

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

الصفحات

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

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد المرفق لشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، 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، "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٨ أبريل ٢٠٢٢



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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	موجودات غير متداولة
١,٩٧٧,١٢٠	١,٩٦٢,٩٩٨	٦	الشهرة
٣٣٥,٢٥٧	٣٣٢,٠١٧		موجودات أخرى غير ملموسة
٨١٣,٢٢١	٨٨٠,٧٨٦	٧	ممتلكات ومعدات
٢٩٦,٠٧١	٣٢٦,٧٠٠	٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٢٢,٢٢٥	٢١٨,٠٥٩	٩	الشامل الأخر
٦,٥٢٢,٧٦٨	٦,٥٩٩,٤٣٤		استثمارات بالتكلفة المطفاة
			ودائع استثمارية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٤,٧٧٥	٢٨٤,٦٦١	١١	موجودات متداولة
٣,٠٣١,١١٧	٢,٦٦٦,١٢٢	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
٢٥٨,٩٩٠	١,٢٨٦,١٩٦	١٢	ودائع استثمارية
٣,٤١٤,٨٨٢	٤,٢٣٦,٩٧٩		نقد وما في حكمه
٩,٩٣٧,٦٥٠	١٠,٨٣٦,٤١٣		مجموع الموجودات المتداولة
			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		احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من
(٧٤٢,٧٢٩)	(٦٧٥,١٦٥)	١٤	خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٨,٤٤٥	٤٧٨,٤٤٥	١٤	احتياطي نظامي
٢١١,٣٢٢	٢٩,٧٨٠		أرباح محتجزة
٧,٩٤٢,٦٧٤	٧,٨٢٨,٦٩٦		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٢٠,٤٥٨	١٩,٣٧٢		الحصص غير المسيطرة
٧,٩٦٣,١٣٢	٧,٨٤٨,٠٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩	١٠	قرض مساند
٧,٥٧٠	٢,٣١٧		مطلوبات الإيجار
٢٢,٢٧٧	٢٢,١٦٩		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦١,٦٨٤	٥٦,٦٧٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٧٩٨,٦٧١	٢,٦٧٦,١٦٢	١٥	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٠٣,٠٨٧	٢٤٢,٩٦٠	١٩,١٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١١,٠٧٦	١٢,٥٤٨	١٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٩١٢,٨٣٤	٢,٩٣١,٦٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٧٤,٥١٨	٢,٩٨٨,٣٤٥		مجموع المطلوبات
٩,٩٣٧,٦٥٠	١٠,٨٣٦,٤١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
		الإيرادات
٣٣,٦١٦	٤٣,٦١٣	رسوم عمولات التداول
٣,٥٦٨	٣,٤٢٨	رسوم شركات الوساطة
٥,٨٧٤	٦,٦٠١	رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٢,٤٦٢	٢,٣٤٧	رسوم الإدراج وبيانات السوق
٦٠٤	٥٩٣	رسوم أخرى
٤٦,١٢٤	٥٦,٥٨٢	الإيرادات التشغيلية
٢٠,٠٢٠	١٤,٩٩٤	إيرادات الاستثمار
٥,٠٠٢	٦,٤٨١	إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٩٢١	٢٠٥	إيرادات أخرى
-	١,١٦٩	دخل الربح
٧٤,٠٦٧	٧٩,٤٣١	مجموع الإيرادات
		المصاريف
(٣٧,٣٥٢)	(٣٧,١٤٥)	مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٤٩)	(٦٢٦)	مصاريف الفوائد
(٥٢,٢٢٣)	(٥١,٨٩٣)	المصاريف التشغيلية
-	(١,١٦٩)	مصرف الربح
-	(٥٣,٠٦٢)	مجموع المصاريف
٢١,٨٤٤	٢٦,٣٦٩	صافي ربح الفترة
		العائد إلى:
٢٣,٤٢٩	٢٧,٤٥٥	ملاك الشركة
(١,٥٨٥)	(١,٠٨٦)	الحصص غير المسيطرة
٢١,٨٤٤	٢٦,٣٦٩	
٠,٠٠٣	٠,٠٠٣	الربحية الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٢١,٨٤٤	٢٦,٣٦٩
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	
٤,٣٩٩	٦٧,٥٦٤
٢٦,٢٤٣	٩٣,٩٣٣
مجموع الدخل الشامل للفترة	
العائد إلى:	
مُلاك الشركة	
الحصص غير المسيطرة	
٢٧,٨٢٨	٩٥,٠١٩
(١,٥٨٥)	(١,٠٨٦)
٢٦,٢٤٣	٩٣,٩٣٣

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مَلاك الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٨٠٠,٥٤٢	٢٥,٢٧٥	٧,٧٧٥,٢٦٧	١٥٢,٩٦٤	٤٦٨,٠٦٢	(٨٤١,٣٩٥)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢١,٨٤٤	(١,٥٨٥)	٢٣,٤٢٩	٢٣,٤٢٩	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٤,٣٩٩	-	٤,٣٩٩	-	-	٤,٣٩٩	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢٦,٢٤٣	(١,٥٨٥)	٢٧,٨٢٨	٢٣,٤٢٩	-	٤,٣٩٩	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(٣٠,٩١٤)	-	(٣٠,٩١٤)	(٣٠,٩١٤)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
-	-	-	(٤,٢١٣)	-	٤,٢١٣	-	-	خسارة محققة من استثمارات الزكاة
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	أخرى
(٣٥٧)	(١١٨)	(٢٣٩)	(٢٣٩)	-	-	-	-	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧,٧٩٥,٤٧٨	٢٣,٥٧٢	٧,٧٧١,٩٠٦	١٤٠,٩٩١	٤٦٨,٠٦٢	(٨٣٢,٧٨٣)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٦,٣٦٩	(١,٠٨٦)	٢٧,٤٥٥	٢٧,٤٥٥	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٦٧,٥٦٤	-	٦٧,٥٦٤	-	-	٦٧,٥٦٤	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٩٣,٩٣٣	(١,٠٨٦)	٩٥,٠١٩	٢٧,٤٥٥	-	٦٧,٥٦٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٩٢,١٣٥)	-	(١٩٢,١٣٥)	(١٩٢,١٣٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)
(١٦,٨٢٤)	-	(١٦,٨٢٤)	(١٦,٨٢٤)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
(٣٨)	-	(٣٨)	(٣٨)	-	-	-	-	الزكاة
٧,٨٤٨,٠٦٨	١٩,٣٧٢	٧,٨٢٨,٦٩٦	٢٩,٧٨٠	٤٧٨,٤٤٥	(٦٧٥,١٦٥)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	يضاح
٢١,٨٤٤	٢٦,٣٦٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح الفترة
		تعديلات لـ:
٥,٨٤٣	٥,٦٥٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٥٦٠	٥٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,١٢٢	١٤,١٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١,١٦٩)	دخل الربح
-	١,١٦٩	مصروف الربح
٧٤٩	٦٢٦	مصاريف الفوائد
(٢٠,٠٢٠)	(١٤,٩٩٤)	إيرادات الاستثمار
(٥,٠٠٢)	(٦,٤٨١)	إيرادات توزيعات الأرباح
١٩,٠٩٦	٢٥,٨١٥	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
		الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٨,١٦٤)	(٧,٧٥٠)	الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٥٣,٨٥٤	٧٦٤,٩٣٢	الزيادة في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢,١٢٣	١,٤٧٣	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٦,٩٠٩	٧٨٤,٤٧٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٩١)	(٦٣٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٦,٥١٨	٧٨٣,٨٣٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٣,٦٩١)	(٢,٤١٠)	الحركة في الودائع الاستثمارية
٥,٨١٨	٣٦٩,١٦١	استرداد استثمارات مقياسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والتكلفة المطفأة
١٠٤,٦٠٧	٤,٧٢٦	استثمارات في صكوك مقياسة بالتكلفة المطفأة
-	(٣٧,٠٩٧)	توزيعات أرباح مقبوضة
-	٦,٤٨١	إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
١٣,٨٣٨	١٠,٢٥٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١٢٠,٥٧٢	٣٥١,١١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦,٢٩٩)	(٧,٧٤٧)	مطلوبات الإيجار
-	(١٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٦,٢٩٩)	(١٠٧,٧٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٨٠,٧٩١	١,٠٢٧,٢٠٦	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٦٠١,٤٦٦	١,٢٨٦,١٩٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات

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

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة في التداول في الأدوات المالية والعمل بمثابة شركة قابضة وانتمائية في الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية 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 المُسجل للشركة هو مركز دبي التجاري العالمي، شارع الشيخ زايد، ص. ب. ٩٧٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

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

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.*	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
ناسداك دبي المحدودة**	السوق المالية الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة	٦٧٪***

*تمتلك شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م. الشركات التابعة التالية:

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

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية، والأحكام النافذة في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. وللشركة مهلة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

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

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

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

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

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

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

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٣ أساس التوحيد

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

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

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

٤ التقديرات

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

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

١-٤ تأثير كوفيد-١٩

منذ أوائل يناير ٢٠٢٠، تفشى فيروس كوفيد-١٩ في جميع أنحاء العالم وتسبب في تعطيل مستمر للأنشطة التجارية والاقتصادية، مما أدى إلى إجراءات وتدابير دعم جوهريّة من الحكومة والمصرف المركزي في عدة دول لحماية الاقتصاد. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على أداء أعمال المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، ومع ذلك سوف تستمر الشركة في مراقبة الوضع من أجل تقييم أي أثر مالي محتمل.

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 ٢٠٢١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	الشهرة ألف درهم	
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	التكلفة
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ١ يناير ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
		في ٣١ مارس ٢٠٢١ و ٢٠٢٢
		الإطفاء
٨٤٧,٣٣٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤,١٢٢	-	المحمل للفترة
٨٦١,٤٥٧	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٧٩٠,٨٤٦	-	في ١ يناير ٢٠٢١
١٤,١٢٢	-	المحمل للفترة
٨٠٤,٩٦٨	-	في ٣١ مارس ٢٠٢١
		القيمة الدفترية
١,٩٦٢,٩٩٨	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٢
٢,٠١٩,٤٨٧	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ مارس ٢٠٢١
١,٩٧٧,١٢٠	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٧ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	مصنفة كأدوات حقوق ملكية استثمارات في أوراق مالية متداولة صناديق مداراة - إيضاح (١-٧) استثمارات في صكوك - إيضاح (٢-٧)
٢٥٧,٥٦٤	٢٩٧,٥٦٥	
٢٧٥,٧١١	٣٠٨,٤٦٣	
٢٧٩,٩٤٦	٢٧٤,٧٥٨	
<u>٨١٣,٢٢١</u>	<u>٨٨٠,٧٨٦</u>	

٧-١ تتضمن الصناديق المداراة مبالغ بقيمة ٢٩١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٨ مليون درهم) مداراة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

٧-٢ تشمل الاستثمارات في الصكوك أداة دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدل ربح يتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

٧-٣ اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق المداراة 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. ولم يتم تصنيف الكيانات على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة - خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٣٤,٠٥٠	٨٠٢,٣٢٨	
٧٩,١٧١	٧٨,٤٥٨	
<u>٨١٣,٢٢١</u>	<u>٨٨٠,٧٨٦</u>	

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	استثمارات في صكوك - إيضاح ١-٨
٢٩٦,٠٧١	٣٢٦,٧٠٠	

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٩ ودائع استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ مارس ٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٧١,١١٧	٩٨٠,٠٠٠
٢,٦٦٠,٠٠٠	١,٦٨٦,١٢٢
٣,٠٣١,١١٧	٢,٦٦٦,١٢٢
٢٢٢,٢٢٥	٢١٨,٠٥٩
٣,٢٥٣,٣٤٢	٢,٨٨٤,١٨١

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

غير متداولة:

ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة

٩-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١,١٥٪ إلى ١,٦٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢,٠٪ إلى ١,٦٥٪) سنوياً.

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

٩-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإnapة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٤١٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ٩٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٣٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع إيضاح ١٥-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٩-٤ تم إيداع ودائع استثمارية بقيمة ٤٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٠ مليون درهم) والتي تمثل أموالاً من ودائع هامش تم إيداعها من قبل طرف □ □ علاقة. راجع الإيضاحين ١٠-١ و ٢-١٥.

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		معاملات خلال الفترة	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٨,٧٥٤	٤,٥٢٩	٨,٧٥٤	٤,٥٢٩
٣٣٠	٣٥٢	٣٣٠	٣٥٢
٥,٠٠٢	٦,٢٥٣	٥,٠٠٢	٦,٢٥٣
٢,٢٥٣	٢,٢٢٠	٢,٢٥٣	٢,٢٢٠
٣٢٢	٢٢١	٣٢٢	٢٢١

شركات تابعة وشركات زميلة

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٠١٩	٣,٩٠٨	٢٤٠	٢١٤
١٩٨	١٩٨	١٩٨	١٩٨
١٤٤	٢١٣	١٤٤	٢١٣
٢,١٠٠	٢,١١٨	٢,١٠٠	٢,١١٨
تعويضات كبار موظفي الإدارة			
منافع قصيرة الأجل معاشات وتأمينات اجتماعية أعضاء مجلس الإدارة - مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي - بدل حضور اجتماعات للمجموعة - مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي			
		الأرصدة	
		(أ) شركات تابعة وشركات زميلة	
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٥٧,٩٨٦	٢٩٠,٧٣٨	٢٥٧,٩٨٦	٢٩٠,٧٣٨
٣٥٢,٩٥٧	٣٩٠,٥١٣	٣٥٢,٩٥٧	٣٩٠,٥١٣
٢٠٨,٦٥٤	٢٠٠,٨٦٦	٢٠٨,٦٥٤	٢٠٠,٨٦٦
١٥٥,٥٢١	١,١٢٥,٩٣٦	١٥٥,٥٢١	١,١٢٥,٩٣٦
٥٨٤,٢٧٣	٤٧٣,٥٥٤	٥٨٤,٢٧٣	٤٧٣,٥٥٤
صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٧) موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٧) استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨) نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢) ودائع استثمارية (إيضاح ٩)			
		(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٠-١ و ١٥-٢)	
١٤,٣١٦	٨,٠٧٥	١٤,٣١٦	٨,٠٧٥
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٣٤٨	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٣٤٨
الشركة الأم			
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة قرض مساند (إيضاح ١٠-٢) توزيعات أرباح مستحقة الدفع			
١١,٠٧٦	١٢,٥٤٨	١١,٠٧٦	١٢,٥٤٨
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩	٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩
١٠٠,٠٠٠	١٩٣,٥٩٠	١٠٠,٠٠٠	١٩٣,٥٩٠

١-١٠ تكون ودائع الأعضاء الهامشية من ودائع استثمارية بمبلغ ٤٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٣٠ مليون درهم) وحساب مضاربة بمبلغ ٢٠,٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠ مليون درهم) مودعة من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥-٢).

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩,٥١٨	٢٥,٩٩٠	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٩٢,٣٤٠	٢٣٨,٠٠٤	أرصدة طرف مقابل مركزي - (إيضاح ١١-١)
٥,٩٤٨	٥,٩٨٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠٣	٢,٧٢٣	رسوم عمولات تداول مستحقة
٢,٥٤٢	٦,٧٩٤	ذمم مدينة أخرى
١,٩٩٨	٤,٤٧١	مبالغ مستحقة من وسطاء
٢,٦٤١	٢,١٣١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية
١٢٥,٩٩٠	٢٨٦,١٠١	
(١,٢١٥)	(١,٤٤٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٢٤,٧٧٥	٢٨٤,٦٦١	

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٧٣٨	١,٢١٥	الرصيد الافتتاحي
٤٧٧	٢٢٥	مخصص الفترة / السنة
١,٢١٥	١,٤٤٠	الرصيد الختامي

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

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

١٢ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٠	١٦٢	نقد في الصندوق
١٦,٢٥٨	٦٣,٩٩١	أرصدة بنكية:
٢,١٦٥	٢١	حسابات جارية
١٤٠,٤٢٢	١,٠٦٧,٠٢٢	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
١٥٨,٩٨٥	١,١٣١,١٩٦	حسابات المضاربة (إيضاح ١٢-٢)
١٠٠,٠٠٥	١٥٥,٠٠٠	ودائع استثمارية بفتترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر
٢٥٨,٩٩٠	١,٢٨٦,١٩٦	نقد وما في حكمه

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

٣-١٢ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنبابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٤١٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ٩٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٣٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ 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 ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:

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

٨,٠٠٠,٠٠٠

٨,٠٠٠,٠٠٠

١٤ احتياطات

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً 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 ٢٠٢٢ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	
٨٢٠,٠١٠	١,٠٣٤,٨٥٨	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٥-١)
٣٣٠,٩٢١	٣٧٧,٧٧١	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٥-١)
٤٦٠,٥٤٩	٤٩٩,٤٦٦	ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-٢)
٢٢,٠٦٤	١٩,٤١٨	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٢,٣٤٠	٢٣٨,٠٠٤	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١)
٤,٣٧٧	١٧,٨٠٣	إيرادات غير محققة
٢١,٩١٧	٢١,٥١٨	أمانات الوطاء
٣١٥	١٥,٩٥٤	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
١,٠٤٨	١,٠٨٦	الزكاة
٤,٢٧١	١,٩١٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
٩,٩٤٥	٧,٧١٦	مطلوبات الإيجار
-	٤٤٠,٦٥٦	اشترابات الطرح العام الأولي للعميل (إيضاح ١٥,٣)
٣٠,٩١٤	-	إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢١)
١,٧٩٨,٦٧١	٢,٦٧٦,١٦٢	

١-١٥ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٤١٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ٩٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٣٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة. وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

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

٣-١٥ اكتتابات العملاء في الاكتتاب العام تمثل الأموال المستحقة الدفع لحكومة دبي في الاكتتاب العام لاستثمارها في هيئة كهرباء ومياه دبي واسترداد مبالغ الاكتتاب الزائدة للعملاء عند تخصيص أسهم هيئة كهرباء ومياه دبي.

١٦ دخل الربح ومصروف الربح

تكدت المجموعة مصروف ربح قدره ١,١٦٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢١: لا شيء) على ودائع الهامش للأعضاء (إيضاح ١٥) والمودعة لدى المجموعة بمعدل ربح مكافئ

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

١٧ ربحية السهم

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في

٣١ مارس	
٢٠٢١	٢٠٢٢
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٣,٤٢٩	٢٧,٤٥٥
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣
٠,٠٠٣	٠,٠٠٣

صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (بالآلاف الدراهم)
ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
ربحية السهم - بالدرهم

١٨ التزامات

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,١٧٩	٧١٢

التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

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

١٩ تقارير القطاعات

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

٢٠ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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

تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الأطراف ذات العلاقة ٤٩,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣ مليون درهم).

٢١ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ١٦,٨ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢١ (٢٠٢١: ٣٠,٩ مليون درهم متعلقة بسنة ٢٠٢٠) 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 ٢٠٢٢ وسوف توزعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما في حكمه والودائع الاستثمارية والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات بالتكلفة المطفأة 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. وتدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول. تتكون الأدوات المدرجة في المستوى الأول بصفة أساسية من استثمارات الأسهم المتداولة والاستثمارات في الصكوك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

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

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

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
٢٩١,١٣٨	٦,٤٢٧	-	٢٩٧,٥٦٥
-	٣٠٨,٤٦٣	-	٣٠٨,٤٦٣
٢٧٤,٧٥٨	-	-	٢٧٤,٧٥٨
٥٦٥,٨٩٦	٣١٤,٨٩٠	-	٨٨٠,٧٨٦
- أسهم			
- صناديق إدارة			
- استثمارات في صكوك			
المجموع			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل			
الشامل الآخر			
٢٥١,١٣٧	٦,٤٢٧	-	٢٥٧,٥٦٤
-	٢٧٥,٧١١	-	٢٧٥,٧١١
٢٧٩,٩٤٦	-	-	٢٧٩,٩٤٦
٥٣١,٠٨٣	٢٨٢,١٣٨	-	٨١٣,٢٢١
- أسهم			
- صناديق إدارة			
- استثمارات في صكوك			
المجموع			

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

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية نظرًا لطبيعتها قصيرة الأجل: النقد وما في حكمه، ودائع استثمارية، إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية، رسوم عمولات تداول مستحقة، أرصدة طرف مقابل مركزي، مبالغ مستحقة من الوسطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوسطاء، مبالغ مستحقة لهيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة، توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات أيفستر، 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 ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم
٣٢٦,٧٠٠	٣٣٢,٥١٣
استثمارات بالتكلفة المطفأة	
استثمارات في صكوك	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)	
القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم
٢٩٦,٠٧١	٣٠٤,٠٩٢
استثمارات بالتكلفة المطفأة	
استثمارات في صكوك	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢

٢٣ أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢.

٢٤ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٢.