

شركة مجموعة الشارقة ش.م.ع وشركتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المحتويات

الصفحة

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



بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير مجلس الإدارة

المحترمين ،،،

السادة / مساهمين شركة مجموعة الشارقة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

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

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

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

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

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

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

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

مجلس الإدارة



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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

الرأي

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

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

أساس الرأي

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



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية

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

أ. تقييم الاستثمارات العقارية

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

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

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

ب. تقييم الإستثمار في الأوراق المالية غير المدرجة

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



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

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

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

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

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

ج. الإعراف بالإيراد

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

إجراءات التدقيق التي قمنا بها كانت كما يلي:

- قمنا بالتأكد أن سياسات الاعتراف بالإيراد المطبقة تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بإجراءات تحليلية مفصلة من خلال توقعنا للإيراد اعتماداً على عقود الإيجار للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ للتأكد أنه تم احتساب الإيراد في الفترة الصحيحة.
- لقد قمنا 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 قيود اليومية العامة وتقييم ما إذا كان هناك دليل على التحيز من قبل المديرين والذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الغش.
- حصلنا على قائمة المستأجرين، وقمنا بالإطلاع على عينة من ملفات العقود لعينة من المستأجرين للتأكد من وجودهم والتأكد من عدم وجود تكرار للمستأجرين.

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



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

د. مخصص المطالبات والتسوية

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

إجراءات التدقيق التي قمنا بها هي كما ما يلي:

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

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

مسألة أخرى

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

معلومات أخرى

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

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

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

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

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

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

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

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



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية (تابع)

- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تعبر عن المعاملات الأساسية والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القوائم المالية وللشركة التي تدرج تحت المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة، 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 بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالاستقلالية، ونبذلهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على استقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكل الأمور الأكثر أهمية في التدقيق القوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا 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 المطلوبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- أ. أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.
- ب. تم إعداد القوائم المالية المجمعة، وتتوافق من كافة النواحي مع أحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.
- ج. المجموعة تمسك دفاتر مالية منتظمة.
- د. محتويات تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجمعة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة.
- هـ. كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة، قامت المجموعة بشراء عدد معين من الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- و. يبين الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.



تقرير مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

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

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



جرائنت ثورنتون

جرائنت ثورنتون

أسامة رشدي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم ٩٣٥

الشارقة، الإمارات العربية المتحدة

١٩ فبراير ٢٠١٧

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

قائمة المركز المالي المجمعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

السيد/ محمد عبدالله الوزان
العضو المنتدب

السيد/ زياد محمود خيرالله الحجي
رئيس مجلس الإدارة

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

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

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

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

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

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

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

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة المعادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥٧,٨٧٢,٣٦١	٤٤,٠٦١,٥٥٨	(٦٣٣,٦٢٩)	٢٢٤,٤٣٩	٧,٨١٨,٩٨٣	٢٧,٤٩٩,٩٢٤	٧٨,٩٠١,٠٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦
١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٩,٦٦٠,٩٩٤	-	-	-	-	-	ربح العام
٣,٦٠٣,٧٨٣	-	(٩٨,١٨٥)	٣,٧٠١,٩٦٨	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٢٣,٢٦٤,٧٧٧	١٩,٦٦٠,٩٩٤	(٩٨,١٨٥)	٣,٧٠١,٩٦٨	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للعام
(٩,٤٦٨,١١٥)	(٩,٤٦٨,١١٥)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلقة (إيضاح ١٤)
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
-	(٤,٥٥٥,٨٧٨)	-	-	٢,٢٧٧,٩١٤	٢,٢٧٧,٩١٤	-	المحزل إلى الاحتياطات
١٧١,١٧٩,٠٢٣	٤٩,٢٠٨,٦٠٩	(٧٣١,٨١٤)	٣,٩٢٦,٤٠٧	١٠,٠٩٦,٨٩٧	٢٩,٧٧٧,٨٣٨	٧٨,٩٠١,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي	الأرباح المرحلة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي القيمة المعادلة	الاحتياطي الاختياري	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٤٨,٦٩٧,٩٧٠	٤٠,٧٥٢,٠٨٣	١٠٤,٨٤٦	(٢,٧٢٥,٦٩٦)	٥,٩٩٢,٣٥٥	٢٥,٦٧٣,٢٩٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥
١٥,٣٤٢,٨٤٠	١٥,٣٤٢,٨٤٠	-	-	-	-	-	ربح العام
٢,٢١١,٦٦٠	-	(٧٣٨,٤٧٥)	٢,٩٥٠,١٣٥	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
١٧,٥٥٤,٥٠٠	١٥,٣٤٢,٨٤٠	(٧٣٨,٤٧٥)	٢,٩٥٠,١٣٥	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للعام
(٧,٨٩٠,١٠٩)	(٧,٨٩٠,١٠٩)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلقة (إيضاح ١٤)
(٤٩٠,٠٠٠)	(٤٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
-	(٣,٦٥٣,٧٥٦)	-	-	١,٨٢٦,٦٢٨	١,٨٢٦,٦٢٨	-	المحزل إلى الاحتياطات
١٥٧,٨٧٢,٣٦١	٤٤,٠٦١,٥٥٨	(٦٣٣,٦٢٩)	٢٢٤,٤٣٩	٧,٨١٨,٩٨٣	٢٧,٤٩٩,٩٢٤	٧٨,٩٠١,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

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

قائمة التدفقات النقدية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

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

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١. النشاط والشكل القانوني

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

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

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية		بلد التأسيس والعمليات	النشاط الرئيسي
	٢٠١٦	٢٠١٥		
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

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

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

٢. أسس الإعداد

بيان التوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية

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

مبدأ المحاسبة المالي

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

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

أساس القياس

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد (تابع)

أسس التجميع

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

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

- السيطرة على المستثمر (أي يعني حقوق قائمة التي تعطيه القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمرة فيها).
- التعرض أو حق تغيير العوائد من مشاركتها مع الشركة المستثمرة فيها.
- 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:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الأصوات الأخرى من الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى.
- 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 (OCI) لمساهمي الشركة الأم للمجموعة، وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى لو نتج عن ذلك عجز في الحصص غير المسيطرة.

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

عملة العرض وعملة التعامل

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

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

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

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

٢. أسس الإعداد (تابع)

استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

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

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

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

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

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

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

الخطوات الخمس في النموذج هي كما يلي:

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

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

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

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

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

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

٣. المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

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

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

الأدوات المالية

أ. الإعراف والقياس الأولي والاستبعاد

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

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

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

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

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ب. التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

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

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

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

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

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

القروض والمدينون

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

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

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

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

النقدية وما في حكمها

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

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

ب. التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية (تابع)

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

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

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

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

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

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

الإستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

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

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

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ج. إضمحلال وعدم تحصيل الأصول المالية

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

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

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

د. التصنيف والقياس اللاحق للإلتزامات المالية

تشمل الإلتزامات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والتوزيعات الدائنة.

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

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

هـ. مقاصة الأدوات المالية

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

و. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

عقارات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بتكلفة الاستحواذ، بما في ذلك أية تكاليف تعزى مباشرة إلى إحضار الأصول إلى المكان والوضع المناسب من أجل أن تكون قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس الأصول باستخدام نموذج التكلفة ناقص الإهلاك التراكمي والإضمحلال التراكمي، إن وجد.

يتم احتساب الإهلاك على أساس التكلفة باستخدام طريقة القسط الثابت لإنخفاض التكلفة ناقص القيمة المتبقية المتوقعة. تم تقييم الأعمار الإنتاجية لبنود العقارات والمعدات على النحو التالي:

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

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

الاستثمارات العقارية

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

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

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

عقارات قيد الإنشاء

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

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

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

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

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

المخصصات

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

تحديد القيم العادلة

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

الاعتراف 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.

إيراد توزيعات الأرباح

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

إيراد ناتج عن بيع الاستثمارات

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

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

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

٤. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

التأجير

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

المجموعة بصفة المؤجر

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

المجموعة بصفة المستأجر

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

٥. عقارات ومعدات

الائاث	مرافق أخرى	معدات المكتبية	سيارات	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٩٤,٢٦٧	٩٥٩,١٩٠	١٠٨,٥٠٠	١,٣٦١,٩٥٧	٢٤,١٤٠
-	٢٤,١٤٠	-	-	١,٣٨٦,٠٩٧
٢٩٤,٢٦٧	٩٨٣,٣٣٠	١٠٨,٥٠٠	-	١,٠٦١,٩١٠
-	٩٧,٠٢٢	-	-	١٩٥,١١٢
٢٩٤,٢٦٧	٩٢٠,١٩٧	١٠٨,٥٠٠	-	١,٢٥٧,٠٢٢
٦٥,٩٤٢	٦٣,١٣٣	-	-	١٢٩,٠٧٥

التكلفة

كما في ١ يناير ٢٠١٦

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإهلاك المتراكم

كما في ١ يناير ٢٠١٦

المحمل على العام

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

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

٥. عقارات ومعدات (تابع)

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

٦. الإستثمارات العقارية

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

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

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

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

٧. تصنيفات الأصول والالتزامات المالية

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

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

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المخفّضة

٢٠١٦	٢٠١٥	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى
٦٠,٣١٤,٥٧٩	٥٧,٩٩٥,٢٦٨	توزيعات أرباح دائنة
٣٠,٣٧٠,٠٧٣	٣٣,٠٣٨,٥٧٥	
٩٠,٦٨٤,٦٥٢	٩١,٠٣٣,٨٤٣	

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

٨. الإستثمارات المتاحة للبيع

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

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

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

٨. الإستثمارات المتاحة للبيع (تابع)

فيما يلي الحركة على الإستثمارات المتاحة للبيع:

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

٩. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

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

١٠. إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

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

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

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

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

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

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

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

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

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

١١. مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

مستحق وغير مضمحل					
أكثر من سنة شهرًا	٩ - ١٢ شهرًا	٩ - ٦ شهرًا	٦ - ٣ شهرًا	غير مستحق أو مضمحل	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٠١٦	٤١٨,٠١٩	٢٦٠,٩٣١	٦٦,٧١٠	٧٧,٣٢٨	١٣,٠٥٠
٢٠١٥	٤٢٩,٨٥٢	٢٥٤,٣٨٤	٦٩,٦٥١	٦٨,٤٥٣	٣٥,٩٢٠
					١,٤٤٤

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

١٢. الأطراف ذات العلاقة

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

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

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

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

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

١٣. النقدية وأرصدة البنوك

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

النقدية بالبنوك

النقدية بالصندوق

١٤. رأس المال

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

توزيعات أرباح

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

١٥. 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.

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 الاتفاق عليه في الجمعية العمومية للمجموعة.

١٧. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠١٦	٢٠١٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي
١٩,٦٦٠,٩٩٤	١٥,٣٤٢,٨٤٠
٧٨,٩٠١,٠٨٦	٧٨,٩٠١,٠٨٦
٠,٢٥	٠,١٩
٢٤,٩ فلس	١٩,٤ فلس

ربح العام

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

١٨. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

١٩. دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

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

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

٢٠. مصروفات إدارية وعمومية

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

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

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

٢١. إيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٥
درهم إماراتي	درهم إماراتي
(٢٨,١٠٣)	٨,٦٢١
٨٩٩,٨٣٣	٣٦٤,٦٧٧
٨٧١,٧٢٩	٣٧٣,٢٩٨

(خسائر) / أرباح ناتجة من صرف العملات
إيرادات أخرى

٢٢. الإلتزامات

الإلتزامات الرأسمالية

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

إتفاقيات التأجير التشغيلي - الشركة كمؤجر

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

٢٣. مخاطر الأدوات المالية

أهداف وسياسات إدارة المخاطر

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

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

تحليل مخاطر السوق

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

أ. مخاطر سعر الفائدة

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

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

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

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

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

ب. مخاطر العملات الأجنبية

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

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

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

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

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

يوضح الجدول التالي حساسية ربح وحقوق الملكية فيما يخص الأصول المالية للمجموعة والالتزامات المالية وسعر صرف الدينار الكويتي/ الدرهم الإماراتي "كل المتغيرات الأخرى الثابتة". يفترض الجدول $\pm 10\%$ تغييراً من سعر صرف الدينار الكويتي/ الدرهم الإماراتي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: $\pm 10\%$). وقد تم تحديد هذه النسبة على أساس متوسط تقلبات السوق لأسعار الصرف في 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 ١٠٪ (٢٠١٥: ١٠٪)، ستكون النتيجة كالتالي:

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

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

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

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

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

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

ب. مخاطر العملات الأجنبية

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

ج. حساسية مخاطر أسعار أخرى

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

المدينون التجاريون
النقدية في البنوك

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

المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى

تسعى المجموعة لوضع حد لمخاطر الائتمان المتعلقة بها بالتوافق مع زبائن العقود، ويتم ذلك من خلال 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.

مخاطر الائتمان محدودة للقيم الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

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

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

٢٣. مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أهداف وسياسات إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

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

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

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ أعوام	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٤,٥٧٩,٦٣١	٥٧,٥٦٩,٧٩٩	-	٦٢,١٤٩,٤٣٠
-	٣٠,٣٧٠,٠٧٣	-	٣٠,٣٧٠,٠٧٣
٤,٥٧٩,٦٣١	٨٧,٩٣٩,٨٧٢	-	٩٢,٥١٩,٥٠٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٥ أعوام	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٣,٧١٢,٥٦٣	٥٦,٠٨٥,٤٩٥	-	٥٩,٧٩٨,٠٥٨
-	٣٣,٠٣٨,٥٧٥	-	٣٣,٠٣٨,٥٧٥
٣,٧١٢,٥٦٣	٨٩,١٢٤,٠٧٠	-	٩٢,٨٣٦,٦٣٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

داننوت تجاريون وأرصدة دائنة أخرى
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

٢٤. قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
٢,٢٦٥,٩٧٩	-	١,٨٩٣	٢,٢٦٧,٨٧٢
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٨,٢٨٩,٣٢٥	-	-	١٨,٢٨٩,٣٢٥
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	٣,٥٤٣,٩٧٦	٣,٥٤٣,٩٧٦
الإستثمارات المتاحة للبيع			
المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
٢,١٤٩,٢٩٤	-	١١٠,٩٦٥	٢,٢٦٠,٢٥٩
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
١٥,٢٤٤,٤١٦	-	-	١٥,٢٤٤,٤١٦
إستثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	٣,٠٩٠,١٧١	٣,٠٩٠,١٧١
الإستثمارات المتاحة للبيع			

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

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

تفصيل المدخلات الهامة غير الملحوظة لتقييم الأصول المالية:

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

قياس القيمة العادلة للأدوات غير المالية

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

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

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

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

٢٠١٦ درهم إماراتي	٢٠١٥ درهم إماراتي
٢١٦,٧٤٧,٧٢٣	٢٠٨,٦١٣,٢٠٩
٧,٦٩١,٨٩٧	٦٧,٨٨٧
-	(١,١٤٥,٣٧٣)
١١,٣١٥,٧٠٠	٩,٢١٢,٠٠٠
٢٣٥,٧٥٥,٣٢٠	٢١٦,٧٤٧,٧٢٣
الرصيد كما في ١ يناير	
الإضافات خلال العام	
بيع إستثمارات عقارية	
أرباح 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 مقيمون الممتلكات المؤهلين والمستقلين، ويتم التوصل لمدخلات وافتراضات مهمة بالتشاور الوثيق مع الإدارة. تتم مراجعة عمليات التقييم وتغيرات القيمة العادلة من قبل أعضاء مجلس الإدارة في تاريخ كل تقرير.

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

٢٤. قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

تفصيل طرق التقييم المستخدمة في تقييم القيمة العادلة للإستثمارات العقارية:

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

٢٥. الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية وتقديرات عدم التأكد

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

خسائر اضمحلال الأرصدة المدينة

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

العمر الانتاجي المقدر والقيمة المتبقية من العقارات والمعدات

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

تقييم الإستثمارات العقارية

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

اضمحلال الإستثمارات المتاحة للبيع

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

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

تقييم الأدوات المالية

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

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

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

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

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