

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

عنوان الشركة الرئيسي:
ص.ب: ١٢١٢٠٠
دبي
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 - ١٥

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة مساهمي 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 ٢٠٢٥، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر ذو الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة 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.

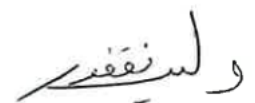
نطاق المراجعة

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 نبدي 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 ويونغ:



وليد نفور

رقم القيد ٥٤٧٩

٣ نوفمبر ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

الرمز كوربوريشن للاستثمار والتطوير ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)


التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٨,٥٤٨	٤٠,٢٧٦	٨,٢٤٩	١٧,٣٩١	صافي إيرادات العمولات
٤٥,٠٩٦	٤٥,٢١٩	١٥,١٥٥	١٤,٧٣٣	إيرادات التمويل من ذمم الهامش المدينة
(١٧,٨٢٤)	(٢١,٥٩٦)	(٦,٤٢٧)	(٧,٠٧٩)	تكلفة التمويل
٧,٨٢٧	١٧,٢٤٤	٢,٧٢٣	٧,٦٢٣	إيرادات التمويل من الودائع
٣٥,٠٩٩	٤٠,٨٦٧	١١,٤٥١	١٥,٢٧٧	صافي إيرادات التمويل
١٤,٥٨١	٢٧,٧٤٨	٤,٢٨٠	١٢,٧١٦	تمويل الشركات، وإيرادات الاستشارة والإيرادات الأخرى
٤,٦٥٥	٥,٣٢٦	٧,٦٣٦	٢,١٤٢	ربح الاستثمار، صافي
٧٢,٨٨٣	١١٤,٢١٧	٣١,٦١٦	٤٧,٥٢٦	إجمالي الإيرادات، صافي
(٦٢,٦٦١)	(٧٨,٥٤٧)	(٢٤,٠٦٤)	(٣٢,٧٤٧)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٠٥)	-	(٢٦)	-	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,١١٧	٣٥,٦٧٠	٧,٥٢٦	١٤,٧٧٩	الربح للفترة قبل الضريبة
(٩١١)	(٣,٢٨٤)	(٦٧٨)	(١,٢٢٧)	مصاريف ضريبة الدخل
٩,٢٠٦	٣٢,٣٨٦	٦,٨٤٨	١٣,٥٥٢	الربح للفترة بعد الضريبة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٩,٢٠٦	٣٢,٣٨٦	٦,٨٤٨	١٣,٥٥٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٠,٠١٧	٠,٠٥٩	٠,٠١٢	٠,٠٢٥	العائدات الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.


بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٣٦,٥٤٧	٣٣,٧٥٣		الممتلكات والمعدات
٤٢,٧٥١	٣٧,٦٧٨		الشهرة والموجودات غير الملموسة
٥٦٢	٦٨٦		أصل حق الاستخدام
٧٩,٨٦٠	٧٢,١١٧		
الموجودات المتداولة			
٥٨٨,٩٦٠	٥٤٦,٢٨٢	٥	الهامش والذمم التجارية المدينة
١٠,٨٥٥	١٠,٤٠٦		موجودات أخرى
٤١,٢٣٩	١٩,٧٥٠	١٠	ودائع الضمان
٩,٠٠٦	١٢٥,٨٧١		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٦٢,٢٨٣	٦٧,٤٨١	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٠,١٣٥	٦٨٤,٣٩٦	٧	الأرصدة البنكية والنقد
١,٦١٣,٤٧٨	١,٤٥٤,١٨٦		
١,٦٩٣,٣٣٨	١,٥٢٦,٣٠٣		
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦		رأس المال
٢١,٩٥٨	٢١,٩٥٨		علاوة إصدار
(٢٨٣,٩٦٦)	(٢٨٣,٩٦٦)		احتياطي الاستحواذ
٩٤,٨٤٥	٩٤,٨٤٥		الاحتياطي النظامي
٧,١٣٣	٧,١٣٣		الاحتياطي العام
١٧٧,٣٨١	١٤٤,٩٩٥		الأرباح المحتجزة
٥٦٧,٢٦٧	٥٣٤,٨٨١		
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات غير المتداولة			
٨,٣٨٨	٧,٤٧١		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥١٣	٦٥١		التزام عقد الإيجار
٣٥٤	٣٥٤		مطلوبات ضريبة المؤجلة
٩,٢٥٥	٨,٤٧٦		
المطلوبات المتداولة			
٥٦٢,٧٣٣	٤٣٣,١٣٠	٨	الذمم الدائنة والمستحقات
٤٨٨,٤٢١	٥٤٤,٢١٧	٩	قروض قصيرة الأجل
١٨٣	١٧٦		التزام عقد الإيجار
٦٢,١٠٦	٣,٧٧٤		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
٣,٣٧٣	١,٦٤٩		التزام ضريبة الدخل
١,١١٦,٨١٦	٩٨٢,٩٤٦		
١,١٢٦,٠٧١	٩٩١,٤٢٢		
١,٦٩٣,٣٣٨	١,٥٢٦,٣٠٣		
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 والفترات التي تم عرضها فيها.


الرئيس التنفيذي للمجموعة – الخدمات المالية


عضو مجلس الإدارة المنتدب


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ 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 ٢٠٢٥

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	احتياطي الاستحواذ ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٥٥١,٩٢٥	١٦٤,٤٣٢	٦,٣٣٥	٩٣,٢٥٠	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
٩,٢٠٦	٩,٢٠٦	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٢,٩٩٦)	(٣٢,٩٩٦)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ١٤)
٥٢٨,١٣٥	١٤٠,٦٤٢	٦,٣٣٥	٩٣,٢٥٠	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٥٣٤,٨٨١	١٤٤,٩٩٥	٧,١٣٣	٩٤,٨٤٥	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦	في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
٣٢,٣٨٦	٣٢,٣٨٦	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٦٧,٢٦٧	١٧٧,٣٨١	٧,١٣٣	٩٤,٨٤٥	(٢٨٣,٩٦٦)	٢١,٩٥٨	٥٤٩,٩١٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٥ 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 ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٠,١١٧	٣٥,٦٧٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات على:
٤,٢٨٠	٢,٩٤٩		استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٤	١٢٤		استهلاك أصل حق الاستخدام
-	٦٦٦	٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٦٤٣	١,٦٥٧		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٨٢٧)	(١٧,٢٤٤)		إيرادات التمويل
(١,٨٥٦)	(١,١١٩)	٦	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٧٩٩)	(١,٥٧٦)	٣	إيرادات توزيعات الأرباح
(٢٥٨)	-		عكس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة، صافي
١٧,٨٢٤	٢١,٥٩٦		تكاليف التمويل
٢١,٢٤٨	٤٢,٧٢٣		
(٥٤,٨٥٣)	(٤٢,٦٧٨)		تغيرات في رأس المال العامل:
(٨,٢٩٩)	(٤٤٩)		الهامش والذمم التجارية المدينة
-	(٢١,٤٨٩)		موجودات أخرى
٢١١	١١٦,٨٦٥		ودائع ضمان
٢٤,٠٢٩	٥٨,٣٣٢		مبالغ مستحقة من أسواق الأوراق المالية
٨١,١٤٤	١٢٩,٦٠٣		مبالغ مستحقة إلى أسواق الأوراق المالية
٦٣,٤٨٠	٢٨٢,٩٠٧		الذمم الدائنة والمستحقات
(٦١٤)	(٧٤٠)		
(١٧,٧٨٧)	(٢١,٥٩٦)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(١,٥٦٠)		تكاليف التمويل المدفوعة
٤٥,٠٧٩	٢٥٩,٠١١		ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٦,١٩٣)	(٥,٧٤٣)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٠٥,٥٢٢)	(٢٩٢,٦٩١)		ودائع عملاء
(٢,٤٦٢)	(٦,٠٣٧)	٦	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣,٨٠٠	١٢,٣٥٤	٦	متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٨٢٧	١٧,٢٤٤		إيرادات الفائدة المستلمة
(٣,٣٣٢)	(٥,٧٣٩)		إضافة في موجودات غير ملموسة
٢,٧٩٩	١,٥٧٦		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٤٥,٠١٨)	٤٥,٠٠٠		التغيرات في ودائع باستحقاقات أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
(١٤٨,١٠١)	(٢٣٤,٠٣٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٥١)	(١٣١)		سداد التزام عقد الإيجار
(٣٢,٩٩٦)	-		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٦,٩٠٠)	-		سداد قروض قصيرة الأجل
٦٠,٠٠٠	-		متحصلات من قروض قصيرة الأجل
٩,٩٥٣	(١٣١)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
(٩٣,٠٦٩)	٢٤,٨٤٤		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
١١٩,٢٧٧	١٠٦,٠٣٥		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٦,٢٠٨	١٣٠,٨٧٩	٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرقمة من ١ إلى ١٥ 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 عنوان 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 ٣ نوفمبر ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد والتغييرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية الهامة

٢, ١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية. قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس أنها سوف تستمر في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. 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 فترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بعملة الدرهم الإماراتي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. يتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم)، ما عدا في الحالات التي ينص فيها خلاف ذلك.

٢, ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدتها المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل صادر ولم يصبح فعال بعد. سيتم تطبيق تعديلاً واحداً لأول مرة في عام ٢٠٢٥، ولكن ليس له أي تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

- عدم قابلية صرف العملات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

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

٢ أساس الإعداد والتغيرات في المعلومات حول السياسة المحاسبية الهامة (تتمة)

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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢, ٤ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

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:

اسم الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
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
اياه ار سي ريال ستيت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	بيع وشراء العقارات
اياه ار سي انفسمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية، والصناعية وتجارة البيع بالتجزئة، والمشاريع التعليمية والسياحية والزراعية
اياه آر سي بروبتيي 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
أر أم كابيتال بارتنرز ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-	إدارة الأصول، صندوق استثمار جماعي، استشارات حول الاستثمارات والانتماء

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣ ربح الاستثمار، صافي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)	
(٢٩٣)		١,٥٤٠		٤,٦٩٣		١,٠٧٠	
٢,٥٠٣		٨٠١		١,٥٠٢		-	
٢,١٤٩		٢,٢١٠		١,٣٩١		١,٠١٣	
٢٩٦		٧٧٥		٥٠		٥٩	
٤,٦٥٥		٥,٣٢٦		٧,٦٣٦		٢,١٤٢	

المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات الأرباح

مصنفة كمحفظة التداول
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات الأرباح

٤ المصاريف العمومية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)	
٤٠,٥٨٢		٥٣,١٦٩		١٣,٩٦٦		٢٣,١٨٤	
٥,٧٧٦		٩,٤١٤		٢,٢٩٧		٤,١٥٤	
٤,٧٩٤		٤,٨٣٦		٣,٣٨٢		١,٤٣٠	
٤,٤٠٤		٣,٠٧٣		١,٤٧٣		٩٨١	
١,١٣٩		١,٤٦٧		٣٤٩		٦٧٢	
١,٩٤٨		١,٣٨٢		٩٣١		٤٢٤	
٣١٨		٧٣١		١٨٩		٣١٩	
-		٦٦٦		-		٢٢٢	
٥٩٢		٥٤٦		٢٢٣		٢٢٢	
٥١٢		٥٦١		١٨٨		١٩٦	
٢,٥٩٦		٢,٧٠٢		١,٠٦٦		٩٤٣	
٦٢,٦٦١		٧٨,٥٤٧		٢٤,٠٦٤		٣٢,٧٤٧	

تكاليف الموظفين
الاشتراكات والعضوية
الإعلانات والتسويق
استهلاك الممتلكات والمعدات
المصاريف القانونية
مصاريف تقنية المعلومات
رسوم الاستشارات
إطفاء الموجودات غير الملموسة
رسوم الخدمات العقارية
مصاريف الاتصالات
مصاريف أخرى

٥ الهامش والذمم التجارية المدينة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٧٥,٢٧٤	٥٣٠,٢٥٥	ذمم الهامش المدينة، صافي
١٣,٦٨٦	١٦,٠٢٧	الذمم التجارية المدينة، صافي
٥٨٨,٩٦٠	٥٤٦,٢٨٢	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٧٥,٤٠٢	٥٣٧,٦٣٦	ذمم الهامش المدينة
(١٢٨)	(٧,٣٨١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧٥,٢٧٤	٥٣٠,٢٥٥	ذمم الهامش المدينة، صافي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٥,٦٢٠	٢١,٤٧٠	الذمم التجارية المدينة
(١,٩٣٤)	(٥,٤٤٣)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣,٦٨٦	١٦,٠٢٧	الذمم التجارية المدينة، صافي

فيما يلي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة / السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٢,٨٢٤	١٣,٠٢٩	الرصيد الافتتاحي
-	١٥٨	المحمل للفترة / السنة
-	(٣٦٣)	المعكوس للفترة / السنة
(١٠,٧٦٢)	-	مشطوبات خلال الفترة / السنة
٢,٠٦٢	١٢,٨٢٤	الرصيد الختامي

٥ الهامش والذمم التجارية المدينة (تتمة)

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 سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: 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 ٢,٠٥٣,٥٣٥ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧٧٣,٩٠٧ ألف درهم).

٦ استثمارات 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 المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦٧,٤٨١	٧٦,٣٦٣	في ١ يناير
٦,٠٣٧	٣,٦٦٠	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٢,٣٥٤)	(٢,٧٢٩)	استبعادات خلال الفترة / السنة
١,١١٩	(٩,٨١٣)	صافي التغيرات في القيمة العادلة
٦٢,٢٨٣	٦٧,٤٨١	

خلال الفترة، وكجزء من أنشطة صناعة السوق، نفذت المجموعة أنشطة بيع وشراء أوراق مالية مدرجة بقيمة ٦,١٢٧ مليون ٦,١٢٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٨٢٢ مليون درهم و ٦,٨٢٢ مليون درهم) على التوالي. يتم إدراج هذه المعاملات كصافي إضافات خلال السنة.

٧ الأرصدة البنكية والنقد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٨٠,٥٥٣	٢٨٧,٨٦٢	الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
٢٨٣,٤٥٩	٣٢٨,٥٧٧	أرصدة حساب إيداع لدى البنوك
٣٦,٨٨١	٦٢,٩٣٧	أرصدة حساب جاري لدى البنوك
١٨٦	٥٤	نقد في الصندوق
٥٦	٤,٩٦٦	نقد في صندوق السوق النقدي
٩٠١,١٣٥	٦٨٤,٣٩٦	

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

تتضمن الأرصدة البنكية وديعة سنوية بقيمة ١٠٢,٢٩٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٧,٢٩٥ درهم) محتفظ به كضمان مقابل تسهيل سحب على المكشوف من البنك.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩٠١,١٣٥	٦٨٤,٣٩٦	الأرصدة البنكية والنقد
(١,٢٨٢)	(٤٦,٢٨٢)	ناقصاً: ودائع ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٥٨٠,٥٥٣)	(٢٨٧,٨٦٢)	ناقصاً: الحسابات البنكية للمجموعة المتعلقة بودائع العملاء*
(١٨٨,٤٢١)	(٢٤٤,٢١٧)	سحوبات على المكشوف من البنوك (/إيضاح ٩)
١٣٠,٨٧٩	١٠٦,٠٣٥	

* 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 المختصر وفق إخطار هيئة الأوراق المالية والسلع.

٨ الذمم الدائنة والمستحقات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٢٧,٤٥٣	٤٠٩,٩٥٩	الذمم الدائنة للعملاء
١٨,٩٧٨	٦,١٥٤	المصاريف المستحقة
١٦,٣٠٢	١٧,٠١٧	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٥٦٢,٧٣٣</u>	<u>٤٣٣,١٣٠</u>	

٩ قروض قصيرة الأجل

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٨٨,٤٢١	٢٤٤,٢١٧	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ٧)
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تسهيل ١
<u>٤٨٨,٤٢١</u>	<u>٥٤٤,٢١٧</u>	

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

تسهيل ١

يمثل تسهيل متجدد قصير الأجل تم الحصول عليه من البنك. ويحمل فائدة شهرية بأسعار السوق السائدة. تبلغ مدة هذا التسهيل ٩٠ يوم، وهو مضمون مقابل ودائع ثابتة لدى إحدى البنوك.

١٠ الإلتزامات والمطلوبات الطارئة

قامت المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإصدار خطابات الضمان التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
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	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم ضمان خطابات الضمان بوديعة نقدية بقيمة ٤١,٢٣٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٩,٧٥٠ ألف درهم).

لا يوجد لدى المجموعة أي التزامات رأسمالية أو مطلوبات طارئة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء).

١١ 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 مجلس إدارة المجموعة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥١,١٥١	٥,٧٣٣	الهامش والذمم التجارية المدينة
٢,٢١٧	١١,٩٨١	الذمم التجارية الدائنة

١١ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

إيرادات العمولات	٤٥١	٤٢٦	٨٩٠	١,٦٦٠
إيرادات الهامش	١,٠٤١	٢,٦٥٧	١,٧٧٥	٩,٣٨٢

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات مقابل ذمم الطرف ذو العلاقة المدينة والدائنة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم نقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء). يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٢ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥	٢٠٢٤	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	٢٠٢٥	٢٠٢٤
١٣,٥٥٢	٦,٨٤٨	٣٢,٣٨٦	٩,٢٠٦	٥٤٩,٩١٦	٥٤٩,٩١٦
٠,٠٢٥	٠,٠١٢	٠,٠٥٩	٠,٠١٧		
الربح للفترة (ألف درهم)					
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)					
العائدات الأساسية والمخفضة لكل سهم (درهم)					

١٣ أنشطة الائتمان

تحتفظ المجموعة بموجودات صافي من هوامش نقدية، تُدار لعملائها بصفة ائتمانية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ١,٣١٢,٨٢٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٧,٠١٧ ألف درهم). تم استبعاد هذه الموجودات المحفوظ بها بصفة ائتمانية من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

١٤ توزيعات الأرباح

لم تعلن المجموعة عن أية توزيعات أرباح للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٢,٩٩٦ ألف درهم).

١٥ التقارير الموسمية والقطاعية

لم تخضع أنشطة المجموعة لأي تقلبات دورية أو موسمية جوهرية خلال الفترة المالية. يعتمد تدفق الإيرادات، التي تتكون بشكل أساسي من إيرادات وساطة واستثمار، على نشاط السوق وأداء الاستثمار بدلاً من الاتجاهات الموسمية. وبناءً على ذلك، ترى الإدارة بأن النتائج للفترة تمثل دليلاً على العمليات المستمرة للمجموعة ولا تتطلب إفصاح منفصل للتأثيرات الموسمية.

يتم تنفيذ أنشطة المجموعة على أساس متكامل. بالتالي، فإن أي تقسيم للإيرادات التشغيلية، والموجودات والمطلوبات يعتبر غير مناسباً ولا يتم تنفيذه لأغراض إعداد تقارير الإدارة الداخلية. لأغراض الإدارة الداخلية، يتم تنظيم المجموعة كوحدة أعمال واحدة استناداً إلى منتجاتها وخدماتها وذات قطاع أعمال واحد يتوجب الإفصاح عنه. تتم إدارة المجموعة كوحدة أعمال واحدة، ويتم رفع تقرير الأداء المالي إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي، باعتباره اللجنة التنفيذية، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. تستند المعلومات المالية التي تتم مراجعتها من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي إلى معلومات المجموعة المالية الملزمة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.