

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة

(سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة

(سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة الرمز كوربوريشن للإستثمار والتطوير (شركة مساهمة عامة)

تقرير مجلس الإدارة

كما في 31 ديسمبر 2016

تقرير مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم عن المنه المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

تسعى شركة الرمز كوربوريشن للإستثمار والتطوير (شركة مساهمة عامة) حالياً إلى استكمال تحقيق أهدافها الكبيرة لتحويلها إلى شركة رائدة و متكاملة في مجالات الإستثمار و التطوير، مما يساهم في تنمية الاقتصاد الوطني لدولة الإمارات العربية المتحدة، و التي ستصل إليها بعون الله تعالى من خلال ترخيصها في شتى الأنشطة الخاضعة للإطار التنظيمي والإشرافي لهيئة الأوراق المالية و السلع.

النشاطات

تمكنت شركة الرمز كوربوريشن للإستثمار والتطوير ش.م.ع (شركة دبي للتطوير ش.م.ع سابقاً) خلال عام 2016 من تحقيق مجموعة من الإنجازات، و الذي كان أهمها ما يلي:

- إعادة إحياء الشركة من خلال استئناف أعمال الإستثمار و التطوير .
- إعادة أسهم الشركة للتداول في سوق دبي المالي.
- إضافة أنشطة جديدة من خلال الحصول على ترخيص إدارة الإستثمار من قبل هيئة الأوراق المالية و السلع.
- الحصول على الموافقة المبدئية للحصول على ترخيص إدارة الأكتتاب من قبل هيئة الأوراق المالية و السلع.
- رفع رأسمال الشركة من (10) مليون درهم إلى (549.9) مليون درهم.

النتائج المالية

- حققت الشركة و شركاتها التابعة خلال العام 2016 صافي أرباح تقدر ب (58.7 مليون درهم تقريباً) بزيادة قدرها (10.4) مليون درهم تقريباً) و التي تمثل نسبة 21.5% تقريباً بالمقارنة مع صافي أرباح السنة الماضية.
- انخفاض إجمالي أصول الشركة بنسبة 0.62%، من (980.4 مليون درهم تقريباً) إلى (974.3 مليون درهم تقريباً).
- انخفاض إجمالي التزامات الشركة بنسبة 26.35%، من (684.7 مليون درهم تقريباً) إلى (504.3 مليون درهم تقريباً).
- ارتفع إجمالي حقوق المساهمين بنسبة 60% تقريباً، من (295.7 مليون درهم تقريباً) إلى (470 مليون درهم تقريباً).

محمد المرتضى الدندشي

العضو المنتدب



الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة
(سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة للرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم توضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد استوفينا مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. أن نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، تشكل أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

احتساب الاستحواذ المعاكس

خلال السنة، قام مساهمو شركة الرمز كابيتال ذ.م.م. باستبدال حصصهم، ذات قيمة سوقية تبلغ ٤٤٥ مليون درهم، مقابل أسهم في الشركة. كما هو موضح في إيضاح رقم ٦ حول البيانات المالية الموحدة، تم احتساب هذه المعاملة كاستحواذ معاكس بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، وبالتالي فإن الرمز كابيتال ذ.م.م. تعتبر الجهة المستحوذة والشركة التابعة قانونياً والشركة هي الجهة المستحوذ عليها والشركة الأم القانونية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة) (تتمة)

احتساب الاستحواذ المعاكس (تتمة)

إن هذه مسألة تدقيق جوهرية حيث أنها معاملة جوهرية ومعقدة وتتطلب من الإدارة تطبيق القرارات عند تحديد ما إذا كانت المعاملة تمثل عملية استحواذ تحت سيطرة مشتركة، استحواذ أصل، أو دمج أعمال.

توجد مخاطر من أن القرارات التي تم إجراؤها عند إدراج الاستحواذ كدمج أعمال غير مناسبة. وبالإضافة لذلك، فإن هنالك مخاطر من أن اعتبارات سعر الشراء والشهرة قد تم احتسابها بشكل غير صحيح عند تاريخ الاستحواذ.

رد أعمال تدقيقنا

لقد حصلنا على، وقمنا بمراجعة اتفاقية تحويل الأسهم، مذكرة تأسيس شركة الرمز كابيتال ذ.م.م المعدلة، والوثائق ذات الصلة لفهم المعاملة. لقد قمنا بتقييم القرارات المطبقة لتحديد ما إذا كانت المعاملة هي استحواذ تحت سيطرة مشتركة أو استحواذ أصل أو دمج أعمال. وقد تضمن هذا الأمر تقييم السيطرة المشتركة قبل وبعد المعاملة وما إذا كانت المستحوز عليها تشكل استمرار للأعمال أم لا، أي فيما إذا كان هناك مدخلات وأليات مطبقة على هذه المدخلات التي لها المقدرة على خلق المخرجات.

بالإضافة إلى ذلك، فقد قمنا بتدقيق عملية احتساب المجموعة لسعر الشراء الاعتراري والشهرة. وقد تضمن هذا الأمر، من بين إجراءات أخرى، اختبار صحة احتساب سعر الشراء الاعتراري، نسبة تحويل الأسهم، والشهرة. كذلك، فقد تحققنا من أن سعر الشراء الاعتراري، قد تمت الموافقة عليه من الإدارة وهيئة السلع والأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وأنه تم الأخذ بالاعتبار تأثير حقوق إصدار الأسهم في عملية الاحتساب.

لقد قمنا بتقييم ملاءمة الموجودات والمطلوبات المدرجة بتاريخ الاستحواذ من خلال مراجعة ومطابقة هذه الموجودات والمطلوبات لعملية تخصيص سعر الشراء المؤقت المنفذ من قبل الإدارة. لقد قمنا بالأخذ بالاعتبار تقييم الإدارة بأن الشركة التابعة القانونية (الرمز كابيتال ذ.م.م) تسيطر على المجموعة وما إذا كانت المجموعة معرضة، أو لديها الحق، للعوائد المتفاوتة، من استثمارها مع الجهة المستحوز عليها وما إذا كان لديها المقدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستحوز عليها في التاريخ الذي تم فيه إدراج الاستثمار.

إن هذه البيانات المالية الموحدة هي استمرار للبيانات المالية للرمز كابيتال ذ.م.م. وعلى الرغم من ذلك، تم تعديل رأس المال ليعرض رأس مال الشركة الأم القانونية الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة. لقد قمنا بتقييم حركة حقوق المساهمين واحتياطي حقوق المساهمين بهذا الصدد.

لقد قمنا بتحديد ملاءمة تعديلات التوحيد فيما يتعلق بالعملية المحاسبية لهذه المعاملة.

أمور أخرى

- إن هذه أول بيانات مالية موحدة للمجموعة. تم تدقيق البيانات المالية المنفصلة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر رأي غير متحفظ على هذه البيانات المالية بتاريخ ٨ فبراير ٢٠١٦.
- حيث أنه تم احتساب استحواذ شركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة كاستحواذ معاكس، فإن أرقام المقارنة المعروضة هي للرمز كابيتال ذ.م.م. تم تدقيق البيانات المالية للرمز كابيتال ذ.م.م. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل أرنست ويونغ التي أصدرت رأي غير متحفظ على هذه البيانات المالية بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠١٦.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة) (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في تقرير مجلس الإدارة للمجموعة
تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة للمجموعة. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات
الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها. فيما يتعلق بتدقيقنا
للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم مما إذا كانت المعلومات
الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت
المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهرياً. وفي حال أنه توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات
الأخرى، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن
نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء مادية، سواءً كان ذلك نتيجة
لاحتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ
الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة لمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس
محاسبي، باستثناء في حال نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي لديها عن ذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة
إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات موضوعية حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء
المادية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية
الموحدة. إن التأكيدات موضوعية هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه
وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر
مادية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها
بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال
عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ
إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول
البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن
الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنية بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس
بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة) (تتمة)

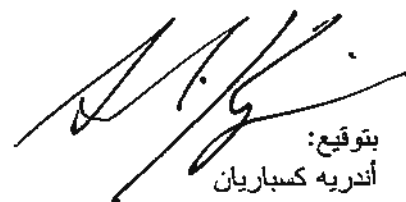
مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى موضوعية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة المجموعة والإشراف عليها. كما نتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظم الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل موضوعي فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تنقيفنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية من النظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الإيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٠ حول البيانات المالية الموحدة، الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.
- ٨) بناءً على المعلومات التي تم إتاحتها لنا، تم إدراج المساهمات الاجتماعية بما قيمته ٤٨,٨٥٠ درهم خلال السنة.



بتوقيع:
أندريه كسباريان
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٣٦٥

٢٨ فبراير ٢٠١٧
أبو ظبي

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
درهم	درهم		
٧٣,١٨٣,٣١٢	٧٩,٢٥٠,٢٤٨		صافي إيرادات العمولات
١٨,٨٢٣,٠٠٨	٣١,٥٥٥,٢٤٦	٣	إيرادات الاستشارات والفائدة والإيرادات الأخرى
١,٤٧٠,٠٠٠	-		ربح من بيع استثمارات متاحة للبيع
			ربح من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
١,١٧٣,٠٣٣	٢,٢٧٩,٦٥٦	١٠	الأرباح والخسائر
(٤١,٧٧١,٦٠٦)	(٤٥,٨٦٩,١٣٤)	٤	مصاريف إدارية وعمومية
(٤,٥٦٤,٢٧٧)	(٨,٥٢٥,٨٠٩)		تكاليف التمويل
<u>٤٨,٣١٣,٤٧٠</u>	<u>٥٨,٦٩٠,٢٠٧</u>		الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح الأساسي للسهم العائد إلى مساهمي الشركة الأم:
٠,٠١٩	٠,١٢٥	٢٣	الربح الأساسي والمخفض للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

2015 درهم	2016 درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
17.719.682	24.197.514	5	ممتلكات ومعدات
20.641.656	24.569.662	7	الشهرة
38.361.338	48.767.176		
			الموجودات المتداولة
389.291.211	518.273.136	8	نم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
34.300.000	32.707.209	9	ودائع ضمان فى السوق
-	4.618.774	12	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية، صافى
27.200.965	68.028.601	10	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
491.273.646	301.931.521	11	الأرصدة البنكية والنقد
942.065.822	925.559.241		
980.427.160	974.326.417		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
150.000.000	549.915.858	13	رأس المال
-	(283.966.320)	13	احتياطي الاستحواذ
48.552.272	54.231.570	14	الاحتياطي النظامي
13.644.319	16.483.968	15	الاحتياطي العام
83.496.773	133.317.873		الأرباح المحتجزة
295.693.364	469.982.949		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات الغير متداولة
4.637.649	3.934.697	16	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
345.214.125	253.714.237	17	نم دائنة ومبالغ مستحقة أخرى
23.754.000	26.380.979	12	مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية، صافى
311.128.022	220.313.555	18	قروض قصيرة الأجل
680.096.147	500.408.771		
684.733.796	504.343.468		إجمالي المطلوبات
980.427.160	974.326.417		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



محمد المرتضى النداشي
المدير العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 23 جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كورديريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الاحتياطي العام درهم	الاحتياطي النظامي درهم	احتياطي الاستنزاف درهم	رأس المال درهم
٢٠١٦,٥٠٩,٥٢٣	١٠١,٥٥٩,٩٥٣	١١,٢٢٨,٦٤٥	٤٣,٧٢٠,٩٢٥	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٨,٣١٣,٤٧٠	٤٨,٣١٣,٤٧٠	-	-	-	-	-
-	(٤,٨٣١,٣٤٧)	-	٤,٨٣١,٣٤٧	-	-	-
-	(٢,٤١٥,٦٧٤)	٢,٤١٥,٦٧٤	-	-	-	-
(٥٩,١٢٩,١٢٩)	(٥٩,١٢٩,١٢٩)	-	-	-	-	-
٢٩٥,٦٩٣,٣٦٤	٨٣,٤٩٦,٧٧٣	١٣,٦٤٤,٣١٩	٤٨,٥٥٢,٢٧٢	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩٥,٦٩٣,٣٦٤	٨٣,٤٩٦,٧٧٣	١٣,٦٤٤,٣١٩	٤٨,٥٥٢,٢٧٢	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١١٥,٩٤٩,٥٣٨	-	-	-	(٣٩٩,٩١٥,٨٥٨)	٣٩٩,٩١٥,٨٥٨	-
(٣٥٠,١٦٠)	(٣٥٠,١٦٠)	-	-	-	١١٥,٩٤٩,٥٣٨	-
٥٨,٦٩٠,٢٠٧	٥٨,٦٩٠,٢٠٧	-	-	-	-	-
-	(٥,٦٧٩,٢٩٨)	-	٥,٦٧٩,٢٩٨	-	-	-
-	(٢,٨٣٩,٦٤٩)	٢,٨٣٩,٦٤٩	-	-	-	-
٤٦٩,٩٨٢,٩٤٩	١٣٣,٣١٧,٨٧٣	١٦,٤٨٣,٩٦٨	٥٤,٢٣١,٥٧٠	(٢٨٣,٩٦٦,٣٢٠)	٥٤٩,٩١٥,٨٥٨	-
٤٦٩,٩٨٢,٩٤٩	١٣٣,٣١٧,٨٧٣	١٦,٤٨٣,٩٦٨	٥٤,٢٣١,٥٧٠	(٢٨٣,٩٦٦,٣٢٠)	٥٤٩,٩١٥,٨٥٨	-

في ١ يناير ٢٠١٥
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
تحويل إلى الاحتياطي العام
توزعت أرباح (إيضاح ١٣)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

في ١ يناير ٢٠١٦
احتياطي الاستنزاف (إيضاح ١٣)
السعر المحسوب (إيضاح ١)
تكلفة المعاملة عند إصدار الحقوق
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي النظامي
تحويل إلى الاحتياطي العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاحات	لرهم	لرهم
٤٨,٣١٣,٤٧٠	٥٨,٦٩٠,٢٠٧			
الأنشطة التشغيلية				
الربح للسنة				
تعديلات البنود التالية:				
٣,٢٦٨,٩٦٧	٣,٦٩٣,٠٨٣	٥		الاستهلاك
٩٠٠,١٣٢	٤٥٨,٢٠١	١٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٠٦,١٢٨)	(٢,٨٠٢,٠٥١)	٣		إيرادات الفائدة
(٤,٥٦٤,٢٧٧)	٨,٥٢٥,٨٠٩			تكاليف التمويل
(١,٤٧٠,٠٠٠)	-			ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(١,١٧٣,٠٣٣)	(٢,٢٧٩,٦٥٦)			ربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
-	(١٤٠,٠٢٧)	٣		إيرادات توزيعات أرباح
-	(١٣,٦٨٨)	٣		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٤٤,٩٦٩,١٣١	٦٦,١٣١,٨٧٨			
تغييرات على رأس المال العامل:				
(١١٨,٩٤٨,٤٨٢)	(١٢٨,٤٨٦,٢٠٥)			ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدما
٩,٢٣٦,٤٦٨	١,٥٩٢,٧٩١			ودائع ضمان في السوق
١٦,٣٨٠	(١,٩٩١,٧٩٥)			مبالغ مستحقة من/ إلى أسواق الأوراق المالية، صافي
(٣١١,٩١٧,٠٥١)	(٩٤,٠١٥,٣٢١)			ذمم دائنة ومستحقات
(٣٧٦,٦٤٣,٥٥٤)	(١٥٦,٧٦٨,٦٥٢)			النقد المستخدم في العمليات
(٤٢٥,٦١٦)	(١,١٦١,١٥٣)	١٦		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٦٤,٢٧٧	(٨,٥٢٥,٨٠٩)			تكاليف التمويل المدفوعة
(٣٧٢,٥٠٤,٨٩٣)	(١٦٦,٤٥٥,٦١٤)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية				
(٦٥٦,٣٠٤)	(١٠,٢١٤,٦٧٧)	٥		شراء ممتلكات ومعدات
٣٠٦,١٢٨	٢,٨٠٢,٠٥١			فائدة مستلمة
-	(٢٥,١٠٠,٠٠٠)	١١		الودائع البنكية المستحقة بعد ثلاثة أشهر
-	٦٠,٠٠٠			متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
-	١٤٠,٠٢٧			توزيعات أرباح مستلمة
٤,٨٠٠,٠٠٠	-			بيع استثمارات متاحة للبيع
-	(٥,٤٧٨,٣٢٤)	٦		استحواذ شركة تابعة
(٣٥,٢٥٣,٨٧٧)	(٦٢,٧٦٤,٣٢٧)	١٠		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩,٢٢٥,٩٤٥	٧٤,٨١٦,٣٤٧	١٠		استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٢١,٥٧٨,١٠٨)	(٢٥,٦٣٨,٩٠٣)			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية				
١١٠,١٢٩,٤٥٢	(١٥٠,٢٤٨,٨١٦)			قروض قصيرة الأجل، صافي
-	٩٤,٩١٥,٨٥٨			متحصلات من إصدار حقوق في أسهم
-	(٣٥٠,١٦٠)			تكاليف المعاملة على إصدار حقوق في أسهم
(٥٩,١٢٩,٦٢٩)	-			توزيعات أرباح مدفوعة
٥٠,٩٩٨,٨٢٣	(٥٥,٦٨٣,١١٨)			صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٣٤٣,٠٨٣,١٧٨)	(٢٤٧,٧٧٧,٦٣٥)			النقص في النقد وما يعادله
٧٣٣,٣٥٨,٢٥٤	٣٩٠,٢٧٥,٠٧٦			النقد وما يعادله في ١ يناير
٣٩٠,٢٧٥,٠٧٦	١٤٢,٤٩٧,٤٤١	١١		النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

إن الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") في ٢١ يونيو ١٩٧٥ بموجب مرسوم أميري وقد أصبحت شركة مساهمة عامة في عام ١٩٩٧.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") هي الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وإدارتها وتقديم خدمات الوساطة ويشمل ذلك الوساطة في بيع وشراء الأسهم والضمانات التجارية وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ١٢١٢٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تشمل البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧.

٢.١ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بموجب التكلفة التاريخية، المعدلة للقياس بالقيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدراهم) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

خلال السنة، تحصلت الشركة على نسبة ١٠٠% من حصة الرمز كابيتال ذ.م.م. وأصبحت الشركة الأم القانونية للرمز كابيتال ذ.م.م. تم احتساب هذه المعاملة كاستحواذ عكسي، بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. وبالتالي، فإن البيانات المالية الموحدة هي استمرار للبيانات المالية للرمز كابيتال ذ.م.م. إن المعلومات المالية المقارنة هي للرمز كابيتال ذ.م.م.

٢,٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وكل من شركاتها التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لديها الحق، في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، و فقط في حال أن للمجموعة:

- تمارس سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، حقوق حالية تعطيتها المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناجمة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدامها سيطرتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقارير المالية للمجموعة، باستخدام نفس السياسات المحاسبية. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تشمل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه:

الرمز كابييتال ذ.م.م.	الإمارات	%
ارك ريل استيت ذ.م.م.	الإمارات	٩٩
ارك انفسمنت ش.ذ.م.م.	الإمارات	٩٩
ارك بروبريتيز ذ.م.م.	الإمارات	٩٩

يتم اعتبار الشركات التابعة أعلاه شركات مملوكة بالكامل من قبل الشركة حيث تم الاحتفاظ بالحقوق الغير مسيطرة لصالح الشركة. وبالتالي، لا يتم احتساب الحقوق الغير مسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المطبقة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية السابقة، باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة الفعالة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٦. قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات للمرة الأولى، وهي فعالة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار، أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن غير فعال بعد.

على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تم تطبيقها للمرة الأولى في ٢٠١٦، لم ينتج عنها تأثير جوهري على البيانات المالية السنوية للمجموعة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات التنظيمية المؤجلة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١: الاتفاقيات الثنائية: المحاسبة للاستحواذ على حصص؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: الزراعة: النباتات المثمرة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ شركات الاستثمار؛ تطبيق استثناء التوحيد؛

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٤-٢٠١٣

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

إن تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه لم يكن لها أي تأثير على المركز والأداء المالي أو إفصاحات المجموعة.

٢,٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

التقديرات والافتراضات الهامة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات الغير مؤكدة كما في تاريخ بيان المركز المالي، والتي لها مخاطر هامة قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه.

الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من الذمم التجارية المدينة عند عدم إمكانية تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي يتم القيام بهذا التقدير كل على حدة، أما المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي، ولكن مستحقة الدفع فيتم تقييمها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لفترة الاستحقاق ومعدلات الاسترداد السابقة.

٢.٤ القرارات والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة النعم التجارية المدينة (تتمة)

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ما قيمته ٥٢٠,٥١٨,٩٦٤ درهم (٢٠١٥): ٣٩٢,٣٢٤,٨٧٩ درهم) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ما قيمته ٥,٧٥٧,٤٣٣ درهم (٢٠١٥): ٥,٧٥٧,٤٣٣ درهم). يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ التي يتم تحصيلها فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الشامل الموحد.

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة

يعتمد اختبار الانخفاض في القيمة للمجموعة على احتساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تم استنباط القيمة قيد الاستخدام للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة عن طريقة رسمة العوائد. تم توضيح الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بشكل إضافي في إيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة.

القرارات الجوهرية

الأعمار الانتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المتبقية والقيم الانتاجية المتبقية للممتلكات والمعدات بنهاية كل فترة تقارير مالية سنوية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦. بناءً على مراجعتها، تعتقد الإدارة بأن القيم المتبقية والأعمار الانتاجية للممتلكات والمعدات تم تقديرها بشكل موضوعي.

الاستحواذ المعاكس

إن الافتراضات الرئيسية فيما يتعلق بالاستحواذ المعاكس هي لتحديد ما إذا كانت المعاملة لاستحواذ الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع تمثل معاملة تحت سيطرة مشتركة أو استحواذ أصل أو دمج أعمال. يشمل التقييم السيطرة المشتركة قبل وبعد المعاملة وما إذا كانت الشركة المستحوذ عليها تمثل استمرار للأعمال، على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدخلات وأليات مطبقة لهذه المدخلات لها المقتررة على أحداث مخرجات. قامت الإدارة بتحديد المعاملة بأنها ليست معاملة سيطرة مشتركة وبأن الشركة المستحوذ عليها (الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع) تمثل أعمالاً مستقلة لديها مدخلات وأليات تنطبق على هذه المدخلات والمخرجات.

يتطلب الاستحواذ المعاكس احتساب سعر الشراء الاعتيادي الذي يتطلب من الإدارة تحديد نسب تبادل الحصص والقيمة العادلة للحصص التي تم تبادلها. حددت الإدارة بأن سعر الشراء الاعتيادي هو ١١٥,٩٤٩,٥٣٨ درهم.

كجزء من عملية محاسبة الاستحواذ المعاكس يتم إدراج القيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. يعتمد تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ، للمدى المعقول، على تقدير الإدارة. في حال أن سعر الشراء يتجاوز القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها، يتم عندها إدراج الربح في بيان الدخل الموحد. لا تزال عملية تخصيص سعر الشراء قيد الإنجاز كما في تاريخ التقارير المالية، وبالتالي، فإن القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة المفصّل عنها في إيضاح رقم ٦ هي مؤقتة.

تم تخصيص قيمة الشهرة الناتجة عند عكس الاستحواذ بقيمة ٣,٩٢٨,٠٠٦ درهم للمجموعة بهدف اختبار الانخفاض في القيمة، حيث تتوقع الإدارة أن يكون التجمع مفيد للمجموعة ككل.

٢.٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إدراج الإيرادات

يتم إدراج الإيرادات للمدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس الإيرادات بدقة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة.

إيرادات العمولات

تمثل إيرادات العمولات قيمة الفواتير عن خدمات الوساطة المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة.

إيرادات الخدمات

يتم إدراج إيرادات الخدمات الاستشارية والابحاث عند تقديم الخدمات بموجب العقد.

الإيرادات من توزيعات الأرباح

يتم إدراج الإيرادات من توزيعات الأرباح عندما ينشأ للمجموعة الحق في استلام المدفوعات، وهو عادةً عند اعتماد المساهمين لتوزيعات الأرباح.

إيرادات الفائدة

يتم إدراج إيرادات الفائدة عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي تعمل على خصم إيصالات التدفقات النقدية المقدرة المخصومة من خلال الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصل لصافي القيمة المدرجة للأصل المالي.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة انخفاض في القيمة (في حال وجد).

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، كما يلي:

٣٠ سنة	مباني المكاتب
٥ سنوات	معدات مكتبية
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث وتركيبات

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية المبلغ المقدر القابل للاسترداد، يتم خفض الموجودات إلى قيمها القابلة.

تتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والمعدات الذي يتم احتسابه بشكل منفصل، ويتم شطب القيمة الدفترية للبند الذي تم استبداله. تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات والمعدات. يتم إدراج كافة النفقات الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد كمصاريف عند تكبدها.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة والمقاسة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، وقيمة أي حصص من الحقوق الغير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لدمج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس الحقوق الغير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها سواء بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الجهة المستحوذ عليها. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

عندما تقوم المجموعة باستحواذ أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية المفترضة لغرض التصنيف الملائم والتعيين بما يتوافق مع الشروط المتعاقد عليها، الأوضاع الاقتصادية والظروف ذات الصلة كما في تاريخ الشراء. يتضمن هذا فصل المشتقات المالية في العقود من قبل الجهة المستحوذ عليها.

يتم إدراج أي التزامات طارئة يجب تحويلها من قبل المشتري بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. يتم قياس الالتزامات الطارئة المصنفة كأصل أو الترام الذي يعتبر أداة مالية وفقاً لنطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس بالقيمة العادلة وإدراج التغييرات إما في الأرباح والخسائر أو كتغيير في بيان الدخل الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، وهي الزيادة في إجمالي اعتبارات الشراء المحولة والقيمة الدفترية للحقوق الغير مسيطرة وأي حقوق محتفظ بها سابقاً تتجاوز صافي الموجودات المعروفة المستحوذة والالتزامات المفترضة. في حال تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها إجمالي الاعتبارات المحولة، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح ويمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يجب إدراجها بتاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تنتج عن زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها على إجمالي الاعتبارات المحول، يتم عندها إدراج الأرباح ضمن الأرباح والخسائر.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذة في دمج الأعمال منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال، بغض النظر إذا ما تم تحديد موجودات ومطلوبات الجهة المستحوذ عليها لهذه الموجودات وتم تخصيصها لهذه الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من الوحدة المولدة للنقد وجزء من العمليات ضمن تلك الوحدة التي تم استبعادها، فإن الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة تدرج ضمن القيمة الدفترية للعمليات عند تحديد الأرباح والخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناءً على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

يتطلب الاستحواذ المعاكس احتساب اعتبارات الشراء التي تتطلب من الإدارة تحديد معدل تبادل الحصص والقيمة العادلة للحصص المتبادلة. تم احتساب هذه الاعتبارات كاستحواذ معاكس.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الذمم المدينة

يتم إدراج الذمم المدينة بقيم الفاتورة الأصلية ناقصاً مخصص أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم إدراج مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك إمكانية لاسترداد القيمة الكاملة. يتم شطب الديون المشكوك في تحصيلها عندما لا تكون هناك قابلية بالاسترداد.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع القصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحوبات على المكشوف القائمة من البنك.

الأدوات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأدوات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع، كما هو مناسب.

يتم إدراج هذه الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائد، التكاليف المباشرة المتعلقة بالمعاملة، باستثناء في حالة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة النقد والودائع القصيرة الأجل والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض والذمم المدينة

إن القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشقة بدفعات ثابتة أو محددة وغير مدرجة في سوق مالي نشط. بعد القياس المبدئي، يتم لاحقاً قياس هذه الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً الانخفاض في القيمة. يتم إدراج الخسائر الناتجة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح والخسائر الغير محققة كدخل شامل آخر في الاحتياطي المتاح للبيع إلى أن يتم استبعاد الاستثمار، وفي ذلك الوقت يتم إدراج الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الأرباح والخسائر، أو اعتبار الاستثمار منخفض القيمة، في الوقت الذي يتم فيه إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة من الاحتياطي المتاح للبيع إلى الأرباح والخسائر.

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم إدراج الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة في بيان المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الموحد.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم قابلية تحصيلها

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي محدد. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية منخفضة القيمة. في حال، و فقط في حال، وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة كنتيجة لحدث أو عدة أحداث تمت بعد الإدراج المبدئي لأصل ما (حدث تكبد خسارة) ويكون لحدث الخسارة (أو الأحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بدقة في حال وجود دليل، فإن أي خسارة انخفاض في القيمة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل كما يلي:

- بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة يتم قياس قيمة الخسارة كالفرق بين القيمة المدرجة للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدها بعد) المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.
- بالنسبة للاستثمارات المالية المتاحة للبيع، يتم قياس الخسارة المتراكمة كالفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة على ذلك الاستثمار المدرج سابقاً في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي في حال و فقط في حال وجود حق قانوني جائز التطبيق وتسوية المبالغ المدرجة والنية للتسوية على أساس صافي المبلغ أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الذمم التجارية الدائنة

يتم إدراج المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة سواء صدر عنها فواتير من قبل المورد أو لم يتم.

المخصصات

تم إدراج المخصصات للمطلوبات عن الأوقات أو المبالغ الغير مؤكدة عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو استنتاجي نتيجة لأحداث سابق، يمكن تقديرها بشكل معقول، ومن المحتمل الحاجة لتدفقات خارجية لمنافع اقتصادية. عندما يكون للتوقيت تأثير جوهري على القيمة يتم عندها تكوين مخصص بالقيمة الحالية للمصاريف المتوقع أن تكون كافية لتسوية هذه الالتزامات.

عندما لا يكون من الممكن وجود تدفق خارج لمنافع اقتصادية، أو صعوبة تقدير المصاريف المتطلبية بطريقة موثوق بها، يتم إدراج هذه النفقات كالتزامات طارئة باستثناء عند عدم وجود أو وجود إمكانية ضئيلة للسداد.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

القروض والسلفيات التي تحمل فائدة

يتم إدراج كافة القروض والسلفيات مبدئياً بالقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة ناقصاً التكاليف المباشرة المتعلقة بتكاليف المعاملات. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلفيات التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، مع إدراج أي فروقات بين المتحصلات (صافي تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل الشامل على مدى فترة الافتراض. يتم إدراج الربح والخسارة كذلك في بيان الدخل الشامل الموحد عند استبعاد المطلوبات.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها من غير مواطني الدولة. يعتمد الاستحقاق لهذه المكافآت على أساس فترة خدمة الموظفين وإكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفعلي السائدة بتاريخ المعاملة. كما يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عملية التحويل ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تستخدم المجموعة اساليب التقييم المناسبة حسب الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

٢,٥ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن تراتبية القيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة؛
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على قياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كانت التحويلات قد تم تنفيذها بين مستويات التراتبية، عن طريق إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أقل مستوى للمدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

الالتزامات الطارئة

لا يتم إدراج المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها، باستثناء في حال أن امكانية تدفق الموارد الاقتصادية الخارجة التي تحمل منافع اقتصادية يعتبر بعيد. لا يتم إدراج الموجودات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها، باستثناء في حال أن امكانية تدفق الموارد الاقتصادية الداخلة يعتبر بعيد.

٢,٦ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مفصّل عنها أدناه. لدى المجموعة النية في اعتماد هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: البيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: مبادرة الإفصاح - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧: مبادرة الإفصاح
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ إدراج موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر الغير محققة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس دفعات المعاملات على أساس الأسهم - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ المعاملات بالعملة الأجنبية واعتبارات الشراء المدفوعة مقدماً

إن المجموعة حالياً في سياق تقييم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ولديها النية في تبني المعيار الجديد عند التاريخ الفعلي المطلوب. ليس من المتوقع أن يكون لكافة التعديلات الأخرى أي تأثير جوهري على البيانات لمالية الموحدة للمجموعة.

٣ إيرادات الاستشارات والفائدة والإيرادات الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٠٦,١٢٨	٢,٨٠٢,٠٥١	إيرادات الفائدة
-	١٤٠,٠٢٧	إيرادات توزيعات الأرباح
٣,٤٤٩,٣٧٣	٢٧,٧٦٥,١١٩	إيرادات من الأبحاث والاستشارات
-	١٣,٦٨٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦٦٧,٥٠٧	٧٤,٣٦٠	ربح من تحويل عملات أجنبية
١٤,٤٠٠,٠٠٠	٧٦٠,٠٠١	إيرادات أخرى
<u>١٨,٨٢٣,٠٠٨</u>	<u>٣١,٥٥٥,٢٤٦</u>	

٤ مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٨,٤٩٨,٠١٩	٣٢,٠٣٣,٢٨٥	تكاليف الموظفين
٧٠٦,٣٨٥	٨٤٩,٦٩٤	مصاريف الإيجار
١,٧٨٤,٩١٣	٣,٣١٥,٣٢٧	رسوم سنوية
١,٣٧٦,٠٥٥	١,٣٠١,٤٥٤	مصاريف الاتصالات
٣,٢٦٨,٩٦٧	٣,٦٩٣,٠٨٣	الاستهلاك (إيضاح ٥)
٥٠٧,٢٢٧	٧٥٢,٠٥٠	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
-	٤٨,٨٥٠	مساهمات اجتماعية
٥,٦٣٠,٠٤٠	٣,٨٧٥,٣٩١	مصاريف أخرى
<u>٤١,٧٧١,٦٠٦</u>	<u>٤٥,٨٦٩,١٣٤</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير - شركة مساهمة عامة (سابقاً شركة دبي للتطوير - شركة مساهمة عامة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥ ممتلكات ومعدات

الإجمالي لرهم	أثاث وتراكيبات لرهم	سيارات لرهم	معدات مكتبية لرهم	مباني المكاتب لرهم	
					٢٠١٦
					التكلفة:
٤٠,٤٢٦,٢٣٨	١٠,٢٠٦,٢٧٩	٩١٥,٥٠٠	١٥,٦٨٠,٣٢٦	١٣,٦٢٤,١٣٣	في ١ يناير ٢٠١٦
١٠,٢١٤,٦٧٧	٧٥٢,٢٨٥	٤٢٥,٢٠٤	٤٨٨,٩٤٧	٨,٥٤٨,٢٤٦	إضافات
٢,٥٥٠	-	-	٢,٥٥٠	-	إضافات متعلقة بالاستحواذ (إيضاح ٦)
(١٧١,٠٠٠)	-	(١٧١,٠٠٠)	-	-	استبعاد
<u>٥٠,٤٧٢,٤٦٥</u>	<u>١٠,٩٥٨,٥٦٤</u>	<u>١,١٦٩,٧٠٤</u>	<u>١٦,١٧١,٨٢٣</u>	<u>٢٢,١٧٢,٣٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					الاستهلاك:
٢٢,٧٠٦,٥٥٦	٧,٦٧٦,٥١٢	٥٤٦,٧٦٠	١٢,٦٦٧,٦٣٦	١,٨١٥,٦٤٨	في ١ يناير ٢٠١٦
٣,٦٩٣,٠٨٣	١,٣٤٦,١٧١	٢١٥,٤١٨	١,٣٩٢,٤١٥	٧٣٩,٠٧٩	المحمل للسنة
(١٢٤,٦٨٨)	-	(١٢٤,٦٨٨)	-	-	الاستبعاد
<u>٢٦,٢٧٤,٩٥١</u>	<u>٩,٠٢٢,٦٨٣</u>	<u>٦٣٧,٤٩٠</u>	<u>١٤,٠٦٥,٠٥١</u>	<u>٢,٥٥٤,٧٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					صافي القيمة الدفترية:
<u>٢٤,١٩٧,٥١٤</u>	<u>١,٩٣٥,٨٨١</u>	<u>٥٣٢,٢١٤</u>	<u>٢,١١١,٧٧٢</u>	<u>١٩,٦١٧,٦٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
					٢٠١٥
					التكلفة:
٣٩,٧٦٩,٩٣٤	٩,٩٩٢,٨٢١	٩١٥,٥٠٠	١٥,٢٣٧,٤٨٠	١٣,٦٢٤,١٣٣	في ١ يناير ٢٠١٥
٦٥٦,٣٠٤	٢١٣,٤٥٨	-	٤٤٢,٨٤٦	-	إضافات
<u>٤٠,٤٢٦,٢٣٨</u>	<u>١٠,٢٠٦,٢٧٩</u>	<u>٩١٥,٥٠٠</u>	<u>١٥,٦٨٠,٣٢٦</u>	<u>١٣,٦٢٤,١٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
					الاستهلاك:
١٩,٤٣٧,٥٨٩	٦٦,٤١٢,٢٢٦	٣٦٨,٣٨٥	١١,٢٩٥,٤٦٨	١,٣٦١,٥١٠	في ١ يناير ٢٠١٥
٣,٢٦٨,٩٦٧	١,٢٦٤,٢٨٦	١٧٨,٣٧٥	١,٣٧٢,١٦٨	٤٥٤,١٣٨	المحمل للسنة
<u>٢٢,٧٠٦,٥٥٦</u>	<u>٧,٦٧٦,٥١٢</u>	<u>٥٤٦,٧٦٠</u>	<u>١٢,٦٦٧,٦٣٦</u>	<u>١,٨١٥,٦٤٨</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
					صافي القيمة الدفترية:
<u>١٧,٧١٩,٦٨٢</u>	<u>٢,٥٢٩,٧٦٧</u>	<u>٣٦٨,٧٤٠</u>	<u>٣,٠١٢,٦٩٠</u>	<u>١١,٨٠٨,٤٨٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦ دمج الأعمال

في ١١ أكتوبر ٢٠١٦، قام مساهمو شركة الرمز كابيتال ذ.م.م. باستبدال حصصهم مع الشركة مقابل ٤٤٥ مليون درهم. تم احتساب هذه المعاملة كاستحواذ معاكس بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ 'دمج الأعمال'، وبالتالي فإن الرمز كابيتال ذ.م.م. هي الجهة المستحوذة والشركة هي الجهة المستحوذ عليها. بلغت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لاحتساب المستحوذ، الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع. كما في تاريخ الاستحواذ ما يلي:

القيم العادلة المدرجة عند
الاستحواذ (المؤقتة)
٢٠١٦
درهم

	الموجودات
٢,٥٥٠	ممتلكات ومعدات
٤٩٥,٧٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٩٤,٩١٥,٨٥٨	الضم المدينة مقابل حقوق الأسهم
٥٠,٦٠٠,٠٠٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٤٤,٥١٠,٢٦١	الأرصدة البنكية والنقد
<u>١٩٠,٥٢٤,٣٨٩</u>	
	المطلوبات
٦٣٣,٤٥٦	ذمم دائنة ومستحقات
١,٨٨١,٩٧٧	مبلغ مستحق لطرف ذو علاقة
٧٥,٩٨٧,٤٢٤	قروض قصيرة الأجل
<u>٧٨,٥٠٢,٨٥٧</u>	
١١٢,٠٢١,٥٣٢	إجمالي صافي الموجودات بالقيمة العادلة
٣,٩٢٨,٠٠٦	الشهرة (إيضاح ٧)
<u>١١٥,٩٤٩,٥٣٨</u>	سعر الشراء

إن تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ هو كما يلي:

-	النقد المدفوع
(٥,٤٧٨,٣٢٤)	النقد المستحوذ عليه مع شركة تابعة (صافي السحب على المكشوف من البنك)
<u>(٥,٤٧٨,٣٢٤)</u>	التدفقات النقدية عند الاستحواذ

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المدرجة مؤقتة حيث أن ممارسة تخصيص سعر الشراء كان قيد الإجراء كما في تاريخ توقيع البيانات المالية الموحد.

٦ دمج الأعمال (تتمة)

إن سعر الشراء هو سعر اعتيادي متكبد من قبل الرمز كابيتال ذ.م.م. على شكل أسهم حقوق ملكية يتوجب إصدارها لمساهمي الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع. تم تصنيف هذا الاعتبار كاحتياطي استحواذ في بيان المركز المالي الموحد.

نتج عن دمج الأعمال هذا شهرة بقيمة ٣,٩٢٨,٠٠٦ درهم. تتعلق هذه الشهرة المدرجة بالتجمع المرتقب وتم تخصيصها للمجموعة لغاية اختبار الانخفاض في القيمة.

إن المعلومات الأخرى فيما يتعلق بالشركة المستحوذ عليها هي كما يلي:

١,٣٨٣,٣٤٠	الدخل الآخر من تاريخ الاستحواذ
١,٨٩٧,٢٣١	الربح من تاريخ الاستحواذ
١,٨٤١,٤٧٧	الدخل الآخر من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٤٣,٩٧٥)	الخسارة من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ الشهرة

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢٠,٦٤١,٦٥٦	٢٠,٦٤١,٦٥٦	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٩٢٨,٠٠٦	إضافات (إيضاح ٦)
<u>٢٠,٦٤١,٦٥٦</u>	<u>٢٤,٥٦٩,٦٦٢</u>	

تمثل الشهرة البالغة ٢٠,٦٤١,٦٥٦ درهم كما في ١ يناير ٢٠١٦ الشهرة الناتجة عند استحواذ شركة الوطنية لوساطة التمويل ذ.م.م.، المستحوذ عليها في ٢٠١٠. تم دمج الوطنية لوساطة التمويل مع الرمز كابيتال ذ.م.م. ابتداءً من ٢٠١٠.

لا يتم إطفاء الشهرة، ولكن يتم مراجعتها سنوياً لقياس الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. قامت المجموعة بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة في ديسمبر ٢٠١٦. تم تخصيص الشهرة البالغة ٢٠,٦٤١,٦٥٦ درهم المتعلقة بالشركة الوطنية لوساطة التمويل ذ.م.م. إلى الرمز كابيتال ذ.م.م. والشهرة البالغة ٣,٩٢٨,٠٠٦ درهم المتحصل عليها من خلال دمج الأعمال إلى المجموعة (إيضاح ٦).

تعتمد القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد على القيمة قيد الاستخدام، وتم احتسابها باستخدام منهج رسملة العوائد. يتم الاحتفاظ بالافتراضات الرئيسية المستخدمة ما بين نطاق صافي أرباح بقيمة ٤٧ مليون إلى ٥٠ مليون درهم ومعدل نمو نهائي ٣% ومعدل ذمم بنسبة ١٣%. وكنيجة للتحليل، هنالك زيادة كافية في الوحدة المولدة للنقد مع عدم تحديد انخفاض في القيمة. تم تطبيق الحساسية المعقولة لإيرادات الوحدة المولدة للنقد واستخدام معدلات الخصم، وفي كافة الحالات تستمر القيمة قيد الاستخدام في تجاوز القيمة المدرجة لشهرة الوحدة المولدة للنقد.

٨ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٨٦,٥٦٧,٤٤٦	٥١٤,٧٦١,٥٣١	ذمم تجارية مدينة، صافي
٢,٧٢٣,٧٦٥	٣,٥١١,٦٠٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٣٨٩,٢٩١,٢١١</u>	<u>٥١٨,٢٧٣,١٣٦</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت القيمة الاسمية للذمم التجارية المدينة ٥,٧٥٧,٤٣٣ درهم (٢٠١٥: ٥,٧٥٧,٤٣٣ درهم) وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

بلغت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥,٧٥٧,٤٣٣	٥,٧٥٧,٤٣٣	الرصيد في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، بلغ تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

الإجمالي	٢-١ يوم	٣-٥ أيام	٦-٣٠ يوم	٣١-٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥١٤,٧٦١,٥٣١	٨٠,٣٢٠,٨٦٧	١٨,٨٥٢,٢٦١	٢٧١,٢٥٣,٣٩٢	٣٢,٢٠٣,٠١٦	١١٢,١٣١,٩٩٥
٣٨٦,٥٦٧,٤٤٦	٣٩,٩٠٥,٤٠٧	١٩,٧٩٨,٠٩٧	٦٢,٧٨١,٧١٤	٥٧,٣٨٩,٩٩٨	٢٠٦,٦٩٢,٢٣٠

تتعلق الذمم المدينة الغير منخفضة بشكل أساسي بمنصة التداول بالهامش المرخصة، ومن المتوقع، وبناءً على الخبرة السابقة استردادها بالكامل. ليس للذمم المدينة الغير منخفضة القيمة نمط تحصيل محدد.

٩ ودائع ضمان في السوق

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣٤,٣٠٠,٣٠٠	٣٢,٧٠٧,٢٠٩	ودائع ضمان في السوق

يتم الاحتفاظ بودائع الضمان مع بنوك تجارية في دولة الامارات العربية المتحدة كضمانات مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنوك (ايضاح ١٨). تسود هذه الودائع بالدرهم الإماراتي بمعدل ربح فعلي بنسبة ١% (٢٠١٥: ٠,٤٧% - ١%) سنوياً.

١٠ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تمثل هذه استثمارات حقوق ملكية في شركات مدرجة ويتم الاحتفاظ بها لأهداف تجارية. بلغت الحركة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر ما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
-	٢٧,٢٠٠,٩٦٥	الرصيد كما في ١ يناير
٣٥,٢٥٣,٨٧٧	٦٢,٧٦٤,٣٢٧	إضافات
-	٥٠,٦٠٠,٠٠٠	إضافات متعلقة بالاستحواذ (إيضاح ٦)
(٩,٢٢٥,٩٤٥)	(٧٤,٨١٦,٣٤٧)	الاستبعاد
١,١٧٣,٠٣٣	٢,٢٧٩,٦٥٦	صافي التغير في القيمة العادلة
٢٧,٢٠٠,٩٦٥	٦٨,٠٢٨,٦٠١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١١ الأرصدة البنكية والنقد

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٥٣,٦٧٠	٥٦,٥٢٠	النقد في الصندوق
٣٩١,٢١٩,٩٧٦	٢٧٦,٨٧٥,٠٠١	الأرصدة البنكية - الحسابات الجارية
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الأرصدة البنكية - حسابات الودائع
٤٩١,٢٧٣,٦٤٦	٣٠١,٩٣١,٥٢١	

إن الأرصدة لدى البنوك مودعة لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع لدى البنوك فائدة بمعدلات السوق.

يتكون النقد وما يعادله لغاية إعداد بيان التدفقات النقدية مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٤٩١,٢٧٣,٦٤٦	٣٠١,٩٣١,٥٢١	الأرصدة البنكية والنقد
-	(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	الودائع المستحقة بعد ثلاثة أشهر
(١٠٠,٩٩٨,٥٧٠)	(١٣٤,٤٣٤,٠٨٠)	السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٨)
٣٩٠,٢٧٥,٠٧٦	١٤٢,٤٩٧,٤٤١	

١٢ مبالغ مستحقة من/ إلى أسواق الأوراق المالية، صافي

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية		
ناسداك دبي المحدودة	٤,٦١٨,٧٧٤	-
مبالغ مستحقة إلى أسواق أوراق مالية		
سوق أبوظبي للأوراق المالية	١٤,٤٠٥,١٥٣	٩,٢٩٤,٤٥٨
سوق دبي المالي	١١,٩٧٥,٨٢٦	١٤,٢٨٤,٦٤١
ناسداك دبي المحدودة	-	١٧٤,٩٠١
	٢٦,٣٨٠,٩٧٩	٢٣,٧٥٤,٠٠٠

تمثل المبالغ المستحقة من/ إلى أسواق الأوراق المالية صافي رصيد التسوية المستحق إلى سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي وناسداك دبي المحدودة. إن هذا الرصيد غير منخفض القيمة ويستحق خلال ١-٢ يوم من تاريخ التقارير المالية.

١٣ رأس المال والاستحواذ المعاكس

رأس المال

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
إضافات	٣٩٩,٩١٥,٨٥٨	-
	٥٤٩,٩١٥,٨٥٨	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، يتكون رأس المال من ٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهم مصرح وصادر ومدفوع بالكامل بقيمة ١ درهم لكل سهم.

تمثل الإضافات لرأس المال التعديلات التي تم إجراؤها لجعل رأس المال مساوي لرأس مال الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع. والمبلغ المدين المقابل لاحتياطي الاستحواذ.

قام مجلس الإدارة بإقتراح توزيع ٥% توزيعات أرباح نقدية بما يعادل ٢٧,٤٩٥,٧٩٣ درهم تمثل توزيعات بقيمة ٠,٠٥ درهم للسهم خلال اجتماعهم الذي عقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧. إن توزيعات الأرباح المقترحة خاضعة لموافقة الشركاء خلال اجتماع الجمعية العمومية.

خلال ٢٠١٥، قامت المجموعة بتوزيع ودفع أرباح بقيمة ٥٩,١٢٩,٦٢٩ درهم يتكون من توزيعات أرباح بقيمة ٥٩١,٣ درهم للسهم.

١٣ رأس المال والاستحواد المعاكس (تتمة)

احتياطي الاستحواد

يتكون احتياطي الاستحواد مما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
-	١١٥,٩٤٩,٥٣٨	سعر الشراء الاعتراري عند الاستحواد (إيضاح ٦)
-	(٣٩٩,٩١٥,٨٥٨)	إضافات لزيادة رأس المال
-	٢٨٣,٩٦٦,٣٢٠	

١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب أن يتم تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي النظامي. قررت المجموعة وقف مثل هذه التحويلات السنوية منذ أن وصل الاحتياطي النظامي إلى ٥٠% من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

١٥ الاحتياطي العام

يتم إجراء التحويلات من/ إلى واستخدام الاحتياطي العام وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة. خلال السنة الحالية، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٢,٨٣٩,٦٤٩ درهم (٢٠١٥: ٢,٤١٥,٦٧٤ درهم) إلى الاحتياطي العام.

١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

بلغت الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٤,١٦٣,١٣٣	٤,٦٣٧,٦٤٩	المخصص في ١ يناير
٩٠٠,١٣٢	٤٥٨,٢٠١	المحمل للسنة
(٤٢٥,٦١٦)	(١,١٦١,١٥٣)	المدفوع خلال السنة
٤,٦٣٧,٦٤٩	٣,٩٣٤,٦٩٧	المخصص في ٣١ ديسمبر

١٧ ذمم دائنة ومبالغ مستحقة أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣١٨,٤٠٥,٦٣٥	٢٢٦,٤٠٤,٧١٢	ذمم تجارية دائنة
٢٢,٤٣٠,٣٣٨	٢٣,٣١٧,٣٨٥	مصاريف مستحقة
٤,٣٧٨,١٥٢	٣,٦٥٠,٦٤٠	ذمم دائنة أخرى
-	٣٤١,٥٠٠	توزيعات أرباح غير مطالب بها
<u>٣٤٥,٢١٤,١٢٥</u>	<u>٢٥٣,٧١٤,٢٣٧</u>	

١٨ قروض قصيرة الأجل

إن القروض القصيرة الأجل هي لتمويل العمليات التجارية بالهامش للمجموعة.

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قروض من أطراف ذات علاقة
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	تسهيل ١
-	٢٥,٨٧٩,٤٧٥	تسهيل ٢
٢١٠,١٢٩,٤٥٢	-	قروض أخرى قصيرة الأجل
١٠٠,٩٩٨,٥٧٠	١٣٤,٤٣٤,٠٨٠	تسهيل ٣
		تسهيل ٤
		سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)
<u>٣١١,١٢٨,٠٢٢</u>	<u>٢٢٠,٣١٣,٥٥٥</u>	

تسهيل ١

إن التسهيل ١ هو تسهيل متجدد متحصل عليه من مساهم. يتم إعادة سداد التسهيل بعد السنة الأولى من تاريخ الاتفاقية. يتم إعادة سداد الفائدة بمعدل شهري. يحمل التسهيل معدل فائدة ثابت يسود بمعدلات الفائدة السوقية. يتم ضمان القرض مقابل رهن الحقوق الحالية والمستقبلية والملكية والمنافع والفائدة المتعلقة بالحساب المضمون. إن الحساب المضمون هو حساب تم فتحه من قبل الشركة مع المقرض.

تسهيل ٢

تحصلت الشركة على هذا التسهيل من موظفي الإدارة الرئيسيين. يحمل التسهيل فائدة ثابتة بمعدلات الفائدة السوقية السائدة. إن فترة الاتفاقية هي شهر واحد تتجدد تلقائياً.

١٨ قروض قصيرة الأجل (تتمة)

تسهيل ٣

إن هذا التسهيل يمثل تسهيل قصير الأجل متحصل عليه من بنك محلي لتمويل شراء أسهم (استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة). يحمل هذا التسهيل فائدة معدلات السوقية ويتم سداده من خلال دفعة رئيسية في أبريل ٢٠١٧. يتم ضمان التسهيل مقابل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ١٠).

تسهيل ٤

إن هذا التسهيل يمثل تسهيل قصير الأجل متحصل عليه من طرف ثالث. تم تسوية هذا التسهيل بالكامل خلال السنة.

السحب على المكشوف من البنوك

تحمل هذه السحوبات فائدة بالمعدلات السوقية السائدة. تم ضمان السحوبات على المكشوف من خلال سند إنني وضمان شخصي من طرف ذو علاقة وشيكات ضمان.

١٩ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

أصدرت بنوك المجموعة ضمن نطاق الأعمال الاعتيادية خطابات الضمان التالية:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ناسداك دبي المحدودة
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	سوق أبوظبي للأوراق المالية
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	سوق دبي المالي
<u>١٠١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠١,٠٠٠,٠٠٠</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم رهن الضمانات من خلال وديعة نقدية بقيمة ٣٠,٦ مليون درهم (٢٠١٥: ٣٠,٤ مليون درهم).

لم يكن للمجموعة أي التزامات أو مطلوبات طارئة خلال السنة (٢٠١٥: لا شيء).

٢٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطر عليها أو ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هؤلاء الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٢,٤١٦,٥٧١	٥٧٤,٧٨٨	إيرادات العمولات من المساهمين

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
-	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٨)

مدرج ضمن الذمم التجارية المدينة (إيضاح ٨) والذمم التجارية الدائنة (إيضاح ١٧) أرصدة مع أطراف ذات علاقة (المساهمين) بقيمة ٣٥,٧١٢,٣٢٢ درهم (٢٠١٥: ٢٦,٧٧٤,٧٦٦ درهم) و ٢,٢٢٦,٠٢٨ درهم (٢٠١٥: لا شيء) على التوالي. إن هذه الأرصدة ذات طبيعة تجارية.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم الدخول في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالأسعار السوقية الاعتيادية. إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة غير مضمونة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات العلاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بمبالغ مملوكة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٥: لا شيء).

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة الرئيسيين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٣,٧٤٧,٦٦٧	٣,٩٤٥,٧٣٧	مكافآت قصيرة الأجل
٥,٥٦١,٢٠٧	٦,٩٣٤,٣٩٧	علاوات
٢	٢	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

٢١ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم التجارية الدائنة والقروض القصيرة الأجل. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو إيجاد تمويل لعمليات المجموعة. تمتلك المجموعة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة والأرصدة البنكية والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والتي تنشأ بشكل رئيسي من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. يقوم أعضاء إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تخصيصها أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب التدفقات النقدية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة السوقية.

إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على ضماناتها التي تحمل فائدة لدى البنوك وبعض الودائع القصيرة الأجل التي تحمل معدلات فائدة ثابتة.

يعرض الجدول التالي حساسية بيان الدخل الشامل الموحد للتغيرات المعقولة والممكنة في أسعار الفائدة المتذبذبة، مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لنتائج المجموعة للسنة. ليس هنالك تأثير على حقوق مساهمي المجموعة.

التأثير على الربح برهم

(١,٣٤٤,٣٤١)
١,٣٤٤,٣٤١

٢٠١٦
١٠٠+ زيادة في النقاط الأساسية
١٠٠- زيادة في النقاط الأساسية

(١,٠٠٩,٩٨٦)
١,٠٠٩,٩٨٦

٢٠١٥
١٠٠+ زيادة في النقاط الأساسية
١٠٠- زيادة في النقاط الأساسية

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف بالتزاماته بموجب أداة مالية، أو عقد عميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية.

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الفرديين ومراقبه الأرصدة المدينة القائمة. يمثل أكبر خمس عملاء ما قيمته ٣٧% (٢٠١٥: ٣٢%) من الذمم التجارية المدينة.

إن مخاطر الائتمان محدودة بالقيم المدرجة للموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

٢١ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

تحد المجموعة من مخاطر السيولة عن طريق ضمان توفر التسهيلات البنكية ومن العمليات. تتطلب شروط الوساطة التعاقدية للمجموعة استلام وتسوية المبالغ وفقاً لشروط تسوية سوق الأوراق المالية. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

يلخص الجدول التالي قائمة استحقاق والمطلوبات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بناءً على المدفوعات التعاقدية.

الإجمالي درهم	٦ إلى ١٢ شهر درهم	٣ إلى ٦ أشهر درهم	أقل من ٣ أشهر درهم	عند الطلب درهم	
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٢٦,٤٠٤,٧١٢	٢٩,٨٠٢,٦٢٠	٢٦,١٣٩,١٣١	١٦٠,٤٦٢,٩٦١	-	الذمم التجارية الدائنة
٢٢٣,٢٥٤,٠٨٧	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٦,٢٧٠,٠٠٧	١٠,٠٥٠,٠٠٠	١٣٤,٤٣٤,٠٨٠	قروض قصيرة الأجل
٢٦,٣٨٠,٩٧٩	-	-	٢٦,٣٨٠,٩٧٩	-	مبالغ مستحقة لسوق الأوراق المالية، صافي
٤٧٦,٠٣٩,٧٧٨	٩٢,٣٠٢,٦٢٠	٥٢,٤٠٩,١٣٨	١٩٦,٨٩٣,٩٤٠	١٣٤,٤٣٤,٠٨٠	الإجمالي
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٢١٨,٤٠٥,٦٣٥	٦٨,٧٤٩,١١٩	١٠٩,١٦٣,٤٦١	١٤٠,٤٩٣,٠٥٥	-	الذمم التجارية الدائنة
٢١١,١٨٨,٦٣٦	-	-	٢١٠,١٩٠,٠٦٦	١٠٠,٩٩٨,٥٧٠	قروض قصيرة الأجل
٢٣,٧٥٤,٠٠٠	-	-	٢٣,٧٥٤,٠٠٠	-	مبالغ مستحقة لسوق الأوراق المالية، صافي
٦٥٣,٣٤٨,٢٧١	٦٨,٧٤٩,١١٩	١٠٩,١٦٣,٤٦١	٣٧٤,٤٣٧,١٢١	١٠٠,٩٩٨,٥٧٠	الإجمالي

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال هو ضمان احتفاظ المجموعة بنسب رأسمالية صحية بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين والتأكد من التزام المجموعة بمتطلبات رأس المال الخارجية المفروضة.

تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغييرات الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر أنشطتها. ليس هنالك تغيير في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة وتم قياسه بمبلغ ٤٦٩,٩٨٢,٩٤٩ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٩٥,٦٩٣,٣٦٤ درهم).

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة والأرصدة البنكية والنقد والاستثمارات المالية المتاحة للبيع والاستثمارات المدرجة بالقيمة من خلال الأرباح والخسائر. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض القصيرة الأجل وبعض المطلوبات الأخرى.

٢٣ الربح الأساسي والمخفض للسهم

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

يتم احتساب الربح المخفض على السهم بتقسيم ربح الفترة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، المعدلة لتأثيرات أية أدوات مالية ذات تأثير مخفض.

٢٠١٥	٢٠١٦	
درهم	درهم	
٤٨,٣١٣,٤٧٠	٥٨,٦٩٠,٢٠٧	الربح للفترة (درهم)
٤٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٧١,٢٢٨,٩٦٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٠٩	٠,١٢٥	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)