الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

عنوان الشركة 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 - ١٨

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 سبتمبر ٢٠١٩ لشركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي أعمال مراجعة البيانات 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 الاعضاء 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، مسجلة ومرخصة كفرع لشركة أجنبية بموجب قوانين دولة الامارات العربية المتحدة

KPMG

الاستنتاج

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 30 OCT 2019

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مساهمة مقفلة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وهي شركة عضو في شبكة كي بي إم جي الدولية المحدودة، وهي شبكة تتألف من شركات عضو مستقلة تابعة لكي بي إم جي انترناشيونال كوبوراتيف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، وهي كيان سويسري. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مساهمة مقفلة ومرخصة لدى سلطة دبي للرقابة المالية، شركة عضو في شبكة كي بي إم جي الدولية المحدودة، وهي شبكة تتألف من شركات عضو مستقلة تابعة لكي بي إم جي انترناشيونال كوبوراتيف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، وهي كيان سويسري. جميع الحقوق محفوظة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الإيرادات الشاملة المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	**٢٠١٩** **ألف درهم**	٢٠١٨ ألف درهم	**٢٠١٩** **ألف درهم**	٢٠١٨ ألف درهم
صافي إيرادات العمولات		**٣,١٠٠**	٣,١٨٦	**١٠,٣٧٥**	١٢,٧٣٣
إيرادات التمويل من ذمم التعامل بالهامش المدينة		**١٠,٦٤٢**	١٠,٦٠١	**٣١,٢١٨**	٣٣,٦٢٣
تمويل الشركات وإيرادات الاستشارات وإيرادات أخرى		**٣,٨٣٧**	٥,٤٣٥	**٨,٨٦٤**	٣٨,٤١٣
إيرادات الاستثمار، صافي	٣	**(٥٢٥)**	٣,١٥٣	**(٩,١٤٤)**	٢,٨٣٨
مصروفات عمومية وإدارية	٤	**(١١,٤٩٦)**	(١١,٦٧٩)	**(٣٠,٦٥٣)**	(٤٣,٤٧٠)
تكاليف التمويل		**(١,٨٤٧)**	(٥,٨٨٤)	**(٦,٧٧٢)**	(١٤,٣٥٥)
أرباح الفترة		**٣,٧١١**	٤,٨١٢	**٣,٨٨٨**	٢٩,٧٨٢
الإيرادات الشاملة الأخرى		**-**	-	**-**	-
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		**٣,٧١١**	٤,٨١٢	**٣,٨٨٨**	٢٩,٧٨٢
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)	١٤	**٠,٠٠٧**	٠,٠٠٨	**٠,٠٠٧**	٠,٠٥٤

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ 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 ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٢٦,٤١٠	٢٣,٨٩٧
الشهرة التجارية		٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠
		٥٠,٩٨٠	٤٨,٤٦٧
الموجودات المتداولة			
ذمم التعامل بالهامش المدينة ومصروفات مدفوعة مقدماً	٥	٤٤١,٧٢١	٥٤٢,٠٢٨
ودائع ضمان	٥	٣٠,٢٠٢	٣٠,٩٠٠
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية		٧,٢٥٠	٨,٧٢٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		٢١٣,٤٤٢	٢٥٨,٦٢٣
الأرصدة البنكية والنقد	٦	١٧١,٨٥٨	١٤١,٩٣٦
		٨٦٤,٤٧٣	٩٨٢,٢١٢
إجمالي الموجودات		٩١٥,٤٥٣	١,٠٣٠,٦٧٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٧	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦
احتياطي الاستحواذ	٨	(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)
الاحتياطي النظامي		٦٠,٦٤٩	٦٠,٦٤٩
الاحتياطي العام		١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥
الأرباح المحتجزة		١٣١,٤٢٨	١٢٧,٥٤٠
إجمالي حقوق الملكية		٤٧٧,٥٥٢	٤٧٣,٦٦٤
المطلوبات غير المتداولة			
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٩	٥,٦٧٣	٥,٤٣٤
المطلوبات المتداولة			
الحسابات الدائنة والاستحقاقات	١٠	١٤٤,٤١٠	١٤٤,٧٥١
مبالغ مستحقة لأسواق الأوراق المالية		٣,٠٦٧	١,٢٩١
قروض قصيرة الأجل	١١	٢٨٤,٧٥١	٤٠٥,٥٣٩
		٤٣٢,٢٢٨	٥٥١,٥٨١
إجمالي المطلوبات		٤٣٧,٩٠١	٥٥٧,٠١٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩١٥,٤٥٣	١,٠٣٠,٦٧٩

رئيس مجلس الإدارة — العضو المنتدب — الرئيس التنفيذي للعمليات

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ 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 ٢٠١٩ سبتمبر

	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 ٢٠١٨ *(مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٦٠,٣١٤	١٩,٥٢٥	١٥٧,٥٢٢	٥٠٣,٣١١
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	٢٩,٧٨٢	٢٩,٧٨٢
توزيعات الأرباح المُعلنة *(إيضاح ١٧)*	-	-	-	-	(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ *(غير مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٢٨٣,٩٦٦)	٦٠,٣١٤	١٩,٥٢٥	١٥٤,٣٠٩	٥٠٠,٠٩٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ *(مدققة)*	**٥٤٩,٩١٦**	**(٢٨٣,٩٦٦)**	**٦٠,٦٤٩**	**١٩,٥٢٥**	**١٢٧,٥٤٠**	**٤٧٣,٦٦٤**
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	**-**	**-**	**-**	**-**	**٣,٨٨٨**	**٣,٨٨٨**
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ *(غير مدققة)*	**٥٤٩,٩١٦**	**(٢٨٣,٩٦٦)**	**٦٠,٦٤٩**	**١٩,٥٢٥**	**١٣١,٤٢٨**	**٤٧٧,٥٥٢**

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ 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 ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

	إيضاح	**٢٠١٩** **ألف درهم**	٢٠١٨ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
أرباح الفترة		**٣,٨٨٨**	٢٩,٧٨٢
تعديلات:			
الاستهلاك		**١,٨٦٣**	٢,١١١
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		**٨٠١**	١,٣٨٠
إيرادات الفائدة		**(١,٥١٥)**	(١,٣٨٢)
خسائر غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**١٢,٥٢١**	٢٠,٧٥٠
إيرادات توزيعات الأرباح		**(٧,٥٦٢)**	(١,٢١٣)
الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات		**(١٨)**	(٧)
تكاليف التمويل		**١٣,٠٩٥**	١٧,٩٧٠
		٢٣,٠٧٣	٦٩,٣٩١
تغيرات في:			
ذمم التعامل بالهوامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً		**١٠٠,٣٠٧**	٣٧,١٤٤
ودائع ضمان		**٦٩٨**	٢,٥٥٧
مبالغ مستحقة من/إلى أسواق الأوراق المالية		**٣,٢٥١**	(٢٨,٠٧١)
الحسابات الدائنة والاستحقاقات		**(٣٤١)**	(٧٤,٢٤٠)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**١٢٦,٩٨٨**	٦,٧٨١
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٥٦٢)**	(٦٥٧)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		**١٢٦,٤٢٦**	٦,١٢٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		**(٤,٤٠٦)**	(٣,٠١٦)
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات		**٤٨**	١٣٤
شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(١٥٥,٧٠٨)**	(٣٥٦,١٨٣)
بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**١٨٨,٣٦٨**	١٧٢,٠١٨
إيرادات الفائدة المستلمة		**١,٥١٥**	١,٣٨٢
إيرادات توزيعات الأرباح		**٧,٥٦٢**	١,٢١٣
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**٣٧,٣٧٩**	(١٨٤,٤٥٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
قروض قصيرة الأجل، صافي		**(١٢٠,٩١٨)**	٢٢٤,١٠٠
توزيعات الأرباح المدفوعة		**-**	(٣٢,٩٩٥)
الفائدة المدفوعة		**(١٣,٠٩٥)**	(١٧,٩٧٠)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية		**(١٣٤,٠١٣)**	١٧٣,١٣٥
الزيادة في النقد وما يعادله		**٢٩,٧٩٢**	(٥,١٩٣)
النقد وما يعادله في بداية الفترة		**١٦,٥٦٤**	٢٧,٧٨٥
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٦	**٤٦,٣٥٦**	٢٢,٥٩٢

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ 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

تم تأسيس الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير في ١٩٩٨ في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة مساهمة عامة مدرجة في سوق دبي المالي وتخضع لإشراف هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية وكذلك سلطة دبي للخدمات المالية. تمثل الرمز كوربوريشن مؤسسة مالية رائدة تقدم مجموعة واسعة من الخدمات بما في ذلك إدارة الموجودات وتمويل الشركات والوساطة والإقراض وصناعة السوق وتوفير السيولة والبحث.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") هي الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وإدارتها وتقديم خدمات الوساطة ويشمل ذلك الوساطة في شراء وبيع الأسهم والتداول على الهامش وصناعة السوق وتوفير السيولة وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٢٠٠٠، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 30 OCT 2019.

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 ٢٠١٨.

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

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

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 ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتعديلات التالية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

- المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الايجار"
- خصائص الدفع مقدماً مع التعويض عن الآثار السلبية (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)؛
- تعديل الخطة والتقليص أو التسوية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)؛
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الفترة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ – (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ١١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣).

٢ أساس المحاسبة *(تابع)*

٢-١ *المتطلبات الجديدة السارية حالياً (تابع)*

أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية معيار جديد لمحاسبة عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. أ) لا يغير المعيار الجديد بصورة جوهرية محاسبة عقود الإيجار بالنسبة للمؤجرين. إلا أنه يتطلب من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار كمطلوبات عقود الإيجار في الميزانية العمومية الخاصة بهم مقابل موجودات حق الاستخدام. ب) يجب على المستأجرين تطبيق نموذج فردي لجميع عقود الإيجار المعترف بها ولكن سيكون لهم خيار عدم الاعتراف بعقود الإيجار "قصيرة الأجل" أو إيجار الموجودات "منخفضة القيمة". ج) وبصورة عامة سيكون نمط الاعتراف بالأرباح أو الخسائر لعقود الإيجار المعترف بها مشابهاً لمحاسبة الإيجار التمويلي المتبعة حالياً، يتم الاعتراف بمصروفات الاستهلاك والفائدة بصورة منفصلة في بيان الأرباح أو الخسائر. يُسمح بالتطبيق المبكر شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في نفس التاريخ. قامت المجموعة بتقييم تأثير المعيار المذكورة أعلاه. استناداً إلى هذا التقييم، لم يكن لهذا المعيار تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة كما في تاريخ التقرير.

لم يكن لتطبيق المعايير والتفسيرات الأخرى المذكورة أعلاه تأثير مادي على المركز أو الأداء المالي الموحد للمجموعة.

٢-٢ *المعايير الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد*

- التعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف الأعمال (التعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
- تعريف المادية (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨)

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 في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٢-٤ *أساس التوحيد*

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

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

٢ أساس المحاسبة *(تابع)*

٢-٤ *أساس التوحيد (تابع)*

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

	بلد التأسيس	**٣٠ سبتمبر ٢٠١٩**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		٪	٪
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 المجموعة حيث يتم الاحتفاظ بالحقوق غير المسيطرة لصالح المجموعة. وبالتالي، لا يتم احتساب الحقوق غير المسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

٣ صافي إيرادات الاستثمار

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	**٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)**	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
الأرباح / (الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٩٨٧**	(١٨,٢٠٥)	**(١٢,٥٢١)**	(٢٠,٨١٢)
الأرباح المحققة من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	**٢٠٨**	٢٣,٣٥٢	**٢,٦٧٩**	٢٦,٣٧٠
إيرادات توزيعات الأرباح	**-**	-	**٧,٥٦٢**	١,٢١٣
أتعاب الخدمات والحفظ الأمين	**(٢٥)**	(٢٠٨)	**(٥٤١)**	(٣١٨)
تكاليف التمويل	**(١,٦٩٥)**	(١,٧٨٦)	**(٦,٣٢٣)**	(٣,٦١٥)
	(٥٢٥)	٣,١٥٣	**(٩,١٤٤)**	٢,٨٣٨

٤ المصروفات العمومية والإدارية

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٩ **ألف درهم (غير مدققة)**	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	**٢٠١٩** **ألف درهم (غير مدققة)**	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
تكاليف الموظفين	**٨,١٠٩**	٨,٢٨٤	**٢١,٦٤٣**	٣٠,٢٨٢
الاستهلاك	**٤٩٧**	٧٢٢	**١,٨٦٣**	٢,١١١
الاشتراكات والعضوية	**٧٨٤**	١,٠٦١	**٢,١٠١**	٢,٥٦٠
مصروفات قانونية	**١٢٥**	٤٢	**٥٠٠**	١,٤٨٩
مصروفات تكنولوجيا المعلومات	**٤٩٤**	٢٩٤	**٩٩٧**	٧٠٥
الإعلان والتسويق	**٢٠٧**	١٤٨	**٦٥٣**	١,٢٩١
مصروفات الإيجار	**٩١**	٢٤٤	**٢٩٧**	٧٤٩
مصروفات الاتصالات	**١١٧**	١٥٦	**٣٩٤**	٥٩٠
مصروفات أخرى	**١,٠٧٢**	٧٢٨	**٢,٢٠٥**	٣,٦٩٣
	١١,٤٩٦	١١,٦٧٩	**٣٠,٦٥٣**	٤٣,٤٧٠

٥ ذمم التعامل بالهامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
ذمم التعامل بالهامش المدينة	**٤١٤,١٠٠**	٤٢٢,٧٠٠
صافي الذمم المدينة التجارية	**٢٠,٢٢٧**	١١٢,٨٨٣
المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	**٧,٣٩٤**	٦,٤٤٥
	٤٤١,٧٢١	٥٤٢,٠٢٨
ودائع الضمان	**٣٠,٢٠٢**	٣٠,٩٠٠

إن المجموعة حاصلة على ترخيص يؤهلها لتزويد عملائها بتمويل كنسبة مئوية من القيمة السوقية لأوراق مالية تم إيداعها كضمان. وتقوم المجموعة بتحميل فائدة على المبلغ المستحق.

يجب على العملاء تقديم مبالغ نقدية أو أوراق مالية إضافية إذا انخفضت قيمة الأوراق المالية المودعة كضمان عن الحد الأدنى للضمان البالغ ١٢٥٪ من قيمة التمويل. في حالة تجاوز الحد الأدنى للضمان، تبدأ الشركة في تسييل الأوراق المالية المودعة كضمان. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم التعامل بالهامش المدينة ما قدره ١,٠٤٨,٠٥٥ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٦١,٠٠٧ ألف درهم)*.

٥ ذمم التعامل بالهامش المدينة والمصروفات المدفوعة مقدماً وودائع الضمان في الأسواق *(تابع)*

لا توجد تغييرات جوهرية على الالتزامات الاجمالية لمنح ذمم التعامل بالهامش خلال الفترة. هذه الالتزامات قابلة للإلغاء بطبيعتها.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة تعرضات معينة تم رصد مخصصات في مقابلها بقيمة ٢,٦٥٨ ألف درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤٥٨ ألف درهم)*.

يتم الاحتفاظ بودائع الضمان لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة كضمان مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنك. كما أن هذه المبالغ بالدرهم الإماراتي، وتخضع لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٣٪ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٣٪)* سنوياً.

٦ الأرصدة المصرفية والنقد

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٥٩	١٣٩
أرصدة مصرفية في حساب جاري	١٣٨,٧٩٣	١٠٩,٥٧٤
أرصدة مصرفية في حساب إيداع	٣٣,٠٠٦	٣٢,٢٢٣
	١٧١,٨٥٨	١٤١,٩٣٦

إن الأرصدة المصرفية مودعة لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع المصرفية فائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق. تتضمن الأرصدة المصرفية مبلغ ٣٣,٩٨٤ ألف درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٢,٢٠٠ ألف درهم)* محتفظ بها كضمان مقابل المسحوبات المصرفية على المكشوف.

يتألف النقد وما يعادله مما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الأرصدة المصرفية والنقد	١٧١,٨٥٨	١٤١,٩٣٦
مسحوبات مصرفية على المكشوف *(إيضاح ١١)*	(١٢٥,٥٠٢)	(١٢٥,٣٧٢)
	٤٦,٣٥٦	١٦,٥٦٤

٧ رأس المال

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

٨ احتياطي الاستحواذ

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

٩ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
في بداية الفترة / السنة	**٥,٤٣٤**	٤,٧٨١
المحمل للفترة / السنة	**٨٠١**	١,٦٦٨
المدفوع خلال الفترة / السنة	**(٥٦٢)**	(١,٠١٥)
كما في نهاية الفترة / السنة	**٥,٦٧٣**	٥,٤٣٤

١٠ الذمم الدائنة والاستحقاقات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	**١٣٤,٠٢٦**	١٢٩,٦٠٠
مصروفات مستحقة	**٣,٨٥٢**	٥,١٥٣
ذمم دائنة أخرى	**٦,٥٣٢**	٩,٩٩٨
	١٤٤,٤١٠	١٤٤,٧٥١

١١ قروض قصيرة الأجل

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم
تسهيل ١	**١٠,٤٦٠**	-
تسهيل ٢	**١٦,٩٠٠**	١٦,٩٠٠
تسهيل ٣	**٤٦,٤٢٦**	٥٦,٩٧٩
تسهيل ٤	**١٧,١٦٧**	٥٦,٥٩٣
تسهيل ٥	**٣٣,٠١٦**	٥١,٢٨١
تسهيل ٦	**٣٥,٢٨٠**	٣٣,٤٤٨
تسهيل ٧	**-**	٣٩,١٨٢
تسهيل ٨	**-**	١٤,٣٣٧
تسهيل ٩	**-**	١١,٤٤٧
مسحوبات مصرفية على المكشوف	**١٢٥,٥٠٢**	١٢٥,٣٧٢
	٢٨٤,٧٥١	٤٠٥,٥٣٩

تسهيل ١
يمثل قرض تم الحصول عليه من أحد المساهمين، ويحمل فائدة وفقا للمعدلات السائدة في السوق. إن مدة الاتفاقية شهراً واحداً تُجدد تلقائياً.

تسهيل ٢ و٣ و٤ و٥ و٦
تمثل هذه التتسهيلات قصيرة الأجل والتي تم الحصول عليها من بنوك محلية لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهي مضمونة بموجب تلك الاستثمارات. تخضع القروض لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق وتستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

تسهيل ٧
يمثل اتفاقية وكالة تم الحصول عليها من شركة تمويل لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بموجب تلك الاستثمارات. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق وتم سداده خلال الفترة *(السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: يستحق السداد خلال خمسة أشهر من تاريخ التقرير)*.

تسهيل ٩
يمثل قرض تم الحصول عليه لتمويل معاملة قصيرة الأجل، ويخضع لمعدل فائدة ثابت. تبلغ مدة الاتفاقية ثلاثة أشهر قابلة للتجديد تلقائيًا. تم سداد القرض خلال الفترة.

١١ قروض قصيرة الأجل *(تابع)*

مسحوبات مصرفية على المكشوف
تخضع هذه المسحوبات لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق. إن هذه المسحوبات المصرفية على المكشوف مضمونة مقابل سند إذني وضمان شخصي من طرف ذي علاقة وشيكات ضمان وأرصدة مصرفية.

١٢ الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي يتم السيطرة عليها أو تخضع لسيطرة مشتركة أو تمارس عليها هذه الأطراف تأثيراً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وشروط التسعير الخاصة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم
إيرادات العمولات	**٨٤**	٣٦٥
إيرادات التمويل	**٩١٦**	٣١٢
مصاريف التمويل	**١,٦٢٤**	١,٣٢٢

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
قروض من أطراف ذات علاقة	**٢٧,٣٦٠**	٣١,٢٣٧
ذمم التعامل بالهامش المدينة	**١٥,٩٠٥**	١٨,١٧٦
حسابات الذمم المدينة التجارية	**٢٧**	٦,٢٧٢
حسابات الذمم الدائنة التجارية	**١٠٧**	١٥٧

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة / السنة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات مقابل الذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء)*.

١٣ الارتباطات والالتزامات الطارئة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة بمنحها ضمانات بمبلغ ٨١ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٢٠ مليون درهم)* بخصوص متطلبات سوق الأوراق المالية بشأن الوسطاء الماليين.

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية أو ارتباطات طارئة كما في تاريخ التقرير *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء)*.

كان لدى المجموعة التزامات مالية بقيمة ٢٤,٥ مليون درهم في تاريخ التقرير *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء)* متعلقة بالاستحواذ التام لمؤسسة مالية بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن الاستحواذ معلقاً لحين الحصول على موافقة الجهات التنظيمية.

١٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، المعدلة لبيان تأثير أي أدوات مالية ذات تأثيرات مخفضة.

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		**التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
	٢٠١٩	٢٠١٨	**٢٠١٩**	٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
أرباح الفترة (بالآلاف)	**٣,٧١١**	٤,٨١٢	**٣,٨٨٨**	٢٩,٧٨٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)	**٥٤٩,٩١٦**	٥٤٩,٩١٦	**٥٤٩,٩١٦**	٥٤٩,٩١٦
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	**٠,٠٠٧**	٠,٠٠٨	**٠,٠٠٧**	٠,٠٥٤

١٥ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات تتم إدارتها لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥٩,١٠٤ ألف درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٧٤,٩٥٢ ألف درهم)*. تم استبعاد هذه الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

١٦ 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 ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء ما هو مبين أدناه.

كما أنه من المتوقع أن يتم أيضاً إدراج التغيرات في السياسات المحاسبية ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من تاريخ التطبيق المبدئي أي في ١ يناير ٢٠١٩. ونتيجة لذلك قامت المجموعة بتغيير السياسة المحاسبية الخاصة بها فيما يتعلق بعقود الإيجار على النحو المبين أدناه.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام منهجية استرجاعية معدلة، والتي يتم بموجبها الاعتراف بالتأثير التراكمي للتطبيق المبدئي ضمن الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩. إن تفاصيل التغيرات في السياسات المحاسبية مبينة أدناه.

أ. تعريف عقد الإيجار

كانت المجموعة سابقاً تقوم في بداية العقد بتحديد ما إذا كان الاتفاق يمثل أو يتضمن عقد إيجار وفقاً للتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجار بناءً على تعريف عقد الإيجار.

عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت المجموعة تطبيق البديل العملي لعدم التقيد بتقييم أي من المعاملات تمثل عقود إيجار حيث قامت بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار. فيما يتعلق بالعقود التي لم يتم تحديدها كعقود إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم يتم إعادة تقييمها لتحديد أي منها يمثل عقد إيجار. لذلك، تم تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية فقط على العقود التي تم إبرامها أو تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

ب. المجموعة بصفتها مستأجر

قامت المجموعة سابقاً بصفتها الطرف المستأجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلي أو تمويلي بناءً على تقييمها ما إذا كانت كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات ذات الصلة قد تم تحويلها إلى المجموعة بموجب العقد. طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقد الإيجار لمعظم عقود الإيجار – أي يتم الاعتراف بهذه العقود في الميزانية العمومية.

قررت المجموعة تطبيق إعفاءات الاعتراف على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمعدات وعقود إيجار معدات تكنولوجيا المعلومات. بالنسبة لعقود إيجار الموجودات الأخرى، والتي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، قامت المجموعة بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار.

تم عند التحول قياس مطلوبات عقد الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخفضة بمعدل الفائدة على الاقتراض الإضافي لدى المجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس موجودات حق الاستخدام إما:

- بالقيمة الدفترية كما لو كان تم تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من تاريخ البدء، مخصومة بمعدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي،
- قامت المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على أكبر عقود إيجار العقارات لديها؛ أو
- بقيمة مساوية لالتزام عقد الإيجار المعدل بناء على قيمة أي دفعات إيجارية مدفوعة مقدماً أو مستحقة – قامت المجموعة بتطبيق هذه المنهجية على جميع عقود الإيجار الأخرى.

١٦ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (تابع)

١- عقود الإيجار المصنفة كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧

استخدمت المجموعة البدائل العملية التالية عند تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧:

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار التي لها سمات مماثلة.
- تعديل القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام بناء على قيمة مخصص العقود المثقلة بالتزامات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ قبل تاريخ التطبيق الأولي مباشرة كبديل لمراجعة انخفاض القيمة.
- تطبيق الإعفاء الخاص بعدم الاعتراف بموجودات ومطلوبات حق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون مدتها أقل من ١٢ شهراً.
- استثناء التكاليف المباشرة المبدئية من قياس موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.
- استخدام مبدأ إعادة النظر عند تحديد فترة الإيجار إذا كان العقد ينطوي على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

٢- عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تمويلي

بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، يتم تحديد القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والتزام الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ بالقيمة الدفترية لموجودات الإيجار والتزام الإيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ قبل ذلك التاريخ مباشرة.

ج. المجموعة بصفتها مؤجر

لا يتعين على المجموعة إجراء أي تعديلات عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالنسبة لعقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المؤجر، باستثناء عقد الإيجار من الباطن. قامت المجموعة باحتساب عقود الإيجار الخاصة بها وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي.

طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتعين على المجموعة تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن استناداً إلى موجودات حق الاستخدام، وليس الأصل ذو الصلة. عند التحول، قامت المجموعة بإعادة تقييم تصنيف عقد الإيجار من الباطن المصنف سابقاً كعقد إيجار تشغيلي طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. توصلت المجموعة إلى أن عقد الإيجار من الباطن هو عقد إيجار تمويلي طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

د. التأثير على البيانات المالية

بناء على تقييم الإدارة، رأت المجموعة أن تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩ ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

١٧ توزيعات الأرباح المعلنة

قرر مساهمو المجموعة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٩، عدم دفع توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

قرر مساهمو المجموعة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٨ توزيع مبلغ ٣٢,٩٩٥ ألف درهم كتوزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

١٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية دون أن يكون لإعادة التصنيف تأثير على الأرباح أو الأرباح المحتجزة.