

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الآخر 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 سبتمبر ٢٠٢٢، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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". تنطوي 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 نبدي 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
٢٧ أكتوبر 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 سبتمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الف درهم (مدققة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ الف درهم (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	شهرة
١,٩٧٧,١٢٠	١,٩٣٤,٧٥٤	٦	موجودات أخرى غير ملموسة
٣٣٥,٢٥٧	٣٢٢,٠٣٩		ممتلكات ومعدات
٨١٣,٢٢١	٩٨٨,٢٩٤	٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٩٦,٠٧١	٢٧١,٥٧٩	٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٢٢,٢٢٥	٢٠٩,١٥٣	٩	ودائع استثمارية
<u>٦,٥٢٢,٧٦٨</u>	<u>٦,٦٠٤,٦٩٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١٢٤,٧٧٥	٣٨١,٠٠٤	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٣,٠٣١,١١٧	٢,٦٠٦,٧٣٠	٩	ودائع استثمارية
٢٥٨,٩٩٠	٣١٢,٩٢٢	١٢	نقد وما في حكمه
<u>٣,٤١٤,٨٨٢</u>	<u>٣,٣٠٠,٦٥٦</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٩,٩٣٧,٦٥٠</u>	<u>٩,٩٠٥,٣٤٩</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		أسهم الخزينة
<u>٧,٩٩٥,٦٣٦</u>	<u>٧,٩٩٥,٦٣٦</u>		احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٧٤٢,٧٢٩)	(٦٧٤,٣٧٢)	١٤	احتياطي نظامي
٤٧٨,٤٤٥	٤٧٨,٤٤٥	١٤	أرباح محتجزة
٢١١,٣٢٢	٩١,٣١٤		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٧,٩٤٢,٦٧٤	٧,٨٩١,٠٢٣		حصص غير مسيطرة
٢٠,٤٥٨	١٧,٧١٣		صافي حقوق الملكية
<u>٧,٩٦٣,١٣٢</u>	<u>٧,٩٠٨,٧٣٦</u>		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩	١٠	قرض مساند
٧,٥٧٠	-		مطلوبات الإيجار
٢٢,٢٧٧	٢٢,٥٦٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦١,٦٨٤</u>	<u>٥٤,٧٥٥</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٧٩٨,٦٧١	١,٩٢٣,٦٦٦	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٠٣,٠٨٧	٣,٠٨٧	٢٠, ١٠	توزيعات أرباح دائنة
١١,٠٧٦	١٥,١٠٥	١٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
<u>١,٩١٢,٨٣٤</u>	<u>١,٩٤١,٨٥٨</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٩٧٤,٥١٨</u>	<u>١,٩٩٦,٦١٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٩,٩٣٧,٦٥٠</u>	<u>٩,٩٠٥,٣٤٩</u>		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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
الإيرادات				
٨٣,٦٣٨	١٣٥,٤٨٥	٢١,٤١٩	٤١,٠٨١	رسوم عمولات التداول
١٠,٩٥٩	١٠,٢٢١	٣,٧٤٧	٣,٣٩٣	رسوم شركات الوساطة
١٣,٣٧٩	١٦,٨٩٨	٢,٠٤٥	٣,٧٦٢	رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٧,٣٧٤	٧,٣٤٥	٢,٣١٨	٢,٤٦١	رسوم الإدراج وبيانات السوق
٤,٨١١	٥,٢١٠	٩٠٣	١,٧١٦	رسوم أخرى
١٢٠,١٦١	١٧٥,١٥٩	٣٠,٤٣٢	٥٢,٤١٣	إيرادات تشغيلية
٥٥,٦١٠	٥٢,٣٢٧	١٦,٦١٩	٢١,٤٢٠	إيرادات الاستثمار
٦,٨٥٧	٩,٦٣٤	-	١٤٢	إيرادات توزيعات الأرباح
٣,٠٩٩	(٦٨)	٣٩	٦٨	إيرادات أخرى
-	٣,١٢٤	-	٧٢٢	إيرادات الأرباح
١٨٥,٧٢٧	٢٤٠,١٧٦	٤٧,٠٩٠	٧٤,٧٦٥	مجموع الإيرادات
المصاريف				
(١٠٦,٤٢٤)	(١٠٧,٢٨٠)	(٣٣,٨٦٩)	(٣٤,٨٩١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٣٦٦)	(٤٢,٣٦٦)	(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٥٧٠)	(١,١٦٢)	(١,٠٤٠)	١٢٧	مصاريف الفوائد
(١٥١,٣٦٠)	(١٥٠,٨٠٨)	(٤٩,٠٣١)	(٤٨,٨٨٦)	المصاريف التشغيلية
-	(٣,١٢٤)	-	(٧٢٢)	مصاريف الأرباح
(١٥١,٣٦٠)	(١٥٣,٩٣٢)	(٤٩,٠٣١)	(٤٩,٦٠٨)	مجموع المصاريف
٣٤,٣٦٧	٨٦,٢٤٤	(١,٩٤١)	٢٥,١٥٧	صافي ربح / (خسارة) الفترة
العائد إلى:				
٣٨,١٣٥	٨٨,٩٨٩	(٦٣٤)	٢٥,٦٣٨	ملاك الشركة
(٣,٧٦٨)	(٢,٧٤٥)	(١,٣٠٧)	(٤٨١)	حصص غير مسيطرة
٣٤,٣٦٧	٨٦,٢٤٤	(١,٩٤١)	٢٥,١٥٧	
الربحية / (الخسائر) الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم				
٠,٠٠٤٨	٠,٠١١١	(٠,٠٠٠١)	٠,٠٠٣٢	

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 الآخر الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٣٦٧	٨٦,٢٤٤	(١,٩٤١)	٢٥,١٥٧	صافي ربح / (خسارة) 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				
الأخر				
٣٩,٣٠٢	٦٨,٣٥٧	٤,٤٥٤	٢١,٧٣٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧٣,٦٦٩	١٥٤,٦٠١	٢,٥١٣	٤٦,٨٩٢	
العائد إلى:				
مُلاك الشركة				
حصص غير مسيطرة				
٧٧,٤٣٧	١٥٧,٣٤٦	٣,٨٢٠	٤٧,٣٧٣	
(٣,٧٦٨)	(٢,٧٤٥)	(١,٣٠٧)	(٤٨١)	
٧٣,٦٦٩	١٥٤,٦٠١	٢,٥١٣	٤٦,٨٩٢	

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	حصة 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
٣٤,٣٦٧	(٣,٧٦٨)	٣٨,١٣٥	٣٨,١٣٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٣٩,٣٠٢	-	٣٩,٣٠٢	-	-	٣٩,٣٠٢	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣,٦٦٩	(٣,٧٦٨)	٧٧,٤٣٧	٣٨,١٣٥	-	٣٩,٣٠٢	-	-	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 الزكاة
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	أخرى
(٣٥٧)	(١١٨)	(٢٣٩)	(٢٣٩)	-	-	-	-	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧,٨٤٢,٩٠٤	٢١,٣٨٩	٧,٨٢١,٥١٥	١٥٥,٦٩٧	٤٦٨,٠٦٢	(٧٩٧,٨٨٠)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٦,٢٤٤	(٢,٧٤٥)	٨٨,٩٨٩	٨٨,٩٨٩	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٦٨,٣٥٧	-	٦٨,٣٥٧	-	-	٦٨,٣٥٧	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٥٤,٦٠١	(٢,٧٤٥)	١٥٧,٣٤٦	٨٨,٩٨٩	-	٦٨,٣٥٧	-	-	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
٧,٩٠٨,٧٣٦	١٧,٧١٣	٧,٨٩١,٠٢٣	٩١,٣١٤	٤٧٨,٤٤٥	(٦٧٤,٣٧٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢١	٢٠٢٢	ألف درهم	ألف درهم
			ايضاح
٣٤,٣٦٧	٨٦,٢٤٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح الفترة
			تعديلات لـ:
١٧,٥٢٢	١٦,٥٥٠		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٠١١	٢,٠٣٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,٣٦٦	٤٢,٣٦٦	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٥٧٠	١,١٦٢		مصاريف الفوائد
-	٣,١٢٤	١٦	مصاريف الأرباح
-	(٣,١٢٤)	١٦	إيرادات الأرباح
(٥٥,٦١٠)	(٥٢,٣٢٧)		إيرادات الاستثمار
(٦,٨٥٧)	(٩,٦٣٤)		إيرادات توزيعات الأرباح
٣٦,٣٦٩	٨٦,٣٩٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٥١٠)	(٣,٩٤٨)	١١	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٥٦,٩٢٢)	(٨٧,٧٧٢)	١٥	النقص في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٤,٥٤١	٤,٠٢٩		الزيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(١٩,٥٢٢)	(١,٢٩٦)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٧٨٧)	(١,٧٤٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٣٠٩)	(٣,٠٤١)		
(٥,٨٣٣)	(٣,٣٣٣)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٤,٩٩٥)	٤٣٧,٤٥٩		شراء ممتلكات ومعدات
(٢٦٠,٧٥٢)	(٣٧,٠٩٧)		الحركة في الودائع الاستثمارية
-	(١١٥,٠٠٠)		شراء الاستثمار المقاس بالتكلفة المطفأة
٢١٤,٩٥٨	٦٧,٢٩٥		شراء موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦,٨٥٧	٩,٤٩٢		استرداد الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتكلفة المطفأة
٦٢,٤٨١	٤٧,٠٧٩		توزيعات أرباح مقبوضة
(٢٣٧,٢٨٤)	٤٠٥,٨٩٥		إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
			صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٧,٩٩٠)	(٩,٠٤٩)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٣٣٩,٨٧٣)		مطلوبات الإيجار
(٧,٩٩٠)	(٣٤٨,٩٢٢)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢٦٩,٥٨٣)	٥٣,٩٣٢		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١٥١,٠٩٢	٣١٢,٩٢٢	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بمتابة شركة قابضة وائتمانية 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 بمتابة 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.م.ع*	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.م.ع الشركات التابعة التالية:

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

***تحفظ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وستطبق المتطلبات الخاصة بها بحد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموجزة المرحلية الموحدة. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (موجلة حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤) - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أُجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا 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 أيضًا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

• التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٣) - 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 أيضًا 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 أيضًا 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 التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية. إن التمييز مهم، لأن التغييرات في التقديرات المحاسبية يتم تطبيقها على أساس مستقبلي على المعاملات المستقبلية والأحداث المستقبلية الأخرى، ولكن التغييرات في السياسات المحاسبية يتم تطبيقها بشكل عام بأثر رجعي على المعاملات السابقة والأحداث السابقة الأخرى وكذلك الفترة الحالية.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتمزم تطبيقها، حيثما يكون ملائمًا، 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة المعلومات المالية المرحلية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها 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.

تشتمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على المعلومات المالية للشركة والشركات التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم ١. أعدت المعلومات المالية المرحلية للشركات التابعة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام نفس السياسات المحاسبية.

أجريت تعديلات على المعلومات 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

رخصة العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	شهرة ألف درهم	التكلفة
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ١ يناير ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
		إطفاء
٨٤٧,٣٣٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٢,٣٦٦	-	المحمل للفترة
٨٨٩,٧٠١	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
٧٩٠,٨٤٦	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٤٢,٣٦٦	-	المحمل للفترة
٨٣٣,٢١٢	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
		القيمة الدفترية
١,٩٣٤,٧٥٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
١,٩٩١,٢٤٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
١,٩٧٧,١٢٠	٢,٨٧٨,٨٧٤	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٧ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٠٢,٤٣٥	٢٥٧,٥٦٤	مصنفة كأدوات حقوق ملكية (إيضاح ٧-٣)
٣٢٢,٥١٩	٢٧٥,٧١١	استثمار في أوراق مالية متداولة
٢٦٣,٣٤٠	٢٧٩,٩٤٦	صناديق إدارة - إيضاح (٧-١)
٩٨٨,٢٩٤	٨١٣,٢٢١	استثمارات في صكوك - إيضاح (٧-٢)

١-٨ تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٣٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٨ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

١-٨ 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.

١-٨ 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 الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩١٢,٥٠٠	٧٣٤,٠٥٠	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٥,٧٩٤	٧٩,١٧١	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٩٨٨,٢٩٤	٨١٣,٢٢١	

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢٧١,٥٧٩	٢٩٦,٠٧١	استثمارات في صكوك - إيضاح ١-٨

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٩ ودائع استثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٧١,١١٧	٨٦٥,٠٠٠
٢,٦٦٠,٠٠٠	١,٧٤١,٧٣٠
٣,٠٣١,١١٧	٢,٦٠٦,٧٣٠
٢٢٢,٢٢٥	٢٠٩,١٥٣
٣,٢٥٣,٣٤٢	٢,٨١٥,٨٨٣

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

غير متداولة:

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 ٤,٦٠٪ (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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٢٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٥٦ 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 الموجز المرحلي الموحد.

٤-٩ تشمل الودائع الاستثمارية مبلغ ١٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٠ مليون درهم) والتي تمثل أموالاً من ودائع هامشية تم إيداعها من قبل طرف ذي علاقة. راجع الإيضاحات ١٠-١ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		معاملات خلال الفترة	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢١,٥٦٨	١٤,٩٦٩	٢١,٥٦٨	١٤,٩٦٩
١,٠٣٤	٣٥٢	١,٠٣٤	٣٥٢
٦,٧٠٦	٩,٠٣٨	٦,٧٠٦	٩,٠٣٨
٦,٤٦٧	٦,٥١٣	٦,٤٦٧	٦,٥١٣
٩٦٧	٤٣٧	٩٦٧	٤٣٧

شركات تابعة وشركات زميلة

إيرادات الاستثمار
مصاريف الفوائد
إيرادات توزيعات الأرباح
دفعات الإيجار ومصاريف أخرى ذات علاقة
فائدة على عقود الإيجار

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		٢٠٢٢		٢٠٢١	
		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)	
تعويضات كبار موظفي الإدارة					
رواتب منافع قصيرة الأجل معاشات وتأمينات اجتماعية أعضاء مجلس الإدارة					
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي					
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة					
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي					
الأرصدة					
(أ) شركات تابعة وشركات زميلة					
صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٧)					
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)					
استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)					
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)					
ودائع استثمارية (إيضاح ٩)					
(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة					
مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار وديعة عضو هامشية (إيضاح ١٠-١ و ١٥-٢)					
الشركة الأم					
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة					
قرض مساند (إيضاح ١٠-٢)					
توزيعات أرباح دائنة					
٣٠ سبتمبر		٣١ ديسمبر		٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢		٢٠٢١		٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (مدققة)	
٦,٨٦٣	٨,٤٩١	٢٥٧,٩٨٦	٣٠٤,٧٩٤	٢٠٨,٦٥٤	١٩٦,٢٧٤
٦٨٤	٦٤٦	٣٥٢,٩٥٧	٤٩٣,٩٣٤	١٥٥,٥٢١	١٨٩,٠٤٠
٥٩٣	٦٣٨	٢٠٨,٦٥٤	١٩٦,٢٧٤	١٥٥,٥٢١	١٨٩,٠٤٠
٤٩٢	٥٩٥	٣٥٢,٩٥٧	٤٩٣,٩٣٤	١٥٥,٥٢١	١٨٩,٠٤٠
٢,١٠٠	٢,١١٨	٥٨٤,٢٧٣	٤٠٢,٦٩٤	٥٨٤,٢٧٣	٤٠٢,٦٩٤
٣١ ديسمبر		٣٠ سبتمبر		٣١ ديسمبر	
٢٠٢١		٢٠٢٢		٢٠٢١	
ألف درهم (مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (مدققة)	
١٤,٣١٦	٨,٠١٣	١٤,٣١٦	٨,٠١٣	١٤,٣١٦	٨,٠١٣
٤٥٠,٠٠٠	١٨٦,٦٨٤	٤٥٠,٠٠٠	١٨٦,٦٨٤	٤٥٠,٠٠٠	١٨٦,٦٨٤
١١,٠٧٦	١٥,١٠٥	١١,٠٧٦	١٥,١٠٥	١١,٠٧٦	١٥,١٠٥
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩	٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩	٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-

١-١٠ تتكون وديعة العضو الهامشية من ودائع استثمارية بمبلغ ١٥٠ 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 يحمل ربحاً اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢، والقرض 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
٢٦,٥٥١	١٩,٥١٨	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٣٣٧,٢٤٩	٩٢,٣٤٠	أرصدة طرف مقابل مركزي - (إيضاح ١١-١)
٧,٦٤٩	٥,٩٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,٦٦٥	١,٠٠٣	رسوم عمولات تداول مستحقة
٣,٨٢٣	٢,٥٤٢	ذمم مدينة أخرى
٧٧٣	١,٩٩٨	مبالغ مستحقة من وسطاء
٢,٠٩٥	٢,٦٤١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية
٣٨١,٨٠٥	١٢٥,٩٩٠	
(٨٠١)	(١,٢١٥)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٨١,٠٠٤	١٢٤,٧٧٥	

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
١,٢١٥	٧٣٨	الرصيد الافتتاحي
(٤١٤)	٤٧٧	مخصص / (عكوسات) للفترة / السنة
٨٠١	١,٢١٥	الرصيد الختامي

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	
١٦٣	١٤٠	نقد في الصندوق
١٥,٠٥٨	١٦,٢٥٨	أرصدة بنكية:
٤٦٧	٢,١٦٥	حسابات جارية
١٧٧,٨٤٤	١٤٠,٤٢٢	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
١٩٣,٥٣٢	١٥٨,٩٨٥	حسابات المضاربة (إيضاح ١٢-٢)
١١٩,٣٩٠	١٠٠,٠٠٥	ودائع استثمارية بفترة استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر
٣١٢,٩٢٢	٢٥٨,٩٩٠	نقد وما في حكمه

١-١٢ يتراوح معدل العائد على حسابات الادخار ٣,٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٠٪ سنوياً).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

٢-١٢ يتراوح معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ٠,٠٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٠٩٪ سنوياً).

٣-١٢ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإجابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٢٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٥٦ 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 الموجز المرحلي الموحد.

٤-١٢ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣ رأس المال

٣٠ سبتمبر	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٨٧٢,٠٩٩	٨٢٠,٠١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإناية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٥-١)
٣٨٤,٥٤١	٣٣٠,٩٢١	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٥-١)
٢٣٨,٨٦٧	٤٦٠,٥٤٩	ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-٢)
١٨,٤٨٧	٢٢,٠٦٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٣٣٧,٢٤٩	٩٢,٣٤٠	أرصدة طرف مقابل مركزي - (إيضاح ١١-١)
٦,٦٢٥	٤,٣٧٧	إيرادات غير مكتسبة
٢٤,٧١٧	٢١,٩١٧	أمانات الوسطاء
٢٨,٩٣٨	٣١٥	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
١,٠٨٦	١,٠٤٨	الزكاة
٢,٠٧٥	٤,٢٧١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٨,٧٥٦	٩,٩٤٥	مطلوبات الإيجار
٢٢٦	-	اكتتابات العملاء في الطرح العام الأولي
-	٣٠,٩١٤	إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
١,٩٢٣,٦٦٦	١,٧٩٨,٦٧١	

١٥-١ 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 سبتمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٢٥٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٥٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة. وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد.

١٥-٢ 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.

١٦ إيرادات الأرباح ومصاريف الأرباح

تكدت المجموعة مصاريف أرباح قدرها ٣,١ مليون درهم (٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

١٧ ربحية السهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨,١٣٥	٨٨,٩٨٩	(٦٣٤)	٢٥,٦٣٨	صافي ربح / (خسارة) الفترة العائدة 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)
٠,٠٠٤٨	٠,٠١١١	(٠,٠٠٠١)	٠,٠٠٣٢	ربحية / (خسائر) السهم الواحد - بالدرهم

١٨ التزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,١٧٩	٢,١١٣	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

في الاجتماع السنوي العام الذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٢، 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 معلن عنه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢١). ولم تعلن الشركة عن أية توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الأطراف ذات العلاقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 (٢٠٢١) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وتم توزيعها 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 الموجز المرحلي 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. وتدرج 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

٣٠ سبتمبر 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			
٣٩٦,٠٠٨	٦,٤٢٧	-	٤٠٢,٤٣٥
-	٣٢٢,٥١٩	-	٣٢٢,٥١٩
٢٦٣,٣٤٠	-	-	٢٦٣,٣٤٠
٦٥٩,٣٤٨	٣٢٨,٩٤٦	-	٩٨٨,٢٩٤
- 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 المستويات 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 بالإناية 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 سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)		استثمارات بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧١,٥٧٩	٢٦١,٣٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)		
القيمة الدفترية	القيمة العادلة	استثمارات بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٦,٠٧١	٣٠٤,٠٩٢	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

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

٢٣ أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٢٤ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢.