

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد المرفق لسوق دبي المالي (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - /عداد التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد إبراهيم جلا

رقم القيد ١١٦٤

٣٠ أبريل ٢٠٢٦

دبي

الإمارات العربية المتحدة

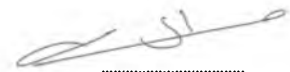
شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم | إيضاحات | |
|---|---|---------|---|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| | | | الشهرة |
| ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | ٦ | موجودات أخرى غير مأموسة |
| ١,٧٥١,١٦٤ | ١,٧٣٧,٠٤٢ | ٦ | ممتلكات ومعدات |
| ٣٤,٠٥٧ | ٣٠,٥٧٠ | | موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى |
| ١,٤٧٠,٢٨٩ | ١,٢٧٥,٣٣١ | ٧ | استثمارات بالتكافؤ المماثلة |
| ٤٧٠,١٨٦ | ٥١٥,٠٤٠ | ٨ | مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى |
| ٣٨٦,٧٦٠ | ٣٩١,٥٢٣ | ١١ | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٦,٩٩١,٣٣٠ | ٦,٨٢٨,٣٨٠ | | |
| | | | الموجودات المتداولة |
| | | | مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى |
| ٥١٩,٣٥٦ | ٨٧٢,٠٣٩ | ١١ | ودائع استثمارية |
| ٤,١١١,٦٢٢ | ٣,٨٤٦,٢٣٠ | ٩ | التقيد وما يعادله |
| ١٨٣,٣١٥ | ١,٢٦٦,٤٠٤ | ١٢ | مجموع الموجودات المتداولة |
| ٤,٨١٤,٢٩٣ | ٥,٩٨٤,٦٧٣ | | مجموع الموجودات |
| ١١,٨٠٥,٦٢٣ | ١٢,٨١٣,٠٥٣ | | |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ١٣ | أسهم الخزينة |
| (٤,٣٦٤) | (٤,٣٦٤) | | |
| ٧,٩٩٥,٦٣٦ | ٧,٩٩٥,٦٣٦ | | احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى |
| (٩٨,٣٣٣) | (٢٩٣,٣٨٢) | ١٤ | احتياطي نظامي |
| ٦٦,٠٣٤٩ | ٦٦,٠٣٤٩ | ١٤ | أرباح محتجزة |
| ٨٧٧,٩٣٢ | ٥٣٥,٨٦٦ | | حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة |
| ٩,٤٣٤,٩٨٤ | ٨,٨٩٨,٤٦٩ | | الحصص غير المسيطرة |
| ٢٠,٤٢٦ | ٢٠,٤٨٢ | | مجموع حقوق الملكية |
| ٩,٤٥٥,٤١٠ | ٨,٩١٨,٨٥٢ | | |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٣,٨٩٨ | ٢٤,٤٧٩ | | دمم دائمة ومصاريف مستحقة |
| ٨,٢٦٧ | ٨,٢٦٧ | ١٥ | التزام الضريبة المؤجلة |
| ١,٥٠٠ | ٩٩١ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٣,٦٦٥ | ٣٣,٧٣٧ | | |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| | | | دمم دائمة ومصاريف مستحقة |
| ٢,١٧٠,٤٣٤ | ٣,١٧٩,١٩٠ | ١٥ | توزيعات أرباح مستحقة الدفع |
| ١٥٥ | ٥١٩,٨٨٣ | ١٩ | مبالغ مستحقة إلى طرف ذات علاقة |
| ٢٧,٥٤٨ | ٢٧,٣٦٤ | ١٠ | قرض ميساند |
| ٣٢,١٨٩ | ٣٢,١٨٩ | ١٠ | التزام ضريبة الشركات |
| ٨٦,٢٢٢ | ١٠١,٨٣٨ | ٢٢ | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٢,٣١٦,٥٤٨ | ٣,٨٦٠,٤٦٤ | | مجموع المطلوبات |
| ٢,٣٥٠,٢١٣ | ٣,٨٩٤,٢٠١ | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |
| ١١,٨٠٥,٦٢٣ | ١٢,٨١٣,٠٥٣ | | |

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



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | إيضاحات | |
|---------------------------------------|------------|---------|--|
| ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | | |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | | |
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| | | | الإيرادات |
| ٧٣,٣٥٩ | ١٤٧,٤٩٤ | | رسوم عمولات التداول |
| ٣,٠٢٨ | ٣,١٥٠ | | رسوم شركات الوساطة |
| ٤,٤٩٨ | ١٦,٠٢٤ | | رسوم المقاصة والتسوية والإيداع |
| ٢,٧٨٢ | ٣,١٦١ | | رسوم الإدراج وبيانات السوق |
| ٢,٢٦٢ | ٢,٠٩٧ | | رسوم أخرى |
| | | | |
| ٨٥,٩٢٩ | ١٧١,٩٢٦ | | إيرادات الاستثمار |
| ٥٢,٨٤١ | ٥٥,٣٨٤ | | إيرادات توزيعات الأرباح |
| ٤٨,١٧٥ | ٢٠,١٠٣ | | إيرادات/ (مصاريف) أخرى |
| (٤٧٤) | ٩٤٧ | | إيرادات تمويل |
| - | ٤,٧٦٢ | | |
| | | | مجموع الإيرادات |
| ١٨٦,٤٧١ | ٢٥٣,١٢٢ | | |
| | | | المصاريف |
| (٣٧,٢٥٣) | (٤٥,٥٩٧) | | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١٤,١٢٢) | (١٤,١٢٢) | ٦ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (٢٣٨) | (١١٣) | | مصاريف الفوائد |
| | | | مجموع المصاريف |
| (٥١,٦١٣) | (٥٩,٨٣٢) | | |
| ١٣٤,٨٥٨ | ١٩٣,٢٩٠ | | الربح قبل الضريبة للفترة |
| (٧,٨٠٣) | (١٥,٦١٦) | ٢٢ | مصروف ضريبة الشركات |
| ١٢٧,٠٥٥ | ١٧٧,٦٧٤ | | صافي الربح للفترة |
| | | | العائد إلى: |
| ١٢٧,٠٥٥ | ١٧٧,٧١٧ | | مُلاك الشركة |
| ٥٠ | (٤٣) | | الحصص غير المسيطرة |
| ١٢٧,٠٥٥ | ١٧٧,٦٧٤ | | |
| | | | |
| ٠,٠١٦ | ٠,٠٢٢ | ١٦ | الربحية الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم |

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

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في | | |
|-------------------------------|------------|---|
| ٣١ مارس | | |
| ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢٧,٠٥٥ | ١٧٧,٦٧٤ | صافي ربح الفترة |
| | | الدخل الشامل الآخر |
| | | بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة |
| (٤,١٥٧) | (١٩٤,٩٥٨) | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٤١٦) | ٥٠٩ | الضريبة المؤجلة الدائنة/(المصروف) والمتعلقة بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٢٢,٤٨٢ | (١٦,٧٧٥) | مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة |
| | | العائد إلى: |
| ١٢٢,٤٣٢ | (١٦,٧٣٢) | مُلاك الشركة |
| ٥٠ | (٤٣) | الحصص غير المسيطرة |
| ١٢٢,٤٨٢ | (١٦,٧٧٥) | |

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

| المجموع ألف درهم | الحصص غير المسيطرة ألف درهم | حقوق الملكية العائدة إلى | | احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر | | أسهم الخزينة ألف درهم | رأس المال ألف درهم | |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|---|-------------------|--------------------------|-----------------------|---|
| | | مُلاك الشركة ألف درهم | أرباح محتجزة ألف درهم | احتياطي نظامي ألف درهم | الآخر ألف درهم | | | |
| ٨,٥٦٥,٩٧٢ | ١٧,٠٧٩ | ٨,٥٤٨,٨٩٣ | ٢٦٥,١٦٠ | ٥٦٣,٧٧١ | (٢٧٥,٦٧٤) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق) |
| ١٢٧,٠٥٥ | ٥٠ | ١٢٧,٠٠٥ | ١٢٧,٠٠٥ | - | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| (٤,١٥٧) | - | (٤,١٥٧) | - | - | (٤,١٥٧) | - | - | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (٤١٦) | - | (٤١٦) | - | - | (٤١٦) | - | - | مصروف الضريبة المؤجلة المتعلقة بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ١٢٢,٤٨٢ | ٥٠ | ١٢٢,٤٣٢ | ١٢٧,٠٠٥ | - | (٤,٥٧٣) | - | - | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| ٨,٦٨٨,٤٥٤ | ١٧,١٢٩ | ٨,٦٧١,٣٢٥ | ٣٩٢,١٦٥ | ٥٦٣,٧٧١ | (٢٨٠,٢٤٧) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| ٩,٤٥٥,٤١٠ | ٢٠,٤٢٦ | ٩,٤٣٤,٩٨٤ | ٨٧٧,٩٣٢ | ٦٦٠,٣٤٩ | (٩٨,٩٣٣) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق) |
| ١٧٧,٦٧٤ | (٤٣) | ١٧٧,٧١٧ | ١٧٧,٧١٧ | - | - | - | - | صافي ربح الفترة |
| (١٩٤,٩٥٨) | - | (١٩٤,٩٥٨) | - | - | (١٩٤,٩٥٨) | - | - | التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| ٥٠٩ | - | ٥٠٩ | - | - | ٥٠٩ | - | - | الضريبة المؤجلة الدائنة المتعلقة بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| (١٦,٧٧٥) | (٤٣) | (١٦,٧٣٢) | ١٧٧,٧١٧ | - | (١٩٤,٤٤٩) | - | - | مجموع الخسارة الشاملة للفترة |
| (٤٨٦,٩١٨) | - | (٤٨٦,٩١٨) | (٤٨٦,٩١٨) | - | - | - | - | توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩) |
| (٣٢,٨٠٠) | - | (٣٢,٨٠٠) | (٣٢,٨٠٠) | - | - | - | - | احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠) |
| (٦٥) | - | (٦٥) | (٦٥) | - | - | - | - | الزكاة |
| ٨,٩١٨,٨٥٢ | ٢٠,٣٨٣ | ٨,٨٩٨,٤٦٩ | ٥٣٥,٨٦٦ | ٦٦٠,٣٤٩ | (٢٩٣,٣٨٢) | (٤,٣٦٤) | ٨,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) |

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

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|------------|---|
| ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | إيضاحات |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٣٤,٨٥٨ | ١٩٣,٢٩٠ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | صافي الربح للفترة قبل الضريبة |
| | | تعديلات ل: |
| ٤,١١٢ | ٤,٠٩٥ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| ٥٥٥ | ٦١٢ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٤,١٢٢ | ١٤,١٢٢ | ٦ إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٢٣٨ | ١١٣ | مصارييف الفوائد |
| (٥٢,٨٤١) | (٥٥,٣٨٤) | إيرادات الاستثمار |
| (٤٨,١٧٥) | (٢٠,١٠٣) | إيرادات توزيعات الأرباح |
| - | (٤,٧٦٢) | إيرادات تمويل |
| ٥٢,٨٦٩ | ١٣١,٩٨٣ | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| | | التغييرات في: |
| (١٥,٨٠٨) | (١٤,٤٣٨) | المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٣٩٧,٥٥٤ | ٧١١,٨٢٥ | الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة |
| ٢,٦٩٨ | (١٨٤) | المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة |
| ٤٣٧,٣١٣ | ٨٢٩,١٨٦ | النقد الناتج من العمليات |
| (٢٧٥) | (٣٦) | مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| ٤٣٧,٠٣٨ | ٨٢٩,١٥٠ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٢,٧٦٣) | (٥٩٦) | شراء ممتلكات ومعدات |
| ٧٥,٠٠٠ | ٢٦٥,٣٩٢ | الحركة في الودائع الاستثمارية |
| ٤,٧٥٩ | ٤,٦٤٥ | استرداد إستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتكلفة المطفأة |
| (٤٩,٩٥٣) | (٤٩,٩٥٨) | إستثمار في صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| ٢٦,١٦٨ | - | توزيعات أرباح مقبوضة |
| ٢٤,٣٢٦ | ٣٤,٤٥٦ | إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية |
| ٧٧,٥٣٧ | ٢٥٣,٩٣٩ | صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (٤٧) | - | الالتزامات الإيجارية |
| (٤٧) | - | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ٥١٤,٥٢٨ | ١,٠٨٣,٠٨٩ | صافي الزيادة في النقد وما يعادله |
| ٢٦٨,٢٣٣ | ١٨٣,٣١٥ | النقد وما يعادله في بداية الفترة |
| ٧٨٢,٧٦١ | ١,٢٦٦,٤٠٤ | ١٢ النقد وما يعادله في نهاية الفترة |

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١. التأسيس والعمليات

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

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

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

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

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

| اسم الشركة | النشاط | بلد التأسيس | نسبة الملكية |
|---|---------------------------|--------------------------|--------------|
| شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.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.م الشركات التابعة التالية:

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

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٢. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة
(أ) تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة ولم يكن لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. ولم يترتب على تطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

| ملخص | المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة |
|---|---|
| تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال المراجعة اللاحقة لتنفيذ متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية |
| تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية أنها تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرياء المعتمدة على الطبيعة. | تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ للأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات القوة الشرائية |
| تضمن الإعلان التعديلات التالية: • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: الأدوات المالية: إلغاء اعتراف المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة • المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: البيانات المالية الموحدة: تحديد "الوكيل الفعلي" • المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: بيان التدفقات النقدية الموحد: طريقة التكلفة | التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١ |

وبخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة) وتعديلات جوهريّة أخرى كانت سارية المفعول لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

٢. تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة (تتمة)

(ب) المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

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

سارية للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨/ العرض والإفصاح في البيانات المالية المصدرة
يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات لكافة المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقارير المالية لعرض والإفصاح عن المعلومات في البيانات المالية للمساعدة في ضمان تقديم المعلومات ذات الصلة التي تمثل بأمانة موجودات ومطلوبات المنشأة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات.

يسري من ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلا من متطلبات الإفصاح في المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

يسري من ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات
تغطي التعديلات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة أو المعدلة الصادرة بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ١ مايو ٢٠٢٤ والتي لم تؤخذ في الاعتبار عند إصدار المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ لأول مرة.

يسري من ١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالتحويل إلى عملة عرض التضخم المرتفع
توضح التعديلات كيف ينبغي على الشركات تحويل البيانات المالية من عملة تضخم غير مرتفع إلى عملة تضخم مرتفع.

تم تأجيل تاريخ التطبيق إلى
أجل غير مسمى. لا يزال
(٢٠١١)

تتعلق التعديلات بمعاملة بيع أو المساهمة في الموجودات من مستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروع المشترك
تتوقع المجموعة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

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

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة لبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ومع ذلك، تم تضمين إيضاحات مختارة لشرح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية سنوية مدققة موحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ليست بالضرورة أن تكون مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ أساس الإعداد (تتمة)

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

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تماثل نفس تلك المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٢-٣ مصروف ضريبة الدخل للفترة

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

إن معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة للثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ هو ٨,٠٨٪ (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٥,٧٩٪).

٣-٣ أساس التوحيد

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

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

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

٤. الأحكام والتقديرات

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

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي فامت بها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٥. إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٦. الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

| ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم | الشهرة ألف درهم | التكلفة |
|---|--------------------|-----------------------------------|
| ٢,٨٢٤,٤٥٥ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | في ١ يناير ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦ (مدقق) |
| ٢,٨٢٤,٤٥٥ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| | | الإطفاء |
| ١,٠٧٣,٢٩١ | - | في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق) |
| ١٤,١٢٢ | - | المحمل للفترة |
| ١,٠٨٧,٤١٣ | - | في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) |
| ١,٠١٦,٨٠٢ | - | في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق) |
| ١٤,١٢٢ | - | المحمل للفترة |
| ١,٠٣٠,٩٢٤ | - | في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| | | القيمة الدفترية |
| ١,٧٣٧,٠٤٢ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) |
| ١,٧٩٣,٥٣١ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدقق) |
| ١,٧٥١,١٦٤ | ٢,٨٧٨,٨٧٤ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) |

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم | |
|--------------------------------------|--|---------------------------------|
| | | <u>مصنفة كأدوات حقوق ملكية</u> |
| | | استثمارات في أوراق مالية |
| ١,١١٨,٤٠٠ | ٩٢٧,٦٣٦ | صناديق إدارة - إيضاح (١-٧) |
| ٢٥,١٢٧ | ٢٥,٦٣٠ | استثمارات في صكوك - إيضاح (٢-٧) |
| ٣٢٦,٧٦٢ | ٣٢٢,٠٦٥ | |
| <u>١,٤٧٠,٢٨٩</u> | <u>١,٢٧٥,٣٣١</u> | |

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

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم | |
|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| ١,٢٧٨,٣٨٣ | ١,٠٨٧,٧٩٤ | - داخل دولة الإمارات العربية المتحدة |
| ١٩١,٩٠٦ | ١٨٧,٥٣٧ | - خارج دولة الإمارات العربية المتحدة |
| <u>١,٤٧٠,٢٨٩</u> | <u>١,٢٧٥,٣٣١</u> | |

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٨. استثمارات بالتكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|--------------|-------------------|
| (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٧٠,١٨٦ | ٥١٥,٠٤٠ | استثمارات في صكوك |

تستحق الاستثمارات في الصكوك في دولة الإمارات العربية المتحدة خلال ٢-١٠ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح بين ٢,٥٩١٪ - ٥,٥٪ سنويًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥٩١٪ - ٥,٥٪) سنويًا.

٩. ودائع استثمارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|--------------|---|
| (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٧٤٩,٣٩٢ | ٢,٢٣١,٧٣٠ | ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر |
| ٣,٣٦٢,٢٣٠ | ١,٦١٤,٥٠٠ | ودائع استثمارية بفترة استحقاق حتى سنة واحدة وتزيد عن ثلاثة أشهر - (إيضاح ٩-١) |
| ٤,١١١,٦٢٢ | ٣,٨٤٦,٢٣٠ | |

٩-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ٣,٧٪ إلى ٤,٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٪ إلى ٥,٥٪) سنويًا.

٩-٢ تم رهن ودائع استثمارية بقيمة ٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٦,٧٣ مليون درهم) كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٩-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المستلمة والمستحقة الدفع نيابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في حسابي وأرصدة بطاقة أيفستر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بإجمالي ٢,٦٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٩٥٥ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة للاستثمار وفقًا لتقديرها في الموجودات المحققة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,٨٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٨١٧ مليون درهم)، استثمار بالتكلفة المطفأة بقيمة ٧٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨١ مليون درهم)، وحسابات المضاربة والحسابات الجارية بقيمة ٦٨٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥٧ مليون درهم). بناءً على ذلك، تتحمل المجموعة التزامًا بسداد هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة حتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم |
|--------------------------------------|--|
| ٧,٣٣٦ | ٧,٤٣٦ |
| ٢٧,٥٤٨ | ٢٧,٣٦٤ |
| ٣٢,١٨٩ | ٣٢,١٨٩ |

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

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

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

١١. مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم |
|--------------------------------------|--|
| ١٠٠,٠٠٧ | ١٢١,٣٧٧ |
| ٦٣٤,٧٦١ | ٦٣٩,٥٢٤ |
| ١٥٦,٨٤٣ | ٤٥٣,٦١٥ |
| ٧,٩٦٣ | ٩,٠٥٤ |
| ٣,٣٢٨ | ٥,٥٤٨ |
| ٢,٤٨٨ | ٢٨,٣١٠ |
| ١,١٦٩ | ٦,٣١٣ |
| ٥٧٤ | ٥٧٣ |
| ٩٠٧,١٣٣ | ١,٢٦٤,٣١٤ |
| (١,٠١٧) | (٧٥٢) |
| ٩٠٦,١١٦ | ١,٢٦٣,٥٦٢ |

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

ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

تحليل الاستحقاق للمصارييف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى غير متداولة (إيضاح ٣-١١)
مصارييف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى متداولة

| | |
|---------|-----------|
| ٣٨٦,٧٦٠ | ٣٩١,٥٢٣ |
| ٥١٩,٣٥٦ | ٨٧٢,٠٣٩ |
| ٩٠٦,١١٦ | ١,٢٦٣,٥٦٢ |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم |
|--------------------------------------|--|
| ٩٤٦ | ١,٠١٧ |
| ٧١ | (٢٦٥) |
| ١,٠١٧ | ٧٥٢ |

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى (تتمة)

١-١١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.م.ع وشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارهم الأطراف المركزية المقابلة لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+٢). يمثل الرصيد ذمماً مدينة من وسطاء مقابل تداولات لم تتم تسويتها كما بنهاية فترة التقرير. وتم تسجيل الرصيد المستحق المقابل لنفس المبلغ كالتزام كما بنهاية الفترة (إيضاح ١٥).

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

٣-١١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم بيع عقار استثماري ويمثل مبلغ ٦٤٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٣٥ مليون درهم) القيمة العادلة لإجمالي المقابل الناتج عن البيع مخصصاً بمعدل الفائدة الفعلي. تم تصنيف المقابل إلى قصير الأجل وطويل الأجل بناءً على فترات التحصيل المتوقعة. تم الاعتراف بإيرادات التمويل بمبلغ ٤,٧٦ مليون درهم في بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد، مما يمثل فك الخصم على الذمم المدينة طويلة الأجل.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٤٨,٠٠١ | ٢٤٨,٠٠١ | ذمم مدينة قصيرة الأجل |
| ٣٨٦,٧٦٠ | ٣٩١,٥٢٣ | ذمم مدينة طويلة الأجل |
| <u>٦٣٤,٧٦١</u> | <u>٦٣٩,٥٢٤</u> | |

١٢. النقد وما يعادله

| ٣١ مارس ٢٠٢٥ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|----------------|------------------|--|
| (غير مدقق) | (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٠.٨ | ١٦٢ | ١٦٨ | نقد في الصندوق |
| | | | أرصدة بنكية: |
| | | | حسابات جارية |
| ١٥,١٧٩ | ١٣,٦٩٨ | ١٢,٦٣٨ | |
| ٤,٣٦٣ | ٤,٦٤١ | ١٠,٨٣٨ | حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١) |
| ٣٧٥,٨٠٧ | ١٥٦,٦٢٦ | ٨٣٤,٥٧٢ | حسابات المضاربة (إيضاحي ٢-١٢ و ٣-٩) |
| <u>٣٩٥,٦٥٧</u> | <u>١٧٥,١٢٧</u> | <u>٨٥٨,٢١٦</u> | |
| ٣٨٧,١٠٤ | ٨,١٨٨ | ٤٠٨,١٨٨ | يضاف: ودائع استثمارية بفتوات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر |
| <u>٧٨٢,٧٦١</u> | <u>١٨٣,٣١٥</u> | <u>١,٢٦٦,٤٠٤</u> | النقد وما يعادله |

١-١٢ يتراوح معدل العائد على حسابات الادخار ٠,٣٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٠,٣٪ سنوياً).

٢-١٢ يتراوح متوسط معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ٠,٧١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١,٤٥٪ سنوياً).

٣-١٢ في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما يعادله وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

١٣. رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدقق) | (غير مدقق) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٨,٠٠٠,٠٠٠ | ٨,٠٠٠,٠٠٠ |

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: درهم واحد للسهم)

١٤. احتياطات

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فقد خصصت المجموعة احتياطياً نظامياً بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة عن كل سنة على أن يستمر التخصيص حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تخصيص للاحتياطي النظامي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

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

١٥. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ |
|----------------|--------------|
| (مدقق) | (غير مدقق) |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١,٣٥٠,٢٥٣ | ٢,٠١٥,٠٥٩ |
| ٦٠٤,٢٧٩ | ٥٨٦,٠٦٥ |
| ١٠,٥٣٧ | ٣٤,٠٠٣ |
| ٤١,٦٤٤ | ٦٠,١٨٣ |
| ١٥٦,٨٤٣ | ٤٥٣,٦١٥ |
| ٧,٣٣٦ | ٧,٤٣٦ |
| ٥٢٠ | ٤٢٥ |
| ١,٦٧٠ | ٢١,٧٢٠ |
| ١,٢١٦ | ١,٢٨١ |
| ٤ | ٤ |
| ٤,٣٩٩ | ٧,٦٦٦ |
| ٢,١٧٨,٧٠١ | ٣,١٨٧,٤٥٧ |
| ٨,٢٦٧ | ٨,٢٦٧ |
| ٢,١٧٠,٤٣٤ | ٣,١٧٩,١٩٠ |
| ٢,١٧٨,٧٠١ | ٣,١٨٧,٤٥٧ |

توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ٩-٣)
بطاقات أيفستر (إيضاح ٩-٣)
ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-١)
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٥-٢)
أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
الالتزامات الإيجارية الحالية
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
إيرادات غير محققة
الزكاة
اكتتابات العملاء في الطرح العام الأولي
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع

تحليل إستحقاق الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة غير متداولة (إيضاح ١٥-٢)
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة متداولة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

١٥. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة (تتمة)

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

١٥-٢ تشمل المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى مبلغ ١٣,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣,٢ مليون درهم) يمثل عمولة مبيعات دائنة للوسيط المشارك في بيع العقار الاستثماري. من إجمالي هذا المبلغ، تم تصنيف مبلغ ٨,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨,٢ مليون درهم) كغير متداول والذي يستحق في مايو ٢٠٢٧.

١٦. ربحية السهم

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|---------------------------------------|------------|--|
| ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ١٢٧,٠٠٥ | ١٧٧,٧١٧ | صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم) |
| 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 المصدر (بالآلاف) |
| ٠,٠١٦ | ٠,٠٢٢ | ربحية السهم - بالدرهم |

١٧. الالتزامات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|--------------|---|
| (مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٧,٠٦٣ | ٧,٩٦٠ | التزامات لشراء ممتلكات ومعدات |
| ١٨٦,٧٣٠ | ١٨٦,٧٣٠ | السحوبات البنكية المكشوفة غير المستخدمة |

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

١٨. تقارير القطاعات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

١٩. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

أعلنت الشركة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٦ عن توزيعات أرباح لعام ٢٠٢٥ بواقع ٥٢٠ مليون درهم تمثل ٠,٠٦٥ درهم للسهم الواحد بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٣٢,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٥:٢٠٢٥) ٢٥٥,٨٦٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٣٢,٤ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي تم اعتمادها من قبل الجمعية العمومية السنوية في ٧ أبريل ٢٠٢٥).

إن توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين هي بمبلغ ٥٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:٠,١٦٠ مليون درهم).

٢٠. إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

تم تخصيص الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٣٢,٨ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢٥ (٢٠٢٥:٢٠٢٤) ٣٢,٤ مليون درهم متعلقة بسنة ٢٠٢٤) التي تم اعتمادها من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، الأرباح المحتجزة وسوف يتم توزيعها من قبل المجموعة على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من قبل المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٢١. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

| ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) | | | |
|--|-----------|---------------|------------------|
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ٩٢٧,٦٣٦ | - | ٤,٥٩١ | ٩٢٣,٠٤٥ |
| - أسهم | | | |
| ٢٥,٦٣٠ | - | ٢٥,٦٣٠ | - |
| - صناديق إدارة | | | |
| ٣٢٢,٠٦٥ | - | - | ٣٢٢,٠٦٥ |
| - استثمارات في صكوك | | | |
| <u>١,٢٧٥,٣٣١</u> | <u>-</u> | <u>٣٠,٢٢١</u> | <u>١,٢٤٥,١١٠</u> |
| المجموع | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) | | | |
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر | | | |
| ١,١١٨,٤٠٠ | - | ٤,٥٩١ | ١,١١٣,٨٠٩ |
| - أسهم | | | |
| ٢٥,١٢٧ | - | ٢٥,١٢٧ | - |
| - صناديق إدارة | | | |
| ٣٢٦,٧٦٢ | - | - | ٣٢٦,٧٦٢ |
| - استثمارات في صكوك | | | |
| <u>١,٤٧٠,٢٨٩</u> | <u>-</u> | <u>٢٩,٧١٨</u> | <u>١,٤٤٠,٥٧١</u> |
| المجموع | | | |

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

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

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

| القيمة العادلة | القيمة الدفترية |
|----------------------------|-----------------|
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) | |
| استثمارات بالتكلفة المطفأة | |
| استثمارات في صكوك | |
| <u>٤٩٣,٢٥٨</u> | <u>٥١٥,٠٤٠</u> |
| القيمة العادلة | القيمة الدفترية |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) | |
| استثمارات بالتكلفة المطفأة | |
| استثمارات في صكوك | |
| <u>٤٦٠,٢١٤</u> | <u>٤٧٠,١٨٦</u> |

٢٢. ضريبة الشركات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ | ٣١ مارس ٢٠٢٦ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | <i>الضريبة الحالية:</i> |
| ٣٣,٤٥٧ | ٨٦,٢٢٢ | التزام الضريبة الافتتاحي |
| ٨٦,٠٣٨ | ١٥,٦١٦ | مصروف ضريبة الشركات |
| ٢٨٧ | - | مصروف الضريبة معترف بها في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد |
| (٣٣,٤٥٧) | - | ضريبة الشركات المدفوعة |
| (١.٠٣) | - | استخدام الخسارة المرحلة من شركة تابعة |
| <u>٨٦,٢٢٢</u> | <u>١٠١,٨٣٨</u> | التزام الضريبة الختامي |

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

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

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

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

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمجموعة لأغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ٩٪ من ضريبة الشركات.

في ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٣، أصدرت وزارة المالية ("وزارة المالية") القانون الاتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣، الذي يعدل أحكاماً محددة من قانون ضريبة الشركات لتسهيل تطبيق ضريبة الحد الأدنى المحلية في المستقبل بموجب قواعد الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD).

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٢٢. ضريبة الشركات (تتمة)

فيما يلي تسوية مصروف السنة مع الربح قبل الضريبة:

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|------------|---|
| ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٣٤,٨٥٨ | ١٩٣,٢٩٠ | الربح قبل الضريبة للفترة |
| ١٢,١٣٧ | ١٧,٣٩٦ | ضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪ (٢٠٢٥: ٩٪) |
| (٤,٣٠٠) | (١,٧٤٦) | التأثير الضريبي للدخل القابل للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة |
| (٣٤) | (٣٤) | تأثير الضريبة للخصم القياسي |
| ٧,٨٠٣ | ١٥,٦١٦ | مجموع مصروف ضريبة الشركات للفترة |

إن مصروف الضريبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ هو بمبلغ ١٥,٦١٦ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٧,٨٠٣ ألف درهم)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي بمعدل ٨,٠٨٪ (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٥,٧٩٪). يعود مؤشر سعر دلتا لمعدل الضريبة الفعلي على أساس سنوي بشكل رئيسي إلى زيادة الأرباح قبل الضريبة للفترة. يتضمن معدل الضريبة الفعلي معدلات الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الضريبة المؤجلة

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

| فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس | | |
|--|------------|---|
| ٢٠٢٥ | ٢٠٢٦ | |
| (غير مدقق) | (غير مدقق) | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| (٤١٦) | ٥٠٩ | الضريبة المؤجلة الدائنة/(المصروف) والمتعلقة بتغيرات القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |

استنتجت المجموعة إلى أن هناك تأثير ضريبي مؤجل في شكل الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٠,٥١ مليون درهم كما في تاريخ التقرير. بلغ رصيد التزامات الضريبة المؤجلة المتعلق بالفرق المؤقت ٥,٧ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٤,٦ مليون درهم). تم تسجيل الالتزام المؤجل فيما يتعلق باختبار الحق بموجب المادة ٢٠ (٣) من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تتمة)

٢٣. أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ولفرة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦.

٢٤. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذي طبيعة موسمية في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥، باستثناء ربح من إستبعاد إستثمار عقاري.

٢٥. التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في المنطقة، مما ساهم في زيادة التقلبات في الأسواق المالية اعلى الصعيدين الإقليمي والعالمي. ونظراً لدور المجموعة كمشغل للأسواق المالية، قد تؤثر مثل هذه الظروف على نشاط التداول، ومعنويات المستثمرين، وتقييم الأدوات المالية. إن الإدارة على دراية بهذه التطورات وقد أخذت في الاعتبار تأثيرها عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. بالنظر إلى الطبيعة المتغيرة للوضع، لا يمكن حالياً تقدير الأثر المالي المحتمل، إن وجد، على المركز المالي للمجموعة وأدائها بشكل موثوق. تواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب وتقييم أي آثار محتملة.

٢٦. اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وصرح بإصدارها في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦.