

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عنوان الشركة الرئيسي:

ص.ب: ١٢١٢٠٠

دبي

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
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموحد
٤	بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
١٦ - ٦	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

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 ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات المالية المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات التوضيحية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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 لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بالنيابة عن إرنست و يونغ:
وليد نقفور السنغفسي
رقم القيد ٥٤٧٩

٥ أغسطس ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
لفتريي الثلاثة أشهر والسنة المنتهيتين في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٣٥٥	١٠,٢٩٩	٨,١٦٤	٣,٢٧٤	صافي إيرادات العمولات
٢١,٧٩٣	٢٩,٩٤١	١٢,٠٠٣	١٥,٠١٦	إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة
٤,١٩٠	٥,١٠٤	١,٨٠٣	٢,٧٢٧	إيرادات التمويل من الودائع
(٤,٢٣٣)	(١١,٣٩٧)	(٢,٥٦٥)	(٦,١٨٦)	تكاليف التمويل
٢١,٧٥٠	٢٣,٦٤٨	١١,٢٤١	١١,٥٥٧	صافي إيرادات التمويل
٥,٩١٦	١٠,٣٠١	٢,٧٢٩	٢,٣٨٠	تمويل الشركات، وإيرادات الاستشارة والإيرادات الأخرى
١٠,١٥٠	(٢,٩٨١)	٣,٧٢٢	٢,٥١٠	٤ ربح (خسارة) الاستثمار، صافي
(٣٩,٣٥٣)	(٣٨,٥٩٧)	(١٩,٤٠٢)	(١٨,٨٦٤)	٥ المصاريف العمومية والإدارية
(٧٩)	(٧٩)	(٤٠)	(٤٠)	٦ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣,٧٣٩	٢,٥٩١	٦,٤١٤	٨١٧	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٢٣٣)	-	(٧٠)	مصاريف ضريبة الدخل
١٣,٧٣٩	٢,٣٥٨	٦,٤١٤	٧٤٧	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
١٣,٧٣٩	٢,٣٥٨	٦,٤١٤	٧٤٧	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٢٥	٠,٠٠٤	٠,٠١٢	٠,٠٠١	١٦ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

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

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاحات	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الممتلكات والمعدات
			الشهرة والموجودات غير الملموسة
			أصل حق الاستخدام
٣٢,٢١٨	٣٣,٩٥٠		
٣٣,٦٠٤	٣٥,٤٧٣		
٨٥١	٧٦٨		
٦٦,٦٧٣	٧٠,١٩١		
			الموجودات المتداولة
			الهامش والذمم التجارية المدينة
		٦	موجودات أخرى
			ودائع الضمان
			مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		٧	الأرصدة البنكية والتقد
٤٥٢,٢٩٦	٥٢٨,٤٢٤		
٧,٧٢٦	٩,٦٩١		
١٩,٧٥٠	١٩,٧٥٠		
١٠٨,٩٢١	٦١,٠٥٠		
٧٦,٣٦٣	٦٥,٦٩٩	٨	
٥٠٢,٥٧٧	٤٤٨,٥٥٤	٧	
١,١٦٧,٦٣٣	١,١٣٣,١٦٨		
١,٢٣٤,٣٠٦	١,٢٠٣,٣٥٩		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			علاوة إصدار
			احتياطي الاستحواذ
			الاحتياطي النظامي
			الاحتياطي العام
			الأرباح المحتجزة
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٩	
٢١,٩٥٨	٢١,٩٥٨		
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)	١٠	
٩٣,٢٥٠	٩٣,٢٥٠		
٦,٣٣٥	٦,٣٣٥		
١٦٤,٤٣٢	١٣٣,٧٩٤		
٥٥١,٩٢٥	٥٢١,٢٨٧		
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			التزام عقد الإيجار
			ضريبة الدخل الدائنة
			التزام الضريبة المؤجلة
٦,٤٧٩	٧,٢١٥	١١	
٨٢٨	٧٧٩		
-	٢٣٣		
٣٥٤	٣٥٤		
٧,٦٦١	٨,٥٨١		
			المطلوبات المتداولة
			الذمم الدائنة والمستحقات
			قروض قصيرة الأجل
			التزام عقد الإيجار
			مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية
٣٤٥,٩١٧	٢٣٧,٦٥١	١٢	
٣٢٨,٦٤٨	٤٣٥,٦٦١	١٣	
١٥٢	١٧٦		
٣	٣		
٦٧٤,٧٢٠	٦٧٣,٤٩١		
٦٨٢,٣٨١	٦٨٢,٠٧٢		
١,٢٣٤,٣٠٦	١,٢٠٣,٣٥٩		
			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 وللفترات التي تم عرضها فيها.

الرئيس التنفيذي للمجموعة - الخدمات المالية

عضو مجلس الإدارة المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرقمة من 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
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)

	إجمالي حقوق الملكية الف درهم	الأرباح المحتجزة الف درهم	الاختياطي العام الف درهم	الاختياطي النظامي الف درهم	إختياطي الاستحواذ الف درهم	علاوة إصدار الف درهم	رأس المال الف درهم
	٥٤٥,٢٤٩	١٦٣,٧٠٧	٤,٣٥١	٨٩,٢٨٣	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦
	١٣,٧٣٩	١٣,٧٣٩	-	-	-	-	-
	(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)	-	-	-	-	-
	٥٢٥,٩٩٣	١٤٤,٤٥١	٤,٣٥١	٨٩,٢٨٣	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦
	٥٥١,٩٢٥	١٦٤,٤٣٢	٦,٣٣٥	٩٣,٢٥٠	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦
	٢,٣٥٨	٢,٣٥٨	-	-	-	-	-
	(٣٢,٩٩٦)	(٣٢,٩٩٦)	-	-	-	-	-
	٥٢١,٢٨٧	١٣٣,٧٩٤	٦,٣٣٥	٩٣,٢٥٠	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
إجمالي الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح (إيضاح ١٨)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تشكل الإيصاحات المرقمة من 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
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٣,٧٣٩	٢,٥٩١		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات على:
٢,٤٦٦	٢,٨٠٧	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٢	٨٣	٥	استهلاك أصل حق الاستخدام
١,٠٥٠	١,١٣٢	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤,١٩٠)	(٥,١٠٤)		إيرادات التمويل
(٦,٦١٤)	٤,٢٢٨	٨	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٢٣)	(١,٢٤٧)	٤	إيرادات توزيعات الأرباح
٧٩	٧٩	٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة، صافي
٤,٢٣٣	١١,٣٩٧		تكاليف التمويل
٨,٨٢٢	١٥,٩٦٦		
(٧١,٩٢٣)	(٧٦,٢٠٧)		تغيرات في رأس المال العامل:
(١,٢٢٨)	(١,٩٦٥)		الهامش والذمم التجارية المدينة
(٩٥,٧٠٢)	٤٧,٨٧١		موجودات أخرى
(٢١,٥٤٨)	-		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
١٢٥,٠٥٢	(١٠٨,٢٦٦)		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
			الذمم الدائنة والمستحقات
(٥٦,٥٢٧)	(١٢٢,٦٠١)		
(٢٢٥)	(٣٩٦)	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤,٢٣٣)	(١١,٣٧٢)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٦٠,٩٨٥)	(١٣٤,٣٦٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦,١٢٦)	(٤,٥٣٩)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,١١٢)	٥٢,٥٨٦		شراء موجودات غير ملموسة
(٢,٩٥٦)	(١,٧٩٨)	٨	ودائع العملاء
-	٨,٢٣٤	٨	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,١٩٠	٥,١٠٤		إيرادات الفائدة المستلمة
-	(١,٨٦٩)		إضافة إلى موجودات غير ملموسة
٢,٠٢٣	١,٢٤٧		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
٨٧,٣٦٣	-		التغيرات في ودائع ذات فترة استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٧٤,٣٨٢	٥٨,٩٦٥		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٧١)	(٥٠)		سداد التزام عقد الإيجار
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٦)	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٦,٩٠٠)		سداد قروض قصيرة الأجل
-	٧٠,٨٤٦		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٣٣,٠٦٦)	٢٠,٩٠٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١٩,٦٦٩)	(٥٤,٥٠٤)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٨٠,١١٦	١١٩,٢٧٧		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦٠,٤٤٧	٦٤,٧٧٣	٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٨ 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 عام 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 الشركة 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 معاً 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 المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ١٢١٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد والتغييرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل 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 ٢٠٢٣. ومع ذلك، تم إدراج الإفصاحات التفسيرية المحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي الموحد للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على أساس التكلفة التاريخي باستثناء الاستثمارات المدرجة 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والنالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

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

٢ أساس الإعداد والتغييرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية (تتمة)

٢,٣ إفصاحات تأثير تطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

قامت المجموعة بتطبيق نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة الصادر عن وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة من خلال إصدار مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات) لتشريعه في دولة الإمارات العربية المتحدة. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سوف يُطبق عليه معدل ضريبي بنسبة ٩٪. سيتم تطبيق معدل ضريبي بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم وسيتم تطبيق معدل ضريبي بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، ومعدل ضريبي بنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المنطقة الحرة.

قامت المجموعة بتطبيق نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وأدرجت مصاريف ضريبة دخل بقيمة ٢٣٣ ألف درهم في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٢,٤ استخدام الأحكام والتقديرات

عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات 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 ٢٠٢٣.

٢,٥ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

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.

٢ أساس الإعداد والتغييرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية (تتمة)

٢,٥ أساس التوحيد (تتمة)

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

الاسم	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الشركات التابعة 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 ستيت 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 برويتيز 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

بشكل عام، تعمل المجموعة في قطاع واحد، 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 ب درهم 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 ربح (خسارة) الاستثمار، صافي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الأنشطة الرئيسية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٦,٥٩٠	(٤,٩٨٦)	١,٠٨٤	٩٤٨	صافي التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٠٠٢	١,٠٠١	٢,٠٠٢	١,٠٠١	إيرادات توزيعات الأرباح
				محفظة السيولة والتداول
١,٥٣٧	٧٥٨	٦٣٦	٤٠٢	صافي التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢١	٢٤٦	-	١٥٩	إيرادات توزيعات الأرباح
١٠,١٥٠	(٢,٩٨١)	٣,٧٢٢	٢,٥١٠	

٥ المصاريف العمومية والإدارية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٨,٦٧٠	٢٦,٦١٦	١٤,٢٣٢	١٢,٥٢٧	تكاليف الموظفين
٢,٢٩٨	٣,٤٧٩	١,١٧١	١,٩٩٥	رسوم الاشتراكات والعضوية
٢,٥٤٨	٢,٨٩٠	١,٣٠٠	١,٤٦٨	مصاريف الاستهلاك
٧٨	١,٤١٢	١	٦٥٧	الإعلانات والتسويق
٧٩٤	١,٠١٧	٣٢٧	٥٤٠	مصاريف تقنية المعلومات
٣١٣	٧٩٠	٢٤٠	٤٧٥	المصاريف القانونية
٢٧٤	٣٢٤	١٣٥	١٦٩	مصاريف الاتصالات
٢,٩٧٨	١٢٩	١,٤٩٩	٨٠	رسوم الاستشارات
١,٤٠٠	١,٩٤٠	٤٩٧	٩٥٣	مصاريف أخرى
٣٩,٣٥٣	٣٨,٥٩٧	١٩,٤٠٢	١٨,٨٦٤	

٦ الهامش والذمم التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٣٩,٨٨٨	٥١٧,١٢٨	ذمم الهامش المدينة، صافي
١٢,٤٠٨	١١,٢٩٦	الذمم التجارية المدينة، صافي
٤٥٢,٢٩٦	٥٢٨,٤٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٤٧,٦٣٣	٥٢٤,٨٧٢	ذمم الهامش المدينة
(٧,٧٤٥)	(٧,٧٤٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٣٩,٨٨٨	٥١٧,١٢٨	ذمم الهامش المدينة، صافي

٦ الهامش والذمم التجارية المدينة (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٦,٦٦٠	١٧,٦٩٢	الذمم التجارية المدينة
(٥,٣٦٤)	(٥,٢٨٤)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٢٩٦	١٢,٤٠٨	الذمم التجارية المدينة، صافي

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٣,٠٢٩	١٢,٨٧٣	الرصيد الافتتاحي
٧٩	١٥٨	المخصص خلال الفترة / السنة
-	(٢)	المعكوس خلال الفترة / السنة
١٣,١٠٨	١٣,٠٢٩	الرصيد الختامي

إن المجموعة حاصلة على ترخيص لتزويد عملائها بتمويل كنسبة مئوية من القيمة السوقية لأوراق مالية مرهونة. وتقوم المجموعة بتحميل فائدة على المبالغ المستحقة. يتطلب من العملاء تقديم مبالغ نقدية أو أوراق مالية إضافية في حال انخفضت قيمة الأوراق المالية المرهونة عن الحد الأدنى للأهلية البالغة ١٢٥٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: 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 ١,٥٠٧,٥١٤ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٩٦٢,٨٧٦ ألف درهم).

لا يوجد هنالك تغيرات جوهرية في التزامات تمديد تسهيلات الهامش ككل خلال الفترة. إن هذه الالتزامات هي قابلة للاسترداد في طبيعتها.

٧ الأرصدة البنكية والنقد

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٥٧,٧٠٢	٢١٠,٢٨٨	الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
٢٣٨,٥٠٠	٢٠٣,٥٣٢	أرصدة حساب إيداع لدى البنوك
٥٢,٢٠٧	٨٨,٦٩٨	أرصدة حساب جاري لدى البنوك
٣٩	٤٩	نقد في الصندوق
١٠٦	١٠	نقد في صندوق السوق النقدي
٤٤٨,٥٥٤	٥٠٢,٥٧٧	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى بنوك محلية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع البنكية فائدة بالمعدلات السائدة في السوق.

تتضمن الأرصدة البنكية مبلغاً بقيمة ١٣٧,١٢١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣٠,٦٠٢ ألف درهم) محتفظ به كضمان مقابل تسهيل سحب على المكشوف من البنك.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٤٨,٥٥٤	٥٠٢,٥٧٧	الأرصدة البنكية والنقد
(١,٢٦٤)	(١,٢٦٤)	ودائع ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(١٥٧,٧٠٢)	(٢١٠,٢٨٨)	نقاصاً: الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
(٢٢٤,٨١٥)	(١٧١,٧٤٨)	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)
٦٤,٧٧٣	١١٩,٢٧٧	

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

٨ استثمارات 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧٦,٣٦٣	٥٥,٢٧٦	في ١ يناير
١,٧٩٨	١٣,٢٦٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٨,٢٣٤)	(٢,٨٦٠)	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٤,٢٢٨)	١٠,٦٨١	صافي التغيرات في القيمة العادلة
٦٥,٦٩٩	٧٦,٣٦٣	

خلال الفترة، وكجزء من أنشطة صناعة السوق، نفذت المجموعة أنشطة بيع وشراء أوراق مالية مدرجة بقيمة ٢,٩٠٦ مليون و٢,٩١٢ مليون درهم على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٨٨٩ مليون درهم و٥,٨٨٣ مليون درهم على التوالي). لا تشكل هذه المعاملات جزءاً من الأنشطة الاستثمارية للمجموعة.

٩ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
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 عام 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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦,٤٧٩	٥,١٨٣	بداية الفترة / السنة
١,١٣٢	١,٩٧٨	المحمل للفترة / للسنة
(٣٩٦)	(٦٨٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٧,٢١٥	٦,٤٧٩	في نهاية الفترة / السنة

١٢ الذمم الدائنة والمستحقات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢١٨,٧٤٩	٣٢٢,٥٤٣	الذمم الدائنة للعملاء
١٠,٧٨٥	١٤,٢٠١	المصاريف المستحقة
٨,١١٧	٩,١٧٣	الذمم الدائنة الأخرى
٢٣٧,٦٥١	٣٤٥,٩١٧	

١٣ قروض قصيرة الأجل

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢٢٤,٨١٥	١٧١,٧٤٨	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٧)
١٩٩,٩٩٦	١٤٠,٠٠٠	تسهيل ١
-	١٦,٩٠٠	تسهيل ٢
١٠,٨٥٠	-	تسهيل ٣
٤٣٥,٦٦١	٣٢٨,٦٤٨	

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 شركات من طرف ذو علاقة وشيكات ضمان وودائع ثابتة لدى البنوك.

١٣ قروض قصيرة الأجل (تتمة)

تسهيل ١

يمثل قروض قصيرة الأجل / تسهيلات متجددة تم الحصول عليها من البنك. وتحمل فائدة شهرية بأسعار السوق السائدة. تبلغ مدة الاتفاقية ١٢٠ يوم، وتم ضمان هذه التسهيلات / القروض مقابل ودائع ثابتة لدى البنك.

تسهيلان ٢ و ٣

يمثلان قرضان تم الحصول عليهما من مساهم أو طرف ذو علاقة. يحمل القرضان معدل فائدة ثابت. إن مدة الاتفاقية شهراً واحداً وتُجدد تلقائياً.

١٤ الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق دبي المالي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سوق أبوظبي للأوراق المالية
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	صناعة السوق (سوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي)
١,٠٠٠	١,٠٠٠	ناسداك دبي المحدودة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	هيئة الأوراق المالية والسلع
<u>٦٠,٠٠٠</u>	<u>٦٠,٠٠٠</u>	

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم ضمان خطابات الضمان بوديعة نقدية بقيمة ١٩,٧٥٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩,٧٥٠ ألف درهم).

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية، أو التزامات مالية أو مطلوبات طارئة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٥ الأرصدة والمعاملات مع 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.

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١١٥,٤٢٨	١٤٦,٩٩١	الهامش والذمم التجارية المدينة
١,٨٠٩	٣٤,٦٧١	المستحق الدفع للعملاء
١٠,٨٥٠	١٦,٩٠٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٠٢١	١,٢٣٤	١,١٨٢	٨٦٢	إيرادات العمولات
٥,٢٤١	٦,٧٢٥	٢,٨٥٢	٣,٠٣٤	إيرادات الفائدة والهامش
٣٣٥	٩١	١٦٨	٨٩	تكلفة التمويل

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يتم إبرام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لأسعار السوق الاعتيادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً ومحتفظ بها لرصيد الهامش الذي يتم تقديمه كنسبة من القيمة السوقية للأوراق المالية المرهونة. لم يتم أي ضمانات مقابل ذمم الطرف ذو العلاقة الدائنة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

إن القرض قصير الأجل بقيمة ١٠,٨٥٠ ألف درهم هو قرض غير مضمون تم الحصول عليه من طرف ذو علاقة. تم سداد القرض بالكامل بتاريخ ٥ يوليو ٢٠٢٤.

١٦ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

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

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٣,٧٣٩	٢,٣٥٨	٦,٤١٤	٧٤٧	الربح للفترة (ألف درهم)
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف)
٠,٠٢٥	٠,٠٠٤	٠,٠١٢	٠,٠٠١	العائدات الأساسية والمخفضة لكل سهم

١٧ أنشطة الانتماء

تحتفظ المجموعة بموجودات، تُدار لعملائها بصفة انتمائية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٩٧,٦٥٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٤٥٤,٩١٧ ألف درهم). تم استبعاد هذه الموجودات المحتفظ بها بصفة انتمائية من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١٨ توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، قرر مساهمو المجموعة توزيع مبلغ ٣٢,٩٩٦ ألف درهم على أساس ٠,٠٦ درهم للسهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٣,٩٩٥ ألف درهم على أساس ٠,٠٦ درهم للسهم) كتوزيعات أرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث تم سدادها في ١٧ مايو ٢٠٢٤.