

الرمز كوربوريشن للاستثمار
والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عنوان الشركة الرئيسي:
ص.ب: ٣٢٠٠٠٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

الصفحة	المحتويات
١	تقرير مجلس الإدارة
٧ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٢ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يسرني بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة الكرام أن أقدم لكم التقرير السنوي لشركة الرمز كوربوريشن للإستثمار والتطوير ("المجموعة") وأن أستعرض النتائج التي حققتها المجموعة خلال العام ٢٠١٨.

نتوجه بدايةً بالشكر للسيد أنتوني مليس ، عضو مجلس الإدارة السابق ، والذي ساهم بشكل كبير في تطوير المجموعة خاصة في مجالي الحوكمة وإدارة الأصول. كما نرحب بعضو مجلس الإدارة الجديد السيد أحمد علي خلفان الظاهري ونحن على ثقة بأن خبرته ستعزز قدرة المجموعة على تحقيق النتائج وتنفيذ رؤيتها في السنوات القادمة.

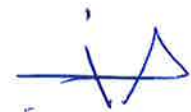
على الصعيد الدولي ، اتسم العام ٢٠١٨ بتراجع وتيرة النمو الاقتصادي العالمي في أعقاب تباطؤ الإنتاج والتجارة العالمية وتباطؤ نمو الاقتصاد الصيني. كما فقدت الأسواق المالية العالمية خلال العام ما يقارب ١٣ تريليون دولار أمريكي من إجمالي قيمها السوقية وانخفض مؤشر مورغان ستانلي للأسواق الناشئة بنسبة ١٦,٦٧% كما سجل سعر النفط انخفاضاً بنسبة ١٩,٥% وعلق على سعر ٥٣,٨ دولار للبرميل.

أما على الصعيد المحلي والإقليمي، استمرت التحديات على عدة أصعدة اقتصادية وجيوسياسية بإلقاء ظلها على الأسواق المحلية والإقليمية خلال العام المنقضي، والتي أثرت على معنويات المستثمرين، كما دفعت بصفوف الإستثمارات الأجنبية والمؤسسية لإتخاذ منحى الخروج من الأسواق المحلية. وعليه، أظهرت نتائج عام ٢٠١٨ انخفاض قيمة التداولات في سوق أبو ظبي للأوراق المالية بنسبة ١٧,٥٧% بينما سجل مؤشر سوق دبي المالي إنخفاض في قيمة التداولات بنسبة ٤٨%.

في ظل هذه التحديات، تراجعت عمولات التداول للمجموعة بمقدار ١٧ مليون درهم للعام ٢٠١٨ كما تم تسجيل صافي خسائر في محفظة الإستثمار بمقدار ٢٣ مليون درهم مما تسبب في تراجع صافي الأرباح الى ٣,٤ مليون درهم للعام ٢٠١٨. وتعكس هذه النتائج حال الأسواق المحلية التي عانت من شح السيولة وعزوف المستثمرين. كما قامت المجموعة في ٢٠١٨ في ظل هذه الظروف بالإستثمار في تطوير منتجاتها لتنويع مصادر الدخل وتدعيم البنية التحتية وترشيد المصاريف. ونتوقع أن تعود هذه المبادرات بالربح على السادة المساهمين في الأعوام المقبلة.

على الرغم من أن التحديات قد تستمر على المدى القصير، إلا أننا نرى بأن المرحلة القادمة تحمل في طيها العديد من الفرص، خاصة في ظل تحسن الإيرادات النفطية والتنوع الاقتصادي والحزم الاقتصادية المتنوعة التي أعلنت عنها الدولة بما في ذلك مبادرة "غداً ٢٠٢١"، التي تم إعداد المجموعة لإنتهازها.

وأخيراً نتقدم الى رئيس الدولة صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان وإلى نائب رئيس الدولة رئيس الوزراء حاكم دبي صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم وإلى ولي عهد ابوظبي صاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان وإلى أصحاب السمو أعضاء المجلس الأعلى حكام الإمارات العربية المتحدة، بجزيل الشكر والعرفان لقيادتهم الحكيمة داعين الله عز وجل أن يديم عليهم وعلى دولة الامارات العربية المتحدة الأمن والأمان والنمو والرخاء.



ظافر سحمي الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي، أبوظبي
هاتف: ٤٠١٤٨٠٠ (٢) +٩٧١، فاكس: ٦٣٢٧٦١٢ (٢) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي شركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

راجع الإيضاحين ٥ و ٦ حول البيانات المالية الموحدة

تمثل إيرادات العمولات وإيرادات التعامل بالهامش وإيرادات التمويل التجاري أكبر تدفقات للإيرادات في المجموعة. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالاعتراف بمبلغ ٧٧,٨٦٠ ألف درهم من بنود الإيرادات هذه.

قمنا بتحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية لما لبندود الإيرادات هذه من طبيعة جوهرية من حيث الأهمية النسبية وحجم المعاملات الكبير ومخاطر كامنة بسبب المعالجة بصورة يدوية تجعلها عرضة للتلاعب.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- تقييم ما إذا كانت سياسة محاسبة الاعتراف بالإيرادات متوافقة المعايير المحاسبية الجديدة ذات الصلة.
- اختبار مدى فعالية تصميم وتنفيذ وعمل الضوابط الرقابية المحوسبة واليدوية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.
- مطابقة عينة من المعاملات في السجلات المحاسبية بما في ذلك العقود مع العملاء المتعلقة بها بغرض اختبار ما إذا كان قد تم قيد الإيرادات ذات الصلة على نحو ملائم.
- إجراء تقييم لمدى معقولية الإيرادات المعترف بها من خلال استخدام بيانات مفصلة لمطابقة إجمالي إيرادات التداول مع تحليل تقارير الأسواق المالية ذات الصلة.
- الاستفسار من موظفي أقسام التداول والتسويق عن أي معاملات استثنائية أو بنود مماثلة.

تقييم الأدوات المالية

راجع الإيضاح ١٣ حول البيانات المالية الموحدة

يعد تقييم الأدوات المالية للمجموعة أحد مجالات التركيز الهامة نظراً لأنه يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال الاستعانة بآليات تقييم تنطوي في بعض الأحوال على وضع أحكام واستخدام تقديرات وافتراضات. نظراً للأهمية النسبية للأدوات المالية وعدم اليقين المتعلق بها، يعد هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- التحقق من تقييم الأوراق المالية المدرجة من خلال اختبار عمليات تقييم الأوراق المالية مباشرة مع مصادر التسعير المباشرة.
- التحقق من أن إفصاحات البيانات المالية الموحدة حول القيمة العادلة قد تم عرضها على نحو ملائم.
- في حالة عدم توفر أسعار سوقية، قمنا بتقييم مدى ملاءمة طرق التقييم المستخدمة وإجراء تحليل مستقل لتقييم مدى معقولية وعدالة ذلك.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم وانخفاض قيمة ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة

راجع الإيضاح ١١ حول البيانات المالية الموحدة

يعد تقييم الذمم المدينة التجارية لدى المجموعة أحد مجالات التركيز الهامة لأنها تمثل ٥٢٪ من إجمالي موجودات المجموعة. نظراً لطبيعة أعمال المجموعة والأهمية النسبية لهذا البند للبيانات المالية الموحدة، فإنه يمثل أحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن تحديد الانخفاض في قيمة ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة يتطلب من الإدارة اتخاذ قرارات مناسبة بشأن تقدير قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية. ويقتضي ذلك أن تقوم الإدارة بافتراض عدة عوامل تنطوي على الأحكام وعدم اليقين. تضع إدارة المجموعة في الاعتبار أعمار الذمم المدينة والتدفقات النقدية المستقبلية لكل عميل والضمانات المتوفرة.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- مراجعة العمليات الحسابية ذات الصلة التي قامت بها الإدارة لتطبيق معيار المحاسبة الجديد الخاص بتقييم الذمم المدينة وقمنا بتقييم مدى معقولية استنتاج الإدارة.
- طلبنا تأكيدات خارجية بشأن عينة من ذمم التعامل بالهامش وقمنا بتقييم الردود.
- قمنا بتحليل الذمم المدينة التجارية لتقييم مدى معقولية أرصدة انخفاض القيمة المسجلة.
- حصلنا على قائمة بالذمم المدينة المستحقة منذ فترة طويلة وقمنا بتقييم قابلية استرداد هذه المبالغ من خلال الاستفسار من الإدارة والحصول على أدلة تعزيزية كافية تؤيد الاستنتاجات.
- قمنا بتنفيذ إجراءات بديله، حيثما تطلب ذلك.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل شركة تدقيق حسابات أخرى والتي أبدت رأياً غير معدل حول تلك البيانات بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٨.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهداف تدقيقنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شك جوهري حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على أعمال التدقيق للمجموعة وتنفيذها. نحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:

- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيتنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٣ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم واستثمارها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 14 FEB 2019

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

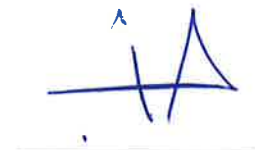
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٢,٦٧١	٢٣,٨٩٧	١٠	الممتلكات والمعدات
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠	٩	الشمهرة التجارية
<u>٤٧,٢٤١</u>	<u>٤٨,٤٦٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٦٦٥,٥٨٠	٥٤٢,٠٢٨	١١	ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
٣٥,٠٥٧	٣٠,٩٠٠	١٢	ودائع لضمانات الأسواق المالية
١٥,٥٣٢	٨,٧٢٥	١٥	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
١٢١,٦٧٣	٢٥٨,٦٢٣	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤٢,٤٨٤	١٤١,٩٣٦	١٤	الأرصدة المصرفية والنقد
<u>١,١٨٠,٣٢٦</u>	<u>٩٨٢,٢١٢</u>		
<u>١,٢٢٧,٥٦٧</u>	<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	١٦	رأس المال
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	١٧	احتياطي الاستحواذ
٦٠,٣١٤	٦٠,٦٤٩	١٨	الاحتياطي النظامي
١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥	١٩	الاحتياطي العام
١٥٧,٥٢٢	١٢٧,٥٤٠		الأرباح المحتجزة
<u>٥٠٣,٣١١</u>	<u>٤٧٣,٦٦٤</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٧٨١	٥,٤٣٤	٢٠	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
٣٠٠,٤٢٨	١٤٤,٧٥١	٢١	ذمم الحسابات الدائنة والاستحقاقات
-	١,٢٩١	١٥	مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية
٤١٩,٠٤٧	٤٠٥,٥٣٩	٢٢	قروض قصيرة الأجل
<u>٧١٩,٤٧٥</u>	<u>٥٥١,٥٨١</u>		
<u>٧٢٤,٢٥٦</u>	<u>٥٥٧,٠١٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٢٢٧,٥٦٧</u>	<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


الرئيس التنفيذي للعمليات


العضو المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			إيرادات العمولات
			إيرادات التعامل بالهامش
٣٢,٠٣٩	١٥,٠٠٢	٥	إيرادات التمويل التجاري وإيرادات الاستشارات والإيرادات الأخرى
٤٧,١٥٠	٤٤,٨٧٢		صافي (خسائر) / أرباح الاستثمارات
٣٣,٧٩٣	٣٨,٩١٩	٦	المصروفات العمومية والإدارية
١٨,٨٧٣	(٢٢,٥٥٥)	٧	تكاليف التمويل
(٥٣,٣٩١)	(٤٨,٤٠٧)	٨	
(١٧,٦٤٠)	(٢٤,٤٨٣)		
<u>٦٠,٨٢٤</u>	<u>٣,٣٤٨</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٦٠,٨٢٤</u>	<u>٣,٣٤٨</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
<u>٠.١١١</u>	<u>٠.٠٠٦</u>	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي العام	الاحتياطي النظامي	احتياطي الاستحواذ	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٩,٩٨٤	١٣٣,٣١٨	١٦,٤٨٤	٥٤,٢٣٢	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
٦٠,٨٢٤	٦٠,٨٢٤	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	(٦,٠٨٢)	-	٦,٠٨٢	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	(٣,٠٤١)	٣,٠٤١	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
(٢٧,٤٩٧)	(٢٧,٤٩٧)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (بوضاح ٣٠)
<u>٥٠٣,٣١١</u>	<u>١٥٧,٥٢٢</u>	<u>١٩,٥٢٥</u>	<u>٦٠,٣١٤</u>	<u>(٢٨٣,٩٦٦)</u>	<u>٥٤٩,٩١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٠٣,٣١١	١٥٧,٥٢٢	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٣٤٨	٣,٣٤٨	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	(٣٣٥)	-	٣٣٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
-	-	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي العام
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (بوضاح ٣٠)
<u>٤٧٣,٦٦٤</u>	<u>١٢٧,٥٤٠</u>	<u>١٩,٥٢٥</u>	<u>٦٠,٦٤٩</u>	<u>(٢٨٣,٩٦٦)</u>	<u>٥٤٩,٩١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٨٢٤	٣,٣٤٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح السنة
		تعديلات:
٢,٨١٠	٢,٥٢٩	الاستهلاك
١,٧٢٣	١,٦٦٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤٠٨)	(١,٩٢٨)	إيرادات الفائدة
١٧,١١٦	٢٤,٤٨٣	تكاليف التمويل
(١٦,٩٦٦)	٥٧,٩٦٢	خسائر / (أرباح) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٣٦٨)	(١,٢٣٣)	إيرادات توزيعات الأرباح
-	(٩٤)	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٢,٧٣١	٨٦,٧٣٥	
(١٤٧,٣٠٧)	١٢٣,٥٥٢	تغيرات في:
(٢,٣٥٠)	٤,١٥٧	ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
(٣٧,٢٩٤)	٨,٠٩٨	ودائع لضمانات الأسواق المالية
٤٦,٧١٤	(١٥٥,٦٧٧)	مبالغ مستحقة من/إلى أسواق الأوراق المالية
		الحسابات الدائنة والاستحقاقات
(٧٧,٥٠٦)	٦٦,٨٦٥	النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٨٧٧)	(١,٠١٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٧,١١٦)	(٢٤,٤٨٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٩٥,٤٩٩)	٤١,٣٦٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٢٨٦)	(٣,٨٩٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٢٣١	شراء ممتلكات ومعدات
٤١٠	١,٩٢٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٢,٣٦٨	١,٢٣٣	إيرادات الفائدة المستلمة
(١٧٦,٧٤٦)	(٦١٤,٢٨٦)	توزيعات الأرباح المستلمة
		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
١٤٠,٠٦٧	٤١٩,٣٧٤	الأرباح أو الخسائر
(٣٥,١٨٧)	(١٩٥,٤١٢)	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال
		الأرباح أو الخسائر
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٨,٤٦٩	١٧٥,٨١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٤٩٦)	(٣٢,٩٩٥)	قروض قصيرة الأجل
(٩,٠٢٧)	١٤٢,٨٢٤	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٣٩,٧١٣)	(١١,٢٢١)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٦٧,٤٩٨	٢٧,٧٨٥	صافي النقص في النقد وما يعادله
٢٧,٧٨٥	١٦,٥٦٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
		النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٢ إلى ٤٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة ("الشركة") كانت شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") في ٢١ يونيو ١٩٧٥ بموجب مرسوم أميري ثم أصبحت شركة مساهمة عامة في عام ١٩٩٧.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (بإشارة إليها مجتمعة "المجموعة") هي الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وإدارتها وتقديم خدمات الوساطة ويشمل ذلك الوساطة في شراء وبيع الأسهم والتداول على الهامش وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٢٠٠٠ أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 14 FEB 2019.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

إن هذه البيانات المالية الموحدة هي البيانات السنوية الأولى للمجموعة التي يتم فيها تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية". يتم بيان التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٢٩.

١-٢ العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي") وهو العملة التشغيلية للمجموعة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب عدد صحيح بألف درهم، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣ أساس التوحيد

استحوذت الشركة في عام ٢٠١٦ على حصة تبلغ ١٠٠٪ من حقوق ملكية الرمز كابيتال ذ.م.م. وأصبحت الشركة الأم القانونية لشركة الرمز كابيتال ذ.م.م. تم احتساب هذه الصفقة كاستحواذ معاكس وفقاً للمعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تعتبر البيانات المالية بمثابة استمرار للبيانات المالية لشركة الرمز كابيتال ذ.م.م.

تشتمل هذه البيانات المالية على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تتمثل الشركات التابعة في كافة المنشآت تخضع لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لها الحق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع الشركات المستثمر بها ويكون لديها القدرة للتأثير في تلك العائدات من خلال نفوذها على الشركات المستثمر بها. بصورة محددة، تسيطر المجموعة على شركة مستثمر بها فقط إذا كان لدى المجموعة:

- نفوذ على الشركة المستثمر بها (أي وجود حقوق تمنحها القدرة على توجيه أنشطة الشركة المستثمر بها ذات الصلة)؛
- تعرض للحصول على، أو حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير في عائداتها.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣ أساس التوحيد (تابع)

عندما يكون للمجموعة حقوق تصويت أقل من حقوق الأغلبية أو حقوق تصويت مساوية لأحد الشركات المستثمر بها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها نفوذ على الشركة المستثمر بها:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت في الشركة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تسيطر المجموعة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على هذه الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من تاريخ بدء سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس سنة إعداد البيانات المالية للشركة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة. تم بشكل كامل حذف جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الرمز كابيتال ذ.م.م.	٩٩	٩٩
ارك ريل استيت ذ.م.م.	٩٩	٩٩
ارك انفستمنت ش.ذ.م.م.	٩٩	٩٩
ارك بروبورتيز ذ.م.م.	٩٩	٩٩
دولة الإمارات العربية المتحدة	٩٩	٩٩
دولة الإمارات العربية المتحدة	٩٩	٩٩
دولة الإمارات العربية المتحدة	٩٩	٩٩
دولة الإمارات العربية المتحدة	٩٩	٩٩

إن الشركات التابعة أعلاه هي شركات مملوكة بالكامل من قبل الشركة حيث يتم الاحتفاظ بالحصص غير المسيطرة لصالح الشركة. وبالتالي، لا يتم احتساب الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة في هذه البيانات المالية الموحدة.

تعمل المجموعة في قطاع واحد وهو الوساطة والأسواق المالية وفي منطقة جغرافية واحدة وهي دولة الإمارات العربية المتحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء التغييرات المبينة في الإيضاح ٢٩، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بصورة متسقة على كافة الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي الثمن المحول المقاس بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تختار المجموعة عند كل عملية دمج قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصص في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم تحميل التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصروفات عند تكبدها.

عندما تستحوذ المجموعة على شركة ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة لإجراء تصنيف وتخصيص مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف السائدة في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

يتم الاعتراف بالثمن المحتمل تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. فيما يتعلق بالثمن المحتمل المصنف كأصل أو التزام ويعتبر أداة مالية طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية: التصنيف والقياس" يتم قياسه بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيمة العادلة المعترف بها ضمن بيان الدخل الموحد.

يتم مبدئياً قياس الشهرة التجارية بالتكلفة التي تتمثل في الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها في وقت سابق عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد. إذا كانت القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتعين الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت عملية إعادة التقييم لا تزال تشير إلى وجود زيادة القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم الاعتراف بالأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية المستحوذ عليها في عملية دمج الأعمال اعتباراً من تاريخ الاستحواذ إلى كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة التي من المتوقع أن تستفيد من عملية الدمج، بصرف النظر عما إذا قد تم تخصيص الموجودات والمطلوبات الأخرى لتلك الوحدات.

إذا تم تخصيص الشهرة التجارية لوحدة منتجة للنقد وتم استبعاد جزء من تلك العمليات التي تنطوي على الوحدة المعنية، يتم إدراج الشهرة التجارية المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من استبعاد العملية. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة استناداً إلى القيمة المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

إن احتساب الاستحواذ المعاكس يقتضي احتساب ثمن الشراء المستحق والذي يتطلب من الإدارة تحديد معدل تبادل الأسهم والقيم العادلة للأسهم المتبادلة. تم احتساب هذه القيم كاحتياطي للاستحواذ.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة ذات الصلة. قد يخضع جزء من العقود مع العملاء التي ينتج عنها أداة مالية معترف بها في البيانات المالية الموحدة للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجزء للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إذا كان الحال كذلك، تقوم المجموعة أولاً بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفصل وقياس الجزء من العقد الذي ينطبق عليه المعيار رقم ٩ ثم تقوم بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الجزء المتبقي.

إيرادات العمولة

تتمثل إيرادات العمولة بقيمة خدمات الوساطة المصدر لها فواتير والمقدمة من قبل المجموعة خلال السنة.

الإيرادات من الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاستشارات والأبحاث عندما يتم تقديم الخدمات بموجب العقود.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت للمجموعة الحق في قبض مبالغ، والتي تكون عموماً عندما يعتمد المساهمون توزيعات الأرباح.

إيرادات التعامل بالهامش

يتم الاعتراف بإيرادات التعامل بالهامش من ذمم التداول بالهامش المدينة في بيان الدخل الشامل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتمثل معدل الفائدة الفعلي بالمعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال الفترات المتوقعة لأداة مالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. تقدر المجموعة التدفقات النقدية المستقبلية مع الوضع في الاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأدوات المالية بخلاف خسائر الائتمان المستقبلية.

الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكلفة القروض المرسمة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الدخل الشامل.

فيما يلي الأعمار المتوقعة للممتلكات والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

٣٠ سنة	مقر المكاتب
٥ سنوات	معدات مكتبية
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث وتجهيزات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في تاريخ كل تقرير.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بتلك المصروفات إلى المجموعة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١ - الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئياً بدمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

٢ - التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تقم المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلي الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يتحقق أهدافه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و

- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدي بأحد استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٢ - التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة المجموعة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر المجموعة بالاعتراف بها.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعي المجموعة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومد فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٢ - التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مُبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخضم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن إحدى الفئات التالية:

- القروض والذمم المدينة؛
- المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق؛
- الموجودات المتاحة للبيع؛ و
- الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - المحتفظ بها للمتاجرة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٢ - التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بالتغيرات التي طرأت عليها، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية المحفوظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	تم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
القروض والذمم المدينة	تم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الموجودات المالية المتاحة للبيع	تم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، وتم الاعتراف بالتغيرات التي طرأت عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفائدة وفروق صرف العملات الأجنبية من أدوات الدين ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم تجميعها ضمن احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تمت إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مفاضة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصرفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣ - انخفاض القيمة

يتم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لمعرفة انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الموجودات المالية لانخفاض القيمة على صعوبات مالية كبيرة يواجهها المقترض أو التعثر أو العجز عن السداد من قبل المقرض أو إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة بشروط ما كانت لتقبلها المجموعة في ظل الظروف العادية، أو وجود مؤشرات على تعرض المقرض أو الجهة المصدرة للإفلاس أو حدوث تغييرات غير محمودة في حالة الدفع للمقترض.

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات للخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة من:

- ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
- ودائع ل ضمانات الأسواق المالية
- المستحق من أسواق الأوراق المالية والأرصدة المصرفية

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٣ - انخفاض القيمة (تابع)

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الاستثمارات في سندات الدين ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، يأخذ الصندوق بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للصندوق وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا كان متأخر السداد لأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الصندوق لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي يتوقع الصندوق الحصول عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٣ - انخفاض القيمة (تابع)

السياسة المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

الانخفاض الائتماني للموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الصعوبات المالية الحادة من قبل المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. فيما يتعلق بسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر على الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى المجموعة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الأفراد، يوجد لدى المجموعة سياسة لشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة ٣٦٥ يوماً بناءً على الخبرة التاريخية لاسترداد الموجودات المماثلة. أما بالنسبة للعملاء من المؤسسات، تقوم المجموعة بتقييم توقيت وقيمة المشطوبات على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول لاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد ملحوظ للمبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لإجراءات التطبيق بغرض الالتزام بإجراءات المجموعة فيما يتعلق باسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

كان يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل. كان يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر وكان يتم إظهارها في حساب المخصص مقابل الذمم المدينة. يستمر الاعتراف بالفائدة على الموجودات التي تعرضت لانخفاض القيمة. في حال وقوع حدث بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة وتسبب في تقليص قيمة خسائر انخفاض القيمة، كان يتم عكس قيمة تقليص خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٤ - إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤ المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بشكل متزامن.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة المصرفية والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل وصافي المبلغ القائم من السحوبات المصرفية على المكشوف.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات للالتزامات غير المؤكدة من حيث المقدار والتوقيت عندما يكون لدى المجموعة، نتيجة لأحداث سابقة، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة، ويكون من المرجح أن يلزم تدفق بعض المنافع الاقتصادية للخارج لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق عن قيمة الالتزام. عندما يكون للتوقيت تأثير جوهري على القيمة، يتم رصد مخصص للقيمة الحالية للمصروفات المتوقع أن تكون كافية لتسوية هذه الالتزام.

عندما يكون من غير المحتمل عدم تدفق منافع اقتصادية للخارج أو يتعذر تقدير المصروفات اللازمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا المصروفات كمطلوبات طارئة إلا إذا كان هناك احتمال ضئيل أو انعدام احتمالية السداد.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم تعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. يركز استحقاق الحصول على هذه التعويضات على آخر راتب حصل عليه الموظف وفترة خدمته، شريطة انقضاء الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف.

العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ البيانات الحالية. يتم إدراج جميع الفروق ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الالتزامات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة ضمن البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها، ما لم تستبعد احتمالية التدفق الخارجي للمنافع الاقتصادية ذات الصلة بالالتزام. يتم قيد الالتزامات المحتملة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى في البيانات المالية الموحدة. لا يتم الاعتراف بالأصل الطارئ ضمن البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية.

٤-٢ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم بيان الافتراضات الرئيسية والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات التي تنطوي على مخاطر جوهرية من التسبب في إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من ذمم التداول بالهامش المدينة على أساس طريقة التأثير التراكمي. ويتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي ذمم التداول بالهامش المدينة والذمم التجارية المدينة ٢٢,٧٠٠ ألف درهم (٢٠١٧: ٦٤٣,٥٦٠ ألف درهم) و ١١٦,٣٤١ ألف درهم (٢٠١٧: ٢٢,٣٠٠ ألف درهم) على التوالي، وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٣,٤٥٨ ألف درهم (٢٠١٧: ٥,٧٥٧ ألف درهم). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية

يرتكز اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية للمجموعة على احتساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة للاختبار. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. يتم التوصل إلى القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة عن طريقة رسملة العوائد. يتم بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بمزيد من التفصيل في إيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. ترى الإدارة استناداً إلى مراجعتها أن القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والمعدات تم تقييمها بصورة معقولة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الاستحواذ المعاكس

إن الأحكام الرئيسية المتعلقة بالاستحواذ المعاكس التي تم وضعها في ٢٠١٦ هي لتحديد ما إذا كانت المعاملة لاستحواذ الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع تمثل معاملة تخضع لسيطرة مشتركة أم استحواذ أصل أم دمج أعمال. يتضمن ذلك تقييم السيطرة المشتركة قبل وبعد المعاملة وما إذا كانت الشركة المستحوذ عليها تشكل استمرارية للأعمال أم لا، على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدخلات وعمليات لهذ المدخلات تمكن من أن ينشأ عنها مخرجات. قررت الإدارة أن المعاملة ليست معاملة سيطرة مشتركة وأن الشركة المستحوذ عليها وهب (الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع) تمثل شركة مستقلة لديها مدخلات وآليات مطبقة على هذه المدخلات والمخرجات.

إن محاسبة الاستحواذ المعاكس تقتضي احتساب سعر الشراء المستحق، مما يتطلب من الإدارة تحديد معدل تبادل الأسهم والقيمة العادلة للأسهم التي تم تبادلها. حددت الإدارة بأن سعر الشراء المستحق يبلغ ١١٥,٩٥٠ ألف درهم.

في إطار عملية محاسبة الاستحواذ المعاكس، تم الاعتراف بالقيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. استند تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ، بقدر معقول، إلى تقدير الإدارة. إذا كان سعر الشراء أعلى من القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها، يتم احتساب الفرق كشهرة تجارية. إذا كان سعر الشراء أقل من القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها، عندئذ يتم إدراج الأرباح في بيان الدخل الموحد.

تم تحديد قيمة الشهرة الناتجة عند الاستحواذ العكسي بقيمة ٣,٩٢٨ ألف درهم للمجموعة بهدف اختبار الانخفاض في القيمة، حيث تتوقع الإدارة أن يكون التأزر في صالح المجموعة بالكامل.

٣-٤ المتطلبات الجديدة السارية حالياً

إن السياسات المحاسبية المتبعة متسقة مع تلك السياسات المحاسبية المطبقة في السنة الماضية، باستثناء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التالية والتعديلات عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"؛
- المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"؛ و
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فترة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - معايير متنوعة (تعديلات على المعيار رقم ١٢ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

إن تأثير تطبيق المعيارين رقم ٩ ورقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأداء والمركز المالي الموحد للمجموعة موضح بشكل مفصل في الإيضاح ٢٩ حول البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى الواردة أعلاه تأثير جوهري على الأداء أو المركز المالي الموحد للمجموعة.

٤-٤ المعايير التي تم إصدارها ولكن لم يتم تفعيلها بعد

يسري المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع إمكانية التطبيق قبل ذلك التاريخ، ومع ذلك لم تقم المجموعة بتطبيق هذا المعيار بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ إيرادات العمولة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٦٩	٤,٧٦٨	سوق أبوظبي للأوراق المالية
٢٢,٧٦١	١٠,٠٨٢	سوق دبي المالي
٣٨٥	١٢٣	إجمالي حقوق الملكية
٧٢٤	٢٩	معاملات خارج البورصة
<u>٣٢,٠٣٩</u>	<u>١٥,٠٠٢</u>	

١- فصل إيرادات العمولة

في الجدول التالي، يتم فصل إيرادات العمولة من العقود مع العملاء حسب نوع الخدمة الرئيسي والتي ينطبق عليها المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما يتضمن الجدول التالي مطابقة إيرادات العمولة المفصولة مع القطاعات التشغيلية لدى المجموعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٣١٥	١٤,٩٧٣	نوع الخدمة الرئيسي
٧٢٤	٢٩	الوساطة - الأمور الاعتيادية
		الوساطة - خارج البورصة
<u>٣٢,٠٣٩</u>	<u>١٥,٠٠٢</u>	إجمالي إيرادات العمولات من العقود مع العملاء

تشتمل إيرادات العمولات المبينة في هذا الإيضاح على الإيرادات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. لا تتضمن هذه المبالغ القيم المدرجة عند تحديد معدل الفائدة الفعلية عند إعداد التقرير المالي الحالي.

ب- أرصدة العقود

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تعاقدية متعلقة بخدمات الوساطة المقدمة.

٦ إيرادات التمويل التجاري والاستشارات والإيرادات الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٨٠٩	١٧,٩٨٦	إيرادات التمويل التجاري
٥,٨١٦	٣,٧٨٩	أتعاب الإدارة والأداء
٤٠٨	١,٩٢٨	إيرادات الفائدة
٣٠٠	٢,٩٤٨	أتعاب تقديم السيولة
١,٤٦٠	٩,٩٦٩	إيرادات أخرى
-	٢,٢٩٩	عكس مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٣٣,٧٩٣</u>	<u>٣٨,٩١٩</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٦ إيرادات التمويل التجاري والاستشارات والإيرادات الأخرى (تابع)

أ- فصل إيرادات الاستشارات وأتعاب الإدارة والأداء وأتعاب تقديم السيولة

يتم في الجدول التالي تفصيل إيرادات الاستشارات وأتعاب الإدارة والأداء وأتعاب تقديم السيولة الناتجة من العقود مع العملاء في إطار المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حسب نوع الخدمة الرئيسي. كما يتضمن الجدول التالي مطابقة لتدفق هذه الإيرادات المفصولة مع القطاعات التشغيلية لدى المجموعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٨٠٩	١٧,٩٨٦	نوع الخدمة الرئيسي
٥,٨١٦	٣,٧٨٩	خدمات الصفقات والتمويل وإعادة الهيكلة
٣٠٠	٢,٩٤٨	أتعاب الإدارة والأداء من الموجودات الخاضعة للإدارة
		أتعاب من فتح أسواق وتقديم السيولة
<u>٣١,٩٢٥</u>	<u>٢٤,٧٢٣</u>	إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

تشتمل إيرادات الاستشارات على الإيرادات التي اكتسبتها المجموعة من الخدمات متضمنة خدمات الصفقات والتمويل وإعادة الهيكلة.

تشتمل أتعاب إدارة الأصول على الأتعاب التي اكتسبتها المجموعة من أنشطة الأمانة والائتمان والتي تحتفظ المجموعة بموجبها أو تستثمر موجودات بالنيابة عن العملاء.

ب- أرصدة العقود

يوضح الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة والتزامات العقود من العقود مع العملاء.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٦٦٥	٢٧,٣٣٥	الذمم المدينة المدرجة في بند "الذمم المدينة التجارية"
-	٥,٠٠٠	التزامات العقود المدرجة في بند "الذمم الدائنة التجارية"

٧ صافي إيرادات الاستثمارات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٦٦	(٥٧,٩٦٢)	(الخسائر) / الأرباح غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٩٥)	٣٦,٠٢٧	الأرباح المحققة من الاستثمارات بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٣٦٨	١,٢٣٣	إيرادات توزيعات الأرباح
(١٦٦)	(١,٨٥٣)	أتعاب الخدمات والحفظ الأمين
<u>١٨,٨٧٣</u>	<u>(٢٢,٥٥٥)</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٥٩١	٣٢,٤٢٥	تكاليف الموظفين
٣,٢٤٠	٣,٣٥٢	الاشتراكات والعضوية
٢,٨١٠	٢,٥٢٩	الاستهلاك
٥٩٧	١,٦٤٤	مصروفات قانونية
١,٧٥٨	١,٣٩٣	الإعلان والتسويق
١,٢٥٠	٩٨٢	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٩٧٦	٨٦٥	مصروفات الإيجار
٨٦١	٧٣٩	مصروفات الاتصالات
٢,٣٠٨	٤,٤٧٨	مصروفات أخرى
<u>٥٣,٣٩١</u>	<u>٤٨,٤٠٧</u>	

٩ الشهرة التجارية

تمثل الشهرة البالغة ٢٠,٦٤٢ ألف درهم الشهرة الناتجة عند استحواذ شركة الوطنية لوساطة التمويل ذ.م.م.، المستحوذ عليها في عام ٢٠١٠. تم دمج الوطنية لوساطة التمويل ذ.م.م. مع الرمز كابيتال ذ.م.م. اعتباراً من ٢٠١٠ عندما تم تخصيص شهرة تجارية بقيمة ٣,٩٢٨ ألف درهم المستحوذ عليها من دمج الأعمال للمجموعة (الوحدة المنتجة للنقد) بغرض اختبار انخفاض القيمة.

لا يتم إطفاء الشهرة التجارية، ولكن يتم مراجعتها سنوياً لقياس الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية في ديسمبر ٢٠١٨.

تستند القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على القيمة من الاستخدام وقد تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣ للقيم العادلة بناء على المدخلات في آلية التقييم المستخدمة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم القيمة القابلة للاسترداد مبينة أدناه.

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية للقطاعات ذات الصلة والتي استندت على البيانات التاريخية التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية وداخلية.

النسبة	
١٠,٦	معدل الخصم
٣,٧	معدل نمو القيمة النهائية
١٠	معدل نمو الإيرادات السنوية

تضمنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل النمو النهائي بعدها. وتم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقييم الإدارة لمعدل نمو الأرباح السنوية المركبة طويلة الأجل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. وتبين من التحليل، أن هناك مقدار كافي في الوحدة المنتجة للنقد ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة. وتم تطبيق حساسية معقولة على أرباح الوحدة المنتجة للنقد ومعدل الخصم المستخدم وفي جميع الأحوال تزال القيمة من الاستخدام تزيد عن القيمة الدفترية للشهرة التجارية للوحدة المنتجة للنقد.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٠ الممتلكات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أصول قيد الإنجاز ألف درهم	الأثاث والتجهيزات ألف درهم	السيارات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	مقر المكاتب ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٨ إضافات استبعادات
٥١,٧٥٧	-	١١,٢٦٥	١,٢٤٣	١٧,٠٧٧	٢٢,١٧٢	
٣,٨٩٢	٢,٥٦١	٢٠	-	١,٣١١	-	
(٣٥٠)	-	(١٠)	(٣٤٠)	-	-	
٥٥,٢٩٩	٢,٥٦١	١١,٢٧٥	٩٠٣	١٨,٣٨٨	٢٢,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٩,٠٨٦	-	٩,٧٩٤	٨٩٥	١٥,١٠٣	٣,٢٩٤	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٨
٢,٥٢٩	-	٧٤٠	١١٤	٩٣٦	٧٣٩	المحمل للسنة استبعادات
(٢١٣)	-	-	(٢١٣)	-	-	
٣١,٤٠٢	-	١٠,٥٣٤	٧٩٦	١٦,٠٣٩	٤,٠٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٠,٤٧١	-	١٠,٩٥٨	١,١٦٩	١٦,١٧٢	٢٢,١٧٢	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
١,٢٨٦	-	٣٠٧	٧٤	٩٠٥	-	إضافات
٥١,٧٥٧	-	١١,٢٦٥	١,٢٤٣	١٧,٠٧٧	٢٢,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٦,٢٧٦	-	٩,٠٢٣	٦٢٧	١٤,٠٦١	٢,٥٥٥	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٧
٢,٨١٠	-	٧٧٢	٢٥٧	١,٠٤٢	٧٣٩	المحمل للسنة
٢٩,٠٨٦	-	٩,٧٩٥	٨٩٤	١٥,١٠٣	٣,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٣,٨٩٧	٢,٥٦١	٧٤١	١٠٧	٢,٣٤٩	١٨,١٣٩	القيمة القفوية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢,٦٧١	-	١,٤٧٠	٣٤٩	١,٩٧٤	١٨,٨٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١٨,٢٠٨	٤٢٢,٧٠٠	ذمم التعامل بالهامش المدينة
٤١,٨٩٥	١١٢,٨٨٣	الذمم المدينة التجارية
٥,٤٧٧	٦,٤٤٥	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
<u>٦٦٥,٥٨٠</u>	<u>٥٤٢,٠٢٨</u>	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٣٠٠	١١٦,٣٤١	الذمم المدينة التجارية
(٥,٧٥٧)	(٣,٤٥٨)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>١٦,٥٤٣</u>	<u>١١٢,٨٨٣</u>	

الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٥٧	٥,٧٥٧	الرصيد الافتتاحي
-	١,٤٢٢	المخصص للسنة
-	(٣,٧٢١)	المسترد خلال السنة
<u>٥,٧٥٧</u>	<u>٣,٤٥٨</u>	الرصيد الختامي

إن المجموعة حاصلة على ترخيص يؤهلها لتزويد عملائها بتمويل الهامش المتمثل في تسهيل مرتبط بالقيمة السوقية لأوراق مالية تم إيداعها كضمان. وتقوم الشركة بتحميل فائدة على المبلغ المستحق.

يجب على العملاء تقديم مبالغ نقدية أو أوراق مالية إضافية إذا انخفضت قيمة الأوراق المالية المودعة كضمان عن الحد الأدنى للضمان البالغ ١٣٥٪ (٢٠١٧: ٢٥٪) من قيمة التمويل. في حالة تجاوز الحد الأدنى للضمان، تبدأ المجموعة في تسهيل الأوراق المالية المضمونة. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم التعامل بالهامش المدينة ما قدره ١,٧٦١,٠٠٧ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٨٤٩,١٥٣ ألف درهم).

بشكل عام، لا يوجد هنالك تغييرات جوهرية في التزامات تقديم تسهيلات الهامش خلال الفترة حيث أن هذه الالتزامات بطبيعتها قابلة للإلغاء.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، واجهت الشركة تعرضات معينة تم رصد مخصص في مقابلها بقيمة ٣,٤٥٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٧٥٧ ألف درهم).

١٢ ودائع لضمانات الأسواق المالية

يتم الاحتفاظ بودائع لضمانات الأسواق المالية في بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة كضمان مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنوك (إيضاح ٢٣). إن هذه المبالغ بالدرهم الإماراتي، وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة ٣٪ سنوياً (٢٠١٧: ١٪).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٣ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل هذه الاستثمارات في استثمارات حقوق الملكية وبصورة رئيسية في الشركات المدرجة ويتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة. فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٠٢٨	١٢١,٦٧٣	في ١ يناير
١٧٦,٧٤٦	٦١٤,٢٨٦	إضافات خلال السنة
(١٤٠,٠٦٧)	(٤١٩,٣٧٤)	استبعادات خلال السنة
١٦,٩٦٦	(٥٧,٩٦٢)	(الخسائر) / الأرباح غير المحققة
<u>١٢١,٦٧٣</u>	<u>٢٥٨,٦٢٣</u>	

١٤ الأرصدة المصرفية والنقد

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥	١٣٩	النقد في الصندوق
٣١١,١٦٩	١٠٩,٥٧٤	أرصدة مصرفية - حسابات جارية
٣١,٢٥٠	٣٢,٢٢٣	أرصدة مصرفية - ودائع ثابتة
<u>٣٤٢,٤٨٤</u>	<u>١٤١,٩٣٦</u>	

إن الأرصدة المصرفية مودعة لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع المصرفية فائدة وفقا للمعدلات السائدة في السوق.

تتضمن الأرصدة المصرفية مبلغ ٣٠,٩٠٠ ألف درهم (٢٠١٧ : ٣٠,٣٠٠ ألف درهم) محتفظ بها كضمان مقابل السحوبات المصرفية على المكشوف (إيضاح ٢٣).

يتألف النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٢,٤٨٤	١٤١,٩٣٦	النقد والأرصدة المصرفية
(٣١٤,٦٩٩)	(١٢٥,٣٧٢)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ٢٢)
<u>٢٧,٧٨٥</u>	<u>١٦,٥٦٤</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٥ مبالغ مستحقة من / إلى أسواق الأوراق المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٧٩	-	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٩,٣٧٧	٨,٧١٩	ناسداك دبي المحدودة
٥,٠٧٦	٦	سوق دبي المالي
		سوق أبوظبي للأوراق المالية
<u>١٥,٥٣٢</u>	<u>٨,٧٢٥</u>	
-	١,٢٩١	مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
-	-	سوق أبوظبي للأوراق المالية
-	١,٢٩١	سوق دبي المالي

تمثل مبالغ مستحقة من / إلى أسواق الأوراق المالية صافي رصيد التسوية مستحق من / إلى سوق أبوظبي للأوراق وسوق دبي المالي وناسداك دبي المحدودة. إن هذا الرصيد غير منخفض القيمة ويستحق خلال ١ - ٢ يوم من تاريخ التقرير.

١٦ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٥٤٩,٩١٦</u>	<u>٥٤٩,٩١٦</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهماً بقيمة ١ درهم لكل سهم

١٧ احتياطي الاستحواذ

تم زيادة رأس المال في ٢٠١٦ بمبلغ ٣٩٩,٩١٦ ألف درهم وهو ما يمثل التعديل الذي تم إجراؤه حتى يصبح رأس المال مساوياً لرأس المال الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع مع إضافة قيمة الدين لاحتياطي الاستحواذ بحيث يصبح إجمالي الرصيد المدين لاحتياطي الاستحواذ ٢٨٣,٩٦٦ ألف درهم.

١٨ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة وشركاتها التابعة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح المجموعة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر المجموعة إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع.

١٩ الاحتياطي العام

يتم إجراء تحويلات إلى ومن الاحتياطي القانوني واستخدامه حسبما يقرر أعضاء مجلس الإدارة. خلال السنة الحالية، لم تقم المجموعة بتحويل أي مبالغ إلى الاحتياطي العام.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٠ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٣٥	٤,٧٨١	الحركة خلال السنة
١,٧٢٣	١,٦٦٨	في ١ يناير
(٨٧٧)	(١,٠١٥)	المحمل للسنة
		المدفوع خلال السنة
٤,٧٨١	٥,٤٣٤	في ٣١ ديسمبر

٢١ ذمم الحسابات الدائنة والاستحقاقات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٣,٥١٦	١٢٩,٦٠٠	الذمم الدائنة التجارية
٢٥,٣٥٣	٥,١٥٣	مصروفات مستحقة
١,٢١٧	٩,٩٩٨	الذمم الدائنة الأخرى
٣٤٢	-	توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
٣٠٠,٤٢٨	١٤٤,٧٥١	

٢٢ قروض قصيرة الأجل

إن الغرض من القروض قصيرة الأجل هو تمويل عمليات التداول بالهامش لدى المجموعة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٠٠٠	-	تسهيل ١
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	تسهيل ٢
٢٦,٢٥٣	٥٦,٩٧٩	تسهيل ٣
١١,١٩٥	٥٦,٥٩٣	تسهيل ٤
-	٥١,٢٨١	تسهيل ٥
-	٣٣,٤٤٨	تسهيل ٦
-	٣٩,١٨٢	تسهيل ٧
-	١٤,٣٣٧	تسهيل ٨
-	١١,٤٤٧	تسهيل ٩
٣١٤,٦٩٩	١٢٥,٣٧٢	سحوبات مصرفية على المكشوف
٤١٩,٠٤٧	٤٠٥,٥٣٩	

تسهيل ١

يمثل تسهيل قرض متجدد تم الحصول عليه سابقاً من أحد المساهمين وتم سداه بالكامل في ابريل ٢٠١٨.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٢ قروض قصيرة الأجل (تابع)

تسهيل ٢

يمثل قرض تم الحصول عليه من أحد المساهمين، ويحمل فائدة بمعدل ثابت. إن مدة الاتفاقية شهراً واحداً تُجدد تلقائياً.

تسهيل ٣ و ٥

يمثل قروض قصيرة الأجل تم الحصول عليها من بنوك محلية لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهي مضمونة بموجب تلك الاستثمارات. تخضع القروض لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق وتستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

تسهيل ٤

يمثل تسهيل قصير الأجل تم الحصول عليه من أحد البنوك المحلية لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بموجب تلك الاستثمارات. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق ويستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

تسهيل ٦

يمثل تسهيل قصير الأجل تم الحصول عليه من فرع أحد البنوك الأجنبية لتمويل أنشطة الإقراض الهامشي. يخضع هذا القرض لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق.

تسهيل ٧

يمثل اتفاقية وكالة تم الحصول عليها من شركة تمويل لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بموجب تلك الاستثمارات. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق ويستحق السداد خلال ٥ أشهر من تاريخ التقرير.

تسهيل ٨

يمثل قرض تم الحصول عليه من قبل أحد المساهمين، ويخضع لمعدل فائدة ثابت. تبلغ مدة الاتفاقية شهر واحد وهي قابلة للتجديد تلقائياً.

تسهيل ٩

يمثل قرض تم الحصول عليه من جهة غير مدرجة في معاملة تخضع لشروط السوق الاعتيادية، ويخضع لمعدل فائدة ثابت. تبلغ مدة الاتفاقية ثلاثة أشهر قابلة للتجديد تلقائياً.

سحوبات مصرفية على المكشوف

تخضع هذه السحوبات لفائدة بالمعدلات السائدة في السوق. إن هذه السحوبات المصرفية على المكشوف مضمونة مقابل سند إذني وضمان شخصي من طرف ذي علاقة وشيكات ضمان وأرصدة مصرفية.

٢٣ الارتباطات والالتزامات الطارئة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة في، سياق الأعمال الاعتيادية، بإصدار خطابات الضمان التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	سوق دبي المالي
٣٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	سوق أبوظبي للأوراق المالية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ناسداك دبي المحدودة
١,٠٠٠	٩,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية والسلع
<u>١٠٣,٠٠٠</u>	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	

إن خطابات الضمان مضمونة بوديعة نقدية بقيمة ٣٠,٩٠٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٣٠,٣٠٠ ألف درهم).

لا يوجد لدى المجموعة أي ارتباطات رأسمالية أو التزامات طارئة كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها هذه الأطراف تأثيراً هاماً. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٩٠٠	٣١,٢٣٧	القروض من أطراف ذات علاقة
٦,٦٦٨	٦,٢٧٢	ذمم الحسابات المدينة التجارية
٤,٥٣٦	١٥٧	ذمم الحسابات الدائنة التجارية

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الموحد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥١	٣١٢	إيرادات العمولات
٢٦٦	-	مصروفات العمولات
١,٨٣١	-	إيرادات الاستشارات
٧٩٣	٢٤٨	إيرادات التداول بالهامش
٥,٠٤٥	٢,٠٦٩	تكاليف التمويل
-	٨٧	أتعاب الإدارة والأداء

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. لا تخضع الأرصدة القائمة في نهاية الفترة ل ضمانات وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بمبالغ مملوكة من قبل أطراف ذات علاقة (٢٠١١: لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,١٤٧	٥,٠٦٧	تعويضات قصيرة الأجل (خلاف المكافآت)
٧,٣٧٠	٨٢٧	المكافآت
٣	٣	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٥ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم التجارية الدائنة والقروض قصيرة الأجل. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير تمويل لعمليات المجموعة. تمتلك المجموعة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة الجارية والأرصدة المصرفية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي تنشأ بشكل رئيسي من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. يقوم أعضاء إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموجزة أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب التدفقات النقدية لأداة مالية نتيجة التغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على ضماناتها التي تحمل فائدة لدى البنوك وبعض الودائع القصيرة الأجل التي تحمل معدلات فائدة ثابتة.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة المتغيرة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على نتائج المجموعة للسنة. ليس هنالك أي تأثير على حقوق الملكية في المجموعة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٠٩	١,٣٠٠	التأثير على صافي الأرباح
(١,٢٠٩)	(١,٣٠٠)	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
		نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسائر المالية التي تتكبدتها المجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الذمم المدينة من العملاء والاستثمار في سندات الدين لدى المجموعة.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان تواجهه المجموعة (بغض النظر عن قيمة أي ضمانات أو تأمينات أخرى محتفظ بها) في حالة عجز الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية كما في ٣١ ديسمبر بخصوص كل فئة من فئات الموجودات المالية المعترف بها يتمثل في القيمة الدفترية للموجودات المبينة أدناه:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٢,٤١٩	١٤١,٧٩٧	الموجودات
٦٦٠,١٠٣	٥٣٥,٥٨٣	الأرصدة لدى البنوك
١,٠٠٢,٥٢٢	٦٧٧,٣٨٠	ذمم التعامل بالهامش والذمم التجارية المدينة

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل حساب أكبر خمس عملاء نسبة ٣٥٪ (٢٠١٧: ٢٩٪) من حساب الذمم المدينة التجارية. إن الذمم التجارية المدينة لدى المجموعة مضمونة بأوراق مالية متداولة والتي عادة ما تكون في شكل قرض بقيمة ٥٠٪ في تاريخ الإقرار. تقوم المجموعة بوضع بتصفية رهونات القروض عندما تقترب التعرضات من أو تبلغ نسبة ٧٥٪ من القروض إلى نطاق القيمة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٥ إدارة المخاطر

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر السيولة عن طريق ضمان توفر التسهيلات البنكية ومن العمليات. تتطلب شروط الوساطة التعاقدية للمجموعة استلام وتسوية المبالغ وفقاً لشروط تسوية سوق الأوراق المالية. يتم متابعة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

يقدم الجدول التالي ملخصاً لفترات استحقاق المطلوبات المالية الموحدة الغير مخصومة لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على المدفوعات التعاقدية.

أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ٦ أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهراً	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٣٩,٥٩٨	-	-	١٣٩,٥٩٨
٩٨,٤١٣	١٨١,٧٥٣	١٢٥,٣٧٣	٤٠٥,٥٣٩
١,٢٩١	-	-	١,٢٩١
٢٣٩,٣٠٢	١٨١,٧٥٣	١٢٥,٣٧٣	٥٤٦,٤٢٨
٢٧٥,٠٧٥	-	-	٢٧٥,٠٧٥
٧٧,٤٦١	٢١٧,٠٨٦	١٢٤,٥٠٠	٤١٩,٠٤٧
٣٥٢,٥٣٦	٢١٧,٠٨٦	١٢٤,٥٠٠	٦٩٤,١٢٢

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم والتي تنشأ من سندات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة الجزء الخاص بسندات حقوق الملكية في محفظة الاستثمارات الخاصة بها وفقاً لمؤشرات السوق. تتم إدارة الاستثمارات الهامة داخل المحفظة وفقاً لكل استثمار على حدة ويتم اعتماد كافة قرارات البيع والشراء من قبل الإدارة العليا ومجلس الإدارة وفقاً للحدود المعنية المعتمدة.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال هو ضمان احتفاظها بمعدلات رأسمالية مقبولة بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء تعديلات في ضوء تغير الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة وتم قياسه بمبلغ ٤٧٠,٣١٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٥٠٣,٣١١ ألف درهم).

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة والأرصدة المصرفية والنقد والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض لأجل وبعض المطلوبات الأخرى.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية. تستخدم المجموعة النظام المتدرج التالي لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب طريقة التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
- المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة وغير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة.

إن الجزء الأكبر من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تقييمه بالقيمة العادلة باستخدام أسعار السوق المدرجة (المستوى ١). تم الإفصاح أعلاه عن أساس تصنيف الاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن المستوى ٢.

٢٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية القائمة خلال الفترة، معدلة لبيان تأثير أي أدوات مالية ذات تأثيرات مخفضة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٠,٨٢٤	٣,٣٤٨	الأرباح المنسوبة للفترة (ألف درهم)
٥٤٩,٩١٥,٨٥٨	٥٤٩,٩١٥,٨٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية
<u>٠,١١١</u>	<u>٠,٠٠٦</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ألف درهم)

٢٨ أنشطة الأمانة

احتفظت المجموعة بموجودات، صافية من الهوامش النقدية، على سبيل الأمانة تتم إدارتها بالنيابة عن عملائها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٧٤,٩٥٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٠,٥٥٨ ألف درهم). لا يتم إدراج هذه الموجودات في هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢٩ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية الموحدة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما هو مبين أدناه.

كما أنه تم إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"
يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع منتجات غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس".

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدرجة كبيرة بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بتصنيف وقياس المطلوبات المالية. إلا أن هذا المعيار يلغي الفئات السابقة للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بشأن الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير هام على السياسات المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالمطلوبات المالية. فيما يلي تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تصنيف وقياس الموجودات المالية.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بـ: التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات دين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات حقوق ملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. بصورة عامة، يركز تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره إدارة الأصل المالي وخصائص تدفقاته النقدية التعاقدية.

إن المشتقات المتضمنة في العقود والتي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي في نطاق المعيار، لا تكون مشتقات منقسمة على الإطلاق. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي لغرض التصنيف.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛

- أن ينتج عن الشروط التعاقدية الخاصة بالأداة، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي وأرباح على المبلغ الأصلي قيد السداد.

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في تحقق الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛

- إذا نشأ عن الشروط التعاقدية لها في مواعيد محددة تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة. فيما يتعلق بكافة الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتضمن ذلك كافة الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي تحديد الأصل المالي الذي لا يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان هذا التصنيف يهيئ أو يقلل بصورة جوهرية عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفها غير ذلك.

يتم مبدئياً قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمم مدينة تجارية ليست ذات بنود تمويل هامة يتم قياسها مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة زانداً، فيما يتعلق بالبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة للاستحواذ على تلك البنود.

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي حصص أو إيرادات توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر، ناتجة عن إيقاف الاعتراف، ضمن الأرباح أو الخسائر.

فيما يلي فئات القياس الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل فئة من الموجودات المالية لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
استثمارات حقوق الملكية ذمم مدينة للتداول بالهامش ودائع ضمان لدى الأسواق المستحق من أسواق الأوراق المالية النقد وما يعادله	محتفظ بها للمتاجرة قروض وذمم مدينة قروض وذمم مدينة قروض وذمم مدينة قروض وذمم مدينة
	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة بالتكلفة المطفأة بالتكلفة المطفأة بالتكلفة المطفأة

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ولا ينطبق على الاستثمارات في أدوات الملكية. بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تتألف الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من ذمم مدينة للتداول بالهامش وودائع ضمان لدى الأسواق والمستحق من أسواق الأوراق المالية والنقد وما يعادله.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر بناءً على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي لأداة مالية.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

فيما يتعلق بالموجودات التي تندرج ضمن نطاق نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من المتوقع بصورة عامة زيادة خسائر انخفاض القيمة وأن تصبح أكثر ثقلًا. رأت الإدارة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ لم يترتب عليه رصد مخصص إضافي لانخفاض القيمة حيث تحتفظ المجموعة بضمانات كافية مقابل الذمم المدينة للتداول بالهامش. كما تحتفظ المجموعة بحقوق قابلة للنفاد لتصفية هذه الضمانات في حالة تراجع قيمتها.

(ج) التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير المتراكم. استفادت المجموعة من الإعفاء الخاص بعدم إعادة بيان معلومات المقارنة للفترات السابقة.

يتم الاعتراف بأية فروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا توضح متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها توضح متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تم تحديد نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية على أساس الوقائع والظروف القائمة حتى تاريخ التطبيق الأولي.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات".

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير المتراكم، اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار (وهو ١ يناير ٢٠١٨). وفقاً لتقييم الإدارة، فإن تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لن يؤثر بشكل مادي على البيانات المالية الموحدة.

إن تأثير التطبيق المبدئي للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الإيرادات من العملاء لدى المجموعة مبين في الإيضاح رقم ٤. نظرًا لطريقة التحول المقررة عند تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تم إعادة بيان أرقام المقارنة لتعكس المتطلبات الجديدة.

بناءً على تقييم تأثير المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لا يوجد هناك أي تأثير على الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة وبيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل.

إيرادات العمولة: بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم الاعتراف بإيرادات العمولة عند إجراء التداول. وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد. إن تطبيق المعيار الجديد رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ليس له تأثير على البيانات المالية.

إيرادات التعامل بالهامش: بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم اكتساب الفائدة على أساس زمني تناسبي يضع في الاعتبار وقت التحصيل. وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالفائدة بنفس الطريقة في فترة زمنية. إن تطبيق المعيار الجديد رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ليس له تأثير على البيانات المالية.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تابع)

إيرادات الاستشارات: بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، تم احتساب إيرادات الاستشارات عند تقديم الخدمة. وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالمبالغ المقدمة غير المستردة نظير خدمات الاستشارات بمجرد قبض هذه المبالغ، ويتم احتساب المبلغ المتبقي من الإيرادات بمجرد تقديم الخدمة. إن تطبيق المعيار الجديد رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ليس له تأثير على البيانات المالية.

ليس للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتدفق الإيرادات الأخرى.

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى الثمن المحدد في العقد مع العميل. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل.

يوضح الجدول أدناه معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقود مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الهامة والسياسات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	الاعتراف بالإيرادات بموجب المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (ساري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨)
خدمات الوساطة	أتعاب بيع وشراء أوراق مالية بناء على معاملات. يتم تحميل الأتعاب على حساب العميل عندما يتم إجراء المعاملة.	يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم الخدمة وخدمة الحساب في فترة تقديم الخدمات.
خدمات الاستشارات	تقوم إدارة الاستثمارات في المجموعة بتقديم عدة خدمات ذات صلة. تقوم المجموعة بتقديم خدمات إدارة الأصول.	يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الاستشارات في فترة تقديم الخدمات.
خدمات إدارة الأصول	يتم احتساب رسوم خدمات إدارة الأصول على أساس نسبة ثابتة من قيمة الموجودات المدارة ويتم خصمها من حساب العميل بصورة شهرية.	ينتج عن الأتعاب المدفوعة مقدماً غير المستردة حقوق جوهرياً لتقديم خدمات مستقبلية ويتم الاعتراف بهذه الأتعاب على مدى الفترة التي يتوقع العميل خلالها الحصول على خدمات إدارة الأصول.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ توزيعات الأرباح المعلنة

قرر مساهمو المجموعة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عُقد في ١٩ مارس ٢٠١٨ توزيع مبلغ ٣٢,٩٩٥ ألف درهم كتوزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٧,٤٩٦ ألف درهم).

٣١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع التصنيف المتبع للسنة الحالية دون أن يؤثر ذلك على الأرباح أو الأرباح المحتجزة.

٣٢ إفصاحات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة أي تعرضات من أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة أو أي من الصناديق الخاصة بها.