

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

رقم الصفحة	جدول المحتويات
١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
٣	بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد
٤	بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد
١٩-٧	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية 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 لشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والمعلومات التفسيرية. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية 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 الموجزة المرحلية الموحدة على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

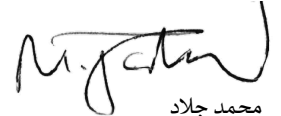
### الاستنتاج

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

### أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر قد أبدى رأياً غير معدل عليها في ٣١ يناير ٢٠٢٣. لقد تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ من قبل مدقق آخر قد أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك المعلومات في ٢٨ أبريل ٢٠٢٢.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد جلال

رقم القيد ١١٦٤

٢٧ أبريل ٢٠٢٣

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الشهيرة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	موجودات أخرى غير ملموسة
١,٩٢٠,٦٣١	١,٩٠٦,٥٠٩	٦	ممتلكات ومعدات
٣٢٠,٤٦٩	٣١٩,٢٢٣		موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٦٩,٤٥٥	٩٣٨,٧٠٠	٧	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٦,٦٥٩	٨	ودائع استثمارية
٢٠٤,١٨٩	١٨٠,٨٤٣	٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٥٦٧,٦٠٨	٦,٤٩٠,٨٠٨		
			الموجودات المتداولة
			مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى
١٤٣,٧٥٠	٢٣٣,٣١٥	١١	ودائع استثمارية
٢,٣١٣,٢٣٠	٢,٣٥٠,٨٩٢	٩	النقد وما يعادله
٤٦٩,٤٠١	٥٠١,٣٧٨	١٢	مجموع الموجودات المتداولة
٢,٩٢٦,٣٨١	٣,٠٨٥,٥٨٥		مجموع الموجودات
٩,٤٩٣,٩٨٩	٩,٥٧٦,٣٩٣		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	أسهم الخزينة
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦	١٤	احتياطي نظامي
(٦٩٣,٢١١)	(٧٢٨,٩٦٦)	١٤	أرباح محتجزة
٤٩٣,١٥٦	٤٩٣,١٥٦		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
١٣٤,٧٢٧	٣٥,٦٢٤		الحصص غير المسيطرة
٧,٩٣٠,٣٠٨	٧,٧٩٥,٤٥٠		مجموع حقوق الملكية
١٧,٢٤١	١٦,٩٧٣		
٧,٩٤٧,٥٤٩	٧,٨١٢,٤٢٣		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
			قرض مساند
٣٢,١٨٩	٣٢,١٨٩	١٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٣,١٦٢	٢٣,٣٣٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٥,٣٥١	٥٥,٥٢٤		
			المطلوبات المتداولة
			دمم دائنة ومصاريف مستحقة
١,٤٧٠,٤٢٤	١,٥٥٢,٧٣١	١٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣٠,٨٧	١٣٧,٧٤٣	٢٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٥٧٨	١٧,٩٧٢	١٠	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٤٩١,٠٨٩	١,٧٠٨,٤٤٦		مجموع المطلوبات
١,٥٤٦,٤٤٠	١,٧٦٣,٩٧٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٩,٤٩٣,٩٨٩	٩,٥٧٦,٣٩٣		



رئيس مجلس الإدارة

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

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣١ مارس			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الإيرادات</b>
٤٣,٦١٣	٣٥,٩٢٦		رسوم عمولات التداول
٣,٤٢٨	٣,٢٤٠		رسوم شركات الوساطة
٦,٦٠١	٥,٠٨١		رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٢,٣٤٧	٢,٤٨٢		رسوم الإدراج وبيانات السوق
٥٩٣	١,٢٨٧		رسوم أخرى
<u>٥٦,٥٨٢</u>	<u>٤٨,٠١٦</u>		<b>الإيرادات التشغيلية</b>
١٤,٩٩٤	٣٣,٩٧٢		إيرادات الاستثمار
٦,٤٨١	٧,٨٠٥		إيرادات توزيعات الأرباح
٢٠٥	٧٩		إيرادات أخرى
١,١٦٩	٢٢٦	١٦	إيرادات الأرباح
<u>٧٩,٤٣١</u>	<u>٩٠,٠٩٨</u>		<b>مجموع الإيرادات</b>
			<b>المصاريف</b>
(٣٧,١٤٥)	(٤٠,٣٨٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)		إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٢٦)	(٣٧)		مصاريف الفوائد
<u>(٥١,٨٩٣)</u>	<u>(٥٤,٥٤٥)</u>		<b>المصاريف التشغيلية</b>
(١,١٦٩)	(٢٢٦)	١٦	مصاريف الربح
<u>(٥٣,٠٦٢)</u>	<u>(٥٤,٧٧٣)</u>		<b>مجموع المصاريف</b>
<u>٢٦,٣٦٩</u>	<u>٣٥,٣٢٥</u>		<b>صافي ربح الفترة</b>
			<b>العائد إلى:</b>
٢٧,٤٥٥	٣٥,٥٩٣		ملاك الشركة
(١,٠٨٦)	(٢٦٨)		الحصص غير المسيطرة
<u>٢٦,٣٦٩</u>	<u>٣٥,٣٢٥</u>		
<u>٠,٠٠٣</u>	<u>٠,٠٠٤</u>	١٧	<b>الربحية الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم</b>

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

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٣٦٩	٣٥,٣٢٥	صافي ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة
		العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٧,٥٦٤	(٣٥,٧٥٥)	
٩٣,٩٣٣	(٤٣٠)	مجموع (الخسارة)/الدخل الشامل للفترة
		العائد إلى:
		مُلاك الشركة
		الحصص غير المسيطرة
٩٥,٠١٩	(١٦٢)	
(١,٠٨٦)	(٢٦٨)	
٩٣,٩٣٣	(٤٣٠)	

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

## شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)

الحصص	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل				أرباح محتجزة			حقوق الملكية العائدة		المجموع
	أرباح محتجزة	إلى ملاك الشركة	المسيطر	غير	أرباح محتجزة	إلى ملاك الشركة	المسيطر	غير		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧٤٢,٧٢٩)	٤٧٨,٤٤٥	٢١١,٣٢٢	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢٠,٤٥٨	٧,٩٦٣,١٣٢	٢٦,٣٦٩	٢٠,٤٥٨	٧,٩٦٣,١٣٢
-	-	-	-	-	٢٧,٤٥٥	(١,٠٨٦)	٦٧,٥٦٤	٦٧,٥٦٤	٢٧,٤٥٥	٢٦,٣٦٩
-	-	٦٧,٥٦٤	-	-	-	-	-	-	-	٦٧,٥٦٤
-	-	٦٧,٥٦٤	-	-	٢٧,٤٥٥	(١,٠٨٦)	٩٥,٠١٩	٩٥,٠١٩	٢٧,٤٥٥	٩٣,٩٣٣
-	-	-	-	-	(١٩٢,١٣٥)	-	(١٩٢,١٣٥)	(١٩٢,١٣٥)	-	(١٩٢,١٣٥)
-	-	-	-	-	(١٦,٨٢٤)	-	(١٦,٨٢٤)	(١٦,٨٢٤)	-	(١٦,٨٢٤)
-	-	-	-	-	(٣٨)	-	(٣٨)	(٣٨)	-	(٣٨)
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٦٧٥,١٦٥)	٤٧٨,٤٤٥	٢٩,٧٨٠	٧,٨٢٨,٦٩٦	١٩,٣٧٢	٧,٨٤٨,٠٦٨	٢٩,٧٨٠	١٩,٣٧٢	٧,٨٤٨,٠٦٨
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٦٩٣,٢١١)	٤٩٣,١٥٦	١٣٤,٧٢٧	٧,٩٣٠,٣٠٨	١٧,٢٤١	٧,٩٤٧,٥٤٩	٣٥,٣٢٥	١٧,٢٤١	٧,٩٤٧,٥٤٩
-	-	-	-	-	٣٥,٥٩٣	(٢٦٨)	٣٥,٣٢٥	٣٥,٥٩٣	٣٥,٥٩٣	٣٥,٣٢٥
-	-	(٣٥,٧٥٥)	-	-	(٣٥,٧٥٥)	-	(٣٥,٧٥٥)	(٣٥,٧٥٥)	-	(٣٥,٧٥٥)
-	-	(٣٥,٧٥٥)	-	-	٣٥,٥٩٣	(٢٦٨)	(٤٣٠)	٣٥,٥٩٣	(٢٦٨)	(٤٣٠)
-	-	-	-	-	(١٠٩,٩٧٤)	-	(١٠٩,٩٧٤)	(١٠٩,٩٧٤)	-	(١٠٩,٩٧٤)
-	-	-	-	-	(٢٤,٦٨٣)	-	(٢٤,٦٨٣)	(٢٤,٦٨٣)	-	(٢٤,٦٨٣)
-	-	-	-	-	(٣٩)	-	(٣٩)	(٣٩)	-	(٣٩)
٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧٢٨,٩٦٦)	٤٩٣,١٥٦	٣٥,٦٢٤	٧,٧٩٥,٤٥٠	١٦,٩٧٣	٧,٨١٢,٤٢٣	٣٥,٦٢٤	١٦,٩٧٣	٧,٨١٢,٤٢٣

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

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدقق)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لـ:
		استهلاك ممتلكات ومعدات
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		إيرادات الأرباح
		مصروف الربح
		مصاريف الفوائد
		إيرادات الاستثمار
		إيرادات توزيعات الأرباح
٢٦,٣٦٩	٣٥,٣٢٥	
٥,٦٥٠	٥,٠٥٧	
٥٢٣	٥٨٥	
١٤,١٢٢	١٤,١٢٢	٦
(١,١٦٩)	(٢٢٦)	
١,١٦٩	٢٢٦	
٦٢٦	٣٧	
(١٤,٩٩٤)	(٣٣,٩٧٢)	
(٦,٤٨١)	(٧,٨٠٥)	
٢٥,٨١٥	١٣,٣٤٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٧,٧٥٠)	(٦,٣١٩)	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٧٦٤,٩٣٢	٣٩,٠٠٥	الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
١,٤٧٣	٣٩٤	الزيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٧٨٤,٤٧٠	٤٦,٤٢٩	النقد الناتج من العمليات
(٦٣٢)	(٤٧٤)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٨٣,٨٣٨	٤٥,٩٥٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		شراء ممتلكات ومعدات
		الحركة في الودائع الاستثمارية
		استرداد استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		وبالتكلفة المطفأة
		استثمارات في صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الأخر
		توزيعات أرباح مقبوضة
		إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤١٠)	(٣,٨٩٧)	
٣٦٩,١٦١	(١٤,٣١٦)	
٤,٧٢٦	٤,٦٩٩	
(٣٧,٠٩٧)	(٥,٠٠٠)	
٦,٤٨١	-	
١٠,٢٥٤	١٢,٥٥٣	
٣٥١,١١٥	(٥,٩٦١)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		الالتزامات الإيجارية
		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة
(٧,٧٤٧)	(٨,٠١٧)	
(١٠٠,٠٠٠)	-	
(١٠٧,٧٤٧)	(٨,٠١٧)	
١,٠٢٧,٢٠٦	٣١,٩٧٧	
٢٥٨,٩٩٠	٤٦٩,٤٠١	
١,٢٨٦,١٩٦	٥٠,١,٣٧٨	١٢

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



شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢٢ ("قانون الشركات"). كما سُجلت الشركة لدى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون الاتحادي رقم (٤) لسنة ٢٠٠٠ في ٤ نوفمبر ٢٠٠٠.

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

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، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠.٦٦٪ من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

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

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.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 ١٨).

## ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

## ١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالفة، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، في هذه البيانات المالية. لم يترتب على تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على المحاسبة للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

## ٢-٢ تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير السارية بعد

لم تقم المجموعة بعد بالاعتماد المبكر للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالفة التي تم إصدارها ولم يتم العمل بها بعد. إن الإدارة بصدد إجراء تقييم لتأثير المتطلبات الجديدة.

سارية للفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

## المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠/البيانات المالية/الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨/الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمرين

تتوقع الإدارة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في المعلومات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى، وألا يترتب على اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

## ١-٣ أساس الإعداد

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

لا تتضمن هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة الكاملة ويجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية لا يعتبر ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموحدة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ٣-٢. أساس التوحيد

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

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

وبتم، حسب الاقتضاء، إجراء تعديلات على البيانات المالية الموجزة المرحلية 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

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

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### ٥. إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### ٦. الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة	ترخيص العمل	التكلفة
ألف درهم	كسوق للأوراق المالية	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣
-	٩٠٣,٨٢٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	١٤,١٢٢	المحتمل للفترة
-	٩١٧,٩٤٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
-	٨٤٧,٣٣٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	١٤,١٢٢	المحتمل للفترة
-	٨٦١,٤٥٧	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢,٨٧٨,٨٧٤	١,٩٠٦,٥٠٩	القيمة الدفترية
٢,٨٧٨,٨٧٤	١,٩٢٠,٦٣١	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم فحص الشهرة لتجري الانخفاض في قيمتها سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة توليد نقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. وترى 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 الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٩٣,٥٤٧	٣٩١,٠٨٧	<u>مصنفة كأدوات حقوق ملكية</u>
٣١٣,٦٧٨	٢٨٦,٩٩٥	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٦٢,٢٣٠	٢٦٠,٦١٨	صناديق إدارة - إيضاح (١-٧)
٩٦٩,٤٥٥	٩٣٨,٧٠٠	استثمارات في صكوك - إيضاح (٢-٧)

- ١-٧ تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٢٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٩٦ مليون درهم) يديرها أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).  
٢-٧ تشمل الاستثمارات في الصكوك أداة دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدل ربح يتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.  
٣-٧ اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمارات في صكوك البنك من الشق الأول على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للمتاجرة، وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة.  
الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٩٣,٠٤٣	٨٦٣,١٢٩	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٦,٤١٢	٧٥,٥٧١	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٩٦٩,٤٥٥	٩٣٨,٧٠٠	

٨. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٧٣,٩٩٠	٢٦٦,٦٥٩	استثمارات في صكوك

- ١-٨ تستحق الاستثمارات في الصكوك في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٤-٩ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح بين ٢,٥٩١٪ - ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٥٩١٪ - ٥٪) سنوياً.

- ٢-٨ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم استثمار استثمارات في صكوك بقيمة ١٩١ مليون درهم لدى أطراف ذات صلة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩٨ مليون درهم). (إيضاح ١٠)



إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)  
فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة خلال الفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٩٠٨	٥,٥٠١	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٢١٤	٢٢١	منافع قصيرة الأجل
		معاشات وتأمينات اجتماعية
		أعضاء مجلس الإدارة
١٩٨	٢٠٨	مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٢١٣	٣٤٢	بدل حضور اجتماعات للمجموعة
٢,١١٨	٢,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٥,٩٥٣	٢٦٩,٢٧١	شركات تابعة وشركات زميلة
٤٨٢,٠٨٥	٤٧٥,٨٤٧	صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم
١٩٨,٢٠٦	١٩١,٤٥٩	موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣٢,٨٤٥	٥٦٣,٦٩٥	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
١٤٢,٢٢٨	٢٠٥,٢٤٨	ودائع استثمارية (إيضاح ٩)
		النقد وما يعادله (إيضاح ١٢)
٨,١١٤	٨٦٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣٨,٩١٧	-	مركز دبي التجاري العالمي – التزامات إيجارية
		ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٠-١)
١٧,٥٧٨	١٧,٩٧٢	الشركة الأم
٣٢,١٨٩	٣٢,١٨٩	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
		قرض مساند (إيضاح ١٠-٢)

١٠-١ تكون ودائع الأعضاء الهامشية من حساب مضاربة بمبلغ لا شيء درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٩ مليون درهم) مودعة من قبل طرف ذي علاقة. كما تضمن رصيد العام السابق ودائع استثمارية بقيمة ٤٣٠ مليون درهم.

١٠-٢ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة من خلال الشركة (إيضاح ١). إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ولا يحمل نسبة ربح، والقرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

## ١١. مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٣٧,٦٧٧	٦٠,٥٧٥	أرصدة مقابل طرف مركزي - (إيضاح ١١-١)
٩١,١٧٤	١٤٣,٦٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥,٩٥٦	٦,٩٩٧	رسوم عمولات تداول مستحقة
١,١٣٤	١,٥٤٢	دمم مدينة أخرى
٥,٣١٢	١٤,٣٩٥	مبالغ مستحقة من وسطاء
١,٠٤١	٤,٤٨٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسالية
٢,٢١٠	٢,٣٦١	
١٤٤,٥٠٤	٢٣٤,٠١٩	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٥٤)	(٧٠٤)	
١٤٣,٧٥٠	٢٣٣,٣١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	صافي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:
١,٢١٥	٧٥٤	الرصيد الافتتاحي
(٤٦١)	(٥٠)	عكس المخصص للفترة
٧٥٤	٧٠٤	الرصيد الختامي

١١-١ 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).

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

## ١٢. النقد وما يعادله

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	نقد في الصندوق
١٦٢	١٥٠	١٦٥	أرصدة بنكية:
٦٣,٩٩١	١٤,١٢٨	١٣,١٦٤	حسابات جارية
٢١	٢١	٦,٤٩٥	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
١,٠٦٧,٠٢٢	١٣٤,٣١٠	١٩٨,٤٢٤	حسابات المضاربة (إيضاح ١٢-٢ و ١٢-٣ و ١٥-١)
١,١٣١,١٩٦	١٤٨,٦٠٩	٢١٨,٢٤٨	يضاف: ودائع استثمارية بفتوات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر
١٥٥,٠٠٠	٣٢٠,٧٩٢	٢٨٣,١٣٠	النقد وما يعادله
١,٢٨٦,١٩٦	٤٦٩,٤٠١	٥٠١,٣٧٨	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

١٢.	النقد وما يعادله (تتمة)
١-١٢	يتراوح معدل العائد على حسابات الادخار ٣٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٠٪ سنوياً).
٢-١٢	يتراوح معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ٢،٤٤٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٪ سنوياً).
٣-١٢	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 مارس ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره ١,٢٥١ 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 ١,٠٨٥ 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 ٧٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٥-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.
٤-١٢	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما يعادله وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.
٥-١٢	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، تم إيداع مبلغ نقد وما يعادله بقيمة ٢٠٥ مليون درهم لدى أطراف ذات صلة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٢ مليون درهم). (إيضاح ١٠)

## ١٣. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)
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)

١٤. احتياطات  
(١) احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة بقانون رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فقد خصصت المجموعة احتياطيًا نظامياً بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة عن كل سنة على أن يستمر التخصيص حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تخصيص للاحتياطي النظامي خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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



إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

## ١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإثابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٥-١)
٨٧٧,٤٩٩	٨٨٦,٨٥٣	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٥-١)
٣٨٨,٨٦٦	٣٦٤,٥٩٠	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
٩١,١٧٤	١٤٣,٦٦٧	اشتراكات الاكتتاب العام الأولي للعميل (إيضاح ١٥-٣)
١٨	٧١,٩٤٣	أمانات الوسيط
٢٦,٢٧٠	٢٥,٩٨٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٩,٧٨٧	١٨,٩٩١	إيرادات غير محققة
٤,٨١٨	١٦,٤٥٤	ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-٢)
٤٨,٤٠٣	١٠,٩٠٣	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
٥٤٥	٩,٥٦١	الزكاة
١,٠٨٦	١,١٢٤	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٣,٠٧٣	١,٧٩٠	التزامات إيجارية جارية
٨,٨٨٥	٨٦٨	
<u>١,٤٧٠,٤٢٤</u>	<u>١,٥٥٢,٧٣١</u>	

١-١٥ يبلغ توزيعات الأرباح المستلمة والمستحقة الدفع نيابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في حسابي وأرصدة بطاقة أيفستر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بإجمالي ١,٢٥١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٢٦٦ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة للاستثمار وفقاً لتقديرها في الموجودات المدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,٠٨٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٣٠ مليون درهم)، استثمار بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٣ مليون درهم) ومضاربة وحسابات جارية بقيمة ٧٥ درهماً مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣ مليون درهم). على هذا النحو، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع إيضاح ١٢-٣). حتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

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

٣-١٥ تمثل اشتراكات الاكتتاب العام للعميل الأموال المستحقة الدفع إلى المستثمرين في الاكتتاب العام لاستثماراتهم في شركة الأنصاري للخدمات المالية (ش.م.ع) واسترداد مبالغ الاشتراكات الزائدة للمستثمرين عند تخصيص الأسهم.

## ١٦ إيرادات الأرباح ومصروف الربح

تكبدت المجموعة إيرادات أرباح قدرها ٢٢٦ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,١٦٩ ألف درهم) على ودائع الهامش للأعضاء والمودعة لدى المجموعة بمعدل ربح مكافئ:

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

## ١٧ ربحية السهم

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٤٥٥	٣٥,٥٩٣	صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٠,٠٠٣	٠,٠٠٤	ربحية السهم - بالدرهم

## ١٨ الالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,١٤٧	٨,٣٨٤	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات
١٣٦,٧٣٠	١٣٦,٧٣٠	سحوبات بنكية على المكشوف الغير مستخدمة

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢٠٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وبتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

## ١٩ تقارير القطاعات

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

## ٢٠ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح لعام ٢٠٢٢ بقيمة ١٣٤,٧ مليون درهم تمثل ٠,٠١٦٨٤١ درهم لكل سهم بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع الشريعة الإسلامية البالغ ٢٤,٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠,٢١ مليون درهم) بقيمة ٢٤٠ مليون درهم تمثل ٠,٠٠٣ درهم لكل سهم بما في ذلك الدخل غير المتوافق مع الشريعة والذي يبلغ ١٦,٨ مليون درهم و ٣٠,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠). لم يتم سداد توزيعات ٢٠٢٢ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

## ٢١ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٢٤,٧ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢٢ (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 فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وسوف توزعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية

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 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 بصفة أساسية من استثمارات الأسهم المتداولة والاستثمارات في الصكوك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩١,٠٨٧	-	٦,٤٢٧	- أسهم
٢٨٦,٩٩٥	-	٢٨٦,٩٩٥	- صناديق إدارة
٢٦٠,٦١٨	-	-	- استثمارات في صكوك
٩٣٨,٧٠٠	-	٢٩٣,٤٢٢	المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٩٣,٥٤٧	-	٦,٤٢٧	- أسهم
٣١٣,٦٧٨	-	٣١٣,٦٧٨	- صناديق إدارة
٢٦٢,٢٣٠	-	-	- استثمارات في صكوك
٩٦٩,٤٥٥	-	٣٢٠,١٠٥	المجموع

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

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية نظراً 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 بالإبانة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات آيفيستر، 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 ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ألف درهم	ألف درهم
٢٤٦,٩١٩	٢٦٦,٦٥٩
	استثمارات بالتكلفة المطفأة
	استثمارات في صكوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)	
القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ألف درهم	ألف درهم
٢٤٧,٦٤٠	٢٧٣,٩٩٠
	استثمارات بالتكلفة المطفأة
	استثمارات في صكوك

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (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 الموجزة المرحلية الموحدة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

٢٤. قانون ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ ، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال التجارية (قانون ضرائب الشركات) لسن نظام ضرائب اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وسيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

نظرًا لأن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر ، وبناءً عليه ، سيبدأ تاريخ التنفيذ الفعلي للمجموعة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، على أن يتم تقديم الإقرار الأول في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

وبموجب قانون ضرائب الشركات ، يتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز الحد المعين الذي لا يزال خاضعًا لقرار مجلس الوزراء. قد تخضع المجموعة لتطبيق معدل الضريبة العالمي الأدنى بنسبة ١٥٪ والذي يعتمد على تنفيذ تحويل ربح التآكل الأساسي قواعد الركيزة الثانية من قبل البلدان التي تعمل فيها المجموعة ونظام ضريبي إضافي لدى وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات فور دخولها حيز التنفيذ.

٢٥. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذي طبيعة موسمية في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٦. اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٣.