الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

المحتويات	*الصفحة*
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات 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 في٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر و التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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، عضو في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لشركة كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف (كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. كافة الحقوق محفوظة
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مسجلة ومرخصة كفرع لشركة أجنبية بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 نوفمبر ٢٠١٧ و ١٤ فبراير ٢٠١٨ على التوالي، استنتاج مراجعة غير معدل ورأي تدقيق غير معدل حول تلك البيانات.

كي بي ام جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 17 OCT 2018

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

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

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

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	إيضاح	**ألف درهم**	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
صافي إيرادات العمولات		**٣,١٨٦**	٤,٩٨٨	**١٢,٧٣٣**	٢٤,٨٠٦
إيرادات الهامش		**١٠,٥٧٢**	١٢,١٦١	**٣٣,٦٢٣**	٣٥,٦٧٠
تمويل الشركات وإيرادات الاستشارات والإيرادات الأخرى		**٤,٩٧٨**	١٠,٤٨٧	**٣٩,٦٢٦**	١٧,٩٤٢
الأرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**٥,١٤٦**	١,٩٤٤	**٥,٥٥٧**	٤,٧١٨
مصروفات عمومية وإدارية	٣	**(١١,٣٨٣)**	(١٢,٧٣٩)	**(٤٣,٧٨٧)**	(٣٧,٧٢٨)
تكاليف التمويل		**(٨,١٧٤)**	(٤,٣٧٦)	**(١٧,٩٧٠)**	(١١,٢٣٨)
أرباح الفترة		**٤,٣٢٥**	١٢,٤٦٥	**٢٩,٧٨٢**	٣٤,١٧٠
الإيرادات الشاملة الأخرى		**-**	-	**-**	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		**٤,٣٢٥**	١٢,٤٦٥	**٢٩,٧٨٢**	٣٤,١٧٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	١٢	**٠.٠٠٨**	٠.٠٢٣	**٠.٠٥٤**	٠.٠٦٢

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

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٢٣,٤٤٩	٢٢,٦٧١
الشهرة التجارية		٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠
		٤٨,٠١٩	٤٧,٢٤١
الموجودات المتداولة			
ذمم هامش مدينة وذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً	٤	٧٩٠,٤٣٦	٦٦٥,٥٨٠
ودائع ضمان في الأسواق	٤	٣٢,٥٠٠	٣٥,٠٥٧
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية		٤٣,٦٠٣	١٥,٥٣٢
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		١٢٣,٠٨٨	١٢١,٦٧٣
الأرصدة المصرفية والنقد	٥	٢٩٨,٢١٩	٣٤٢,٤٨٤
		١,٢٨٧,٨٤٦	١,١٨٠,٣٢٦
إجمالي الموجودات		١,٣٣٥,٨٦٥	١,٢٢٧,٥٦٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦
احتياطي الاستحواذ	٦	(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)
الاحتياطي القانوني		٦٠,٣١٤	٦٠,٣١٤
الاحتياطي العام		١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥
الأرباح المحتجزة		١٥٤,٣٠٩	١٥٧,٥٢٢
إجمالي حقوق الملكية		٥٠٠,٠٩٨	٥٠٣,٣١١
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٧	٥,٥٠٤	٤,٧٨١
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة والمستحقات	٨	٢٢٦,١٨٨	٣٠٠,٤٢٨
قروض قصيرة الأجل	٩	٦٠٤,٠٧٥	٤١٩,٠٤٧
		٨٣٠,٢٦٣	٧١٩,٤٧٥
إجمالي المطلوبات		٨٣٥,٧٦٧	٧٢٤,٢٥٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٣٣٥,٨٦٥	١,٢٢٧,٥٦٧

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | المدير المالي التنفيذي

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدقق)

	رأس المال ألف درهم	احتياطي الاستحواذ ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ *(مدقق)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤,٢٣٢	١٦,٤٨٤	١٣٣,٣١٨	٤٦٩,٩٨٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	٣٤,١٧٠	٣٤,١٧٠
الأرباح الموزعة *(إيضاح ١٥)*	-	-	-	-	(٢٧,٤٩٦)	(٢٧,٤٩٦)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *(غير مدقق)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤,٢٣٢	١٦,٤٨٤	١٣٩,٩٩٢	٤٧٦,٦٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ *(مدقق)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٦٠,٣١٤	١٩,٥٢٥	١٥٧,٥٢٢	٥٠٣,٣١١
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	٢٩,٧٨٢	٢٩,٧٨٢
الأرباح الموزعة *(إيضاح ١٥)*	-	-	-	-	(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ *(غير مدقق)*	**٥٤٩,٩١٦**	**(٢٨٣,٩٦٦)**	**٦٠,٣١٤**	**١٩,٥٢٥**	**١٥٤,٣٠٩**	**٥٠٠,٠٩٨**

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 التسعة أشهر المنتهية في (غير مدقق)

		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	إيضاح	**ألف درهم**	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح الفترة		**٢٩,٧٨٢**	٣٤,١٧٠
تعديلات:			
الاستهلاك		**٢,١١١**	٢,١٨٤
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		**١,٣٨٠**	٩٢٥
إيرادات الفائدة		**(١,٣٨٢)**	(٩٠٠)
خسائر/ (أرباح) غير محققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**٢٠,٧٥٠**	(٤,٧١٨)
الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات		**(٧)**	-
تكاليف التمويل		**١٧,٩٧٠**	١١,٢٣٨
		٧٠,٦٠٤	٤٢,٨٩٩
تغيرات في:			
ذمم مدينة للتداول بالهامش ذمم تجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً		**٣٧,١٤٤**	(٧٣,٥٨٨)
ودائع ضمان في السوق		**٢,٥٥٧**	(٤,٣٥٠)
مبالغ مستحقة من/إلى أسواق الأوراق المالية		**(٢٨,٠٧١)**	(٦٢,٤٨٨)
الحسابات الدائنة والاستحقاقات		**(٧٤,٢٤٠)**	٣٢,٨٥٣
النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		**٧,٩٩٤**	(٦٤,٦٧٤)
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٦٥٧)**	(٧٦٨)
تكاليف التمويل المدفوعة		**(١٧,٩٧٠)**	(١١,٢٣٨)
صافي النقد الناتج المستخدم في الأنشطة التشغيلية		**(١٠,٦٣٣)**	(٧٦,٦٨٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		**(٣,٠١٦)**	(١,١٩٣)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		**١٣٤**	-
شراء استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(٣٥٦,١٨٣)**	(١٠٠,٩٩٠)
بيع استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**١٧٢,٠١٨**	٦٠,٠١٩
إيرادات الفائدة المستلمة		**١,٣٨٢**	٩٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(١٨٥,٦٦٥)**	(٤١,٢٦٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
قروض قصيرة الأجل، صافي		**٢٢٤,١٠٠**	٤٤,٣٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة		**(٣٢,٩٩٥)**	(٢٧,٤٩٦)
صافي النقد من الأنشطة التمويلية		**١٩١,١٠٥**	١٦,٨٠٤
النقص في النقد وما يعادله		**(٥,١٩٣)**	(١٠١,١٤٠)
النقد وما يعادله في بداية الفترة		**٢٧,٧٨٥**	١٤٢,٤٩٧
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٥	**٢٢,٥٩٢**	٤١,٣٥٧

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 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 ثم 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على 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 الموحدة السنوية 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 الكاملة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إلا أنه يتم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات التي تعد هامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ أخر بيانات مالية سنوية موحدة.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة التشغيلية للمجموعة وتم 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 إدارة المجموعة بتاريخ 17 OCT 2018.

٢-١ *المتطلبات الجديدة السارية حالياً*

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متسقة مع تلك السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التالية والتعديلات عليها 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 فترة 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 ١٥من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الأداء والمركز المالي الموحد للمجموعة موضح بشكل مفصل في الإيضاح ١٤ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى الواردة أعلاه تأثير جوهري على الأداء أو المركز 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، ومع ذلك لم تقم المجموعة بتطبيق هذا المعيار بشكل مبكر عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٢-٣ *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 عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم التيقن في التقديرات هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢-٤ *أساس التوحيد*

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

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

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

	بلد التأسيس	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٨**	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
		٪	٪
الرمز كابيتال ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	**٩٩**	٩٩
ارك ريل استيت ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	**٩٩**	٩٩
ارك انفستمنت ش.ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	**٩٩**	٩٩
ارك بروبرتيز ذ.م.م.	دولة الإمارات العربية المتحدة	**٩٩**	٩٩

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

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

٣ المصروفات الإدارية والعمومية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	**٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)**	٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
تكاليف الموظفين	**٨,٦٨٧**	٨,٣٤٠	**٣٠,٢٨٢**	٢٦,٥٦٣
رسوم سنوية	**٧٦٤**	٦٤٩	**٢,٥٦٠**	٢,١٨٥
الاستهلاك	**٧٢١**	٧٧٠	**٢,١١١**	٢,١٨٤
مصروفات قانونية	**٤٤**	٣٩٨	**١,٤٨٩**	٥٥٨
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	**٢٩٤**	١٨٣	**٧٠٥**	٦٠٦
مصروف الإيجار	**٢٤٤**	٢٤٥	**٧٤٩**	٧٣٢
مصروفات الاتصالات	**١٥٦**	١٩٢	**٥٩٠**	٦٨٥
مصروفات أخرى	**٤٧٣**	١,٩٦٢	**٥,٣٠١**	٤,٢١٥
	١١,٣٨٣	١٢,٧٣٩	**٤٣,٧٨٧**	٣٧,٧٢٨

٤ ذمم مدينة للتداول بالهامش والذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
ذمم الهامش المدينة	**٥٣٣,٩٧٢**	٦١٨,٢٠٨
الذمم المدينة التجارية	**٢٤٩,٧٥٠**	٤١,٨٩٥
المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	**٦,٧١٤**	٥,٤٧٧
	٧٩٠,٤٣٦	٦٦٥,٥٨٠
ودائع الضمان في الأسواق	**٣٢,٥٠٠**	٣٥,٠٥٧

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

يجب على العملاء تقديم مبالغ نقدية أو أوراق مالية إضافية إذا انخفضت قيمة الأوراق المالية المودعة كضمان عن الحد الأدنى للضمان البالغ ١٢٥٪ من قيمة التمويل. في حالة تجاوز الحد الأدنى للضمان، تبدأ المجموعة في تسييل الأوراق المالية المضمونة. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة ما قدره ١,١٨٤,٨٦٢ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر 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 مدينة للتداول بالهامش والذمم المدينة التجارية والمبالغ المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق *(تابع)*

كما في ٣٠ سبتمبر 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 البنوك. كما أن هذه المبالغ بالدرهم الإماراتي، وتحمل معدل ربح فعلي بنسبة ٣٪ *سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٪)*.

٥ الأرصدة المصرفية والنقد

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٥٦	٦٥
أرصدة مصرفية - حسابات جارية	٢٦٦,١٣١	٣١١,١٦٩
أرصدة مصرفية - ودائع ثابتة	٣٢,٠٣٢	٣١,٢٥٠
	٢٩٨,٢١٩	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 ٣٢,٠٣٢ 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 سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
الأرصدة المصرفية والنقد	٢٩٨,٢١٩	٣٤٢,٤٨٤
سحوبات مصرفية على المكشوف *(إيضاح ٩)*	(٢٧٥,٦٢٧)	(٣١٤,٦٩٩)
	٢٢,٥٩٢	٢٧,٧٨٥

٦ رأس المال

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

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

٧ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
في بداية الفترة / السنة	٤,٧٨١	٣,٩٣٥
المحمل للفترة / السنة	١,٣٨٠	١,٧٢٣
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٦٥٧)**	(٨٧٧)
في نهاية الفترة / السنة	**٥,٥٠٤**	٤,٧٨١

٨ الذمم الدائنة والمستحقات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	**٢٠٢,٣٨٩**	٢٧٣,٥١٦
مصروفات مستحقة	١١,١٢٨	٢٥,٣٥٣
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع	**-**	٣٤٢
ذمم دائنة أخرى	١٢,٦٧١	١,٢١٧
	٢٢٦,١٨٨	٣٠٠,٤٢٨

٩ قروض قصيرة الأجل

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
تسهيل ١	-	٥٠,٠٠٠
تسهيل ٢	١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠
تسهيل ٣	٥٦,٣٣٠	٢٦,٢٥٣
تسهيل ٤	٥٦,٨٥١	١١,١٩٥
تسهيل ٥	٦٨,٣٧٤	-
تسهيل ٦	٨٢,٥٧٣	-
تسهيل ٧	٣٨,٢٢٠	-
تسهيل ٨	٩,٢٠٠	-
سحوبات مصرفية على المكشوف	٢٧٥,٦٢٧	٣١٤,٦٩٩
	٦٠٤,٠٧٥	٤١٩,٠٤٧

تسهيل ١
يمثل هذا التسهيل قرض متجدد تم الحصول عليه سابقاً من أحد المساهمين وتم سداده بالكامل في ابريل ٢٠١٨.

تسهيل ٢
يمثل قرض تم الحصول عليه من أحد المساهمين، ويحمل فائدة بمعدل ثابت. إن مدة الاتفاقية شهراً واحداً تُجدد تلقائياً.

تسهيل ٣ و٥
يمثلا قروض قصيرة الأجل تم الحصول عليها من بنوك محلية لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهي مضمونة بموجب تلك الاستثمارات. تخضع القروض لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق وتستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

تسهيل ٤
يمثل تسهيل قصير الأجل تم الحصول عليه من أحد البنوك المحلية لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بموجب تلك الاستثمارات. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق ويستحق السداد خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

تسهيل ٦
يمثل تسهيل قصير الأجل تم الحصول عليه من فرع أحد البنوك الأجنبية لتمويل أنشطة الإقراض بالهامش. 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 في السوق ويستحق السداد خلال ٥ أشهر من تاريخ التقرير.

تسهيل ٨
يمثل قرض تم الحصول عليه من قبل أحد المساهمين، ويخضع لمعدل فائدة ثابت. تبلغ مدة الاتفاقية شهر واحد وهي قابلة للتجديد تلقائيًا.

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

١٠ الأطراف ذات علاقة

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
إيرادات العمولات	**٣٦٥**	٤٥١
مصروفات العمولات	**٣٩٨**	٢٦٦
إيرادات الفائدة	**٢٤٨**	٧٩٣
تكاليف التمويل	**١,٣٢٢**	٢,٧٦٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
قروض من أطراف ذات علاقة	**٢٦,١٠٠**	٦٦,٩٠٠
حسابات الذمم المدينة التجارية	**٩١**	٦,٦٦٨
حسابات الذمم الدائنة التجارية	**٧٦٠**	٤,٥٣٦

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

لا تخضع الأرصدة القائمة في نهاية الفترة لضمانات وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بمبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء)*.

١١ الارتباطات والالتزامات الطارئة

حصلت المجموعة على ضمانات بمبلغ ١٢٢.٥ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠٣ مليون درهم)* بخصوص متطلبات سوق الأوراق المالية بشأن الوسطاء الماليين.

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

١٢ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال تقسيم أرباح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة لتعكس تأثير أية أدوات مالية ذات تأثير مخفض.

	لفترة الثلاثة أشهرالمنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	**٢٠١٨**	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
أرباح الفترة (بآلاف الدراهم)	**٤,٣٢٥**	١٢,٤٦٥	**٢٩,٧٨٢**	٣٤,١٧٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)	**٥٤٩,٩١٦**	٥٤٩,٩١٦	**٥٤٩,٩١٦**	٥٤٩,٩١٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	**٠.٠٠٨**	٠.٠٢٣	**٠.٠٥٤**	٠.٠٦٢

١٣ الأنشطة الائتمانية

احتفظت المجموعة بموجودات، صافية من أرصدة العملاء النقدية، تتم إدارتها لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٢٦٧,٨٦٤ ألف درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٠,٥٥٨ ألف درهم)*. لا يتم إدراج هذه الموجودات في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء ما هو مبين أدناه.

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

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

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

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

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

١٤ التغيرات 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)

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

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

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

- أن يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية الخاصة بالأداة، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي وأرباح على المبلغ الأصلي قيد السداد.

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

- إذا كان يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- إذا نشأ عن الشروط التعاقدية لها في مواعيد محددة تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد.

عند الاعتراف المبدئي بأحد استثمارات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم هذا الاختيار وفقاً لكل استثمار على حدة.

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

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

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

١٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

١٤ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

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

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية *(تابع)*

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد

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

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

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

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

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات". قامت الإدارة بتقييم تأثير تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على البيانات المالية للمجموعة وخلصت إلى أن تأثير تطبيق هذا المعيار غير مادي.

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

١٥ توزيعات الأرباح

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

١٦ أرقام المقارنة

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

١٧ إفصاحات أخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة أية تعرضات من أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة أو أي من الصناديق الاستثمارية الخاصة بها.