الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٨

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

المحتويات	*الصفحة*
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١ - ٢
بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد	٣
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٦
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٧ - ١٧

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 في٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛ 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.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي إحدى شركات الاتحاد الدولية المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي انترناشونال كوأوبريتف ("كي بي إم جي انترناشونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد مسجلة ومرخصة لدى شركة كي بي إم جي الشرق الأوسط ش.م.ح، فرع دولة الإمارات العربية المتحدة

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١١ مايو 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:

13 MAY 2018

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي انترناشونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشونال")، شركة سويسرية. كافة الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، مسجلة ومرخصة كشركة أجنبية ضمن قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

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

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
	إيضاح		
صافي إيرادات العمولات		**٤,٧٣٠**	١٣,٩٦٥
إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة		**١٢,١٥٠**	١١,٧٤٢
تمويل الشركات وإيرادات الاستشارات والإيرادات الأخرى		**٢٦,١٧٥**	١,٣٨٠
(خسائر) / أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر		**(٩,٦٠٠)**	٣,٠٤٢
مصروفات عمومية وإدارية	٣	**(١٦,٢٠٩)**	(١١,٦٣٥)
تكاليف التمويل		**(٤,٤٨٢)**	(٣,٢٠٨)
أرباح الفترة		**١٢,٧٦٤**	١٥,٢٨٦
الإيرادات الشاملة الأخرى		**-**	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		**١٢,٧٦٤**	١٥,٢٨٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	١٢	**٠،٠٢٣**	٠،٠٢٨

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءًا 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 مارس ٢٠١٨

	ايضاح	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٢٣,٨٣٤	٢٢,٦٧١
الشهرة		٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠
		٤٨,٤٠٤	٤٧,٢٤١
الموجودات المتداولة			
ذمم هامش مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً	٤	٥٩٢,٩٩٠	٦٦٥,٥٨٠
ودائع ضمان في الأسواق	٤	٣٣,٤٥٠	٣٥,٠٥٧
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية		-	١٥,٥٣٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر		١٢٢,٥٩٠	١٢١,٦٧٣
الأرصدة البنكية والنقد	٥	٤١٣,٦٥٤	٣٤٢,٤٨٤
		١,١٦٢,٦٨٤	١,١٨٠,٣٢٦
إجمالي الموجودات		١,٢١١,٠٨٨	١,٢٢٧,٥٦٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦
احتياطي الاستحواذ	٦	(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)
الاحتياطي النظامي		٦٠,٣١٤	٦٠,٣١٤
الاحتياطي العام		١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥
الأرباح المحتجزة		١٣٧,٢٩١	١٥٧,٥٢٢
إجمالي حقوق الملكية		٤٨٣,٠٨٠	٥٠٣,٣١١
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٧	٥,٤٧٤	٤,٧٨١
المطلوبات المتداولة			
الحسابات الدائنة والاستحقاقات	٨	٢٧٦,٧٥٢	٣٠٠,٤٢٨
مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية		٣٥,٥٤٠	-
قروض قصيرة الأجل	٩	٤١٠,٢٤٢	٤١٩,٠٤٧
		٧٢٢,٥٣٤	٧١٩,٤٧٥
إجمالي المطلوبات		٧٢٨,٠٠٨	٧٢٤,٢٥٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٢١١,٠٨٨	١,٢٢٧,٥٦٧

رئيس مجلس الإدارة - العضو المنتدب - المدير المالي

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءًا 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدقق)

	رأس المال ألف درهم	احتياطي الاستحواذ ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ *(مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤,٢٣١	١٦,٤٨٤	١٣٣,٣١٨	٤٦٩,٩٨٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	١٥,٢٨٦	١٥,٢٨٦
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧ *(غير مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤,٢٣١	١٦,٤٨٤	١٤٨,٦٠٤	٤٨٥,٢٦٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ *(مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٦٠,٣١٤	١٩,٥٢٥	١٥٧,٥٢٢	٥٠٣,٣١١
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	١٢,٧٦٤	١٢,٧٦٤
الأرباح الموزعة (ايضاح ١٥)	-	-	-	-	(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨ *(غير مدققة)*	**٥٤٩,٩١٦**	**(٢٨٣,٩٦٦)**	**٦٠,٣١٤**	**١٩,٥٢٥**	**١٣٧,٢٩١**	**٤٨٣,٠٨٠**

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
أرباح الفترة	١٢,٧٦٤	١٥,٢٨٦
تعديلات:		
الاستهلاك	٦٨٤	٧٢٨
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٧٩٦	٢٥٨
إيرادات الفائدة	**(٤٤٩)**	(٢٠٠)
خسائر / (أرباح) من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,٦٠٠	(٣,٠٤٢)
الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات	**(٣)**	-
تكاليف التمويل	٤,٤٨٢	٣,٢٠٨
	٢٧,٨٧٤	١٦,٢٣٨
تغيرات في:		
ذمم الهوامش المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً	٧٢,٥٩٠	(٩٧,٣٩٤)
ودائع ضمان في الأسواق	١,٦٠٧	(١,٨٥٠)
مبالغ مستحقة من / إلى أسواق الأوراق المالية	٥١,٠٧٢	(٣٤,٠٢٥)
الحسابات الدائنة والاستحقاقات	**(٥٦,٦٧١)**	٩٣,٣١٩
النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٩٦,٤٧٢	(٢٣,٧١٢)
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(١٠٣)**	-
تكاليف التمويل المدفوعة	**(٤,٤٨٢)**	(٣,٢٠٨)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٩١,٨٨٧	(٢٦,٩٢٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	**(١,٩٧٤)**	(٧٠٨)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات	١٣٠	-
شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**(٢٩,٢٠٩)**	(٧٢,٢٧١)
بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٨,٦٩٢	٥٢,٧٥٠
إيرادات الفائدة المستلمة	٤٤٩	٢٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(١١,٩١٢)**	(٢٠,٠٢٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
قروض قصيرة الأجل، صافي	١٦,٨٩٨	٢١,٤٨٣
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١٦,٨٩٨	٢١,٤٨٣
الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله	٩٦,٨٧٣	(٢٥,٤٦٦)
النقد وما يعادله في ١ يناير	١٦,٥٩٠	١٤٢,٤٩٧
النقد وما يعادله في ٣١ مارس	١١٣,٤٦٣	١١٧,٠٣١

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٧ جزءًا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١ معلومات عن الشركة

إن الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير – شركة مساهمة عامة ("الشركة") هي 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 هي الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وإدارتها وتقديم خدمات الوساطة ويشمل ذلك الوساطة في بيع وشراء 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ على بيانات 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 جنبا إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة الأخيرة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم 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 مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨.

٢-١ 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 ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من 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 ٢٨)

إن تأثير تطبيق المعيارين رقم ٩ و 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.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	**٣١ مارس ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		٪	٪
الرمز كابيتال ذ.م.م.	الإمارات	**٩٩**	٩٩
ارك ريل استيت ذ.م.م.	الإمارات	**٩٩**	٩٩
ارك انفستمنت ش.ذ.م.م.	الإمارات	**٩٩**	٩٩
ارك بروبرتيز ذ.م.م.	الإمارات	**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.

٣ مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققه)
تكاليف الموظفين	١٠,٤٣٣	٨,٣٧٩
رسوم سنوية	٩٤٩	٧٦٢
الاستهلاك	٦٨٤	٧٢٨
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	٢٦٤	٢١٤
مصروفات الاتصالات	٢٣٠	٢٩٦
الإيجار	١٨٥	٢٤٩
مصروفات أخرى	٣,٤٦٤	١,٠٠٧
	١٦,٢٠٩	١١,٦٣٥

٤ ذمم الهامش المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
ذمم الهامش المدينة	٥٤٣,٦٦٦	٦١٨,٢٠٨
الذمم المدينة التجارية	٣٧,٥١٥	٣٨,٩٤٥
المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	١١,٨٠٩	٨,٤٢٧
	٥٩٢,٩٩٠	٦٦٥,٥٨٠
ودائع الضمان في الأسواق	٣٣,٤٥٠	٣٥,٠٥٧

إن المجموعة حاصلة على ترخيص يؤهلها لتزيود 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 تسييل الأوراق المالية المضمونة. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة ما قدره ١,٩٢٠,٠٢٤ ألف درهم كما في ٣١ مارس 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 الإلغاء.

٤ ذمم الهامش المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق *(تابع)*

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت القيمة الاسمية للذمم المدينة التجارية المتدنية القيمة ١,٠٠٠ ألف درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥,٧٥٧ ألف درهم)* وتم رصد مخصص لها بالكامل. كما في تاريخ التقرير.

يتم الاحتفاظ بودائع الضمان في بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة كضمان مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل تلك البنوك. إن هذه المبالغ مقومة بالدرهم الإماراتي، وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة ٣٪ سنويا *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٪)*.

٥ الأرصدة المصرفية والنقد

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
النقد في الصندوق	**٤٩**	٦٥
أرصدة مصرفية - حسابات جارية	**٣٨٢,٣٣٣**	٣١١,١٦٩
أرصدة مصرفية - ودائع ثابتة	**٣١,٢٧٢**	٣١,٢٥٠
	٤١٣,٦٥٤	٣٤٢,٤٨٤

إن الأرصدة المصرفية مودعة لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع المصرفية فائدة وفقا للمعدلات السائدة في السوق. تتضمن الأرصدة المصرفية مبلغ ٣١,٢٥٠ ألف *(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:

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
الأرصدة المصرفية والنقد	**٤١٣,٦٥٤**	٣٤٢,٤٨٤
حسابات مصرفية جدرية مدنية (انطباع ٩)	**(٣٠٠,١٩١)**	(٣٢٥,٨٩٤)
	١١٣,٤٦٣	١٦,٥٩٠

٦ رأس المال

	٣١ مارس ٢٠١٨ **ألف درهم (غير مدققه)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
رأس المال المصرح به والمُصدر والمدفوع بالكامل:		
٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهماً بقيمة ١ درهم لكل سهم	**٥٤٩,٩١٦**	٥٤٩,٩١٦

تمثل الإضافات لرأس المال التي تم ضخها في ٢٠١٦ التعديلات التي تم إجراؤها من أجل أن يصبح رأس مال مساوياً لمبلغ رأس مال الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع وتم إدراج المبلغ المدين المقابل في احتياطي الاستحواذ.

	٣١ مارس ٢٠١٨ **ألف درهم (غير مدققه)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
احتياطي الاستحواذ		
الثمن المستحق عند الاستحواذ	**١١٥,٩٥٠**	١١٥,٩٥٠
الإضافة لزيادة رأس المال	**(٣٩٩,٩١٦)**	(٣٩٩,٩١٦)
	(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)

٧ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٣١ مارس ٢٠١٨ **ألف درهم (غير مدققه)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
في بداية الفترة / السنة	**٤,٧٨١**	٣,٩٣٥
المحمل للفترة / السنة	**٧٩٦**	١,٧٢٣
المدفوع خلال الفترة/السنة	**(١٠٣)**	(٨٧٧)
في نهاية الفترة / السنة	**٥,٤٧٤**	٤,٧٨١

٨ الذمم الدائنة والاستحقاقات

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
الذمم الدائنة التجارية	٢٢٩,٠٠٤	٢٧٣,٥١٦
مصروفات مستحقة	٥,٧١٤	٢٥,٣٥٣
توزيعات الأرباح المستحقة الدفع	٣٢,٩٩٥	-
ذمم دائنة أخرى	٩,٠٣٩	١,٥٥٩
	٢٧٦,٧٥٢	٣٠٠,٤٢٨

٩ قروض قصيرة الأجل

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

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
تسهيل ١	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
تسهيل ٢	١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠
تسهيل ٣	٢٧,٣٥٨	٢٦,٢٥٣
تسهيل ٤	١٥,٧٩٣	١١,١٩٥
سحوبات مصرفية على المكشوف	٣٠٠,١٩١	٣١٤,٦٩٩
	٤١٠,٢٤٢	٤١٩,٠٤٧

تسهيل ١

إن التسهيل ١ هو تسهيل متجدد تم الحصول عليه من أحد المساهمين. يستحق سداد التسهيل في ابريل ٢٠١٨. يتم سداد الفائدة بشكل شهري، كما أنه يحمل فائدة بمعدل ثابت وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق. يتم ضمان التسهيل مقابل رهن الحقوق الحالية والمستقبلية وسندات الملكية والمنافع والفائدة المتعلقة بالحساب المضمون. إن الحساب المضمون هو حساب تم فتحه من قبل المجموعة لدى المقرض.

تسهيل ٢

يمثل هذا التسهيل قرض تم الحصول عليه من أحد العملاء الرئيسيين، ويحمل فائدة بمعدل ثابت وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق. إن مدة القرض تبلغ شهراً واحدة تُجدد تلقائياً.

تسهيل ٣

يمثل هذا التسهيل قروض قصيرة الأجل تم الحصول عليها من بنوك محلية 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 هذه البيانات المالية.

٩ قروض قصيرة الأجل *(تابع)*

تسهيل ٤
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.

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

١٠ الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين 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:

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققه)
إيرادات العمولات	**١٥٤**	٣٤٤
إيرادات التمويل	**١٥٥**	٧٩٣

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

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققه)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققه)
قروض من أطراف ذات علاقة	**٦٦,٩٠٠**	٦٦,٩٠٠
حسابات الذمم المدينة التجارية	**٦,٨٣٤**	٦,٦٦٨
حسابات الذمم الدائنة التجارية	**١,١١٠**	٤,٥٣٦

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 للذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ١٢٠ 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 *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء)*.

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.

	٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ (غير مدققة)
أرباح الفترة (بالآلاف)	**١٢,٧٦٤**	١٥,٢٨٦
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)	**٥٤٩,٩١٦**	٥٤٩,٩١٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	**٠،٠٢٣**	٠،٠٢٨

١٣ أنشطة الحفظ الأمين

تحتفظ المجموعة بموجودات تتم إدارتها لعملائها كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ بمبلغ ٢٢٥,٠٥٩ ألف درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٠,٧٩٣ ألف درهم)*. تم استبعاد هذه الموجودات المحتفظ بها بغرض إدارتها للعملاء من هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

١٤ التغيرات 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 ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء ما هو مبين أدناه.

كما أنه من المتوقع أن يتم إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

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".

١٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

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

١ - 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 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 يتم فصل المشتقات الخاضعة للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية بشكل كلي بغرض التصنيف.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم 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 ولم 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 غير قابلة للتغيير عرض التغيرات 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.

يتم قياس الأصل المالي (إلا إذا كان هذا الأصل يمثل ذمم مدينة تجارية بدون مكون تمويلي جوهري والتي تم قياسها وفقاً لسعر المعاملة) مبدئيا 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.

١٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

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

١- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر 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 الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	**التصنيف الجديد بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية**
استثمارات حقوق الملكية	محتفظ بها للمتاجرة	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
ذمم مدينة للتداول بالهامش	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة
ودائع ضمان في الأسواق	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة
المستحق من أسواق الأوراق المالية	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة
النقد وما يعادله	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة

٢- 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 الإرادات 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 مقارنةَ بذلك طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

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

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

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

١٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

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

٢- انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

تأثير نموج انخفاض القيمة الجديد

بالنسبة للموجودات التي تقع ضمن نطاق نموذج 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.

٣- التحول

تم تطبيق التغيرات 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 إعداد التقارير المالية ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطيات 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 نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالموجودات المالية على أساس الوقائع والظروف القائمة حتى تاريخ التطبيق الأولي.

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

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطاراً شاملاً لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات"، قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على البيانات المالية للمجموعة وتوصلت إلى أن هذا التأثير ليس جوهرياً.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام طريقة التأثير التراكمي مع الاعتراف بتأثير التطبيق المبدئي في تاريخ التطبيق المبدئي (وهو ١ يناير ٢٠١٨). وبالتالي، لن تقوم المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترة المقارنة المعروضة.

١٥ توزيعات الأرباح

صدّق مساهمو المجموعة في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨ على توزيع أرباح بمبلغ ٣٢,٩٩٥ ألف درهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ *(راجع الإيضاح ٨)*.

١٦ أرقام المقارنة

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