

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

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
١٦ - ٦	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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

إرنست و يونغ 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 – شركة مساهمة عامة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير – شركة مساهمة عامة ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات 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 البيانات 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 وإجراء 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 نبدي 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 الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٨١١

٧ نوفمبر ٢٠٢٢

أبوظبي

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٥٠٦	٣٣,٨٤١	٨,٩٤٤	٩,٣٤٢	صافي إيرادات العمولات
١٧,٢٢٣	٢٣,٩٣٢	٥,٩٥٤	٧,٧٨١	إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة
٢,٤٦٠	٢,٣١٧	٧٦١	٦٧٢	إيرادات التمويل من الودائع والاستثمارات
(٣,٥٣٤)	(٣,٩٢٥)	(٨٩٣)	(١,٠٠٠)	تكلفة التمويل
١٦,١٤٩	٢٢,٣٢٤	٥,٨٢٢	٧,٤٥٣	صافي إيرادات التمويل
٢٧,٥٣٦	٢٦,٩٤٤	٩,٢٢١	٨,٧٦٠	تمويل الشركات، وإيرادات الاستشارة والإيرادات الأخرى
٣,٨٧٣	(٢,٨٤٥)	(٩٢٠)	(١,٥٤٧)	٤ (خسارة) / ربح الاستثمار، صافي
(٤٤,١٦٤)	(٥١,٢٩١)	(١٤,٢٦٧)	(١٧,٥٠٩)	٥ المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٣٢٩)	(٣٣١)	(١,٢٤٥)	(٣٩)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧,٥٧١	٢٨,٦٤٢	٧,٥٥٥	٦,٤٦٠	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢٧,٥٧١	٢٨,٦٤٢	٧,٥٥٥	٦,٤٦٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٥٢	٠,٠٥٢	٠,٠١٤	٠,٠١٢	١٦ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

مناقنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الف درهم	غير مناقنة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٧,٢٤٨	٣٣,٣٧٠		الممتلكات والمعدات
٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠		الشهرة
١,١٨٠	١,٠٥٦		أصل حق الاستخدام
٥٢,٩٩٨	٥٨,٩٩٦		
			الموجودات المتداولة
٣١٨,٨٨٣	٢٨٤,٤٩٩	٦	الهامش والذمم التجارية المدينة
٤,٨١٧	٣,٢٤٦		موجودات أخرى
١٤,٩٥٠	١٩,٧٥٠		ودائع الضمانات
١٨,٠٠٦	٢٠٠,٤٠٣		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
١٦٦,٧٠٨	٦٩,٢١٣	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٦٤,٥٥٤	٤٢٦,٨١٦	٧	الأرصدة البنكية والنقد
٩٨٧,٩١٨	١,٠٠٣,٩٢٧		
١,٠٤٠,٩١٦	١,٠٦٢,٩٢٣		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٩	رأس المال
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	١٠	احتياطي الاستحواذ
٨٦,٠٣٤	٨٦,٠٣٤		الاحتياطي النظامي
٢,٧٢٦	٢,٧٢٦		الاحتياطي العام
(٣٤,٨٨٢)	(٣٤,٨٨٢)		أسهم الخزينة
١٥٦,٠١٣	١٦٤,٧٣١		الأرباح المحتجزة
٤٧٥,٨٤١	٤٨٤,٥٥٩		
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٦١٠	٥,٠٩٧	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١٢٤	١,٠١٠		التزام عقد الإيجار
٥,٧٣٤	٦,١٠٧		
			المطلوبات المتداولة
١٢٣	١٤٦		التزام عقد الإيجار
٣٦٨,٠٦٢	٤٦٩,٠١٣	١٢	الذمم الدائنة والاستحقاقات
-	٣٣,٦٧٦		مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية
١٩١,١٥٦	٦٩,٤٢٢	١٣	قروض قصيرة الأجل
٥٥٩,٣٤١	٥٧٢,٢٥٧		
٥٦٥,٠٧٥	٥٧٨,٣٦٤		
١,٠٤٠,٩١٦	١,٠٦٢,٩٢٣		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

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



الرئيس التنفيذي للعمليات



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

إجمالي الملكية ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	احتياطي الاستنزاف ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٤٦٦,٨٦٨	١٢٠,٣٣٦	-	٨٠,٥٨٢	(٢٨٣,٩٦٦)	-	٥٤٩,٩١٦
٢٧,٥٧١	٢٧,٥٧١	-	-	-	-	-
(١٨,٩٩٨)	-	-	-	-	(١٨,٩٩٨)	-
(١٠,٦٦٠)	(١٠,٦٦٠)	-	-	-	-	-
٤٦٤,٧٨١	١٣٧,٢٤٧	-	٨٠,٥٨٢	(٢٨٣,٩٦٦)	(١٨,٩٩٨)	٥٤٩,٩١٦
٤٧٥,٨٤١	١٥٦,٠١٣	٢,٧٢٦	٨٦,٠٣٤	(٢٨٣,٩٦٦)	(٣٤,٨٨٢)	٥٤٩,٩١٦
٢٨,٦٤٢	٢٨,٦٤٢	-	-	-	-	-
(١٩,٩٢٤)	(١٩,٩٢٤)	-	-	-	-	-
٤٨٤,٥٥٩	١٦٤,٧٣١	٢,٧٢٦	٨٦,٠٣٤	(٢٨٣,٩٦٦)	(٣٤,٨٨٢)	٥٤٩,٩١٦

الرصيد في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير (مدققة)

إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٧,٥٧١	٢٨,٦٤٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة
			تعديلات لـ:
٢,٩٤١	٣,٣٣٠	٥	الاستهلاك
٥٠٥	١,١٩٨	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٤٦٠)	(٢,٣١٧)		إيرادات التمويل من الودائع والاستثمارات
(٣,٨٧٥)	١١,٨٨٠	٤	الخسارة / (الربح) غير المحقق من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣٠)	(٣,١٠٤)	٤	إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٣٢٩	(٢٧)	٦	(عكس) مخصص خسارة الائتمان المتوقعة - صافي
(٥٠)	-		الربح من استبعاد استثمار عقاري
١٢٣	١٢٤		استهلاك أصل حق الاستخدام
٤,٩٠٢	٣,٩٢٥		تكاليف التمويل
٣١,٩٥٦	٤٣,٦٥١		
			تغيرات في:
(٥٠,٩٤٩)	٣٤,٤١١		الهامش والذمم التجارية المدينة
(٣٠٥)	١,٥٧١		موجودات أخرى
-	(٤,٨٠٠)		ودائع الضمانات
(٤,٥١٦)	(١٨٢,٣٩٧)		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٣٥,٦١٥	١٠٠,٩٥١		الذمم الدائنة والاستحقاقات
(٢٥,٣٣٩)	٣٣,٦٧٦		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
(١٣,٥٣٨)	٢٧,٠٦٣	١١	النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٧٧٤)	(٧١١)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٩٠٢)	(٣,٩٢٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
(١٩,٢١٤)	٢٢,٤٢٧		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٥٦)	(٩,٤٥٢)		شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٥٠	-		متحصلات من استبعاد استثمار عقاري
٧٧	٣٩,٣٠٦		النقص في ودائع العملاء
(١١١,٥٥٦)	(٦,٨٠٣)	٨	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٨,٨٩٤	٩٢,٤١٨	٨	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٤٦٠	٢,٣١٧		إيرادات الفائدة المستلمة
(١٨,٩٩٨)	-		شراء أسهم خزينة
٣٠	٣,١٠٤		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
١٩,٧٢٧	(٢,٠٩٠)		التغيرات في ودائع ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاث أشهر
(٢,٧٧٢)	١١٨,٨٠٠		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٦٥٣)	-		تسوية القروض
(٤٠)	(٩١)		سداد التزام عقد الإيجار
(١٠,٦٦٠)	(١٩,٩٢٤)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٢٦,٦٥٢	-		متحصلات من قروض
(١١,٧٠١)	(٢٠,٠١٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٣,٦٨٧)	١٢١,٢١٢		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
(٤٨,٥٨١)	(١٣٣,٩٩٧)		النقد وما يعادله في بداية الفترة
(٨٢,٢٦٨)	(١٢,٧٨٥)	٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عن الشركة

تم تأسيس الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ("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 كافة 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 نوفمبر ٢٠٢٢.

٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، والمتطلبات المعنية من القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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 ٢٠٢١. 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 المعتمدة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع السياسات المطبقة أثناء إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للمنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه غير فعال بعد.

هنالك العديد من التعديلات والتفسيرات المطبقة للمرة الأولى في عام ٢٠٢٢، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

- الإشارة إلى الإطار النظري - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣؛
- الممتلكات والألات والمعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود منها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦؛

٢ أساس الإعداد والتغييرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

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

- العقود المُكيفة - تكاليف استيفاء العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمنطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ رسوم الأدوات المالية في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة.

تنوي المجموعة استخدام الإجراءات العملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢, ٤ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

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
		سبتمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢١	
الرمز كابيتال ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩	٪٩٩	تقديم خدمات الوساطة التي تتضمن الوساطة في بيع وشراء الأسهم والتداول على الهامش، وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة
ايه ار سي ريال ستيت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩	٪٩٩	بيع وشراء العقارات
ايه ار سي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩	٪٩٩	المشاريع الاستثمارية، والتجارية، والصناعية وتجارة البيع بالتجزئة، والمشاريع التعليمية والسياحية والزراعة
ايه آر سي بروبتيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩	٪٩٩	عقود الاستصلاح البحرية، خدمات تثبيت المعدات المائية للمرافق البحرية وعقود الحفر
دبي العالمية للأوراق المالية ذ.م.م - شركة الشخص الواحد	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	تقديم خدمات الوساطة التي تتضمن الوساطة في بيع وشراء الأسهم والتداول على الهامش، وتنفيذ كافة المعاملات والأنشطة ذات الصلة

٢ أساس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية للمجموعة (تتمة)

٢,٤ أساس التوحيد (تتمة)

تعتبر تلك الشركات التابعة شركات مملوكة بالكامل من قبل المجموعة حيث يتم الاحتفاظ بالحقوق غير المسيطرة لصالح المجموعة. وبالتالي، لا يتم احتساب الحقوق غير المسيطرة فيما يتعلق بهذه الشركات التابعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

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

٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤ (خسارة) / ربح الاستثمار، صافي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,٨٧٥	(١١,٨٨٠)	(١,٢٠٢)	(٢,٥٩٥)	(الخسارة) / الربح غير المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٤٤)	١,٢٣٤	(١٣٨)	(٩١٠)	الربح / (الخسارة) المحقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٠	٣,١٠٤	-	٣٧	إيرادات توزيعات الأرباح
١,٥٩٥	٤,٦٩٧	٩٠٧	١,٩٠٨	إيرادات الخصومات
(١١٥)	-	(٣٤)	-	رسوم الخدمات والحفظ الأمين
(١,٣٦٨)	-	(٤٥٣)	١٣	تكاليف التمويل
٣,٨٧٣	(٢,٨٤٥)	(٩٢٠)	(١,٥٤٧)	

٥ المصاريف العمومية والإدارية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٤,٧٧٢	٣٨,٧٦٠	١١,٠٧١	١٢,٧١٧	تكاليف الموظفين
٢,٤٢٩	٣,٧٠٤	٨٨٣	١,٣٤١	الاشتراكات والعضوية
٢,٩٤١	٣,٣٣٠	١,٠٠١	١,١٤٣	الاستهلاك
٢٧٩	٩٩٣	٨٠	٣٦٠	المصاريف القانونية
٩٤٤	٨٥٦	٣١٩	٣٢٣	مصاريف تقنية المعلومات
٣٥٥	٣٧٥	١٣٥	١٣٥	مصاريف الاتصالات
٥٥٦	٣٥٣	١٥٨	٧٢	الإعلان والتسويق
١٥٩	٦٣	٤١	٢١	مصاريف الأيجار
١,٧٢٩	٢,٨٥٧	٥٧٩	١,٣٩٧	مصاريف أخرى
٤٤,١٦٤	٥١,٢٩١	١٤,٢٦٧	١٧,٥٠٩	

٦ الهامش والذمم التجارية المدينة

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١٢,٤٢٢	٢٥٥,٠٣٤	ذمم الهامش المدينة، صافي
٦,٤٦١	٢٩,٤٦٥	الذمم التجارية المدينة، صافي
٣١٨,٨٨٣	٢٨٤,٤٩٩	
٣٢١,٠٢٤	٢٦٣,٥٤٣	ذمم الهامش المدينة
(٨,٦٠٢)	(٨,٥٠٩)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣١٢,٤٢٢	٢٥٥,٠٣٤	ذمم الهامش المدينة، صافي
١٠,٧١٩	٣٣,٧٨٩	الذمم التجارية المدينة
(٤,٢٥٨)	(٤,٣٢٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٤٦١	٢٩,٤٦٥	الذمم التجارية المدينة، صافي

٦ الهامش والذمم التجارية المدينة (تتمة)

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المتعلق بالهامش والذمم التجارية للفترة / السنة:

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٢٨٥	١٢,٨٦٠	الرصيد الافتتاحي
٣,٩٤٠	٣٣١	المخصص خلال الفترة / السنة
(٣٥٣)	(٣٥٨)	معكوسات خلال الفترة / السنة
(١٢)	-	المشطوبات
١٢,٨٦٠	١٢,٨٣٣	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.

يتطلب من العملاء تقديم مبالغ نقدية أو أوراق مالية إضافية في حال انخفضت قيمة الأوراق المالية المرهونة عن الحد الأدنى للأهلية البالغة ١٢٥٪ (٢٠٢١: 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 ١,١٢٨,٠٦٥ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٩٦٣,٣٤٢ 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 ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٥,٩٤٦	٢٨٦,٦٤٠	الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
٩٨,٣٤٩	١٠٠,٤٣٩	أرصدة حساب إيداع لدى البنوك
٣٩,١٢٢	٣٩,٦٨٦	أرصدة حساب جاري لدى البنوك
١,٠٧٠	٥	النقد في صندوق السوق النقدي
٦٧	٤٦	نقد في الصندوق
٤٦٤,٥٥٤	٤٢٦,٨١٦	

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع البنكية فائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق. تتضمن الأرصدة البنكية مبلغ ٨٧,٥٠٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٧,٥٠٠ ألف درهم) محتفظ به كضمان مقابل السحب على المكشوف من البنوك.

٧ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

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

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٤,٥٥٤	٤٢٦,٨١٦	الأرصدة البنكية والنقد
(٩٨,٣٤٩)	(١٠٠,٤٣٩)	ناقصاً: ودائع ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
(٣٢٥,٩٤٦)	(٢٨٦,٦٤٠)	ناقصاً: الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
(١٧٤,٢٥٦)	(٥٢,٥٢٢)	ناقصاً: سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)
(١٣٣,٩٩٧)	(١٢,٧٨٥)	

* 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 والخسائر

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 ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٨,٨٦٤	١٦٦,٧٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٣١,٢٢٧	٦,٨٠٣	إضافات خلال الفترة/السنة
(١٦٢,٠٣٤)	(٩٢,٤١٨)	استبعايدات خلال الفترة/السنة
١٨,٦٥١	(١١,٨٨٠)	(الخسارة) / الربح غير المحقق (إيضاح ٤)
١٦٦,٧٠٨	٦٩,٢١٣	

خلال الفترة، وكجزء من أنشطة صناعة السوق الخاصة بها، نفذت المجموعة أنشطة بيع وشراء أوراق مالية مدرجة بقيمة ٦,٤٢٢,٥٨٥ ألف درهم و ٦,٤٤٢,٩٠١ ألف درهم على التوالي. لا تشكل هذه المعاملات جزءاً من الأنشطة الاستثمارية للمجموعة.

٩ رأس المال

مدققة	غير مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم

٥٤٩,٩١٦

٥٤٩,٩١٦

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

في الاجتماع العام السنوي المنعقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٠، اعتمد مساهمو المجموعة إعادة شراء أسهم تصل إلى ١٠٪ من الأسهم القائمة. خلال ٢٠٢١، قامت الشركة بشراء ٥١,٨٢١ ألف سهم بقيمة سوق عادلة قدرها ٠,٦٧ درهم لكل سهم مقابل إجمالي اعتبر قدره ٣٤,٨٨٢ ألف درهم.

١٠ 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 المدين لاحتياطي الاستحواذ ٢٨٣,٩٦٦ ألف درهم.

١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مدققة	غير مدققة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم

٤,٨٠٣

٤,٦١٠

٧٤٤

١,١٩٨

(٩٣٧)

(٧١١)

٤,٦١٠

٥,٠٩٧

بداية الفترة/السنة
المحمل للفترة/للسنة
المدفوع خلال الفترة/السنة
كما في نهاية الفترة/السنة

١٢ الذمم الدائنة والاستحقاقات

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٣,٩٥٢	٤٥٣,٣٦٧	المبالغ المستحقة للعملاء
١٩,٠٦٣	١١,٠١٢	المصاريف المستحقة
٥,٠٤٧	٤,٦٣٤	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٣٦٨,٠٦٢</u>	<u>٤٦٩,٠١٣</u>	

١٣ قروض قصيرة الأجل

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

مدققة	غير مدققة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	تسهيل ١
١٧٤,٢٥٦	٥٢,٥٢٢	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٧)
<u>١٩١,١٥٦</u>	<u>٦٩,٤٢٢</u>	

تسهيل ١

يمثل قرض تم الحصول عليه من أحد المساهمين. 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 وضمان شخصي من طرف ذو علاقة وشيكات ضمان وأرصدة بنكية.

١٤ الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق دبي المالي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق أبوظبي للأوراق المالية
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ناسدك دبي المحدودة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	صناعة السوق (سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي)
٥٩,٠٠٠	٥٩,٠٠٠	

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، تم ضمان خطابات الضمان بوديعة نقدية بقيمة ١٩,٧٥٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٩٥٠ ألف درهم).

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية أو مطلوبات طارئة خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

لم يكن للمجموعة التزامات مالية في تاريخ التقارير المالية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

١٥ الأطراف ذات علاقة

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

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٩٠٠	١٦,٩٠٠	القروض من أطراف ذات علاقة
٣٢,٨٥٥	٦٠,١٣٩	الهامش والذمم التجارية المدينة
٩	٥٩٥	الذمم التجارية الدائنة

١٥ الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم	غير مدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٥٣٤	٤,٤٣٧	إيرادات العمولات
٦٦٦	٣,٨٥٦	إيرادات الفائدة والهامش
٥٠٦	٥٠٦	تكاليف التمويل
٧	-	أتعاب الإدارة والأداء

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة 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 سبتمبر ٢٠٢٢، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

١٦ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٥٧١	٢٨,٦٤٢	٧,٥٥٥	٦,٤٦٠	الربح للفترة (ألف درهم)
٥٣٣,٢٨٧	٥٤٩,٩١٦	٥٣٣,٢٨٧	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف)
٠,٠٥٢	٠,٠٥٢	٠,٠١٤	٠,٠١٢	العائدات الأساسية والمخفضة لكل سهم (درهم)

١٧ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات، تُدار لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٤٩٣,٦٩٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٧٥٥,٢٢٧ ألف درهم). تم استبعاد هذه الموجودات المحتفظ بها بصفة ائتمانية من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١٨ توزيعات ارباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٩ أبريل ٢٠٢٢، قرر مساهمو المجموعة توزيع مبلغ ١٩,٩٢٤ ألف درهم (٠,٠٤ درهم للسهم) كتوزيعات ارباح للنصف الثاني من سنة ٢٠٢١.