

**الرمز كوربوريشن للاستثمار
والتطوير ش.م.ع**

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عنوان الشركة الرئيسي:

ص.ب: ٣٢٠٠٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

الصفحة	المحتويات
٢ - ١	تقرير مجلس الإدارة
٧ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٩ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

يسرني بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن زملائي أعضاء مجلس الإدارة الكرام أن أقدم لكم التقرير السنوي لشركة الرمز كوربوريشن للإستثمار والتطوير ("المجموعة") وأن أستعرض النتائج التي حققتها المجموعة خلال العام ٢٠١٩.

على الصعيد الدولي، تميز عام ٢٠١٩ بتذبذب حاد على مستوى الأسواق المالية العالمية وذلك بسبب مخاوف الحرب التجارية بين القطبين التجاريين الولايات المتحدة الأمريكية والصين. وقيام الفيدرالي الأمريكي بتخفيض أسعار الفائدة ثلاث مرات، محاولاً تهدئة مخاوف المستثمرين في الأسواق المالية ودعم المؤشرات الاقتصادية. أغلق مؤشر مورغان ستانلي للأسواق العالمية خلال ٢٠١٩ على ارتفاع بنسبة ٢٥,١٩٪، كما وأغلق مؤشر مورغان ستانلي للأسواق الناشئة خلال ٢٠١٩ على ارتفاع بنسبة ١٥,٤٣٪. أما بالنسبة لأسعار النفط، فقد شهدت تذبذبات عديدة بسبب الظروف الجيوسياسية. وأغلقت في عام ٢٠١٩ على سعر ٦٦ دولار للبرميل بارتفاع قدره ٢٢,٦٨٪. ويعود السبب في ذلك إلى ارتفاع حدة التوتر في منطقة الخليج العربي والتي تعتبر المصدر الأساسي لإنتاج النفط العالمي.

أما على الصعيد المحلي والإقليمي، استمرت التحديات على عدة أصعدة اقتصادية وجيوسياسية بإلقاء ظلالها على الأسواق المحلية والإقليمية خلال العام المنقضي، والتي أثرت على معنويات المستثمرين، كما دفعت بصفوف الإستثمارات الأجنبية والمؤسسية لإتخاذ منحى الخروج من الأسواق المحلية. وعليه، أظهرت نتائج عام ٢٠١٩ انخفاض قيمة التداولات في سوق دبي المالي بنسبة ١١,٠٦٪. بينما ارتفعت قيمة التداولات في سوق أبوظبي للأوراق المالية بنسبة ٤٣,٣٣٪ مدعومةً بارتفاع أوزان بعض الشركات المدرجة مثل بنك أبوظبي الأول، بنك أبوظبي التجاري وشركة اتصالات في مؤشرات الأسواق العالمية مثل مورغان ستانلي وفوتسي للأسواق الناشئة.

في ظل هذه التحديات، استطاعت الشركة تحقيق صافي إيرادات وقدره ٦٢ مليون درهم وتخفيض المصاريف التشغيلية بحوالي ٧ مليون درهم إلا أنه قد تم تسجيل صافي خسائر في محفظة الإستثمار بمقدار ١٦,٧ مليون درهم مما تسبب في إنحسار صافي الأرباح إلى ٤,١ مليون درهم للعام ٢٠١٩. وتعكس هذه النتائج استمرار حالة الأسواق المحلية التي ما زالت تعاني من شح السيولة وعزوف المستثمرين.

وقامت المجموعة في ظل هذه الظروف بالعمل على وضع استراتيجية متكاملة للتعامل مع البيئة الإستثمارية المتغيرة، من حيث تطوير منتجاتها لتنويع مصادر الدخل والتوسع لأسواق جديدة و تدعيم وتطوير البنية التحتية في قسم تكنولوجيا المعلومات بما يتناسب مع الطفرة الالكترونية السائدة حول العالم، بالإضافة الى تحسين الكفاءة التشغيلية بشكل عام والتي بدأنا نلمس أثرها في البيانات المالية. ومن شأن جميع هذه المبادرات أن تعود بربح على السادة المساهمين في المستقبل القريب.

تم إدراج المعاملات والأرصدة للأطراف ذات العلاقة ، والتي تم تنفيذها بما يتوافق مع سياق الأعمال الاعتيادية ووفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها ، في الإيضاح رقم ٢٥ للبيانات المالية.

ويجدر بالذكر اطلاق المجموعة لصندوق سكاى وان، وهو صندوق الإستثمار النقدي الوحيد بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة والذي يهدف إلى استثمار المدخرات في أصول ذات جودة مرتفعة وتصنيف مرتفع وسيولة عالية بتنوع وعبر مؤسسات متعددة، كما ستطلق المجموعة باقة جديدة من المنتجات التي من شأنها استقطاب المستثمرين.

ونحن نأمل بأن تحمل المرحلة القادمة في طيها بعض المحفزات التي من شأنها المساهمة في تحسين البيئة الاستثمارية خاصة الحدث المرتقب لهذا العام وهو إكسبو ٢٠٢٠ والذي من المتوقع أن يستقطب ٢٥ مليون زائر وأن يخلق العديد من الفرص الوظيفية.

وأخيراً نتقدم من صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد بن سلطان آل نهيان رئيس الدولة وحاكم أبوظبي والقائد الأعلى للقوات المسلحة. وإلى صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم نائب رئيس الدولة و رئيس مجلس الوزراء ووزير الدفاع وحاكم إمارة دبي ، وإلى صاحب السمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان ولي عهد أبو ظبي ونائب القائد الأعلى للقوات المسلحة ورئيس المجلس التنفيذي لإمارة أبو ظبي وإلى أصحاب السمو أعضاء المجلس الأعلى حكام الإمارات العربية المتحدة، بجزيل الشكر والعرفان داعين الله عز وجل أن يديم عليهم وعلى دولة الامارات العربية المتحدة الأمن والأمان والنمو والرخاء.



ظافر سحيمي الأحبابي
رئيس مجلس الإدارة



كى بي ام جى لوار جلف ليمتد
الطابق ١٩، نيشن تاور ٢
كورنيش ابوظبي، ابوظبي
هاتف: ٤٠١٤٨٠٠ (٢) +٩٧١، فاكس: ٦٣٢٧٦١٢ (٢) +٩٧١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي شركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقتنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية منقهي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقتنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقتنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

راجع الإيضاحين ٦ و٧ حول البيانات المالية الموحدة

تعتبر إيرادات العمولات وإيرادات التداول بالهامش وإيرادات التمويل التجاري من أكبر مصادر الإيرادات لدى المجموعة. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بالاعتراف بمبلغ ٦٢,٧٠٤ ألف درهم من مصادر الإيرادات سالفة الذكر.

فمنا بتحديد هذا الأمر كأحد أمور التدقيق الرئيسية كون مصادر الإيرادات أعلاه ذات طبيعة مادية بقدر كبير، فضلاً عن ضخامة حجم المعاملات وما تنطوي عليه المعالجة اليدوية من مخاطر تجعلها عرضة للتلاعب.

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- تقييم ما إذا كانت السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات متوافقة مع المعايير المحاسبية ذات الصلة؛
- اختبار مدى فعالية تصميم وتنفيذ وعمل نظم الرقابة اليدوية الرئيسية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات؛
- مطابقة عينة من المعاملات مع السجلات المحاسبية ذات الصلة، بما في ذلك العقود ذات الصلة المبرمة مع العملاء، وذلك بغرض اختبار ما إذا كان قد تم قيد الإيرادات ذات الصلة على نحو ملائم؛
- إجراء تقييم لمدى معقولية الإيرادات المعترف بها من خلال استخدام بيانات مفصلة لمطابقة إجمالي إيرادات التداول مع تحليل تقارير الأسواق المالية ذات الصلة؛ و
- الاستفسار من موظفي أقسام التداول والتسويق عن أي معاملات استثنائية أو بنود مماثلة.

تقييم وانخفاض قيمة ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة

راجع الإيضاح ١٢ حول البيانات المالية الموحدة

يعد تقييم ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة لدى المجموعة أحد مجالات التركيز الهامة لأنها تمثل ٤٩٪ من إجمالي موجودات المجموعة. نظراً لطبيعة أعمال المجموعة وأهمية هذا الأمر بالنسبة للبيانات المالية الموحدة، فإنه يمثل أحد أمور التدقيق الرئيسية.

إن تحديد الانخفاض في قيمة ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة يتطلب من الإدارة اتخاذ قرارات مناسبة بشأن تقدير قيمة وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية. يقتضي ذلك أن تقوم الإدارة بافتراض عدة عوامل تنطوي على درجات مختلفة من الأحكام وعدم اليقين. تضع إدارة المجموعة في الاعتبار فترات استحقاق الذمم المدينة والتدفقات النقدية المستقبلية لكل عميل وكذلك الضمانات المتاحة.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

تقييم وانخفاض قيمة ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة (تابع)

إجراءات التدقيق التي قمنا بها

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- قمنا بمراجعة العمليات الحسابية ذات الصلة التي قامت بها الإدارة بشأن تقييم الذمم المدينة، وتقييم مدى معقولية استنتاج الإدارة؛
- طلبنا تأكيدات خارجية لعينة من ذمم التداول بالهامش وقمنا بتقييم الردود؛
- قمنا بتحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية، وذلك لتقييم مدى معقولية أرصدة انخفاض القيمة المسجلة؛
- حصلنا على قائمة بالذمم المدينة القائمة لفترات طويلة، وقمنا بتقييم إمكانية استردادها من خلال الاستعلام عنها من الإدارة والحصول على أدلة دامغة كافية تؤيد الاستنتاجات؛ و
- قمنا بتنفيذ إجراءات بديله، حيثما تطلب ذلك.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير مجلس الإدارة، ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات حولها.

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعمامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤوه إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- ٣) قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٤ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم واستثمارها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ٢٥ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- ٧) بناءً على المعلومات التي أُتيحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: ١٩ فبراير ٢٠٢٠

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٥,٠٠٢	١٣,٢٦٤	٦	صافي إيرادات العمولات
٤٤,٨٧٢	٤٠,٧١٠		إيرادات التمويل من ذمم التداول بالهامش المدينة
١,٩٢٨	٢,٦٧٥		إيرادات التمويل من الودائع
(١٨,٠٤٧)	(٨,٧٣١)		تكاليف التمويل
<u>٢٨,٧٥٣</u>	<u>٣٤,٦٥٤</u>		صافي إيرادات التمويل
٣٦,٩٩١	١٤,٣٣٦	٧	إيرادات التمويل التجاري والاستشارات والإيرادات الأخرى
(٢٨,٩٩١)	(١٦,٧٢٣)	٨	صافي خسائر الاستثمار
(٤٨,٤٠٧)	(٤١,٤٥٦)	٩	المصروفات العمومية والإدارية
<u>٣,٣٤٨</u>	<u>٤,٠٧٥</u>		أرباح السنة
-	-		الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٣,٣٤٨</u>	<u>٤,٠٧٥</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
<u>٠,٠٠٦</u>	<u>٠,٠٠٧</u>	٢٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٣,٨٩٧	٢٧,١٤٧	١١	الممتلكات والمعدات
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠	١٠	الشهرة التجارية
١,٢٤٠	١,٢٢٠		العقارات الاستثمارية
<u>٤٩,٧٠٧</u>	<u>٥٢,٩٣٧</u>		
			الموجودات المتداولة
٥٣٥,٥٨٣	٤٧٢,٤٣٩	١٢	ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة
٥,٢٠٥	٥,١٩٥		موجودات أخرى
٣٠,٩٠٠	٣١,٠٦٤	١٣	ودائع الضمانات
٨,٧٢٥	٦٢٣	١٦	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٢٥٨,٦٢٣	٢٠٦,٣٧٩	١٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٤١,٩٣٦	١٨٦,٧٢٧	١٥	الأرصدة المصرفية والنقد
<u>٩٨٠,٩٧٢</u>	<u>٩٠٢,٤٢٧</u>		
<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>	<u>٩٥٥,٣٦٤</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	١٧	رأس المال
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	١٨	احتياطي الاستحواذ
٦٠,٦٤٩	٦١,٠٥٧	١٩	الاحتياطي النظامي
١٩,٥٢٥	١٩,٥٢٥	٢٠	الاحتياطي العام
١٢٧,٥٤٠	١٣١,٢٠٧		الأرباح المحتجزة
<u>٤٧٣,٦٦٤</u>	<u>٤٧٧,٧٣٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٣٤	٥,٠٥٩	٢١	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			المطلوبات المتداولة
١٤٤,٧٥١	١٥٣,٥٢٨	٢٢	ذمم الحسابات الدائنة والاستحقاقات
١,٢٩١	٢,٥٥٩	١٦	مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية
٤٠٥,٥٣٩	٣١٦,٤٧٩	٢٣	قروض قصيرة الأجل
<u>٥٥١,٥٨١</u>	<u>٤٧٢,٥٦٦</u>		
<u>٥٥٧,٠١٥</u>	<u>٤٧٧,٦٢٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٠٣٠,٦٧٩</u>	<u>٩٥٥,٣٦٤</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، إن البيانات المالية الموحدة تعرض وبشكل عادل، من جميع النواحي المادية، الوضع المالي ونتائج الأعمال والتدفقات النقدية للمجموعة للفترة المالية المعروضة في هذه البيانات.



الرئيس التنفيذي للعمليات



العضو المنتدب



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	احتياطي الاستحواد ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٥٠٣,٣١١	١٥٧,٥٢٢	١٩,٥٢٥	٦٠,٣١٤	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٣,٣٤٨	٣,٣٤٨	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	(٣٣٥)	-	٣٣٥	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (ببضاح ٣٢)
٤٧٣,٦٦٤	١٢٧,٥٤٠	١٩,٥٢٥	٦٠,٦٤٩	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٧٣,٦٦٤	١٢٧,٥٤٠	١٩,٥٢٥	٦٠,٦٤٩	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٠٧٥	٤,٠٧٥	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	(٤٠٨)	-	٤٠٨	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٤٧٧,٧٣٩	١٣١,٢٠٧	١٩,٥٢٥	٦١,٠٥٧	(٢٨٣,٩٦٦)	٥٤٩,٩١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٤٨	٤,٠٧٥	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
		الاستهلاك
٢,٥٢٩	٢,٣٥٢	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١,٦٦٨	١,٠٦١	إيرادات التمويل من الودائع
(١,٩٢٨)	(٢,٦٧٥)	تكاليف التمويل
٢٤,٤٨٣	١٦,٥١١	الخسائر غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٧,٩٦٢	١٨,٤٠٢	صافي خسائر انخفاض قيمة عقارات استثمارية
-	٢٠	إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٢٣٣)	(٧,٥٦٢)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٢,٢٩٩)	(٥٦٦)	الأرباح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٩٤)	(١٩)	
٨٤,٤٣٦	٣١,٥٩٩	
١٢٦,٨١٩	٦٣,٧١٠	تغيرات في:
(٩٦٨)	١٠	ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة
٤,١٥٧	(١٦٤)	موجودات أخرى
٦,٨٠٧	٨,١٠٢	ودائع الضمانات
١,٢٩١	١,٢٦٨	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
(١٥٥,٦٧٧)	٨,٧٧٧	مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
		الحسابات الدائنة والاستحقاقات
٦٦,٨٦٥	١١٣,٣٠٢	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٠١٥)	(١,٤٣٦)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٤,٤٨٣)	(١٦,٥١١)	تكاليف التمويل المدفوعة
٤١,٣٦٧	٩٥,٣٥٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٨٩٢)	(٥,٦٣٢)	شراء ممتلكات ومعدات
٢٣١	٤٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
١,٩٢٨	٢,٦٧٥	إيرادات الفائدة المستلمة
١,٢٣٣	٧,٥٦٢	إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة
(٦١٤,٢٨٦)	(٢٣٠,١١٩)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١٩,٣٧٤	٢٦٣,٩٦١	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٩٥,٤١٢)	٣٨,٤٩٦	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٥,٧٢٩)	(١١٥,٦٠٩)	سداد القروض
٢٦١,٥٤٨	٢٦,٩٧٥	المتحصلات من القروض
(٣٢,٩٩٥)	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
١٤٢,٨٢٤	(٨٨,٦٣٤)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(١١,٢٢١)	٤٥,٢١٧	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
٢٧,٧٨٥	١٦,٥٦٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٦,٥٦٤	٦١,٧٨١	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تأسيس الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع ("الشركة") 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.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة") في الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وإدارتها وتقديم خدمات الوساطة بما في 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 الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٩ فبراير ٢٠٢٠.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والعقارات الاستثمارية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير.

إن هذه البيانات المالية الموحدة هي أول بيانات مالية سنوية للمجموعة يتم فيها تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار". تم بيان التغييرات التي طرأت على السياسات المحاسبية الهامة ذات الصلة في الإيضاح رقم ٣٠.

٣ العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية الموحدة

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

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بصورة متسقة بتطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك (راجع كذلك الإيضاح ٣٠).

أ) أساس التوحيد

١ - عمليات دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم بشكل عام قياس الثمن المحول في عملية الاستحواذ بالقيمة العادلة، كما يتم أيضاً قياس صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد بالقيمة العادلة. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية الناتجة للتحقق من تعرضها لانخفاض القيمة (راجع الإيضاح ١٠). يتم على الفور الاعتراف بالأرباح من صفقات الشراء المربحة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم بيان تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات سابقة. يتم بصورة عامة الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد الثمن المحتمل الذي ينطبق عليه تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس الثمن المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

في حال تطلب الأمر استبدال دفعات المكافآت المرتكزة على أسهم مقابل المكافآت المحتفظ بها من قبل موظفي الشركة المستحوذ عليها (مكافآت الشركة المستحوذ عليها)، يتم حينئذ إدراج كل أو جزء من قيمة مكافآت الاستبدال الخاصة بالطرف المستحوذ في قياس الثمن المحول عند دمج الأعمال. يتم تحديد ذلك استناداً إلى قياس مكافآت الاستبدال في السوق مقارنةً بقياس مكافآت الشركة المستحوذ عليها في السوق، ومدى ارتباط مكافآت الاستبدال بالخدمة قبل الدمج.

تتطلب محاسبة الاستحواذ العكسي احتساب الثمن المفترض للشراء، والذي يتطلب من الإدارة تحديد معدل تبادل الأسهم والقيمة العادلة للأسهم المتبادلة. تم احتساب هذا كاحتياطي استحواذ.

٢ - الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تُسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة، أو لديها حق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال نفوذها على المنشأة. تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة في حال كانت هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يتضمن ذلك الظروف التي تكون فيها حقوق السيطرة الاحترازية المحتفظ بها (مثل تلك الناتجة عن علاقة الإقراض) أكثر جوهرية وتؤدي إلى سيطرة المجموعة على الشركة المستثمر بها.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على المركز المالي والأداء المالي للشركة وشركاتها التابعة المبينة أدناه:

بلد التأسيس	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	%	%
الرمز كابيتال ذ.م.م.	٩٩	٩٩
ارك ريل استيت ذ.م.م.	٩٩	٩٩
ارك انستمنت ش.ذ.م.م.	٩٩	٩٩
ارك بروبرتيز ذ.م.م.	٩٩	٩٩

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ) أساس التوحيد (تابع)

٢- الشركات التابعة (تابع)

يتم إدراج المركز المالي والأداء المالي للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ إنتهاء السيطرة.

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

صناديق الاستثمار

تعمل المجموعة كمدير صندوق لأحد صناديق الاستثمار. يركز تحديد ما إذا كانت المجموعة تُسيطر على صندوق الاستثمار ذات الصلة على تقييم إجمالي الحصص الاقتصادية للمجموعة في الصندوق (تتضمن أي حصص مرحلة وأتعاب إدارة متوقعة) بالإضافة إلى حقوق المستثمرين في عزل مدير الصندوق.

بالنسبة للصندوق الذي تديره المجموعة، يستطيع المستثمرون التصويت بأغلبية بسيطة عزل المجموعة كمدير للصندوق دون سبب، ويكون إجمالي الحصة الاقتصادية للمجموعة في الصندوق أقل من ١٥٪. وعليه، خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كوكيل للمستثمرين، وبالتالي لم تقم بتوحيد هذا الصندوق.

لمزيد من الإفصاحات بشأن صناديق الاستثمار غير الموحدة التي تكون للمجموعة حصة فيها أو التي هي راعية لها، راجع الإيضاح ٣١.

٣- الحصص غير المسيطرة

تعتبر الشركات التابعة المدرجة في (الإيضاح ٢،٣،٤) شركات مملوكة بالكامل من قبل الشركة كحصص غير مسيطرة محتفظ بها لغرض المصلحة النفعية للشركة. وعليه، لا يتم احتساب الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٤- فقدان السيطرة

عند تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة ما، تقوم بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصة غير مسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتج عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بأي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة، يتم قياسها بالقيمة العادلة عند فقدان تلك السيطرة.

٥- المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية التي تتم بين شركات المجموعة وكذلك الإيرادات والمصروفات غير المحققة (باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملة الأجنبية) الناتجة عن المعاملات فيما بين شركات المجموعة. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب) الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تقديم الخدمة ذات الصلة. قد يخضع جزء من العقد مع العملاء الذي يترتب عليه أداة مالية معترف بها في البيانات المالية الموحدة للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وجزء للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إذا كان الحال كذلك، تقوم المجموعة أولاً بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لفصل وقياس الجزء من العقد الذي ينطبق عليه المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثم تقوم بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الجزء المتبقي.

إيرادات العمولات

تتمثل إيرادات العمولات بقيمة خدمات الوساطة المصدر لها فواتير والمقدمة من قبل المجموعة خلال السنة.

الإيرادات من الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تمويل الشركات وصناعة السوق وتوفير السيولة وخدمات الأبحاث عندما يتم تقديم الخدمات بموجب العقد.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام توزيعات الأرباح. يتم ذلك عادة في تاريخ إعلان توزيعات الأرباح بالنسبة لسندات الملكية المدرجة. يتم بيان توزيعات الأرباح في صافي الإيرادات من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيرادات التداول بالهامش

يتم الاعتراف بإيرادات التداول بالهامش من ذمم التداول بالهامش المدينة في بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتمثل معدل الفائدة الفعلي بالمعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال الفترات المتوقعة لأداة مالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي. تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الوضع في الاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية بخلاف خسائر الائتمان المستقبلية.

ج) الفائدة

١ - معدل الفائدة الفعلي

يتم الاعتراف بإيرادات ومصروفات الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتمثل 'معدل الفائدة الفعلي' في المعدل الذي يتم استخدامه بشكل فعلي لتخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات على مدى العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب معدل الفائدة الفعلي للأدوات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو الناشئة التي تعرضت لانخفاض ائتماني، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية، وليس خسائر الائتمان المتوقعة.

يشمل احتساب معدل الفائدة الفعلي تكاليف المعاملة والرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. تشمل تكاليف المعاملات التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لحيازة أصل مالي أو التزام مالي.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الفائدة (تابع)

٢- التكلفة المطفأة وإجمالي القيمة الدفترية

تتمثل 'التكلفة المطفأة' لأصل مالي أو التزام مالي في القيمة التي تم بها قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي ناقصاً المبالغ المسددة من المبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين القيمة المبدئية والقيمة المستحقة، وبالنسبة للموجودات المالية فيتم تعديلها مقابل أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة. يتمثل 'إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي' في التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديله بناء على مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٣- احتساب إيرادات ومصروفات الفائدة

يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي أو الالتزام المالي. عند احتساب إيرادات ومصروفات الفائدة، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (عندما لا يتعرض الأصل لانخفاض ائتماني) أو على التكلفة المطفأة للالتزام.

العرض

إن إيرادات التمويل من ذمم التداول بالهامش المدينة المبينة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى تتضمن إيرادات الفائدة على ذمم التداول بالهامش المدينة.

إن إيرادات التمويل من الودائع المبينة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة تتضمن إيرادات الفائدة على الودائع لدى بنوك محلية.

تشتمل تكلفة التمويل المبينة في بيان الأرباح أو الخسائر على الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة؛ والتي تمثل بشكل رئيسي القروض الممنوحة من البنوك، راجع الإيضاح ٢٣.

(د) الممتلكات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكلفة القروض المرسمة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

فيما يلي الأعمار المقدرة للممتلكات والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

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

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية في تاريخ كل تقرير.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بتلك المصروفات إلى المجموعة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ) العقارات الاستثمارية

يتم مبدئياً قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ولاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي تغييرات تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر ضمن بند إيرادات أخرى. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر من استبعاد أحد العقارات الاستثمارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند) في الأرباح أو الخسائر. عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات ومعدات، تعتبر قيمته العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته لأغراض المحاسبة اللاحقة.

و) الشهرة التجارية

يتم قياس الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على شركات تابعة بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة.

يتم مبدئياً قياس الشهرة التجارية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي الثمن المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة، وأي حصة سابقة محتفظ بها عن صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت حددت جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة بشكل صحيح وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي يتعين الاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت نتيجة إعادة التقييم لا تزال تشير إلى زيادة القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المحول، يتم الاعتراف بالأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة التجارية المستحوذ عليها في أحد عمليات دمج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة، والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بصرف النظر عما إذا قد تم تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

في حال تم تخصيص الشهرة التجارية لأحد الوحدات المنتجة للنقد وتم استبعاد جزء من تلك العمليات التي تندرج ضمن الوحدة المعنية، يتم إدراج الشهرة التجارية الخاصة بالعملية المستبعدة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة التجارية المستبعدة في هذه الحالات على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١- الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف مبدئياً بضم التداول بالهامش المدينة والذمم المدينة التجارية في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الأدوات المالية الأخرى (بما في ذلك عمليات البيع والشراء الاعتيادية للموجودات المالية) في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويلي هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة للبند الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره. هذا، ويتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويلي هام بسعر المعاملة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٢- التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات عملياً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من الفائدة المتعاقد عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛

- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بشأنها إلى إدارة المجموعة؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المُدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المُحصلة؛ و

- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إن عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وذلك بما يتوافق مع سياسة المجموعة بشأن مواصلة الاعتراف بالموجودات.

فيما يتعلق بالموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار ما يلي:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق وتمديد فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٢- التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة (تابع)

تتوافق شروط الدفع المسبق مع دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مُبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للموجودات المالية المُستحوذ عليها بخصم أو علاوة على قيمته التعاقدية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣- انخفاض القيمة

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للتحقق من تعرضها لانخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

تتضمن الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية تعرض المقترض لأزمة مالية هامة أو التعثر في السداد أو العجز عن السداد من قبل المقترض أو إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشرط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى، أو المؤشرات التي تدل على أن أحد المقترضين أو المصدرين سيتعرض للإفلاس، أو التغيرات السلبية في بيان مدفوعات المقترضين.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٣- انخفاض القيمة (تابع)

الأدوات المالية وموجودات العقود

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة من:

- ذم التداول بالهامش المدينة والذم المدينة التجارية؛
- ودائع لضمانات الأسواق المالية؛
- المستحق من أسواق الأوراق المالية والأرصدة المصرفية.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، باستثناء البنود التالية حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الاستثمارات في سندات الدين التي تم تحديدها على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير، و
- سندات الدين الأخرى والأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

يتم دائماً قياس مخصصات الخسائر للذم المدينة التجارية وموجودات العقود بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأداة مالية قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد. والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا كان متأخر السداد لأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوم.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز. الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٣- انخفاض القيمة (تابع)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان بناء على الاحتمالية. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكامل العجز في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على البيانات الملحوظة التالية:

- الصعوبات المالية الحادة من قبل المقترض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة جدولة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بناءً على شروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقترض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمت مالية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المضافة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات. بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تحميل مخصص الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها بالإيرادات الشاملة الأخرى.

الشطب

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى المجموعة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية. بالنسبة للعملاء من الأفراد، يوجد لدى المجموعة سياسة لشطب إجمالي القيمة الدفترية عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لمدة ٣٦٥ يوماً بناءً على الخبرة السابقة لاسترداد موجودات مماثلة. بالنسبة للعملاء من المؤسسات، تقوم المجموعة بتقييم توقيت وقيمة المشطوبات على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة استرداد ملحوظ للمبالغ المشطوبة. إلا أن الموجودات المالية المشطوبة قد تظل خاضعة لإجراءات التطبيق بغرض الالتزام بإجراءات المجموعة فيما يتعلق باسترداد المبالغ المستحقة.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

٤-٤ إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوقها التعاقدية في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بسيطرتها على الأصل المالي.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات يتم بموجبها تحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر وامتيازات الموجودات المالية. في هذه الحالات، لا يتم الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

٥- المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ وتعترم إجراء تسوية على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

(ح) النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة المصرفية والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل وصافي المبلغ القائم من السحوبات المصرفية على المكشوف.

(ط) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات للالتزامات غير المؤكدة من حيث المقدار والتوقيت عندما يكون لدى المجموعة، نتيجة لأحداث سابقة، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بصورة موثوقة، ويكون من المرجح أن يلزم تدفق بعض المنافع الاقتصادية للخارج لتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق عن قيمة الالتزام. عندما يكون للتوقيت تأثير جوهري على القيمة، يتم رصد مخصص للقيمة الحالية للمصروفات المتوقع أن تكون كافية لتسوية هذه الالتزام.

عندما يكون من غير المحتمل عدم تدفق منافع اقتصادية للخارج أو يتعذر تقدير المصروفات اللازمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا المصروفات كمطلوبات طارئة إلا إذا كان هناك احتمال ضئيل أو انعدام احتمالية السداد.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ي) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم تعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. يركز استحقاق هذه التعويضات على قيمة آخر راتب للموظفين وطول فترة الخدمة، شريطة انقضاء الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف.

(ك) العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بعملات أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم إدراج جميع الفروق ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة.

(ل) الالتزامات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة ضمن البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها، ما لم تستبعد احتمالية التدفق الخارجي للمنافع الاقتصادية ذات الصلة بالالتزام. لا يتم الاعتراف بالأصل الطارئ ضمن البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية.

(م) المتطلبات الجديدة السارية حالياً

هناك مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٩ ويجوز تطبيقها بشكل مسبق؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيقها بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير المعدلة التالية تأثيراً جوهرياً على البيانات الموحدة للمجموعة.

- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه البيانات المالية، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم اليقين في التقديرات التي تنطوي على مخاطر هامة من إجراء تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على النحو التالي:

انخفاض قيمة ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة

يتم تقدير المبالغ القابلة للتحويل من ذمم التداول بالهامش المدينة على أساس فردي.

كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة ٣٢٨,٨٤٨ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٢٢,٧٠٠ ألف درهم) و ١٤٦,٤٨٣ ألف درهم (٢٠١٨: ١١٦,٣٤١ ألف درهم) على التوالي. وقد بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢,٨٩٢ ألف درهم (٢٠١٨: ٣,٤٥٨ ألف درهم). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية

يرتكز اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية للمجموعة على احتساب القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة للاختبار. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة من الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. يتم التوصل إلى القيمة من الاستخدام للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة عن طريقة رسملة العوائد. يتم بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بمزيد من التفصيل في إيضاح رقم ١٠ حول البيانات المالية الموحدة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. ترى الإدارة استناداً إلى مراجعتها أن القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والمعدات تم تقييمها بصورة معقولة.

الأحكام الهامة

الاستحواذ المعاكس

إن الأحكام الرئيسية المتعلقة بالاستحواذ المعاكس التي تم وضعها في ٢٠١٦ هي لتحديد ما إذا كانت المعاملة لاستحواذ الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع تمثل معاملة تخضع لسيطرة مشتركة أم استحواذ أصل أم دمج أعمال. يتضمن ذلك تقييم السيطرة المشتركة قبل وبعد المعاملة وما إذا كانت الشركة المستحوذ عليها تشكل استثمارية للأعمال أم لا، على سبيل المثال، ما إذا كان هناك مدخلات وعمليات لهذ المدخلات تمكن من أن ينشأ عنها مخراجات. قررت الإدارة أن المعاملة ليست معاملة سيطرة مشتركة وأن الشركة المستحوذ عليها وهي (الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع) تمثل شركة مستقلة لديها مدخلات وآليات مطبقة على هذه المدخلات والمخرجات.

إن محاسبة الاستحواذ المعاكس تقتضي احتساب سعر الشراء المستحق، مما يتطلب من الإدارة تحديد معدل تبادل الأسهم والقيمة العادلة للأسهم التي تم تبادلها. حددت الإدارة بأن سعر الشراء المستحق بلغ ١١٥,٩٥٠ ألف درهم.

في إطار عملية محاسبة الاستحواذ المعاكس، تم الاعتراف بالقيم العادلة للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة كما في تاريخ الاستحواذ. استند تحديد القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ، بقدر معقول، إلى تقدير الإدارة. إذا كان سعر الشراء أعلى من القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها، يتم احتساب الفرق كشهرة تجارية. إذا كان سعر الشراء أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها، عندئذ يتم إدراج الأرباح في بيان الدخل الموحد.

تم تحديد قيمة الشهرة الناتجة عند الاستحواذ العكسي بقيمة ٣,٩٢٨ ألف درهم للمجموعة بهدف اختبار الانخفاض في القيمة، حيث تتوقع الإدارة أن يكون التأزر في صالح المجموعة بالكامل.

٦ صافي إيرادات العمولات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩٧٥	٥,٨٩٢	سوق أبوظبي للأوراق المالية
١٠,٣٨٨	٧,٥٤٨	سوق دبي المالي
١٢٣	٩٦	ناسداك
٢٩	٣٤	معاملات خارج البورصة وأخرى
(٥١٣)	(٣٠٦)	الحسم والخصم
<u>١٥,٠٠٢</u>	<u>١٣,٢٦٤</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٦ صافي إيرادات العمولات (تابع)

(أ) فصل إيرادات العمولة

في الجدول التالي، يتم فصل إيرادات العمولة من العقود مع العملاء حسب نوع الخدمة الرئيسي والتي ينطبق عليها المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما يتضمن الجدول التالي مطابقة إيرادات العمولة المفصولة مع القطاعات الخاضعة للتقرير لدى المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
		نوع الخدمة الرئيسي
١٤,٩٧٣	١٣,٢٣٠	الوساطة – الأسواق الرئيسية
٢٩	٣٤	الوساطة – خارج البورصة وأخرى
<u>١٥,٠٠٢</u>	<u>١٣,٢٦٤</u>	إجمالي إيرادات العمولات من العقود مع العملاء

(ب) أرصدة العقود

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات تعاقدية متعلقة بخدمات الوساطة المقدمة.

٧ إيرادات التمويل التجاري والاستشارات والإيرادات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٩٨٦	٨,٧٣٠	إيرادات التمويل التجاري
٣,٧٨٩	٢,١١٢	أتعاب الإدارة والأداء
٢,٩٤٨	١,٨١٦	أتعاب تقديم السيولة
٩,٩٦٩	١,١١٢	إيرادات أخرى
٢,٢٩٩	٥٦٦	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (صافي)
<u>٣٦,٩٩١</u>	<u>١٤,٣٣٦</u>	

(أ) فصل إيرادات الاستشارات وأتعاب الإدارة والأداء وأتعاب تقديم السيولة

يتم في الجدول التالي تفصيل إيرادات الاستشارات وأتعاب الإدارة والأداء وأتعاب تقديم السيولة الناتجة من العقود مع العملاء في إطار المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حسب نوع الخدمة الرئيسي. كما يتضمن الجدول التالي مطابقة لتدفق هذه الإيرادات المفصولة مع القطاعات التشغيلية لدى المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٩٨٦	٨,٧٣٠	نوع الخدمة الرئيسي
٣,٧٨٩	٢,١١٢	خدمات الصفقات والاستشارات وإعادة الهيكلة
٢,٩٤٨	١,٨١٦	أتعاب الإدارة والأداء من الأصول الخاضعة للإدارة
<u>٢٤,٧٢٣</u>	<u>١٢,٦٥٨</u>	أتعاب تقديم السيولة
		إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٧ إيرادات التمويل التجاري والاستشارات والإيرادات الأخرى (تابع)

(أ) فصل إيرادات الاستشارات وأتعاب الإدارة والأداء وأتعاب تقديم السيولة (تابع)

تشتمل إيرادات الاستشارات على الإيرادات التي اكتسبتها المجموعة من الخدمات متضمنة خدمات الصفقات والاستشارات وإعادة الهيكلة.

تشتمل أتعاب إدارة الأصول على الأتعاب التي اكتسبتها المجموعة من أنشطة الأمانة والائتمان والتي تحتفظ المجموعة بموجبها أو تستثمر موجودات بالنيابة عن العملاء.

(ب) أرصدة العقود

يقدم الجدول التالي معلومات عن الذمم المدينة والتزامات العقود من العقود مع العملاء.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٣٣٥	١٧,٨٥٨	الذمم المدينة المدرجة في بند "الذمم المدينة التجارية"
<u>٥,٠٠٠</u>	<u>٥,٠٠٠</u>	التزامات العقود المدرجة في بند "الذمم الدائنة التجارية"

٨ صافي خسائر الاستثمار

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(٥٧,٩٦٢)	(١٨,٤٠٢)	(الخسائر) غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العالة من خلال الأرباح أو الخسائر الأرباح المحققة من الاستثمارات
٣٦,٠٢٧	٢,٥٠٨	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٢٣٣	٧,٥٦٢	إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٨٥٣)	(٦١١)	أتعاب الخدمات والحفظ الأمين
(٦,٤٣٦)	(٧,٧٨٠)	تكاليف التمويل
<u>(٢٨,٩٩١)</u>	<u>(١٦,٧٢٣)</u>	

٩ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,٤٢٥	٢٨,٦٣١	تكاليف الموظفين
٣,٣٥٢	٢,٩٨٩	الاشتراكات والعضوية
٢,٥٢٩	٢,٣٥٢	الاستهلاك
٩٨٢	١,٢٠٩	مصروفات تكنولوجيا المعلومات
١,٣٩٣	١,١٧١	الإعلان والتسويق
١,٦٤٤	٧٠٠	مصروفات قانونية
٧٣٩	٥١٥	مصروفات الاتصالات
٨٦٥	٣٧٢	مصروفات الإيجار
٤,٤٧٨	٣,٥١٧	مصروفات أخرى
<u>٤٨,٤٠٧</u>	<u>٤١,٤٥٦</u>	

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٠ الشهرة التجارية

تمثل الشهرة البالغة ٢٠,٦٤٢ ألف درهم الشهرة الناتجة عند استحواذ شركة الوطنية لوساطة التمويل ذ.م.م، المستحوذ عليها في عام ٢٠١٠. تم دمج الوطنية لوساطة التمويل ذ.م.م مع الرمز كابيتال ذ.م.م. اعتباراً من ٢٠١٠ عندما تم تخصيص شهرة تجارية بقيمة ٣,٩٢٨ ألف درهم المستحوذ عليها من دمج الأعمال للمجموعة (الوحدة المنتجة للنقد) بغرض اختبار انخفاض القيمة.

لا يتم إطفاء الشهرة التجارية، ولكن تتم مراجعتها سنوياً لقياس الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦. قامت المجموعة بإجراء اختبار انخفاض قيمة الشهرة التجارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تستند القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد على القيمة من الاستخدام وقد تم احتسابها باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة العادلة في المستوى ٣ للقيم العادلة بناء على المدخلات في آلية التقييم المستخدمة.

إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تقييم القيمة القابلة للاسترداد مبينة أدناه.

تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للتوجهات المستقبلية للقطاعات ذات الصلة والتي استندت على البيانات التاريخية التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية وداخلية.

النسبة

٩.٤٢

١.٦

١٠

معدل الخصم

معدل نمو القيمة النهائية

معدل نمو الإيرادات السنوية

تضمنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لمدة خمس سنوات ومعدل النمو النهائي بعدها. وتم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقييم الإدارة لمعدل نمو الأرباح السنوية المركبة طويلة الأجل قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء. وتبين من التحليل، أن هناك مقدار كافي في الوحدة المنتجة للنقد ولم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة. وتم تطبيق حساسية معقولة على أرباح الوحدة المنتجة للنقد ومعدل الخصم المستخدم وفي جميع الأحوال وتظل القيمة من الاستخدام تزيد عن القيمة الدفترية للشهرة التجارية للوحدة المنتجة للنقد.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١١ الممتلكات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال قييد الإنجاز ألف درهم	الأثاث والتجهيزات ألف درهم	السيارات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	مقر المكاتب ألف درهم	التكلفة
٥٥,٢٩٩	٢,٥٦١	١١,٢٧٥	٩٠٣	١٨,٣٨٨	٢٢,١٧٢	في ١ يناير ٢٠١٩
٥,٦٣٢	٤,١٤٤	١٦١	-	١,٣٢٧	-	إضافات
(٤٧٠)	-	-	(٤٧٠)	-	-	استبعادات
٦٠,٤٦١	٦,٧٠٥	١١,٤٣٦	٤٣٣	١٩,٧١٥	٢٢,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١,٤٠٢	-	١٠,٥٣٤	٧٩٦	١٦,٠٣٩	٤,٠٣٣	الاستهلاك المتراكم
٢,٣٥٢	-	٤٦٨	٤٣	١,١٠٢	٧٣٩	في ١ يناير ٢٠١٩
(٤٤٠)	-	-	(٤٤٠)	-	-	المحمل للسنة
٣٣,٣١٤	-	١١,٠٠٢	٣٩٩	١٧,١٤١	٤,٧٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥١,٧٥٧	-	١١,٢٦٥	١,٢٤٣	١٧,٠٧٧	٢٢,١٧٢	التكلفة
٣,٨٩٢	٢,٥٦١	٢٠	-	١,٣١١	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٥٠)	-	(١٠)	(٣٤٠)	-	-	إضافات
٥٥,٢٩٩	٢,٥٦١	١١,٢٧٥	٩٠٣	١٨,٣٨٨	٢٢,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٩,٠٨٦	-	٩,٧٩٤	٨٩٥	١٥,١٠٣	٣,٢٩٤	الاستهلاك المتراكم
٢,٥٢٩	-	٧٤٠	١١٤	٩٣٦	٧٣٩	في ١ يناير ٢٠١٨
(٢١٣)	-	-	(٢١٣)	-	-	المحمل للسنة
٣١,٤٠٢	-	١٠,٥٣٤	٧٩٦	١٦,٠٣٩	٤,٠٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٧,١٤٧	٦,٧٠٥	٤٣٤	٣٤	٢,٥٧٤	١٧,٤٠٠	القيمة الدفترية
٢٣,٨٩٧	٢,٥٦١	٧٤١	١٠٧	٢,٣٤٩	١٨,١٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٢ ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٧٠٠	٣٢٧,٨٦٥	ذمم التداول بالهامش المدينة
١١٢,٨٨٣	١٤٤,٥٧٤	صافي الذمم التجارية المدينة
<u>٥٣٥,٥٨٣</u>	<u>٤٧٢,٤٣٩</u>	
١١٦,٣٤١	١٤٧,٤٦٦	الذمم التجارية المدينة
(٣,٤٥٨)	(٢,٨٩٢)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>١١٢,٨٨٣</u>	<u>١٤٤,٥٧٤</u>	صافي الذمم التجارية المدينة

الحركة في مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٥٧	٣,٤٥٨	الرصيد الافتتاحي
١,٤٢٢	٢٣٤	المخصص للسنة
(٣,٧٢١)	(٨٠٠)	المسترد خلال السنة
<u>٣,٤٥٨</u>	<u>٢,٨٩٢</u>	الرصيد الختامي

إن المجموعة حاصلة على ترخيص لتزويد عملائها بتمويل بنسبة 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٪ (٢٠١٨: ١٢٥٪) من قيمة التمويل. في حالة تجاوز الحد الأدنى للضمان، تبدأ المجموعة في تسهيل الأوراق المالية المودعة كضمان. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المودعة كضمان مقابل ذمم التداول بالهامش المدينة مبلغ ١,٠٥٣,٦٩٨ ألف درهم كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٧٦١,٠٠٧ ألف درهم).

لا يوجد هنالك تغييرات جوهرية بشكل عام في التزامات تقديم تسهيلات الهامش خلال الفترة حيث أن هذه الالتزامات بطبيعتها قابلة للإلغاء.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، واجهت الشركة بعض التعرضات التي تم الاحتفاظ مقابلها بمخصصات بقيمة ٢,٨٩٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٤٥٨ ألف درهم).

١٣ ودائع الضمان

يتم الاحتفاظ بودائع الضمان في بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة كضمان مقابل خطابات الضمان الصادرة من قبل البنوك (إيضاح ٢٤). إن هذه المبالغ مقومة بالدرهم الإماراتي، وتحمل معدل فائدة فعلي بنسبة ٣٪ (٢٠١٨: ٣٪) سنوياً.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٤ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل هذه الاستثمارات في استثمارات حقوق الملكية وبصورة رئيسية في الشركات المدرجة ويتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة. فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢١,٦٧٣	٢٥٨,٦٢٣	في ١ يناير
٦١٤,٢٨٦	٢٣٠,١١٩	إضافات خلال السنة
(٤١٩,٣٧٤)	(٢٦٣,٩٦١)	استيعادات خلال السنة
(٥٧,٩٦٢)	(١٨,٤٠٢)	الخسائر غير المحققة (إيضاح ٨)
<u>٢٥٨,٦٢٣</u>	<u>٢٠٦,٣٧٩</u>	

١٥ الأرصدة المصرفية والنقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٩	٤٩	النقد في الصندوق
١٠٩,٥٧٤	١٥٣,٦٧٢	أرصدة مصرفية - حسابات جارية
٣٢,٢٢٣	٣٣,٠٠٦	أرصدة مصرفية - حسابات ودائع
<u>١٤١,٩٣٦</u>	<u>١٨٦,٧٢٧</u>	

إن الأرصدة المصرفية مودعة لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع المصرفية فائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

تتضمن الأرصدة المصرفية مبلغ ٣٣,٠٠٦ ألف درهم (٢٠١٨: ٣٢,٢٢٣ ألف درهم) محتفظ بها كضمان مقابل السحوبات المصرفية على المكشوف (إيضاح ٢٣).

يتألف النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤١,٩٣٦	١٨٦,٧٢٧	النقد والأرصدة المصرفية
(١٢٥,٣٧٢)	(١٢٤,٩٤٦)	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ٢٣)
<u>١٦,٥٦٤</u>	<u>٦١,٧٨١</u>	

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

١٦ مبالغ مستحقة من/ إلى أسواق الأوراق المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١١٩	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٨,٧١٩	-	ناسداك دبي المحدودة
٦	-	سوق دبي المالي
-	٥٠٤	سوق أبوظبي للأوراق المالية
-	-	السوق المالية السعودية
٨,٧٢٥	٦٢٣	
١,٢٩١	٧٣١	مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
-	١,٨٢٨	سوق أبوظبي للأوراق المالية
١,٢٩١	٢,٥٥٩	سوق دبي المالي

تمثل مبالغ مستحقة من / إلى أسواق الأوراق المالية صافي رصيد التسوية مستحق من/ إلى سوق أبوظبي للأوراق وسوق دبي المالي وناسداك دبي المحدودة والسوق المالية السعودية. إن هذا الرصيد غير منخفض القيمة ويستحق خلال ٢-١ يوم من تاريخ التقرير.

١٧ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهماً بقيمة ١ درهم لكل سهم

١٨ 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 لرأس المال الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع مع إضافة قيمة الدين لاحتياطي الاستحواذ بحيث يصبح إجمالي الرصيد لاحتياطي الاستحواذ ٢٨٣,٩٦٦ ألف درهم.

١٩ الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح المجموعة للسنة إلى الاحتياطي النظامي. قد تقرر المجموعة إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع.

٢٠ الاحتياطي العام

يتم إجراء تحويلات إلى ومن الاحتياطي القانوني واستخدامه حسبما يقرر أعضاء مجلس الإدارة. خلال السنة الحالية، لم تقم المجموعة بتحويل أي مبالغ إلى الاحتياطي العام.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢١ تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٧٨١	٥,٤٣٤	الحركة خلال السنة
١,٦٦٨	١,٠٦١	في ١ يناير
(١,٠١٥)	(١,٤٣٦)	المحمل للسنة
		المدفوع خلال السنة
٥,٤٣٤	٥,٠٥٩	في ٣١ ديسمبر

٢٢ ذمم الحسابات الدائنة والاستحقاقات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٩,٦٠٠	١٤٢,٠٦٩	الذمم الدائنة التجارية
٥,١٥٣	٣,٥٦٨	مصروفات مستحقة
٩,٩٩٨	٧,٨٩١	الذمم الدائنة الأخرى
١٤٤,٧٥١	١٥٣,٥٢٨	

٢٣ قروض قصيرة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠,٤٦٠	١ تسهيل
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	٢ تسهيل
٥٦,٩٧٩	٣٨,٣٤٩	٣ تسهيل
٥٦,٥٩٣	١٧,٧٩٤	٤ تسهيل
٥١,٢٨١	٢٢,٧٨٧	٥ تسهيل
٣٣,٤٤٨	٤٩,٩٦٣	٦ تسهيل
٣٩,١٨٢	٣٥,٢٨٠	٧ تسهيل
١٤,٣٣٧	-	٨ تسهيل
١١,٤٤٧	-	٩ تسهيل
١٢٥,٣٧٢	١٢٤,٩٤٦	سحوبات مصرفية على المكشوف
٤٠٥,٥٣٩	٣١٦,٤٧٩	

١ تسهيل

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

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٣ قروض قصيرة الأجل (تابع)

تسهيل ٢

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

تسهيل ٣ و ٥

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

تسهيل ٤

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

تسهيل ٦

يمثل تسهيل قصير الأجل تم الحصول عليه من فرع أحد البنوك الأجنبية لتمويل أنشطة الإقراض الهامشي. يخضع هذا القرض لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق.

تسهيل ٧

يمثل اتفاقية وكالة تم الحصول عليها من شركة تمويل لتمويل شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وهو مضمون بموجب تلك الاستثمارات. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق ويستحق السداد خلال ٥ أشهر من تاريخ التقرير.

تسهيل ٨

يمثل تسهيل قرض متجدد تم الحصول عليه سابقاً من أحد المساهمين وتم سداه بالكامل في يوليو ٢٠١٩.

تسهيل ٩

يمثل قرض تم الحصول عليه سابقاً لتمويل معاملة قصيرة الأجل، وخضع لمعدل فائدة ثابت. بلغت مدة الاتفاقية ثلاثة أشهر. تم سداد القرض في يونيو ٢٠١٩.

سحوبات مصرفية على المكشوف

تخضع هذه السحوبات لفائدة بالمعدلات السائدة في السوق. إن هذه السحوبات المصرفية على المكشوف مضمونة بشكل جزئي مقابل أرصدة مصرفية (راجع إيضاح ١٥).

٢٤ الارتباطات والالتزامات الطارئة

قامت البنوك التي تتعامل معها المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإصدار خطابات الضمان التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	سوق دبي المالي
٣٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق أبوظبي للأوراق المالية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ناسداك دبي المحدودة
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	صناعة السوق (سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي)
<u>١٢٠,٠٠٠</u>	<u>٨٠,٠٠٠</u>	

إن خطابات الضمان مضمونة بوديعة نقدية بقيمة ٣١,٠٦٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣٠,٩٠٠ ألف درهم) راجع إيضاح ١٣.

لا يوجد لدى المجموعة أي ارتباطات رأسمالية أو التزامات طارئة كما في تاريخ التقرير (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.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٥ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٢٣٧	٢٧,٣٥٩	القروض من أطراف ذات علاقة
١٢,١٧٩	٢١,٦٧٧	ذمم التداول بالهامش والذمم التجارية المدينة
١٥٧	٢٦٤	ذمم الحسابات الدائنة التجارية

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الموحد:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٢	٤٣٨	إيرادات العمولات
٢٤٨	١,١٩٢	إيرادات التداول بالهامش
٢,٠٦٩	١,٧٣١	تكاليف التمويل
٨٧	٩٤	أتعاب الإدارة والأداء

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. لا تخضع الأرصدة القائمة في نهاية الفترة لضمانات وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات للذمم المدينة أو الدائنة للأطراف ذات علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بمبالغ مملوكة من قبل أطراف ذات علاقة (٢٠١٨: لا شيء).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٦٧	٥,٠٨٨	تعويضات قصيرة الأجل (خلاف المكافآت)
٨٢٧	٧٨٠	المكافآت
٣	٣	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ إدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الذمم الدائنة التجارية والقروض قصيرة الأجل. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو توفير تمويل لعمليات المجموعة. تمتلك المجموعة عدة موجودات مالية مثل الذمم المدينة التجارية والأرصدة المصرفية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي تنشأ بشكل رئيسي من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية التي تنشأ من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الأسهم. يقوم أعضاء إدارة المجموعة بمراجعة واعتماد سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموجزة أدناه.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات 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.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التغيرات المحتملة بصورة معقولة في أسعار الفائدة المتغيرة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، على نتائج المجموعة للسنة. ليس هنالك أي تأثير على حقوق الملكية لدى المجموعة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٠٠	١,٣٤٠	التأثير على صافي الأرباح
(١,٣٠٠)	(١,٢٢٥)	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
		نقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسائر المالية التي تتكبدها المجموعة في حالة عدم وفاء العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من الذمم المدينة من العملاء والاستثمار في سندات الدين لدى المجموعة.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان تواجهه المجموعة (بغض النظر عن قيمة أي ضمانات أو تأمينات أخرى محتفظ بها) في حالة عجز الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية كما في ٣١ ديسمبر بخصوص كل فئة من فئات الموجودات المالية المعترف بها يتمثل في القيمة الدفترية لتلك الموجودات كما هو مبين أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤١,٧٩٧	١٨٦,٦٧٨	الموجودات
٥٣٥,٥٨٣	٤٧٢,٤٣٩	الأرصدة لدى البنوك
		ذمم التداول بالهامش والذمم المدينة التجارية
٦٧٧,٣٨٠	٦٥٩,١١٧	

تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يمثل حساب أكبر خمس عملاء نسبة ٤٨٪ (٢٠١٨: ٣٥٪) من حساب ذمم التداول بالهامش. إن ذمم التداول بالهامش لدى المجموعة مضمونة بأوراق مالية متداولة والتي عادة ما تكون في شكل قرض بقيمة ٥٠٪ في تاريخ الإقرار. تقوم المجموعة بحجز ضمانات القروض عندما تقترب التعرضات من أو تبلغ نسبة ٧٥٪ من القروض إلى نطاق القيمة.

الرمز كورپوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٦ إدارة المخاطر (تابع)

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 متابعة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر.

يقدم الجدول التالي ملخصاً لفترات استحقاق المطلوبات المالية الموحدة الغير مخصومة لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على المدفوعات التعاقدية.

	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	من ٣ إلى ٦ أشهر ألف درهم	من ٦ إلى ١٢ شهراً ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الذمم الدائنة التجارية	١٤٢,٠٦٩	-	-	١٤٢,٠٦٩
قروض قصيرة الأجل	٤٩,٩٦٣	٧,٧٨٢	٢٥٨,٧٣٤	٣١٦,٤٧٩
صافي المستحق لأسواق الأوراق المالية	٢,٥٥٩	-	-	٢,٥٥٩
الإجمالي	١٩٤,٥٩١	٧,٧٨٢	٢٥٨,٧٣٤	٤٦١,١٠٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
الذمم الدائنة التجارية	١٢٩,٦٠٠	-	-	١٢٩,٦٠٠
قروض قصيرة الأجل	٩٨,٤١٣	١٨١,٧٥٣	١٢٥,٣٧٣	٤٠٥,٥٣٩
صافي المستحق لأسواق الأوراق المالية	١,٢٩١	-	-	١,٢٩١
الإجمالي	٢٢٩,٣٠٤	١٨١,٧٥٣	١٢٥,٣٧٣	٥٣٦,٤٣٠

مخاطر أسعار الأسهم

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم والتي تنشأ من سندات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة الجزء الخاص بسندات حقوق الملكية في محفظة الاستثمارات الخاصة بها وفقاً لمؤشرات السوق. تتم إدارة الاستثمارات الهامة داخل المحفظة وفقاً لكل استثمار على حدة ويتم اعتماد كافة قرارات البيع والشراء من قبل الإدارة العليا ومجلس الإدارة وفقاً للحدود المعنوية المعتمدة.

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال هو ضمان احتفاظها بمعدلات رأسمالية مقبولة بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء تعديلات في ضوء تغير الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغيير في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يشتمل رأس المال على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة ويتم قياسه بمبلغ ٤٧٧,٧٣٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٧٣,٦٦٤ ألف درهم).

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الذمم المدينة والأرصدة المصرفية والنقد والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والقروض قصيرة الأجل وبعض المطلوبات الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية لدى المجموعة بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية تاريخ بيان المركز المالي. تستخدم المجموعة النظام المتدرج التالي لتحديد القيم العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب طريقة التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
المستوى ٢: طرق تقييم أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة وغير مرتكزة على معطيات السوق الملحوظة.

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٨٩,٩٩٨	-	١٦,٣٨١	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٦,٣٧٩			
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣٥,١٤٦	-	٢٣,٤٧٧	الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٨,٦٢٣			

إن الجزء الأكبر من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم تقييمه بالقيمة العادلة باستخدام أسعار السوق المدرجة (المستوى ١). تم الإفصاح أعلاه عن أساس تصنيف الاستثمارات الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ضمن المستوى ٣.

٢٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم أرباح السنة المنسوبة إلى حاملي حقوق ملكية الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية القائمة خلال الفترة، معدلة لبيان تأثير أي أدوات مالية ذات تأثيرات مخفضة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٣٤٨	٤,٠٧٥	الأرباح المنسوبة للسنة (ألف درهم)
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم الاعتيادية (ألف)
٠.٠٠٦	٠.٠٠٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة لكل سهم (درهم)

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٢٩ أنشطة الأمانة

احتفظت المجموعة بموجودات، صافية من الهوامش النقدية، على سبيل الأمانة تتم إدارتها بالنيابة عن عملائها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٣١٤,٥٢٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠٦,٥٤٢ ألف درهم). لا يتم إدراج هذه الموجودات في هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣٠ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات على المعايير التالية بشكل مبدئي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

– تعديل سعر الفائدة المعياري (التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعياري المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعياري رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).
– المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار".

إن التغييرين المذكورين أعلاه بالإضافة إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة التي تسري أيضاً اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

(أ) تعديل سعر الفائدة المعياري

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات الخاصة بتعديل سعر الفائدة المعياري بأثر رجعي على علاقات التحوط التي كانت قائمة في ١ يناير ٢٠١٩ أو التي تم تصنيفها كذلك بعد ذلك التاريخ والتي تتأثر بشكل مباشر بتعديل سعر الفائدة المعياري. تنطبق تلك التعديلات أيضاً على الأرباح والخسائر المعترف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى التي كانت قائمة في ١ يناير ٢٠١٩.

(ب) عقود الإيجار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باستخدام منهجية استرجاعية معدلة والتي يتم بموجبها الاعتراف بالتأثير المتراكم للتطبيق المبدئي. إن تفاصيل التغييرات في السياسات المحاسبية مبينة أدناه. علاوة على ذلك، لم يتم بصورة عامة تطبيق متطلبات الإفصاح الواردة في المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على معلومات المقارنة.

١- تعريف عقد الإيجار

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

عند التحول للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت المجموعة تطبيق البديل العملي باتباع التقييم الحالي الذي يحدد أي المعاملات تمثل عقوداً إيجارية، 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 وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣٠ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) عقود الإيجار (تابع)

٢- المجموعة بصفتها مستأجر

تستأجر المجموعة بعض الفروع ومباني المكاتب ومعدات تكنولوجيا المعلومات. قامت المجموعة سابقاً بتصنيف عقود الإيجار تلك كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ بناءً على تقييمها ما إذا كانت كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بملكية الموجودات ذات الصلة قد تم تحويلها إلى المجموعة بصورة فعلية. طبقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تعترف المجموعة بالموجودات ذات حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الفروع ومباني المكاتب - أي يتم الاعتراف بهذه العقود في بيان المركز المالي. بالإضافة إلى ذلك، لم تقم المجموعة بإبرام أي عقود إيجار جديدة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بخلاف عقود الإيجار الخاصة بمعدات تكنولوجيا المعلومات ذات القيمة المنخفضة.

في بداية العقد أو عند تعديل عقد ما يتضمن عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص الثمن المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعاره المستقلة ذات الصلة. إلا أنه بالنسبة لعقود إيجار الفروع ومباني المكاتب، قررت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية واحتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

عند التحول، بالنسبة لعقود الإيجار المذكورة، تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة بمعدل الفائدة على الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. يتم قياس الموجودات ذات حق الاستخدام بالقيمة الدفترية كما لو تم تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منذ تاريخ بدء العقد، مخصوماً باستخدام معدل الفائدة على الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

استخدمت المجموعة بعض البدائل العملية عند تطبيق المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبالتحديد، إن المجموعة - استندت في تقييمها إلى ما إذا كانت عقود الإيجار مثقلة بالتزامات وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة قبل تاريخ التطبيق الأولي مباشرة كبديل لمراجعة انخفاض القيمة؛ - لم تعترف بمطلوبات وموجودات حق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي؛ - لم يعترف بمطلوبات وموجودات حق الاستخدام بالنسبة لعقود الإيجار الموجودات منخفضة القيمة (مثل معدات تكنولوجيا المعلومات)؛ - استندت التكاليف المباشرة المبدئية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و - استخدمت الخبرة السابقة لتحديد فترة عقد الإيجار.

٣- التأثير على البيانات المالية

خلصت المجموعة إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة عند التحول إلى المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٣١ الارتباط مع الشركات المهيكلة غير الموحدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتأسيس صندوق الاستثمار النقدي سكاى وان، منشأة لم يتم إدراج بياناتها المالية ضمن هذه البيانات المالية الموحدة. تلعب الشركة دور مدير الصندوق وتحصل على رسوم مقابل إدارة الموجودات بالإئابة عن مستثمرين آخرين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى المجموعة أي وحدات في الصندوق.

٣٢ توزيعات الأرباح

قرر مساهمو الشركة خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عُقد في ١٢ مارس ٢٠١٩ عدم الإعلان عن أي توزيعات أرباح للسنة (٢٠١٨: ٣٢,٩٩٥ ألف درهم).

٣٣ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع التصنيف المتبع للسنة الحالية دون أن يؤثر ذلك على الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة.