

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

عنوان الشركة الرئيسي:

ص.ب: ٣٢٠٠٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الصفحة	المحتويات
١	استنتاج مراجعة مدقق الحسابات المستقل
٢	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
٦ - ١٧	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

ارنست ويونغ الشرق الأوسط
فرع أبوظبي
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر ذو الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات التوضيحية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدى رأي مدقق الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة للمجموعة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع: *وليد نقفور*

وليد نقفور

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٥٤٧٩

٧ أغسطس ٢٠٢٣

أبوظبي

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
٢٤,٤٩٩	١٥,٣٥٥	١١,٨٧٢	٨,١٦٤	صافي إيرادات العمولات
١٦,١٥١	٢١,٧٩٣	٨,٤٣٩	١٢,٠٠٣	إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة
١,٦٤٥	٤,١٩٠	٦٢٢	١,٨٠٣	إيرادات التمويل من الودائع
(٢,٩٢٥)	(٤,٢٣٣)	(١,٥٦٤)	(٢,٥٦٥)	تكلفة التمويل
١٤,٨٧١	٢١,٧٥٠	٧,٤٩٧	١١,٢٤١	صافي إيرادات التمويل
١٨,١٨٤	٥,٩١٦	١٥,٧٢٢	٢,٧٢٩	تمويل الشركات، وإيرادات الاستشارة والإيرادات الأخرى
(١,٢٩٨)	١٠,١٥٠	(٤,٢٢١)	٣,٧٢٢	ربح / (خسارة) الاستثمار، صافي
(٣٣,٧٨٢)	(٣٩,٣٥٣)	(١٧,٢٤٧)	(١٩,٤٠٢)	المصاريف العمومية والإدارية
(٢٩٢)	(٧٩)	(٣٩)	(٤٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٢,١٨٢	١٣,٧٣٩	١٣,٥٨٥	٦,٤١٤	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٢,١٨٢	١٣,٧٣٩	١٣,٥٨٥	٦,٤١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٤٠	٠,٠٢٥	٠,٠٢٥	٠,٠١٢	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.


الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٤,٠٨٥	٣٧,٧٤٥		الممتلكات والمعدات
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠		الشهرة
١,٠١٥	٩٣٣		أصل حق الاستخدام
٥٩,٦٧٠	٦٣,٢٤٨		
			الموجودات المتداولة
٢٨٠,٥٣٦	٣٥٢,٣٧٥	٦	الهامش والذمم التجارية المدينة
٣,٧٥٥	٤,٩٨٣		موجودات أخرى
١٩,٧٥٠	١٩,٧٥٠		ودائع الضمان
٤٥٩	٩٦,١٦١		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٥٥,٢٧٦	٦٤,٨٤٦	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٦٦,٩٢٩	٣٧٧,٤٠٧	٧	الأرصدة البنكية والنقد
٩٢٦,٧٠٠	٩١٥,٥٢٢		
٩٨٦,٣٧٠	٩٧٨,٧٧٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٩	رأس المال
٢١,٩٥٨	٢١,٩٥٨		علاوة إصدار
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	١٠	احتياطي الاستحواذ
٨٩,٢٨٣	٨٩,٢٨٣		الاحتياطي النظامي
٤,٣٥١	٤,٣٥١		الاحتياطي العام
١٦٣,٧٠٧	١٤٤,٤٥١		الأرباح المحتجزة
٥٤٥,٢٤٩	٥٢٥,٩٩٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٥,١٨٣	٦,٠٠٨	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٤٣	٩٥٠		التزام عقد الإيجار
٦,١٢٦	٦,٩٥٨		
			المطلوبات المتداولة
١٨١	١٠٣		التزام عقد الإيجار
٢٠٢,٧٥٥	٣٢٧,٨٠٧	١٢	الذمم الدائنة والمستحقات
٢٦,٧٢٨	٥,١٨٠		مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية
٢٠٥,٣٣١	١١٢,٧٢٩	١٣	قروض قصيرة الأجل
٤٣٤,٩٩٥	٤٤٥,٨١٩		
٤٤١,١٢١	٤٥٢,٧٧٧		إجمالي المطلوبات
٩٨٦,٣٧٠	٩٧٨,٧٧٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تقدم البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، من كافة النواحي المادية، بعرض المركز المالي، والأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة بشكل عادل اعتباراً من وفترات التي تم عرضها فيها.


الرئيس التنفيذي - الخدمات المالية


عضو مجلس الإدارة المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ايضاح	
الف درهم	الف درهم		
٢٢,١٨٢	١٣,٧٣٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة
			تعديلات على:
٢,١٨٧	٢,٤٦٦	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٣	٨٢		استهلاك أصل حق الاستخدام
٨١٦	١,٠٥٠	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٦٤٥)	(٤,١٩٠)		إيرادات التمويل
٩,٢٨٥	(٦,٦١٤)	٤	(الربح) / الخسارة غير المحققة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٠٦٧)	(٢,٠٢٣)	٤	إيرادات توزيعات الأرباح
(٦٦)	٧٩	٦	مخصص / (عكس) خسارة الائتمان المتوقعة، صافي
٢,٩٣٨	٤,٢٣٣		تكاليف التمويل
٣٢,٧١٣	٨,٨٢٢		
			تغيرات في:
(٣٣,٨٢١)	(٧١,٩٢٣)		الهامش والذمم التجارية المدينة
(٢,٢٥٥)	(١,٢٢٨)		موجودات أخرى
(٤,٨٠٠)	-		ودائع الضمان
١٧,٥٧٥	(٩٥,٧٠٢)		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
١٥,٥٩٧	(٢١,٥٤٨)		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
(٣٦,٤٩٢)	١٢٥,٠٥٢		الذمم الدائنة والمستحقات
(١١,٤٨٣)	(٥٦,٥٢٧)		التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٧٣)	(٢٢٥)	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٢,٩٣٨)	(٤,٢٣٣)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١٤,٨٩٤)	(٦٠,٩٨٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٠٩)	(٦,١٢٦)		شراء ممتلكات ومعدات
(٧,٧٩٠)	(١٠,١١٢)		الزيادة في ودائع العملاء
(٥,٠٠٨)	(٢,٩٥٦)	٨	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣,٠٨٣	-	٨	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٦٤٥	٤,١٩٠		إيرادات الفائدة المستلمة
٣,٠٦٧	٢,٠٢٣		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(١,٥٠٠)	٨٧,٣٦٣		التغيرات في ودائع ذات فترة استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٦١,١٨٨	٧٤,٣٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦١)	(٧١)		سداد التزام عقد الإيجار
(١٩,٩٢٤)	(٣٢,٩٩٥)	١٨	توزيعات الأرباح المدفوعة
(١٩,٩٨٥)	(٣٣,٠٦٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٦,٣٠٩	(١٩,٦٦٩)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
(١٣٣,٩٩٧)	٨٠,١١٦		النقد وما يعادله في بداية الفترة
(١٠٧,٦٨٨)	٦٠,٤٤٧	٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عن الشركة

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.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") هي الاستثمار في المشاريع التجارية والصناعية والزراعية وإدارتها وتقديم خدمات الوساطة ويشمل ذلك الوساطة في شراء وبيع الأسهم والتداول على الهامش وصناعة السوق وتوفير السيولة وتنفيذ كلفة المعاملات والأنشطة ذات الصلة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٢٠٠٠، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٣.

٢ أساس الأعداد والتغيرات في معلومات السياسة المحاسبية للمجموعة

٢,١ أساس الأعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ومع ذلك، تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على أساس التكلفة التاريخي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية.

٢,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي نفس تلك المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والنالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨

٢ أساس الإعداد والتغييرات في معلومات السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢,٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة (تتمة)

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة للمجموعة.

إفصاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير على البيانات المالية فيما يتعلق بضريبة الدخل للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سوف يتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر أنه قد تم سن القانون حالياً إلى حد كبير من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. سوف يتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

سوف تكون المجموعة خاضعة للضريبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. بناءً على ما ورد أعلاه، قامت المجموعة بتقييم تبعات الضريبة المؤجلة وخلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تكون جوهرياً كما في لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. باعتبار أن بعض القرارات الأخرى لمجلس الوزراء لا تزال معلقة كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، سوف تواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء من وضعها ونشرها.

٢,٣ استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة التي تم وضعها من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين هي نفس الأحكام التي تم تطبيقها على البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢ أساس الأعداد والتغيرات في معلومات السياسة المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. تم بشكل كامل استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

تشمل البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه.

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		يونيو ٢٠٢٣	نيسمير ٢٠٢٢	
الرمز كابيتال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تقديم خدمات الوساطة التي تتضمن الوساطة في بيع وشراء الأسهم والتداول على الهامش، وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة
ايه ار سي ريال سنيت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	بيع وشراء العقارات
ايه ار سي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	المشاريع الاستثمارية، والتجارية، والصناعية وتجارة البيع بالتجزئة، والمشاريع التعليمية والسياحية والزراعية
ايه آر سي بروبيتيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	عقود الاستصلاح البحرية، خدمات تثبيت المعدات المائية للمرافق البحرية وعقود الحفر
دبي العالمية للأوراق المالية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تقديم خدمات الوساطة التي تتضمن الوساطة في بيع وشراء الأسهم والتداول على الهامش، وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة

إن هذه الشركات التابعة هي مملوكة بالكامل من قبل المجموعة حيث يتم الاحتفاظ بحصة غير مسيطرة مقابل حق انتفاع المجموعة. وبالتالي، لا يتم احتساب الحصة غير المسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إعداد التقارير القطاعية

يصف إعداد التقارير القطاعية "منهج الإدارة" حول إعداد التقارير القطاعية الذي يتطلب عرض وتوضيح المعلومات القطاعية بناءً على التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل صانع القرار في المجموعة من أجل تقييم أداء أي قطاع وتخصيص الموارد له. تمتلك المجموعة قطاع أعمال واحد يتمثل في الوساطة وخدمات الأسواق المالية. في الوقت الراهن، تتم مراجعة إيرادات المجموعة من خلال قطاع أعمال واحد وتتم مراجعة المصاريف والنتائج على مستوى المجموعة وبالتالي لم يتم تقديم افصاح حول القطاع التشغيلي في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤ ربح / (خسارة) الاستثمار، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
				الأنشطة الرئيسية
				الربح / (الخسارة) غير المحقق من الاستثمارات
				بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
				إيرادات توزيعات الأرباح
				رسوم الحفظ الأمين والخدمات
				تكاليف التمويل
				محفظة السيولة والتداول
				الربح / (الخسارة) غير المحقق من الاستثمارات
				بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
				الربح المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من
				خلال الأرباح أو الخسائر
				إيرادات توزيعات الأرباح
(٨,٩٦٦)	٦,٥٩٠	(٩,٧١٤)	١,٠٨٤	
٩٣٢	-	٣٣٥	-	
٣,٠٠٣	٢,٠٠٢	٣,٠٠٣	٢,٠٠٢	
-	-	(٢)	-	
(١٣)	-	-	-	
(٣١٩)	٢٤	(٢٨٥)	٧٩	
٤,٠٠١	١,٥١٣	٢,٤٠٣	٥٥٧	
٦٤	٢١	٣٩	-	
(١,٢٩٨)	١٠,١٥٠	(٤,٢٢١)	٣,٧٢٢	

٥ المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
				تكاليف الموظفين
				رسوم الاستشارات
				الاستهلاك
				الاشتراكات والعضوية
				مصاريف تقنية المعلومات
				المصاريف القانونية
				مصاريف الاتصالات
				الإعلانات والتسويق
				مصاريف أخرى
٢٦,٠٧٦	٢٨,٦٧٠	١٢,٨٩٨	١٤,٢٣٢	
٧٤	٢,٩٧٨	٤٨	١,٤٩٩	
٢,١٨٧	٢,٥٤٨	١,١٩١	١,٢٥٩	
٢,٣٥١	٢,٢٩٨	١,٢٩٨	١,١٧١	
٥٣٣	٧٩٤	٢٨٩	٣٢٧	
٦٢٠	٣١٣	٥٧٤	٢٤٠	
٢٤٠	٢٧٤	١٢٠	١٣٥	
٢٦١	٧٨	٩٨	١	
١,٤٤٠	١,٤٠٠	٧٣٦	٥٣٨	
٣٣,٧٨٢	٣٩,٣٥٣	١٧,٢٤٧	١٩,٤٠٢	

٦ الهامش والذمم التجارية المدينة

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٩,١٧٠	٣٣٨,٣٥٠	ذمم الهامش المدينة
٢١,٣٦١	١٤,٠٢٥	الذمم التجارية المدينة، صافي
<u>٢٨٠,٥٣١</u>	<u>٣٥٢,٣٧٥</u>	
مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٧,٦٧٩	٣٤٦,٨٥٩	ذمم الهامش المدينة
(٨,٥٠٩)	(٨,٥٠٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢٥٩,١٧٠</u>	<u>٣٣٨,٣٥٠</u>	ذمم الهامش المدينة، صافي
مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٧٢٥	١٨,٤٦٨	الذمم التجارية المدينة
(٤,٣٦٤)	(٤,٤٤٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٢١,٣٦١</u>	<u>١٤,٠٢٥</u>	الذمم التجارية المدينة، صافي

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالهامش والذمم التجارية المدينة للفترة / السنة:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٦٠	١٢,٨٧٣	الرصيد الافتتاحي
٣٧١	٧٩	المخصص خلال الفترة / السنة
(٣٥٨)	-	المعكوس خلال الفترة / السنة
<u>١٢,٨٧٣</u>	<u>١٢,٩٥٢</u>	الرصيد الختامي

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

٦ الهامش والنم التجاري المدينة (تتمة)

يتطلب من العملاء تقديم مبالغ نقدية أو أوراق مالية إضافية في حال انخفضت قيمة الأوراق المالية المرهونة عن الحد الأدنى للأهلية البالغة ١٢٥٪ (٢٠٢٢: ١٢٥٪) من قيمة التمويل. في حالة تجاوز الحد الأدنى للأهلية، تبدأ المجموعة في تسهيل الأوراق المالية المرهونة. بلغت القيمة العادلة للأوراق المالية المرهونة المحتفظ بها كضمان مقابل ذمم الهامش المدينة ما قيمته ١,٠٧٠,٢٠١ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٠٧٥,٩٠٤ ألف درهم).

لا يوجد هنالك تغييرات جوهرية بشكل عام في التزامات تمديد تسهيلات الهامش خلال الفترة.

٧ الأرصدة البنكية والنقد

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٩,٧٨٠	٢١٩,٨٩٢	الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
٢٩٧,٧٥٣	١١٨,٤٤١	أرصدة حساب إيداع لدى البنوك
٥٩,٣٤٥	٣٩,٠٠٥	أرصدة حساب جاري لدى البنوك
٥١	٦٩	نقد في الصندوق
٥٦٦,٩٢٩	٣٧٧,٤٠٧	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع البنكية فائدة بالمعدلات السائدة في السوق. تتضمن الأرصدة البنكية مبلغاً بقيمة ١١٧,٢٠٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٠,٦٠٢ ألف درهم) محتفظ به كضمان مقابل تسهيل السحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣).

لأغراض بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر، يتكون النقد وما يعادله من التالي:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦٦,٩٢٩	٣٧٧,٤٠٧	الأرصدة البنكية والنقد
(٨٨,٦٠٢)	(١,٢٣٩)	ودائع ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢٠٩,٧٨٠)	(٢١٩,٨٩٢)	ناقصاً: الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء
(١٨٨,٤٣١)	(٩٥,٨٢٩)	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)
٨٠,١١٦	٦٠,٤٤٧	

* وفقاً للقوانين الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع - الإمارات العربية المتحدة، تحتفظ المجموعة بحسابات بنكية منفصلة للمبالغ المدفوعة مقدماً المستلمة من عملائها ("ودائع العملاء"). إن ودائع العملاء متاحة للمجموعة فقط لتسوية المعاملات المبرمة بالنيابة عن العملاء. على الرغم من أن استخدام ودائع العملاء من قبل المجموعة مقيد، إلا أنه تم عرضها في الموازنة وفق إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع - الإمارات العربية المتحدة.

٨ الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتمثل هذه الاستثمارات في استثمارات في سندات مدرجة واستثمارات في أسهم مدرجة وغير مدرجة ويتم الاحتفاظ بها لأغراض المتاجرة. فيما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٦,٧٠٨	٥٥,٢٧٦	بداية الفترة / السنة
٢٦,٤٨٦	٢,٩٥٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٢٠,٥٣٦)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
(١٧,٣٨٢)	٦,٦١٤	الربح / (الخسارة) غير المحقق للفترة / السنة
٥٥,٢٧٦	٦٤,٨٤٦	

خلال الفترة، وكجزء من أنشطة صناعة السوق، نفذت المجموعة أنشطة بيع وشراء أوراق مالية مدرجة بقيمة ٣,١٤٧,٠٠٥ ألف درهم و ٣,١٤٤,٥٥١ مليون درهم على التوالي. لا تشكل هذه المعاملات جزءاً من الأنشطة الاستثمارية للمجموعة.

٩ رأس المال

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٥٤٩,٩١٥,٨٥٨ سهماً بقيمة درهم واحد لكل سهم

١٠ احتياطي الاستحواذ

تمت 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 المدين لاحتياطي الاستحواذ ٢٨٣,٩٦٦ ألف درهم.

١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٦١٠	٥,١٨٣	بداية الفترة / السنة
١,٣٨٩	١,٠٥٠	المحمل للفترة / للسنة
(٨١٦)	(٢٢٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٥,١٨٣	٦,٠٠٨	في نهاية الفترة / السنة

١٢ الذمم الدائنة والمستحقات

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٣,٥١١	٣١٠,٨٧٣	الذمم الدائنة للعملاء
١٥,٢٥٥	٩,٠٧٨	المصاريف المستحقة
٣,٩٨٩	٧,٨٥٦	الذمم الدائنة الأخرى
٢٠٢,٧٥٥	٣٢٧,٨٠٧	

١٣ قروض قصيرة الأجل

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

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	تسهيلات
١٨٨,٤٣١	٩٥,٨٢٩	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٧)
٢٠٥,٣٣١	١١٢,٧٢٩	

تسهيلات

تتمثل في قرض تم الحصول عليه من مساهم سابق. يحمل القرض معدل فائدة ثابت. إن مدة الاتفاقية شهراً واحداً تُجدد تلقائياً.

السحوبات على المكشوف من البنوك

تخضع هذه السحوبات لفائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة في السوق. إن هذا السحب على المكشوف مضمون مقابل سند إذني وضمن شخصي من طرف ذو علاقة وشيكات ضمان وودائع لدى البنوك.

١٤ الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

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

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق دبي المالي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق أبوظبي للأوراق المالية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ناسداك دبي المحدودة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	صناعة السوق (سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي)
<u>٥٩,٠٠٠</u>	<u>٥٩,٠٠٠</u>	

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تم ضمان خطابات الضمان بوديعة نقدية بقيمة ١٩,٧٥٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩,٧٥٠ ألف درهم).

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية أو مطلوبات طارئة خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

لم يكن للمجموعة التزامات مالية في تاريخ التقارير المالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

١٥ الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨,٠٣٣	٨٧,٢٢٦	الهامش والذمم التجارية المدينة
<u>٩٥١</u>	<u>٦١,٨٩٩</u>	الذمم التجارية الدائنة

١٥ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر:

غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ الف درهم	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	
٣,٦٩٣	٢,٠٢١	صافي إيرادات العمولات
٢,٨٠٨	٥,٢٤١	إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو الحصول على أي ضمانات مقابل ذمم الطرف ذو العلاقة المدينة أو الدائنة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

١٦ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب العوائد المخفضة للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدلة مقابل التأثيرات لأي أدوات مالية ذات تأثيرات مخفضة.

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢,١٨٢	١٣,٧٣٩	١٣,٥٨٥	٦,٤١٤	الربح للفترة (الف درهم)
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (الف)
٠,٠٤٠	٠,٠٢٥	٠,٠٢٥	٠,٠١٢	العائدات الأساسية والمخفضة لكل سهم (درهم)

١٧ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات، تُدار لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بمبلغ ٣٢٩,٦٦٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣٨,٩٧٨ ألف درهم). تم استبعاد هذه الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١٨ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٨ مارس ٢٠٢٣، قرر مساهمو المجموعة توزيع مبلغ ٣٢,٩٩٥ ألف درهم على أساس ٠,٠٦ درهم للسهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٩,٩٢٤ ألف درهم على أساس ٠,٠٤ درهم للسهم) كتوزيعات أرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث تم سدادها بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٣.

١٩ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تصنيف الفترة الحالية دون أن تؤثر على الأرباح أو حقوق الملكية.