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

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

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

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

رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

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 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 المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

بتوقيع: ولـ نقفور

وليد نقفور
شريك
إرنست ويونغ
رقم القيد ٥٤٧٩

٧ أغسطس ٢٠٢٣
أبوظبي

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

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	إيضاح	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
صافي إيرادات العمولات		٨,١٦٤	١١,٨٧٣	١٥,٣٥٥	٢٤,٤٩٩
إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة		١٢,٠٠٣	٨,٤٣٩	٢١,٧٩٣	١٦,١٥١
إيرادات التمويل من الودائع		١,٨٠٣	٦٢٢	٤,١٩٠	١,٦٤٥
تكلفة التمويل		**(٢,٥٦٥)**	(١,٥٦٤)	**(٤,٢٣٣)**	(٢,٩٢٥)
صافي إيرادات التمويل		١١,٢٤١	٧,٤٩٧	٢١,٧٥٠	١٤,٨٧١
تمويل الشركات، وإيرادات الاستشارة والإيرادات الأخرى		٢,٧٢٩	١٥,٧٢٢	٥,٩١٦	١٨,١٨٤
ربح / (خسارة) الاستثمار، صافي	٤	٣,٧٢٢	(٤,٢٢١)	١٠,١٥٠	(١,٢٩٨)
المصاريف العمومية والإدارية	٥	**(١٩,٤٠٢)**	(١٧,٢٤٧)	**(٣٩,٣٥٣)**	(٣٣,٧٨٢)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		**(٤٠)**	(٣٩)	**(٧٩)**	(٢٩٢)
الربح للفترة		٦,٤١٤	١٣,٥٨٥	١٣,٧٣٩	٢٢,١٨٢
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٦,٤١٤	١٣,٥٨٥	١٣,٧٣٩	٢٢,١٨٢
العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	١٦	٠,٠١٢	٠,٠٢٥	٠,٠٢٥	٠,٠٤٠

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

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ *ألف درهم*	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ *ألف درهم*
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات		٣٧,٧٤٥	٣٤,٠٨٥
الشهرة		٢٤,٥٧٠	٢٤,٥٧٠
أصل حق الاستخدام		٩٣٣	١,٠١٥
		٦٣,٢٤٨	٥٩,٦٧٠
الموجودات المتداولة			
الهامش والذمم التجارية المدينة	٦	٣٥٢,٣٧٥	٢٨٠,٥٣١
موجودات أخرى		٤,٩٨٣	٣,٧٥٥
ودائع الضمان		١٩,٧٥٠	١٩,٧٥٠
مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية		٩٦,١٦١	٤٥٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٨	٦٤,٨٤٦	٥٥,٢٧٦
الأرصدة البنكية والنقد	٧	٣٧٧,٤٠٧	٥٦٦,٩٢٩
		٩١٥,٥٢٢	٩٢٦,٧٠٠
إجمالي الموجودات		٩٧٨,٧٧٠	٩٨٦,٣٧٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٩	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦
علاوة إصدار		٢١,٩٥٨	٢١,٩٥٨
احتياطي الاستحواذ	١٠	(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)
الاحتياطي النظامي		٨٩,٢٨٣	٨٩,٢٨٣
الاحتياطي العام		٤,٣٥١	٤,٣٥١
الأرباح المحتجزة		١٤٤,٤٥١	١٦٣,٧٠٧
إجمالي حقوق الملكية		٥٢٥,٩٩٣	٥٤٥,٢٤٩
المطلوبات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١١	٦,٠٠٨	٥,١٨٣
التزام عقد الإيجار		٩٥٠	٩٤٣
		٦,٩٥٨	٦,١٢٦
المطلوبات المتداولة			
التزام عقد الإيجار		١٠٣	١٨١
الذمم الدائنة والمستحقات	١٢	٣٢٧,٨٠٧	٢٠٢,٧٥٥
مبالغ مستحقة الى أسواق الأوراق المالية		٥,١٨٠	٢٦,٧٢٨
قروض قصيرة الأجل	١٣	١١٢,٧٢٩	٢٠٥,٣٣١
		٤٤٥,٨١٩	٤٣٤,٩٩٥
إجمالي المطلوبات		٤٥٢,٧٧٧	٤٤١,١٢١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٧٨,٧٧٠	٩٨٦,٣٧٠

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 والفترات التي تم عرضها فيها.

رئيس مجلس الإدارة | عضو مجلس الإدارة المنتدب | الرئيس التنفيذي - الخدمات المالية

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

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

	رأس المال *الف درهم*	*أسهم الخزينة* *الف درهم*	*علاوة إصدار* *الف درهم*	*احتياطي الاستحواذ* *الف درهم*	*الاحتياطي النظامي* *الف درهم*	*الاحتياطي العام* *الف درهم*	*الأرباح المحتجزة* *الف درهم*	*إجمالي حقوق الملكية* *الف درهم*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ *(مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٣٤,٨٨٢)	-	(٢٨٣,٩٦٦)	٨٦,٠٣٤	٢,٧٢٦	١٥٦,٠١٣	٤٧٥,٨٤١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	٢٢,١٨٢	٢٢,١٨٢
توزيعات أرباح *(إيضاح ١٨)*	-	-	-	-	-	-	(١٩,٩٢٤)	(١٩,٩٢٤)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ *(غير مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	(٣٤,٨٨٢)	-	(٢٨٣,٩٦٦)	٨٦,٠٣٤	٢,٧٢٦	١٥٨,٢٧١	٤٧٨,٠٩٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ *(مدققة)*	٥٤٩,٩١٦	-	٢١,٩٥٨	(٢٨٣,٩٦٦)	٨٩,٢٨٣	٤,٣٥١	١٦٣,٧٠٧	٥٤٥,٢٤٩
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	١٣,٧٣٩	١٣,٧٣٩
توزيعات أرباح *(إيضاح ١٨)*	-	-	-	-	-	-	(٣٢,٩٩٥)	(٣٢,٩٩٥)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ *(غير مدققة)*	**٥٤٩,٩١٦**	**-**	**٢١,٩٥٨**	**(٢٨٣,٩٦٦)**	**٨٩,٢٨٣**	**٤,٣٥١**	**١٤٤,٤٥١**	**٥٢٥,٩٩٣**

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

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

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

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 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 أغسطس ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد والتغييرات في معلومات السياسة المحاسبية للمجموعة

٢,١ *أساس الإعداد*

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 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 اعتمدتها 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 ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتالية 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 اعتمدتها 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 للفترات 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 جوهرية كما في ولفترة الستة 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 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

٢,٤ *أساس التوحيد*

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترة الستة 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	*ديسمبر 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 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 بروبتيز 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، هذا وقد تم تقريب كافة القيم إلى أقرب عدد صحيح بألف درهم، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٤ ربح / (خسارة) الاستثمار، صافي

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

٥ المصاريف العمومية والإدارية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
تكاليف الموظفين	١٤,٢٣٢	١٢,٨٩٨	٢٨,٦٧٠	٢٦,٠٧٦
رسوم الاستشارات	١,٤٩٩	٤٨	٢,٩٧٨	٧٤
الاستهلاك	١,٢٥٩	١,١٩١	٢,٥٤٨	٢,١٨٧
الاشتراكات والعضوية	١,١٧١	١,٢٩٨	٢,٢٩٨	٢,٣٥١
مصاريف تقنية المعلومات	٣٢٧	٢٨٩	٧٩٤	٥٣٣
المصاريف القانونية	٢٤٠	٥٧٤	٣١٣	٦٢٠
مصاريف الاتصالات	١٣٥	١٢٠	٢٧٤	٢٤٠
الإعلانات والتسويق	١	٩٨	٧٨	٢٦١
مصاريف أخرى	٥٣٨	٧٣١	١,٤٠٠	١,٤٤٠
	١٩,٤٠٢	١٧,٢٤٧	٣٩,٣٥٣	٣٣,٧٨٢

٦ الهامش والذمم التجارية المدينة

	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
ذمم الهامش المدينة	٣٣٨,٣٥٠	٢٥٩,١٧٠
الذمم التجارية المدينة، صافي	١٤,٠٢٥	٢١,٣٦١
	٣٥٢,٣٧٥	٢٨٠,٥٣١

	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
ذمم الهامش المدينة	٣٤٦,٨٥٩	٢٦٧,٦٧٩
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٨,٥٠٩)	(٨,٥٠٩)
ذمم الهامش المدينة، صافي	٣٣٨,٣٥٠	٢٥٩,١٧٠

	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
الذمم التجارية المدينة	١٨,٤٦٨	٢٥,٧٢٥
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٤,٤٤٣)	(٤,٣٦٤)
الذمم التجارية المدينة، صافي	١٤,٠٢٥	٢١,٣٦١

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

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

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 والذمم التجارية 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 تسييل 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 تغيرات جوهرية بشكل عام في التزامات تمديد تسهيلات الهامش خلال الفترة.

٧ الأرصدة البنكية والنقد

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

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة. تحمل الودائع البنكية فائدة بالمعدلات السائدة في السوق. تتضمن الأرصدة البنكية مبلغاً بقيمة ١١٧,٢٠٢ألف 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:

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

* 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 انه 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:

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

خلال الفترة، وكجزء من أنشطة صناعة السوق، نفذت المجموعة أنشطة بيع وشراء أوراق مالية مدرجة بقيمة ٣,١٤٧,٠٠٥ ألف درهم و٣,١٤٤,٥٥١ مليون درهم على التوالي. لا تشكل هذه المعاملات جزءاً من الأنشطة الاستثمارية للمجموعة.

٩ رأس المال

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

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 لرأسمال 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

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

١٢ الذمم الدائنة والمستحقات

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

١٣ قروض قصيرة الأجل

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

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

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 وضمان 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:

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

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:

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

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

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.

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

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.