

# الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ سبتمبر 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 التغيرات 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 سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات المالية المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المالية المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات التوضيحية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية 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 نبيدي 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 نفقور

رقم القيد ٥٤٧٩

٤ نوفمبر ٢٠٢٤

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد  
لقرني الثلاثة /شهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٢٦,٦٢٩	١٨,٥٤٨	١١,٢٧٤	٨,٢٤٩	صافي إيرادات العمولات
٣٤,٩٣٠	٤٥,٠٩٦	١٣,١٣٧	١٥,١٥٥	إيرادات التمويل من ذم الهامش المدينة
٦,٠١٦	٧,٨٢٧	١,٨٢٦	٢,٧٢٣	إيرادات التمويل من الودائع
(٧,٥٩١)	(١٧,٨٢٤)	(٣,٣٥٨)	(١,٤٢٧)	تكلفة التمويل
٣٣,٣٥٥	٣٥,٠٩٩	١١,٦٠٥	١١,٤٥١	صافي إيرادات التمويل
٩,٧٦٦	١٤,٥٨١	٣,٨٥٠	٤,٢٨٠	تمويل الشركات، وإيرادات الاستشارة والإيرادات الأخرى
١١,٥٠٦	٤,٦٥٥	١,٣٥٦	٧,٦٣٦	٤ ربح الاستثمار، صافي
(٥٩,٥١٣)	(٦٢,٦٦١)	(٢٠,١٦٠)	(٢٤,٠٦٤)	٥ المصاريف العمومية والإدارية
(١١٨)	(١٠٥)	(٣٩)	(٢٦)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
٢١,٦٢٥	١٠,١١٧	٧,٨٨٦	٧,٥٢٦	الربح للفترة قبل ضريبة الدخل
-	(٩١١)	-	(٦٧٨)	مصاريف ضريبة الدخل
٢١,٦٢٥	٩,٢٠٦	٧,٨٨٦	٦,٨٤٨	الربح للفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٢١,٦٢٥	٩,٢٠٦	٧,٨٨٦	٦,٨٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠٣٩	٠,٠١٧	٠,٠١٤	٠,٠١٢	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 سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			المتكاثات والمعدات
			الشهرة والموجودات غير الملموسة
			أصل حق الاستخدام
٣٢,٢١٨	٣٤,١٣١		
٣٣,٦٠٤	٣٦,٩٣٦		
٨٥١	٧٢٧		
<u>٦٦,٦٧٣</u>	<u>٧١,٧٩٤</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			الهامش والذمم التجارية المدينة
		٦	موجودات أخرى
			ودائع الضمان
		١٤	مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
			استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		٨	الأرصدة البنكية والنقد
		٧	
٤٥٢,٢٩٦	٥٠٧,٤٠٧		
٧,٧٢٦	١٦,٠٢٥		
١٩,٧٥٠	١٩,٧٥٠		
١٠٨,٩٢١	١٠٨,٧١٠		
٧٦,٣٦٣	٧٦,٨٨١		
٥٠٢,٥٧٧	٦٨٣,٢٧٦		
<u>١,١٦٧,٦٣٣</u>	<u>١,٤١٢,٠٤٩</u>		
<u>١,٢٣٤,٣٠٦</u>	<u>١,٤٨٣,٨٤٣</u>		
			<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			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	١٤٠,٦٤٢		
<u>٥٥١,٩٢٥</u>	<u>٥٢٨,١٣٥</u>		
			<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		١١	التزام عقد الإيجار
			ضريبة الدخل الدائنة
			التزام الضريبة المؤجلة
٦,٤٧٩	٧,٥٠٨		
٨٢٨	٨٢٨		
-	٩١١		
٣٥٤	٣٥٤		
<u>٧,٦٦١</u>	<u>٩,٦٠١</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
			الذمم الدائنة والمستحقات
		١٢	قروض قصيرة الأجل
		١٣	التزام عقد الإيجار
			مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية
٣٤٥,٩١٧	٤٢٧,٠٦١		
٣٢٨,٦٤٨	٤٩٤,٩٧٦		
١٥٢	٣٨		
٣	٢٤,٠٣٢		
<u>٦٧٤,٧٢٠</u>	<u>٩٤٦,١٠٧</u>		
<u>٦٨٢,٣٨١</u>	<u>٩٥٥,٧٠٨</u>		
<u>١,٢٣٤,٣٠٦</u>	<u>١,٤٨٣,٨٤٣</u>		
			<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	رأس المال الف درهم	علاوة إصدار الف درهم	احتياطي الاستنزاف الف درهم	الاحتياطي النظامي الف درهم	الاحتياطي العام الف درهم	الأرباح المحتجزة الف درهم	إجمالي حقوق الملكية الف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة) إجمالي الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح (إيضاح ١/٨)	٥٤٩,٩١٦	٢١,٩٥٨	-	٨٩,٢٨٣	٤,٣٥١	١٦٣,٧٠٧	٥٤٥,٢٤٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	-	-	(٢٨٣,٩٦٦)	-	-	٢١,٦٢٥	٢١,٦٢٥
	-	-	-	-	-	(٣٢,٩٩٦)	(٣٢,٩٩٦)
	٥٤٩,٩١٦	٢١,٩٥٨	(٢٨٣,٩٦٦)	٨٩,٢٨٣	٤,٣٥١	١٥٧,٣٣٧	٥٣٣,٨٧٩
في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة) إجمالي الدخل الشامل للفترة توزيعات أرباح (إيضاح ١/٨)	٥٤٩,٩١٦	٢١,٩٥٨	(٢٨٣,٩٦٦)	٩٣,٢٥٠	٦,٣٣٥	١٦٤,٤٢٢	٥٥١,٩٢٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	-	-	-	-	-	٩,٢٠٦	٩,٢٠٦
	-	-	-	-	-	(٣٢,٩٩٦)	(٣٢,٩٩٦)
	٥٤٩,٩١٦	٢١,٩٥٨	(٢٨٣,٩٦٦)	٩٣,٢٥٠	٦,٣٣٥	١٤٠,٦٤٢	٥٢٨,١٣٥

تتشكل الإيضاحات المرفقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
٢١,٦٢٥	١٠,١١٧		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات على:
٣,٧٣٥	٤,٢٨٠	٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٣	١٢٤	٥	استهلاك أصل حق الاستخدام
١,٥٥٩	١,٦٤٣	١١	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٠١٦)	(٧,٨٢٧)		إيرادات التمويل
(٥,٠١٦)	(١,٨٥٦)	٨	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٢٣)	(٢,٧٩٩)	٤	إيرادات توزيعات الأرباح
١١٨	(٢٥٨)	٦	(عكس) مخصص خسارة الائتمان المتوقعة، صافي
٧,٥٩١	١٧,٨٢٤		تكاليف التمويل
٢١,٦٩٦	٢١,٢٤٨		
			تغيرات في رأس المال العامل:
(١٧٦,٥٩٣)	(٥٤,٨٥٣)		الهامش والذمم التجارية المدينة
(٤,٣١١)	(٨,٢٩٩)		موجودات أخرى
(١٥,٥٧٥)	٢١١		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
(٢٠,٤٢٦)	٢٤,٠٢٩		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
١٣٢,٩٥٤	٨١,١٤٤		الذمم الدائنة والمستحقات
(٦٢,٢٥٥)	٦٣,٤٨٠		
(٤٠٢)	(٦١٤)	١١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٧,٥٤٩)	(١٧,٧٨٧)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٧٠,٢٠٦)	٤٥,٠٧٩		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨,٤٩٢)	(٦,١٩٣)		شراء ممتلكات ومعدات
-	(٣,٣٣٢)		إضافة إلى موجودات غير ملموسة
(٩٦,١٤٥)	(١٠٥,٥٢٢)		ودائع العملاء
(١٠,٨٦٥)	(٢,٤٦٢)	٨	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٨٢٠	٣,٨٠٠	٨	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٠١٦	٧,٨٢٧		إيرادات الفائدة المستلمة
٢,٠٢٣	٢,٧٩٩		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
٨٧,٣٦٣	(٤٥,٠١٨)		التغيرات في ودائع ذات فترة استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر، صافي
(١٧,٢٨٠)	(١٤٨,١٠١)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٤٩)	(١٥١)		سداد التزام عقد الإيجار
(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٦)	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٦,٩٠٠)		سداد قروض قصيرة الأجل
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٢٦,٨٥٦	٩,٩٥٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٠,٦٣٠)	(٩٣,٠٦٩)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٨٠,١١٦	١١٩,٢٧٧		النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٩,٤٨٦	٢٦,٢٠٨	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 ٤ نوفمبر ٢٠٢٤.

## ٢ أساس الإعداد والتغييرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية

## ٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣. ومع ذلك، تم إدراج الإيضاحات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتالية 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 المختصرة للمجموعة.



## ٢ أساس الإعداد والتغييرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية (تمة)

## 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 ٩١١ 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## ٢,٥ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتغيرات 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 سبتمبر 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 انفسنت 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 بـ 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 الاستثمار، صافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
				<b>الأنشطة الرئيسية</b>
				صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة
				العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٣٠٥	(٢٩٣)	٧١٥	٤,٦٩٣	إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٠٠٢	٢,٥٠٣	-	١,٥٠٢	<b>محفظة السيولة والتداول</b>
				صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة
				العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,١٧٨	٢,١٤٩	٦٤١	١,٣٩١	إيرادات توزيعات الأرباح
٢١	٢٩٦	-	٥٠	
<b>١١,٥٠٦</b>	<b>٤,٦٥٥</b>	<b>١,٣٥٦</b>	<b>٧,٦٣٦</b>	

## ٥ المصاريف العمومية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
				تكاليف الموظفين
٤٣,٦٢٨	٤٠,٥٨٢	١٤,٩٥٨	١٣,٩٦٦	رسوم الاشتراكات والعضوية
٣,٦٩٤	٥,٧٧٦	١,٣٩٦	٢,٢٩٧	الإعلانات والتسويق
٣٢٦	٤,٧٩٤	٢٤٨	٣,٣٨٢	مصاريف الاستهلاك
٣,٨٥٨	٤,٤٠٤	١,٣١٠	١,٤٧٣	مصاريف تقنية المعلومات
١,٤٤٣	١,٩٤٨	٦٤٩	٩٣١	المصاريف القانونية
٨١١	١,١٣٩	٤٩٨	٣٤٩	رسوم الخدمات العقارية
٥٦٧	٥٩٢	١٦٦	٢٢٣	مصاريف الاتصالات
٤٥١	٥١٢	١٧٧	١٨٨	رسوم الاستشارات
٣,٠٤٢	٣١٨	٦٤	١٨٩	مصاريف أخرى
١,٦٩٣	٢,٥٩٦	٦٩٤	١,٠٦٦	
<b>٥٩,٥١٣</b>	<b>٦٢,٦٦١</b>	<b>٢٠,١٦٠</b>	<b>٢٤,٠٦٤</b>	

## ٦ الهامش والذمم التجارية المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٣٩,٨٨٨	٤٩٦,٣٣٢	ذمم الهامش المدينة، صافي
١٢,٤٠٨	١١,٠٧٥	الذمم التجارية المدينة، صافي
٤٥٢,٢٩٦	٥٠٧,٤٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٤٧,٦٣٣	٥٠٣,٧١٣	ذمم الهامش المدينة
(٧,٧٤٥)	(٧,٣٨١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٣٩,٨٨٨	٤٩٦,٣٣٢	ذمم الهامش المدينة، صافي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٧,٦٩٢	١٦,٤٦٥	الذمم التجارية المدينة
(٥,٢٨٤)	(٥,٣٩٠)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢,٤٠٨	١١,٠٧٥	الذمم التجارية المدينة، صافي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٨٧٣	١٣,٠٢٩	الرصيد الافتتاحي
١٥٨	١٠٥	المخصص خلال الفترة / السنة
(٢)	(٣٦٣)	المعكوس خلال الفترة / السنة
١٣,٠٢٩	١٢,٧٧١	الرصيد الختامي

## ٦ الهامش والذمم التجارية المدينة (تتمة)

إن المجموعة حاصلّة 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 سبتمبر 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 ١,٨٣٧,٩٤٢ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٩٦٢,٨٧٦ ألف درهم).

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

## ٧ الأرصدة البنكية والنقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢١٠,٢٨٨	٣١٥,٨١٠	الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
٢٠٣,٥٣٢	٢٨٣,٥١٨	أرصدة حساب إيداع لدى البنوك**
٨٨,٦٩٨	٧٧,٨٠٤	أرصدة حساب جاري لدى البنوك
٤٩	٤٩	نقد في الصندوق
١٠	٦,٠٩٥	نقد في صندوق السوق النقدي
<b>٥٠٢,٥٧٧</b>	<b>٦٨٣,٢٧٦</b>	

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 ١٧٧,٦٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣٢,٦٦٥ ألف درهم) محتفظ به كضمان مقابل تسهيل سحب على المكشوف من البنك.

## ٧ الأرصدة البنكية والنقد (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦٨٣,٢٧٦	٥٠٢,٥٧٧	الأرصدة البنكية والنقد
(٤٦,٢٨٢)	(١,٢٦٤)	ودائع ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر**
(٣١٥,٨١٠)	(٢١٠,٢٨٨)	نقصاً: الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
(٢٩٤,٩٧٦)	(١٧١,٧٤٨)	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)
٢٦,٢٠٨	١١٩,٢٧٧	

\*\* كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يتم إدراج ودائع بقيمة ٤٦,٢٨٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢٦٤ ألف درهم)، وذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر ضمن النقد وما يعادله.

\* 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 سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧٦,٣٦٣	٥٥,٢٧٦	في ١ يناير
٢,٤٦٢	١٣,٢٦٦	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣,٨٠٠)	(٢,٨٦٠)	استيعادات خلال الفترة / السنة
١,٨٥٦	١٠,٦٨١	صافي التغيرات في القيمة العادلة
٧٦,٨٨١	٧٦,٣٦٣	

خلال الفترة، وكجزء من أنشطة صناعة السوق، نفذت المجموعة أنشطة بيع وشراء أوراق مالية مدرجة بقيمة ٤,٧٤٦ مليون ٤,٧٤٩ مليون درهم على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٨٨٩ مليون درهم و ٥,٨٨٣ مليون درهم على التوالي). لا تشكل هذه المعاملات جزءاً من الأنشطة الاستثمارية للمجموعة.

## ٩ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	رأس المال المصرح به والمُصدر 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 سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦,٤٧٩	٥,١٨٣	بداية الفترة / السنة
١,٦٤٣	١,٩٧٨	المحمل للفترة / السنة
(٦١٤)	(٦٨٢)	المدفوع خلال الفترة / السنة
٧,٥٠٨	٦,٤٧٩	في نهاية الفترة / السنة

## ١٢ الذمم الدائنة والمستحقات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٠٢,٣٠٩	٣٢٢,٥٤٣	الذمم الدائنة للعملاء
٩,٠٦٠	١٤,٢٠١	المصاريف المستحقة
١٥,٦٩٢	٩,١٧٣	الذمم الدائنة الأخرى
٤٢٧,٠٦١	٣٤٥,٩١٧	

## ١٣ قروض قصيرة الأجل

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢٠٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	تسهيل ١
-	١٦,٩٠٠	تسهيل ٢
٢٩٤,٩٧٦	١٧١,٧٤٨	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٧)
٤٩٤,٩٧٦	٣٢٨,٦٤٨	

## 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.

## تسهيل ٢

يمثلان قرضان تم الحصول عليهما من مساهم أو طرف ذو علاقة. يحمل القرضان معدل فائدة ثابت. إن مدة الاتفاقية شهراً واحداً وتُجدد تلقائياً. تم تسوية القرض في يناير ٢٠٢٤.

## 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 لدى البنوك.

## ١٤ الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (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
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	



## ١٤ الإلتزامات والمطلوبات الطارئة (نتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩١,٣٩٢	١٤٦,٩٩١	الهامش والذمم التجارية المدينة
١٤,١٧٩	٣٤,٦٧١	المستحق الدفع للعملاء
-	١٦,٩٠٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٢٦	١,٧٣٦	١,٦٦٠	٣,٧٥٧	إيرادات العمولات
٢,٦٥٧	٣,٣٢١	٩,٣٨٢	٨,٥٦٢	إيرادات الفائدة والهامش
-	١٦٨	٩١	٥٠٣	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 ويتم 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 سبتمبر ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

## 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.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢١,٦٢٥	٩,٢٠٦	٧,٨٨٦	٦,٨٤٨	الربح للفترة (ألف درهم)
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف)
٠,٠٣٩	٠,٠١٧	٠,٠١٤	٠,٠١٢	العائدات الأساسية والمخفضة لكل سهم

## ١٧ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات، تُدار لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٦٢٥,٦٠٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٤٥٤,٩٨٧ 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 ٢٩ أبريل ٢٠٢٤، قرر مساهمو المجموعة توزيع مبلغ ٣٢,٩٩٦ ألف درهم على أساس ٠,٠٦ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٢,٩٩٥ ألف درهم على أساس ٠,٠٦ درهم للسهم) كتوزيعات أرباح للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقد تم دفعها في ١٧ مايو ٢٠٢٤.