

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

عنوان المقر 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 حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
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 الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨؛
- بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر و الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- 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.

### الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

### أمور أخرى

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و تدقيق البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل شركة تدقيق حسابات أخرى والتي أبدت في تقرير المراجعة وتقرير التدقيق الصادرين في ٨ أغسطس ٢٠١٧ و ١٤ فبراير ٢٠١٨ على التوالي، استنتاج مراجعة غير معدل ورأي تدقيق غير معدل حول تلك البيانات.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس  
رقم التسجيل: ٩٦٨  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة  
التاريخ: 23 JUL 2018

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد  
للفترة المنتهية في (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٨١٨	٩,٥٤٧	٥,٨٥٣	٤,٨١٧	صافي إيرادات العملات
٢٣,٥٠٩	٢٣,٠٢٢	١١,٧٦٧	١٠,٨٧٢	إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة
٧,٤٥٥	٣٤,٦٤٨	٦,٠٧٥	٨,٤٧٣	تمويل الشركات وإيرادات الاستشارات والإيرادات الأخرى
٢,٧٧٤	٤١١	(٢٦٨)	١٠,٠١١	أرباح / (خسائر) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٤,٩٨٩)	(٣٢,٨٦٢)	(١٣,٣٥٤)	(١٦,٦٥٣)	٣ مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٨٦٢)	(٩,٧٩٦)	(٣,٦٥٤)	(٥,٣١٤)	تكاليف التمويل
٢١,٧٠٥	٢٤,٩٧٠	٦,٤١٩	١٢,٢٠٦	أرباح الفترة
-	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى
٢١,٧٠٥	٢٤,٩٧٠	٦,٤١٩	١٢,٢٠٦	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٠,٠٣٩	٠,٠٤٥	٠,٠١٢	٠,٠٢٢	١٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)


تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

### بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاح	الموجودات
٢٢,٦٧١	٢٣,٥٩٠		الموجودات غير المتداولة
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠		ممتلكات ومعدات الشهرة
٤٧,٢٤١	٤٨,١٦٠		
٦٦٥,٥٨٠	٥٧٣,٢٦٨	٤	الموجودات المتداولة
٣٥,٠٥٧	٣٠,٥٠٠	٤	ذمم هامش مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً ودائع ضمان في الأسواق
١٥,٥٣٢	٥١,٨٦٩		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
١٢١,٦٧٣	٣٠٦,٢١٧	٥	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الأرصدة البنكية والنقد
٣٤٢,٤٨٤	٣٦٩,٦٦٨		
١,١٨٠,٣٢٦	١,٣٣١,٥٢٢		إجمالي الموجودات
١,٢٢٧,٥٦٧	١,٣٧٩,٦٨٢		
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٦	حقوق الملكية والمطلوبات
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	٦	حقوق الملكية
٦٠,٣١٤	٦٠,٣١٤		رأس المال
١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥		احتياطي الاستحواذ
١٥٧,٥٢٢	١٤٩,٤٩٧		الاحتياطي النظامي
			الاحتياطي العام
			الأرباح المحتجزة
٥٠٣,٣١١	٤٩٥,٢٨٦		إجمالي حقوق الملكية
٤,٧٨١	٥,٧٧١	٧	المطلوبات غير المتداولة
			تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٣٠٠,٤٢٨	٢٦٩,٣٨٩	٨	المطلوبات المتداولة
٤١٩,٠٤٧	٦٠٩,٢٣٦	٩	حسابات دائنة واستحقاقات قروض قصيرة الأجل
٧١٩,٤٧٥	٨٧٨,٦٢٥		
٧٢٤,٢٥٦	٨٨٤,٣٩٦		إجمالي المطلوبات
١,٢٢٧,٥٦٧	١,٣٧٩,٦٨٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

  
المدير المالي التنفيذي

  
العضو المنتدب

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

### بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

الإجمالي	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	احتياطي الاستحواذ	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٩,٩٨٣	١٣٣,٣١٨	١٦,٤٨٤	٥٤,٢٣١	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
٢١,٧٠٥	٢١,٧٠٥	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(٢٧,٤٩٦)	(٢٧,٤٩٦)	-	-	-	-	الأرباح الموزعة (إيضاح ١٥)
٤٦٤,١٩٢	١٢٧,٥٢٧	١٦,٤٨٤	٥٤,٢٣١	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)
٥٠٣,٣١١	١٥٧,٥٢٢	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
٢٤,٩٧٠	٢٤,٩٧٠	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)	-	-	-	-	الأرباح الموزعة (إيضاح ١٥)
٤٩٥,٢٨٦	١٤٩,٤٩٧	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

### بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة السنة أشهر المنتهية في (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
٢١,٧٠٥	٢٤,٩٧٠	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة
		تعديلات:
١,٤١٤	١,٣٩٠	الاستهلاك
٦٧٢	١,١٣٥	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(٨٤٦)	(٩١٣)	إيرادات الفائدة
(٢,٧٧٤)	٢,٧٠٢	خسائر/ (أرباح) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٣)	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٨٦٢	٩,٧٩٦	تكاليف التمويل
٢٧,٠٣٣	٣٩,٠٧٧	
(١٢٩,٢٦٠)	٩٢,٣١٢	تغيرات في:
(١٠,٣٥٠)	٤,٥٥٧	ذمم الهوامش المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً
(٤٨,٧٥٨)	(٣٦,٣٣٧)	ودائع ضمان في السوق
٩٠,١٩٥	(٣١,٠٣٩)	مبالغ مستحقة من/إلى أسواق الأوراق المالية
		الحسابات الدائنة والاستحقاقات
(٧١,١٤٠)	٦٨,٥٧٠	النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٩٧)	(١٤٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦,٨٦٢)	(٩,٧٩٦)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٧٨,٣٩٩)	٥٨,٦٢٩	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١,٠٣٧)	(٢,٤٣٦)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٣٠	شراء ممتلكات ومعدات
(٨١,٩٤١)	(٢٥٤,٤٦١)	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥٢,٧٥٠	٦٧,٢١٥	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٤٦	٩١٣	بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٥,٠٠٠)	-	إيرادات الفائدة المستلمة
(٥٤,٣٨٢)	(١٨٨,٦٣٩)	الزيادة في الودائع التي يتم استحقاقها بعد ثلاثة شهور
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٣,٧٤٠	٢٣٩,٦١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٤٩٦)	(٣٢,٩٩٥)	قروض قصيرة الأجل، صافي
(٣,٧٥٦)	٢٠٦,٦١٧	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٣٦,٥٣٧)	٧٦,٦٠٧	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٤٢,٤٩٧	١٦,٥٩٠	الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٥,٩٦٠	٩٣,١٩٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.



## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ١ معلومات عن الشركة

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 وقد أصبحت شركة مساهمة عامة في عام ١٩٩٧.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة 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. ١٢١٢٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ من الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة").

### 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومع ذلك، تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات التي تعد هامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ آخر بيانات مالية سنوية موحدة.

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

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٨.

### ١-٢ المتطلبات الجديدة السارية حالياً

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متسقة مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التالية كما في ١ يناير ٢٠١٨:

- المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"
- المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦ - معايير متنوعة (تعديلات على المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

إن تأثير تطبيق المعيارين رقم ٩ ورقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة موضح بشكل أكبر في الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كما أن تطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى الواردة أعلاه لم يكن له تأثير جوهري على المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٢ أساس المحاسبة (تابع)

٢-٢ 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، لم تقم المجموعة بتطبيق هذا المعيار بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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 الخاصة بالمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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 ٢٠١٨.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد البيانات المالية للشركة، 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.

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

بلد التأسيس	٣٠ يونيو 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

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

تعمل المجموعة عموماً 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 المرحلية الموجزة الموحدة

### ٣ مصروفات عمومية وإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٧,٦٨٧	٢٠,٥٧٠	٩,٣٠٨	١٠,١٣٧	تكاليف الموظفين
١,٨٢٢	١,٧٩٦	١,٠٦٠	٨٤٧	رسوم سنوية
١,٤١٤	١,٣٩٠	٦٨٦	٧٠٦	الاستهلاك
٤٢٣	٤١١	٢٠٩	١٤٧	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
٤٩٣	٤٣٤	١٩٧	٢٠٤	مصروفات الاتصالات
٤٨٧	٥٠٥	٢٣٨	٢٨٢	الإيجار
-	٤٥٨	-	٤٥٨	مصروفات الديون المشكوك في تحصيلها
١٦٠	١,٤٤٥	٣٣	١,٣٩٣	مصروفات قانونية
١٥٠	١,٢٤١	١٥٠	١,١٣٦	مصروفات الاستشارات
٢,٣٥٣	٤,٦٢١	١,٤٧٣	١,٣٤٣	مصروفات أخرى
<u>٢٤,٩٨٩</u>	<u>٣٢,٨٦٢</u>	<u>١٣,٣٥٤</u>	<u>١٦,٦٥٣</u>	

### ٤ ذمم الهامش المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦١٨,٢٠٨	٥٢٨,٣١٨	ذمم الهامش المدينة
٤١,٨٩٥	٣٩,٧٥٧	الذمم المدينة التجارية
٥,٤٧٧	٥,١٩٣	المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
<u>٦٦٥,٥٨٠</u>	<u>٥٧٣,٢٦٨</u>	
<u>٣٥,٠٥٧</u>	<u>٣٠,٥٠٠</u>	ودائع الضمان في الأسواق

إن المجموعة حاصلة على ترخيص يؤهلها لتزويد عملائها بتمويل الهامش المتمثل في تسهيل مرتبط بالقيمة السوقية لأوراق مالية تم ايداعها 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 نسبة ١٢٥٪. من قيمة التمويل في حالة تجاوز الحد الأدنى للضمان، تبدأ الشركة في تسهيل الأوراق المالية المضمونة. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة ما قدره ١,٦٧٥,٧٢٨ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٨٤٩,١٥٣ ألف درهم).

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

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

#### ٤ نَم الهامش المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، واجهت الشركة بعض التعرضات وبالتالي تم رصد مخصص بمبلغ ١,٤٨١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٧٥٧ ألف درهم).

يتم الاحتفاظ بودائع الضمان في بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة كضمان مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنك. كما أن هذه المبالغ بالدرهم الإماراتي، وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة ٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٪).

#### ٥ الأرصدة المصرفية والنقد

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٨	٦٥	النقد في الصندوق
٣٣٧,٥٨٧	٣١١,١٦٩	أرصدة مصرفية - حسابات جارية
٣٢,٠٣٣	٣١,٢٥٠	أرصدة مصرفية - وودائع ثابتة
<u>٣٦٩,٦٦٨</u>	<u>٣٤٢,٤٨٤</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 ٩٣,٢٥٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٦,٢٥٠ ألف درهم) محتفظ بها كضمان مقابل السحوبات المصرفية على المكشوف.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٣٦٩,٦٦٨	٣٤٢,٤٨٤	الأرصدة المصرفية والنقد
(٢٧٦,٤٧١)	(٣١٤,٦٩٩)	حسابات مصرفية جارية مدينة (إيضاح ٩)
<u>٩٣,١٩٧</u>	<u>٢٧,٧٨٥</u>	

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ٦ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
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 التي تم ضخها في ٢٠١٦ التعديلات التي تم إجراؤها من أجل أن يصبح رأسمال الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع مساوياً للمبلغ المدين المقابل لاحتياطي الاستحواذ.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١١٥,٩٥٠ (٣٩٩,٩١٦)	١١٥,٩٥٠ (٣٩٩,٩١٦)
٢٨٣,٩٦٦	٢٨٣,٩٦٦

### احتياطي الاستحواذ

الثمن المستحق عند الاستحواذ  
الإضافة لزيادة رأس المال

### ٧ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣,٩٣٥ ١,٧٢٣ (٨٧٧)	٤,٧٨١ ١,١٣٥ (١٤٥)
٤,٧٨١	٥,٧٧١

في بداية الفترة / السنة

المحمل للفترة / السنة

المدفوع خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

### ٨ حسابات دائنة واستحقاقات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٧٣,٥١٦ ٢٥,٣٥٣ ٣٤٢ ١,٢١٧	٢٥٠,٥٤٦ ٩,٧٢١ - ٩,١٢٢
٣٠٠,٤٢٨	٢٦٩,٣٨٩

الذمم الدائنة التجارية

مصروفات مستحقة

توزيعات الأرباح المستحقة الدفع

ذمم دائنة أخرى

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ٩ قروض قصيرة الأجل

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

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٥٠,٠٠٠	-	١ تسهيل
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	٢ تسهيل
٢٦,٢٥٣	٥٤,١٩٨	٣ تسهيل
١١,١٩٥	٢٥,١٣٧	٤ تسهيل
-	٧٥,٧٥٧	٥ تسهيل
-	١٦٠,٧٧٣	٦ تسهيل
٣١٤,٦٩٩	٢٧٦,٤٧١	حسابات مصرفية جارية مدينة
<u>٤١٩,٠٤٧</u>	<u>٦٠٩,٢٣٦</u>	

#### ١ تسهيل

إن التسهيل ١ هو تسهيل متجدد تم الحصول عليه من أحد المساهمين في السابق وتم سداه بالكامل في ابريل ٢٠١٨.

#### ٢ تسهيل

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

#### ٣ تسهيل

يمثل هذا التسهيل قروض قصيرة الأجل تم الحصول عليها من بنك محلي لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بتلك الاستثمارات. كما أنه يحمل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق ويستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

#### ٤ تسهيل

يمثل هذا التسهيل قرض قصير الأجل تم الحصول عليه من شركة وساطة لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بتلك الاستثمارات. كما أنه يحمل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق ويستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

#### ٥ تسهيل

يمثل هذا التسهيل قرض قصير الأجل تم الحصول عليه من أحد البنوك المحلية لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بتلك الاستثمارات. كما أنه يحمل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق ويستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

#### ٦ تسهيل

يمثل هذا التسهيل قرض قصير الأجل تم الحصول عليه من فروع أحد البنوك الأجنبية لتمويل أنشطة الأقرض للتعامل بالهامش. ويحمل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق.

#### حسابات مصرفية جارية مدينة

تحمل هذه الأرصدة فائدة بالمعدلات السائدة في السوق. إن هذه الحسابات مضمونة مقابل سند إذني وضمان شخصي من قبل طرف ذي علاقة وشيكات ضمان وأرصدة مصرفية.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ١٠ 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 لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٥١	٢٥٣	إيرادات العمولات
-	٢٤٨	إيرادات الفائدة
٥٥٣	٩١٠	إيرادات التمويل

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٦,٩٠٠	-	قروض من أطراف ذات علاقة
٦,٦٦٨	٢١	حسابات الذمم المدينة التجارية
٤,٥٣٦	١٢,١٤٢	حسابات الذمم الدائنة التجارية

### شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أية ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

### ١١ الارتباطات والالتزامات الطارئة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بمنحها ضمانات بمبلغ ٣٠.٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٣ مليون درهم) بخصوص متطلبات سوق الأوراق المالية بشأن الوسطاء الماليين.

لا يوجد لدى المجموعة أية التزامات رأسمالية أو ارتباطات طارئة كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ١٢ 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 بتأثير أية أدوات مالية ذات تأثير مخفض.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٧٠٥	٢٤,٩٧٠	٦,٤١٩	١٢,٢٠٦	أرباح الفترة (بالآلاف)
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
٠.٠٣٩	٠.٠٤٥	٠.٠١٢	٠.٠٢٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

### ١٣ أنشطة الحفظ الأمين

تحتفظ المجموعة بموجودات تتم إدارتها لعمالها بصفة الحافظ الأمين كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ٣٢٠,١٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٠,٧٩٣ ألف درهم). تم استبعاد هذه الموجودات من البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

### ١٤ 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما هو مبين أدناه.

كما أنه من المتوقع أن يتم إدراج التغييرات في السياسات المحاسبية ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة 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".



## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٤ 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

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بقدر كبير متطلبات للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاصة بتصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ السابقة الخاصة بالموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية. إن تأثير المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تصنيف وقياس الموجودات المالية مبين أدناه.

طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - استثمارات الدين أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الأخرى - استثمارات حقوق الملكية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند تصنيف الموجودات المالية بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله إدارة الأصل المالي وسمات التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

لا تكون المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي منقسمة على الإطلاق. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي بغرض التصنيف.

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

- أن يكون محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
  - أن ينتج في تواريخ محددة خلال فتراته التعاقدية تدفقات نقدية تتمثل حصراً في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المتبقي من أصل المبلغ.
- يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا استوفت الشرطين التاليين ولا يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- أن يكون محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق الهدف منه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
  - أن ينتج في تواريخ محددة خلال فتراتها التعاقدية تدفقات نقدية تتمثل حصراً في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ المتبقي من أصل المبلغ.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بصورة قطعية عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم اتخاذ هذا القرار لكل استثمار على حدة.

جميع الموجودات المالية، غير المصنفة على أنها مقاسة بالقيمة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وتتضمن جميع الموجودات المالية المشتقة عند الاعتراف المبدئي، قد تقرر المجموعة بصورة قطعية غير قابلة للتغيير أن تقوم بتصنيف أحد الموجودات المالية غير المستوفية لمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٤ 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)

يتم قياس الأصل المالي (إلا إذا كان هذا الأصل يمثل ذمم مدينة تجارية بدون مكون تمويلي جوهري والتي تم قياسها وفقاً لسعر المعاملة) مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة غير المرتبطة مباشرة باستحواذ الأصل، بالنسبة للبنود غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

### الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر متضمنة أي إيرادات فائدة أو توزيعات أرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من 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 الجديد بموجب المعيار  
رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد  
التقارير المالية

التصنيف الأصلي  
بموجب المعيار  
المحاسبي الدولي رقم ٣٩

بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو  
الخسائر  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة  
بالتكلفة المطفأة

محتفظ بها للمتاجرة  
قروض وذمم مدينة  
قروض وذمم مدينة  
قروض وذمم مدينة  
قروض وذمم مدينة

استثمارات حقوق الملكية  
ذمم مدينة للتداول بالهامش  
ودائع ضمان في الأسواق  
المستحق من أسواق الأوراق المالية  
النقد وما يعادله

### (ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". يُطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود واستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، بينما لا يطبق على الاستثمارات في سندات الملكية. طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنةً بذلك طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة المطفأة على ذمم مدينة للتداول بالهامش وودائع ضمان في الأسواق والمستحق من أسواق الأوراق المالية والنقد وما يعادله.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٤ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس مخصص الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة على مدى العمر الإنتاجي للأداة المالية.

تأثير نموج انخفاض القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع ضمن نطاق نموج انخفاض القيمة بالمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، من المتوقع عموماً أن تزداد خسائر انخفاض القيمة وتصبح متقلبة بشكل أكبر. ومع ذلك، رأت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ لن يترتب عليها مخصص إضافي لانخفاض القيمة نظراً لأن المجموعة لديها ضمانات كافية مقابل الذمم المدينة للتداول بالهامش. كما تحتفظ المجموعة بحقوق نافذة لتصفية هذه الضمانات في حالة تدهور 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 بشكل عام بالفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبالتالي، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا ينطبق عليها متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكن ينطبق عليها متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تم تحديد نموج 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 المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات". قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على البيانات المالية للمجموعة وخلصت إلى أن ذلك للتأثير غير جوهري.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير المتراكم، اعتباراً من تاريخ التطبيق المبني وهو ١ يناير ٢٠١٨. وفقاً لتقييم الإدارة، فإن تأثير تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير جوهري.

## الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

### ١٥ توزيعات الأرباح

قرر مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية الذي انعقد في ١٩ مارس ٢٠١٨ توزيع أرباح بمبلغ ٣٢,٩٩٥ ألف درهم تمثل توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٧,٤٩٦).

### ١٦ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية وليس لها تأثير على الأرباح أو الأرباح المحتجزة.