

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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، تعتبر 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 31 ديسمبر 2020، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2020.
- 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 أجرينا تدقيقنا 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.

نعتمد أن إثباتات التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملانة 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.



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

منهجنا في التدقيق

أمور التدقيق الرئيسية • 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 في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

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.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي
<p>الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة</p> <p>نرى أن الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة البالغة 2.9 مليار درهم و 2 مليار درهم على التوالي كما في 31 ديسمبر 2020 تشكل أمر تدقيق رئيسي نظراً لأهميتها والحكم الذي ينطوي عليه اختبار هذه البنود لتحري الانخفاض في القيمة. يشكل هذان البنودان معاً 49% 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.</p>	<p>تم اختبار الشهرة من قبل الإدارة للتحقق من وجود انخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2020 ، من خلال مقارنة صافي أصول سوق دبي المالي في ذلك التاريخ بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة بيع سوق دبي المالي ، بناءً على سعر السوق المعلن في 31 ديسمبر 2020.</p>
<p>وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36، 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 36 على أنها القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. قررت الإدارة أن القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع تجاوزت القيمة الدفترية.</p>	<p>لقد أعدنا إجراء تقييم انخفاض القيمة الذي نفذته الإدارة، بما في ذلك مراجعة الافتراضات الأساسية.</p>
<p>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.</p>	<p>قمنا بتقييم تحديد الإدارة لسوق دبي المالي كوحدة واحدة لتوليد النقد بناءً على فهمنا لعمل المجموعة ومتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة.</p>
<p>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 36.</p>	<p>قمنا بمراجعة تقدير الإدارة للعمر الاقتصادي الإنتاجي لترخيص البورصة ، والذي يعد أهم عنصر في الأصول 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 بتراخيص مماثلة لبورصات أخرى.</p>
<p>لمزيد من التفاصيل انظر الإيضاحات 2-4 و 3-4 و 5 و 6 من البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>وقمنا بتقييم إفصاحات البيانات المالية الموحدة لضمان التزامها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 36.</p>

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

معلومات أخرى

يتحمل إدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من بيان رئيس مجلس الإدارة والتقرير السنوي للمجموعة (ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها) ، والتي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير المدقق هذا.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك ، أخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق ، أو يبدو أنها محرقة بشكل جوهري.

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن إدارة مسؤولون عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهريه، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة ، وعند القيام بذلك ، أخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو معرفتنا التي حصلنا عليها في التدقيق ، أو يبدو أنها محرقة بشكل جوهري.

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 الجوهريه، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريه 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 التقدير المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريه 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 جوهريه ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناتج عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من الإفصاحات إدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام إدارة 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، ونظلم مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

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)

كما نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين 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 نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور 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 تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، نفيديكم بما يلي:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015.
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- أن المجموعة لم تقم بشراء أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما هو مبين في الإيضاح رقم (5-25) من البيانات المالية الموحدة.
- أن الإيضاح رقم (15) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- أن المجموعة لم تقدم أي مساهمات اجتماعية نقدية جوهرية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020، كما هو مبين في الإيضاح رقم (29) من البيانات المالية الموحدة.
- أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020 أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (2) لسنة 2015، أو فيما يتعلق بالشركة وأحكام نظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2020.

برايس ووترهاوس كوبرز
2 فبراير 2021



موجلاس أومهوني

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم 834
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		موجودات غير متداولة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	الشهرة
٢,٠٩٠,٠٩٨	٢,٠٣٣,٦٠٩	٦	موجودات أخرى غير ملموسة
٣٤٤,٨٦٣	٣٥١,٨٥٨	٧	ممتلكات ومعدات
٨٥٠,١٩٨	٨٠٠,٦٣٥	٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧٥,٤٨٩	١٦٦,٠٧٥	٩	استثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٥٧,٣١١	٢٤١,٠٥٤	١٠	ودائع استثمارية
٦,٥٩٦,٨٣٣	٦,٤٧٢,١٠٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٣,٨٥٥	١٥٧,٠٠٥	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٢,٧٩١,١٢٢	٢,٨٥١,٥٠١	١٠	ودائع استثمارية
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥	١٢	نقد وما في حكمه
٣,٠٨٤,٠٧٨	٣,٤٢٩,١٨١		مجموع الموجودات المتداولة
٩,٦٨٠,٩١١	٩,٩٠١,٢٨٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		أسهم خزينة
٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦		
(٨٠٣,٥٤٢)	(٨٤١,٣٩٥)	١٤	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥٤,٢٧٢	٤٦٨,٠٦٢	١٤	احتياطي قانوني
٢٢٤,٤٢٤	١٥٢,٩٦٤		أرباح محتجزة
٧,٨٧٠,٧٩٠	٧,٧٧٥,٢٦٧		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٢٠,٥٧٦	٢٥,٢٧٥		الحصص غير المسيطرة
٧,٨٩١,٣٦٦	٧,٨٠٠,٥٤٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٩,٠٩٨	٣٠,٤٩٠	١٥	قرض مساند
٢٦,٦٥٦	١٧,١٥٦	١٦	مطلوبات الإيجار
٢٣,٢٠٠	٢٥,٥٤٥	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٨,٩٥٤	٧٣,١٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٢٣٥,٠٣٧	١,٥٤٥,٥٦١	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٤٦٩,٥٨٨	٤٦٩,٥٨٨	١٩,١٥	توزيعات أرباح مستحقة
٥,٩٦٦	١٢,٤٠٤	١٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
١,٧١٠,٥٩١	٢,٠٢٧,٥٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٧٨٩,٥٤٥	٢,١٠٠,٧٤٤		مجموع المطلوبات
٩,٦٨٠,٩١١	٩,٩٠١,٢٨٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ فبراير ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٢٩,٠٥٨	١٥٧,٩٠٥		الإيرادات
١٨,٥٤٥	١٥,٥١٨		رسوم عمولات التداول
٢٢,٩٦٧	٤٣,١٢٨		رسوم شركات الوساطة
٩,٦٣٦	١٠,٢١٢		رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٦,٧٦٥	٥,٣٣٥		رسوم الإدراج وبيانات السوق
			رسوم أخرى
١٨٦,٩٧١	٢٣٢,٠٩٨		الإيرادات التشغيلية
١٤٠,٢٣٣	١١٤,٨٦٨	٢٠	إيرادات الاستثمار
(٩٧)	٤,٨٦٧		إيرادات أخرى
٣٢٧,١٠٧	٣٥١,٨٣٣		مجموع الإيرادات
(١٤٥,٠٢٦)	(١٤٩,٢٩٢)	٢١	المصاريف
(٥٦,٤٨٩)	(٥٦,٤٨٩)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٤٤)	(٣,٤٥٣)	١٦,١٥	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
(٢٠٥,٠٥٩)	(٢٠٩,٢٣٤)		مصاريف الفوائد
١٢٢,٠٤٨	١٤٢,٥٩٩		المصاريف التشغيلية
			صافي ربح السنة
١٢٠,٦٠٩	١٣٧,٩٠٠		الربح العائد إلى:
١,٤٣٩	٤,٦٩٩		ملاك الشركة
١٢٢,٠٤٨	١٤٢,٥٩٩		الحصص غير المسيطرة
٠,٠١٥	٠,٠١٧	٢٢	الربحية الأساسية والمخفضة للسهم - 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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٢,٠٤٨	١٤٢,٥٩٩	صافي ربح السنة
		<i>الدخل الشامل الآخر</i>
		بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة
		التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
		الدخل الشامل الآخر
١٠,٧٦٣	(٥٨,٢٩٤)	
-----	-----	
١٣٢,٨١١	٨٤,٣٠٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
=====	=====	
		العائد إلى:
		مُلاك الشركة
١٣١,٣٧٢	٧٩,٦٠٦	
١,٤٣٩	٤,٦٩٩	الحصص غير المسيطرة
-----	-----	
١٣٢,٨١١	٨٤,٣٠٥	
=====	=====	

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 ٢٠٢٠

	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطره ألف درهم	العائد إلى ملاك الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٧٨٣,٣٨٩	١٩,١٣٧	٧,٧٦٤,٢٥٢	١٤٢,٢٤٩	٤٤٢,٢١١	(٨١٥,٨٤٤)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
	١٢٢,٠٤٨	١,٤٣٩	١٢٠,٦٠٩	١٢٠,٦٠٩	-	-	-	-	صافي ربح السنة
	١,٠٧٦٣	-	١,٠٧٦٣	-	-	١,٠٧٦٣	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	١٣٢,٨١١	١,٤٣٩	١٣١,٣٧٢	١٢٠,٦٠٩	-	١,٠٧٦٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
	-	-	-	-	-	-	-	-	المعاملات مع <i>ملاك الشركة</i>
	(٢٤,٨٠١)	-	(٢٤,٨٠١)	(٢٤,٨٠١)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوقعة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)
	-	-	-	(١٢,٠٦١)	١٢,٠٦١	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوقعة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٤)
	-	-	-	(١,٥٣٩)	-	١,٥٣٩	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤)
	(٣٢)	-	(٣٢)	(٣٢)	-	-	-	-	خسارة محققة من بيع استثمارات الزكاة
	٧,٨٩١,٣٦٦	٢٠,٥٧٦	٧,٨٧٠,٧٩٠	٢٢٤,٤٢٤	٤٥٤,٢٧٢	(٨٠٣,٥٤٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١٤٢,٥٩٩	٤,٦٩٩	١٣٧,٩٠٠	١٣٧,٩٠٠	٤٥٤,٢٧٢	(٨٠٣,٥٤٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
	(٥٨,٢٩٤)	-	(٥٨,٢٩٤)	-	-	(٥٨,٢٩٤)	-	-	صافي ربح السنة
	٨٤٣,٠٥	٤,٦٩٩	٧٩,٦٠٦	١٣٧,٩٠٠	-	(٥٨,٢٩٤)	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
	(١٥٢,٥٥٤)	-	(١٥٢,٥٥٤)	(١٥٢,٥٥٤)	-	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للسنة
	(٢٢,٥٣٩)	-	(٢٢,٥٣٩)	(٢٢,٥٣٩)	-	-	-	-	المعاملات مع <i>ملاك الشركة</i>
	-	-	-	(١٣,٧٩٠)	١٣,٧٩٠	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوقعة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)
	-	-	-	(٢٠,٤٤١)	-	٢٠,٤٤١	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوقعة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٤)
	(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٤)
	٧,٨٠٠,٥٤٢	٢٥,٢٧٥	٧,٧٧٥,٢٦٧	١٥٢,٩٦٤	٤٦٨,٠٦٢	(٨٤١,٣٩٥)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	خسارة محققة من بيع استثمارات الزكاة
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٢٢,٠٤٨	١٤٢,٥٩٩		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
٢١,٦٠٤	٢٣,١٥٤	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٥١٢	٢,٤٤٩	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٤٨٩	٥٦,٤٨٩	٦	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٣,٥٤٤	٣,٤٥٣		مصاريف الفوائد
(١٢٧,٣٤٨)	(١٠٤,٨٧٠)	٢٠	إيرادات من ودائع استثمارية
(١٢,٨٨٥)	(٩,٩٩٨)	٢٠	إيرادات توزيعات الأرباح
٦٥,٩٦٤	١١٣,٢٧٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
			التغيرات في:
(١,٠١٩)	٣٤,٣٢٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٤,١٧٧)	٦,٤٣٩		مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٨٨,٧٤٢	٢٣٩,٤٥٧		ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٤٩,٥١٠	٣٩٣,٤٩٧		النقد الناتج من العمليات
(٧٠٠)	(١٠٤)	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٤٨,٨١٠	٣٩٣,٣٩٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٢,٩٧٧	٢١,٧١٢		عوائد من بيع واسترداد استثمارات
(١٠٠,٤٠٣)	(٥٥,٦٤٦)		استثمارات في صكوك وموجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢٥,٠١٧)	(٣٠,١٤٨)	٧	صافي شراء ممتلكات ومعدات
(٢١٨,٥٣٥)	(٤٤,١٢٢)		صافي الودائع الاستثمارية (باستثناء النقد وما في حكمه والمعاملات غير النقدية)
١١٨,٩٧١	١٢٧,٣٧٧		إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
١٢,٨٨٥	٩,٩٩٨	٢٠	توزيعات أرباح مقبوضة
(١٨٩,١٢٢)	٢٩,١٧١		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٠٠٠)	(١٩٦,٨٠٦)	١٩	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(١١,٥٣٠)	(١٤,١٨٤)	١٦	مطلوبات الإيجار
(٣١,٥٣٠)	(٢١٠,٩٩٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧١,٨٤٢)	٢١١,٥٧٤		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما في حكمه
٢٨٠,٩٤٣	٢٠٩,١٠١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، تتعلق المعاملات الرئيسية غير النقدية بالاعتراف بأصول حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار البالغة ٢٦ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٨ مليون درهم) و ٢٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٧ مليون درهم) (على التوالي ، بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (راجع إيضاح 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 ٢٠٢٠

١. التأسيس والعمليات

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم (٦٢) لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٠٧، وتخضع لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات التجارية). كما سُجّلت الشركة لدى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون الاتحادي رقم (٤) لسنة ٢٠٠٠ في ٤ نوفمبر ٢٠٠٠.

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٢٠١٩: 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:

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

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

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

***تحتفظ شركة بورصة دبي المحدودة بنسبة ٣٣٪ المتبقية (إيضاح ٢٣).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢. أساس الإعداد

طبقت المجموعة بشكل ثابت السياسات المحاسبية التالية على جميع السنوات المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة.

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات الإماراتي لسنة ٢٠١٥").

صدر المرسوم الاتحادي بقانون رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. الشركة بصدد مراجعة القانون الجديد. الأحكام وستطبق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات 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.

(هـ) تأثير كوفيد-١٩

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على 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 ٢٠٢٠، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للسنتين الحاليتين والسابقة.

• **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣** - ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معدة للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.

• **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨** - هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: (١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، (٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، (٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

• **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧** - إصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة - توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بإصلاح المعدل المعياري لسعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بحسابات التحوط ويتمثل تأثيرها في أن إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) يجب ألا يتسبب عمومًا في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي عدم فعالية تحوط في بيان الدخل. وبالنظر إلى الطبيعة الواسعة للتحوطات التي تنطوي على عقود إيبور، فإن الإعفاءات ستؤثر على الشركات في جميع الصناعات.

• **التعديلات على الإطار المفاهيمي** - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:
- زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
- إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
- تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كياناً قانونياً أو جزءاً من كيان ما.
- مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
- إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة توجيهات حول الغاء الاعتراف.
- إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
- الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للبيانات المالية.

• **التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩** - نتيجة لجانحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالاً متنوعة، بما في ذلك التوقف المؤقت عن السداد وتأجيل دفعات الإيجار. في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتحديد ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. يمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار بنفس طريقة الاحتساب إذا لم يكن هنالك تعديلات على عقد الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك حساب الامتياز كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تخفيض الدفعات.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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 بشكل مبكر

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" حول تصنيف المطلوبات (تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٢) - توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر التعديلات أعلاه.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكنها لا تسري للمرة الأولى على الفترة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 وخصص 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 لصادفي 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 المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة القياس في بيان الدخل الموحد.

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 لصادفي 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. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس طريقة الأرباح غير المحققة في حالة واحدة وهي عندما يتوفر دليل على حدوث انخفاض في القيمة.

تقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف 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 ٢٠٢٠ (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

تمثل الشهرة الزيادة في المقابل المحوّل على الحصة في صافي القيمة العادلة للموجودات الصافية المحددة والمطلوبات والالتزامات المحتملة للشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها.

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 قيد الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

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 اللازمين لاستخدام الأصل في الغرض المقصود منه.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

تتم رسمة 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 والمنشآت والمعدات بعد خصم قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف به عمومًا في بيان الدخل الموحد. ولا يُحتسب استهلاك على الأرض.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

السنوات

٥ - ٣

٧

١٠ - ٣

٤

٥-٣

أجهزة حاسوب ونظم معلومات

تحسينات على عقار مستأجر

أثاث ومعدات مكتبية

مركبات

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 مباشرةً إلى القيمة القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد بنود الممتلكات والمنشآت 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٥ 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.

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

٤-٦ 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

تقاس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاساة 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 بآخر 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 التوافق 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 أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. وتُعرف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للفقود، 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 عنها تعديل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير.
- شروط الدفع المسبق والتמיד.
- 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(١) 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 المبدي.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

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

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 المتركمة 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 كأيرادات 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

(١) الموجودات المالية غير المشتقة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

تُقاس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية دائماً بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان 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 متعزراً 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

(١) الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (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 المقدره 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 إشهار 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(ب) المطلوبات المالية (تابع)

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يُعترف بإيرادات الفوائد 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 المالي 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 محتملة) ضمن بيان الدخل الموحد.

٧-٤ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي 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 الداخلية 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 قيد الاستخدام 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.

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.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم كذلك رصد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة وذلك عن فترات خدمتهم حتى نهاية السنة. يتم بيان المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

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، يُعين 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.

يُعين 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 استدلاي 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.

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.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٢ 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 عمولات التداول	تمثل رسوم عمولات التداول الرسوم التي تفرضها شركة سوق دبي المالي على كل عملية متاجرة (شراء وبيع) يقوم بها الوسطاء وفقاً لقوانين ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.	يتم الاعتراف برسوم عمولات التداول في الوقت عند اكتمال عملية المتاجرة الأساسية.
رسوم الوساطة	يتم إصدار الفواتير للوسيط على أساس الاشتراك السنوي / اليومي ويتم دفعها عند تقديمها. تتكون إيرادات الوساطة من مختلف التراخيص والخدمات المقدمة للوسيط.	يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يستخدم فيه الوسيط الخدمات التي تقدمها شركة سوق دبي المالي، أي على مدى فترة الاشتراكات السنوية.
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.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة الإدراج والفترة التي يمكن للعميل خلالها الوصول إلى موجز بيانات السوق وفقاً لفترة العقد.
رسوم الإدراج وبيانات السوق	رسوم الإدراج وبيانات السوق قابلة للتطبيق لمدة سنة واحدة أو على أساس شهري ويتم دفعها عند تقديم الفاتورة.	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٢ 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 المقاصة والإيداع والتسوية	يشارك العميل في هذه الخدمات على أساس يومي/ سنوي، ويستحق دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت تقديم الخدمة الأساسية للعميل / الشركة.
رسوم أخرى	يتم إصدار الفواتير بناءً على طلب العميل / الشركات ويتم دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت تقديم الخدمة الأساسية للعميل / الشركة.

٤-١٣ 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.

٤-١٤ إيجارات

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.

١. 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 للالتزام 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١ عقود الإيجار (تابع)

١. 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.

يُقاس 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.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

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 المتوقع 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 سداؤه 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".

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

اخترت 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.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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 بحث والقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة إلى حد كبير لتلك الاستثمارات والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالأسعار الحالية للأدوات المشابهة أو صافي قيمة الموجودات للشركة المستثمر فيها / الصناديق أو نماذج التقييم الأخرى.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الأخرى غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة 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 قيد الاستخدام 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.

تحدد المجموعة، مرة واحدة سنوياً، ما إذا كانت الشهرة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. ويتطلب ذلك تقدير القيمة القابلة للاسترداد باستخدام القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أو القيمة قيد الاستخدام لوحدات توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها، أيهما أعلى. اعتبرت المجموعة سوق دبي المالي كوحدة واحدة لتوليد النقد لأغراض اختبار انخفاض القيمة معتبرة أنه يُدار كوحدة واحدة تعمل في قطاع واحد من أسواق الأوراق المالية العاملة وغرفة المقاصة ذات الصلة. إن تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع يتطلب من المجموعة وضع تقدير لعلاوة السيطرة من أجل احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. إن تقدير القيمة قيد الاستخدام يتطلب من المجموعة وضع تقدير حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختبار 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 ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، 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.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٥. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

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 ناقصاً تكاليف البيع، أو القيمة قيد الاستخدام للأرض، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأرض من قبل خبير تقييم مستقل خارجي. إن احتساب القيمة قيد الاستخدام يتطلب من المجموعة وضع تقدير حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأرض وكذلك اختيار معدل خصم بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

استهلاك الممتلكات والمعدات

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

خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

في تاريخ كل تقرير، تستخدم الإدارة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

مخصص مكافآت نهاية الخدمة

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 المستحقة 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٦. الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

الشهرة ألف درهم	ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩ و ٢٠٢٠
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	
-	٧٣٤,٣٥٧	الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٥٦,٤٨٩	المحمل للسنة
-	٧٩٠,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٦٧٧,٨٦٨	في ١ يناير ٢٠١٩
-	٥٦,٤٨٩	المحمل للسنة
-	٧٣٤,٣٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٠٣٣,٦٠٩	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٠٩٠,٠٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فحص انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير للقيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة توليد نقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. قامت الإدارة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد باستخدام نموذج القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، وخلصت إلى أن القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع كانت أكبر (٢٠١٩: القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع كانت أكبر). وللوصول إلى القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع لوحدة توليد النقد التي تم تخصيص الشهرة لها، استخدمت الإدارة سعر السوق المدرج عند الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: متوسط الحجم المرجح لمدة ٣ أشهر لسعر السوق المدرج وسعر السوق المدرج عند الإغلاق بما في ذلك علاوة السيطرة) وعلاوة سيطرة (صافي تكاليف البيع) بنسبة ١٥٪ لحساب القيمة القابلة للاسترداد.

تتجاوز القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قيمتها الدفترية بنحو ٧٥٦ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٠٤ مليون درهم). لا تعتقد إدارة المجموعة أن هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في ٢٠٢٠:

٠,٩٣ درهم / للسهم
١٥٪

سعر السوق المدرج عند الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
علاوة السيطرة - صافي تكاليف البيع

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج لعام ٢٠٢٠: (تابع)

حددت الإدارة أن التغيير المعقول المحتمل في ثلاثة افتراضات رئيسية يمكن أن يتسبب في تجاوز القيمة الدفترية القابلة للاسترداد. يوضح الجدول التالي المبلغ الذي يجب أن تتغير به هذه الافتراضات الثلاثة بشكل فردي حتى تكون القيمة المقدرة القابلة للاسترداد معادلة للقيمة الدفترية.

التغيير المطلوب لكي تعادل القيمة
الدفترية القيمة القابلة للاسترداد
(بالنسبة المئوية)

٨,٦%

٦٦,٧%

سعر السوق المدرج عند الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
علاوة السيطرة - صافي تكاليف البيع

يعتقد مجلس إدارة المجموعة أن الافتراضات الرئيسية ملائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧. ممتلكات ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المجموع الف درهم	الأرض الف درهم	مبنى قيد الإنشاء الف درهم	أخرى الف درهم	مركبات الف درهم	ممتلكات مكتتبية الف درهم	أثاث ومعدات مكتتبية الف درهم	تأمينات على عقار مستأجر الف درهم	موجودات حق الاستخدام الف درهم	أجهزة حاسوب ونظم معلومات الف درهم	التكلفة
٤٣٣,٩٣٤	٢٣١,٣٠٦	١٣,٥٠٥	١٥,٢٨٢	١٣٧	٢٢,٨٩٤	٢٣,٠١٧	-	١٢٢,٧٩٣	٢٠١٨ ديسمبر	
٧٢٠,٩٦	-	١٩,٨٢٨	٣,٠٦٦	-	٢٥٦	٥٥	٤٧,٠٠٥	١,٨٨٦	إضافات	
(١٧٤)	-	-	(٢,١٥١)	-	(٧٩)	-	-	(٩٥)	استبعادات	
-	-	-	-	-	٥٢٢	١٨٠	-	١,٤٠٩	تحويلات	
٥٠٥,٨٥٦	٢٣١,٣٠٦	٣٣,٣٣٣	١٦,١٩٧	١٣٧	٢٨,٦٣٣	٢٣,٢٥٢	٤٧,٠٠٥	١٢٥,٩٩٣	٢٠١٩ ديسمبر	
٣١,١٤٠	-	٢٢,٥٨٧	٧,٥٩٢	-	١١٢	٩١	-	٦٥٨	إضافات	
(٦٣٣)	-	-	(٢٣,٠٨٦)	-	(٩)	(٥٠١)	-	(١٢٣)	استبعادات	
-	-	-	(٢٣,٠٨٦)	-	٢١	١	-	٢٣,٠٦٤	تحويلات	
٥٣٦,٣٦٣	٢٣١,٣٠٦	٥٥,٩٢٠	٧,٠٣	١٣٧	٢٨,٨٥٧	٢٢,٨٤٣	٤٧,٠٠٥	١٤٩,٥٩٢	٢٠٢٠ ديسمبر	
١٣٩,٤٨٧	-	-	-	١٠٠	١٤,٩٦٠	١٤,٧٦٥	-	١٠٩,٦٢٤	الاستهلاك المتراكم	
٢١٦,٠٠٤	-	-	-	١٩	٣,٥٩٠	١,٧٠١	٩,٧١٩	٦,٥٧٥	٢٠١٨ ديسمبر	
(١٠٠)	-	-	-	-	(٢٦)	-	-	(٧٤)	المحمل للسنة	
١٦٠,٥٩٢	-	-	-	١١٩	١٨,٥٢٤	١٦,٤٦٦	٩,٧١٩	١١٦,١٦٥	٢٠١٩ ديسمبر	
٢٣,١٥٤	-	-	-	١٨	٢,٨٦٨	١,٢٢٤	٩,٧١٩	٨,٩٢٥	المحمل للسنة	
(٣٤٠)	-	-	-	-	(٨)	(٢٠٩)	-	(١٢٣)	استبعادات	
٦٩	-	-	-	-	-	-	-	٦٩٨	تعديل	
١٨٤,٥٠٥	-	-	-	١٣٧	٢١,٣٨٤	١٧,٨٨١	١٩,٤٣٨	١٢٥,٦٦٥	٢٠٢٠ ديسمبر	
٣٥١,٨٥٨	٢٣١,٣٠٦	٥٥,٩٢٠	٧,٠٣	-	٧,٤٧٣	٤,٩٦٢	٢٧,٥٦٧	٢٣,٩٢٧	القيمة الدفترية	
٣٤٤,٨٢٣	٢٣١,٣٠٦	٣٣,٣٣٣	١٦,١٩٧	١٨	١٠,١٠٩	٦,٧٨٦	٣٧,٢٨٦	٩,٨٢٨	٢٠١٩ ديسمبر	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		مصنفة كأدوات حقوق ملكية
٢٦٧,٣٤٢	١٩٩,١٩٤	استثمارات في أوراق مالية
٢٧٥,٧٣٥	٢٤١,٣٢١	صناديق مدارة - إيضاح ٨-١
٣٠٧,١٢١	٣٦٠,١٢٠	استثمارات في صكوك - إيضاح ٨-٢
-----	-----	
٨٥٠,١٩٨	٨٠٠,٦٣٥	
=====	=====	

قررت المجموعة نهائيًا تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمارات في الصكوك على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف المبني وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الأخر.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٢١,٢٠٨	٧٧٣,٦١٩	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٨,٩٩٠	٢٧,٠١٦	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	
٨٥٠,١٩٨	٨٠٠,٦٣٥	
=====	=====	

٨-١ تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٢١٨ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٥٨ مليون درهم) (إيضاح ١٥) تتم إدارتها من قبل أحد مساهمي الشركة الأم.

٨-٢ تشمل الاستثمارات في الصكوك أدوات دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهات المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. وتحمل الصكوك معدلات ربح تتراوح بين ٤,٦٢٥٪ إلى ٦,٧٥٪ سنويًا (٢٠١٩: ٦,٠٤٪ إلى ٦,٧٥٪ سنويًا)، ويستحق دفعها بقرار من الجهة المصدرة.

٩. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٥,٤٨٩	١٦٦,٠٧٥	استثمارات في صكوك
=====	=====	

تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال ٢-٨ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح بين ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪ سنويًا (٢٠١٩: ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪) سنويًا.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٠. ودائع استثمارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٦,٧٣٠	١٨٦,٧٣٠	متداولة:
٢,٦٠٤,٣٩٢	٢,٦٦٤,٧٧١	ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر
٢,٧٩١,١٢٢	٢,٨٥١,٥٠١	ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة
٢٥٧,٣١١	٢٤١,٠٥٤	غير متداولة:
٣,٠٤٨,٤٣٣	٣,٠٩٢,٥٥٥	ودائع استثمارية بفترة استحقاق بعد سنة واحدة

١٠-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١,٥٠٪ إلى ٢,٩٠٪ (٢٠١٩: ٢,٤٥٪ إلى ٤,١٪) سنوياً.

١٠-٢ هناك ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ مليون درهم (٢٠١٩: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

١٠-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإناوبة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي للمستثمرين في "حسابي" وأرصدة بطاقات أيفستر في شركة سوق دبي المالي مبلغاً وقدره ١,٣٥٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١,١٠٩ مليون درهم)، ومن هذا المبلغ استثمرت الشركة مبلغ ١,٠٥٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٠٠٠ مليون درهم) في ودائع قصيرة الأجل، ومبلغ ٣٧ مليون درهم في استثمارات بالكلفة المطفأة (٢٠١٩: ٤٠ مليون درهم)، ومبلغ ٢٧٠ مليون درهم في حساب المضاربة والحساب الجاري لدى البنك (٢٠١٩: ٦٩ مليون درهم).

١٠-٤ استثمرت الشركة توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة الدفع من المجموعة إلى الشركة الأم بمبلغ ٤٦٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٦٧ مليون درهم) في ودائع استثمارية.

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً ونم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٠٩٥	٣٤,٦٠٦	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
١٤,٤٩٧	١٠٩,٨١٥	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
٥,٩٤١	٥,٨٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٦٤٤	١,٠٦٢	رسوم عمولات تداول مستحقة
٢,٥٦١	٣,٠٠٥	نم مدينة أخرى
٧٠٣	٧٣٨	مبالغ مستحقة من وسطاء
١,٥٠٧	٢,٦٣٤	ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على النفقات الرأسمالية
٨٣,٩٤٨	١٥٧,٧٤٣	
(٩٣)	(٧٣٨)	
٨٣,٨٥٥	١٥٧,٠٠٥	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وُذمت مدينة أخرى (تابع)

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧	٩٣	الرصيد الافتتاحي
٢٦	٦٤٥	مخصص السنة
-----	-----	
٩٣	٧٣٨	الرصيد الختامي
=====	=====	

١-١١ تتعلق هذه الأرصدة بشركتي دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م وناسداك دبي المحدودة باعتبارهما طرفان رئيسيان مقابلان لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+٢).

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

١٢. النقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٩	١٤٨	نقد في الصندوق
		أرصدة بنكية:
		حسابات جارية
٧٢,٥٧٥	٢٠٩,٦٩٤	حسابات ادخار (إيضاح ١-١٢)
١٨,٥٥٩	١٠	حسابات مريحة (إيضاح ٣-١٠ و ٢-١٢)
٤٢,٦٨٨	١١٢,٨٢٣	
-----	-----	
١٣٤,٠١١	٣٢٢,٦٧٥	زائدا: ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر
٧٥,٠٩٠	٩٨,٠٠٠	
-----	-----	
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥	النقد وما في حكمه
=====	=====	

١-١٢ يبلغ متوسط معدل العائد على حسابات التوفير ٠,٤٠٪ سنوياً (٢٠١٩: ١,٥٥٪ سنوياً).

٢-١٢ يبلغ متوسط معدل العائد على حساب المضاربة ٠,٣٥٪ سنوياً (٢٠١٩: ٠,٥٦٪ سنوياً).

٣-١٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما يعادله واعتبرت مخصص خسارة الائتمان المتوقعة غير جوهري.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٣. رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٢٠١٩: درهم واحد للسهم)	

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٢٠٠ مليون درهم بما في ذلك إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبقيمة ٢٤,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٤)، تمثل ٠,٠٢٥ درهم للسهم. وافق المساهمون على توزيعات الأرباح البالغة ١٥٢ مليون درهم لعام ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء) وتوزيع إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بمبلغ ٢٢,٥ مليون درهم لعام ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٤,٨ مليون درهم) في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠.

١٤. احتياطات

احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات التجارية)، 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 قانوني ألف درهم

٤٤٢,٢١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٠٦١	تحويل من صافي ربح سنة ٢٠١٩

٤٥٤,٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣,٧٩٠	تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢٠

٤٦٨,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
=====	

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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:

٢٠١٩	٢٠٢٠	معاملات خلال السنة
ألف درهم	ألف درهم	
		الشركات التابعة والزميلة للمجموعة
٥٤,٧٤٩	٥٠,٥٧٠	إيرادات الاستثمار
١,٢٦٨	١,٣٩٢	مصاريف الفوائد
١٥٩	-	رسوم أخرى
٨,٧٥٤	٨,٧٥٤	إيرادات توزيعات الأرباح
٩,٠٣٤	٨,٩٥١	إيجار ورسوم أخرى
٢,٠٤٢	١,٦٧٦	فائدة على عقود الإيجار

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة خلال السنة:
رواتب ومنافع قصيرة الأجل
معاشات وتأمينات اجتماعية
أعضاء مجلس الإدارة
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي

٢٠١٩	٢٠٢٠
٨,٧٠٠	٨,٤٧٠
٩٦٠	٩٦٠
١,٢٠٦	٩٠٧
٨٠٩	٦٣٤
٢,١٠٠	٢,١٠٠

الأرصدة

أطراف أخرى ذات علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥٨,٠٠٨	٢١٨,٢٧١	صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٨)
٣٤٢,٠٠٤	٣٧٢,٥٢١	موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)
١٢٥,٦٩٥	١١٦,٢٨٣	استثمارات بالتكلفة المطفأة (الإيضاح ٩)
١٠٣,٣٥٦	٣٢١,٦٩١	أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٢)
١,٠٦٥,١٤٠	١,٢١٢,٧٧١	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)

الودائع الاستثمارية تشمل مبلغ ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠٠ مليون درهم) مودع كضمان لدى أطراف ذات علاقة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٢٥٢	٢١,٤٥٧	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار
٥,٩٦٦	١٢,٤٠٤	الشركة الأم مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
٢٩,٠٩٨	٣٠,٤٩٠	قرض مساند
٤٦٦,٥٠٠	٤٦٦,٥٠٠	توزيعات أرباح دائنة

تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة. إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ويحمل ربحاً وفقاً لمعدل السوق، والقرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

وافقت الشركة الأم على عدم المطالبة بالقرض الثانوي من الشركة التابعة لها لمدة سنة واحدة على الأقل من تاريخ توقيع البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لم تقدم المجموعة أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

حصلت المجموعة على موافقة من المساهمين عن كل سنة فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من أجل الامتثال لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات التجارية).

قامت المجموعة بتطبيق الإغفاء الجزئي المسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ على الكيانات المملوكة للحكومة وأفصحت عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة، وللمعاملات الأخرى التي تعتبر بشكل جماعي، ولكن ليس بشكل فردي، هامة أفصحت عن مؤشر نوعي أو كمي حسب نطاق المعاملة. تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٢٠١٩): 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.

١٦. عقود الإيجار

أ. 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 منذ سنوات عديدة 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 ٢٠٢٠ (تابع)

١٦. عقود الإيجار (تابع)

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

١. موجودات حق الاستخدام

يتم عرض موجودات حق الاستخدام المتعلقة بالمتلكات المؤجرة في المتلكات والمعدات (إيضاح ٧).

٢. مطلوبات الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,٦٥٦	١٧,١٥٦	مطلوبات إيجار غير متداولة
١١,٠٩٤	٨,٤٧٠	مطلوبات إيجار متداولة
<u>٣٧,٧٥٠</u>	<u>٢٥,٦٢٦</u>	

٣. المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٧٦	٢,٠٦٠	فوائد على مطلوبات الإيجار

٤. المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٥٣٠	١٤,١٨٤	مجموع التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار

١٧. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٣٨٨	٢٣,٢٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٥١٢	٢,٤٤٩	المحتمل خلال السنة
(٧٠٠)	(١٠٤)	المسدد خلال السنة
<u>٢٣,٢٠٠</u>	<u>٢٥,٥٤٥</u>	الرصيد في نهاية السنة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٨. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		توزيعات أرباح دائنة بالإناية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي")
٨٠٨,٢٣٨	١,٠٠٤,١٨٩	(إيضاح ١٨-١)
٣٠٠,٦٢٧	٣٥٢,٣٧٤	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٨-١)
٢٠,٢٠٦	١٨,٥٧٢	ودائع أعضاء هامشية
٢٤,٨٠١	-	إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٢٤,٣٠٤	٢٢,٥٧٣	أمانات الوطاء
٢٠,٤٢٢	١٨,٦٥٠	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١٤,٤٩٧	١٠٩,٨١٥	أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
٤,٦٧٢	٦,٠٧١	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
٣,٧٤٦	٢,٥٦٧	إيرادات غير مكتسبة
٩٧٧	١,٠١٢	الزكاة
١١,٠٩٤	٨,٤٧٠	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٦)
١,٤٥٣	١,٢٦٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
-----	-----	
١,٢٣٥,٠٣٧	١,٥٤٥,٥٦١	
=====	=====	

١٨-١ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإناية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي للمستثمرين في "حسابي" وأرصدة بطاقات أيفستر لدى سوق دبي المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغاً وقدره ١,٣٥٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١,١٠٩ مليون درهم)، ومن هذا المبلغ تم استثمار مبلغ ١,٠٥٠ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٠٠٠ مليون درهم) في ودائع قصيرة الأجل، ومبلغ ٣٧ مليون درهم في استثمارات بالتكلفة المطفأة (٢٠١٩: ٤٠ مليون درهم)، ومبلغ ٢٧٠ مليون درهم في حساب المضاربة والحساب الجاري لدى المجموعة (٢٠١٩: ٢٦٩ مليون درهم).

١٩. توزيعات أرباح دائنة

١٩-١ لم تعلن الشركة عن أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد بلغت قيمة توزيعات الأرباح المعلنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغاً وقدره ٢٠٠ مليون درهم، وتشمل إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم بواقع ٠,٢٥ للسهم.

١٩-٢ تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الأطراف ذات العلاقة ٣ مليون درهم (٢٠١٩: ٣ مليون درهم).

٢٠. إيرادات الاستثمار

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٣٤٨	١٠٤,٨٧٠	عائد على ودائع استثمارية
١٢,٨٨٥	٩,٩٩٨	توزيعات أرباح
-----	-----	
١٤٠,٢٣٣	١١٤,٨٦٨	
=====	=====	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨,٦٧١	٩٠,١٤٢	رواتب ومنافع أخرى
٢١,٦٠٤	٢٣,١٥٤	استهلاك
١٠,٥٣١	١١,٠٢٣	مصاريف صيانة
٨,٤٠٨	٧,٢١٧	مصاريف الاتصالات
٢,٩٨٨	٥,٥٢٩	مصاريف مهنية
٢,٦٠٩	٢,٨٠٣	مصاريف آيفستر
١٠,٢١٥	٩,٤٢٤	مصاريف أخرى
١٤٥,٠٢٦	١٤٩,٢٩٢	

٢٢. ربحية السهم الواحد

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٢٠,٦٠٩	١٣٧,٩٠٠	صافي ربح السنة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع (بالآلاف)
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٠,٠١٥	٠,٠١٧	ربحية السهم الواحد - بالدرهم

٢٣. التزامات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٢٠٥	١١,٨٤٨	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٢٠١٩: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٢٠١٩: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وبتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٤. 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
٢٠١٧	٣٥,٩٩٩
٢٠١٨	٢٤,٨٠١
٢٠١٩	٢٢,٥٣٩

تم تخصيص إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم تتعلق بعام ٢٠١٩ (٢٠١٩: ٢٤,٨ مليون درهم تتعلق بعام ٢٠١٨) بعد الحصول على موافقة مجلس الرقابة الشرعية والفتوى لدى الشركة.

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية

٢٥-١ 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 ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٠٢٥ 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 الدولار الأمريكي المرتبط بالدرهم الإماراتي.

(ب) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثمارات حقوق الملكية. لا تقوم المجموعة بالتداول بشكل نشط في هذه الاستثمارات. وتمتلك المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ محفظة استثمار في حقوق ملكية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٨٠١ مليون درهم (٢٠١٩: ٨٥٠ مليون درهم).

تحليل حساسية أسعار الأسهم

لقد تم تحديد تحليل الحساسية المبين أدناه استناداً إلى مدى التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في الفترة المشمولة بالتقرير.

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

- زيادة / انخفاض في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بواقع ٤٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٤٣ مليون درهم) نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات.

(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 والصكوك المقاسة بالتكلفة المطفأة والصكوك 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 ١٧,٤ مليون درهم (٢٠١٩: ١٧,٥ مليون درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ 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 تُعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل أساسي على الودائع الاستثمارية واستثمارات بالتكلفة المطفأة والأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية الأخرى والذمم المدينة الأخرى.

لقد تبنت 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 العجز عن السداد. 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.

إن مخاطر الائتمان على الأموال السائلة تعتبر محدودة نظراً لأن معظم البنوك تتمتع بتصنيف ائتماني مرتفع من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة لبند بيان المركز المالي الموحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٥,٤٨٩	١٦٦,٠٧٥	الموجودات المالية استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
٣,٠٤٨,٤٣٣	٣,٠٩٢,٥٥٥	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
٧٦,٤٠٧	١٤٨,٤٨٨	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
<u>٣,٥٠٩,٤٣٠</u>	<u>٣,٨٢٧,٧٩٣</u>	مجموع الموجودات المالية

رصدت المجموعة مخصصاً بقيمة ٧٣٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩٣ ألف درهم) مقابل ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها. لم تتعرض بقية الذمم المدينة لأي تأخر في السداد أو انخفاض في القيمة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.

فيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك وفقاً لوكالة موديز ووكالة فيتش والأرصدة المعادلة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢١٩,٩٨٢	٣٦,٧٣٠	التصنيف الائتماني للبنك P1
١,٥٨٠,٠٤٩	٣,٠٨٥,١٥١	P2
٢٠٠,٠٠٣	١٥٠,٠٠٠	غير مصنف
<u>٣,٠٠٠,٠٣٤</u>	<u>٣,٢٧١,٨٨١</u>	المجموع

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للعملاء الأفراد والتي تشمل عدداً كبيراً للغاية من الأرصدة منخفضة القيمة.

تُحتسب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الانتقال" ويتوقف ذلك على احتمال انتقال الذمة المدينة بين المراحل المتعاقبة بداية من مرحلة التخلف عن السداد حتى مرحلة الشطب.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ مخاطر الائتمان (تابع)

تستند معدلات الخسارة إلى تجربة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى السنتين الماضيتين. ويتم ضرب هذه المعدلات في عوامل قياسية لبيان الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي جُمعت خلالها البيانات التاريخية والظروف الحالية وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى الأعمار المتوقعة للذمم المدينة.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي في مجمله أو جزء منه. لا تتوقع المجموعة أي استرداد هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي يجري شطبها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة التنفيذ امتثالاً لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

سندات دين بالتكلفة المطفأة

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

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

تستند احتمالية التعثر لمدة ١٢ شهرًا 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 للاداء ومعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ مخاطر الائتمان (تابع)

سندات دين بالتكلفة المطفأة (تابع)

يعرض الجدول التالي تحليلاً للجودة الائتمانية لسندات الدين المصنفة كاستثمارات بالتكلفة المطفأة والودائع الاستثمارية طويلة الأجل 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.

بالتكلفة المطفأة			التصنيف الائتماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - لم تتعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار ١٢ شهراً	
٢٨٤,٨٤٧	٢٦٧,٧٦٤	١١٦,١٩٥	بآلاف الدراهم
(٢٥٢,٠٦٧)	(٩,١٩٥)	-	إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل الانخفاض في القيمة)
(٥٢)	(٤٥١)	-	الانخفاض في القيمة
٣٢,٧٢٨	٢٥٨,١١٨	١١٦,١٩٥	مخصص الخسارة
			القيمة الدفترية

بالتكلفة المطفأة			التصنيف الائتماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - لم تتعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار ١٢ شهراً	
٢٨١,٩٧٠	٢٧١,٩٥٠	١٢٥,٦٩٤	بآلاف الدراهم
(٢٤٦,٣١٢)	-	-	إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل الانخفاض في القيمة)
(٥٧)	(٤٤٧)	-	الانخفاض في القيمة
٣٥,٦٥٨	٢٧١,٥٠٣	١٢٥,٦٩٤	مخصص الخسارة
			القيمة الدفترية

لم يكن لدى المجموعة أي سندات دين تأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ليس لدى المجموعة ضمانات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات.

النقد وما في حكمه

تحتفظ المجموعة بنقد وما في حكمه بمبلغ ٤٢١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٠٩ مليون درهم) وودائع استثمارية قصيرة الأجل بقيمة ٢,٨٥١ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٧٩١ مليون درهم) وودائع استثمارية طويلة الأجل بقيمة ٢٤١ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٥٧ مليون درهم) مع البنوك والأطراف المقابلة من المؤسسات المالية، والتي تم تصنيفها بدرجة (P١) أو (P٢)، بناءً على تصنيفي وكالة موديز ووكالة فيتش أو غير مصنفة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ مخاطر الائتمان (تابع)

النقد وما في حكمه (تابع)

تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس خسارة متوقعة على مدار ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. وترى المجموعة أن النقد وما في حكمه له مخاطر ائتمان ضئيلة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة.

تستخدم المجموعة منهجاً لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه يشابه المنهج المستخدم لسندات الدين.

بلغ مبلغ مخصص الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للودائع الاستثمارية طويلة الأجل والاستثمارات بالتكلفة المطفاة ٥٠٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٥٠٤ ألف درهم).

٤-٢٥ 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 المخصصة للمطلوبات المالية استناداً إلى فترات الاستحقاق التعاقدية بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. فيما يلي تحليل آجال السيولة الخاص بالمطلوبات المالية:

		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	٣ إلى ٦ أشهر	خلال ٣ أشهر	
						المطلوبات المالية
١,٥٦٠,١٥٠	-	١٧,١٥٦	-	-	١,٥٤٢,٩٩٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٠,٤٩٠	-	٣٠,٤٩٠	-	-	-	قرض مساند
١٢,٤٠٤	-	-	١٢,٤٠٤	-	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٤٦٩,٥٨٨	-	-	-	٤٦٩,٥٨٨	-	توزيعات أرباح مستحقة
٢,٠٧٢,٦٣٢	-	٤٧,٦٤٦	١٢,٤٠٤	٤٦٩,٥٨٨	١,٥٤٢,٩٩٤	مجموع المطلوبات المالية
المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	٣ إلى ٦ أشهر	خلال ٣ أشهر	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						المطلوبات المالية
١,٢٥٧,٩٤٧	-	٢٦,٦٥٦	-	-	١,٢٣١,٢٩١	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٢٩,٠٩٨	-	٢٩,٠٩٨	-	-	-	قرض مساند
٥,٩٦٦	-	-	٥,٩٦٦	-	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٤٦٩,٥٨٨	-	-	-	٤٦٩,٥٨٨	-	توزيعات أرباح مستحقة
١,٧٦٢,٥٩٩	-	٥٥,٧٥٤	٥,٩٦٦	٤٦٩,٥٨٨	١,٢٣١,٢٩١	مجموع المطلوبات المالية

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٢٥ 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 أرصدة نقدية وبنكية واستثمارات بالتكلفة المطفأة وموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ودائع استثمارية وقرض مساند وتوزيعات أرباح دائنة وذمم مدينة وذمم دائنة مستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية طويلة الأجل معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة، المدرجة 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 الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

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

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل المشتقات المتداولة في السوق الموازية) باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من 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 حقوق الملكية غير المسعرة 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.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٥-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة.

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٩٣,٨٧٢	٥,٣٢٢	-	١٩٩,١٩٤
-	٢٤١,٣٢١	-	٢٤١,٣٢١
٣٦٠,١٢٠	-	-	٣٦٠,١٢٠
٥٥٣,٩٩٢	٢٤٦,٦٤٣	-	٨٠٠,٦٣٥
المجموع			

٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٦١,٣٧٩	٥,٩٦٣	-	٢٦٧,٣٤٢
-	٢٧٥,٧٣٥	-	٢٧٥,٧٣٥
٣٠٧,١٢١	-	-	٣٠٧,١٢١
٥٦٨,٥٠٠	٢٨١,٦٩٨	-	٨٥٠,١٩٨
المجموع			

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لم تقم المجموعة بشراء أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية بحسب المستوى الثالث

مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		أسهم غير مدرجة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٢,٩٤٠	-	-	-
(٥,٩٦٣)	-	-	-
-	-	-	-
(١٦,٩٧٧)	-	-	-
-	-	-	-
الرصيد الافتتاحي		الرصيد الختامي	
تحويل من المستوى الثالث إلى المستوى الثاني		تحويل من المستوى الثالث إلى المستوى الثاني	
استبعاد خلال السنة		استبعاد خلال السنة	
تغيرات القيمة العادلة		تغيرات القيمة العادلة	

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٥-٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية: النقد وما في حكمه، ودائع استثمارية، إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية، رسوم عمولات تداول مستحقة، أرصدة طرف مقابل مركزي، مبالغ مستحقة من الوسطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوسطاء، مبالغ مستحقة لهيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة، توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات أيفستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى.

يلخص الجدول التالي التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وجميعها مصنفة في المستوى الثاني من تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم
١٦٦,٠٧٥	١٦٨,٧٣٤

استثمارات بالتكلفة المطفأة
استثمارات في صكوك

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم
١٧٥,٤٨٩	١٧٧,٥٦٣

استثمارات بالتكلفة المطفأة
استثمارات في صكوك

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٦. الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية بحسب الفئة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٨٥٠,١٩٨	٨٠٠,٦٣٥
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥
٣,٠٤٨,٤٣٣	٣,٠٩٢,٥٥٥
١٧٥,٤٨٩	١٦٦,٠٧٥
٧٦,٤٠٧	١٤٨,٤٨٨
٣,٥٠٩,٤٣٠	٣,٨٢٧,٧٩٣

الموجودات بحسب بيان المركز المالي الموحد

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

التكلفة المطفأة

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٥-٣)

المطلوبات المالية بحسب الفئة

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
١,٢٥٧,٩٤٧	١,٥٦٠,١٥٠
٢٩,٠٩٨	٣٠,٤٩٠
٥,٩٦٦	١٢,٤٠٤
٤٦٩,٥٨٨	٤٦٩,٥٨٨
١,٧٦٢,٥٩٩	٢,٠٧٢,٦٣٢

المطلوبات بحسب بيان المركز المالي الموحد

مطلوبات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
قرض مساند
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
توزيعات أرباح دائنة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧. 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.

٢٨. 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.

٢٩. المساهمات الاجتماعية

لم تقدم المجموعة أي مساهمات مالية اجتماعية جوهرية خلال السنة، أما المساهمات الاجتماعية غير المالية فهي مبينة بالتفصيل في تقارير الحوكمة لكل شركة من الشركات التي استلمت المساهمات.

٣٠. 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 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.