

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٩

عنوان الشركة الرئيسي:
ص.ب: ٣٢٠٠٠
أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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 حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة مساهمي الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ لشركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، التي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات تجعلنا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع
تقرير مراجعة منقحي الحسابات المستقلين
حول مراجعة البيانات المالية
المرحلة الموجزة الموحدة
٣١ مارس ٢٠١٩



الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترَع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرئية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرئية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 04 MAY 2019

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٤,٧٣٠	٣,٢٢٨		صافي إيرادات العمولات
١٢,١٥٠	٩,٧٣٩		إيرادات التمويل من ذمم التعامل بالهامش المدينة
٢٦,١٧٥	١,٨٢٤		تمويل الشركات وإيرادات الاستشارات وإيرادات أخرى
(١٠,١٦٩)	(١٥,٠١٧)	٣	إيرادات الاستثمار، صافي
(١٦,٢٠٩)	(٩,٦٠٤)	٤	مصروفات عمومية وإدارية
(٣,٩١٣)	(٢,٦٢٧)		تكاليف التمويل
<u>١٢,٧٦٤</u>	<u>(١٢,٤٥٧)</u>		(خسائر) / أرباح الفترة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>١٢,٧٦٤</u>	<u>(١٢,٤٥٧)</u>		إجمالي (الخسائر) / الإيرادات الشاملة للفترة
<u>٠.٠٢٣</u>	<u>(٠.٠٢٣)</u>	١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.


الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٣,٨٩٧	٢٥,٢٥٥		ممتلكات ومعدات
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠		الشهرة التجارية
<u>٤٨,٤٦٧</u>	<u>٤٩,٨٢٥</u>		
			الموجودات المتداولة
٥٤٢,٠٢٨	٤٩٠,٥٠٦	٥	ذمم التعامل بالهامش المدينة ومصرفات مدفوعة مقدماً
٣٠,٩٠٠	٣٣,٦٠٠	٥	ودائع ضمان في الأسواق
٨,٧٢٥	٢٠,٩٨٩		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٢٥٨,٦٢٣	٢٤١,٥٥٣		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤١,٩٣٦	٢١٣,٩٠٩	٦	الأرصدة البنكية والنقد
<u>٩٨٢,٢١٢</u>	<u>١,٠٠٠,٥٥٧</u>		
<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>	<u>١,٠٥٠,٣٨٢</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٧	رأس المال
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	٨	احتياطي الاستحواذ
٦٠,٦٤٩	٦٠,٦٤٩		الاحتياطي النظامي
١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥		الاحتياطي العام
١٢٧,٥٤٠	١١٥,٠٨٣		الأرباح المحتجزة
<u>٤٧٣,٦٦٤</u>	<u>٤٦١,٢٠٧</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٣٤	٥,٤٥٠	٩	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
١٤٤,٧٥١	١٩١,٦٣٨	١٠	الحسابات الدائنة والاستحقاقات
١,٢٩١	-		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
٤٠٥,٥٣٩	٣٩٢,٠٨٧	١١	قروض قصيرة الأجل
<u>٥٥١,٥٨١</u>	<u>٥٨٣,٧٢٥</u>		
<u>٥٥٧,٠١٥</u>	<u>٥٨٩,١٧٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>	<u>١,٠٥٠,٣٨٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


الرئيس التنفيذي


العضو المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس (غير مدققة)

الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي الاستحواذ ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٥٠٣,٣١١	١٥٧,٥٢٢	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
١٢,٧٦٤	١٢,٧٦٤	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
٤٨٣,٠٨٠	١٣٧,٢٩١	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)
٤٧٣,٦٦٤	١٢٧,٥٤٠	١٩,٥٢٥	٦٠,٦٤٩	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (مدققة)
(١٢,٤٥٧)	(١٢,٤٥٧)	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
٤٦١,٢٠٧	١١٥,٠٨٣	١٩,٥٢٥	٦٠,٦٤٩	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و٢.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٧٦٤	(١٢,٤٥٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسائر) / أرباح الفترة
		تعديلات:
٦٨٤	٧١٩	الاستهلاك
٧٩٦	٢٦٨	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٤٤٩)	(٤٦٧)	إيرادات الفائدة
٩,٦٠٠	١٩,٩٠٤	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٦,٧٢٠)	إيرادات توزيعات الأرباح
(٣)	(١٧)	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤,٤٨٢	٥,٢٧٣	تكاليف التمويل
٢٧,٨٧٤	٥,٥٠٣	
		تغيرات في:
٧٢,٥٩٠	٥١,٥٢٢	ذمم التعامل بالهوامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً
١,٦٠٧	(٢,٧٠٠)	ودائع ضمان في السوق
٥١,٠٧٢	(١٣,٥٥٥)	مبالغ مستحقة من/إلى أسواق الأوراق المالية
(٥٦,٦٧١)	٤٦,٨٨٧	الحسابات الدائنة والاستحقاقات
٩٦,٤٧٢	٨٧,٦٥٧	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٠٣)	(٢٥٢)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٤٨٢)	(٥,٢٧٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
٩١,٨٨٧	٨٢,١٣٢	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٧٤)	(٢,١٠٨)	شراء ممتلكات ومعدات
١٣٠	٤٨	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢٩,٢٠٩)	٣,٥١١	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨,٦٩٢	(٥,٣٤٥)	بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٤٩	٤٦٧	إيرادات الفائدة المستلمة
-	٦,٧٢٠	إيرادات توزيعات الأرباح
(١١,٩١٢)	٣,٢٩٣	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٦,٨٩٨	(١٣,٣٧٧)	قروض قصيرة الأجل، صافي
١٦,٨٩٨	(١٣,٣٧٧)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٦,٨٧٣	٧٢,٠٤٨	الزيادة في النقد وما يعادله
١٦,٥٩٠	١٦,٥٦٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
١١٣,٤٦٣	٨٨,٦١٢	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١ معلومات عن الشركة

تم تأسيس الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير في ١٩٩٨ في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة مدرجة في سوق دبي المالي وتخضع لإشراف هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية وكذلك سلطة دبي للخدمات المالية. تمثل الرمز كوربوريشن مؤسسة مالية رائدة تقدم مجموعة واسعة من الخدمات بما في ذلك إدارة الموجودات وتمويل الشركات والوساطة والإقراض وصناعة السوق وتوفير السيولة والبحث.

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

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

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ **02 MAY 2019**.

٢ أساس المحاسبة

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات المطلوبة للنسخة الكاملة من البيانات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية.

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

١-٢ المتطلبات الجديدة السارية حالياً

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متسقة مع تلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الايجار"
- خصائص الدفع مقدماً مع التعويض عن الآثار السلبية (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)؛
- تعديل الخطة والتقليص أو التسوية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الفترة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ - (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ١١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٢ أساس المحاسبة (تابع)

١- ٢ المتطلبات الجديدة السارية حالياً (تابع)

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معيار جديد لمحاسبة عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. (أ) لا يغير المعيار الجديد بصورة جوهرية محاسبة عقود الإيجار بالنسبة للمؤجرين. إلا أنه يتطلب من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار كمطلوبات عقود الإيجار في الميزانية العمومية الخاصة بهم مقابل الموجودات ذات حق الاستخدام. (ب) يجب على المستأجرين تطبيق نموذج فردي لجميع عقود الإيجار المعترف بها ولكن سيكون لهم خيار عدم الاعتراف بعقود الإيجار "قصيرة الأجل" أو إيجار الموجودات "منخفضة القيمة". (ج) وبصورة عامة سيكون نمط الاعتراف بالأرباح أو الخسائر لعقود الإيجار المعترف بها مشابهاً لمحاسبة الإيجار التمويلي المتبعة حالياً، ومصروفات الاستهلاك والفائدة المعترف بها بصورة منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في نفس التاريخ. قامت المجموعة بتقييم تأثير المعيار المذكورة أعلاه. استناداً إلى هذا التقييم، لم يكن لهذا المعيار تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى المذكورة أعلاه تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٢- ٢ المعايير الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

- التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- تعريف المادية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)

٣- ٢ استخدام الأحكام والتقديرات

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

إن الأحكام الهامة التي تم وضعها من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٤- ٢ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد البيانات المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. تم بشكل كامل حذف جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة المعترف بها في الموجودات عند التوحيد.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٢ أساس المحاسبة (تابع)

٤-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	بلد التأسيس	
%	%		
٩٩	٩٩	الإمارات	الرمز كابيتال ذ.م.م.
٩٩	٩٩	الإمارات	ارك ريل استيت ذ.م.م.
٩٩	٩٩	الإمارات	ارك انفستمنت ش.ذ.م.م.
٩٩	٩٩	الإمارات	ارك بروبوتيز ذ.م.م.

تعتبر الشركات التابعة أعلاه شركات مملوكة بالكامل من قبل المجموعة حيث يتم الاحتفاظ بالحقوق غير المسيطرة لصالح المجموعة. وبالتالي، لا يتم احتساب الحقوق غير المسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

٣ صافي إيرادات الاستثمار

٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
(٩,٤٦٨)	(١٨,٩٠٤)	الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٥)	٢٣٤	الأرباح / (الخسائر) المحققة من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٦,٧٢٠	إيرادات توزيعات الأرباح
(٤٧)	(٤٢١)	أتعاب الخدمات والحفظ الأمين
(٥٦٩)	(٢,٦٤٦)	مصروفات التمويل
<u>(١٠,١٦٩)</u>	<u>(١٥,٠١٧)</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٤ المصروفات العمومية والإدارية

٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٠,٤٣٣	٦,٨٣٧	تكاليف الموظفين
٦٨٤	٧١٩	الاستهلاك
٨٠٩	٤٧٨	الإشتراكات والعضوية
٢٣٦	٣١٩	مصروفات قانونية
٢٦٤	٢٣٥	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٧٠٧	١٣٠	الإعلان والتسويق
١٨٥	١٢٨	مصروفات الإيجار
٢٣٠	١٢٢	مصروفات الاتصالات
٢,٦٦١	٦٣٦	مصروفات أخرى
<u>١٦,٢٠٩</u>	<u>٩,٦٠٤</u>	

٥ ذمم التعامل بالهامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٢٢,٧٠٠	٤٦٥,١٨٦	ذمم التعامل بالهامش المدينة
١١٢,٨٨٣	١٦,٢٤٢	صافي الذمم المدينة التجارية
٦,٤٤٥	٩,٠٧٨	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
<u>٥٤٢,٠٢٨</u>	<u>٤٩٠,٥٠٦</u>	
<u>٣٠,٩٠٠</u>	<u>٣٣,٦٠٠</u>	ودائع الضمان في الأسواق

إن المجموعة حاصلة على ترخيص يؤهلها لتزويد عملائها بتمويل كنسبة مئوية من القيمة 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 ١٢٥٪ من قيمة التمويل. في حالة تجاوز الحد الأدنى للضمان، تبدأ الشركة في تسهيل الأوراق المالية المودعة كضمان. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم التعامل بالهامش المدينة ما قدره ١,٧٠٦,١٠٤ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٦١,٠٠٧ ألف درهم).

لا توجد تغييرات جوهرية على الالتزامات الاجمالية لمنح ذمم التعامل بالهامش خلال الفترة. هذه الالتزامات قابلة للإلغاء بطبيعتها

في ٣١ مارس ٢٠١٩، واجهت الشركة تعرضات معينة تم في مقابلها رصد مخصص بقيمة ٣,٤٥٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤٥٨ ألف درهم).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٥ ذمم التعامل بالهامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق (تابع)

يتم الاحتفاظ بودائع الضمان لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة كضمان مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنك. كما أن هذه المبالغ بالدرهم الإماراتي، وتخضع لمعدل ربح فعلي بنسبة ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨) سنوياً

٦ الأرصدة المصرفية والنقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٩	٥١	النقد في الصندوق
١٠٩,٥٧٤	١٨١,٦٣٥	أرصدة مصرفية في حساب جاري
٣٢,٢٢٣	٣٢,٢٢٣	أرصدة مصرفية في حساب إيداع
<u>١٤١,٩٣٦</u>	<u>٢١٣,٩٠٩</u>	

إن الأرصدة المصرفية مودعة لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع المصرفية فائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق. تتضمن الأرصدة المصرفية مبلغ ٣٢,٢٢٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٣٠,٩٠٠ ألف درهم) محتفظ بها كضمان مقابل السحوبات المصرفية على المكشوف.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤١,٩٣٦	٢١٣,٩٠٩	الأرصدة المصرفية والنقد
(١٢٥,٣٧٢)	(١٢٥,٢٩٧)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١١)
<u>١٦,٥٦٤</u>	<u>٨٨,٦١٢</u>	

٧ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهماً بقيمة ١ درهم لكل سهم

تمثل الإضافات لرأس المال والتي تم ضخها في ٢٠١٦، التعديل الذي تم إجراؤه حتى يصبح رأس المال مساوياً لرأس المال الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع مع إضافة قيمة الدين لاحتياطي الاستحواذ.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٨ 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.

٩ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٧٨١	٥,٤٣٤	في بداية الفترة / السنة
١,٦٦٨	٢٦٨	المحمل للفترة / السنة
(١,٠١٥)	(٢٥٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٥,٤٣٤</u>	<u>٥,٤٥٠</u>	كما في نهاية الفترة / السنة

١٠ الذمم الدائنة والاستحقاقات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٢٩,٦٠٠	١٨١,٤٧٣	الذمم الدائنة التجارية
٥,١٥٣	٣,٤٤١	مصرفات مستحقة
٩,٩٩٨	٦,٧٢٤	ذمم دائنة أخرى
<u>١٤٤,٧٥١</u>	<u>١٩١,٦٣٨</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١١ قروض قصيرة الأجل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
-	١٠,٦٠٧	تسهيل ١
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	تسهيل ٢
٥٦,٩٧٩	٥٥,٤٠٣	تسهيل ٣
٥٦,٥٩٣	٥٦,٥٩٦	تسهيل ٤
٥١,٢٨١	٣٥,٩٧٥	تسهيل ٥
٣٣,٤٤٨	٢٦,٨٨٥	تسهيل ٦
٣٩,١٨٢	٣٨,٤٥٩	تسهيل ٧
١٤,٣٣٧	١٤,٣٣٦	تسهيل ٨
١١,٤٤٧	١١,٦٢٩	تسهيل ٩
١٢٥,٣٧٢	١٢٥,٢٩٧	سحوبات مصرفية على المكشوف
<u>٤٠٥,٥٣٩</u>	<u>٣٩٢,٠٨٧</u>	

تسهيل ١ و ٢ و ٨

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

تسهيل ٣ و ٥

يمثل تسهيلات 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 اثني عشر 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 اثني عشر 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 خمسة أشهر من تاريخ التقرير.

تسهيل ٩

يمثل قرض تم الحصول عليه لتمويل معاملة قصيرة الأجل، ويخضع لمعدل فائدة ثابت. تبلغ مدة الاتفاقية ثلاثة أشهر قابلة للتجديد تلقائياً. تم سداد القرض خلال الفترة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١١ قروض قصيرة الأجل (تابع)

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

١٢ الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي يتم السيطرة عليها أو تخضع لسيطرة مشتركة أو تمارس عليها هذه الأطراف تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير الخاصة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد:

٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٥٤	-	إيرادات العمولات
١٥٥	-	إيرادات التمويل

فيما يلي الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة والمدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٣١,٢٣٧	٤١,٨٤٢	قروض من أطراف ذات علاقة
٦,٢٧٢	٧	حسابات الذمم المدينة التجارية
١٥٧	١٠٧	حسابات الذمم الدائنة التجارية

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات مقابل الذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٣ الارتباطات والالتزامات الطارئة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بمنحها ضمانات بمبلغ ٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٠ مليون درهم) بخصوص متطلبات سوق الأوراق المالية بشأن الوسطاء الماليين. لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية أو ارتباطات طارئة كما في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، المعدلة لبيان تأثير أي أدوات مالية ذات تأثيرات مخفضة.

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)	(خسائر) / أرباح الفترة (بالآلاف) المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف) ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)
١٢,٧٦٤	(١٢,٤٥٧)	
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	
٠.٠٢٣	(٠.٠٢٣)	

١٥ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات تتم إدارتها لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥٩,٩٥٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧٤,٩٥٢ ألف درهم). تم استبعاد هذه الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

١٦ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المحاسبية المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء ما هو مبين أدناه.

كما أنه من المتوقع أن يتم أيضاً إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٦ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بصورة متسقة بتطبيق السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، باستثناء ما هو مبين أدناه.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي أي في ١ يناير ٢٠١٩. ونتيجة لذلك قامت المجموعة بتغيير السياسة المحاسبية الخاصة بها فيما يتعلق بعقود الإيجار على النحو المبين أدناه.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام منهجية استرجاعية معدلة، والتي يتم بموجبها الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق المبدئي ضمن الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩. إن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية مبينة أدناه.

أ. تعريف عقد الإيجار

كانت تقوم المجموعة سابقاً في بداية العقد بتحديد ما إذا كان الاتفاق يمثل أو يتضمن عقد إيجار وفقاً للتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار كما هو مبين في الإيضاح (أ).

عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت المجموعة تطبيق البديل العملي لعدم التقيد بتقييم أي من المعاملات تمثل عقود إيجار حيث قامت بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. فيما يتعلق بالعقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم إعادة تقييمها لتحديد أي منها يمثل عقد إيجار. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

ب. المجموعة بصفقتها مستأجر

قامت المجموعة سابقاً بصفقتها الطرف المستأجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها ما إذا كانت كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات ذات الصلة قد تم تحويلها إلى المجموعة بموجب العقد. طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار لمعظم عقود الإيجار - أي يتم الاعتراف بهذه العقود في الميزانية العمومية.

قررت المجموعة تطبيق إعفاءات الاعتراف على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات وعقود إيجار معدات تكنولوجيا المعلومات (راجع الإيضاح (أ)). بالنسبة لعقود إيجار الموجودات الأخرى، والتي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٦ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (تابع)

١ - عقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧

تم عند التحول قياس مطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخفضة بمعدل الفائدة على الاقتراض الإضافي لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

- بالقيمة الدفترية كما لو كان تم تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من تاريخ البدء، مخضومة بمعدل الفائدة على الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي،
- قامت المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على أكبر عقود إيجار العقارات لديها؛ أو
- بقيمة مساوية للالتزام عقد الإيجار المعدل بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة - قامت المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على جميع عقود الإيجار الأخرى.

استخدمت المجموعة البدائل العملية التالية عند تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار التي لها سمات مماثلة.
- تعديل القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بناء على قيمة مخصص العقود المثقلة بالتزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ قبل تاريخ التطبيق الأولي مباشرة كبديل لمراجعة انخفاض القيمة.
- تطبيق الإعفاء الخاص بعدم الاعتراف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهراً.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام مبدأ إعادة النظر عند تحديد فترة الإيجار إذا كان العقد ينطوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

٢ - عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، يتم تحديد القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ بالقيمة الدفترية لموجودات الإيجار والتزام الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ قبل ذلك التاريخ مباشرة.

ج. المجموعة بصفتها مؤجر

لا يتعين على المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر، باستثناء عقد الإيجار من الباطن. قامت المجموعة باحتساب عقود الإيجار الخاصة بها وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي.

طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتعين على المجموعة تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام، وليس الأصل ذو الصلة. عند التحول، قامت المجموعة بإعادة تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن المصنف سابقاً كعقد إيجار تشغيلي طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. توصلت المجموعة إلى أن عقد الإيجار من الباطن هو عقد إيجار تمويلي طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" لتخصيص المقابل في العقد إلى كل عنصر إيجاري وعنصر غير إيجاري.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٦ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " عقود الإيجار " (تابع)

د. البيع وإعادة الاستئجار

بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تواصل المجموعة احتساب معاملات البيع وإعادة الاستئجار الخاصة بمبنى المكاتب الذي تم الانتهاء منه في ٢٠٠٤ على أنها معاملة بيع وإعادة استئجار. قامت المجموعة بالاعتراف بوجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار الخاصة بإعادة الاستئجار في ١ يناير ٢٠١٩ والتي تم قياسها بنفس طريقة قياس موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار الأخرى في ذلك التاريخ.

هـ. التأثير على البيانات المالية

بناء على تقييم الإدارة، رأت المجموعة أن تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩ ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١٧ توزيعات الأرباح المعلنه

قرر مساهمو المجموعة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩، عدم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قرر مساهمو المجموعة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨ توزيع مبلغ ٣٢,٩٩٥ ألف درهم كتوزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية دون أن يكون لإعادة التصنيف تأثير على الأرباح أو الأرباح المحتجزة.