

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الصفحات

١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
٣	بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد
٧ - ٢١	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي المرفق لشركة سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية 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 نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

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

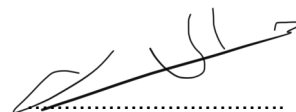
برايس ووترهاوس كوبرز
٢٨ يوليو ٢٠٢٢



رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			الشهرة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	موجودات أخرى غير ملموسة
١,٩٧٧,١٢٠	١,٩٤٨,٨٧٦	٦	ممتلكات ومعدات
٣٣٥,٢٥٧	٣٢٦,٧١٣	٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨١٣,٢٢١	٩٥١,٥٥٨	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٩٦,٠٧١	٢٧٨,٩١٠	٩	ودائع استثمارية
٢٢٢,٢٢٥	٢١٣,٨٧٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٥٢٢,٧٦٨	٦,٥٩٨,٨٠٤		
			موجودات متداولة
١٢٤,٧٧٥	١٣٣,٥٤١	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
٣,٠٣١,١١٧	٢,٧٠١,١٢٢	٩	ودائع استثمارية
٢٥٨,٩٩٠	٤٥٨,٠٢٤	١٢	نقد وما في حكمه
٣,٤١٤,٨٨٢	٣,٢٩٢,٦٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٩٣٧,٦٥٠	٩,٨٩١,٤٩١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		أسهم الخزينة
٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦		
(٧٤٢,٧٢٩)	(٦٩٦,١٠٧)	١٤	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٨,٤٤٥	٤٧٨,٤٤٥	١٤	احتياطي نظامي
٢١١,٣٢٢	٦٥,٦٧٦		أرباح محتجزة
٧,٩٤٢,٦٧٤	٧,٨٤٣,٦٥٠		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٢٠,٤٥٨	١٨,١٩٤		حصص غير مسيطرة
٧,٩٦٣,١٣٢	٧,٨٦١,٨٤٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣١,٨٣٧	٣٢,٥٤٨	١٠	قرض مساند
٧,٥٧٠	-		مطلوبات الإيجار
٢٢,٢٧٧	٢٢,٦٢٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦١,٦٨٤	٥٥,١٧٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٧٩٨,٦٧١	١,٩٥٨,٨٤٥	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٠٣,٠٨٧	٣,٠٨٧	٢٠, ١٠	توزيعات أرباح دائنة
١١,٠٧٦	١٢,٥٤٢	١٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٩١٢,٨٣٤	١,٩٧٤,٤٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٧٤,٥١٨	٢,٠٢٩,٦٤٧		مجموع المطلوبات
٩,٩٣٧,٦٥٠	٩,٨٩١,٤٩١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة. تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٢١٩	٩٤,٤٠٤	٢٨,٦٠٣	٥٠,٧٩١	
٧,٢١٢	٦,٨٢٨	٣,٦٤٤	٣,٤٠٠	
١١,٣٣٤	١٣,١٣٦	٥,٤٦٠	٦,٥٣٥	
٥,٠٥٦	٤,٨٨٤	٢,٥٩٤	٢,٥٣٧	
٣,٩٠٨	٣,٤٩٤	٣,٣٠٤	٢,٩٠١	
٨٩,٧٢٩	١٢٢,٧٤٦	٤٣,٦٠٥	٦٦,١٦٤	
٣٨,٩٩١	٣٠,٩٠٧	١٨,٩٧١	١٥,٩١٣	
٦,٨٥٧	٩,٤٩٢	١,٨٥٥	٣,٠١١	
٣,٠٦٠	(١٣٦)	١٣٩	(٣٤١)	
-	٢,٤٠٢	-	١,٢٣٣	١٦
١٣٨,٦٣٧	١٦٥,٤١١	٦٤,٥٧٠	٨٥,٩٨٠	
(٧٢,٥٥٥)	(٧٢,٣٨٩)	(٣٥,٢٠٣)	(٣٥,٢٤٤)	
(٢٨,٢٤٤)	(٢٨,٢٤٤)	(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)	
(١,٥٣٠)	(١,٢٨٩)	(٧٨١)	(٦٦٣)	
(١٠٢,٣٢٩)	(١٠١,٩٢٢)	(٥٠,١٠٦)	(٥٠,٠٢٩)	
-	(٢,٤٠٢)	-	(١,٢٣٣)	١٦
(١٠٢,٣٢٩)	(١٠٤,٣٢٤)	(٥٠,١٠٦)	(٥١,٢٦٢)	
٣٦,٣٠٨	٦١,٠٨٧	١٤,٤٦٤	٣٤,٧١٨	
٣٨,٧٦٩	٦٣,٣٥١	١٥,٣٤٠	٣٥,٨٩٦	
(٢,٤٦١)	(٢,٢٦٤)	(٨٧٦)	(١,١٧٨)	
٣٦,٣٠٨	٦١,٠٨٧	١٤,٤٦٤	٣٤,٧١٨	
٠,٠٠٥	٠,٠٠٨	٠,٠٠٢	٠,٠٠٥	١٧

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٦,٣٠٨	٦١,٠٨٧	١٤,٤٦٤	٣٤,٧١٨
صافي ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة			
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٤,٨٤٨	٤٦,٦٢٢	٣٠,٤٤٩	(٢٠,٩٤٢)
٧١,١٥٦	١٠٧,٧٠٩	٤٤,٩١٣	١٣,٧٧٦
مجموع الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
ملاك الشركة			
حصص غير مسيطرة			
٧٣,٦١٧	١٠٩,٩٧٣	٤٥,٧٨٩	١٤,٩٥٤
(٢,٤٦١)	(٢,٢٦٤)	(٨٧٦)	(١,١٧٨)
٧١,١٥٦	١٠٧,٧٠٩	٤٤,٩١٣	١٣,٧٧٦

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	حصص غير مسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٨٠٠,٥٤٢	٢٥,٢٧٥	٧,٧٧٥,٢٦٧	١٥٢,٩٦٤	٤٦٨,٠٦٢	(٨٤١,٣٩٥)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٦,٣٠٨	(٢,٤٦١)	٣٨,٧٦٩	٣٨,٧٦٩	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٣٤,٨٤٨	-	٣٤,٨٤٨	-	-	٣٤,٨٤٨	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧١,١٥٦	(٢,٤٦١)	٧٣,٦١٧	٣٨,٧٦٩	-	٣٤,٨٤٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٣٠,٩١٤)	-	(٣٠,٩١٤)	(٣٠,٩١٤)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
-	-	-	(٤,٢١٣)	-	٤,٢١٣	-	-	خسارة محققة من استثمارات
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	الزكاة
(٣٥٧)	(١١٨)	(٢٣٩)	(٢٣٩)	-	-	-	-	أخرى
٧,٨٤٠,٣٩١	٢٢,٦٩٦	٧,٨١٧,٦٩٥	١٥٦,٣٣١	٤٦٨,٠٦٢	(٨٠٢,٣٣٤)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٦١,٠٨٧	(٢,٢٦٤)	٦٣,٣٥١	٦٣,٣٥١	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤٦,٦٢٢	-	٤٦,٦٢٢	-	-	٤٦,٦٢٢	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٧,٧٠٩	(٢,٢٦٤)	١٠٩,٩٧٣	٦٣,٣٥١	-	٤٦,٦٢٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٩٢,١٣٥)	-	(١٩٢,١٣٥)	(١٩٢,١٣٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)
(١٦,٨٢٤)	-	(١٦,٨٢٤)	(١٦,٨٢٤)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
(٣٨)	-	(٣٨)	(٣٨)	-	-	-	-	الزكاة
٧,٨٦١,٨٤٤	١٨,١٩٤	٧,٨٤٣,٦٥٠	٦٥,٦٧٦	٤٧٨,٤٤٥	(٦٩٦,١٠٧)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة. تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاح	
٣٦,٣٠٨	٦١,٠٨٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة
			تعديلات لـ:
١١,٧٢٩	١١,٢٢٣		استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٢٥٧	١,٣٧٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٨,٢٤٤	٢٨,٢٤٤	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٢,٤٠٢)	١٦	إيرادات الأرباح
-	٢,٤٠٢	١٦	مصاريف الأرباح
١,٥٣٠	١,٢٨٩		مصاريف الفوائد
(٣٨,٩٩١)	(٣٠,٩٠٧)		إيرادات الاستثمار
(٦,٨٥٧)	(٩,٤٩٢)		إيرادات توزيعات الأرباح
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٣,٢٢٠	٦٢,٨١٩		
(٦,١٨٦)	(٢,٢٨٢)	١١	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢٠٢,٤٩٠	١٨٦,٨١٨	١٥	الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٤,٨٣٣	١,٤٦٦	١٠	الزيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٣٤,٣٥٧	٢٤٨,٨٢١		
(٣,٥٨٠)	(١,٠٢٧)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٣٠,٧٧٧	٢٤٧,٧٩٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٥٦)	(٣,٣٠٣)		شراء ممتلكات ومعدات
٩٠,٧٣٣	٣٣٨,٣٤٧		الحركة في الودائع الاستثمارية
			استرداد استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
٢١٠,٣٠٥	٦٣,٠٤٩		الأخر وبالتكلفة المطفأة
			شراء موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
-	(١٠٠,٠٠٠)		الأخر
(١٢٢,٤٩٢)	(٣٧,٠٩٧)		استثمارات في صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة
٦,٨٥٧	٩,٤٩٢		توزيعات أرباح مقبوضة
٤٦,٨٨٠	٢٨,٣٧٢		إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
٢٢٧,٩٢٧	٢٩٨,٨٦٠		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٧٢٩)	(٧,٧٤٧)		مطلوبات الإيجار
-	(٣٣٩,٨٧٣)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٦,٧٢٩)	(٣٤٧,٦٢٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤٥١,٩٧٥	١٩٩,٠٣٤		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٨٧٢,٦٥٠	٤٥٨,٠٢٤	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات"). كما سُجّلت 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 وانتمائية في الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية والاستثمارات 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.

إن أسهم الشركة مدرجة 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 المُسجل 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 الموجزة المرحلية 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 ليمنتد	الممثل الحصري لشركة ناسداك دبي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

***تحتفظ شركة بورصة دبي المحدودة بنسبة ٣٣٪ المتبقية (إيضاح ١٨).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية، والأحكام النافذة في مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. وللشركة مهلة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف تطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

لا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة المدققة السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

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

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه المعلومات المالية المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

• **التعديلات الطفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ -** تحدت التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حول الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال.

تحظر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على الشركة أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بعوائد البيع والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" التكاليف التي تأخذها الشركة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خاسراً.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

• التعديلات الطفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تابع)
تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ " عقود الإيجار".

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكل مبكر

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" حول تصنيف المطلوبات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٣) - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أُجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (مؤجلة حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤) - قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، لمطالبة الشركات بالإفصاح عن معلومات حول سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة.

يوضح التعديل أيضاً أنه من المتوقع أن تكون معلومات السياسات المحاسبية جوهرية إذا لم يكن مستخدمو البيانات المالية قادرين بدونها على فهم المعلومات الجوهرية الأخرى في البيانات المالية. علاوة على ذلك، يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ أنه لا يلزم الإفصاح عن معلومات السياسات المحاسبية غير الجوهرية. ومع ذلك، إذا تم الإفصاح عنها، فلا ينبغي أن تحجب معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

لدعم هذا التعديل، قام المجلس أيضاً بتعديل بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية للتقارير المالية، "إصدار أحكام الأهمية"، لتوفير إرشادات حول كيفية تطبيق مفهوم الأهمية النسبية على إفصاحات السياسات المحاسبية.

يوضح التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، كيف يجب على الشركات التمييز بين التغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغيرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن التغيرات في السياسات المحاسبية يتم تطبيقها بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتمزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

ليس هناك معايير جديدة أخرى مطبقة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (لجنة التفسيرات) قد تم إصدارها ولكن لا تسري للمرة الأولى على الفترة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية 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 ما.

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

أجريت تعديلات على البيانات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للشركات التابعة، عند الاقتضاء، 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 التقديرات

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

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ١ يناير ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
<u>٢,٨٢٤,٤٥٥</u>	<u>٢,٨٧٨,٨٧٤</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
٨٤٧,٣٣٥	-	إطفاء
٢٨,٢٤٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
<u>٨٧٥,٥٧٩</u>	-	المحمل للفترة
٧٩٠,٨٤٦	-	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٢٨,٢٤٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١
<u>٨١٩,٠٩٠</u>	-	المحمل للفترة
١,٩٤٨,٨٧٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
<u>٢,٠٠٥,٣٦٥</u>	<u>٢,٨٧٨,٨٧٤</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
<u>١,٩٧٧,١٢٠</u>	<u>٢,٨٧٨,٨٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

يتم فحص الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة توليد نقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٧ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
٣٦٩,٦٢٥	٢٥٧,٥٦٤	مصنفة كأدوات حقوق ملكية (إيضاح ٧-٣)
٣١٣,٢١٨	٢٧٥,٧١١	استثمار في سندات الأسهم
٢٦٨,٧١٥	٢٧٩,٩٤٦	صناديق إدارة - إيضاح (٧-١)
٩٥١,٥٥٨	٨١٣,٢٢١	استثمارات في صكوك - إيضاح (٧-٢)

١-٧ تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٢٩٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٨ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (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 ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

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 المبني وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للمتاجرة، وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة. ولم يتم تصنيف الكيانات على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإغفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
٨٧٥,٦٦٤	٧٣٤,٠٥٠	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٥,٨٩٤	٧٩,١٧١	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٩٥١,٥٥٨	٨١٣,٢٢١	

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
٢٧٨,٩١٠	٢٩٦,٠٧١	استثمارات في صكوك - إيضاح ١-٨

١-٨ تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال فترة ١-٩ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة بنسبة ٥٪ - ٢,٥٩١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٠٪ - ٥,١١٢٪) سنوياً.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩ ودائع استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٧١,١١٧	٧٥٩,٣٩٢
٢,٦٦٠,٠٠٠	١,٩٤١,٧٣٠
٣,٠٣١,١١٧	٢,٧٠١,١٢٢

ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة - (إيضاح ١-٩)

غير متداولة:

٢٢٢,٢٢٥	٢١٣,٨٧٣
٣,٢٥٣,٣٤٢	٢,٩١٤,٩٩٥

ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة

١-٩ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١,١٥٪ إلى ٣,٥٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٠٪ إلى ١,٦٥٪) سنوياً.

٢-٩ هناك ودائع استثمارية بقيمة ٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٣-٩ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإناية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٣٠٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدررة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع إيضاح ١-١٥). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٤-٩ تشمل الودائع الاستثمارية مبلغ ٣٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٠ مليون درهم) والتي تمثل أموالاً من ودائع هامشية تم إيداعها من قبل طرف ذي علاقة. راجع الإيضاحات ١-١٠ و ٢-١٥.

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذات علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير ملحوظ على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركة القابضة والشركة الأم المطلقة والشركات التابعة وكبار موظفي الإدارة أو الأقارب من الدرجة الأولى. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩,٩٤٢	١٥,٧١٤
٧١٢	٦٨١
٩,٠٣٨	٦,٧٠٦
٤,٣٤٣	٤,٥٠٣
٣٢٨	٦٤٥

معاملات خلال الفترة

شركات تابعة و زميلة

إيرادات الاستثمار
مصارييف الفوائد
إيرادات توزيعات الأرباح
دفعات الإيجار ومصارييف أخرى ذات علاقة
فائدة على عقود الإيجار

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة خلال الفترة:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٢٤٩	٤,١٠٦	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٤٢٨	٤٩٤	منافع قصيرة الأجل معاشات وتأمينات اجتماعية
٣٩٦	٣٩٦	أعضاء مجلس الإدارة - مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي - بدل حضور اجتماعات للمجموعة
٤٧٧	٣٦٣	- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي
٢,١١٨	٢,١٠٠	
٣٠ يونيو		الأرصدة
٢٠٢٢	٣١ ديسمبر	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢٩٥,٤٩٣	٢٥٧,٩٨٦	(١) شركات تابعة وزميلة
٤٦٤,٥٣٥	٣٥٢,٩٥٧	صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٧)
٢٠٣,٠٢١	٢٠٨,٦٥٤	موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٧)
٢٥٧,٦٥٥	١٥٥,٥٢١	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
٥٣٢,٨٢٥	٥٨٤,٢٧٣	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
		ودائع استثمارية (إيضاح ٩)
		(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٧,٩٠٤	١٤,٣١٦	مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار
٣٨٦,٠٧٦	٤٥٠,٠٠٠	وديعة عضو هامشية (إيضاح ١٠-١ و ١٥-٢)
١٢,٥٤٢	١١,٠٧٦	الشركة الأم
٣٢,٥٤٨	٣١,٨٣٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
-	١٠٠,٠٠٠	قرض مساند (إيضاح ١٠-٢)
		توزيعات أرباح دائنة

١-١٠ تتكون وديعة العضو الهامشية من ودائع استثمارية بمبلغ ٣٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٠ مليون درهم) وحساب مضاربة بمبلغ ٣٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠ مليون درهم) مودعة من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥-٢).

٢-١٠ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة من خلال الشركة (إيضاح ١). إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ولا يتحمل أي فائدة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢. هذا القرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩,٥١٨	٢١,٧٣٢	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٩٢,٣٤٠	٩٦,٦١٢	أرصدة طرف مقابل مركزي - (إيضاح ١١-١)
٥,٩٤٨	٧,٠٥٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠٣	١,٤٣٦	رسوم عمولات تداول مستحقة
٢,٥٤٢	٣,٣٤٨	ذمم مدينة أخرى
١,٩٩٨	٢,١٧١	مبالغ مستحقة من وسطاء
٢,٦٤١	٢,١١٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية
١٢٥,٩٩٠	١٣٤,٤٦٥	
(١,٢١٥)	(٩٢٤)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٤,٧٧٥	١٣٣,٥٤١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٧٣٨	١,٢١٥	الرصيد الافتتاحي
٤٧٧	(٢٩١)	مخصص / (عكوسات) للفترة / السنة
١,٢١٥	٩٢٤	الرصيد الختامي

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

١-١١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.م.ع 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 الشركة بأي رهن عن المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.

١٢ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٠	١٦٣	نقد في الصندوق
١٦,٢٥٨	١٩,٢٧٨	أرصدة بنكية:
٢,١٦٥	٩	حسابات جارية
١٤٠,٤٢٢	٢٤٣,٥٧٤	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
١٥٨,٩٨٥	٢٦٣,٠٢٤	حسابات المضاربة (إيضاح ١٢-٢)
١٠٠,٠٠٥	١٩٥,٠٠٠	ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر
٢٥٨,٩٩٠	٤٥٨,٠٢٤	نقد وما في حكمه

١-١٢ يتراوح معدل العائد على حسابات الادخار ٠,٣٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٣٠٪ سنوياً).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

٢-١٢ يتراوح معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ٠,٠٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٠٩٪ سنوياً).

٣-١٢ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإnapية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٣٠٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدررة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع إيضاح ١٥-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٤-١٢ في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣ رأس المال

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:

٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: درهم واحد للسهم)

٨,٠٠٠,٠٠٠ ٨,٠٠٠,٠٠٠

١٤ احتياطات

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً لمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فقد خصصت المجموعة احتياطياً 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
٨٩٢,٧٢٨	٨٢٠,٠١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٥-١)
٤١٦,١٢٢	٣٣٠,٩٢١	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٥-١)
٣٩٨,٦٣٨	٤٦٠,٥٤٩	ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-٢)
١٩,١١٠	٢٢,٠٦٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٦,٦١٢	٩٢,٣٤٠	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١)
١٢,٣٠٩	٤,٣٧٧	إيرادات غير مكتسبة
٢١,٥٠٧	٢١,٩١٧	أمانات الوطاء
٢٩,٠٢١	٣١٥	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
١,٠٨٦	١,٠٤٨	الزكاة
٢,٧٠١	٤,٢٧١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٩,٩٠٥	٩,٩٤٥	مطلوبات الإيجار
٥٩,١٠٦	-	اشتركاك الائتتاب العام الأولي للعميل (إيضاح ١٥-٣)
-	٣٠,٩١٤	إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
١,٩٥٨,٨٤٥	١,٧٩٨,٦٧١	

١-١٥ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٣٠٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدررة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة. وعليه، فتفترض المجموعة التزاماً لتدفعه مقابل هذه المبالغ إلى المساهمين في الشركات المدرجة. وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٢-١٥ يتعين على أعضاء المقاصة تقديم هوامش فيما يتعلق بالتزاماتهم الخاصة بالمقاصة والتسوية تجاه المجموعة. يتم الاحتفاظ بالهوامش في حسابات منفصلة باسم شركة سوق دبي المالي في بنوك المقاصة. تستخدم المجموعة الهوامش المقدمة من قبل أعضاء المقاصة من أجل الوفاء بالتزامات أعضاء المقاصة تجاه المجموعة في حالة تقصير عضو المقاصة فيما يتعلق بتسويات التداول. راجع الإيضاحين ٩-٤ و ١٠-١.

٣-١٥ تمثل اشتركاك الائتتاب العام الأولي للعميل إعادة مبالغ اشتركاك الزائدة للعملاء عند تخصيص أسهم تيكوم.

١٦ إيرادات الأرباح ومصاريف الأرباح

تكدبت المجموعة مصاريف أرباح قدرها ٢,٤ مليون درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١: لا شيء) على ودائع الأعضاء الهامشية (إيضاح ١٥) والمودعة لدى المجموعة بمعدل ربح مكافئ.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١٧ ربحية السهم

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨,٧٦٩	٦٣,٣٥١	١٥,٣٤٠	٣٥,٨٩٦	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 - (الدراهم)
(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)
٠,٠٠٥	٠,٠٠٨	٠,٠٠٢	٠,٠٠٥	ربحية السهم - بالدرهم

١٨ التزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,١٧٩	٢,٢٤٠	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وبتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

١٩ 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.

٢٠ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢١ بقيمة ٢٤٠ مليون درهم والتي تمثل ٠,٠٣ درهم لكل سهم بما في ذلك الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ١٦,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بمبلغ ٣٠,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). ولم تعلن الشركة عن أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف طرف ذي علاقة ٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣ مليون درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢١ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ١٦,٨ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠,٩ مليون درهم متعلقة بسنة ٢٠٢٠ المخصصة في عام ٢٠٢١) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وسوف توزعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما في حكمه والودائع الاستثمارية والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والقروض المساندة 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 المرحلي الموجز الموحد. تعتبر السوق سقياً 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 بصفة أساسية 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.

إذا كانت هناك واحدة أو أكثر من هذه المعطيات غير مستندة إلى بيانات جديرة بالملاحظة في السوق، فإن الأداة تدرج 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 الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٦٣,١٩٨	٦,٤٢٧	-	٣٦٩,٦٢٥
-	٣١٣,٢١٨	-	٣١٣,٢١٨
٢٦٨,٧١٥	-	-	٢٦٨,٧١٥
٦٣١,٩١٣	٣١٩,٦٤٥	-	٩٥١,٥٥٨
- أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمارات في صكوك			
المجموع			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٥١,١٣٧	٦,٤٢٧	-	٢٥٧,٥٦٤
-	٢٧٥,٧١١	-	٢٧٥,٧١١
٢٧٩,٩٤٦	-	-	٢٧٩,٩٤٦
٥٣١,٠٨٣	٢٨٢,١٣٨	-	٨١٣,٢٢١
- أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمارات في صكوك			
المجموع			

ليس هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل: النقد وما في حكمه، 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 بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات آيفنستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى، توزيعات أرباح دائنة، مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، وقروض مساندة.

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)		استثمارات بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٠,٥٣١	٢٧٨,٩١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)		استثمارات بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٤,٠٩٢	٢٩٦,٠٧١	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 الموجزة المرحلية الموحدة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

٢٤ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٢.