

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

| رقم الصفحة | جدول المحتويات |
|------------|---|
| ١ | تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة |
| ٢ | بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد |
| ٣ | بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق) |
| ٤ | بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق) |
| ٥ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد |
| ٦ | بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق) |
| ٢٣-٧ | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة |

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي المرفق لسوق دبي المالي (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - /عداد التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

فراس عنبتاوي

رقم القيد ٥٤٨٢

٣١ يوليو ٢٠٢٥

دبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم | إيضاحات | |
|--------------------------------------|---|---------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ٦ | الشهرة |
| ١,٨٠٧,٦٥٣ | ١,٧٧٩,٤٠٩ | ٦ | موجودات أخرى غير ملموسة |
| ٤٢,٢٤٧ | ٣٩,٦٠٤ | | ممتلكات ومعدات |
| ٢٨٨,٤٦١ | - | (١) ٦ | استثمار عقاري |
| ١,٢٣٠,٦٣٢ | ١,٣٩٦,٧٩٧ | ٧ | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٩٧,٠٨٢ | ٣٧٤,٣٤٢ | ٨ | استثمارات بالقيمة المطلقة |
| - | ٣٧٧,٢٠٢ | ١١ | مصاريف مدفوعة مقدماً وضم منبئة أخرى |
| ٦,٥٤٤,٩٤٩ | ٦,٨٤٦,٢٢٨ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٢٧٥,٥٤٧ | ٦٩٨,٠٠٦ | ١١ | مصاريف مدفوعة مقدماً وضم منبئة أخرى |
| ٣,٤٢٥,٦٢٢ | ٣,٩٤٢,٦٢٢ | ٩ | ودائع استثمائية |
| ٢٦٨,٢٣٣ | ٢٤٩,٠٧٧ | ١٢ | النقد وما يعادله |
| - | ٩٩,٨٩٢ | ٧ | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٣,٩٦٩,٤٠٢ | ٥,٠٨٩,٥٩٧ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| ١٠,٥١٤,٣٥١ | ١١,٩٣٥,٨٢٥ | | مجموع الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطالبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ | رأس المال |
| (٤,٣٦٤) | (٤,٣٦٤) | | أسهم الخزينة |
| ٧,٩٩٥,٦٣٦ | ٧,٩٩٥,٦٣٦ | | احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| (٢٧٥,٦٧٤) | (١٢٢,٥٣٩) | ١٤ | احتياطي نظامي |
| ٥٦٣,٧٧١ | ٥٦٣,٧٧١ | ١٤ | أرباح محتجزة |
| ٢٦٥,١٦٠ | ٧٢١,٠١٨ | | حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة |
| ٨,٥٤٨,٨٩٣ | ٩,١٥٢,٨٨٦ | | الحصص غير المسددة |
| ١٧,٠٧٩ | ١٦,٩٦١ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٨,٥٦٥,٩٧٢ | ٩,١٧٤,٨٤٧ | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٧,٢١٤ | ٣,٦٨٨ | | التزامات إيجارية |
| ٢١,٠٦٤ | ٢٢,٠٥١ | | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| - | ٨,٢٦٧ | ١٥ | ضم داتنة ومصاريف مستحقة |
| ٨٢٦ | ١,٣٤٠ | | التزام الضريبة المؤجلة |
| ٢٩,١٠٤ | ٣٥,٣٤٦ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١,٨٣٧,٠٠٥ | ٢,٥٧٠,٥٤٦ | ١٥ | ضم داتنة ومصاريف مستحقة |
| ٩٤ | ١٠٨ | ١٩ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ١٦,٥٣٠ | ٢٣,٨٨٢ | ١٠ | المستحق إلى طرف ذو علاقة |
| ٣٢,١٨٩ | ٣٢,١٨٩ | ١٠ | قرض مساند |
| ٣٣,٤٥٧ | ٩٨,٩٠٧ | ٢٢ | التزام ضريبة الشركات |
| ١,٩١٩,٢٧٥ | ٢,٧٢٥,٦٣٢ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ١,٩٤٨,٣٧٩ | ٢,٧٦٠,٩٧٨ | | مجموع المطلوبات |
| ١٠,٥١٤,٣٥١ | ١١,٩٣٥,٨٢٥ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

على حد علمنا، إن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي، الأداء المالي والتدفقات النقدية للمجموعة، كما في وللفترات المعروضة فيها.

.....

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | | فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | | إيضاحات | |
|---|------------|---|------------|--------------------------------|--|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | (غير مدقق) | (غير مدقق) | (غير مدقق) | (غير مدقق) |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| الإيرادات | | | | | |
| ٩٢,٣٥٢ | ١٩٦,٩٢٣ | ٤٣,٨٨٢ | ١٢٣,٥٦٤ | رسوم عمولات التداول | |
| ٦,٢٣٨ | ٦,١٢٨ | ٣,١٦١ | ٣,١٠٠ | رسوم شركات الوساطة | |
| ٣٨,٨٦٤ | ٤٠,١٥٨ | ٣١,٢٦٤ | ٣٥,٦٦٠ | رسوم المقاصة والتسوية والإيداع | |
| ٥,١٣٧ | ٥,٧٢٣ | ٢,٥٤٥ | ٢,٩٤١ | رسوم الإدراج وبيانات السوق | |
| ١١,٣٤٨ | ١٧,٥٥٦ | ١٠,٦٢٥ | ١٥,٢٩٤ | رسوم أخرى | |
| ١٥٣,٩٣٩ | ٢٦٦,٤٨٨ | ٩١,٤٧٧ | ١٨٠,٥٥٩ | | |
| ١١٠,٥٨٨ | ١٠٩,٨٨٧ | ٥٥,٢٥٣ | ٥٧,٠٤٦ | إيرادات الاستثمار | |
| ٤٠,١٥٧ | ٥٠,١٠٩ | ١٠,٧٨١ | ١,٩٣٤ | إيرادات توزيعات الأرباح | |
| ١,٠١٥ | (٣٣٩) | ١٢٥ | ١٣٥ | إيرادات/ (مصاريف) أخرى | |
| - | ٦٢٥ | - | ٦٢٥ | (٦) (١) | إيرادات تمويل |
| - | ٤٦٢,١٥٢ | - | ٤٦٢,١٥٢ | (٦) (١) | الربح من بيع عقار استثماري |
| ٣٠٥,٦٩٩ | ٨٨٨,٩٢٢ | ١٥٧,٦٣٦ | ٧٠٢,٤٥١ | مجموع الإيرادات | |
| المصاريف | | | | | |
| (٨١,٤١٩) | (٨٣,١١٣) | (٤٣,٣٨٥) | (٤٥,٨٦٠) | مصاريف عمومية وإدارية | |
| (٢٨,٢٤٤) | (٢٨,٢٤٤) | (١٤,١٢٢) | (١٤,١٢٢) | ٦ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (٦٨٥) | (٤٦١) | (٣٣٦) | (٢٢٣) | مصاريف الفوائد | |
| (١١٠,٣٤٨) | (١١١,٨١٨) | (٥٧,٨٤٣) | (٦٠,٢٠٥) | مجموع المصاريف | |
| ١٩٥,٣٥١ | ٧٧٧,١٠٤ | ٩٩,٧٩٣ | ٦٤٢,٢٤٦ | الربح قبل الضريبة للفترة | |
| (١٣,٩٧٧) | (٦٥,٤٥٠) | (٨,٠١٦) | (٥٧,٦٤٧) | ٢٢ | مصروف ضريبة الشركات |
| ١٨١,٣٧٤ | ٧١١,٦٥٤ | ٩١,٧٧٧ | ٥٨٤,٥٩٩ | صافي الربح للفترة | |
| العائد إلى: | | | | | |
| ١٨١,٤٠٩ | ٧١١,٧٧٢ | ٩١,٨٣٠ | ٥٨٤,٧٦٧ | ملاك الشركة | |
| (٣٥) | (١١٨) | (٥٣) | (١٦٨) | الحصص غير المسيطرة | |
| ١٨١,٣٧٤ | ٧١١,٦٥٤ | ٩١,٧٧٧ | ٥٨٤,٥٩٩ | | |
| ٠,٠٢٣ | ٠,٠٨٩ | ٠,٠١١ | ٠,٠٧٣ | ١٦ | الربحية الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

| فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | | |
|--|------------|---|------------|--|
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٨١,٣٧٤ | ٧١١,٦٥٤ | ٩١,٧٧٧ | ٥٨٤,٥٩٩ | صافي ربح الفترة |
| <i>الدخل الشامل الأخر</i> | | | | |
| <i>بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة</i> | | | | |
| ٢,٠٠٦ | ١٥٣,٦٤٨ | (٢٣,٣٨٥) | ١٥٧,٨٠٥ | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| - | (٥١٣) | - | (٩٧) | مصروف الضريبة المؤجلة المتعلقة بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ١٨٣,٣٨٠ | ٨٦٤,٧٨٩ | ٦٨,٣٩٢ | ٧٤٢,٣٠٧ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| <i>العائد إلى:</i> | | | | |
| ١٨٣,٤١٥ | ٨٦٤,٩٠٧ | ٦٨,٤٤٥ | ٧٤٢,٤٧٥ | مُلاك الشركة |
| (٣٥) | (١١٨) | (٥٣) | (١٦٨) | الحصص غير المسيطرة |
| ١٨٣,٣٨٠ | ٨٦٤,٧٨٩ | ٦٨,٣٩٢ | ٧٤٢,٣٠٧ | |

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

| المجموع | الحصص غير المسيطرة | حقوق الملكية العائدة إلى مُلاك الشركة | أرباح محتجزة | احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال | | أرباح محتجزة | احتياطي نظامي | الدخل الشامل الأخر | أسهم الخزينة | رأس المال | |
|-----------|--------------------|---------------------------------------|--------------|---|-----------|--------------|---------------|--------------------|---|-----------|--|
| | | | | ألف درهم | ألف درهم | | | | | | |
| ٨,١٩٢,٢٤٦ | ١٧,٤٢٠ | ٨,١٧٤,٨٢٦ | ٢٩٦,٤٨٩ | ٥٢٦,١٠٠ | (٦٤٣,٣٩٩) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | | كما في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق) | | |
| ١٨١,٣٧٤ | (٣٥) | ١٨١,٤٠٩ | ١٨١,٤٠٩ | - | - | - | - | - | صافي ربح الفترة | | |
| ٢,٠٠٦ | - | ٢,٠٠٦ | - | - | ٢,٠٠٦ | - | - | - | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | |
| ١٨٣,٣٨٠ | (٣٥) | ١٨٣,٤١٥ | ١٨١,٤٠٩ | - | ٢,٠٠٦ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للفترة | | |
| (٢٤٥,٧٣٤) | - | (٢٤٥,٧٣٤) | (٢٤٥,٧٣٤) | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩) | | |
| (٣٤,١١٧) | - | (٣٤,١١٧) | (٣٤,١١٧) | - | - | - | - | - | احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠) | | |
| (٤٣) | - | (٤٣) | (٤٣) | - | - | - | - | - | الزكاة | | |
| ٨,٠٩٥,٧٣٢ | ١٧,٣٨٥ | ٨,٠٧٨,٣٤٧ | ١٩٨,٠٠٤ | ٥٢٦,١٠٠ | (٦٤١,٣٩٣) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) | | |
| ٨,٥٦٥,٩٧٢ | ١٧,٠٧٩ | ٨,٥٤٨,٨٩٣ | ٢٦٥,١٦٠ | ٥٦٣,٧٧١ | (٢٧٥,٦٧٤) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | | كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق) | | |
| ٧١١,٦٥٤ | (١١٨) | ٧١١,٧٧٢ | ٧١١,٧٧٢ | - | - | - | - | - | صافي ربح الفترة | | |
| ١٥٣,٦٤٨ | - | ١٥٣,٦٤٨ | - | - | ١٥٣,٦٤٨ | - | - | - | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | |
| (٥١٣) | - | (٥١٣) | - | - | (٥١٣) | - | - | - | مصروف الضريبة المؤجلة المتعلق بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | |
| ٨٦٤,٧٨٩ | (١١٨) | ٨٦٤,٩٠٧ | ٧١١,٧٧٢ | - | ١٥٣,١٣٥ | - | - | - | مجموع الدخل الشامل للفترة | | |
| (٢٢٣,٤٨٤) | - | (٢٢٣,٤٨٤) | (٢٢٣,٤٨٤) | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩) | | |
| (٣٢,٣٨١) | - | (٣٢,٣٨١) | (٣٢,٣٨١) | - | - | - | - | - | احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠) | | |
| (٤٩) | - | (٤٩) | (٤٩) | - | - | - | - | - | الزكاة | | |
| ٩,١٧٤,٨٤٧ | ١٦,٩٦١ | ٩,١٥٧,٨٨٦ | ٧٢١,٠١٨ | ٥٦٣,٧٧١ | (١٢٢,٥٣٩) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | | كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) | | |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--------------------------------------|------------|---|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | إيضاحات |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٩٥,٣٥١ | ٧٧٧,١٠٤ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | الربح للفترة قبل الضريبة |
| | | تعديلات لـ: |
| ٩,٨٧٤ | ٨,٠٩٧ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ١,١٠٤ | ١,٢٦٢ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٨,٢٤٤ | ٢٨,٢٤٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٦٨٥ | ٤٦١ | مصاريف الفوائد |
| (١١٠,٥٨٨) | (١٠٩,٨٨٧) | إيرادات الاستثمار |
| (٤٠,١٥٧) | (٥٠,١٠٩) | إيرادات توزيعات الأرباح |
| - | (٦٢٥) | إيرادات تمويل |
| - | (٤٦٢,١٥٢) | أرباح من بيع عقار استثماري |
| (٢٨٣) | - | عكس مخصص ديون مشكوك في تحصيلها |
| ٨٤,٢٣٠ | ١٩٢,٣٩٥ | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| | | التغييرات في: |
| (١٠,٧٨٤) | (١٦,٦٢٣) | المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٤٠٥,٨١١ | ٥٥٢,٩٣٥ | الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة |
| ٦٢ | ٧,٣٥٢ | المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة |
| ٤٧٩,٣١٩ | ٧٣٦,٠٥٩ | النقد الناتج من العمليات |
| (١,٩٧١) | (٢٧٥) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| ٤٧٧,٣٤٨ | ٧٣٥,٧٨٤ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٢٠٠) | (٥,٤٥٥) | شراء ممتلكات ومعدات |
| (٢٦,٧٢٣) | (٥١٧,٠٠٠) | الحركة في الودائع الاستثمارية |
| ٨,٩٨٢ | ٤,٦٩٨ | استرداد إستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المطفأة |
| (٧,١٤٠) | (١٩٤,٢٠٨) | شراء إستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتكلفة المطفأة |
| ٤٠,١٥٧ | ٥٠,١٠٩ | توزيعات أرباح مقبوضة |
| - | ١٤٢,٢٦٠ | عائدات من بيع عقار استثماري |
| ١١٠,١٨٨ | ١٢٥,٢٦١ | إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية |
| ١٢٣,٢٦٤ | (٣٩٤,٣٣٥) | صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٥,٢١٢) | (٤,٧٥٥) | الالتزامات الإيجارية |
| (٢٧٩,٨٤٠) | (٢٥٥,٨٥٠) | توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين |
| (٢٨٥,٠٥٢) | (٢٦٠,٦٠٥) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٣١٥,٥٦٠ | ٨٠,٨٤٤ | صافي الزيادة في النقد وما يعادله |
| ١٦٠,٩٢٣ | ٢٦٨,٢٣٣ | النقد وما يعادله في بداية الفترة |
| ٤٧٦,٤٨٣ | ٣٤٩,٠٧٧ | النقد وما يعادله في نهاية الفترة |

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١. التأسيس والعمليات

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم (٦٢) لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٠٧، وتخضع لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات")، وتعديلاته. كما سُجلت الشركة لدى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون الاتحادي رقم (٤) لسنة ٢٠٠٠ في ٤ نوفمبر ٢٠٠٠.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة في التداول في الأدوات المالية والعمل بمثابة شركة قابضة وانتمانية في الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية والاستشارات المالية في مجال الاستثمار والوساطة المالية في الأسهم والسندات المحلية والأجنبية. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تلتزم الشركة في جميع أنشطتها وعملياتها ومعاملاتها الرسمية بأحكام الشريعة الإسلامية وتستثمر كافة أموالها بمقتضى تلك الأحكام. تم إدراج أسهم الشركة في سوق دبي المالي.

تضطلع الشركة في الوقت الراهن بإدارة عمليات سوق دبي للأوراق المالية وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة وتنفيذ الأنشطة الاستثمارية لحسابها الخاص. إن العنوان المسجل للشركة هو مركز دبي التجاري العالمي، شارع الشيخ زايد، ص. ب. ٩٧٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية الخاصة بشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

| اسم الشركة | النشاط | بلد التأسيس | نسبة الملكية |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------|
| شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.* | شركة قابضة | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠ |
| ناسداك دبي المحدودة** | السوق المالية الإلكترونية | الإمارات العربية المتحدة | ٦٧٪*** |

*تمتلك شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م. الشركات التابعة التالية:

| اسم الشركة | النشاط | بلد التأسيس | نسبة الملكية |
|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------|
| شركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.ذ.م. | خدمات التقاص المركزي للأوراق المالية | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠ |
| شركة دبي للإيداع ذات شخص واحد ش.ذ.م. | خدمات إيداع الأوراق المالية | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠ |

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

| اسم الشركة | النشاط | بلد التأسيس | نسبة الملكية |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------|
| ناسداك دبي جارديان ليمتد | الممثل الحصري لشركة ناسداك دبي المحدودة | الإمارات العربية المتحدة | ٪١٠٠ |

***تحتفظ شركة بورصة دبي المحدودة بنسبة ٣٣٪ المتبقية (إيضاح ١٧).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية للفترة الحالية
قامت المجموعة في الفترة الحالية باعتماد عدد من التعديلات على معايير وتفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية الموحدة، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ولم يترتب على تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة **ملخص**

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم قابلية الصرف
تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للاستبدال وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

وبخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات جوهريّة أخرى كانت سارية المفعول لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥.

ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

| المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة | سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|
|---|---|

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية
تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال المراجعة اللاحقة لتنفيذ متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ للأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات القوة الشرائية
تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية أنها تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرياء المعتمدة على الطبيعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١
وتضمن الإعلان التعديلات التالية:

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"

• المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تتمة)

| سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد | المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة |
|--|---|
| يسري من ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨/ العرض والإفصاح في البيانات المالية المصدره يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات لكافة المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لعرض والإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية للمساعدة في ضمان تقديم المعلومات ذات الصلة التي تمثل بأمانة موجودات ومطلوبات المنشأة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات. |
| يسري من ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). |
| تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به. | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) تتعلق التعديلات بمعاملة بيع أو المساهمة في الموجودات من مستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعته المشترك |

تتوقع المجموعة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة ١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية، والأحكام المعمول بها في المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") والذي صدر في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية سنوية مدققة موحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الموحدة وعرضها ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدولار الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، كما تم تقريبها إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الموحدة تماثل نفس تلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مصروف ضريبة الدخل للفترة

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل بمبلغ يتم تحديده من خلال ضرب الربح (الخسارة) قبل الضريبة للسنة في أفضل تقديرات الإدارة لمتوسط معدل ضريبة الدخل السنوي المرجح المتوقع للسنة المالية بأكملها، مع تعديل ذلك بتأثيرات الضريبة لبعض البنود المعترف بها بالكامل في السنة.

إن معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ هو ٨,٤٢٪ (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٧,٢٪).

٢-٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المعلومات المالية المرحلية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة، معاً "المجموعة"). تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون للمجموعة حقوق أو عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يؤخذ بالاعتبار مدى وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة القابلة للممارسة أو للتحويل في الوقت الراهن عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على منشأة أخرى.

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة خلال الفترة في بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد اعتباراً من تاريخ التأسيس الفعلي.

ويتم، حسب الاقتضاء، إجراء تعديلات على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركات التابعة حتى تتسق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات مع تلك المستخدمة من قبل الشركة. كما حُذفت كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٤. الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي فامت بها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٥. إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٦. الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

| الشهرة | العمل | التكلفة |
|-----------|----------------------|------------------------------------|
| ألف درهم | كسوق للأوراق المالية | ألف درهم |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ٢,٨٢٤,٤٥٥ | في ١ يناير ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ (مدقق) |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ٢,٨٢٤,٤٥٥ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ١,٠١٦,٨٠٢ | الإطفاء |
| - | ٢٨,٢٤٤ | في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق) |
| - | ١,٠٤٥,٠٤٦ | المحمل للفترة |
| - | ٩٦٠,٣١٣ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| - | ٢٨,٢٤٤ | في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق) |
| - | ٩٨٨,٥٥٧ | المحمل للفترة |
| - | | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ١,٧٧٩,٤٠٩ | القيمة الدفترية |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ١,٨٣٥,٨٩٨ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ١,٨٠٧,٦٥٣ | في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) |
| | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) |

يتم اختبار الشهرة للتأكد من وجود الانخفاض في قيمتها سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة الوحدة المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة منتجة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. وتري إدارة الشركة أنه لا يوجد أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

٦ (أ) الاستثمار العقاري

| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | الاستثمار العقاري |
|----------|----------|-------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٨٨,٤٦١ | - | |
| ٢٨٨,٤٦١ | - | |

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة باستكمال بيع قطعة أرض تقع على شارع الشيخ زايد في الخليج التجاري، دبي، الإمارات العربية المتحدة مقابل إجمالي بدل بمبلغ ٨٢٧ مليون درهم. وتضمن هيكل الدفع مبلغ ١٦٥ مليون درهم تم استلامه نقدًا في تاريخ المعاملة، ودمم مدينة بمبلغ ٢٤٨ مليون درهم بعد ١٢ شهرًا، ودمم مدينة بمبلغ ٤١٣ درهم بعد ٢٤ شهرًا.

بلغت القيمة العادلة لإجمالي البدل في تاريخ المعاملة ٧٥١ مليون درهم، بعد خصم تكاليف البيع المنسوبة مباشرة، والمبلغ المخصوم من الدفعة المؤجلة (٤١٣ مليون درهم) بمعدل الفائدة الفعلي.

تم الاعتراف بإيرادات تمويل بمبلغ ٠,٦٢٥ مليون درهم في بيان الدخل، وهو ما يمثل فك الخصم على الذمم المدينة بعد ٢٤ شهرًا.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٦ (أ) الاستثمار العقاري (تتمة)

إن تفاصيل المعاملة هي كما يلي:

| | |
|-----------|--|
| ألف درهم | |
| ٨٢٦,٦٦٨ | سعر البيع التعاقدي الفعلي دون تأثير الخصم (أ) |
| (٢٨٨,٤٦١) | القيمة المدرجة للاستثمار العقاري |
| (٣٩,٢٩٨) | مجموع التكاليف المتعلقة باستبعاد الاستثمار العقاري (ب) |
| ٤٩٨,٩٠٩ | ربح من إستبعاد إستثمار عقاري دون تأثير الخصم |
| (٣٦,٧٥٧) | تأثير الخصم باستخدام سعر الفائدة الفعلي (ج) |
| ٤٦٢,١٥٢ | ربح من استبعاد استثمار عقاري |
| ٧٥٠,٦١٣ | القيمة العادلة لإجمالي البديل - صافي (أ + ب + ج) |

٧. موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | |
|----------------|---------------|----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ٩٣٥,٣٠٤ | ١,٠٩٨,٩٥٦ | مصنفة كأدوات حقوق ملكية |
| ٢٥,١٤٦ | ٢٥,١٤٦ | استثمارات في أوراق مالية متداولة |
| ٢٧٠,١٨٢ | ٣٧٢,٥٨٧ | صناديق مدارة - إيضاح (١-٧) |
| ١,٢٣٠,٦٣٢ | ١,٤٩٦,٦٨٩ | استثمارات في صكوك - إيضاح (٢-٧) |

١-٧ تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٧,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٤ مليون درهم) يديرها طرف ذي علاقة (إيضاح ١٠).
٢-٧ تشمل الاستثمارات في الصكوك أداة دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدل ربح يتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٦,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة. من إجمالي الاستثمار أعلاه، تم تصنيف مبلغ ٩٩,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا شيء) والذي سوف يستحق في ٢ يوليو ٢٠٢٥ كمتداول.
٣-٧ اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمارات في صكوك البنك من الشق الأول على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وتعد هذه الاستثمارات استثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للتداول، وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة. لم تكن المنشآت خاضعة للتصنيف كحقوق ملكية فقط بسبب الإعفاء المحتمل في معيار المحاسبة الدولي ٣٢.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٧. موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)
الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | |
|--------------------|------------------------|--------------------------------------|
| ألف درهم (مدقق) | ألف درهم (غير مدقق) | |
| ١,١٤٤,٩٧١ | ١,٣٥٧,١٧٥ | - داخل دولة الإمارات العربية المتحدة |
| ٨٥,٦٦١ | ١٣٩,٥١٤ | - خارج دولة الإمارات العربية المتحدة |
| <u>١,٢٣٠,٦٣٢</u> | <u>١,٤٩٦,٦٨٩</u> | |

٨. استثمارات بالتكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | |
|--------------------|------------------------|-------------------|
| ألف درهم (مدقق) | ألف درهم (غير مدقق) | |
| ٢٩٧,٠٨٢ | ٣٧٤,٣٤٢ | استثمارات في صكوك |

تستحق الاستثمارات في الصكوك في دولة الإمارات العربية المتحدة خلال ٢-١٠ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح بين ٢,٥٩١٪ - ٥,٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٢,٥٩١٪ - ٥,٥٪) سنويًا.

٩. ودائع استثمارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | |
|--------------------|------------------------|---|
| ألف درهم (مدقق) | ألف درهم (غير مدقق) | |
| ٤٧٤,٣٩٢ | ٤٦٨,٠٠٠ | ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر |
| ٢,٩٥١,٢٣٠ | ٣,٤٧٤,٦٢٢ | ودائع استثمارية بفترة استحقاق حتى سنة واحدة وتزيد عن ثلاثة أشهر - (إيضاح ٩-١) |
| <u>٣,٤٢٥,٦٢٢</u> | <u>٣,٩٤٢,٦٢٢</u> | |

٩-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ٤,٤٠٪ إلى ٥,٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٤,٥٠٪ إلى ٥,٦٠٪) سنويًا.

٩-٢ تم رهن ودائع استثمارية بقيمة ٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣٦,٧٣ مليون درهم) كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٩-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المستلمة والمستحقة الدفع نيابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في حسابي وأرصدة بطاقة آيفيستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بإجمالي ٢,١٢٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ١,٦١٥ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة للاستثمار وفقًا لتقديرها في الموجودات المدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,٨٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ١,٤٩١ مليون درهم)، استثمار بالتكلفة المطفأة بقيمة ٨٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٨٧ مليون درهم) وحسابات مضاربة وجارية بقيمة ٢٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ : ٣٧ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزامًا بسداد هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة حتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------------|----------------|
| (غير مدقق) | (مدقق) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١٢,٤٠٧ | ١٣,٩٥٨ |
| ٢٣,٨٨٢ | ١٦,٥٣٠ |
| ٣٢,١٨٩ | ٣٢,١٨٩ |

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

مركز دبي التجاري العالمي – التزامات إيجارية
مصارييف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة – (الشركة الأم)
قرض مساند (إيضاح ١٠-١) – (الشركة الأم)

١٠-١ تم تقديم القرض التناوبي من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة. إن القرض المساند غير مضمون وبدون تاريخ سداد محدد ولا يحمل أي معدل فائدة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢. إن هذا القرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

١١. مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------------|----------------|
| (غير مدقق) | (مدقق) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٧٢,٠٥١ | ٨٨,١٢٧ |
| ٦٢٥,٢٠٣ | - |
| ٣٤٩,٢٦٠ | ١٧٣,٤١٤ |
| ١٢,٣٩١ | ٤,٧١٤ |
| ٦,٨٤٤ | ٣,٠١١ |
| ٨,٦٢٨ | ٤,١٩٧ |
| ١,٠٨٣ | ٣٧٢ |
| ٧٢٤ | ٢,٦٥٨ |
| ١,٠٧٦,١٨٤ | ٢٧٦,٤٩٣ |
| (٩٧٦) | (٩٤٦) |
| ١,٠٧٥,٢٠٨ | ٢٧٥,٥٤٧ |

إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
إستثمار عقاري مدين (إيضاح ١١-٣)
أرصدة طرف مقابل مركزي - (إيضاح ١١-١)
مصارييف مدفوعة مقدماً
رسوم عمولات تداول مستحقة
ذمم مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من وسطاء
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية

ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------------|----------------|
| (غير مدقق) | (مدقق) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٩٤٦ | ١,٢١٣ |
| ٣٠ | (٢٦٧) |
| ٩٧٦ | ٩٤٦ |

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

الرصيد الافتتاحي
مصروف/ (عكس) للفترة/ للسنة
الرصيد الختامي

١٠-١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.م.م وشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارهم الأطراف المركزية المقابلة لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+٢). يمثل الرصيد ذمماً مدينة من وسطاء مقابل تداولات لم تتم تسويتها كما بنهاية فترة التقرير. وتم تسجيل الرصيد المستحق المقابل لنفس المبلغ كالتزام كما بنهاية الفترة (إيضاح ١٥).

٢-١١ لا تحتفظ المجموعة بأي رهن على المصارييف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

١٦

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى (تتمة)

٣-١١ خلال الفترة، تم بيع عقار استثماري ويمثل مبلغ ٦٢٥ مليون درهم مبلغ الذمم المدينة على حساب البيع [إيضاح ٦ (أ)]. تم تصنيف الذمم المدينة إلى قصيرة الأجل وطويلة الأجل بناءً على فترات تحصيلها المتوقعة.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------|----------------|-------------------------------------|
| (غير مدقق) | (مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٤٨,٠٠١ | - | دمم مدينة قصيرة الأجل (خلال ١٢ شهر) |
| ٣٧٧,٢٠٢ | - | دمم مدينة طويلة الأجل (خلال ٢٤ شهر) |
| ٦٢٥,٢٠٣ | - | |

١٢. النقد وما يعادله

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | |
|---------------|----------------|---------------|---|
| (غير مدقق) | (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٥٨ | ١٤٠ | ١٧٤ | نقد في الصندوق أرصدة بنكية: |
| ١٨,١٠٢ | ١٦,٣٧٥ | ٢١,٥١٠ | حسابات جارية |
| ٤,٥٣٣ | ٥,٧٣٤ | ١٦,٦٦٧ | حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١) |
| ١٩٦,٦٩٠ | ٨٣,٩٥٤ | ٢٦٠,٧٢٦ | حسابات المضاربة (إيضاحي ١٢-٢ و ٩-٣) |
| ٢١٩,٤٨٣ | ١٠٦,٢٠٣ | ٢٩٩,٠٧٧ | |
| ٢٥٧,٠٠٠ | ١٦٢,٠٣٠ | ٥٠,٠٠٠ | يضاف: ودائع استثمارية بفتترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر |
| ٤٧٦,٤٨٣ | ٢٦٨,٢٣٣ | ٣٤٩,٠٧٧ | النقد وما يعادله |

١-١٢ يتراوح معدل العائد على حسابات الادخار ٣,٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٤,٠٪ سنوياً).

٢-١٢ يتراوح متوسط معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧٥٪ سنوياً).

٣-١٢ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما يعادله وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣. رأس المال

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|---------------|----------------|---|
| (غير مدقق) | (مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع: |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: درهم واحد للسهم) |

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

١٤. احتياطات

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فقد خصصت المجموعة احتياطيًا نظامياً بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة عن كل سنة على أن يستمر التخصيص حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تخصيص للاحتياطي النظامي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

(ب) احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات الأرباح والخسائر المتراكمة الناشئة عن إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٥. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | |
|------------------|------------------|---|
| (غير مدقق) | (مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٣٩١,٢٧١ | ١,١١٩,٢٥٧ | توزيعات الأرباح المستحقة نيابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ٩-٣) |
| ٧٣٤,٨٨٣ | ٤٩٥,٣٥٧ | بطاقات أيفستر (إيضاح ٩-٣) |
| ٣٦,٠٦٩ | ٥,٩٤٧ | ودائع هامش الأعضاء (إيضاح ١٥-١) |
| ٣٨,٧٢٦ | ٢٥,٤٥١ | المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى (إيضاح ١٥-٢) |
| ٣٤٩,٢٦٠ | ١٧٣,٤١٤ | أرصدة الأطراف المقابلة المركزية (إيضاح ١١-١) |
| ٢٠٤ | ٧٦١ | مستحق لهيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة |
| ١٣,٨٠٠ | ١,٨٠١ | إيرادات غير محققة |
| ١,٢١٦ | ١,١٦٧ | زكاة |
| ٨,١٣٦ | ٩,٠٨٣ | الالتزامات الإيجارية |
| ٦ | ٦١٧ | اشتراكات الاكتتاب العام الأولي للعملاء |
| ٥,٢٤٢ | ٤,١٥٠ | ضريبة القيمة المضافة المستحقة |
| <u>٢,٥٧٨,٨١٣</u> | <u>١,٨٣٧,٠٠٥</u> | |

١٥-١ يتعين على أعضاء المقاصة توفير هوامش فيما يتعلق بالتزاماتهم في المقاصة والتسوية تجاه المجموعة. يتم الاحتفاظ بالهوامش في حسابات منفصلة باسم سوق دبي المالي لدى بنوك المقاصة. تستخدم المجموعة الهوامش المقدمة من أعضاء المقاصة للوفاء بالتزامات أعضاء المقاصة تجاه المجموعة في حالة إخفاق عضو المقاصة فيما يتعلق بالتسويات التجارية. (راجع إيضاح ١١-١).

١٥-٢ تشمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبلغ ١٣,٢ مليون درهم يمثل عمولة مبيعات دائنة للوسيط المشارك في بيع العقار الاستثماري. من إجمالي هذا المبلغ، تم تصنيف مبلغ ٨,٢ مليون درهم كغير متداول مستحق خلال ٢٤ شهرًا من فترة التقرير.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

١٦. ربحية السهم

| فترة الستة أشهر المنتهية في | | فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|--|
| ٣٠ يونيو | | ٣٠ يونيو | | |
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ١٨١,٤٠٩ | ٧١١,٧٧٢ | ٩١,٨٣٠ | ٥٨٤,٧٦٧ | صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم) |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (بالآلاف) |
| (٤,٢٣٧) | (٤,٢٣٧) | (٤,٢٣٧) | (٤,٢٣٧) | ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف) |
| ٧,٩٩٥,٧٦٣ | ٧,٩٩٥,٧٦٣ | ٧,٩٩٥,٧٦٣ | ٧,٩٩٥,٧٦٣ | عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف) |
| ٠,٠٢٣ | ٠,٠٨٩ | ٠,٠١١ | ٠,٧٣ | ربحية السهم - بالدرهم |

١٧. الالتزامات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ | |
|----------------|---------------|---|
| (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥,٥٢٥ | ٩,٦٢٠ | التزامات لشراء ممتلكات ومعدات |
| ١٨٦,٧٣٠ | ١٨٦,٧٣٠ | السحوبات البنكية المكشوفة غير المستخدمة |

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وبتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

١٨. تقارير القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية وفقاً للأغراض الإدارية المقررة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ وبما يتسق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى مجلس الإدارة (الذي يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية) والذي يقع على عاتقه تخصيص موارد القطاعات المدرجة في التقارير وتقييم أدائها. تتم إدارة المجموعة كوحدة واحدة، ولذلك يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة تزاوّل عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في عمليات سوق المال وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة.

١٩. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

أعلنت الشركة بتاريخ ٧ أبريل ٢٠٢٥ عن توزيعات أرباح لعام ٢٠٢٤ بواقع ٢٥٥,٨ مليون درهم تمثل ٠,٠٣٢ درهم للسهم الواحد بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٣٢,٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٤: ٢٧٩,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

إن توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين هي بمبلغ ٠,١١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٠٩٤ مليون درهم).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٠. إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

تم تخصيص الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٣٢,٤ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٤: ٣٤,١ مليون درهم متعلقة بسنة ٢٠٢٣) التي تم اعتمادها من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، الأرباح المحتجزة وسوف يتم توزيعها من قبل المجموعة على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من قبل المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية..

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما يعادله والودائع الاستثمارية والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والقرض المساند والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية طويلة الأجل معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة المدرج في بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد.

لقد قامت المجموعة بتصنيف أساليب قياس القيمة العادلة باستخدام تسلسل هرمي للقيمة العادلة يعكس مدى أهمية المعطيات المستخدمة في أساليب القياس. فيما يلي المستويات المختلفة لتسلسل القيمة العادلة:

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة جاهزة ومتوفرة بانتظام من الأسواق المالية أو الوكلاء أو الوسطاء أو قطاعات العمل أو خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية بحيث تمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والمتكررة بانتظام على أساس تجاري بحت. وتُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول. تتكون الأدوات المدرجة في المستوى الأول بالأساس من استثمارات الأسهم المتداولة والاستثمارات في الصكوك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل المشتقات المتداولة في السوق الموازية) باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من بيانات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الخاصة بالمنشأة. في حال كانت المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني. تتألف هذه الاستثمارات من صناديق تستند قيمها العادلة على صافي قيمة الموجودات المحددة من قبل مديري الصناديق.

إن لم تستند واحدة أو أكثر من هذه المعطيات إلى بيانات جديرة بالملاحظة في السوق، فيتم إدراج الأداة ضمن المستوى الثالث. تمثل موجودات المستوى الثالث حقوق الملكية غير المدرجة واستثمارات الصناديق المشتركة التي يتم تحديد قيمها العادلة بناءً على افتراضات متغيرة غير قابلة للملاحظة تعتمد على نطاق واسع من العوامل المرتبطة بالاقتصاد الكلي. يتم تعديل القيم الدفترية لهذه الاستثمارات على النحو التالي:

- الصناديق المدارة - على أساس صافي قيمة الموجودات المستمدة من مضاعف الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء / الأسهم الخاصة أو قيمة السهم المحددة من قبل مديري الصناديق.
- استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة والأدوات المالية الأخرى - باستخدام أحدث قيمة دفترية صافية متوفرة وتقييم السوق المستند على الأسعار السائدة في السوق الثانوية للأدوات المشابهة.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ١,٠٩٨,٩٥٦ | - | ٤,٥٩١ | ١,٠٩٤,٣٦٥ |
| ٢٥,١٤٦ | - | ٢٥,١٤٦ | - |
| ٣٧٢,٥٨٧ | - | - | ٣٧٢,٥٨٧ |
| ١,٤٩٦,٦٨٩ | - | ٢٩,٧٣٧ | ١,٤٦٦,٩٥٢ |
| المجموع | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) | | | |
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ٩٣٥,٣٠٤ | - | ٤,٥٩١ | ٩٣٠,٧١٣ |
| ٢٥,١٤٦ | - | ٢٥,١٤٦ | - |
| ٢٧٠,١٨٢ | - | - | ٢٧٠,١٨٢ |
| ١,٢٣٠,٦٣٢ | - | ٢٩,٧٣٧ | ١,٢٠٠,٨٩٥ |
| المجموع | | | |

لم تتم أية تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

تقارب القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية قيمتها الدفترية نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل: النقد وما يعادله، ودائع استثمارية، إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية، رسوم عمولات تداول مستحقة، أرصدة طرف مقابل مركزي، مبالغ مستحقة من الوسطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوسطاء، مبالغ مستحقة لهيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة، توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإناحة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات أيفيستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى، توزيعات أرباح دائنة، مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، وقرض مساند.

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

| القيمة العادلة | القيمة الدفترية |
|----------------------------|-----------------|
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) | |
| استثمارات بالتكلفة المطفأة | |
| استثمارات في صكوك | |
| ٣٥٧,٨٨٣ | ٣٧٤,٣٤٢ |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) | |
| استثمارات بالتكلفة المطفأة | |
| استثمارات في صكوك | |
| ٢٧٩,٣٥٥ | ٢٩٧,٠٨٢ |

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٢. التزام ضريبة الشركات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ |
|---------------------|-------------------------|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) |
| - | ٣٣,٤٥٧ |
| ٣٣,٤٥٧ | ٦٥,٤٥٠ |
| <u>٣٣,٤٥٧</u> | <u>٩٨,٩٠٧</u> |

الضريبة الحالية:

التزام الضريبة الافتتاحي

مصروف ضريبة الشركات

التزام الضريبة الختامي

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال، قانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لتشريع نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة صفر٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم تشريعه بشكل جوهري لأغراض المحاسبة عن ضريبة الدخل.

لاحقاً، تم استكمال قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر هذه القرارات والتوجيهات التفسيرية الأخرى لسلطة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي ضرورية لتقييم أثر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة بشكل كامل.

تخضع المجموعة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وقد تم احتساب الضريبة الحالية حسب الاقتضاء في البيانات المالية الموحدة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة لأغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ٩٪ من ضريبة الشركات. في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣، أصدرت وزارة المالية ("وزارة المالية") القانون الاتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣، الذي يعدل أحكاماً محددة من قانون ضريبة الشركات لتسهيل تطبيق ضريبة الحد الأدنى المحلية في المستقبل بموجب قواعد ركيزة ٢ لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD).

من غير المتوقع حالياً أن تخضع عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الحد الأدنى العالمي البالغ ١٥٪. أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة قرار مجلس الوزراء رقم (١٤٢) لسنة ٢٠٢٤ بشأن تطبيق الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية ("DMTT"). سيتم تطبيق الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية على الشركات المتعددة الجنسيات ("MNEs") التي تقع ضمن نطاق الركيزة الثانية بناءً على القواعد النموذجية العالمية لمكافحة تآكل القاعدة ("GloBE") لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). سيتم فرض هذه القواعد في الحالات التي يكون فيها معدل الضريبة الفعلي للشركات المتعددة الجنسيات ("ETR") في دولة الإمارات العربية المتحدة أقل من ١٥٪. يقع مقر المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، ومن غير المتوقع أن يتم إدراجها ضمن قواعد الركيزة الثانية. تقوم الإدارة عن كثب بمراقبة تطورات وتأثيرات الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية لضمان الامتثال وتقييم أي تأثيرات محتملة على المركز المالي للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٢. التزام ضريبة الشركات (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف السنة مع الربح قبل الضريبة:

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---|-------------|--|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٩٥,٣٥١ | ٧٧٧,١٠٤ | الربح قبل الضريبة للفترة |
| ١٧,٨٥٢ | ٦٩,٩٤٠ | ضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪ (٢٠٢٤ : ٩٪) |
| (٣,٥٧١) | (٤,٤٥٦) | التأثير الضريبي للدخل القابل للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| (٣٤) | (٣٤) | تأثير الضريبة للخصم القياسي |
| ١٤,٢٤٧ | ٦٥,٤٥٠ | مجموع ضريبة الشركات للفترة |

إن مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ هو بمبلغ ٦٥,٤٥٠ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٣,٩٧٧ ألف درهم)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي بمعدل ٨,٤٢٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٧,٢٠٪). يعود مؤشر سعر دلتا لمعدل الضريبة الفعلي على أساس سنوي إلى تطبيق نظام الضريبة على الشركات الجديد الذي أصبح ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. يتضمن معدل الضريبة الفعلي معدلات الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الضريبة المؤجلة

بالإضافة إلى المبلغ المحمل في بيان الربح أو الخسارة، تم الاعتراف بالمبلغ التالي المتعلق بالضريبة في الدخل الشامل الآخر:

| فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|---|-------------|--|
| ٢٠٢٤ | ٢٠٢٥ | |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| - | ٥١٣ | مصروف الضريبة المؤجلة المتعلقة بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |

استنتجت المجموعة إلى أن هناك تأثير ضريبي مؤجل في شكل الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٥,٧ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: صفر). تم تسجيل الالتزام المؤجل فيما يتعلق باختيار الحق بموجب المادة ٢٠ (٣) من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (تتمة)

٢٣. أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ولفرة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٢٤. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذي طبيعة موسمية في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، باستثناء ربح من إستبعاد إستثمار عقاري.

٢٥. اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وصرح بإصدارها في ٣١ يوليو ٢٠٢٥.