

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات	المحتويات
٤ - ١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي الموحد
٦	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٧	بيان الدخل الشامل الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٨ - ١٠	إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) (الشركة) وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخصاً لمعلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (المعايير المحاسبية).

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة تفصيلاً في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة الواردة بتقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين ووفقاً للمتطلبات الأخلاقية الأخرى ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة بدولة الإمارات العربية المتحدة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

تمثل أمور التدقيق الرئيسية تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً عن هذه الأمور.

يتبع:::

أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بعملية إعداد البيانات المالية

لقد حصلنا على فهم للتطبيقات ذات الصلة بالتقارير المالية والبنية التحتية التي تدعم هذه التطبيقات.

لقد أجرينا اختباراً على الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بعناصر التحكم الآلي والمعلومات الحاسوبية والتي تغطي الأمور المتعلقة بأمن الدخول إلى الوسائل التكنولوجية وتغييرات البرامج ومراكز البيانات وعمليات الشبكة.

لقد قمنا بفحص بعض المعلومات المنتجة من الشركة والتي تستخدم في إعداد التقارير المالية من التطبيقات ذات الصلة والضوابط الرئيسية على منطق التقارير بالإضافة إلى الإعداد والصيانة.

لقد أجرينا اختباراً على عناصر التحكم الآلية الرئيسية في أنظمة تكنولوجيا المعلومات الجوهرية ذات الصلة بإجراءات العمليات.

لقد قمنا باختبار العلاقات التفاعلية بين الأنظمة المحددة من أجل بيان ما إذا كان يتم نقل المعلومات بطريقة دقيقة وكاملة.

لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية كجمال التركيز نظراً لكبر وتنوع حجم المعاملات التي تتم معالجتها يومياً بواسطة المجموعة والتي تعتمد على التشغيل الفعال للضوابط اليدوية المعتمدة على تكنولوجيا المعلومات. وتنطوي إجراءات المحاسبة الآلية والضوابط الداخلية ذات الصلة على مخاطر تتعلق بعدم تصميمها تصميمًا دقيقًا ولا عملها بشكل فعال. على وجه الخصوص، فإن الضوابط ذات الصلة المدمجة تعد ضرورية للحد من احتمال الاحتيال والخطأ نتيجة للتغيير في التطبيق أو البيانات الأساسية.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات في ٣١ يناير ٢٠٢٣.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتتضمن المعلومات الأخرى إقرار رئيس مجلس الإدارة والتقرير السنوي للمجموعة. لقد حصلنا على إقرار رئيس مجلس الإدارة والتقرير السنوي للمجموعة قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا. ومن المتوقع أن تكون المعلومات المتبقية من التقرير السنوي متاحة لنا بعد ذلك التاريخ. ولا تتضمن المعلومات الأخرى البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات بشأن تلك المعلومات.

لا يتطرق رأينا حول البيانات المالية الموحدة إلى المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي تأكيد بشأنها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا، بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بعرض هذه الحقائق في تقريرنا. إننا ليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

إذا توصلنا، عند قراءة تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير المجموعة السنوي، إلى وجود أخطاء جوهرية فيهما، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن تلك الأخطاء إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً لمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢٢ لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في عملها التجاري والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني وتتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكليات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إننا نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

وإضافة إلى ذلك، نقدم إقراراً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، نفيديكم بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- أن البيانات المالية الموحدة قد أُعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام المعمول بها من مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية منتظمة.
- أن المجموعة قد قامت بشراء أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥-٢٧ من البيانات المالية الموحدة.
- أن الإيضاح رقم ١٥ من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- أنه بناءً على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يلفت انتباهنا، باستثناء التحديث الجاري حالياً على النظام الأساسي للشركة، ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعمول بها في المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بعقد تأسيس الشركة ما قد يؤثر بشكل جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- أن المجموعة لم تقدم أي مساهمات اجتماعية نقدية هامة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣٢ من البيانات المالية الموحدة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

فراس عنبتاوي

رقم القيد: ٥٤٨٢

٣٠ يناير ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	الشهرة
١,٩٢٠,٦٣١	١,٨٦٤,١٤٢	٦	موجودات أخرى غير ملموسة
٣٢٠,٤٦٩	٣٢٢,٤٩٨	٧	ممتلكات ومعدات
٩٦٩,٤٥٥	١,٠١٨,٩٤٨	٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٤,٢٧٩	٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٠٤,١٨٩	١٢٦,٦٠٩	١٠	ودائع استثمارية
٦,٥٦٧,٦٠٨	٦,٤٧٥,٣٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٣,٧٥٠	٢٢٦,٤٢٤	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٣١٣,٢٣٠	٢,٩٧٤,١٢٢	١٠	ودائع استثمارية
٤٦٩,٤٠١	١٦٠,٩٢٣	١٢	النقد وما يعادله
٢,٩٢٦,٣٨١	٣,٣٦١,٤٦٩		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٤٩٣,٩٨٩	٩,٨٣٦,٨١٩		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		
(٦٩٣,٢١١)	(٦٤٣,٣٩٩)	١٤	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٩٣,١٥٦	٥٢٦,١٠٠	١٤	احتياطي نظامي
١٣٤,٧٢٧	٢٩٦,٤٨٩		أرباح محتجزة
٧,٩٣٠,٣٠٨	٨,١٧٤,٨٢٦		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
١٧,٢٤١	١٧,٤٢٠		الحصص غير المسيطرة
٧,٩٤٧,٥٤٩	٨,١٩٢,٢٤٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٢,٣٤٠	١٦	التزامات إيجارية
٢٣,١٦٢	٢١,٢٥٩	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,١٦٢	٢٣,٥٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٤٧٠,٤٢٤	١,٥٧٤,٨٤٤	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٠,٨٧	٨٦	١٩، ١٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٧,٥٧٨	١٣,٨٥٥	١٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٢,١٨٩	٣٢,١٨٩	١٥	قرض مساند
١,٥٣٣,٢٧٨	١,٦٢٠,٩٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٤٦,٤٤٠	١,٦٤٤,٥٧٣		مجموع المطلوبات
٩,٤٩٣,٩٨٩	٩,٨٣٦,٨١٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المالية المعمول بها، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية للمركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٤ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات التشغيلية
٢٠٠,٤٩٣	٢٢٦,٠٦٤	رسوم عمولات التداول
١٣,٦٤٦	١٢,١٠٨	رسوم شركات الوساطة
٢٥,٦٧٩	٨٨,٩٠٥	رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٩,٩٨١	١١,٢٠٠	رسوم الإدراج وبيانات السوق
٧,١٠٨	١٠,٧٥٢	رسوم أخرى
٢٥٦,٩٠٧	٣٤٩,٠٢٩	
٧٩,٩٨٩	١٦٨,٨٠٨	٢٠ إيرادات الاستثمار
١٣,٧٨١	٢٠,٢٥٤	٢١ إيرادات توزيعات الأرباح
٣٢٠	٤٨٠	إيرادات أخرى
٣,٦٣٩	٢٢٦	إيرادات الأرباح
-	٨,٦٤١	٢٣ عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية (بالصافي)
٣٥٤,٦٣٦	٥٤٧,٤٣٨	مجموع الإيرادات
		المصاريف التشغيلية
(١٤٩,٥٧٧)	(١٦١,٠٢٣)	٢٢ مصاريف عمومية وإدارية
(٥٦,٤٨٩)	(٥٦,٤٨٩)	٦ إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
(١,٠٣٥)	(١١٧)	١٥, ١٦ مصاريف الفوائد
(٣,٦٣٩)	(٢٢٦)	مصاريف الربح
(٢١٠,٧٤٠)	(٢١٧,٨٥٥)	مجموع المصاريف
١٤٣,٨٩٦	٣٢٩,٥٨٣	صافي الربح للسنة
		الربح العائد إلى:
١٤٧,١١٣	٣٢٩,٤٠٤	مُلاك الشركة
(٣,٢١٧)	١٧٩	حصص غير مسيطرة
١٤٣,٨٩٦	٣٢٩,٥٨٣	
٠,٠١٨	٠,٠٤١	٢٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالدرهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٣,٨٩٦	٣٢٩,٥٨٣	صافي الربح للسنة
		<i>الدخل الشامل الآخر</i>
		<i>البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>
		<i>التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال</i>
		<i>الدخل الشامل الآخر</i>
٤٩,٥١٨	٤٩,٨١٢	مجموع الدخل الشامل للسنة
١٩٣,٤١٤	٣٧٩,٣٩٥	
		العائد إلى:
		مُلاك الشركة
١٩٦,٦٣١	٣٧٩,٢١٦	حصص غير مسيطرة
(٣,٢١٧)	١٧٩	
١٩٣,٤١٤	٣٧٩,٣٩٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة إلى مُلاك الشركة		احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من			رأس المال	
		أرباح محتجزة	احتياطي نظامي	أرباح محتجزة	احتياطي نظامي	أرباح محتجزة		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٣,٨٩٦	(٣,٢١٧)	١٤٧,١١٣	١٤٧,١١٣	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
٤٩,٥١٨	-	٤٩,٥١٨	-	-	٤٩,٥١٨	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩٣,٤١٤	(٣,٢١٧)	١٩٦,٦٣١	١٤٧,١١٣	-	٤٩,٥١٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٩٢,١٣٥)	-	(١٩٢,١٣٥)	(١٩٢,١٣٥)	-	-	-	-	معاملات مع مُلاك الشركة
(١٦,٨٢٤)	-	(١٦,٨٢٤)	(١٦,٨٢٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
-	-	-	(١٤,٧١١)	١٤,٧١١	-	-	-	تخصيص الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٦)
(٣٨)	-	(٣٨)	(٣٨)	-	-	-	-	التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)
٧,٩٤٧,٥٤٩	١٧,٢٤١	٧,٩٣٠,٣٠٨	١٣٤,٧٢٧	٤٩٣,١٥٦	(٦٩٣,٢١١)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٢٩,٥٨٣	١٧٩	٣٢٩,٤٠٤	٣٢٩,٤٠٤	-	-	-	-	صافي الربح للسنة
٤٩,٨١٢	-	٤٩,٨١٢	-	-	٤٩,٨١٢	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٧٩,٣٩٥	١٧٩	٣٧٩,٢١٦	٣٢٩,٤٠٤	-	٤٩,٨١٢	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٠٩,٩٧٤)	-	(١٠٩,٩٧٤)	(١٠٩,٩٧٤)	-	-	-	-	معاملات مع مُلاك الشركة
(٢٤,٦٨٣)	-	(٢٤,٦٨٣)	(٢٤,٦٨٣)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
-	-	-	(٣٢,٩٤٤)	٣٢,٩٤٤	-	-	-	تخصيص الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٦)
(٤١)	-	(٤١)	(٤١)	-	-	-	-	التحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٤)
٨,١٩٢,٢٤٦	١٧,٤٢٠	٨,١٧٤,٨٢٦	٢٩٦,٤٨٩	٥٢٦,١٠٠	(٦٤٣,٣٩٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٣,٨٩٦	٣٢٩,٥٨٣		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح للسنة
			تعديلات /:
٢١,٧٩٩	٢٠,٩٣٤	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٦٧٤	٣,٨١١	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٤٨٩	٥٦,٤٨٩	٦	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
١,٠٣٥	١١٧		مصاريف الفوائد
(٧٩,٩٨٩)	(١٦٨,٨٠٨)	٢٠	إيرادات الاستثمار
(١٣,٧٨١)	(٢٠,٢٥٤)	٢١	إيرادات توزيعات الأرباح
(٣,٦٣٩)	(٢٢٦)		إيرادات الأرباح
٣,٦٣٩	٢٢٦		مصاريف الأرباح
-	(٨,٦٤١)	٢٣	عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية (بالصافي)
١٣٢,١٢٣	٢١٣,٢٣١		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١,٥٢١)	١,٨٢٣		النقص / (الزيادة) في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢٩٣,٩٣٠)	٧١,٨١٩		الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٦,٥٠٢	(٣,٧٢٣)		(النقص) / (الزيادة) في المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة
(١٥٦,٨٢٦)	٢٨٣,١٥٠		النقد الناتج من / (المستخدم في) العمليات
(١,٧٨٩)	(٥,٧١٤)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٥٨,٦١٥)	٢٧٧,٤٣٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٢١٨)	(١٦,٣١٤)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
٧٣٥,٩٢٣	(٦٦٠,٨٩٢)		الحركة في الودائع الاستثمارية قصيرة الأجل
-	٨٥,٦٠٨		الحركة في الودائع الاستثمارية طويلة الأجل
(١١٥,٠٠٠)	(١٠,٣٢٥)		شراء موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٧,٠٩٧)	-		شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة
٦٧,٤٢٧	٢٠,٢١٨		استرداد موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٦١,١٥٠	١٢٣,٧٤٣		واستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٣,٧٨١	٢٠,٢٥٤	٢١	استثمارات مستلمة من ودائع استثمارية
٧١٧,٩٦٦	(٤٣٧,٧٠٨)		توزيعات أرباح مقبوضة
			صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩,٠٦٧)	(١٠,٥٤٩)	١٦	الالتزامات الإيجارية
(٣٣٩,٨٧٣)	(١٣٧,٦٥٧)	١٩,١٥	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٣٤٨,٩٤٠)	(١٤٨,٢٠٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١٠,٤١١	(٣٠٨,٤٧٨)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٢٥٨,٩٩٠	٤٦٩,٤٠١		النقد وما يعادله في بداية السنة
٤٦٩,٤٠١	١٦٠,٩٢٣	١٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تتعلق المعاملات الرئيسية غير النقدية بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام التي تبلغ ٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨ مليون درهم) والالتزامات الإيجارية التي تبلغ ٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨ مليون درهم) على التوالي. (انظر الإيضاح ١٦).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 ٢٠٢٢ ("قانون الشركات"). كما سُجِلت الشركة لدى هيئة الأوراق المالية والسلع بموجب القانون الاتحادي رقم ٤ لسنة ٢٠٠٠ في ٤ نوفمبر ٢٠٠٠.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة في التداول في الأدوات المالية والعمل بمثابة شركة قابضة وائتمانية 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.

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 المسجل للشركة هو مركز دبي التجاري العالمي، شارع الشيخ زايد، ص.ب. ٩٧٠٠، دبي.

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠,٦٦٪) من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

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 ليمنت	الممثل الحصري لشركة ناسداك دبي المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠

***تحتفظ شركة بورصة دبي المحدودة بنسبة ٣٣٪ المتبقية (إيضاح ٢٥).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على الفترة 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 ٢٠٢٣. تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي سرى العمل بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق تلك المعايير أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية الموحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الملخص

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ قياس مطلوبات التأمين بقيمة الوفاء الحالية ويوفر نهجاً أكثر اتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والمبنية على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
يعدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ معالجة أوجه القلق وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين في عام ٢٠١٧. وتمثل التغييرات الرئيسية في:

- تأجيل تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ لمدة عامين للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- استبعاد النطاق الإضافي لعقود بطاقات الائتمان والعقود المماثلة التي توفر التغطية التأمينية بالإضافة إلى استبعاد النطاق الاختياري لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين جوهري.
- الاعتراف بالتدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين المتعلقة بتجديدات العقود المتوقعة، بما في ذلك الأحكام الانتقالية وتوجهات التدفقات النقدية للاستحواذ على التأمين المعترف بها في الأعمال المستحوذ عليها في اندماج الأعمال.
- توضيح تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ في البيانات المالية المرحلية مما يسمح باختيار السياسة المحاسبية على مستوى المنشأة المعدة للتقارير.
- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- توسيع خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين والمشتقات غير المالية.
- تعديلات لمطالبة المنشأة التي تعترف عند الاعتراف المبدئي بالخسائر الناتجة عن عقود التأمين المرهقة الصادرة بأن تعترف أيضاً بأرباح من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.
- عرض مبسط لعقود التأمين في بيان المركز المالي بحيث تقوم المنشآت بعرض موجودات والتزامات عقود التأمين في بيان المركز المالي ويتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلا من مجموعات عقود التأمين.
- إعفاء انتقالي إضافي لدمج الأعمال وتخفيف انتقالي إضافي لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
أ) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والمطبقة على الفترة الحالية (تتمة)

الملخص

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية

يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة في نفس الوقت بتقديم معلومات مقارنة حول أي من الموجودات المالية كما لو تم تطبيق متطلبات التصنيف والقياس الخاصة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على ذلك الأصل المالي من قبل.

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - معلومات المقارنة

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للأدوات المالية، بحيث يتعين على المنشآت تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

تتطلب التعديلات أن تفصح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. تشرح التعديلات الإضافية كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. يتم إضافة أمثلة على الحالات التي من المحتمل أن تكون فيها السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، قام مجلس الإدارة أيضاً بتطوير إرشادات وأمثلة لشرح وإظهار تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢

توضح التعديلات أن إعفاء الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

توفر التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المتعلقة بموجودات والالتزامات الضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية لضرائب الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. وبموجب التعريف الجديد، تُعرف التقديرات المحاسبية بأنها "المبالغ النقدية في البيانات المالية الخاضعة لشكوك القياس". تقوم المنشآت بإعداد تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تقضي بقياس البنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على شكوك في القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية

وبخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات جوهرية أخرى كانت سارية المفعول لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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

(ب) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول بعد أو المطبقة بشكل مسبق في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد الكيان.
١ يناير ٢٠٢٤	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ٢ متطلبات تحديد وقياس والكشف عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للكيان.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والالتزامات الأخرى ذات تاريخ التسوية غير المؤكد، في بيان المركز المالي، كمتداولة (مستحقة أو يحتمل تسويتها خلال عام واحد) أو غير متداولة. كما تؤول التعديلات تاريخ سريان تعديلات يناير ٢٠٢٠ لمدة عام واحد، بحيث سيتعين على المنشآت تطبيق التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بالالتزامات الإيجارية بشأن معاملات البيع وإعادة الاستئجار يوضح التعديل كيف يقوم البائع والمستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تستوفي متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم احتسابها على أنها عملية بيع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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

(ب) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول بعد أو المطبقة بشكل مسبق (تتمة)

سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض <i>البيانات المالية المتعلقة بالالتزامات غير المتداولة والتعهدات</i> يوضح التعديل كيفية تأثير الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرًا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ <i>بيان التدفقات النقدية</i> والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ <i>الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين</i> تضيف التعديلات متطلبات الإفصاح و"الإشارات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، والتي تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.
١ يناير ٢٠٢٥	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ <i>التأثيرات الناتجة عن التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة</i> بعدم قابلية الصرف تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.
١ يناير ٢٠٢٥	تعديلات على المعايير الصادرة عن (مجلس معايير محاسبة الاستدامة) لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي تعمل التعديلات على إزالة واستبدال المراجع والتعريفات الخاصة بالنطاق الخاص بالمعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة، دون تغيير مجالات الأعمال أو الأمور أو المقاييس بشكل جوهري.
تم إرجاء تاريخ السرمان لأجل غير مسمى مع السماح باعتماد التعديلات	تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ <i>البيانات المالية الموحدة</i> ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ <i>الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)</i> تتعلق التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك

تتوقع المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما يسري العمل بها، وقد لا يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٣. أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وأحكام القوانين النافذة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٣ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

(ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تعتمد التكلفة التاريخية عموماً على القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل الموجودات.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

لقد تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة، كما تم تقريبها إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف (ألف) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

وعلى وجه الخصوص فقد تم الإفصاح في الإفصاح رقم ٥ عن المعلومات الخاصة بالجوانب الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الجوهري الأكبر على المبالغ المسجلة في البيانات المالية الموحدة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تتوافق مع سياسات إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه:

١-٤ التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي كافة المنشآت (بما في ذلك المنشآت المهيكلية) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوقاً نتيجة مشاركتها في المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد نتيجة سيطرتها على المنشأة.

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتماب عمليات اندماج الأعمال. إن المقابل المدفوع نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للمُلاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.

يشمل المقابل المدفوع القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة. يتم مبدئياً قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن عمليات اندماج الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي

حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذٍ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة المتناسبة للحصصة غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ التوحيد (تتمة)

الشركات التابعة (تتمة)

يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على المصاريف عند تكبدها، بخلاف تلك التكاليف المرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات ملكية. في حال أجري اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الموحد.

تقاس الشهرة مبدئياً بوصفها الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة. وفي حال كان المقابل المدفوع أقل من القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة التابعة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالفرق في بيان الدخل الموحد.

ويتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد اعتباراً من تاريخ الاستحواذ وحتى التاريخ الفعلي للاستبعاد، حسب الاقتضاء.

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات أو مصاريف غير محققة ناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط بالقدر الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة بالإضافة إلى الحصص غير المسيطرة ذات الصلة والبند الأخرى لحقوق الملكية. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل الموحد. وتقاس أي حصة متبقية في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

٢-٤ موجودات أخرى غير ملموسة

يتم قياس الموجودات الأخرى غير الملموسة المستحوذ عليها من قبل المجموعة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يُحتسب الإطفاء لشطب تكلفة الموجودات غير الملموسة بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف به عمومًا في بيان الدخل الموحد.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقابلة:

ترخيص للعمل كسوق للأوراق المالية

٥ سنة

تتم مراجعة طرق حساب الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة.

لا تتم رسملة النفقات اللاحقة إلا عندما يترتب عليها زيادة في الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل المحدد الذي تتعلق به. وتقيد جميع النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤ الشهرية

يتم قياس الشهرية مبدئيًا بالتكلفة ، والتي تمثل الزيادة في المقابل المحول على الحصص في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات إضافة إلى المطلوبات الطارئة القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المشتراة.

بعد الاعتراف المبدئي ، تقاس الشهرية بالتكلفة ناقصًا الخسائر المتراكمة. يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرية بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرية مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً. تم الإفصاح عن سياسة انخفاض القيمة بالتفصيل في الإيضاح ٤-٨.

٤-٤ الممتلكات والمعدات

تقاس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وأي خسارة محددة للانخفاض في القيمة. تتكون التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات من تكلفة شرائها إضافة إلى أي تكاليف تُعزى بشكل مباشر إلى تجهيز الأصل لحالته التشغيلية ونقله لموقعه اللازمين لاستخدام الأصل في الغرض المقصود منه.

لا يتم رسملة النفقات لاحقاً إلا عندما يُحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

تتمثل القيمة الدفترية للأرض في قيمتها العادلة المبدئية وجميع التكاليف النثرية الأخرى. ولاحقاً للاعتراف المبدئي، تدرج الأرض بالتكلفة التاريخية بعد خصم انخفاض القيمة المتراكم، ولا يُحتسب أي استهلاك عليها. لا يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأرض إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به.

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف به عمومًا في بيان الدخل الموحد. ولا يُحتسب استهلاك على الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

السنوات	
٥-٣	أجهزة حاسوب ونظم معلومات
٧	تحسينات على عقار مستأجر
١٠-٣	أثاث ومعدات مكتبية
٤	مركبات
٥-٣	موجودات حق الاستخدام

تتم مراجعة طريقة حساب الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات في بيان الدخل الموحد.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة وتحويلها إلى فئة الموجودات الملائمة لها عندما تكون متاحة للاستخدام، ويتم استهلاكها وفقاً للسياسة المحاسبية لدى المجموعة.

٥-٤ النقد وما يعادله والودائع الاستثمارية

يتم الاعتراف بالنقد وما يعادله والودائع الاستثمارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إجراء تقييم للانخفاض في قيمة المبالغ من المؤسسات المالية والودائع الاستثمارية وفقاً لما هو موضح في السياسة المحاسبية للموجودات المالية.

ولأغراض تتعلق ببيان التدفقات النقدية الموحد، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصناديق والحسابات الجارية وحسابات التوفير وحسابات المضاربة لدى البنوك والودائع الاستثمارية بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عند إنشائها وعندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

(أ) الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار دين، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أداة حقوق الملكية، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية التي تأثرت بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأداة إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات المبالغ الأصلية والفائدة المستحقة على القوائم منها.

تقاس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالاستثمار ضمن نموذج أعمال يتحقق أهدافه بتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالاستثمار، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بالاستثمارات في حقوق الملكية غير المحتفظ بها لغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة نهائياً أن تعرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الخيار على أساس كل استثمار على حدة.

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر نهائياً أن أي أصل مالي يفي بشكل أو بآخر بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر سيتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك القياس يلغي أو يقلل جوهرياً من التضارب المحاسبي الذي قد ينشأ بأي طريقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. المعلومات التي تم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة والتطبيق العملي لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية إدارة المجموعة تركز على كسب إيرادات الفوائد من العقود، أو الاحتفاظ بمعدل فائدة معين، أو مطابقة آجال الموجودات المالية مع آجال أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة، أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقارير عن ذلك إلى إدارة المجموعة.
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) والطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
 - كيفية تعويض مديري الأعمال، على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المتحصلة.
 - مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاطها في المستقبل.
- ولا تحتسب عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف كعمليات بيع لهذا الغرض، وتستمر المجموعة بالاعتراف بها.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية وفوائدها

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. وتُعرف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للنقود، ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية معينة، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة التي تشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي يمكن أن يغير من توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد يترتب عليها تعديل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير.
- شروط الدفع المسبق والتمديد.
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية وفوائدها

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشتمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف بالمبدئي.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

تقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الدخل الموحد.

وتُقاس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. وعند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.

وتُقاس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٢١) ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى بيان الدخل الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

لا تلغي المجموعة إلغاء الاعتراف بالأصل المالي إلا عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من ذلك الأصل المالي، أو قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر ومزايا ملكية هذا الأصل المالي بصورة فعلية أو لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية بصورة فعلية ولا يحتفظ بسيطرته على الأصل المالي.

تبرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ بجميع أو معظم المخاطر والمزايا الجوهرية للموجودات المحولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات الخسائر فيما يتعلق بالخسارة الائتمانية المتوقعة من:

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
 - استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها عند الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:
- سندات الدين التي تحدّد على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
 - سندات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

تُقاس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية دائماً بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تنظر في المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، بناءً على التجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل جوهري إذا تأخر موعد الاستحقاق لأكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في الحالتين التاليتين:

- ألا يكون من المرجح استيفاء المدين التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل دون أن تلجأ المجموعة إلى اتخاذ إجراءات لتحقيق الضمان (إذا كانت هناك ضمانات محتفظ بها).
- أن يتخطى سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن سندات الدين ذات مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطرها الائتمانية معادلاً للتعريف المفهوم عالمياً عند "درجة الاستثمار".

وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

وتمثل أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة في أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة في التقدير المرجح للخسائر الائتمانية. وتقاس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لكل حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها).

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي أنه "تعرض لانخفاض في قيمته الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض في قيمته الائتمانية على أي من البيانات الملحوظة التالية:

- مواجهة المدين لصعوبة مالية بالغة.
- إحداث حرق على بنود العقد مثل التعثر أو تخطي استحقاق السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.
- اللجوء لإعادة هيكلة القروض أو السلفيات من قبل المجموعة وفق شروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظل الظروف العادية.
- احتمالية بدء المدين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- غياب سوق نشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات خسارة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

بالنسبة لسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تحميل مخصص الخسارة على الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر.

(ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض، بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض ناقصاً تكاليف المعاملة العائدة مباشرة للقروض وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تشتمل المطلوبات المالية على ذمم دائنة وأرباح دائنة ومبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة وقروض مساند ومطلوبات إيجار غير متداولة.

وتقيد مصاريف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ الأدوات المالية (تتمة)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

(ب) المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تلغي المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي من المطلوبات المالية إلا عند تسوية التزاماتها التعاقدية أو عند إلغاؤها أو انتهاء سريانها. و تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء الاعتراف بأي من المطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للمطلوب المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بأي من المطلوبات المالية، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو مطلوبات طارئة) ضمن بيان الدخل الموحد.

٧-٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة واحدة وهي أن يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها نية إما للتسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام بصورة متزامنة.

٨-٤ انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم فحص الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة جوهرياً عن التدفقات النقدية الداخلة من الموجودات الأخرى أو الوحدات المولدة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال إلى الوحدة المولدة للنقد أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من مزايا الاندماج.

تعتبر القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد هي القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى. وتستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل أو الوحدة المولدة للنقد.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد. وتدرج خسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. ويتم تخصيصها أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات المولدة للنقد ثم لتقليل القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المولدة للنقد على أساس تناسلي.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ المركز المالي. ووفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها بتاريخ التقرير، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدر، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ملائم بناء على افتراضات الإدارة لمتوسط تكاليف الزيادات / الترقيات السنوية. إن القيمة الحالية للالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن المخصص المحتسب وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

ويعد الموظفون من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة أعضاءً في خطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية المدارة من قبل الحكومة. وفقاً لأحكام القانون الاتحادي رقم (٧) لسنة ١٩٩٩، يتعين على المجموعة المساهمة بنسبة تتراوح من ١٢,٥٪ إلى ١٥٪ من "المساهمات المدفوعة على أساس الراتب" وفقاً لتكاليف جدول رواتب مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة في خطة معاشات التقاعد لتمويل هذه المنافع.

يتعين كذلك على الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة المساهمة في الخطة بنسبة ٥٪ من هذه "المساهمات المحتسبة على أساس الراتب". إن الالتزام الوحيد المترتب على المجموعة فيما يتعلق بخطة معاشات التقاعد والتأمينات الاجتماعية يتمثل في سداد المساهمات المحددة. يتم تحميل المساهمات على بيان الدخل الموحد.

تقوم المجموعة برصد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين بناء على تقدير قيمة المكافآت المستقبلية التي يكون الموظفون قد اكتسبوها طوال مدة خدمتهم حتى تقاعدهم. ويتم احتساب هذا المخصص بناء على طريقة الوحدة الإضافية المقدر.

١٠-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الالتزام. يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً. يُدرج تحميل الخصم ضمن تكلفة التمويل. يتم إدراج التغييرات في التوقيت أو المبلغ المقدر للتدفقات أو معدل الخصم في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند نشوئها.

١١-٤ رأس المال

الأسهم العادية

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار الأسهم العادية كإقتطاع من حقوق الملكية.

أسهم الخزينة

عندما تكون الأسهم المعترف بها كحقوق ملكية غير مخصصة، يتم الاعتراف بها كإقتطاع من حقوق الملكية. يتم تصنيف الأسهم غير المخصصة كأسهم خزينة ويتم عرضها في احتياطي أسهم الخزينة. عند بيع أسهم الخزينة أو إعادة إصدارها لاحقاً، يتم الاعتراف بالمبلغ المستلم كزيادة في حقوق الملكية ويتم عرض الفائض أو العجز الناتج عن المعاملة ضمن علاوة إصدار الأسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢-٤ الاعتراف بالإيرادات

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

تُقاس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. يستعرض الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط السداد الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
رسوم عمولات التداول	تمثل رسوم عمولات التداول الرسوم التي تفرضها شركة سوق دبي المالي على كل عملية متاجرة (شراء وبيع) يقوم بها الوسطاء وفقاً لقوانين ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت إتمام عملية التداول الأساسية.
رسوم شركات الوساطة	تتكون إيرادات الوساطة من مختلف التراخيص والخدمات المقدمة للوسيط. تصدر فواتير رسوم الوساطة إلى الوسطاء على أساس الاشتراك السنوي/اليومي ويتم دفعها عند تقديمها.	يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يستخدم فيه الوسيط الخدمات التي تقدمها شركة سوق دبي المالي، أي على مدى فترة الاشتراكات السنوية.
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع	يشارك العميل/ الشركة في هذه الخدمات على أساس يومي/ سنوي، ويستحق دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت تقديم الخدمة الأساسية للعميل / الشركة.
رسوم الإدراج وبيانات السوق	يتم فرض رسوم الإدراج على الشركات التي تدرج أسهمها في شركة سوق دبي المالي. يتم احتساب رسوم بيانات السوق مقابل استخدام بيانات السوق في شركة سوق دبي المالي. تُطبق رسوم الإدراج وبيانات السوق لمدة سنة واحدة أو على أساس شهري وتسدد عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة الإدراج والفترة التي يمكن للعميل خلالها الوصول إلى موجز بيانات السوق وفقاً لفترة العقد.
رسوم أخرى	يتم إصدار الفواتير بناءً على طلب العميل / الشركة ويتم دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت تقديم الخدمة الأساسية للعميل / الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٣-٤ المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الموحد.

١٤-٤ عقود الإيجار

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن إيجاراً. إن العقد يعد، أو يتضمن إيجاراً إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين لفترة زمنية مقابل تعويض ما. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل معين، تستخدم الشركة تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة الثمن المقابل في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس الأسعار المستقلة النسبية. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية ويتم حساب عناصر الإيجار وغير الإيجار كعنصر إيجاري واحد.

تقوم المجموعة بإدراج أصل حق الاستخدام والالتزامات الإيجارية عند بدء تاريخ عقد الإيجار. ويقاس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي للالتزامات الإيجارية المعدل بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، إضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف حل وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي إلى حالته أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي للمجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تشير تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة ستقوم بممارسة خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على غرار الاستهلاك على الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديلها بأي عمليات إعادة قياس معينة للالتزامات الإيجارية.

تقاس الالتزامات الإيجارية مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المدرج في عقد الإيجار أو إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم، والذي تم تحديده من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس الالتزامات الإيجارية ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة من حيث الجوهر.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٤ عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تقاس الالتزامات الإيجارية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه عند وجود تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة وجود تغير في المؤشر أو المعدل، عند وجود تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الفسخ، أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة ضمنية معدلة.

وعند إعادة قياس الالتزامات الإيجارية بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في بيان الدخل الموحد إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

تعرض المجموعة موجودات حق الاستخدام ضمن "الممتلكات والمعدات" والالتزامات إيجارية غير متداولة ضمن "بيان المركز المالي" والالتزامات إيجارية متداولة ضمن "الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة".

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم إدراج موجودات حق الاستخدام والالتزامات الإيجارية لعقود الإيجار منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تقنية المعلومات. تقوم المجموعة بإدراج دفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٥. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة التي ورد ذكرها بالإيضاح رقم ٤ من هذه البيانات المالية الموحدة، يقتضي الأمر من الإدارة إبداء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتوفر بسهولة من مصادرٍ أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات الصلة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم التعديلات على التقديرات والافتراضات الأساسية بشكلٍ مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كان تأثير التقدير ينحصر في تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا تركت عملية المراجعة تأثيراً على كل من الفترة الحالية والمستقبلية على حدٍ سواء.

فيما يلي التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة التي وضعتها الإدارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الهام الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تقييم استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة

تستند عملية تقييم استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة عادة على معاملات السوق الحديثة المبرمة على أساس تجاري بحث والقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة إلى حد كبير لتلك الاستثمارات والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالأسعار الحالية للأدوات المشابهة أو صافي قيمة الموجودات للشركة المستثمر فيها / الصناديق أو نماذج التقييم الأخرى.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الأخرى غير الملموسة

لقد قامت الإدارة بتقدير الأعمار الاقتصادية الإنتاجية للموجودات الأخرى غير الملموسة استناداً إلى تحليل العوامل ذات الصلة بالفترة التي يتوقع فيها أن تعمل الموجودات الأخرى غير الملموسة على توليد تدفقات نقدية واردة للمجموعة في المستقبل القريب. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة على أساس دوري.

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكلٍ سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرةً كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً. راجع الإيضاح ٦ للتقديرات والأحكام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٥. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة (تتمة)

تحدد المجموعة، مرة واحدة سنويًا، ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد باستخدام القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أو القيمة المستخدمة لوحدة مولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها، أيهما أعلى. وتعتبر المجموعة شركة سوق دبي المالي كوحدة مولدة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة معتبرةً أنها تدار كوحدة واحدة تعمل في قطاع واحد من أسواق الأوراق المالية العاملة وغرفة المقاصة ذات العلاقة. إن تقدير القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع يتطلب من المجموعة وضع تقدير لعلاوة السيطرة من أجل احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع.

تتم مراجعة الموجودات الأخرى غير الملموسة الخاضعة للإطفاء لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات ناقصة تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها إلى حد كبير تدفقات نقدية واردة مستقلة. تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات الأخرى غير الملموسة لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

استهلاك ممتلكات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، التي تستند على الاستخدام المتوقع للأصل والبلي والتلف المادي المتوقع، الذي يعتمد على عوامل التشغيل. لم تأخذ الإدارة بالاعتبار أي قيمة متبقية كونها تعتبر ضئيلة للغاية. تقوم الإدارة بتقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة على أساس دوري.

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

في كل تاريخ تقرير، تقيّم المجموعة على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وهو ما يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة. انظر الإيضاح ٢٨-٣ لمزيد من التفاصيل حول تقييم مخاطر الائتمان.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تدفع المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. ويستند استحقاق هذه المكافآت إلى طول مدة خدمة الموظف واستيفاء الحد الأدنى لفترة الخدمة. تُستحق التكاليف المتوقعة عن هذه المكافآت على مدى فترة العمل. تقوم المجموعة بأداء مساهمات المعاشات والتأمينات الاجتماعية المحلية للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة بمقتضى أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠٠٠.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٦. الشهرة وموجودات غير ملموسة أخرى

التكلفة	الشهرة	ترخيص العمل كسوق
	ألف درهم	للأوراق المالية
		ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥
الإطفاء		
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٨٤٧,٣٣٥
المحمل للسنة	-	٥٦,٤٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٩٠٣,٨٢٤
المحمل للسنة	-	٥٦,٤٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	٩٦٠,٣١٣
القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	١,٨٦٤,١٤٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٨٧٨,٨٧٤	١,٩٢٠,٦٣١

فحص انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة مولدة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. تقوم الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد باستخدام نموذج القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. وخلصت الإدارة إلى أن القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع الوحدة المولدة للنقد تجاوزت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع تجاوزت القيمة الدفترية). وللوصول إلى القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها، استخدمت الإدارة سعر السوق المدرج عند الإغلاق لسوق دبي المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وعلاوة سيطرة (بالصافي من تكاليف البيع) بنسبة ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥٪) لحساب القيمة القابلة للاسترداد.

تبلغ القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد ١٢,٧٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٨٩٢ مليون درهم) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهو ما يتجاوز قيمتها الدفترية البالغة ٨,١٩٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٩٤٧ مليون درهم) بحوالي ٤,٥٩٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٩٤٥ مليون درهم) بذلك التاريخ. وبالتالي، لا تعتقد إدارة المجموعة وجود أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في ٢٠٢٣:

١,٣٩ درهم/ للسهم
١٥٪

سعر السوق المدرج عند الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
علاوة السيطرة - صافي تكاليف البيع

تعتبر هذه القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع القياس على أنها المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. حددت الإدارة أن أي تغيير مناسب محتمل في الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد. يعتقد مجلس إدارة المجموعة أن الافتراضات الرئيسية ملائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المجموع ألف درهم	أراضي ألف درهم	مبنى قيد الانشاء ألف درهم	أخرى ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	أجهزة حاسوب ونظم معلومات ألف درهم	التكلفة
٤٩٤,٩٠٥	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	١,٣٦٧	١٣٧	٢٦,٩٣٦	٢٣,٠١٢	٤٧,٠٠٥	١٠٨,٨٦٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨,٢١٨	-	-	٥,٥٠٣	-	٣٢١	٢٥	-	٢,٣٦٩	إضافات
(٨,٦٠٦)	-	-	(٣٣٩)	-	(٦٢٠)	-	(١,٩٤٨)	(٥,٦٩٩)	استيعادات
-	-	-	(٨٤١)	-	٣٨	-	-	٨٠٣	تحويلات
٤٩٤,٥١٧	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	٥,٦٩٠	١٣٧	٢٦,٦٧٥	٢٣,٠٣٧	٤٥,٠٥٧	١٠٦,٣٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢,٩٦٣	-	-	١٤,٤٢٩	٤٢٩	١٥٧	-	٦,٦٤٩	١,٢٩٩	إضافات
(١٠,٢٨٩)	-	-	-	-	(٣٧٥)	-	(٩,٨٨١)	(٣٣)	استيعادات
-	-	-	(١٩,١٢٩)	-	٤,٤٧٢	٩,١٧٦	-	٥,٤٨١	تحويلات
٥٠٧,١٩١	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	٩٩٠	٥٦٦	٣٠,٩٢٩	٣٢,٢١٣	٤١,٨٢٤	١١٣,٠٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥٩,٦٤٨	-	-	-	١٣٧	٢١,٤٤٧	١٩,٥٢٩	٢٩,١٥٧	٨٩,٣٧٨	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١,٧٩٩	-	-	-	-	١,٤٩٤	١,٦٦١	٩,٦١٥	٩,٠٢٩	المحمل للسنة
(٧,٣٩٩)	-	-	-	-	(٥٤٧)	-	(١,٤٧٢)	(٥,٣٨٠)	محذوف عند الاستيعاد
١٧٤,٠٤٨	-	-	-	١٣٧	٢٢,٣٩٤	٢١,١٩٠	٣٧,٣٠٠	٩٣,٠٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,٩٣٤	-	-	-	٩	١,٢٧١	١,٧٨٧	٩,٢٠٣	٨,٦٦٤	المحمل للسنة
(١٠,٢٨٩)	-	-	-	-	(٣٧٥)	-	(٩,٨٨١)	(٣٣)	محذوف عند الاستيعاد
١٨٤,٦٩٣	-	-	-	١٤٦	٢٣,٢٩٠	٢٢,٩٧٧	٣٦,٦٢٢	١٠١,٦٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٢,٤٩٨	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	٩٩٠	٤٢٠	٧,٦٣٩	٩,٢٣٦	٥,٢٠٣	١١,٤٢٤	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٢٠,٤٦٩	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	٥,٦٩٠	-	٤,٢٨١	١,٨٤٧	٧,٧٥٧	١٣,٣٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٣,٥٤٧	٦٩٦,٧٩٠	مصنفة كأدوات حقوق ملكية
٣١٣,٦٧٨	٦١,٧٥٥	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٦٢,٢٣٠	٢٦٠,٤٠٣	صناديق مدارة - إيضاح ٨-١
٩٦٩,٤٥٥	١,٠١٨,٩٤٨	استثمارات في صكوك - إيضاح ٨-٢

اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمار في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمار في صكوك البنك من الشق الأول على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدي 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 للتداول، وتري المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة. ولم يتم تصنيف المنشآت الرئيسية على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٣,٠٤٣	٩٤٩,٨٠٥	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٦,٤١٢	٦٩,١٤٣	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٩٦٩,٤٥٥	١,٠١٨,٩٤٨	

٨-١ تتضمن الصناديق المدارة مبالغ بقيمة ٤٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩٦ مليون درهم) (إيضاح ١٥) يديرها طرف ذو علاقة.
٨-٢ تشمل الاستثمارات في الصكوك أدوات دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهات المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدلات ربح تتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ سنوياً)، ويستحق دفعها بقرار من الجهة المصدرة.

٩. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٤,٢٧٩	استثمار في صكوك
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٤,٢٧٩	

تستحق الاستثمارات في الصكوك في دولة الإمارات العربية المتحدة خلال ٤-٨ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح من ٢,٥٩١٪ إلى ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥٩١٪ إلى ٥٪ سنوياً).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠. ودائع استثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		متداولة:
٣٦,٧٣٠	١٧٤,٣٩٢	ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر
٢,٢٧٦,٥٠٠	٢,٧٩٩,٧٣٠	ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة
<u>٢,٣١٣,٢٣٠</u>	<u>٢,٩٧٤,١٢٢</u>	
		غير متداولة:
٢٠٤,١٨٩	١٢٦,٦٠٩	ودائع استثمارية بفترة استحقاق بعد سنة واحدة
<u>٢,٥١٧,٤١٩</u>	<u>٣,١٠٠,٧٣١</u>	

١-١٠ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ٤,٩٠٪ إلى ٥,٨٥٪ (٢٠٢٢: ٢,٨٠٪ إلى ٥,٥٠٪) سنوياً.

٢-١٠ تم رهن ودائع استثمارية بقيمة ٣٦,٧٣ مليون درهم (٢٠٢٢: ٣٦,٧٣ مليون درهم) كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٣-١٠ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره ١,٤٠٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٦٦ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,٢٧٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٣٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٣ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٤٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣ 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 الموحد.

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٦٧٧	٨٢,٨٥١	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٩١,١٧٤	١٣٠,٤٩٨	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
٥,٩٥٦	٦,١٢٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,١٣٤	٢,٠٠٣	رسوم عمولات تداول مستحقة
٥,٣١٢	٢,٧٢٤	ذمم مدينة أخرى
١,٠٤١	١,٠١٣	مبالغ مستحقة من وسطاء
٢,٢١٠	٢,٤٢٦	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية
<u>١٤٤,٥٠٤</u>	<u>٢٢٧,٦٣٧</u>	
(٧٥٤)	(١,٢١٣)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>١٤٣,٧٥٠</u>	<u>٢٢٦,٤٢٤</u>	

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢١٥	٧٥٤	الرصيد الافتتاحي
(٤٦١)	٤٥٩	مخصص / (عكس) للسنة
٧٥٤	١,٢١٣	الرصيد الختامي

١-١١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م وشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارها 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 السنة. وتم تسجيل الرصيد المستحق المقابل لنفس المبلغ كالتزام كما بنهاية السنة (إيضاح ١٨).

٢-١١ لا تحتفظ المجموعة بأي رهن عن المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى.

١٢. النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠	١٤٥	نقد في الصندوق أرصدة بنكية:
١٤,١٢٨	١٩,٦٢٢	حسابات جارية
٢١	٢٠	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
١٣٤,٣١٠	٨٤,١٣٦	حسابات مرابحة (إيضاح ١٢-٢ و ١٠-٣ و ١٠-١)
١٤٨,٦٠٩	١٠٣,٩٢٣	زائدا: ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر
٣٢٠,٧٩٢	٥٧,٠٠٠	نقد وما يعادله
٤٦٩,٤٠١	١٦٠,٩٢٣	

١-١٢ يتراوح متوسط معدل العائد على حسابات الادخار ٣,٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٠٪ سنوياً).

٢-١٢ يبلغ متوسط معدل العائد على حسابات المضاربة ٣,٧٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٪ سنوياً).

٤-١٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما يعادله وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣. رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
		٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم
		واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: درهم واحد للسهم)

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤. احتياطات

احتياطي نظامي

عملاً بالمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢٢، فقد خصصت المجموعة احتياطياً نظامياً بنسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة ويستمر التحويل إلى الاحتياطي حتى يبلغ رصيده ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء ما ينص عليه القانون.

احتياطي نظامي	
ألف درهم	
٤٧٨,٤٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,٧١١	تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢٢
٤٩٣,١٥٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٢,٩٤٤	تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢٣
٥٢٦,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

١٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات وجهات تستوفي تعريف الطرف ذي العلاقة وفق ما ورد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. وتتضمن الأطراف ذات العلاقة الشركة الأم والمساهمين والشركات التابعة والزميلة والجهات الخاضعة للسيطرة المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين. وتُجرى المعاملات مع هذه الأطراف ذات العلاقة بنفس الشروط السائدة في نفس الوقت بالنسبة للمعاملات المماثلة مع العملاء والأطراف الخارجية.

وخلال السنة، أبرمت المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة في سياق الأعمال العادية. وقد تم إبرام هذه المعاملات وفق الشروط والأحكام المتفق عليها بشكل متبادل.

معاملات خلال السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٣٤٩	٤٥,٢٧٢	الشركات التابعة والزميلة للشركة الأم
٣٥٢	-	إيرادات الاستثمار
-	٢٢,٣٩٤	مصاريف الفوائد
١٣,١٧٣	١٩,٥٣٠	رسوم أخرى
٨,٦٣٠	٨,٦٦٠	إيرادات توزيعات الأرباح
٥٤٠	٦١	دفعات الإيجار ومصاريف أخرى ذات علاقة
		فائدة على عقود الإيجار

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٩٣٦	١٤,٢٤٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٨١٦	٨٣٢	معاشات وتأمينات اجتماعية عامة
		أعضاء مجلس الإدارة
٨٣٨	٨٧٠	- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٧٩٩	٧٣٩	- بدل حضور اجتماعات للمجموعة
٢,١١٨	٢,٧٠٠	- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة:

الأرصدة

شركات تابعة وشركات زميلة

٢٩٥,٩٥٣	٤٤,٠٣٠	صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٨-١)
٤٨٢,٠٨٥	٧٢٦,١٩٦	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)
١٩٨,٢٠٦	١٨٨,٧٠٤	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
٤٣٢,٨٤٥	٤٣٩,٣٩٢	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
١٤٢,٢٢٨	٩٤,٦٥٥	نقد وما يعادله (إيضاح ١٢)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١١٤	-	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٨,٩١٧	-	مركز دبي التجاري العالمي - التزام إيجاري
		ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-١)

الشركة الأم

١٧,٥٧٨	١٣,٨٥٥	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
٣٢,١٨٩	٣٢,١٨٩	قرض مساند (إيضاح ١٥-٢)
٣,٠٨٧	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع

١-١٥ تتكون ودائع الأعضاء الهامشية من حساب المضاربة بمبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٣٩ مليون درهم) تم إيداعها نيابة عن طرف ذي علاقة.

٢-١٥ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة. إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ولا يحمل أي معدل فائدة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢. ويعتبر هذا القرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

١٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

لم تقدم المجموعة أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

حصلت المجموعة على موافقة من المساهمين فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من أجل الامتثال لأحكام مرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء الجزئي المسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ على الكيانات المملوكة للحكومة وأفصحت عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة، وللمعاملات الأخرى التي تعتبر بشكل جماعي، ولكن ليس بشكل فردي، هامة أفصحت عن مؤشر نوعي أو كمي حسب نطاق المعاملة. تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨٠,٦٦٪) من شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) من خلال مؤسسة دبي للاستثمارات الحكومية، وهي شركة تابعة لحكومة دبي. تتحمل المجموعة في سياق عملها المعتاد في سوق دبي للأوراق المالية مصاريف وتتلقى رسوماً بناءً على الشروط القياسية المطبقة في السوق من الكيانات الحكومية ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بأنشطة استثمارية مع الجهات الحكومية ذات الصلة بالنيابة عنها. لا توجد معاملات أخرى هامة بشكل فردي أو جماعي.

١٦. عقود الإيجار

عقود الإيجار - المجموعة كمتأجر (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

تستأجر المجموعة مقرات لمكاتبها بعقود إيجار تتراوح مدتها عادة من ٣ - ٥ سنوات مع خيار تجديد تلك العقود بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار كل ٣ - ٥ سنوات لتعكس الإيجارات السائدة في السوق. وتنص بعض عقود الإيجار على مدفوعات إيجارية إضافية تستند إلى التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية.

تم إبرام عقود إيجار العقارات كعقود إيجار مجمعة ويتم تجديدها على أساس سنوي.

وفيما يلي معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجراً فيها.

١. موجودات حق الاستخدام

يتم عرض موجودات حق الاستخدام المتعلقة بعقاراتها المؤجرة في الممتلكات والمعدات.

٢. الالتزامات الإيجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢,٣٤٠	مطلوبات إيجار غير متداولة
٨,٨٨٥	٢,١٢٥	مطلوبات إيجار متداولة (إيضاح ١٨)
٨,٨٨٥	٤,٤٦٥	

١. المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨٣	١١٧	مصاريف الفوائد على الالتزامات الإيجارية

٤. المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٠٦٧	١٠,٥٤٩	مجموع التدفقات النقدية الصادرة لالتزامات عقود الإيجار

١٧. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٢٧٧	٢٣,١٦٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٦٧٤	٣,٨١١	المحمل خلال السنة
(١,٧٨٩)	(٥,٧١٤)	المسدد خلال السنة
٢٣,١٦٢	٢١,٢٥٩	الرصيد في نهاية السنة

١٨. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٧,٤٩٩	٩٦٩,٦٢٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإجابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٠-٣)
٣٨٨,٨٦٦	٤٣٦,٩٩٢	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٠-٣)
٤٨,٤٠٣	١٠,١٩١	ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٨-١)
٢٦,٢٧٠	-	أمانات الوسيط
١٩,٧٨٧	١٩,٢٧٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩١,١٧٤	١٣٠,٤٩٨	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
٥٤٥	٣٦٦	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
٤,٨١٨	١,٠١٠	إيرادات غير محققة
١,٠٨٦	١,١٢٤	الزكاة
٨,٨٨٥	٢,١٢٥	الالتزامات الإيجارية المتداولة (إيضاح ١٦)
١٨	٢٤	اكتتابات العملاء في الطرح العام الأولي
٣,٠٧٣	٣,٦١١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١,٤٧٠,٤٢٤	١,٥٧٤,٨٤٤	

١٨-١ 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 الإيضاح ١٥-١.

١٩. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

١٩-١ أعلنت الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢١ مارس ٢٠٢٣ عن توزيعات أرباح لعام ٢٠٢٢ بقيمة ١٣٤,٧ مليون درهم بواقع ٠,٠١٦٨٤١ درهم للسهم الواحد بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٤,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

وأعلنت الشركة في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ عن توزيعات أرباح لعام ٢٠٢١ بقيمة ٢٤٠ مليون درهم، تمثل ٠,٠٣ درهم للسهم الواحد، بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ١٦,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣٠,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٩-٢ تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الشركة الأم ٠,٠٨٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣ مليون درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠. إيرادات الاستثمار

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٤٤	١١,٦٤٤	إيرادات الاستثمار من الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١,٤٠٢	١٠,٠٦٩	إيرادات الاستثمار من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٥٦,٩٤٣	١٤٧,٠٩٥	إيرادات الاستثمار من الودائع الاستثمارية
٧٩,٨٩٨	١٦٨,٨٠٨	

٢١. إيرادات توزيعات الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والبالغة ٢٠,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣,٨ مليون درهم) ضمن إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الدخل الموحد.

٢٢. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٢٨٨	٨٨,٩٠٤	رواتب ومنافع أخرى
٢١,٧٩٩	٢٠,٩٨٨	استهلاك (إيضاح ٧)
١٣,٣٣٨	١٤,٢٦٠	مصاريف صيانة
٧,٤٢٩	٦,٨٢٦	مصاريف اتصال
٤,٤٩٤	٤,٧٤٠	مصاريف مهنية
٥,٣٢٨	٨,٦١١	مصاريف أيفستر
٣,٧٥٥	٤,٣٠٨	مكافآت ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة
٨,١٤٦	١٢,٣٨٦	مصاريف أخرى
١٤٩,٥٧٧	١٦١,٠٢٣	

٢٣. مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتمثل هذا المخصص في مخصص مقابل ودائع طويلة الأجل بقيمة ١٨,٨٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء درهم).

٢٤. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٧,١١٣	٣٢٩,٤٠٤	صافي الربح للسنة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع (بالآلاف)
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٠,٠١٨	٠,٠٤١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالدرهم

٢٥. الالتزامات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,١٤٧	٩٨٥	تعهدات لشراء ممتلكات ومعدات
١٣٦,٧٦٠	١٣٦,٧٣٠	تسهيلات بنكية على المكشوف غير مستغلة

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

٢٦. إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الرقابة الشرعية والفتوى لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة لتوزيعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية. وبناءً على قرار مجلس الرقابة الشرعية والفتوى، يقع على عاتق كل مساهم التبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

السنة	ألف درهم
٢٠١٨	٢٤,٨٠١
٢٠١٩	٢٢,٥٣٩
٢٠٢٠	٣٠,٩١٤
٢٠٢١	١٦,٨٢٤
٢٠٢٢	٢٤,٦٣٨

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٢٤,٧ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦,٨ مليون درهم متعلقة بسنة ٢٠٢١) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم توزيعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، تقع على عاتق المساهمين الأفراد وحدهم مسؤولية التبرع بأسهمهم في هذا المبلغ لأغراض خيرية.

٢٧. أهداف إدارة المخاطر المالية

١-٢٧ عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة جراء الأنشطة التي تمارسها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وتلك الأنشطة تنطوي على التحليل والتقييم وقبول وإدارة درجة معينة من المخاطر أو مجموعة من المخاطر. يعتبر قبول المخاطر عاملاً أساسياً في الأعمال المالية، كما تعتبر المخاطر التشغيلية نتيجة حتمية للاستمرار في خوض العمل التجاري. وبالتالي، تهدف المجموعة إلى تحقيق توازن مناسب بين المخاطر والعوائد وتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إن سياسات إدارة مخاطر المجموعة مصممة لتحديد وتحليل هذه المخاطر ووضع سقوف وضوابط مناسبة لها ومراقبتها. تعمل المجموعة على مراجعة سياساتها لإدارة المخاطر بطريقة منتظمة لكي تشمل التغيرات في الأسواق والمنتجات وأفضل الممارسات الناشئة.

تضطلع الإدارة المالية للمجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة من خلال التقارير الداخلية حول المخاطر التي تعمل على تحليل التعرضات بحسب درجة وحجم المخاطر. تنطوي تلك المخاطر على مخاطر السوق (بما فيها مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر معدل الربح) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

إن أنشطة المجموعة غير معرضة للمخاطر المالية الخاصة بالتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن كافة الموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بها مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي المربوط بالدرهم الإماراتي.

(ب) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في الأسهم لأغراض استراتيجية وليس لأغراض تجارية ولا تقوم المجموعة بالتداول بشكل نشط في هذه الاستثمارات. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر أسعار الأسهم بتنوع محفظة الاستثمار والمتابعة المستمرة لتطورات السوق. وإضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة بشكل فاعل العوامل الرئيسية التي تؤثر على حركات الأسهم والسوق، ويشمل ذلك تحليل الأداء المالي والتشغيلي للكيانات المستثمر فيها. وتمتلك المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ محفظة استثمار في حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ١٨,٠١٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٦٩ مليون درهم).

تحليل حساسية أسعار الأسهم

لقد تم تحديد تحليل الحساسية المبين أدناه استناداً إلى مدى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في فترة التقرير.

فيما لو ارتفعت / انخفضت أسعار الأسهم بنسبة ٥٪، لكانت هناك:

- زيادة / انخفاض في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار بواقع ٥١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٨ مليون درهم) نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

(ج) مخاطر معدل الربح

إن مخاطر معدل الربح هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الربح السوقية. تتمثل المخاطر الرئيسية التي تتعرض لها الموجودات والمطلوبات المالية في مخاطر الخسارة الناتجة عن التقلبات في التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية نتيجة التغير في أسعار الربح في السوق. يتم تسعير الموجودات والمطلوبات المالية طويلة الأجل للمجموعة بشكل عام على أساس السعر المتغير، والذي يتتبع التغيرات في أسعار الفائدة في السوق.

تتكون الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الربح بشكل أساسي من الودائع الاستثمارية والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الصكوك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن التغير بمقدار +/- ٥٠ نقطة أساس في منحى العائد قد يؤدي إلى زيادة/نقص في إيرادات الاستثمار وحقوق الملكية بواقع مليون ١٧,٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٥,٩ مليون درهم).

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان وهي المخاطر المتعلقة بتسبب الطرف المقابل في خسارة مالية للمجموعة نتيجة إخفاقه في الوفاء بالتزاماته. تنطوي الموجودات المالية التي يُحتمل أن تُعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي على الاستثمارات بالتكلفة المطفأة والودائع الاستثمارية والذمم المدينة الأخرى والنقد وما يعادله.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان قبل الضمانات المُحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات المالية
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٤,٢٧٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
٢,٥١٧,٤١٩	٣,١٠٠,٧٣١	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
١٣٥,٥٨٣	٢١٧,٨٧٥	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٤٦٩,٤٠١	١٦٠,٩٢٣	نقد وما يعادله (إيضاح ١٢)
<u>٣,٣٩٦,٣٩٣</u>	<u>٣,٧٤٣,٨٠٨</u>	مجموع الموجودات المالية

يمثل الجدول أعلاه أسوأ احتمال من حيث تُعرض المجموعة لمخاطر الائتمان، دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى مرفقة. تستند التعرضات الموضحة أعلاه إلى صافي القيم الدفترية للموجودات المالية كما هو مدرج في بيان المركز المالي.

الودائع الاستثمارية والنقد وما يعادله

تحتفظ المجموعة بودائع استثمارية متداولة بقيمة ٢,٩٧٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٣١٣ مليون درهم) ونقد وما يعادله بقيمة ١٦١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٦٩ مليون درهم) لدى البنوك والأطراف المقابلة من المؤسسات المالية، والتي تم تصنيفها بدرجة (P١) أو (P٢)، بناءً على تصنيفي وكالة موديز ووكالة فيتش. تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما يعادله والودائع الاستثمارية المتداولة على أساس خسارة متوقعة على مدار ١٢ شهرًا، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. وترى المجموعة أن النقد وما يعادله والودائع الاستثمارية المتداولة لها مخاطر ائتمان ضئيلة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة.

فيما يلي تصنيف البنوك وفقًا لتصنيف موديز وفيتش وأرصدة الودائع الاستثمارية المتداولة ذات الصلة والنقد وما يعادله:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
		تصنيف البنك
٧٠٨,١٧٣	٣٢٣,٠٠٤	P١
٢,٠٧٤,١٤٤	٢,٨١١,٧٦٤	P٢
<u>٢,٧٨٢,٣١٧</u>	<u>٣,١٣٤,٧٦٨</u>	المجموع

بالنسبة للودائع الاستثمارية غير المتداولة المحتفظ بها لدى أطراف مقابلة أخرى، تم تطبيق نموذج كامل لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٨٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٨٢ مليون درهم).

تحد المجموعة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال الاستثمار فقط في الصكوك الصادرة عن المؤسسات المالية الإماراتية المرموقة والكيانات المملوكة للحكومة والكيانات الأخرى القائمة في الإمارات العربية المتحدة وغير المصنفة.

بالنسبة للكيانات المصنفة، تراقب المجموعة التغيرات في مخاطر الائتمان من خلال رصد التصنيفات الائتمانية الخارجية المنشورة لتحديد ما إذا كانت التصنيفات المنشورة تظل محدثة ولتقييم ما إذا كانت هناك أي زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان بتاريخ التقرير لم تؤخذ بالاعتبار في التصنيفات المنشورة من خلال إضافة المعلومات الصحفية والتنظيمية المتوفرة حول المصدرين. وبالنسبة للكيانات غير المصنفة، تقوم المجموعة بتقييم الأداء المالي للمصدرين بشكل دوري لمراقبة التغيرات في مخاطر الائتمان مع الاعتماد كذلك على المعلومات الصحفية والتنظيمية المتاحة حول المصدرين.

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات بالتكلفة المطفأة، تستند احتمالية التعثر لمدة ١٢ شهراً وعلى مدى العمر إلى البيانات التاريخية المقدمة من تصنيفي وكالة موديز ووكالة فيتش. وتعكس معايير الخسارة الناتجة عن التعثر بشكل عام معدل استرداد مفترض قدره ٢٧٪ للمؤسسات المالية الإماراتية المرموقة و ٤٠٪ للكيانات الأخرى باستثناء عندما تكون الأوراق المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية، وفي هذه الحالة يعتمد تقدير الخسارة على سعر السوق الحالي للأداة ومعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للجودة الائتمانية للصكوك المصنفة كاستثمارات بالتكلفة المطفأة والودائع الاستثمارية غير المتداولة لدى أطراف مقابلة بخلاف البنوك. وهي تشير إلى ما إذا كانت الموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة تخضع لمخصص خسارة ائتمانية متوقعة على مدار ١٢ شهراً أو على مدى العمر، وفي الحالة الأخيرة، ما إذا كانت قد تعرضت لانخفاض في قيمتها الائتمانية.

فيما يلي مخصص انخفاض القيمة والخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

بالتكلفة المطفأة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	
الخسائر الائتمانية	الخسارة الائتمانية	الخسارة الائتمانية	
المتوقعة على مدى العمر -	المتوقعة على مدى العمر -	المتوقعة على مدى العمر -	
لم تتعرض للانخفاض في	تم تتعرض للانخفاض في	تعرضت للانخفاض في	
المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	القيمة الائتمانية	القيمة الائتمانية	بآلاف الدراهم
			إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل
٢٦١,٨٥٦	١٨٢,٤٢٤	٢٢٦,٠٢٠	الانخفاض في القيمة)
-	(٥٥,٣١١)	(٢٢٦,٠٢٠)	انخفاض في القيمة
-	(٥٠٤)	-	مخصص الخسارة
٢٦١,٨٥٦	١٢٦,٦٠٩	-	القيمة الدفترية

فيما يلي مخصص انخفاض القيمة والخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

بالتكلفة المطفأة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة		
الخسائر الائتمانية المتوقعة	الخسارة الائتمانية المتوقعة	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	بآلاف الدراهم
٢٧٣,٩٩٠	١٩٥,٣٢٣	٢٩٠,٦٧٥		إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل الانخفاض في القيمة)
-	(١٧,٥٨٣)	(٢٦٣,٧٢٢)		انخفاض في القيمة
-	(٤٤٧)	(٥٧)		مخصص الخسارة
٢٧٣,٩٩٠	١٧٧,٢٩٣	٢٦,٨٩٦		القيمة الدفترية

لم يكن لدى المجموعة أي استثمار في صكوك كانت غير عاملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ليس لدى المجموعة أي ضمانات فيما يتعلق بالاستثمارات أعلاه ولم يكن هناك حركة بين المراحل خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ذمم مدينة أخرى

تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢١٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٣٥ مليون درهم)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل قدره ١,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٧ مليون درهم) مقابل الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لقد اعتمدت المجموعة سياسة تحظر التعامل إلا مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بجدارة ائتمانية وبعد الحصول على ضمانات كافية، عند الاقتضاء، وذلك كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن حالات التعثر. لا تتعامل المجموعة إلا مع الوسطاء المرخص لهم مع الحصول على كفالات بنكية مقابل الذمم المدينة من الوسطاء. تتم السيطرة على مخاطر الائتمان بوضع سقوف ائتمانية لكل طرف مع مراجعتها واعتمادها من قبل الإدارة.

٤-٢٧ مخاطر السيولة

يضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية المطلقة عن إدارة مخاطر السيولة حيث قام المجلس بوضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك من أجل إدارة متطلبات التمويل الخاصة بالمجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل إضافة إلى متطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطات كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة آجال استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧. أهداف إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤-٢٧ مخاطر السيولة (تتمة)

توضح الجداول التالية فترة الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بالمجموعة. لقد تم إعداد هذه الجداول استناداً إلى التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية استناداً إلى فترات الاستحقاق التعاقدية المتبقية بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. فيما يلي تحليل آجال السيولة الخاص بالمطلوبات المالية:

المجموع	أكثر من ٥ سنوات		١ إلى ٥ سنوات		٦ إلى ١٢ شهراً		ألف درهم
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٣ إلى ٦ أشهر	خلال ٣ أشهر	
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							المطلوبات المالية
١,٥٧٣,٨٣٣	-	-	-	-	-	١,٥٧٣,٨٣٣	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٢,٣٤٠	-	٢,٣٤٠	-	-	-	-	الالتزامات الإيجارية (غير متداولة)
٣٢,١٨٩	-	-	-	-	-	٣٢,١٨٩	قرض مساند
١٣,٨٥٥	-	-	١٣,٨٥٥	-	-	-	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٨٦	-	-	-	-	-	٨٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٦٢٢,٣٠٣	-	٢,٣٤٠	١٣,٨٥٥	-	-	١,٦٠٦,١٠٨	مجموع المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المطلوبات المالية

١,٤٦٥,٦٠٦	-	-	-	-	-	١,٤٦٥,٦٠٦	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
-	-	-	-	-	-	-	الالتزامات الإيجارية (غير متداولة)
٣٢,١٨٩	-	-	-	-	-	٣٢,١٨٩	قرض مساند
١٧,٥٧٨	-	-	١٧,٥٧٨	-	-	-	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٣,٠٨٧	-	-	-	-	-	٣,٠٨٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٥١٨,٤٦٠	-	-	١٧,٥٧٨	-	-	١,٥٠٠,٨٨٢	مجموع المطلوبات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه نظير بيع أصل أو دفعه نظير تحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو، في حالة عدم توفر سوق رئيسية، في السوق الأكثر نفعاً للمجموعة في ذلك التاريخ.

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما يعادله والودائع الاستثمارية والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والقرض المساند والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية غير المتداولة 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 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 المطلوب، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى ٢).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب 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 بصفة أساسية من استثمارات الأسهم المتداولة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تحدد 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 معطيات السوق المتاحة الملحوظة 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 أسهم حقوق الملكية الخاصة 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:

- أدوات حقوق الملكية الخاصة – باستخدام أحدث قيمة دفترية صافية متوفرة وتقييم السوق باستخدام الأسعار السائدة في السوق الثانوية للأدوات المشابهة.
- الصناديق الخاصة – على أساس صافي قيمة الموجودات المستمدة من الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء أو قيمة السهم المحددة من قبل مديري الصناديق.

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يعرض الجدول التالي هذه الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
- أسهم	٦,٤٢٧	-	٦٩٦,٧٩٠
- صناديق مدارة	٦١,٧٥٥	-	٦١,٧٥٥
- استثمارات في صكوك	-	-	٢٦٠,٤٠٣
المجموع	٦٨,١٨٢	-	١,٠١٨,٩٤٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
- أسهم	٦,٤٢٧	-	٣٩٣,٥٤٧
- صناديق مدارة	٣١٣,٦٧٨	-	٣١٣,٦٧٨
- استثمارات في صكوك	-	-	٢٦٢,٢٣٠
المجموع	٣٢٠,١٠٥	-	٩٦٩,٤٥٥

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة. كما لا توجد أي مطلوبات مالية يتعين تصنيفها ضمن أي من المستويات المذكورة في الجدول أعلاه. قامت المجموعة بعمليات شراء واستثمار في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١٥ مليون درهم).

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وجميعها مصنفة في المستوى الثاني من تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٨,٠٩١	٢٦٤,٢٧٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
		استثمارات في صكوك
يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وجميعها مصنفة على أنها المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٧,٦٤٠	٢٧٣,٩٩٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة
		استثمارات في صكوك

يبين الجدول أدناه تصنيف المجموعة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية وقيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الموجودات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم

الموجودات بحسب بيان المركز المالي الموحد

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(إيضاح ٨)

٩٦٩,٤٥٥	١,٠١٨,٩٤٨
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٤,٢٧٩
٢,٥١٧,٤١٩	٣,١٠٠,٧٣١
١٣٥,٥٨٣	٢١٧,٨٧٥
٤٦٩,٤٠١	١٦٠,٩٢٣
٣,٣٩٦,٣٩٣	٣,٧٤٣,٨٠٨

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)

ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)

ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٧-٣)

نقد وما يعادله (إيضاح ١٢)

٣,٣٩٦,٣٩٣	٣,٧٤٣,٨٠٨
-----------	-----------

المطلوبات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم

المطلوبات بحسب بيان المركز المالي الموحد

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

قرض مساند (إيضاح ١٥)

الالتزامات الإيجارية (إيضاح ١٦)

حسابات دائنة ومصاريق مستحقة (إيضاح ١٨)

توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٥ و ١٩)

مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)

٣٢,١٨٩	٣٢,١٨٩
-	٢,٣٤٠
١,٤٦٥,٦٠٦	١,٥٧٣,٨٣٣
٣,٠٨٧	٨٦
١٧,٥٧٨	١٣,٨٥٥
١,٥١٨,٤٦٠	١,٦٢٢,٣٠٣

إن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية العمومية.

٢٩. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين.

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الدين.

٣٠. 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.

٣١. المساهمات الاجتماعية

لم تقدم المجموعة أي مساهمات مالية اجتماعية كبيرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٣٢. قانون ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية، قانون ضريبة الشركات ("قانون ضريبة الشركات") لسن قانون جديد يعنى بفرض ضريبة على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد سرى العمل بقانون ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وحيث أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن تاريخ التنفيذ الفعلي للمجموعة سيبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم أول إقرار في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

ويفرض قانون ضريبة الشركات تطبيق نسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز حدًا محددًا؛ إلا أنه من غير المتوقع في الوقت الراهن أن تخضع المجموعة لتطبيق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة البالغ نسبته ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. ويعتمد تطبيق تلك النسبة على اعتماد قواعد الرخصة الثانية من مبدأ تآكل الأرباح الأساسية من قبل الدول التي تزاوّل فيها المجموعة أعمالها إضافة إلى تنفيذ نظام ضريبي إضافي من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ووفقاً لتقييم المجموعة، لا يوجد أي تأثير ضريبي مؤجل بخصوص قانون ضريبة الشركات في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، بناءً على تقييم المجموعة، فإن معدل الضريبة الفعلي المتوقع الذي ستخضع له في دولة الإمارات يبلغ نسبته ٩٪.

٣٣. أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.