالي درهم إماراتي |
| - | - | ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ | ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الإستثمارات العقارية | | | |

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

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

| ٢٠٢٠ درهم إماراتي | ٢٠١٩ درهم إماراتي |
|--|----------------------|
| ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ | ٢٣٦,٢٣٧,٠٠٠ |
| ١٨٥,٢٨٢ | - |
| (١٥,٣٢٦,٦٨٢) | (٣٨,٠٤٤,٢٥٠) |
| ١٨٣,٠٥١,٣٥٠ | ١٩٨,١٩٢,٧٥٠ |
| الرصيد كما في ١ يناير الإضافات خلال العام خسائر غير محققة من إعادة تقييم الإستثمارات العقارية المصنفة بالقيمة العادلة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر | |

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

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، 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)

تفصيل طرق التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للإستثمارات العقارية:

تقدر قيمة الإستثمارات العقارية باستخدام الرسملة المباشرة التي تحوّل تقدير متوقع دخل عام واحد إلى مؤشر للقيمة. الرسملة المباشرة تعتمد على السوق وتسدل 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.

٢٥. الأحكام والتقديرات المحاسبية

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.

العمر الإنتاجي المقدر والقيمة المتبقية من العقارات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدر وما يتصل بها من تكاليف إهلاك العقارات والمعدات سنوياً. قامت المجموعة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 (٤).

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 الإلتزامات 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.

٢٥. الأحكام والتقديرات المحاسبية (تابع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق الشركة النموذج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدي الحياة لجميع المستحقات التجارية لأن هذه البنود لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري. عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تقييم المدينين التجاريين على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر انتمائية مشتركة، حيث تم تجميعها بناءً على أيام تجاوز الاستحقاق.

يتم شطب المدينين التجاريين (أي يتم استبعادها) عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. يعتبر الفشل في سداد الدفعات مقدماً وعدم التعامل مع المجموعة بشأن ترتيبات الدفع البديلة من بين أمور أخرى مؤشرات على عدم وجود توقع معقول بالاسترداد.

تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإلغاء

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع العوامل والظروف ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. خيارات التجديد و / أو الفترات بعد خيارات الإنهاء لا تُدرج إلا في مدة الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار أو عدم إنجائه.

بالنسبة لمكتب الإيجارات وأماكن إقامة العمال، فإن العوامل الأكثر صلة عادة هي (أ) إذا كانت هناك عقوبات كبيرة في حالة قيام المجموعة بإنهاء العقد مسبقاً، و(ب) إذا كان من المتوقع أن يكون لأي تحسينات على العقارات المستأجرة قيمة متبقية كبيرة، من المؤكد بشكل معقول أن تقوم المجموعة بتمديد عقد الإيجار وليس إنجائه. وبخلاف ذلك، تأخذ المجموعة في الاعتبار عوامل أخرى بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

تتم إعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان الخيار يمارس بالفعل أو لا يمارس أو تصبح المجموعة ملزمة بممارسته أو عدم ممارسته. يتم مراجعة تقييم اليقين المعقول فقط في حالة حدوث حدث جوهري أو تغير جوهري في الظروف، مما يؤثر على هذا التقييم، وهذا يقع تحت سيطرة المجموعة.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المجمعة بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يعتبر الأصل متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتحقق أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- محتفظ به في المقام الأول لغرض التداول.
- من المتوقع أن يتحقق في غضون اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- يكون ضمن النقدية وما في حكمها ما لم يكن مقيداً في التبادل أو استخدامه لتسوية إلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

جميع الأصول الأخرى تصنف على أنها غير متداولة.

يعتبر الإلتزام متداول عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ به في المقام الأول لغرض التداول.
 - من المقرر أن يتم تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - لا يوجد أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- جميع الإلتزامات الأخرى تصنف على أنها غير متداولة.