

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

المحتويات

١ - ٥

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي الموحد

٧

بيان الدخل الموحد

٨

بيان الدخل الشامل الموحد

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

١١ - ٥٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) ("الشركة" أو "سوق دبي المالي") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

- تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة ما يلي:
- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
 - بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
 - إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعتها الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

نظرة عامة (تابع)

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

نرى أن القيمة الدفترية الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة البالغة ٢,٩ مليار درهم و ١,٩ مليار درهم على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تشكل أمر تدقيق رئيسي نظراً لأهميتها والحكم الذي ينطوي عليه اختبار هذه البنود لتحري الانخفاض في القيمة. يشكل هذان البنودان معاً ٥١٪ من مجموع موجودات المجموعة وأي مخصص للانخفاض في القيمة قد يكون له تأثير جوهري على الأداء المالي للمجموعة وعلى قيمها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، يجب اختبار الشهرة سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. إذا تم تحديد مؤشرات انخفاض القيمة، يتم تخفيض قيمتها الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد المقدرة والتي يتم تحديدها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ على أنها القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وحددت الإدارة أن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تجاوزت القيمة الدفترية.

بالنسبة للموجودات الأخرى غير الملموسة، في نهاية كل فترة تقرير، يتعين على المنشأة تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته أو إذا كان هناك تغيير في العمر الإنتاجي المقدر.

قامت إدارة المجموعة بتقييم انخفاض قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة. في حالة الشهرة، ترى الإدارة أن المجموعة تتكون فقط من وحدة واحدة لتوليد النقد على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

لمزيد من التفاصيل، انظر الإيضاحات ٤-٢ و ٤-٣ و ٥ و ٦ من البيانات المالية الموحدة.

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، من خلال مقارنة صافي موجودات سوق دبي المالي في ذلك التاريخ بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لسوق دبي المالي، بناءً على السعر السوقي المدرج لسوق دبي المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية على الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

➤ لقد أعدنا إجراء تقييم الإدارة لانخفاض قيمة الشهرة بما في ذلك مراجعة الافتراضات الأساسية.

➤ قمنا بتقييم تحديد الإدارة لسوق دبي المالي كوحدة واحدة لتوليد النقد بناءً على فهمنا لعمل المجموعة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.

➤ قمنا بمراجعة تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي لترخيص البورصة، والذي يعد أهم عنصر في الموجودات غير الملموسة الأخرى. استندت مراجعتنا إلى تحليل العوامل ذات الصلة المتعلقة بالفترة المتوقعة التي من المتوقع خلالها أن ينتج عن ترخيص البورصة تدفقات نقدية داخلية إلى المجموعة. قمنا أيضاً بمقارنة مدى ملاءمة العمر الإنتاجي لترخيص البورصة بتاريخ ممتثل لبورصات أخرى.

➤ وقد قمنا بتقييم إفصاحات البيانات المالية الموحدة لضمان التزامها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) (تابع)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشتمل المعلومات الأخرى على تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير المجموعة السنوي (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها) والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل.

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

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

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

إذا توصلنا، عند قراءة تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير المجموعة السنوي، إلى وجود أخطاء جوهرية فيهما، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً لمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظره النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) (تابع)

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك وفقاً لمتطلبات مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام المعمول بها من مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المجموعة قد قامت بشراء أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٧-٥ من البيانات المالية الموحدة.
- (٥) أن الإيضاح رقم ١٥ من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٦) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أيًا من الأحكام السارية لمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطة الشركة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (٧) أن المجموعة لم تقدم أي مساهمات اجتماعية نقدية هامة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣١ من البيانات المالية الموحدة.

برايس ووترهاوس كوبرز
٣١ يناير ٢٠٢٣



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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			الشهرة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	موجودات أخرى غير ملموسة
١,٩٧٧,١٢٠	١,٩٢٠,٦٣١	٦	ممتلكات ومعدات
٣٣٥,٢٥٧	٣٢٠,٤٦٩	٧	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨١٣,٢٢١	٩٦٩,٤٥٥	٨	استثمارات بالتكلفة المضافة
٢٩٦,٠٧١	٢٧٣,٩٩٠	٩	ودائع استثمارية
٢٢٢,٢٢٥	٢٠٤,١٨٩	١٠	مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٥٢٢,٧٦٨	٦,٥٦٧,٦٠٨		
			موجودات متداولة
			مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٢٤,٧٧٥	١٤٣,٧٥٠	١١	ودائع استثمارية
٣,٠٣١,١١٧	٢,٣١٣,٢٣٠	١٠	نقد وما في حكمه
٢٥٨,٩٩٠	٤٦٩,٤٠١	١٢	مجموع الموجودات المتداولة
٣,٤١٤,٨٨٢	٢,٩٢٦,٣٨١		مجموع الموجودات
٩,٩٣٧,٦٥٠	٩,٤٩٣,٩٨٩		
			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		
(٧٤٢,٧٢٩)	(٦٩٣,٢١١)	١٤	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٧٨,٤٤٥	٤٩٣,١٥٦	١٤	احتياطي نظامي
٢١١,٣٢٢	١٣٤,٧٢٧		أرباح محتجزة
٧,٩٤٢,٦٧٤	٧,٩٣٠,٣٠٨		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٢٠,٤٥٨	١٧,٢٤١		حصص غير مسيطرة
٧,٩٦٣,١٣٢	٧,٩٤٧,٥٤٩		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩	١٥	قرض مساند
٧,٥٧٠	-	١٦	مطلوبات الإيجار
٢٢,٢٧٧	٢٣,١٦٢	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦١,٦٨٤	٥٥,٣٥١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٧٩٨,٦٧١	١,٤٧٠,٤٢٤	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٠٣,٠٨٧	٣,٠٨٧	١٩, ١٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١١,٠٧٦	١٧,٥٧٨	١٥	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
١,٩١٢,٨٣٤	١,٤٩١,٠٨٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٩٧٤,٥١٨	١,٥٤٦,٤٤٠		مجموع المطلوبات
٩,٩٣٧,٦٥٠	٩,٤٩٣,٩٨٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٣ ووقعها بالنيابة عن المجلس:

.....
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٥٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الدخل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٦٨,٠٧٨	٢٠٠,٤٩٣		الإيرادات
١٤,٥٧١	١٣,٦٤٦		رسوم عمولات التداول
١٨,٢٠٥	٢٥,٦٧٩		رسوم شركات الوساطة
٩,٨١٣	٩,٩٨١		رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٥,١٣٩	٧,١٠٨		رسوم الإدراج وبيانات السوق
٢١٥,٨٠٦	٢٥٦,٩٠٧		رسوم أخرى
٧٢,٢٠٨	٧٩,٩٨٩	٢٠	الإيرادات التشغيلية
٦,٨٥٧	١٣,٧٨١	٢١	إيرادات الاستثمار
٣,١٩٦	٣٢٠		إيرادات توزيعات الأرباح
-	٣,٦٣٩	٢٢	إيرادات أخرى
٢٩٨,٠٦٧	٣٥٤,٦٣٦		إيرادات الأرباح
			مجموع الإيرادات
(١٣٩,٥٣٣)	(١٤٩,٥٧٧)	٢٣	المصاريف
(٥٦,٤٨٩)	(٥٦,٤٨٩)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٩٠٤)	(١,٠٣٥)	١٦,١٥	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
(١٩٨,٩٢٦)	(٢٠٧,١٠١)		مصاريف الفوائد
-	(٣,٦٣٩)	٢٢	المصاريف التشغيلية
(١٩٨,٩٢٦)	(٢١٠,٧٤٠)		مصاريف الأرباح
٩٩,١٤١	١٤٣,٨٩٦		مجموع المصاريف
			صافي ربح السنة
١٠٣,٨٤٠	١٤٧,١١٣		الربح العائد إلى:
(٤,٦٩٩)	(٣,٢١٧)		ملاك الشركة
٩٩,١٤١	١٤٣,٨٩٦		حصص غير مسيطرة
٠,٠١٣	٠,٠١٨	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالدرهم

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٥٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,١٤١	١٤٣,٨٩٦	صافي ربح السنة
		<i>الدخل الشامل الآخر</i>
		البنود التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
		مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٤,٧٥٦	٤٩,٥١٨	
<u>١٩٣,٨٩٧</u>	<u>١٩٣,٤١٤</u>	
		العائد إلى:
		مُلاك الشركة
		حصص غير مسيطرة
١٩٨,٥٩٦	١٩٦,٦٣١	
(٤,٦٩٩)	(٣,٢١٧)	
<u>١٩٣,٨٩٧</u>	<u>١٩٣,٤١٤</u>	

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٥٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع ألف درهم	حوص غير مسيطرة ألف درهم	العائد إلى ملاك الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالبقيمة 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
٩٩,١٤١	(٤,٦٩٩)	١٠٣,٨٤٠	١٠٣,٨٤٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٩٤,٧٥٦	-	٩٤,٧٥٦	-	-	٩٤,٧٥٦	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٣,٨٩٧	(٤,٦٩٩)	١٩٨,٥٩٦	١٠٣,٨٤٠	-	٩٤,٧٥٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٣٠,٩١٤)	-	(٣٠,٩١٤)	(٣٠,٩١٤)	-	-	-	-	المعاملات مع ملاك الشركة
-	-	-	(١٠,٣٨٣)	١٠,٣٨٣	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٦)
-	-	-	(٣,٩١٠)	-	٣,٩١٠	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	خسارة محققة من بيع استثمارات
(٣٥٧)	(١١٨)	(٢٣٩)	(٢٣٩)	-	-	-	-	الزكاة
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	أخرى
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
١٤٣,٨٩٦	(٣,٢١٧)	١٤٧,١١٣	١٤٧,١١٣	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٤٩,٥١٨	-	٤٩,٥١٨	-	-	٤٩,٥١٨	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٩٣,٤١٤	(٣,٢١٧)	١٩٦,٦٣١	١٤٧,١١٣	-	٤٩,٥١٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٩٢,١٣٥)	-	(١٩٢,١٣٥)	(١٩٢,١٣٥)	-	-	-	-	المعاملات مع ملاك الشركة
(١٦,٨٢٤)	-	(١٦,٨٢٤)	(١٦,٨٢٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
-	-	-	(١٤,٧١١)	١٤,٧١١	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٦)
(٣٨)	-	(٣٨)	(٣٨)	-	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
٧,٩٤٧,٥٤٩	١٧,٢٤١	٧,٩٣٠,٣٠٨	١٣٤,٧٢٧	٤٩٣,١٥٦	(٦٩٣,٢١١)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	الزكاة
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٥٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	ايضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٩٩,١٤١	١٤٣,٨٩٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تعديلات لـ:
٢٣,١٩٤	٢١,٧٩٩	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٧٧٤	٢,٦٧٤	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٤٨٩	٥٦,٤٨٩	٦	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٢,٩٠٤	١,٠٣٥		مصارييف الفوائد
(٧٢,٢٠٨)	(٧٩,٩٨٩)	٢٠	إيرادات الاستثمار
(٦,٨٥٧)	(١٣,٧٨١)	٢١	إيرادات توزيعات الأرباح
-	(٣,٦٣٩)	٢٢	إيرادات الأرباح
-	٣,٦٣٩	٢٢	مصارييف الأرباح
٢,٩٠٥	-		مخصص المصارييف
١٠٨,٣٤٢	١٣٢,١٢٣		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٨١٠)	(١,٥٢١)		زيادة في المصارييف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى (نقص) / زيادة في الذمم الدائنة والمصارييف المستحقة
٢٣٨,١٥٨	(٢٩٣,٩٣٠)		زيادة / (نقص) في المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة
(١,٣٢٩)	٦,٥٠٢		النقد (المستخدم في) / الناتج من العمليات
٣٤٤,٣٦١	(١٥٦,٨٢٦)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦,٠٤٢)	(١,٧٨٩)	١٧	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٣٨,٣١٩	(١٥٨,٦١٥)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٦٧)	(٨,٢١٨)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(١٦٠,٧٨٧)	٧٣٥,٩٢٣		الحركة في الودائع الاستثمارية
(٢٦١,٥٣٦)	(١١٥,٠٠٠)		شراء موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٣٧,٠٩٧)		شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢١٥,٦٣٧	٦٧,٤٢٧		استرداد موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر واستثمارات بالتكلفة المطفأة
٨٢,٥٦٢	٦١,١٥٠		إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
٦,٨٥٧	١٣,٧٨١	٢١	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٢٣,٨٣٤)	٧١٧,٩٦٦		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩,٦٧٠)	(٩,٠٦٧)	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٦٦,٥٠٠)	(٣٣٩,٨٧٣)	١٩,١٥	مطلوبات الإيجار
(٣٧٦,١٧٠)	(٣٤٨,٩٤٠)		توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦١,٦٨٥)	٢١٠,٤١١		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٥٨,٩٩٠	٤٦٩,٤٠١	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتعلق المعاملات الرئيسية غير النقدية بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام التي تبلغ ٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨ مليون درهم) ومطلوبات الإيجار التي تبلغ ٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨ مليون درهم) على التوالي. (انظر الإيضاح ١٦).

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٥٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل مدرج على الصفحات من ١ إلى ٥.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ التأسيس والعمليات

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

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٠,٦٦٪) من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

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

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

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

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١ التأسيس والعمليات (تابع)

تطبيق قانون الضرائب للمؤسسات الإماراتية وتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الخاص بضرائب الدخل:

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ ، أصدرت وزارة المالية الإماراتية المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والشركات (قانون ضرائب الشركات أو القانون) لسن نظام ضرائب اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تم نشر القانون سابقاً في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢ ، وأصبح قانوناً بعد ١٥ يوماً. سيصبح نظام ضريبة الشركات ساري المفعول للقرارات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. بشكل عام ، ستخضع الشركات الإماراتية لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪ ، بينما سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حدًا معينًا إلى بموجب قرار من مجلس الوزراء (يتوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية).

ومع ذلك ، هناك عدد من القرارات المهمة التي لم يتم الانتهاء منها بعد عن طريق قرار مجلس الوزراء ، بما في ذلك الحد الأدنى المذكور أعلاه ، والتي تعتبر حاسمة بالنسبة للكيانات لتحديد وضعها الضريبي ومبلغ الضريبة المستحقة. لذلك ، في انتظار مثل هذه القرارات المهمة من قبل مجلس الوزراء ، قررت المجموعة أن القانون لم يكن ساري المفعول عملياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، وبالتالي لم يتم سنة أو سنة بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل. ستواصل المجموعة مراقبة توقيت إصدار قرارات مجلس الوزراء الحاسمة هذه لتحديد وضعها الضريبي ومدى انطباق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حاليًا على تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة ، سواء من منظور الضرائب الحالية أو المؤجلة ، بمجرد تطبيق القانون بشكل جوهري.

٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

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

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات بصورة مستمرة، ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في البيانات المالية 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 البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للسنتين الحالية والسابقة.

- التعديلات الطفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

تحدث 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 تقطع 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.

تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ "تبني المعايير الدولية للمرة الأولى" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

- قرار جدول أعمال لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - إعفاء المؤجر من دفعات الإيجار (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

في أكتوبر ٢٠٢٢، انتهى مجلس معايير المحاسبة الدولية من قرار جدول الأعمال الذي وافقت عليه لجنة تفسير المعايير الدولية للتقارير المالية بشأن "إعفاء المؤجر من دفعات الإيجار (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)". يتناول قرار جدول الأعمال المحاسبة من منظور المؤجر، وعلى وجه الخصوص:

- كيفية تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الذمم المدينة لعقد الإيجار التشغيلي عندما يتوقع المؤجر الإعفاء من الدفعات المستحقة من المستأجر بموجب عقد الإيجار قبل منح امتياز الإيجار.
- ما إذا كان سيتم تطبيق متطلبات إلغاء الاعتراف في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أو متطلبات تعديل عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عند المحاسبة عن امتياز الإيجار.

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

لم تطبق المجموعة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي قد تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

- التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

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

• التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار للبيع وإعادة التأجير" (ساري المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣)

تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

• التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤)

توضح هذه التعديلات مدى تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهرًا بعد فترة إعداد التقارير على تصنيف المطلوبات.

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

ليس هناك معايير جديدة أخرى ذات صلة أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي تم إصدارها ولكنها لا تسري للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة تتوافق مع سياسات إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

١-٤ التوحيد

الشركات التابعة

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

يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ انتهاء السيطرة. تستخدم المجموعة طريقة الاستحواذ لاحتساب اندماجات الأعمال. إن المقابل المدفوع نظير الاستحواذ على شركة تابعة يمثل القيم العادلة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المدفوع القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة. يتم مبدئياً قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن اندماجات الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذٍ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بالحصص المتناسبة للحصص غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها.

يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاستحواذ على المصاريف عندما يتم تكبدها، بخلاف تلك التكاليف المرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات ملكية.

في حال أجري اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية للحصص المملوكة سابقاً للشركة المستحوذ في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الموحد.

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

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

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

فقدان السيطرة

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٤ موجودات أخرى غير ملموسة

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقابلة:

٥٠ سنة

ترخيص للعمل كسوق للأوراق المالية

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

لا تتم رسمة النفقات اللاحقة إلا عندما تؤدي إلى زيادة في الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل المحدد الذي تتعلق به. تُسجل جميع النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

٣-٤ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في المقابل المحول على الحصة في صافي القيمة العادلة لصافي الموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد للشركة المقتناة والقيمة العادلة للحصة غير المسيطرة في الشركة المشترية.

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

٤-٤ ممتلكات ومعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسارة محددة لانخفاض في القيمة. تتكون التكلفة المبدئية للممتلكات والمعدات من تكلفة شرائها إضافة إلى أي تكاليف تُعزى بشكل مباشر إلى إحضار الأصل لحالته التشغيلية وموقعه اللزمين لاستخدام الأصل في الغرض المقصود منه.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

تتم رسملة النفقات لاحقاً فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة.

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

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

تتم مراجعة طريقة حساب الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات بتاريخ كل تقرير مع تعديلها عند الضرورة.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى القيمة القابلة للاسترداد.

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٤ نقد وما في حكمه وودائع استثمارية

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

غرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصناديق والحسابات الجارية وحسابات التوفير وحسابات المضاربة لدى البنوك والودائع الاستثمارية بفترة استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر.

٦-٤ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عند إنشائها وعندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً، لأي بند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

(أ) الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

تقاس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. وعند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقرر نهائياً قياس أي أصل مالي، يفي بشكل أو بأخر بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل إلى حد كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بموجبه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشمل المعلومات المعنية ما يلي:

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

إن عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر المجموعة بالاعتراف بها.

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

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

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

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

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

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

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

تُقاس استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات في بيان الدخل الموحد (إيضاح ٢٠) ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى بيان الدخل الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

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

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها عند الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- سندات الدين التي تحدّد على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.
- سندات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

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

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

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في الحالتين التاليتين:

- أن يكون من غير المرجح أن يؤدي المدين التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل دون أن تلجأ المجموعة إلى اتخاذ إجراءات كتحقيق الضمان (إذا كانت هناك ضمانات محتفظ بها).

- يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن أداة الدين لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان معادلاً لتعريف المفهوم العالمي لدرجة الاستثمار.

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

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

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

- صعوبة مالية كبيرة تواجه المدين.
- خرق بنود العقد مثل التعثر أو تأخر السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.
- إعادة هيكلة القروض أو السلفيات من قبل المجموعة وفق شروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظل الظروف العادية.
- من المحتمل دخول المدين في إجراءات إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- عدم وجود سوق نشطة للورقة المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(ب) المطلوبات المالية

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

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها. تقوم المجموعة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٧-٤ مقاصة الأدوات المالية

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

٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٤ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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

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

٩-٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ المركز المالي. ووفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات بتاريخ التقرير، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ملائم بناء على افتراضات الإدارة لمتوسط تكاليف الزيادات / الترتيبات السنوية. إن القيمة الحالية للالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن المخصص المحتسب وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتزام غير متداول.

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

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

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

١٠-٤ مخصصات

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٤ رأس المال

الأسهم العادية

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

أسهم الخزينة

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

١٢-٤ الاعتراف بالإيرادات

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

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

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
رسوم عمولات التداول	تمثل رسوم عمولات التداول الرسوم التي تفرضها شركة سوق دبي المالي على كل عملية متاجرة (شراء وبيع) يقوم بها الوسيط وفقاً لقوانين ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت إتمام عملية التداول الأساسية.
رسوم شركات الوساطة	تتكون إيرادات الوساطة من مختلف التراخيص والخدمات المقدمة للوسيط. تصدر فواتير رسوم الوساطة إلى الوسيط على أساس الاشتراك السنوي/ اليومي ويتم دفعها عند تقديمها.	يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يستخدم فيه الوسيط الخدمات التي تقدمها شركة سوق دبي المالي، أي على مدى فترة الاشتراكات السنوية. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة لمرة واحدة في وقت تقديم الخدمة للوسيط.
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع	يشترك العميل/ الشركة في هذه الخدمات على أساس يومي/ سنوي، ويستحق دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت تقديم الخدمة الأساسية للعميل / الشركة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٤ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات (تابع)

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
رسوم الإدراج وبيانات السوق	يتم فرض رسوم الإدراج على الشركات التي تدرج أسهمها في شركة سوق دبي المالي. يتم احتساب رسوم بيانات السوق مقابل استخدام بيانات السوق في شركة سوق دبي المالي. رسوم الإدراج وبيانات السوق قابلة للتطبيق لمدة سنة واحدة أو على أساس شهري ويتم دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة الإدراج والفترة التي يمكن للعميل خلالها الوصول إلى موجز بيانات السوق وفقاً لفترة العقد.
رسوم أخرى	يتم إصدار الفواتير بناءً على طلب العميل / الشركة ويتم دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت تقديم الخدمة الأساسية للعميل / الشركة.

١٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

١٤-٤ عقود الإيجار

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

كمستأجر

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

تقوم المجموعة بإدراج أصل حق الاستخدام والتزام الإيجار عند بدء تاريخ عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي إلى حالته أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٤ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

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

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

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

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٤ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

تقييم استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الأخرى غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة (تابع)

تحدد المجموعة، مرة واحدة سنويًا، ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد باستخدام القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أو القيمة المستخدمة لوحدة مولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها، أيهما أعلى. وتعتبر المجموعة شركة سوق دبي المالي كوحدة مولدة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة معتبرة أنها تدار كوحدة واحدة تعمل في قطاع واحد من أسواق الأوراق المالية العاملة وغرفة المقاصة ذات العلاقة. إن تقدير القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع يتطلب من المجموعة وضع تقدير لعلو السيطرة من أجل احتساب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. إن تقدير القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة وضع تقدير حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

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

الانخفاض في قيمة الأرض

تحدد المجموعة، على أساس سنوي، ما إذا كانت الأرض قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد باستخدام القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أو القيمة المستخدمة للأرض، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع الأرض من قبل خبير تقييم مستقل خارجي. إن احتساب القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة وضع تقدير حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأرض وكذلك اختيار معدل خصم بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

استهلاك ممتلكات ومعدات

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

خسارة الانخفاض في قيمة النعم المدينة التجارية

في كل تاريخ تقرير، تقيم المجموعة على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وهو ما يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة. انظر الإيضاح ٢٧-٣ لمزيد من التفاصيل حول تقييم مخاطر الائتمان.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	ترخيص العمل
في ١ يناير ٢٠٢١ و ٢٠٢٢	ألف درهم	كسوق للأوراق المالية ألف درهم
	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥
إطفاء		
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	٨٤٧,٣٣٥
المحمل للسنة	-	٥٦,٤٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	٩٠٣,٨٢٤
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٧٩٠,٨٤٦
المحمل للسنة	-	٥٦,٤٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٨٤٧,٣٣٥
القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٨٧٨,٨٧٤	١,٩٢٠,٦٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٨٧٨,٨٧٤	١,٩٧٧,١٢٠

فحص انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة مولدة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. تقوم الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد باستخدام نموذج القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. وخلصت الإدارة إلى أن القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع الوحدة المولدة للنقد تجاوزت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع تجاوزت القيمة الدفترية). وللوصول إلى القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها، استخدمت الإدارة سعر السوق المدرج عند الإغلاق لسوق دبي المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وعلاوة سيطرة (بالصافي من تكاليف البيع) بنسبة ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٥٪) لحساب القيمة القابلة للاسترداد.

بلغت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد ١٣,٨٩٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تتجاوز قيمتها الدفترية مبلغ ٧,٩٤٧ مليون درهم بما يقارب ٥,٩٤٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨,١٦٥ مليون درهم) كما في هذا التاريخ. لذلك، لا تعتقد إدارة المجموعة أن هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في ٢٠٢٢:

١,٥١ درهم/ للسهم
١٥٪

سعر السوق المدرج عند الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
علاوة السيطرة - صافي تكاليف البيع

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج لعام ٢٠٢٢: (تابع)

تعتبر هذه القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع القياس على أنها المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

حددت الإدارة أن أي تغيير مناسب محتمل في الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ القابل للاسترداد.

يعتقد مجلس إدارة المجموعة أن الافتراضات الرئيسية ملائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ولا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة كما في ذلك التاريخ.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٧ ممتلكات ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المجموع ألف درهم	أراضي ألف درهم	مبنى قيد الانشاء ألف درهم	أخرى ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	أجهزة حاسوب ونظم معلومات ألف درهم	التكلفة
٥٣٦,٣٦٣	٢٣١,٣٠٦	٥٥,٩٢٠	٧٠٣	١٣٧	٢٨,٨٥٧	٢٢,٨٤٣	٤٧,٠٠٥	١٤٩,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٥٦٧	-	٣٦٠	١,٥٦٥	-	٣٧٢	١٦٩	-	٤,١٠١	إضافات
(٤٨,٠٢٥)	-	-	-	-	(٢,٢٩٣)	-	-	(٤٥,٧٣٢)	استيعادات
-	-	-	(٩٠١)	-	-	-	-	٩٠١	تحويلات
٤٩٤,٩٠٥	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	١,٣٦٧	١٣٧	٢٦,٩٣٦	٢٣,٠١٢	٤٧,٠٠٥	١٠٨,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨,٢١٨	-	-	٥,٥٠٣	-	٣٢١	٢٥	-	٢,٣٦٩	إضافات
(٨,٦٠٦)	-	-	(٣٣٩)	-	(٦٢٠)	-	(١,٩٤٨)	(٥,٦٩٩)	استيعادات
-	-	-	(٨٤١)	-	٣٨	-	-	٨٠٣	تحويلات
٤٩٤,٥١٧	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	٥,٦٩٠	١٣٧	٢٦,٦٧٥	٢٣,٠٣٧	٤٥,٠٥٧	١٠٦,٣٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٤,٥٠٥	-	-	-	١٣٧	٢١,٣٨٤	١٧,٨٨١	١٩,٤٣٨	١٢٥,٦٦٥	الاستهلاك المتراكم
٢٣,١٩٤	-	-	-	-	٢,٣٤٧	١,٦٤٨	٩,٧١٩	٩,٤٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤٨,٠٥١)	-	-	-	-	(٢,٢٨٤)	-	-	(٤٥,٧٦٧)	المحتمل للسنة
١٥٩,٦٤٨	-	-	-	١٣٧	٢١,٤٤٧	١٩,٥٢٩	٢٩,١٥٧	٨٩,٣٧٨	استيعادات
٢١,٧٩٩	-	-	-	-	١,٤٩٤	١,٦٦١	٩,٦١٥	٩,٠٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٧,٣٩٩)	-	-	-	-	(٥٤٧)	-	(١,٤٧٢)	(٥,٣٨٠)	المحتمل للسنة
١٧٤,٠٤٨	-	-	-	١٣٧	٢٢,٣٩٤	٢١,١٩٠	٣٧,٣٠٠	٩٣,٠٢٧	استيعادات
٣٢٠,٤٦٩	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	٥,٦٩٠	-	٤,٢٨١	١,٨٤٧	٧,٧٥٧	١٣,٣٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٥,٢٥٧	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	١,٣٦٧	-	٥,٤٨٩	٣,٤٨٣	١٧,٨٤٨	١٩,٤٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		<u>مصنفة كأدوات حقوق ملكية</u>
٢٥٧,٥٦٤	٣٩٣,٥٤٧	استثمارات في أوراق مالية متداولة
٢٧٥,٧١١	٣١٣,٦٧٨	صناديق مداراة - إيضاح ١-٨
٢٧٩,٩٤٦	٢٦٢,٢٣٠	استثمارات في صكوك - إيضاح ٢-٨
<u>٨١٣,٢٢١</u>	<u>٩٦٩,٤٥٥</u>	

اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمار في الأوراق المالية والصناديق المداراة والاستثمار 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 المنشآت الرئيسية على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٤,٠٥٠	٨٩٣,٠٤٣	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٩,١٧١	٧٦,٤١٢	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨١٣,٢٢١</u>	<u>٩٦٩,٤٥٥</u>	

١-٨ تتضمن الصناديق المداراة بمبالغ بقيمة ٢٩٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٨ مليون درهم) (إيضاح ١٥) تتم إدارتها من قبل أحد مساهمي الشركة الأم.

٢-٨ تشمل الاستثمارات في الصكوك أدوات دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهات المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدلات ربح تتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ سنوياً)، ويستحق دفعها بقرار من الجهة المصدرة.

٩ استثمارات بالتكلفة المطفأة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٢٩٦,٠٧١</u>	<u>٢٧٣,٩٩٠</u>	استثمار في صكوك

تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال ٥-٩ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح بين ٢,٥٩١٪ إلى ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٪ - ٥,١١٢٪) سنوياً.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٠ ودائع استثمارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٣٧١,١١٧	٣٦,٧٣٠
٢,٦٦٠,٠٠٠	٢,٢٧٦,٥٠٠
٣,٠٣١,١١٧	٢,٣١٣,٢٣٠
٢٢٢,٢٢٥	٢٠٤,١٨٩
٣,٢٥٣,٣٤٢	٢,٥١٧,٤١٩

متداولة:

ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة

غير متداولة:

ودائع استثمارية بفترة استحقاق بعد سنة واحدة

١-١٠ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ٢,٨٠٪ إلى ٥,٥٠٪ (٢٠٢١: ١,٢٠٪ إلى ١,٦٥٪) سنوياً.

٢-١٠ هناك ودائع استثمارية بقيمة ٣٦,٧٣ مليون درهم (٢٠٢١: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٣-١٠ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٢٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٤٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع إيضاح ١-١٨). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل الموحد.

٤-١٠ تشمل الودائع الاستثمارية للسنة السابقة مبلغ ٤٣٠ مليون درهم والتي تمثل أموالاً من ودائع هامشية تم إيداعها من قبل طرف ذي علاقة. راجع الإيضاحين ١-١٥ و ٢-١٨.

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً ودم مدينة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٩,٥١٨	٣٧,٦٧٧
٩٢,٣٤٠	٩١,١٧٤
٥,٩٤٨	٥,٩٥٦
١,٠٠٣	١,١٣٤
٢,٥٤٢	٥,٣١٢
١,٩٩٨	١,٠٤١
٢,٦٤١	٢,٢١٠
١٢٥,٩٩٠	١٤٤,٥٠٤
(١,٢١٥)	(٧٥٤)
١٢٤,٧٧٥	١٤٣,٧٥٠

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

ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً ودمم مدينة أخرى (تابع)

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٣٨	١,٢١٥	الرصيد الافتتاحي
٤٧٧	(٤٦١)	(عكس) / مخصص للسنة
<u>١,٢١٥</u>	<u>٧٥٤</u>	الرصيد الختامي

١-١١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.م.ع وشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارها الأطراف المركزية المقابلة لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+٢). يمثل الرصيد ذمماً مدينة من وسطاء مقابل تداولات لم تتم تسويتها كما بنهاية السنة. وتم تسجيل الرصيد المستحق المقابل لنفس المبلغ كالتزام كما بنهاية السنة (إيضاح ١٨).

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

١٢ نقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠	١٥٠	نقد في الصندوق
		أرصدة بنكية:
		حسابات جارية
١٦,٢٥٨	١٤,١٢٨	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
٢,١٦٥	٢١	حسابات مرابحة (إيضاح ١٢-٢ و ١٢-٣ و ١٥-١)
<u>١٤٠,٤٢٢</u>	<u>١٣٤,٣١٠</u>	
١٥٨,٩٨٥	١٤٨,٦٠٩	زائدا: ودائع استثمارية بفترة استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر
١٠٠,٠٠٥	٣٢٠,٧٩٢	نقد وما في حكمه
<u>٢٥٨,٩٩٠</u>	<u>٤٦٩,٤٠١</u>	

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

٢-١٢ يبلغ متوسط معدل العائد على حسابات المضاربة ١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٠٩٪ سنوياً).

٣-١٢ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإناية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٢٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفاة بقيمة ٩٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٤٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع إيضاح ١٨-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل الموحد.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

٤-١٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠

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)

١٤ احتياطات

احتياطي نظامي

وفقاً لمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، فقد خصصت المجموعة احتياطياً قانونياً بنسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة ويستمر التحويل إلى الاحتياطي حتى يبلغ رصيده ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء ما ينص عليه القانون.

احتياطي نظامي	ألف درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٦٨,٠٦٢
تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢١	١٠,٣٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٧٨,٤٤٥
تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢٢	١٤,٧١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٩٣,١٥٦

احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٥ 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 الخاضعة للملكية أو الإدارة المشتركة والإدارة العليا والشركات التي يسيطر عليها المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة فضلاً عن الشركات التي يمارسون عليها تأثيراً فعالاً. يتمثل كبار أعضاء الإدارة العليا في رؤساء الإدارات المختلفة. أبرمت المجموعة خلال السنة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي. وتم تنفيذ هذه المعاملات بأسعار السوق.

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

٢٠٢٢	٢٠٢١	معاملات خلال السنة
ألف درهم	ألف درهم	
		الشركات التابعة والزميلة للمجموعة
		إيرادات الاستثمار
٢٦,٤٨١	٢٢,٣٤٩	مصاريف الفوائد
١,٣٤٧	٣٥٢	إيرادات توزيعات الأرباح
٦,٧٠٦	١٣,١٧٣	دفعات الإيجار ومصاريف أخرى ذات علاقة
٨,٩٣٠	٨,٦٣٠	فائدة على عقود الإيجار
١,٢٩٠	٥٤٠	

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
ألف درهم	ألف درهم	معاشات وتأمينات اجتماعية
١٠,٢٧٩	١٠,٩٣٦	أعضاء مجلس الإدارة
٨٧٣	٨١٦	- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٧٩٣	٨٣٨	- بدل حضور اجتماعات للمجموعة
٦٤٨	٧٩٩	- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي
٢,١٠٠	٢,١١٨	

الأرصدة

٢٠٢٢	٢٠٢١	شركات تابعة زميلة وشركات زميلة
٢٥٧,٩٨٦	٢٩٥,٩٥٣	صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٨,١)
٣٥٢,٩٥٧	٤٨٢,٠٨٥	موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)
٢٠٨,٦٥٤	١٩٨,٢٠٦	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
٥٨٤,٢٧٣	٤٣٢,٨٤٥	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
١٥٥,٥٢١	١٤٢,٢٢٨	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٤,٣١٦	٨,١١٤
٤٥٠,٠٠٠	٣٨,٩١٧
١١,٠٧٦	١٧,٥٧٨
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩
١٠٠,٠٠٠	-

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار
ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٥-١ و ١٨-٢)

الشركة الأم
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
قرض مساند (إيضاح ١٥-٢)
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

١٥-١ تتكون ودائع الأعضاء الهامشية من حساب المضاربة بمبلغ ٣٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٠ مليون درهم) تم إيداعها نيابة عن طرف ذي علاقة. كما تضمن رصيد السنة السابقة ودائع استثمارية بمبلغ ٤٣٠ مليون درهم (راجع إيضاح ١٨-٢).

١٥-٢ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة. إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ولا يحمل أي معدل فائدة اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٢. ويعتبر هذا القرض مُضاف إلى حقوق الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة. وافقت الشركة الأم على عدم المطالبة بالقرض المساند من الشركة التابعة لها لمدة سنة واحدة على الأقل من تاريخ إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

لم تقدم المجموعة أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

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

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء الجزئي المسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ على الكيانات المملوكة للحكومة وأصبحت عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة، وللمعاملات الأخرى التي تعتبر بشكل جماعي، ولكن ليس بشكل فردي، هامة أفصحت عن مؤشر نوعي أو كمي حسب نطاق المعاملة. تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٠,٦٦٪) من شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) من خلال مؤسسة دبي للاستثمارات الحكومية، وهي شركة تابعة لحكومة دبي. تتحمل المجموعة في سياق عملها المعتاد في سوق دبي للأوراق المالية مصاريف وتنتقل رسوماً بناءً على الشروط القياسية المطبقة في السوق من الكيانات الحكومية ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بأنشطة استثمارية مع الجهات الحكومية ذات الصلة بالنيابة عنها. لا توجد معاملات أخرى هامة بشكل فردي أو جماعي.

١٦ عقود الإيجار

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

تقوم المجموعة بتأجير مقرات لمكاتبها. ويسري عقد الإيجار عادة لمدة ٣ - ٥ سنوات مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد ذلك التاريخ. يتم إعادة التفاوض على دفعات الإيجار كل ٣ - ٥ سنوات لتعكس إيجارات السوق. وتنص بعض عقود الإيجار على دفعات إيجار إضافية تستند إلى التغيرات في مؤشرات الأسعار المحلية.

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

مبين أدناه معلومات حول عقود الإيجار التي تكون المجموعة مستأجراً فيها.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٦ عقود الإيجار (تابع)

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

١. موجودات حق الاستخدام

يتم عرض موجودات حق الاستخدام المتعلقة بمكاتبها المؤجرة في الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧).

٢. مطلوبات الإيجار

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٧٠	-	مطلوبات إيجار غير متداولة
٩,٩٤٥	٨,٨٨٥	مطلوبات إيجار متداولة
<u>١٧,٥١٥</u>	<u>٨,٨٨٥</u>	

٣. المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٥٧	٦٨٣	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار

٤. المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٦٧٠	٩,٠٦٧	مجموع التدفقات النقدية الصادرة لالتزامات عقود الإيجار

١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٥٤٥	٢٢,٢٧٧	الرصيد في بداية السنة
٢,٧٧٤	٢,٦٧٤	المحمل خلال السنة
(٦,٠٤٢)	(١,٧٨٩)	المسدد خلال السنة
<u>٢٢,٢٧٧</u>	<u>٢٣,١٦٢</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٨ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢٠,٠١٠	٨٧٧,٤٩٩	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٨-١)
٣٣٠,٩٢١	٣٨٨,٨٦٦	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٨-١)
٤٦٨,٠٧٣	٤٨,٤٠٣	ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٨-٢)
٣٠,٩١٤	-	إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٦)
٢١,٩١٧	٢٦,٢٧٠	أمانات الوسطاء
١٤,٥٤٠	١٩,٧٨٧	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٩٢,٣٤٠	٩١,١٧٤	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
٣١٥	٥٤٥	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
٤,٣٧٧	٤,٨١٨	إيرادات غير محققة
١,٠٤٨	١,٠٨٦	الزكاة
٩,٩٤٥	٨,٨٨٥	مطلوبات الإيجار المتداولة (إيضاح ١٦)
-	١٨	اكتتابات العملاء في الطرح العام الأولي
٤,٢٧١	٣,٠٧٣	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
<u>١,٧٩٨,٦٧١</u>	<u>١,٤٧٠,٤٢٤</u>	

١-١٨ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغاً وقدره ١,٢٦٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٥١ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٣٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٠١٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٩٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٠٠ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٤٣ 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 الموحد.

٢-١٨ 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 ١٠-٤ و ١٥-١.

١٩ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

١-١٩ أعلنت الشركة في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ عن توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢١ بقيمة ٢٤٠ مليون درهم والتي تمثل ٠,٠٣ درهم للسهم بما في ذلك إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة بقيمة ١٦,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة بقيمة ٣٠,٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمعلن عنها في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ٢٢ مارس ٢٠٢١). لم تعلن الشركة عن أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢-١٩ تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الشركة الأم ٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣ مليون درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٠ إيرادات الاستثمار

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٠٣١	١١,٦٤٤
١٢,٩٨٧	١١,٤٠٢
٤٩,١٩٠	٥٦,٨٥٢
<u>٧٢,٢٠٨</u>	<u>٧٩,٨٩٨</u>

إيرادات الاستثمار من الأصول المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
إيرادات الاستثمار من الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
إيرادات الاستثمار من الودائع الاستثمارية

٢١ إيرادات توزيعات الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والبالغة ١٣,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٦,٩ مليون درهم) ضمن إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الدخل الموحد.

٢٢ إيرادات ومصاريف الأرباح

تكدت المجموعة مصاريف أرباح قدرها ٣,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر: لا شيء) على ودائع الأعضاء الهامشية (إيضاح ١٥-١).

٢٣ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٨٢,٢٩٩	٨٥,٢٨٨
٢٣,١٩٤	٢١,٧٩٩
١٢,٧٩٩	١٣,٣٣٨
٦,٦٩٢	٧,٤٢٩
٢,٣٤٧	٤,٤٩٤
٢,٦٦١	٥,٣٢٨
٣,٥٤١	٣,٧٥٥
٦,٠٠٠	٨,١٤٦
<u>١٣٩,٥٣٣</u>	<u>١٤٩,٥٧٧</u>

رواتب ومنافع أخرى
استهلاك (إيضاح ٧)
مصاريف صيانة
مصاريف اتصال
مصاريف مهنية
مصاريف آيفستر
مكافآت ومصاريف أعضاء مجلس الإدارة
مصاريف أخرى

٢٤ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١٠٣,٨٤٠	١٤٧,١١٣
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)
<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>
<u>٠,٠١٣</u>	<u>٠,٠١٨</u>

صافي ربح السنة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع (بالآلاف)
ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)

ربحية السهم الأساسية والمخفضة - بالدرهم

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٥ التزامات

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
١,١٧٩	١٠,١٤٧

التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

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

٢٦ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

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

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

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ١٦,٨ مليون درهم والمتعلقة بسنة ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠,٩ مليون درهم متعلقة بسنة ٢٠٢٠ والمخصصة في سنة ٢٠٢١) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم توزيعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين.

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية

١-٢٧ عوامل المخاطر المالية

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٢٧ مخاطر السوق

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(ب) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في الأسهم لأغراض استراتيجيية وليس لأغراض تجارية ولا تقوم المجموعة بالتداول بشكل نشط في هذه الاستثمارات. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر أسعار الأسهم بتنوع محفظة الاستثمار والمتابعة المستمرة لتطورات السوق. وإضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة بشكل فاعل العوامل الرئيسية التي تؤثر على حركات الأسهم والسوق، ويشمل ذلك تحليل الأداء المالي والتشغيلي للكيانات المستثمر فيها. وتمتلك المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ محفظة استثمار في حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٩٦٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨١٣ مليون درهم).

تحليل حساسية أسعار الأسهم

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

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

- زيادة / انخفاض في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار بواقع ٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١ مليون درهم) نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

(ج) مخاطر معدل الربح

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

تتكون الموجودات المالية التي من المحتمل أن تعرض المجموعة لمخاطر معدل الربح بشكل أساسي من الودائع الاستثمارية والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والاستثمار في الصكوك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن التغير بمقدار +/- ٥٠ نقطة أساس في منحنى العائد قد يؤدي إلى زيادة/ نقص في إيرادات الاستثمار وحقوق الملكية بواقع مليون ١٥,٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٦,٤ مليون درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٧ مخاطر الائتمان

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

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات المالية
٢٩٦,٠٧١	٢٧٣,٩٩٠	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
٣,٢٥٣,٣٤٢	٢,٥١٧,٤١٩	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
١١٦,١٨٦	١٣٥,٥٨٣	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٢٥٨,٩٩٠	٤٦٩,٤٠١	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
<u>٣,٩٢٤,٥٨٩</u>	<u>٣,٣٩٦,٣٩٣</u>	مجموع الموجودات المالية

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

الودائع الاستثمارية والنقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بودائع استثمارية متداولة بقيمة ٢,٣١٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٠٣١ مليون درهم) ونقد وما في حكمه بقيمة ٤٦٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٥٨ مليون درهم) لدى البنوك والأطراف المقابلة من المؤسسات المالية، والتي تم تصنيفها بدرجة (P١) أو (P٢)، بناءً على تصنيفي وكالة موديز ووكالة فيتش. تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه والودائع الاستثمارية المتداولة على أساس خسارة متوقعة على مدار ١٢ شهرًا، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. وترى المجموعة أن النقد وما في حكمه والودائع الاستثمارية المتداولة لها مخاطر ائتمان ضئيلة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة.

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٧٣٠	٧٠٨,١٧٣	تصنيف البنك
٣,٢٥٣,٢٣٧	٢,٠٧٤,١٤٤	P١
<u>٣,٢٨٩,٩٦٧</u>	<u>٢,٧٨٢,٣١٧</u>	P٢
		المجموع

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٧ مخاطر الائتمان (تابع)

الودائع الاستثمارية والنقد وما في حكمه (تابع)

بالنسبة للودائع الاستثمارية غير المتداولة المحتفظ بها لدى أطراف مقابلة أخرى، تم تطبيق نموذج كامل للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٢٨٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٧٢ مليون درهم).

استثمارات بالتكلفة المطفأة

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٧ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

بالتكلفة المطفأة			بآلاف الدراهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
المرحلة الأولى	المرحلة الثالثة	المرحلة الثالثة	إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل
الخسائر الائتمانية	الخسارة الائتمانية	الخسارة الائتمانية	الانخفاض في القيمة)
المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	المتوقعة على مدى العمر	المتوقعة على مدى العمر	انخفاض في القيمة
-	- لم تتعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية	- تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة
٢٧٣,٩٩٠	١٩٥,٣٢٣	٢٩٠,٦٧٥	القيمة الدفترية
-	(١٧,٥٨٣)	(٢٦٣,٧٢٢)	
-	(٤٤٧)	(٥٧)	
٢٧٣,٩٩٠	١٧٧,٢٩٣	٢٦,٨٩٦	

فيما يلي مخصص انخفاض القيمة والخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

بالتكلفة المطفأة			بآلاف الدراهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
المرحلة الأولى	المرحلة الثانية	المرحلة الثالثة	إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل
الخسائر الائتمانية	الخسارة الائتمانية	الخسارة الائتمانية	الانخفاض في القيمة)
المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	المتوقعة على مدى العمر	المتوقعة على مدى العمر	انخفاض في القيمة
-	- لم تتعرض للانخفاض في القيمة الائتمانية	- تعرضت للانخفاض في القيمة الائتمانية	مخصص الخسارة
٢٩٦,٠٧١	٢٥٦,١٣١	٢٨٧,٧٤٦	القيمة الدفترية
-	(١٣,٤٩٣)	(٢٥٧,٨٦٥)	
-	(٤٤٧)	(٥٧)	
٢٩٦,٠٧١	٢٤٢,١٩١	٢٩,٨٢٤	

لم يكن لدى المجموعة أي استثمار في صفوك كانت غير عاملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

ليس لدى المجموعة أي ضمانات فيما يتعلق بالاستثمارات أعلاه ولم يكن هناك حركة بين المراحل خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٧ مخاطر الائتمان (تابع)

نعم مدينة أخرى

تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للذمم المدينة التجارية بمبلغ ١٣٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١١٦ مليون درهم)، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل قدره ٠,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢ مليون درهم) مقابل الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. لقد اعتمدت المجموعة سياسة تحظر التعامل إلا مع الأطراف المقابلة التي تتمتع بجدارة ائتمانية وبعد الحصول على ضمانات كافية، عند الاقتضاء، وذلك كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن حالات التعثر. لا تتعامل المجموعة إلا مع الوسطاء المرخص لهم مع الحصول على كفالات بنكية مقابل الذمم المدينة من الوسطاء. تتم السيطرة على مخاطر الائتمان بوضع سقف ائتمانية لكل طرف مع مراجعتها واعتمادها من قبل الإدارة.

٤-٢٧ مخاطر السيولة

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

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

	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	٣ إلى ٦ أشهر	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
المطلوبات المالية						
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	-	-	-	-	١,٤٦٥,٦٠٦	١,٤٦٥,٦٠٦
مطلوبات الإيجار (غير متداولة)	-	-	-	-	-	-
قرض مساند	-	٣٢,١٨٩	-	-	-	٣٢,١٨٩
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة	-	-	١٧,٥٧٨	-	-	١٧,٥٧٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	-	-	-	-	٣,٠٨٧	٣,٠٨٧
مجموع المطلوبات المالية	-	٣٢,١٨٩	١٧,٥٧٨	-	١,٤٦٨,٦٩٣	١,٥١٨,٤٦٠

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٧-٤ مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	خلال ٣ أشهر	٣ إلى ٦ أشهر	٦ إلى ١٢ شهراً	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	المجموع
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
<i>المطلوبات المالية</i>						
١,٧٩٤,٢٩٤	-	-	-	-	-	١,٧٩٤,٢٩٤
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة						
-	-	-	-	٧,٥٧٠	-	٧,٥٧٠
مطلوبات الإيجار (غير متداولة)						
-	-	-	-	٣٣,٢٨٧	-	٣٣,٢٨٧
قرض مساند						
-	-	-	١١,٠٧٦	-	-	١١,٠٧٦
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة						
-	-	-	-	-	-	١٠٣,٠٨٧
توزيعات أرباح مستحقة الدفع						
١,٨٩٧,٣٨١	-	١١,٠٧٦	٤٠,٨٥٧	-	-	١,٩٤٩,٣١٤
مجموع المطلوبات المالية						

٢٧-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما 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 غير المتداولة معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة المدرج في بيان المركز المالي الموحد.

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

- الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى ٢).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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 معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد على أقل قدر ممكن من التقديرات الخاصة بالمنشأة. في حال كانت المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني. تتألف هذه الاستثمارات من صناديق تستند قيمها العادلة على صافي قيمة الموجودات المحددة من قبل مديري الصناديق.

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

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

أساليب التقييم والافتراضات المطبقة لأغراض قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية باستخدام أساليب التقييم والافتراضات التي تماثل تلك المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر

تقاس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. يعرض الجدول التالي هذه الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٣٨٧,١٢٠	٦,٤٢٧	-	٣٩٣,٥٤٧
-	٣١٣,٦٧٨	-	٣١٣,٦٧٨
٢٦٢,٢٣٠	-	-	٢٦٢,٢٣٠
٦٤٩,٣٥٠	٣٢٠,١٠٥	-	٩٦٩,٤٥٥
المجموع			
- أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمارات في صكوك			
٢٠٢١ ديسمبر			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر			
٢٥١,١٣٧	٦,٤٢٧	-	٢٥٧,٥٦٤
-	٢٧٥,٧١١	-	٢٧٥,٧١١
٢٧٩,٩٤٦	-	-	٢٧٩,٩٤٦
٥٣١,٠٨٣	٢٨٢,١٣٨	-	٨١٣,٢٢١
المجموع			
- أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمارات في صكوك			

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٧ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة. كما لا توجد أي مطلوبات مالية ينبغي تصنيفها ضمن أي مستوى من المستويات المذكورة في الجدول أعلاه.

قامت المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ١١٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١ مليون درهم).

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وجميعها مصنفة في المستوى الثاني من تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٤٧,٦٤٠	٢٧٣,٩٩٠	استثمارات في صكوك

يلخص الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للاستثمارات بالتكلفة المطفأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٣٠٤,٠٩٢	٢٩٦,٠٧١	استثمارات في صكوك

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٨ الموجودات والمطلوبات المالية

يبين الجدول أدناه تصنيف المجموعة لكل فئة من فئات الموجودات والمطلوبات المالية وقيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الموجودات المالية بحسب الفئة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٨١٣,٢٢١	٩٦٩,٤٥٥

الموجودات بحسب بيان المركز المالي الموحد

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

٢٩٦,٠٧١	٢٧٣,٩٩٠
٣,٢٥٣,٣٤٢	٢,٥١٧,٤١٩
١١٦,١٨٦	١٣٥,٥٨٣
٢٥٨,٩٩٠	٤٦٩,٤٠١
٣,٩٢٤,٥٨٩	٣,٣٩٦,٣٩٣

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٦-٣)
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)

المطلوبات المالية بحسب الفئة

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٣١,٨٣٧	٣٢,١٨٩
٧,٧٥٠	-
١,٧٩٤,١١٤	١,٤٦٥,٦٠٦
١٠٣,٠٨٧	٣,٠٨٧
١١,٠٧٦	١٧,٥٧٨
١,٩٤٧,٨٦٤	١,٥١٨,٤٦٠

المطلوبات بحسب بيان المركز المالي الموحد

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

قرض مساند (إيضاح ١٥)
مطلوبات الإيجار
حسابات دائنة ومصاريق مستحقة (إيضاح ١٨)
توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٥ و ١٩)
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

٣٠ تقارير القطاعات

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

٣١ المساهمات الاجتماعية

لم تقدم المجموعة أي مساهمات مالية اجتماعية كبيرة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء).

٣٢ أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.