

# الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو 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
١٨ - 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 ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 منقحي الحسابات المستقلين  
حول مراجعة البيانات المالية  
المرحلة الموجزة الموحدة  
٣٠ يونيو ٢٠١٩



## الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس  
رقم التسجيل: ٩٦٨  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 31 JUL 2019

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩,٥٤٧	٧,٢٧٥	٤,٨١٧	٤,٠٤٧	صافي إيرادات العمولات
٢٣,٠٢٢	٢٠,٥٧٦	١٠,٨٧٢	١٠,٨٣٧	إيرادات التمويل من ذمم التعامل بالحامش المدينة
٣٢,٩٧٨	٥,٠٢٧	٦,٨٠٣	٣,٢٠٣	تمويل الشركات وإيرادات الاستشارات وإيرادات أخرى
(٣١٥)	(٨,٦١٩)	٩,٨٥٤	٦,٣٩٨	٣ إيرادات الاستثمار ، صافي
(٣١,٧٩١)	(١٩,١٥٧)	(١٥,٥٨٢)	(٩,٥٥٣)	٤ مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٤٧١)	(٤,٩٢٥)	(٤,٥٥٨)	(٢,٢٩٨)	تكاليف التمويل
٢٤,٩٧٠	١٧٧	١٢,٢٠٦	١٢,٦٣٤	أرباح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٤,٩٧٠	١٧٧	١٢,٢٠٦	١٢,٦٣٤	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٠,٠٤٥	٠,٠٠٠	٠,٠٢٢	٠,٠٢٣	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 البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و٢.

# الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
٢٣,٨٩٧	٢٥,٩٢٩		الموجودات غير المتداولة
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠		ممتلكات ومعدات الشهرة التجارية
<u>٤٨,٤٦٧</u>	<u>٥٠,٤٩٩</u>		
٥٤٢,٠٢٨	٤٦٢,٣٢٤	٥	الموجودات المتداولة
٣٠,٩٠٠	٣١,٦٠٠	٥	ذمم التعامل بالهامش المدينة ومصرفات مدفوعة مقدماً ودائع ضمان
٨,٧٢٥	٧,٦٣٠		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٢٥٨,٦٢٣	٢١٤,٩٧٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١٤١,٩٣٦	١٧١,٢٤٩	٦	الأرصدة البنكية والنقد
<u>٩٨٢,٢١٢</u>	<u>٨٨٧,٧٧٣</u>		
<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>	<u>٩٣٨,٢٧٢</u>		إجمالي الموجودات
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٧	حقوق الملكية والمطلوبات
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	٨	حقوق الملكية
٦٠,٦٤٩	٦٠,٦٤٩		رأس المال
١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥		احتياطي الاستحواذ
١٢٧,٥٤٠	١٢٧,٧١٧		الاحتياطي النظامي
			الاحتياطي العام
			الأرباح المحتجزة
<u>٤٧٣,٦٦٤</u>	<u>٤٧٣,٨٤١</u>		إجمالي حقوق الملكية
٥,٤٣٤	٥,٤٨١	٩	المطلوبات غير المتداولة
			تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٤٤,٧٥١	١٣٩,٨٠٨	١٠	المطلوبات المتداولة
١,٢٩١	-		الحسابات الدائنة والاستحقاقات
٤٠٥,٥٣٩	٣١٩,١٤٢	١١	مبالغ مستحقة لأسواق الأوراق المالية
			فروض قصيرة الأجل
<u>٥٥١,٥٨١</u>	<u>٤٥٨,٩٥٠</u>		
<u>٥٥٧,٠١٥</u>	<u>٤٦٤,٤٣١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>	<u>٩٣٨,٢٧٢</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

  
الرئيس التنفيذي للعمليات

  
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 البيانات 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 السنة أشهر المنتهية في ٢٠١٩ مارس (غير منققة)

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 (منققة)
٢٤,٩٧٠	٢٤,٩٧٠	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
٤٩٥,٢٨٦	١٤٩,٤٩٧	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير منققة)
٤٧٣,٦٦٤	١٢٧,٥٤٠	١٩,٥٢٥	٦٠,٦٤٩	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (منققة)
١٧٧	١٧٧	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعلنة
٤٧٣,٨٤١	١٢٧,٧١٧	١٩,٥٢٥	٦٠,٦٤٩	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير منققة)

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

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

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٩٧٠	١٧٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية أرباح الفترة
١,٣٩٠	١,٣٦٦	تعديلات: الإستهلاك
١,١٣٥	٥٣٩	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٩١٣)	(١,٠٣٨)	إيرادات الفائدة
٢,٧٠٢	١٣,٥٠٨	خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٢١٣)	(٧,٥٦٢)	إيرادات توزيعات الأرباح
(٣)	(١٧)	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩,٧٩٦	٩,٥٥٣	تكاليف التمويل
٣٧,٨٦٤	١٦,٥٢٦	
٩٢,٣١٢	٧٩,٧٠٤	تغيرات في: ذمم التعامل بالهوامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً
٤,٥٥٧	(٧٠٠)	ودائع ضمان
(٣٦,٣٣٧)	(١٩٦)	مبالغ مستحقة من/إلى أسواق الأوراق المالية
(٣١,٠٣٩)	(٤,٩٤٣)	الحسابات الدائنة والاستحقاقات
٦٧,٣٥٧	٩٠,٣٩١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٤٥)	(٤٩٢)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٩,٧٩٦)	(٩,٥٥٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
٥٧,٤١٦	٨٠,٣٤٦	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٣٦)	(٣,٤٢٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٣٠	٤٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٥٤,٤٦١)	(١٣,٧٥٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٧,٢١٥	٤٣,٨٩٥	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩١٣	١,٠٣٨	بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢١٣	٧,٥٦٢	إيرادات الفائدة المستلمة
		إيرادات توزيعات الأرباح
(١٨٧,٤٢٦)	٣٥,٣٦٤	صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٣٩,٦١٢	(٨٦,١٧١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٢,٩٩٥)	-	قروض قصيرة الأجل، صافي توزيعات الأرباح المدفوعة
٢٠٦,٦١٧	(٨٦,١٧١)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
٧٦,٦٠٧	٢٩,٥٣٩	الزيادة في النقد وما يعادله
١٦,٥٩٠	١٦,٥٦٤	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٩٣,١٩٧	٤٦,١٠٣	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 البيانات 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 **31 JUL 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 واللجنة 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 ب درهم 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 الإيجار"
- 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	٣٠ يونيو ٢٠١٩	بلد التأسيس	
%	%		
٩٩	٩٩	الإمارات	الرمز كابيتال ذ.م.م.
٩٩	٩٩	الإمارات	ارك ريل استيت ذ.م.م.
٩٩	٩٩	الإمارات	ارك انستمنت ش.م.م.
٩٩	٩٩	الإمارات	ارك بروبورتيز 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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
(٢,٦٠٧)	(١٣,٥٠٨)	٦,٨٦١	٥,٣٩٦	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٠١٨	٢,٤٧١	٣,١٠٣	٢,٢٣٧	الأرباح المحققة من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢١٣	٧,٥٦٢	١,٢١٣	٨٤٢	إيرادات توزيعات الأرباح
(١١٠)	(٥١٦)	(٦٣)	(٩٥)	أتعاب الخدمات والحفظ الأمين
(١,٨٢٩)	(٤,٦٢٨)	(١,٢٦٠)	(١,٩٨٢)	تكاليف التمويل
(٣١٥)	(٨,٦١٩)	٩,٨٥٤	٦,٣٩٨	

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ٤ المصروفات العمومية والإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٠,٩٧٣	١٣,٥٣٤	١٠,٥٤٠	٦,٦٩٧	تكاليف الموظفين
١,٤٩٩	١,٣١٧	٦٩٠	٨٣٩	الاشتراكات والعضوية
١,٣٨٩	١,٣٦٦	٧٠٥	٦٤٧	الاستهلاك
١,٤٤٧	٣٧٥	١,٢١١	٥٦	مصروفات قانونية
١,١٤٣	٤٤٦	٤٣٦	٣١٦	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٤١١	٥٠٣	١٤٧	٢٦٨	الإعلان والتسويق
٥٠٥	٢٠٦	٣٢٠	٧٨	مصروفات الإيجار
٤٣٤	٢٧٧	٢٠٤	١٥٥	مصروفات الاتصالات
٣,٩٩٠	١,١٣٣	١,٣٢٩	٤٩٧	مصروفات أخرى
<u>٣١,٧٩١</u>	<u>١٩,١٥٧</u>	<u>١٥,٥٨٢</u>	<u>٩,٥٥٣</u>	

### ٥ ذمم التعامل بالهامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً ودائع الضمان في الأسواق

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٢٢,٧٠٠	٤٣٩,٠٨٩	ذمم التعامل بالهامش المدينة
١١٢,٨٨٣	١٧,٨٢٠	صافي الذمم المدينة التجارية
٦,٤٤٥	٥,٤١٥	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
<u>٥٤٢,٠٢٨</u>	<u>٤٦٢,٣٢٤</u>	
<u>٣٠,٩٠٠</u>	<u>٣١,٦٠٠</u>	ودائع الضمان

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 ١,٦١٨,٤٤٥ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو ٢٠١٩، واجهت الشركة تعرضات معينة تم في مقابلها رصد مخصصات 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 والمصرفوات 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 فائدة فعلي بنسبة ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٪) سنوياً

### ٦ الأرصدة المصرفية والنقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٩	٥٤	النقد في الصندوق
١٠٩,٥٧٤	١٣٨,١٨٩	أرصدة مصرفية في حساب جاري
٣٢,٢٢٣	٣٣,٠٠٦	أرصدة مصرفية في حساب إيداع
<u>١٤١,٩٣٦</u>	<u>١٧١,٢٤٩</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 ٣٢,٩٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٢,٢٠٠ 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 ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤١,٩٣٦	١٧١,٢٤٩	الأرصدة المصرفية والنقد
(١٢٥,٣٧٢)	(١٢٥,١٤٦)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١١)
<u>١٦,٥٦٤</u>	<u>٤٦,١٠٣</u>	

### ٧ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهماً بقيمة ١ درهم لكل سهم

## 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

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	
٥,٤٣٤	٤,٧٨١	في بداية الفترة / السنة
٥٣٩	١,٦٦٨	المحمل للفترة / السنة
(٤٩٢)	(١,٠١٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
<u>٥,٤٨١</u>	<u>٥,٤٣٤</u>	كما في نهاية الفترة / السنة

### ١٠ الذمم الدائنة والاستحقاقات

٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	
١٣٠,٥٣٨	١٢٩,٦٠٠	الذمم الدائنة التجارية
٢,٥٧٥	٥,١٥٣	مصرفات مستحقة
٦,٦٩٥	٩,٩٩٨	ذمم دائنة أخرى
<u>١٣٩,٨٠٨</u>	<u>١٤٤,٧٥١</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	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	
-	١٠,٤٦٠	تسهيل ١
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	تسهيل ٢
٥٦,٩٧٩	٤٦,٠٦٨	تسهيل ٣
٥٦,٥٩٣	٥١,٠١٢	تسهيل ٤
٥١,٢٨١	٢٩,٧٨٣	تسهيل ٥
٣٣,٤٤٨	٢,٧٤٣	تسهيل ٦
٣٩,١٨٢	٣٥,٢٨٠	تسهيل ٧
١٤,٣٣٧	١,٧٥٠	تسهيل ٨
١١,٤٤٧	-	تسهيل ٩
١٢٥,٣٧٢	١٢٥,١٤٦	سحوبات مصرفية على المكشوف
<u>٤٠٥,٥٣٩</u>	<u>٣١٩,١٤٢</u>	

### تسهيل ١ و ٢ و ٨

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	
٢٥٣	٢٦٥	إيرادات العمولات
٢٤٨	-	إيرادات التمويل
٩١٠	١,٠٤٦	مصاريف التمويل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٣١,٢٣٧	٢٩,١١٠	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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٨١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ٢٠١٧ 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).

كان لدى المجموعة التزامات مالية بقيمة ٢٤.٥ مليون درهم في تاريخ التقرير (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : لا شيء) متعلقة بالاستحواذ التام لمؤسسة مالية بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن الاستحواذ معلقاً لحين الحصول على موافقة الجهات التنظيمية.

### 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.

الستة أشهر المنتهية في		الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٩٧٠	١٧٧	١٢,٢٠٦	١٢,٦٣٤	أرباح الفترة (بالآلاف)
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
<u>٠.٠٤٥</u>	<u>٠.٠٠٠</u>	<u>٠.٠٢٢</u>	<u>٠.٠٢٣</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

### ١٥ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات تتم إدارتها لعمالها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بمبلغ ٢٧٥,٨٣٨ 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 المبدي 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 المبدي 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)١.

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 بصفتها مستأجر

قامت المجموعة سابقاً بصفتها 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)١). 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 بالالتزامات 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 بموجودات 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 المعلنة

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.