الصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ.)

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING
RSM

الصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ.)

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

المحتويات	*الصفحة*
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد	٢-٣
بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد	٦-٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة	٨ – ١٨

آر. إس. إم. دحمان
مكتب رقم ٣١١، برج برلنغتون
سارع الأبراج، الخليج التجاري
ص.ب. ١١٨٥٥، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هـ: ٧٢٤٣٣٨٤ (٤) ٩٧١+
ف: ٤٣٦٢١٣٣٨ (٤) ٩٧١+
www.rsm.ae

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول
مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

السادة المساهمين

الصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة للصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد كما في٣٠ يونيو ٢٠١٩م؛ بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد ذات صلة، بيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ؛ وإيضاحات تم إعدادها لأغراض التقارير المرحلية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة (٢٤١٠) – "مراجعة البيانات المالية المرحلية المنفذة من قبل المدقق المستقل للمنشأة". تتكون مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة من طرح الاستفسارات، وبشكل رئيسي، على موظفي الشركة المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات المراجعة التحليلية وغيرها. إن نطاق عمل المراجعة أقل منه في التدقيق المنفذ وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سندرك كافة الأمور المهمة التي قد يمكن تحديدها في عملية التدقيق وبناءً عليه فإننا لا نقوم بالتعبير عن رأينا كمدققين.

الاستنتاج

استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترع انتباهنا أية أمور تجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لا تعبر بصورة حقيقية وعادلة للمركز المالي للمنشأة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقارير المالية.

آر. إس. إم. دحمان

احمد محمد سالم بامدهف

رقم التسجيل: ٤٥٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

٨ أغسطس ٢٠١٩م

آر. إس. إم. دحمان
محاسبون • مدققون • استشاريون
ص.ب: ١١٨٥٥ دبي ا.ع.م
P.O.Box: 11855, Dubai - U.A.E.
RSM Dahman
Accountants • Auditors • Consultants

بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد

٣٠ يونيو ٢٠١٩م

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩م درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م درهم إماراتي (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى	٤	٤٤,٣٠٤,٠٦١	٤٤,٦٩٩,٠٦١
الممتلكات والمعدات		١٠,٦٩٦,٣٤٣	١١,٣٤٠,٥١٥
عقارات استثمارية	٥	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٦	٣,٧٥٣,٩٤٦	٣,٧٥٣,٩٤٦
المبالغ المستحقة من الاطراف ذوي العلاقة	٨(ب)	–	٢٠,٧٤٣,٣٦٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦٤,٠٠٤,٣٥٠	٨٥,٧٨٦,٨٨٧
الموجودات المتداولة			
وديعة قصيرة الأجل مرهونة		١٣,١٠١,٠٠٠	١٣,١٠١,٠٠٠
مبالغ مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	٧	١١٢,٢٨٢,٩٦٢	٩١,٤٧١,٣٨٤
المبالغ المستحقة من أطراف ذوي العلاقة	٨(ب)	–	٢١,٨٥٧,٠٢٩
النقد والأرصدة البنكية	٩	٨١,٧٠٤,٩٩٨	١٢٤,٨٨٢,٦٩٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٠٧,٠٨٨,٩٦٠	٢٥١,٣١٢,١٠٦
إجمالي الموجودات		٢٧١,٠٩٣,٣١٠	٣٣٧,٠٩٨,٩٩٣
حقوق الملكية والمطلوبات المالية			
رأس المال والاحتياطات			
رأس المال	١٠	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨
أسهم الخزينة	١٠(أ)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)
الاحتياطي القانوني	١٠(ب)	٣,٦٣١,٧١٨	٣,٦٣١,٧١٨
احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر		(١١٥,٧٩٣)	(١١٥,٧٩٣)
الأرباح المستبقاة		(٤,١١٩,٥٩٤)	(٣,٠٨٩,٠٣٩)
احتياطي الدمج	١٠(ج)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)
إجمالي حقوق الملكية		١٧٠,٨٢٧,٣٩٩	١٧١,٨٥٧,٩٥٤

بيان المركز المالي المرحلي المختصر الموحد *(تتمة)*

٣٠ يونيو ٢٠١٩م

المطلوبات غير المتداولة			
قروض بنكية	١١	٥,٣١٨,٧٥٥	٥,٦٧٧,٣٢٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١,٧٣٧,٧٢٠	١,٨٥١,٧٣٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧,٠٥٦,٤٧٥	٧,٥٢٩,٠٥٣
المطلوبات المتداولة			
الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	١٢	٨٩,٥٦٨,٧٠٨	١٠٢,٨٧٧,٦١٢
قروض بنكية	١١	٧١٧,١٣٦	٧١٧,١٣٦
سحب مصرفي على المكشوف	٩	–	٥٤,١٠٥,١٥٣
المبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة	٨(ب)	٢,٩٢٣,٥٩٢	١٢,٠٨٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		٩٣,٢٠٩,٤٣٦	١٥٧,٧١١,٩٨٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٧١,٠٩٣,٣١٠	٣٣٧,٠٩٨,٩٩٣

تقرير مدققي الحسابات المستقلين في صفحة رقم (١)

عبد الهادي السعدي

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر الموحد

للاشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

	إيضاح	الاشهر الستة المنتهية		الاشهر الثلاثة المنتهية	
		٣٠ يونيو ٢٠١٩م درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ يونيو٢٠١٨م درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ يونيو٢٠١٨م درهم إماراتي (غير مدققة)
الإيرادات					
إيرادات العمولات		٤,٤٠٣,٧٤٩	٧,٤٣٨,٩١٧	٢,٠٧٨,١٤٩	٣,٣٤٠,١٢٨
الإيرادات من التداول بالهامش		٣,٥٠٠,٩٧٠	٢,٧٢٤,٨٠٤	١,٤٤٦,٢٤٥	١,٣٨٤,٤٨٥
إيرادات التمويل		١٦٠,٢٨٠	١٥٤,٣٤٦	٨٠,٦٦٣	٦٦,٨٨٦
إيرادات أخرى		١,٥٢٠,٩٢٣	٥٦٩,٩٧٤	١,٤١١,١٥٢	١٤٨,٨٣٥
		٩,٥٨٥,٩٢٢	١٠,٨٨٨,٠٤١	٥,٠١٦,٢٠٩	٤,٩٤٠,٣٣٤
المصروفات					
المصروفات الإدارية والعمومية	١٥	(٩,٣١٤,١٢١)	(١١,٦٥٧,٨٧٥)	(٤,٧١٦,٨١٦)	(٥,٦٣٣,٨٩٨)
تكاليف التمويل		(١,٣٠٢,٣٥٦)	(٢,٥٦٥,٤٨٤)	(٣٥٩,٥٥٤)	(١,١٩٠,٣٦٩)
		(١٠,٦١٦,٤٧٧)	(١٤,٢٢٣,٣٥٩)	(٥,٠٧٦,٣٧٠)	(٦,٨٢٤,٢٦٧)
الخسائر للفترة		(١,٠٣٠,٥٥٥)	(٣,٣٣٥,٣١٨)	(٦٠,١٦١)	(١,٨٨٣,٩٣٣)
بيان الدخل الشامل					
البنود التي لا يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
الدخل الشامل الاخر		–	–	–	–
صافي الدخل الشامل الاخر التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر		–	–	–	–
البنود التي يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
صافي الدخل الشامل الاخر (الخسارة) التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر		–	(١٧٢,٠٩٩)	–	–
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة		(١,٠٣٠,٥٥٥)	(٣,٥٠٧,٤١٧)	(٦٠,١٦١)	(١,٨٨٣,٩٣٣)
(خسارة)/ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم إماراتي للسهم)		(٠,٠٠)	(٠,٠٠)	(٠,٠٠)	(٠,٠٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي المختصر الموحد

للاشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

	رأس المال	*الاحتياطي القانوني*	*أسهم خزينة*	*احتياطي الدمج*	*احتياطي القيمة العادلة*	*الأرباح المحتجزة*	*الإجمالي*
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
	إيضاح رقم (١٠)	إيضاح رقم (١٠ب)	إيضاح رقم (١٠أ)		إيضاح رقم (١٠ج)		
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨م	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٣,٦٣١,٧١٨	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)	٥٦,٣٠٦	١٥,٥٣٤,٤٥٨	١٩٠,٦٥٣,٥٥٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
(الخسائر) للفترة	–	–	–	–	–	(٣,٣٣٥,٣١٨)	(٣,٣٣٥,٣١٨)
الدخل الشامل الأخر للفترة							
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة	–	–	–	–	(١٧٢,٠٩٩)	–	(١٧٢,٠٩٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(١٧٢,٠٩٩)	(٣,٣٣٥,٣١٨)	(٣,٥٠٧,٤١٧)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨م	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٣,٦٣١,٧١٨	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)	(١١٥,٧٩٣)	١٢,١٩٩,١٤٠	١٨٧,١٤٦,١٣٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٣,٦٣١,٧١٨	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)	(١١٥,٧٩٣)	(٣,٠٨٩,٠٣٩)	١٧١,٨٥٧,٩٥٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
(الخسائر) للفترة	–	–	–	–	–	(١,٠٣٠,٥٥٥)	(١,٠٣٠,٥٥٥)
الدخل الشامل الأخر للفترة							
صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة	–	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	(١,٠٣٠,٥٥٥)	(١,٠٣٠,٥٥٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٣,٦٣١,٧١٨	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)	(١١٥,٧٩٣)	(٤,١١٩,٥٩٤)	١٧٠,٨٢٧,٣٩٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد

للاشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

	الستة اشهر المنتهية	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م
	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية		
الخسائر للفترة	(١,٠٣٠,٥٥٥)	(٣,٣٣٥,٣١٨)
التعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والمعدات	٦٤٤,١٧٣	٨٨٣,٠٨٥
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠
الفوائد على القروض البنكية	٩٦٤,٨٧٤	١,٦٧٤,٦٣٢
دخل الفوائد على الودائع	(١٦٠,٢٨٠)	(١٥٤,٣٤٦)
الإيرادات التشغيلية قبل رأس المال العامل	٨١٣,٢١٢	(٥٣٦,٩٤٧)
التغيرات في ودائع قصيرة الأجل المرهونة	–	١٠٩,١٨٨
التغيرات في المبالغ المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى	(٢٠,٨١١,٥٨١)	٢٦,٩٤٣,٨٤٣
التغيرات في المبالغ المستحقة من الأطراف ذوي العلاقة	٤٢,٦٠٠,٣٩٤	٣,٩١٤,٨٢٦
التغيرات في المبالغ المستحقة للأطراف ذوي العلاقة	٢,٩١١,٥٠٦	–
التغيرات في الدائنون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى	٢٨,٧٠٧,٢٨٨	١٥,٢٠٥,١١٣
التغيرات في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١١٤,٠٠٨)	٢٢٥,٢٤٦
	٥٤,١٠٦,٨١١	٤٥,٨٦١,٢٦٩
الفوائد المستلمة على الودائع	١٦٠,٢٨٠	١٥٤,٣٤٦
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	٥٤,٢٦٧,٠٩١	٤٦,٠١٥,٦١٥
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات ومعدات	–	(١٩٤,٦٦١)
استبعاد الاستثمار المحتفظ به للبيع	–	٦,٠٠٠,٠٠٠
استبعاد الاستثمار المتاح للبيع	–	١,٩٦٩,٥٦٨
مصاريف تطوير عقارات استثمارية	–	(٣٢٦,٩٥٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	–	٧,٤٤٧,٩٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
سداد قروض بنكية	(٣٥٨,٥٦٦)	(٤٠١,٢٣٨)
الفوائد المدفوعة على القروض البنكية	(٩٦٤,٨٧٤)	(١,٦٧٤,٦٣٢)
التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية	(١,٣٢٣,٤٤٠)	(٢,٠٧٥,٨٧٠)
الزيادة / (النقصان) في النقدية وشبه النقدية	٥٢,٩٤٣,٦٥١	٥١,٣٨٧,٦٩٧
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير	(٥٢,٤٧٨,٤٦٨)	(٧٦,٤٥٨,٩٤٦)
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	٤٦٥,١٨٣	(٢٥,٠٧١,٢٤٩)

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر الموحد *(تتمة)*

للاشهر الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م

يتمثل ب:		
النقد والارصدة البنكية	٨١,٧٠٤,٩٩٨	١٠٥,٤٧٦,٣٣٢
ودائع العملاء	(٨١,٢٣٩,٨١٥)	(١٠٣,٥٨٥,٦٩١)
سحب مصرفي على المكشوف	–	(٢٦,٩٦١,٨٩٠)
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٤٦٥,١٨٣	(٢٥,٠٧١,٢٤٩)

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠١٩م

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة الصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ) ("الشركة")، المعروفة سابقاً باسم الصفوة للخدمات المالية الإسلامية (ش.م.خ) ("الصفوة") بتاريخ ١١ مارس ٢٠٠٦م وفقاً لأحكام قانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥م.

في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٥م، تم إدراج الصفوة في سوق دبي المالي كشركة مساهمة خاصة (ش.م.خ).

في ١٤ يوليو ٢٠٠٩م، قامت الصفوة بتأسيس شركة تابعة من خلال الاكتتاب في ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد وهو ما يمثل ١٠٠% من أسهم الملكية في شركة الصفوة كابيتال ذ.م.م. ("الشركة التابعة") وهي شركة تأسست في إمارة الشارقة وفقاً لأحكام قانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥م. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في امتلاك عقارات استثمارية وأوراق مالية استثمارية.

كما هو مبين في الإيضاح رقم (٤)، تم في ٨ ديسمبر ٢٠١٦م دمج عمليات شركة مباشر للخدمات المالية ذ.م.م. مع الصفوة وتم إعادة تسمية الكيان المدمج باسم الصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ). يستمر إدراج أسهم الشركة في سوق دبي المالي كشركة مساهمة خاصة.

بخلال الفترة، باعت شركة مباشر هولدنج ليمتد وشركة الوسيط المباشر، المملكة العربية السعودية ٧٦,٣% من الاسهم إلى خليفة بطى عمير يوسف المهيري.

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة تتألف من الشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، شركة الصفوة كابيتال ذ.م.م. (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

إن النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمات الوساطة المتعلقة بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى بما في ذلك التداول بالهامش.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٦٧٣٠ ، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة في ٨ أغسطس ٢٠١٩م.

٢ السياسات المحاسبية المهمة

بيان الامتثال

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية". لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية السنوية. وفقًا لذلك، سيتم قراءتها مع التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تتوافق السياسات المحاسبية المعتمدة مع تلك للسنة المالية السابقة وفترة الإبلاغ المرحلية المقابلة، باستثناء اعتماد المعايير الجديدة والمعدلة على النحو المبين أدناه.

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات المعتمدة من قبل الشركة:

تطبق الشركة، للمرة الأولى، معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "عقود إيجار" تتطلب إعادة مقارنة البيانات المالية السابقة. وفقاً لما يتطلب من المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤) ، يتم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه. تنطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى تطبق لأول مرة في سنة ٢٠١٩م، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية المرحلية المختصرة للشركة.

٢ السياسات المحاسبية المهمة *(تتمة)*

معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) "الإيجارات"

يحل معايير التقارير المالية الدولي رقم (١٦) المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) "الإيجارات"، والتفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) "تحديد ما اذا كانت الترتيبات تتضمن إيجارات" وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (١٥) "الإيجارات التشغيلية- الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم (٢٧) تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار".

إن محاسبة المؤجرين بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) لم تتغير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). سيواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧).

اعتمدت الشركة معيار التقارير المالية الدولي رقم (١٦) باستخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها مدة إيجار ١٢ شهرًا أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل").

٣ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر المالية للمجموعة متوافقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٤ الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى

بموجب اتفاقية الدمج المبرمة بين الصفوة للخدمات المالية الإسلامية (ش.م.خ.) ومباشر للخدمات المالية ذ.م.م. وقرارات المساهمين في الشركات ذات الصلة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦م والقرار الوزاري رقم (٤٩٩)/٢٠١٦م الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٦م وبناء على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية على عملية الدمج الصادرة بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٦م، بدأت الشركة عملياتها وأنشطتها التجارية ككيان مدمج تحت اسم الصفوة مباشر للخدمات المالية (ش.م.خ.) اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٦م بعد الانتهاء من الإجراءات القانونية مع الأسواق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. نتيجة لهذا الدمج، نشأت الشهرة التجارية والعلاقة مع العميل، يتم اختبار الشهرة سنوياً لانخفاض القيمة ويتم إطفاء علاقة العميل على مدار عمرها الإنتاجي.

فيما يلي الحركة في الشهرة وغيرها من الموجودات غير الملموسة خلال السنة:

	الشهرة	علاقات العملاء	الإجمالي
	درهم إماراتي	*درهم إماراتي*	*درهم إماراتي*
كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٣٨,٣٧٩,٠٦١	٦,٣٢٠,٠٠٠	٤٤,٦٩٩,٠٦١
الإطفاء للفترة	–	(٣٩٥,٠٠٠)	(٣٩٥,٠٠٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)	٣٨,٣٧٩,٠٦١	٥,٩٢٥,٠٠٠	٤٤,٣٠٤,٠٦١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٣٨,٣٧٩,٠٦١	٦,٣٢٠,٠٠٠	٤٤,٦٩٩,٠٦١

٥ العقارات الاستثمارية

	عقارات قيد الإنشاء	*الإجمالي*
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠١٨م	٥,١٠٠,٠٠٠	٥,١٠٠,٠٠٠
مصاريف التطوير	٣٢٦,٩٥٥	٣٢٦,٩٥٥
انخفاض القيمة	(١٧٦,٩٥٥)	(١٧٦,٩٥٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠
مصاريف التطوير	–	–
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)	٥,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠

إن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م بلغت ٥,٢٥ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥,٢٥ مليون درهم إماراتي) على أساس مدخلات السوق غير قابلة للرقابة (أي المستوى ٣).

٦ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	درهم إماراتي	*درهم إماراتي*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
الاستثمار في الشركة الوطنية للوحدات السكنية	٣,٧٥٣,٩٤٦	٣,٧٥٣,٩٤٦
	٣,٧٥٣,٩٤٦	٣,٧٥٣,٩٤٦

يتمثل هذا الاستثمار في حصة بنسبة ٢,٥٪ من أسهم الشركة الوطنية للوحدات السكنية ش.م.ع، شركة مساهمة خاصة تم تأسيسها في سلطنة عُمان وتعمل بشكل رئيسي في مجال التطوير العقاري. تم الاستحواذ على هذا الاستثمار من خلال دمج الأعمال (إيضاح رقم (٤).

٧ المبالغ المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
المبالغ المستحقة من العملاء (إيضاح ٧-١)	١٠٤,٦٥٧,٨٧٩	٨٢,٤٩٦,٩٠٤
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ٧-٢)	(١,٠٧١,٨٨٥)	(١,٠٧١,٨٨٥)
	١٠٣,٥٨٥,٩٩٤	٨١,٤٢٥,٠١٩
المبالغ المدفوعة مقدماً	٦٧٢,٤١٥	٦٥٢,٤٢١
الأرصدة المدينة الأخرى:		
صافي التسوية المستحقة من:		
– سوق أبوظبي للأوراق المالية	١٧٧,٣٠٧	١,٣٩٢,٤٠٢
– ناسداك دبي	–	١,٣٠٩,٢٤٩
الودائع	٧٩٥,٢٣١	٧٨٢,٣١٤
المبالغ المستحقة عن أعمال الوساطة	٦,٥٤٧,٧٣٧	٥,٢٦٥,٢٢٤
أخرى	٥٠٤,٢٧٨	٦٤٤,٧٥٥
	١١٢,٢٨٢,٩٦٢	٩١,٤٧١,٣٨٤

٧-١ كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، بلغت القيمة السوقية للأسهم المحتفظ بها كضمان ١,١ مليار درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٤,٦ مليار درهم إماراتي) مقابل المبالغ المستحقة من العملاء.

تشمل المبالغ المستحقة من العملاء الرصيد المتعلق بأحد أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ١١,٨١١,٦٠١ درهم إماراتي.

في وقت فتح الحساب، لم يكن عضواً في مجلس الإدارة، و أصبح عضواً في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م واستقال في ٤ أغسطس ٢٠١٩م عندما أكملت الإدارة إجراءات تعيين مجلس الإدارة.

٧-٢ فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الأرصدة المدينة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
في ١ يناير	١,٠٧١,٨٨٥	٣,٩٥٧,٢١٨
عكس المخصص	–	١٩٦,٥١٤
مخصص الإضافات	–	–
المشطوب	–	(٣,٠٨١,٨٤٧)
كما في ٣٠ يونيو/ ٣١ ديسمبر	١,٠٧١,٨٨٥	١,٠٧١,٨٨٥

٨ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان طرف ما قادر على السيطرة على الطرف الأخر أو يشكل تأثير ملحوظ عليه في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركة الأم والشركات التابعة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد عائلاتهم المقربين.

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل ذلك أي عضو من أعضاء مجلس إدارة المجموعة سواء كان مسؤول تنفيذي أو غير ذلك. يتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الأطراف المعنية.

فيما يلي تفاصيل الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م، والمعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

٨(أ) المعاملات خلال الفترة

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣٠ يونيو ٢٠١٨م
	درهم إماراتي	*درهم إماراتي*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
المصاريف المتكبدة من قبل أطراف ذوي العلاقة بالنيابة عن المجموعة وتم إعادة تحميلها على المجموعة	١٣٧,٠٥٢	٥٩,٦٣٣
المصاريف المتكبدة من قبل المجموعة بالنيابة عن أطراف ذوي العلاقة وتم إعادة تحميلها على أطراف ذوي علاقة	٦٦,٣٦٣	٩٦٤,٤٣٣
رواتب ومكافئات مقدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين	٨٧٠,٠٠٠	٢,٣٠٠,٠٤٧
دخل العمولات المكتسبة من الأطراف ذوي العلاقة (إيضاح ٨-٣)	٨٥٢,٠١١	١,٤٩٦,٣٦٤
العمولات المستلمة من عضو مجلس الإدارة	٥٢,٠٣٠	–
اتفاق الخدمة القانونية مع بي اتش اس	٢٧٨,٥٥٣	–

٨(ب) فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م
	درهم إماراتي	*درهم إماراتي*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
المبلغ المستحق من أطراف ذوي العلاقة		
القيمة الغير متداولة بالقيمة المجملة	–	٢٢,١١٩,٣٩٧
ناقصاً: بدل خسارة الائتمان المتوقعة	–	(١,٣٧٦,٠٣٢)
غير المتداولة	–	٢٠,٧٤٣,٣٦٥
متداولة	–	٢١,٨٥٧,٠٢٩
إجمالي المبالغ من الأطراف ذوي العلاقة	–	٤٢,٦٠٠,٣٩٤

٨ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة *(تتمة)*

٨(ب) فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م *(تتمة)*:

دايركت اف ان دي ام سي سي (إيضاح ٨-١)	–	١٤,١٦٠,٣٦٩
شركة أنظمة الحاسب الآلي العربي المحدودة (إيضاح ٨-١)	–	٣,٣١٧,٣١٦
شركة الوسيط المباشر، المملكة العربية السعودية (إيضاح ٨-١)	–	٣,٥٧٥,٧٥٠
مباشر للخدمات المالية بي.إس.سي (إيضاح ٨-١و٨-٢)	–	٥,٨٠٨,٥٩٤
إن تي جي للاستثمارات ذ.م.م (إيضاح ٨-١)	–	١٥,٩٨٧,٩٥١
مباشر للخدمات المالية- مركز دبي المالي العالمي (إيضاح ٨-١)	–	٧٨,٠١١
الصفوة مباشر – إدارة الأصول (إيضاح ٨-١)	–	١,٠٤٨,٤٣٥
	–	٤٣,٩٧٦,٤٢٦
ناقصاً: بدل خسارة الائتمان المتوقعة	–	(١,٣٧٦,٠٣٢)
	–	٤٢,٦٠٠,٣٩٤

خلال الفترة، تم تغيير هيكل المساهمة واستقال أعضاء مجلس الإدارة. بناءً على ذلك، فإن الأطراف المذكورة أعلاه ليست أطرافًا ذات صلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م. تم تسوية الأرصدة الكبيرة المذكورة أعلاه خلال الفترة.

المبالغ المستحقة للاطراف ذوي العلاقة:

مباشر للأوراق المالية – مصر	–	١٢,٠٨٥
بيت الوساطة للأوراق المالية (بي. اتش. إس)	٢,٩٢٣,٥٩٢	–
	٢,٩٢٣,٥٩٢	١٢,٠٨٥

٨-١ تتمثل الأرصدة مستحقة القبض في مصاريف مدفوعة بالنيابة عن أطراف ذوي العلاقة ومحملة عليهم.

٨-٢ نفذت الشركة صفقة بين مباشر للخدمات المالية بي.إس.سي، شركة مباشر هولدنج ليمتد وشركة الوسيط المباشر في عام ٢٠١٧م. تنازلت المجموعة عن حصتها في هذه الصفقة في تاريخ المعاملة. تم التصديق على هذا أيضاً من قبل المجموعة والأطراف ذات العلاقة في اتفاقية رسمية مؤرخة ١٩ يونيو ٢٠١٨م.

٨-٣ لدى المجموعة اتفاق الوسيط المنفذ مع شركة مباشر للخدمات المالية ش.م.ب. و مباشر للخدمات المالية (مركز دبي المالي العالمي) لتقديم خدمات الوساطة نيابة عن عملاء شركة مباشر للخدمات المالية ش.م.خ. الراغبين في التداول في بورصات الإمارات العربية المتحدة. إن عمولة الوساطة المحتسبة على هذه الصفقات هي على أساس سعر معتمد متفق عليه بين المجموعة و مباشر للخدمات المالية ش.م.خ. ويتم مراجعته وعرضه بشكل دوري بناء على اتفاقية متبادلة بين الطرفين.

٩ النقد والأرصدة البنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
النقد والأرصدة البنكية		
– ودائع المجموعة	٤٥٣,٦٤١	١,٦١٠,٧٥٤
– النقدية في الصندوق	١١,٥٤٢	١٥,٩٣١
– ودائع العملاء (إيضاح ٩-١)	٨١,٢٣٩,٨١٥	١٢٣,٢٥٦,٠٠٨
النقد والأرصدة البنكية	٨١,٧٠٤,٩٩٨	١٢٤,٨٨٢,٦٩٣
السحب المصرفي على المكشوف (إيضاح ٩-٢)	–	(٥٤,١٠٥,١٥٣)
ودائع العملاء	(٨١,٢٣٩,٨١٥)	(١٢٣,٢٥٦,٠٠٨)
النقدية وشبة النقدية	٤٦٥,١٨٣	(٥٢,٤٧٨,٤٦٨)

٩-١ وفقاً للقوانين الصادرة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية، تحتفظ المجموعة بحسابات مصرفية منفصلة للمبالغ المستلمة من عملائها ("ودائع العملاء") وهي ليست متاحة للمجموعة إلا لغرض تسوية المعاملات التي تم تنفيذها بالنيابة عن هؤلاء العملاء.

٩-٢ إن تسهيل السحب المصرفي على المكشوف المقدم للمجموعة يترتب عليه فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى بنوك الإمارات لمدة شهر بالإضافة إلى ٥.٥٪ وبحد أدنى ٧.٥٪ سنوياً.

١٠ رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *عدد الأسهم* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *عدد الأسهم* *(مدققة)*
قيد الإصدار في ١ يناير	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨
قيد الإصدار في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨
إجمالي رأس المال المدفوع (درهم إماراتي)	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨

١٠(أ) أسهم الخزينة

تتمثل أسهم الخزينة في عدد ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم من أسهم المجموعة تمتلكها شركة الصفوة كابيتال ذ.م.م. وهي شركة تابعة تعود ملكيتها بالكامل للشركة.

١٠(ب) الاحتياطي القانوني

كما هو مبين في الإيضاح ٢(ج)، يتعلق الاحتياطي القانوني للسنة الحالية وسنة المقارنة بشركة الصفوة وهي الشركة المستحوذ عليها من الناحية القانونية. وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى هذا

١٠ رأس المال *(تتمة)*

١٠(ب) الاحتياطي القانوني *(تتمة)*

الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع. يجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع.

١٠(ج) احتياطي الدمج

يتم تحديد المبلغ المعترف به كأدوات ملكية مصدرة في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة من خلال إضافة حقوق الملكية المصدرة للشركة المستحوذ عليها من الناحية القانونية (مباشر للخدمات المالية ذ.م.م.) والتي كانت قائمة قبل دمج الأعمال مباشرة إلى القيمة العادلة للشركة المستحوذة من الناحية القانونية (الصفوة). إلا أن هيكل حقوق الملكية (عدد ونوعية أدوات الملكية المصدرة) يوضح هيكل الملكية للصفوة، بما في ذلك الأسهم العادية المصدرة من قبل الصفوة لتفعيل عملية الدمج. تم تحويل الفرق بين رأس المال والاحتياطي القانوني للصفوة وقيمة حقوق الملكية للمجموعة وفقاً للمعيار رقم ٣ من معايير التقارير المالية الدولي إلى احتياطي الدمج.

فيما يلي، احتساب الأرصدة القائمة الخاصة باحتياطي الدمج كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
رأس مال شركة مباشر للخدمات المالية المحول إلى احتياطي الدمج	٣١,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: حصة رأس المال المعلقة من صفوة	(٥٦٣,٨٤١,٧٤٨)	(٥٦٣,٨٤١,٧٤٨)
زائداً: الاحتياطي القانوني الخاص بشركة مباشر للخدمات المالية	١٤,٢٢١,٠٣٨	١٤,٢٢١,٠٣٨
ناقصاً: الاحتياطي القانوني الخاص بشركة الصفوة	(٣,٦٣١,٧١٨)	(٣,٦٣١,٧١٨)
زائداً: الشراء عند دمج الأعمال	١٢٩,٨٤١,٧٤٨	١٢٩,٨٤١,٧٤٨
زائداً: أسهم الخزينة الخاصة بشركة الصفوة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
الإجمالي	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)	(٣٩٠,٤١٠,٦٨٠)

١١ القروض البنكية

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
تم الكشف عنها تحت بيان المركز المالي كما يلي:		
الجزء غير المتداول من القرض البنكي	٥,٣١٨,٧٥٥	٥,٦٧٧,٣٢٣
الجزء المتداول من القرض البنكي	٧١٧,١٣٦	٧١٧,١٣٦
	٦,٠٣٥,٨٩١	٦,٣٩٤,٤٥٩

١١ القروض البنكية *(تتمة)*

في ٢٠٠٨م، تم منح المجموعة تسهيل إجارة آجل من أحد البنوك الإسلامية بغرض شراء مكاتب في إمارة دبي. حصلت الشركة في ٨ نوفمبر ٢٠١٢م على ملكية المكاتب وتم إعادة جدولة تسهيل الإجارة البالغ ٢٤,٠٥١,٦٢٠ درهم إماراتي على أن يتم سداده على ١٨٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٢. يترتب على تسهيل الإجارة معدل ربح وفقاً لمعدات الفائدة السائدة لدى بنوك الإمارات زائداً ١,٧٥٪ سنوياً ويخضع لضمان بموجب رهن مسجل من الدرجة الأولى على العقار ذو الصلة.

خلال الفترة، قامت المجموعة بسداد قرض السيارات.

١٢ الأرصدة الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
الأرصدة الدائنة التجارية	٨٤,٤٣٥,٥٠٨	٩٨,٢٩١,٧٥٨
صافي التسوية المستحقة إلى:		
– سوق دبي المالي	٢,٣١٨,٤٦٠	٢,٢١٥,٥٤٨
- ناسداك دبي	٨٢٥,٥٥٤	–
- أسواق أجنبية أخرى	–	١٢,٨٨٠
أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	١,٩٨٩,١٨٦	٢,٣٥٧,٤٢٦
إجمالي الأرصدة الدائنة و الأرصدة الدائنة الأخرى	٨٩,٥٦٨,٧٠٨	١٠٢,٨٧٧,٦١٢

مثل الأرصدة الدائنة التجارية صورة أساسية في الودائع من العملاء لغرض التداول من قبل المجموعة بالنيابة عنهم.

١٣ الالتزامات الطارئة

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
سوق أبوظبي للأوراق المالية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
سوق دبي المالي	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
ناسداك دبي المحدود	٥,٥٢٧,٥٠٠	٥,٥٢٧,٥٠٠
	٦٥,٥٢٧,٥٠٠	٦٥,٥٢٧,٥٠٠

إن الضمانات الصادرة مضمونة بموجب ودائع ثابتة بقيمة ١٣,١٠١,٠٠٠ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ١٣,١٠١,٠٠٠ درهم إماراتي).

١٤ الارتباطات

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(مدققة)*
مصاريف تطوير عقار استثماري	٢٨١,٥٠٧	٢٨١,٥٠٧

١٤ الارتباطات *(تتمة)*

لدى المجموعة التزام بدفع مصاريف تطوير عقارات استثمارية بمبلغ ٢٨١,٥٠٧ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٢٨١,٥٠٧ درهم إماراتي). وقعت المجموعة اتفاقية مع مقاول بتاريخ ٢ فبراير ٢٠١٤م لإنشاء ست سقفية على قطعة أرض تم تصنيفها كعقار استثماري في البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة. يبلغ إجمالي قيمة العقد ٢,٦ مليون درهم إماراتي، وقامت المجموعة بدفع مبلغ ٢,٣٨ مليون درهم إماراتي بموجب الاتفاقية كما في تاريخ التقرير.

١٥ المصروفات العمومية والإدارية

	الستة أشهر المنتهية		*الثلاثة أشهر المنتهية*	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩م	*٣٠ يونيو ٢٠١٨م*	*٣٠ يونيو ٢٠١٩م*	*٣٠ يونيو ٢٠١٨م*
	درهم إماراتي (غير مدققة)	*درهم إماراتي (غير مدققة)*	*درهم إماراتي (غير مدققة)*	*درهم إماراتي (غير مدققة)*
تكلفة الموظفين	٤,٣٤٦,١٤٥	٥,٩١١,٥٢٨	٢,٣٧٣,٠٠١	٢,٨٧٧,٣٢٩
مصروفات التداول	٢,١٥٠,٢٤٠	٢,١٨٠,٣٥٣	٩٥٥,٧٩٤	٨٨٧,٠٩٨
الاستهلاك	٦٤٤,١٧٣	٨٨٣,٠٨٥	٢٤١,٧٩١	٤٣٨,٤٠٠
الإطفاء	٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	١٩٧,٥٠٠	١٩٧,٥٠٠
الإيجار	١٥٨,٤٨٥	٢٢١,٣٢٧	٧١,٩٨٨	١٠٣,٨٨١
مصروفات البيع والتسويق	١٦,١٧٨	٣٥,٥٢٢	٨,٨٠٨	٣٢,٣٧٨
المصروفات القانونية والمهنية	١٤٠,٨٣٦	٦٠١,٤٧٤	٨٧,٤٣٦	٣٤١,٣٠٧
رسوم التسجيل والترخيص	٦٩٢,٠٣١	٩٣,٧٣١	٣٢٠,٦٨٦	٢٩,٩٤٦
الاتصالات	٢٤٣,٣٢٧	٣١٨,٥٩٢	١٢٢,٦٥٩	١٦٣,٠٢١
مصروفات السفر	٤٤,٩٥٠	١٣٥,٨١٤	٢٢,٤٨٢	٧٣,٩٠٤
بدل خسارة الائتمان المتوقعة	–	١٩١,٤٩٦	–	١٩١,٤٩٦
الغرامات و العقوبات	٥٠,٠٠٠	–	٥٠,٠٠٠	–
مصروفات أخرى	٤٣٢,٧٥٦	٦٨٩,٩٥٣	٢٦٤,٥٧١	٢٩٧,٦٣٨
	٩,٣١٤,١٢١	١١,٦٥٧,٨٧٥	٤,٧١٦,٨١٦	٥,٦٣٣,٨٩٨

١٦ النظام المتدرج للقيمة العادلة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

	المستوى ١	*المستوى ٢*	*المستوى ٣*	*الإجمالي*
	درهم إماراتي	*درهم إماراتي*	*درهم إماراتي*	*درهم إماراتي*
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مدققة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	–	–	٣,٧٥٣,٩٤٦	٣,٧٥٣,٩٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (مدققة)				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	–	–	٣,٧٥٣,٩٤٦	٣,٧٥٣,٩٤٦

لم تكن هناك حركة في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع ولذلك لم يتم عرض مطابقة المستوى ٣. لم تكن هناك تحويلات فيما بين المستوى ١ و٢ والمستوى ٣ خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٧ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر مميز لدى المجموعة يشترك إما في تقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال)، أو في تقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة (قطاع جغرافي) ويخضع للمخاطر والامتيازات التي تختلف عن مخاطر وامتيازات القطاعات الأخرى. تمتلك المجموعة قطاعاً واحداً حيث يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم خدمات الوساطة المتعلقة بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر للفترة والمنسوبة إلى مالكي المجموعة على المتوسط المُرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

	٣٠ يونيو ٢٠١٩م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*	٣٠ يونيو ٢٠١٨م *درهم إماراتي* *(غير مدققة)*
(خسائر) / أرباح الفترة المنسوبة لمساهمي المجموعة	(١,٠٣٠,٥٥٥)	(٣,٣٣٥,٣١٨)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨	٥٦٣,٨٤١,٧٤٨
(خسارة) / الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم إماراتي لكل سهم)	(٠,٠٠)	(٠,٠٠)