

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات	المحتويات
٥ - ١	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
٥٢ - ١١	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) ("الشركة" أو "سوق دبي المالي") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛
 - 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 منقذ الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

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

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

- الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

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

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

نرى أن الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة البالغة ٢.٩ مليار درهم و ٢ مليار درهم على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تشكل أمر تدقيق رئيسي نظراً لأهميتها والحكم الذي ينطوي عليه اختبار هذه البنود لتجري الانخفاض في القيمة. يشكل هذان البنودان معاً ٤٩٪ من مجموع موجودات المجموعة وأي مخصص للانخفاض في القيمة قد يكون له تأثير جوهري على الأداء المالي للمجموعة وعلى قيمها الدفترية في بيان المركز المالي الموحد.

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

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

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

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

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، من خلال مقارنة صافي موجودات سوق دبي المالي في ذلك التاريخ بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع لسوق دبي المالي، بناءً على سعرها السوقي المعلن لسوق دبي المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية على الشهرة المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

- لقد أعدنا إجراء تقييم الإدارة لانخفاض قيمة الشهرة بما في ذلك مراجعة الافتراضات الأساسية.
- قمنا بتقييم تحديد الإدارة لسوق دبي المالي كوحدة واحدة لتوليد النقد بناءً على فهمنا لعمل المجموعة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.
- قمنا بمراجعة تقدير الإدارة للعمر الإنتاجي لترخيص البورصة، والذي يعد أهم عنصر في الموجودات غير الملموسة الأخرى. استندت مراجعتنا إلى تحليل العوامل ذات الصلة المتعلقة بالفترة المتوقعة التي من المتوقع خلالها أن ينتج عن ترخيص البورصة تدفقات نقدية داخلية إلى المجموعة. قمنا أيضاً بمقارنة مدى ملاءمة العمر الإنتاجي لترخيص البورصة بترخيص مماثلة لبورصات أخرى.
- وقد قمنا بتقييم إفصاحات البيانات المالية الموحدة لضمان التزامها بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

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

معلومات أخرى

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

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، كما تم تعديله وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ 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 جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحدد في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم 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 تحظره 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.

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته؛
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة؛
- (٤) أن المجموعة قد قامت بشراء أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٥,٥) من البيانات المالية الموحدة؛
- (٥) أن الإيضاح رقم (١٥) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات؛
- (٦) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أيأ من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته، أو فيها يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- (٧) أن المجموعة لم تقدم أي مساهمات اجتماعية نقدية هامة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٩) من البيانات المالية الموحدة.

برابيس ووترهاوس كوبرز
٣١ يناير ٢٠٢٢



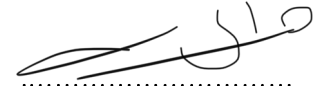
رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	الموجودات
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	موجودات غير متداولة
٢,٠٣٣,٦٠٩	١,٩٧٧,١٢٠	٦	الشهرة
٣٥١,٨٥٨	٣٣٥,٢٥٧	٧	موجودات أخرى غير ملموسة
٨٠٠,٦٣٥	٨١٣,٢٢١	٨	ممتلكات ومعدات
١٦٦,٠٧٥	٢٩٦,٠٧١	٩	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٢٤١,٠٥٤	٢٢٢,٢٢٥	١٠	من خلال الدخل الشامل الآخر
٦,٤٧٢,١٠٥	٦,٥٢٢,٧٦٨		استثمارات بالتكلفة المطفأة
			ودائع استثمارية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥٧,٠٠٥	١٢٤,٧٧٥	١١	موجودات متداولة
٢,٨٥١,٥٠١	٣,٠٣١,١١٧	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠	١٢	ودائع استثمارية
٣,٤٢٩,١٨١	٣,٤١٤,٨٨٢		نقد وما في حكمه
٩,٩٠١,٢٨٦	٩,٩٣٧,٦٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		أسهم الخزينة
٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦		احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٨٤١,٣٩٥)	(٧٤٢,٧٢٩)	١٤	الآخر
٤٦٨,٠٦٢	٤٧٨,٤٤٥	١٤	احتياطي نظامي
١٥٢,٩٦٤	٢١١,٣٢٢		أرباح محتجزة
٧,٧٧٥,٢٦٧	٧,٩٤٢,٦٧٤		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
٢٥,٢٧٥	٢٠,٤٥٨		حصص غير مسيطرة
٧,٨٠٠,٥٤٢	٧,٩٦٣,١٣٢		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٣٠,٤٩٠	٣١,٨٣٧	١٥	قرض مساند
١٧,١٥٦	٧,٥٧٠	١٦	مطلوبات إيجار
٢٥,٥٤٥	٢٢,٢٧٧	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,١٩١	٦١,٦٨٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١,٥٤٥,٥٦١	١,٧٩٨,٦٧١	١٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٤٦٩,٥٨٨	١٠٣,٠٨٧	١٩,١٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١٢,٤٠٤	١١,٠٧٦	١٥	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
٢,٠٢٧,٥٥٣	١,٩١٢,٨٣٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,١٠٠,٧٤٤	١,٩٧٤,٥١٨		مجموع المطلوبات
٩,٩٠١,٢٨٦	٩,٩٣٧,٦٥٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٥٧,٩٠٥	١٦٨,٠٧٨		إيرادات
١٥,٥١٨	١٤,٥٧١		رسوم عمولات التداول
٤٣,١٢٨	١٨,٢٠٥		رسوم شركات الوساطة
١٠,٢١٢	٩,٨١٣		رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٥,٣٣٥	٥,١٣٩		رسوم الإدراج وبيانات السوق
٢٣٢,٠٩٨	٢١٥,٨٠٦		رسوم أخرى
١٠٤,٨٧٠	٧٢,٢٠٨		الإيرادات التشغيلية
٩,٩٩٨	٦,٨٥٧	٢٠	إيرادات الاستثمار
٤,٨٦٧	٣,١٩٦		إيرادات توزيعات الأرباح
٣٥١,٨٣٣	٢٩٨,٠٦٧		إيرادات أخرى
			مجموع الإيرادات
(١٤٩,٢٩٢)	(١٣٩,٥٣٣)	٢١	مصاريف
(٥٦,٤٨٩)	(٥٦,٤٨٩)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٤٥٣)	(٢,٩٠٤)	١٦,١٥	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
(٢٠٩,٢٣٤)	(١٩٨,٩٢٦)		مصاريف الفوائد
١٤٢,٥٩٩	٩٩,١٤١		مصاريف تشغيلية
			صافي ربح السنة
١٣٧,٩٠٠	١٠٣,٨٤٠		الربح العائد إلى:
٤,٦٩٩	(٤,٦٩٩)		ملاك الشركة
١٤٢,٥٩٩	٩٩,١٤١		حصص غير مسيطرة
٠,٠١٧	٠,٠١٣	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 التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	حصاص مسيطر غير ألف درهم	العائد إلى ملاك الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ألف درهم	أسهم الخبزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٨٩١,٣٦٦	٢٠,٥٧٦	٧,٨٧٠,٧٩٠	٢٢٤,٤٢٤	٤٥٤,٢٧٢	(٨٠٣,٥٤٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٤٢,٥٩٩	٤,٦٩٩	١٣٧,٩٠٠	١٣٧,٩٠٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(٥٨,٢٩٤)	-	(٥٨,٢٩٤)	-	-	(٥٨,٢٩٤)	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٤,٣٠٥	٤,٦٩٩	٧٩,٦٠٦	١٣٧,٩٠٠	-	(٥٨,٢٩٤)	-	-	مجموع الدخل الشاملة للسنة المعاملات مع ملاك الشركة
(١٥٢,٥٥٤)	-	(١٥٢,٥٥٤)	(١٥٢,٥٥٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
(٢٢,٥٣٩)	-	(٢٢,٥٣٩)	(٢٢,٥٣٩)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(١٣,٧٩٠)	١٣,٧٩٠	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
-	-	-	(٢٠,٤٤١)	-	٢٠,٤٤١	-	-	خسارة محققة من بيع استثمارات الزكاة
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	
٧,٨٠٠,٥٤٢	٢٥,٢٧٥	٧,٧٧٥,٢٦٧	١٥٢,٩٦٤	٤٦٨,٠٦٢	(٨٤١,٣٩٥)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٨٠٠,٥٤٢	٢٥,٢٧٥	٧,٧٧٥,٢٦٧	١٥٢,٩٦٤	٤٦٨,٠٦٢	(٨٤١,٣٩٥)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٩٩,١٤١	(٤,٦٩٩)	١٠٣,٨٤٠	١٠٣,٨٤٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة
٩٤,٧٥٦	-	٩٤,٧٥٦	-	-	٩٤,٧٥٦	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩٣,٨٩٧	(٤,٦٩٩)	١٩٨,٥٩٦	١٠٣,٨٤٠	-	٩٤,٧٥٦	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة المعاملات مع ملاك الشركة
-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
(٣٠,٩١٤)	-	(٣٠,٩١٤)	(٣٠,٩١٤)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٤)
-	-	-	(١٠,٣٨٣)	١٠,٣٨٣	-	-	-	تحويل إلى احتياطي نظامي (إيضاح ١٤)
-	-	-	(٣,٩١٠)	-	٣,٩١٠	-	-	خسارة محققة من بيع استثمارات الزكاة
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	
(٣٥٧)	(١١٨)	(٢٣٩)	(٢٣٩)	-	-	-	-	أخرى
٧,٩٦٣,١٣٢	٢٠,٤٥٨	٧,٩٤٢,٦٧٤	٢١١,٣٢٢	٤٧٨,٤٤٥	(٧٤٢,٧٢٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	الإيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٢,٥٩٩	٩٩,١٤١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح السنة
			تسويات لـ:
٢٣,١٥٤	٢٣,١٩٤	٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢,٤٤٩	٢,٧٧٤	١٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٤٨٩	٥٦,٤٨٩	٦	إطفاء موجودات أخرى غير ملموسة
٣,٤٥٣	٢,٩٠٤		مصاريف الفوائد
(١٠٤,٨٧٠)	(٧٢,٢٠٨)		إيرادات الاستثمار
(٩,٩٩٨)	(٦,٨٥٧)	٢٠	إيرادات توزيعات الأرباح
-	٢,٩٠٥		مخصص المصاريف
١١٣,٢٧٦	١٠٨,٣٤٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			(الزيادة) / النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٣٤,٣٢٥	(٨١٠)		الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٢٣٩,٤٥٧	٢٣٨,١٥٨		(النقص) / الزيادة في المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة
٦,٤٣٩	(١,٣٢٩)		النقد الناتج من العمليات
٣٩٣,٤٩٧	٣٤٤,٣٦١	١٧	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠٤)	(٦,٠٤٢)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٩٣,٣٩٣	٣٣٨,٣١٩		
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٠,١٤٨)	(٦,٥٦٧)	٧	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٤,١٢٢)	(١٦٠,٧٨٧)		الحركة في الودائع الاستثمارية (باستثناء النقد وما في حكمه والمعاملات غير النقدية)
٢١,٧١٢	٢١٥,٦٣٧		استرداد استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالتكلفة المضافة
(٥٥,٦٤٦)	(٢٦١,٥٣٦)		استثمارات في صكوك وموجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٧,٣٧٧	٨٢,٥٦٢		إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
٩,٩٩٨	٦,٨٥٧	٢٠	توزيعات أرباح مقبوضة
٢٩,١٧١	(١٢٣,٨٣٤)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٦,٨٠٦)	(٣٦٦,٥٠٠)	١٩,١٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤,١٨٤)	(٩,٦٧٠)	١٦	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
(٢١٠,٩٩٠)	(٣٧٦,١٧٠)		مطلوبات إيجار
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١١,٥٧٤	(١٦١,٦٨٥)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠	١٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتعلق المعاملات الرئيسية غير النقدية بالاعتراف بموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٦ مليون درهم). (انظر الإيضاح ١٦)

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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 وانتمانية في الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية والاستثمارات المالية في مجال الاستثمار والوساطة المالية في الأسهم والسندات المحلية والأجنبية. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تلتزم الشركة في جميع أنشطتها وعملياتها ومعاملاتها الرسمية بأحكام الشريعة الإسلامية وتستثمر كافة أموالها بمقتضى تلك الأحكام.

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠,٦٦٪) من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

تشمل هذه البيانات المالية الموحدة شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع) والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة"). وفيما يلي تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

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

ناسداك دبي المحدودة**	السوق المالية الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة	٦٧٪***
-----------------------	---------------------------	--------------------------	--------

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

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

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

***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 ٢٠٢١ (تابع)

١. التأسيس والعمليات (تابع)

يتعين على المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أن تمتثل لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لعام ٢٠١٥ وتعديلاته.

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

٢. أساس الإعداد

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بما يتسق مع كافة 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") وتعديلاته.

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية 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 المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومع ذلك سوف تستمر المجموعة في مراقبة الوضع وتطوره من أجل تقييم أي أثر مالي محتمل.

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 ٢٠٢١، في هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للسنتين الحالية والسابقة.

- **تعديلات المرحلة الثانية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - إصلاح معدل الفائدة المعياري (إيبور) -** تعالج تعديلات المرحلة الثانية التي صدرت في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال معيار واحد بآخر بديل. للأدوات التي ينطبق عليها قياس التكلفة المطفأة، تتطلب التعديلات من الكيانات، كوسيلة عملية، المحاسبة عن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة إصلاح معدل الفائدة المعياري (إيبور) عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي باستخدام التوجيهات الواردة في الفقرة ب٥-٤-٥ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ونتيجة لذلك، لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر فورية. تنطبق هذه الطريقة العملية فقط على مثل هذا التغيير فقط بالقدر الضروري كنتيجة مباشرة لإصلاح إيبور وعندما يكون الأساس الجديد مكافئًا اقتصاديًا للأساس السابق. يتعين على شركات التأمين التي تطبق الإعفاء المؤقت من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضًا تطبيق نفس الوسيلة العملية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أيضًا ليتطلب من المستأجرين استخدام وسيلة عملية مماثلة عند المحاسبة عن تعديلات عقود الإيجار التي تغير أساس تحديد دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة لإصلاح إيبور (على سبيل المثال، عند ربط دفعات الإيجار بمعدل إيبور).

لدى المجموعة نهج للإشراف على انتقال الليبور بالتنسيق مع التطورات الدولية. هذا التحول له آثار على افتراض المجموعة والمساهمين فيها تتراوح من الاعتبارات القانونية والمالية والفنية والتشغيلية. تتوقع المجموعة الانتهاء من عملية تقييم الأثر وتنفيذ التغييرات اللازمة للانتقال للسلس بعيدًا عن ليبور على مدار عام ٢٠٢٢.

- **التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩ -** نتيجة لوباء فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالًا 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. التعديل ليس له تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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

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

• التعديلات الطفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٢) - تحدد التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حول الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال. تحظر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على الشركة أن تقطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بمنحصرات البيع والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تأخذها الشركة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خاسراً. تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

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

• التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٣) - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

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

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 ولكن لم يتم تطبيقها للمرة الأولى على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١ ويتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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 المتكيدة للملاك السابقين في الشركة المستحوذ عليها وحصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة. يشمل المقابل المدفوع القيمة العادلة لأي أصل أو مطلوب ناتج عن أي ترتيبات طارئة. يتم مبدئياً قياس الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها وكذلك المطلوبات والالتزامات الطارئة المحملة عن اندماجات الأعمال، بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. تعترف المجموعة بأي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذٍ على حدة، ويكون ذلك إما بالقيمة العادلة أو بالحصصة المتناسبة للحصصة غير المسيطرة في المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات الممكن تحديدها في الشركة المستحوذ عليها.

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

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

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

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

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

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة بالإضافة إلى الحصص غير المسيطرة ذات الصلة والبنود الأخرى لحقوق الملكية. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الدخل الموحد. وتقاس أي حصة 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 ٢٠٢١ (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 رسملة 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 التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرة كمصروف ولا يتم عكسه لاحقاً.

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 ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٤ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

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

يُحتسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات 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	أجهزة حاسوب ونظم معلومات
٧	تحسينات على عقار مستأجر
١٠ - ٣	أثاث ومعدات مكتبية
٤	مركبات
٥-٣	موجودات حق الاستخدام

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

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها 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 ٢٠٢١ (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 ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

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

تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

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

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

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. وتُعرف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للنقد، 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 تعاقد يمكن أن يغيّر من توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما يلي:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية.
- الشروط التي قد يترتب عليها تعديل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير.
- شروط الدفع المسبق والتمديد.
- الشروط التي تحول دون مطالبية 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 ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

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

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

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 المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى بيان الدخل الموحد.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية:

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة

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

- الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة.
- استثمارات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة، فإن المجموعة تنظر في المعلومات المعقولة والمؤيدة ذات الصلة والمتاحة دون تكبد أي تكلفة أو جهد غير ضروري، ويشمل ذلك المعلومات الكمية والنوعية والتحليل، بناءً على التجربة التاريخية للمجموعة والتقييم الائتماني المتوفر، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

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

تعتبر المجموعة الأصل المالي متعثراً في الحالتين التاليتين:

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

- يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠ يوماً.

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

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية غير المشتقة (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

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

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

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

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٦ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

(ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة وفي حالة القروض ، بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصًا تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة ويتم قياسه لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تشمل المطلوبات المالية على ذم دائنة وتوزيعات أرباح مستحقة لطرف ذي صلة وقروض ثانوي ومطلوبات إيجار غير متداولة.

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 مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

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

٤-٧ 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.

٤-٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

٩-٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ المركز المالي. ووفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزامات بتاريخ التقرير، باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. لقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ملائم بناء على افتراضات الإدارة لمتوسط تكاليف الزيادات / الترفيات السنوية. إن القيمة الحالية للالتزام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن المخصص المحتسب وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. يتم بيان المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

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

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

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

١٠-٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو 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 للنفقات أو معدل الخصم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند نشوئها.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١١ 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.

٤-١٢ الاعتراف بالإيرادات

التزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات

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

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
رسوم عمولات التداول	تمثل رسوم عمولات التداول الرسوم التي تفرضها شركة سوق دبي المالي على كل عملية متاجرة (شراء وبيع) يقوم بها الوسيط وفقاً لقوانين ولوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.	يتم الاعتراف برسوم عمولات التداول في الوقت عند اكتمال عملية المتاجرة الأساسية.
رسوم شركات الوساطة	يتم إصدار الفواتير للوسيط على أساس الاشتراكات السنوية / اليومية 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. يتم الاعتراف بإيرادات الخدمات المقدمة لمرة واحدة في وقت تقديم الخدمة للوسيط.
رسوم الإدراج وبيانات السوق	يتم فرض رسوم الإدراج على الشركات التي تدرج أسهمها في شركة سوق دبي المالي. يتم احتساب رسوم بيانات السوق مقابل استخدام بيانات السوق في شركة سوق دبي المالي. رسوم الإدراج وبيانات السوق قابلة للتطبيق لمدة سنة واحدة أو على أساس شهري ويتم دفعها عند تقديم الفاتورة.	يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة الإدراج والفترة التي يمكن للعميل خلالها الوصول إلى موجز بيانات السوق وفقاً لفترة العقد.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٤ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

لتزامات الأداء وسياسات الاعتراف بالإيرادات (تابع)

نوع الخدمة	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع	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.

١٣-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

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

١٤-٤ 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.

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 ٢٠٢١ (تابع)

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٤ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

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

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 الأقرض 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 المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وغرامات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

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

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

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

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 بحت والقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة إلى حد كبير لتلك الاستثمارات والتدفقات النقدية المتوقعة المخصومة بالأسعار الحالية للأدوات المشابهة أو صافي قيمة الموجودات للشركة المستثمر فيها / الصناديق أو نماذج التقييم الأخرى.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات الأخرى غير الملموسة

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

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات الأخرى غير الملموسة

يتم إجراء عمليات المراجعة لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة بشكل سنوي أو على فترات أقصر إذا أشارت الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى وجود انخفاض محتمل في القيمة. تتم مقارنة القيمة الدفترية للشهرة مع القيمة القابلة للاسترداد التي تمثل القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. ويتم احتساب أي انخفاض في القيمة مباشرةً 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 المستخدمة لوحدات مولدة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها، أيهما أعلى. وتعتبر المجموعة شركة سوق دبي المالي وحدة مولدة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة معتبرة أنها تدار كوحدة واحدة تعمل في قطاع واحد من أسواق الأوراق المالية العاملة وعرفة المقاصة ذات العلاقة. 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 المستخدمة يتطلب من المجموعة وضع تقدير حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدات توليد النقد وكذلك اختيار معدل خصم مناسب بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

تتم مراجعة الموجودات الأخرى غير الملموسة الخاضعة للإطفاء لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات 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 المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات لدى أدنى المستويات التي تتوفر لها إلى حد كبير تدفقات نقدية واردة مستقلة. تتم مراجعة الانخفاض السابق في قيمة الموجودات الأخرى غير الملموسة لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 المستخدمة للأرض، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأرض من قبل خبير تقييم مستقل خارجي. إن احتساب القيمة المستخدمة يتطلب من المجموعة وضع تقدير حول التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأرض وكذلك اختيار معدل خصم بغرض احتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

استهلاك 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 كل تاريخ تقرير، تقم المجموعة على أساس مستقبلي الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. وبالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وهو ما يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الاعتراف المبدئي بالذمم المدينة. انظر الإيضاح ٣-٢٥ لمزيد من التفاصيل حول تقييم مخاطر الائتمان.

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 ٢٠٢١ (تابع)

٦. الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	
٧٩٠,٨٤٦	-	إطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
٥٦,٤٨٩	-	المحمل للسنة
٨٤٧,٣٣٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٣٤,٣٥٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٦,٤٨٩	-	المحمل للسنة
٧٩٠,٨٤٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٧٧,١٢٠	٢,٨٧٨,٨٧٤	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٠٣٣,٦٠٩	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

فحص انخفاض قيمة الشهرة

إن تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها يتطلب تقدير للقيمة القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة مولدة للنقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد باستخدام نموذج القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. توصلت الإدارة إلى أن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع وحدة توليد النقد تجاوزت قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع تجاوزت القيمة الدفترية). وللوصول إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع للوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها، استخدمت الإدارة سعر السوق المدرج عند الإغلاق لسوق دبي المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وعلاوة سيطرة (بالصافي من تكاليف البيع) بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٠: ١٥٪) لحساب القيمة القابلة للاسترداد.

بلغت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد ٢٦,١٢٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تتجاوز قيمتها الدفترية مبلغ ٧,٩٦٣ مليون درهم بما يقارب ١٨,١٦٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٧٥٦ مليون درهم) كما في ذلك التاريخ. وبناءً عليه، فإن إدارة المجموعة لا تعتقد أن هناك أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في ٢٠٢١:

٢,٨٤ درهم / للسهم
١٥٪

سعر السوق المدرج عند الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
علاوة السيطرة - صافي تكاليف البيع

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة (تابع)

اختبار انخفاض قيمة الشهرة (تابع)

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج لعام ٢٠٢١: (تابع)

تعتبر هذه القيمة العادلة ناقصًا تكاليف بيع القياس على أنها المستوى ٢ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. حددت الإدارة أن أي تغيير معقول محتمل في الافتراضات الرئيسية لن يؤدي إلى تجاوز القيمة الدفترية للمبلغ الممكن استرداده. يعتقد مجلس إدارة المجموعة أن الافتراضات الرئيسية ملائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، ولا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة كما في ذلك التاريخ.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٧. ممتلكات ومعدات

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

المجموع ألف درهم	أراضي ألف درهم	مبنى قيد الإنشاء ألف درهم	أخرى ألف درهم	مركبات ألف درهم	أثاث ومعدات مكتبية ألف درهم	تحسينات على عقار مستأجر ألف درهم	حق موجودات الاستخدام ألف درهم	أجهزة حاسوب ونظم معلومات ألف درهم	التكلفة
٥٠٥,٨٥٦	٢٣١,٣٠٦	٣٣,٣٣٣	١٦,١٩٧	١٣٧	٢٨,٦٣٣	٢٣,٢٥٢	٤٧,٠٠٥	١٢٥,٩٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣١,١٤٠	-	٢٢,٥٨٧	٧,٥٩٢	-	٢١٢	٩١	-	٦٥٨	إضافات
(٦٣٣)	-	-	-	-	(٩)	(٥٠١)	-	(١٢٣)	استيعادات
-	-	-	(٢٣,٠٨٦)	-	٢١	١	-	٢٣,٠٦٤	تحويلات
٥٣٦,٣٦٣	٢٣١,٣٠٦	٥٥,٩٢٠	٧٠٣	١٣٧	٢٨,٨٥٧	٢٢,٨٤٣	٤٧,٠٠٥	١٤٩,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٥٦٧	-	٣٦٠	١,٥٦٥	-	٣٧٢	١٦٩	-	٤,١٠١	إضافات
(٤٨,٠٢٥)	-	-	-	-	(٢,٢٩٣)	-	-	(٤٥,٧٣٢)	استيعادات
-	-	-	(٩٠١)	-	-	-	-	٩٠١	تحويلات
٤٩٤,٩٠٥	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	١,٣٦٧	١٣٧	٢٦,٩٣٦	٢٣,٠١٢	٤٧,٠٠٥	١٠٨,٨٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاستهلاك المتراكم									
١٦٠,٩٩٣	-	-	-	١١٩	١٨,٥٢٤	١٦,٤٦٦	٩,٧١٩	١١٦,١٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٣,١٥٤	-	-	-	١٨	٢,٨٦٨	١,٦٢٤	٩,٧١٩	٨,٩٢٥	المحتمل للسنة (إيضاح (٢١)
(٣٤٠)	-	-	-	-	(٨)	(٢٠٩)	-	(١٢٣)	استيعادات
٦٩٨	-	-	-	-	-	-	-	٦٩٨	التعديل
١٨٤,٥٠٥	-	-	-	١٣٧	٢١,٣٨٤	١٧,٨٨١	١٩,٤٣٨	١٢٥,٦٦٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,١٩٤	-	-	-	-	٢,٣٤٧	١,٦٤٨	٩,٧١٩	٩,٤٨٠	المحتمل للسنة (إيضاح (٢١)
(٤٨,٠٥١)	-	-	-	-	(٢,٢٨٤)	-	-	(٤٥,٧٦٧)	استيعادات
١٥٩,٦٤٨	-	-	-	١٣٧	٢١,٤٤٧	١٩,٥٢٩	٢٩,١٥٧	٨٩,٣٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الدفترية									
٣٣٥,٢٥٧	٢٣١,٣٠٦	٥٦,٢٨٠	١,٣٦٧	-	٥,٤٨٩	٣,٤٨٣	١٧,٨٤٨	١٩,٤٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥١,٨٥٨	٢٣١,٣٠٦	٥٥,٩٢٠	٧٠٣	-	٧,٤٧٣	٤,٩٦٢	٢٧,٥٦٧	٢٣,٩٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		مصنفة كأدوات حقوق ملكية
١٩٩,١٩٤	٢٥٧,٥٦٤	استثمار في أوراق مالية متداولة
٢٤١,٣٢١	٢٧٥,٧١١	صناديق مدارة - إيضاح ٨-١
٣٦٠,١٢٠	٢٧٩,٩٤٦	استثمارات في صكوك - إيضاح ٨-٢
<u>٨٠٠,٦٣٥</u>	<u>٨١٣,٢٢١</u>	

اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمار في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمار في صكوك البنك من الشق الأول على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للمتاجرة، وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة. ولم يتم تصنيف الكيانات الأساسية على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٧٣,٦١٩	٧٣٤,٠٥٠	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٢٧,٠١٦	٧٩,١٧١	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨٠٠,٦٣٥</u>	<u>٨١٣,٢٢١</u>	

٨-١ تتضمن الصناديق المدارة مبالغ بقيمة ٢٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٨ 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 الآخر. وتحمل الصكوك معدلات ربح تتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٦٢٥٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً)، ويستحق دفعها بقرار من الجهة المصدرة.

٩. استثمارات بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٦,٠٧٥	٢٩٦,٠٧١	استثمارات في صكوك

تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال ٨-١ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة تتراوح بين ٣,٢٪ - ٥,١١٢٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪) سنوياً.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٠. ودائع استثمارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٨٦,٧٣٠	٣٧١,١١٧
٢,٦٦٤,٧٧١	٢,٦٦٠,٠٠٠
<u>٢,٨٥١,٥٠١</u>	<u>٣,٠٣١,١١٧</u>
٢٤١,٠٥٤	٢٢٢,٢٢٥
<u>٣,٠٩٢,٥٥٥</u>	<u>٣,٢٥٣,٣٤٢</u>

متداولة:

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

غير متداولة:

ودائع استثمارية بفترة استحقاق بعد سنة واحدة

١-١٠ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١,٢٠٪ إلى ١,٦٥٪ (٢٠٢٠: ١,٥٠٪ إلى ٢,٩٠٪) سنوياً.

٢-١٠ هناك ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٣-١٠ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفيستر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,١٥١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٥٧ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,٠١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٤١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٨-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٤-١٠ استثمرت الشركة توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة الدفع من المجموعة إلى الشركة الأم بمبلغ ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦٧ مليون درهم) في ودائع استثمارية، قيد التوزيع للشركة الأم.

٥-١٠ تم إيداع ودائع استثمارية بقيمة ٤٣٠ مليون درهم بالنيابة عن طرف ذي علاقة. راجع الملاحظات ١٥,١ و ١٨,٢.

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣٤,٦٠٦	١٩,٥١٨
١٠٩,٨١٥	٩٢,٣٤٠
٥,٨٨٣	٥,٩٤٨
١,٠٦٢	١,٠٠٣
٣,٠٠٥	٢,٥٤٢
٧٣٨	١,٩٩٨
٢,٦٣٤	٢,٦٤١
<u>١٥٧,٧٤٣</u>	<u>١٢٥,٩٩٠</u>
(٧٣٨)	(١,٢١٥)
<u>١٥٧,٠٠٥</u>	<u>١٢٤,٧٧٥</u>

إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
مصاريف مدفوعة مقدماً
رسوم عمولات تداول مستحقة
ذمم مدينة أخرى
مبالغ مستحقة من وسطاء
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (تابع)

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٣	٧٣٨	الرصيد الافتتاحي
٦٤٥	٤٧٧	مخصص السنة
<u>٧٣٨</u>	<u>١,٢١٥</u>	الرصيد الختامي

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

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

١٢ نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨	١٤٠	نقد في الصندوق أرصدة بنكية:
٢٠٩,٦٩٤	٩٧	حسابات جارية
١٠	٢,١٦٥	حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
<u>١١٢,٨٢٣</u>	<u>١٥٦,٥٨٣</u>	حسابات مرابحة (إيضاح ١٠-٣ و ١٢-٢ و ١٥-١)
٣٢٢,٦٧٥	١٥٨,٩٨٥	
٩٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٥	زائدا: ودائع استثمارية بفتترات استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر
<u>٤٢٠,٦٧٥</u>	<u>٢٥٨,٩٩٠</u>	نقد وما في حكمه

١-١٢ يتراوح متوسط معدل العائد على حسابات الادخار ٠,٣٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٤٠٪ سنوياً).

٢-١٢ يبلغ متوسط معدل العائد على حسابات المضاربة ٠,٠٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٣٥٪ سنوياً).

٣-١٢ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣. رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)
بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: درهم واحد للسهم)

١٤. احتياطات

احتياطي نظامي

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 نظامي ألف درهم	
٤٥٤,٢٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣,٧٩٠	تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢٠
٤٦٨,٠٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠,٣٨٣	تحويل من صافي ربح سنة ٢٠٢١
٤٧٨,٤٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	معاملات خلال السنة
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٥٧٠	٢٦,٤٨١	الشركات التابعة والزميلة للمجموعة
١,٣٩٢	١,٣٤٧	إيرادات الاستثمار
٨,٧٥٤	٦,٧٠٦	مصاريف الفوائد
٨,٩٥١	٨,٩٣٠	إيرادات توزيعات الأرباح
١,٦٧٦	١,٢٩٠	دفعات الإيجار ومصاريف أخرى ذات علاقة
		فائدة على عقود الإيجار

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٨,٤٧٠	١٠,٢٧٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٩٦٠	٨٧٣	معاشات وتأمينات اجتماعية
٩٠٧	٧٩٣	أعضاء مجلس الإدارة
٦٣٤	٦٤٨	- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٢,١٠٠	٢,١٠٠	- بدل حضور اجتماعات للمجموعة
		- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي

الأرصدة

٢٠٢٠	٢٠٢١	شركات تابعة زميلة وشركات زميلة
٢١٨,٢٧١	٢٥٧,٩٨٦	صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٨)
٤٣٢,٦٥٥	٣٥٢,٩٥٧	موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨)
١١٦,٢٨٣	٢٠٨,٦٥٤	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
١,٢٤٥,٥٥٠	٥٨٤,٢٧٣	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
٣٢١,٦٩١	١٥٥,٥٢١	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)

الودائع الاستثمارية تشمل مبلغ ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠ مليون درهم) مودع كضمان لدى طرف ذي علاقة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٥. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٤٥٧	١٤,٣١٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	٤٥٠,٠٠٠	مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١-١٥ و ٢-١٨)
١٢,٤٠٤	١١,٠٧٦	الشركة الأم
٣٠,٤٩٠	٣١,٨٣٧	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
٤٦٦,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠	قرض مساند (إيضاح ٢-١٥) توزيعات أرباح مستحقة الدفع

١٥,١ تتكون ودائع هامش الأعضاء من ودائع استثمارية بقيمة ٤٣٠ مليون درهم إماراتي وحساب المضاربة بقيمة ٢٠ مليون درهم إماراتي مودعة نيابة عن طرف ذي صلة (راجع إيضاح ١٨,٢).

١٥,٢ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة. إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد 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 إصدار البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لم تقدم المجموعة أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

حصلت المجموعة على موافقة من المساهمين فيما يتعلق بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من أجل الالتزام بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته (قانون الشركات).

قامت المجموعة بتطبيق الإعفاء الجزئي المسموح به بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ على الكيانات المملوكة للحكومة وأُفصحت عن طبيعة ومبلغ كل معاملة فردية هامة، وللمعاملات الأخرى التي تعتبر بشكل جماعي، ولكن ليس بشكل فردي، هامة أُفصحت عن مؤشر نوعي أو كمي حسب نطاق المعاملة. تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ (٢٠٢٠: 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 وتتلقى رسوماً بناءً على الشروط القياسية المطبقة في السوق من الكيانات الحكومية ذات الصلة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بأنشطة استثمارية مع الجهات الحكومية ذات الصلة بالنيابة عنها. لا توجد معاملات أخرى هامة بشكل فردي أو جماعي.

١٦. عقود الإيجار

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

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

تم الدخول في عقود إيجار الممتلكات كعقود إيجار مجمعة وتجدد 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 ٢٠٢١ (تابع)

١٦. عقود الإيجار (تابع)

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

١ - موجودات حق الاستخدام

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

٢ - مطلوبات إيجار

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١٧,١٥٦	٧,٥٧٠
٨,٤٧٠	٩,٩٤٥
<u>٢٥,٦٢٦</u>	<u>١٧,٥١٥</u>

مطلوبات إيجار غير متداولة
مطلوبات إيجار متداولة

٣ - المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الموحد

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٢,٠٦٠	١,٥٥٧

فوائد على مطلوبات الإيجار

٤ - المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
١٤,١٨٤	٩,٦٧٠

مجموع التدفقات النقدية الصادرة لالتزامات عقود الإيجار

١٧. مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٢٣,٢٠٠	٢٥,٥٤٥
٢,٤٤٩	٢,٧٧٤
(١٠٤)	(٦,٠٤٢)
<u>٢٥,٥٤٥</u>	<u>٢٢,٢٧٧</u>

الرصيد في بداية السنة
المحتمل خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٨. ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي
		("حسابي") (إيضاح ١٨-١)
		بطاقات أيفستر (إيضاح ١٨-١)
		ودائع أعضاء هامشية (إيضاح ١٨-٢)
		إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩-٢)
		أمانات الوسطاء
		مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
		أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١-١)
		مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
		إيرادات غير مكتسبة
		الزكاة
		مطلوبات الإيجار الحالية (إيضاح ١٦)
		ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع
١,٠٠٤,١٨٩	٨٢٠,٠١٠	
٣٥٢,٣٧٤	٣٣٠,٩٢١	
١٨,٥٧٢	٤٦٨,٠٧٣	
-	٣٠,٩١٤	
٢٢,٥٧٣	٢١,٩١٧	
١٨,٦٥٠	١٤,٥٤٠	
١٠٩,٨١٥	٩٢,٣٤٠	
٦,٠٧١	٣١٥	
٢,٥٦٧	٤,٣٧٧	
١,٠١٢	١,٠٤٨	
٨,٤٧٠	٩,٩٤٥	
١,٢٦٨	٤,٢٧١	
<u>١,٥٤٥,٥٦١</u>	<u>١,٧٩٨,٦٧١</u>	

١-١٨ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالنيابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٥١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٥٧ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقاً لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,٠١٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٤١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٨-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٢-١٨ يتعين على أعضاء المقاصة توفير هوامش فيما يتعلق بالتزامات المقاصة والتسوية تجاه المجموعة. يتم الاحتفاظ بالهامش في حسابات منفصلة باسم سوق دبي المالي في بنوك المقاصة. تستخدم المجموعة الهوامش المقدمة من قبل أعضاء المقاصة من أجل الوفاء بالتزامات أعضاء المقاصة تجاه المجموعة في حالة تخلف عضو المقاصة عن السداد فيما يتعلق بالتسويات التجارية. راجع الملاحظات ١٠,٥ و ١٥,١.

١٩. توزيعات أرباح مستحقة الدفع

١-١٩ لم تعلن الشركة عن أي توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢٠، ولكن قامت بتخصيص إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٣٠,٩ مليون درهم لسنة ٢٠٢٠. وقد بلغت قيمة توزيعات الأرباح المعلنة لسنة ٢٠١٩ مبلغاً وقدره ٢٠٠ مليون درهم، تمثل نسبة ٠,٠٢٥ درهم للسهم، وتشمل إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبقيمة ٢٤,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ٢٤).

٢-١٩ تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الشركة الام ٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣ مليون درهم).

٢٠. إيرادات توزيعات الأرباح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والبالغة ٦,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٩ مليون درهم) ضمن إيرادات توزيعات الأرباح في بيان الدخل الموحد.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,١٤٢	٨٤,٤١٤	رواتب ومنافع أخرى
٢٣,١٥٤	٢٣,١٩٤	استهلاك (إيضاح ٧)
١١,٠٢٣	١٢,٧٩٩	مصاريف صيانة
٧,٢١٧	٦,٦٩٢	مصاريف اتصال
٥,٥٢٩	٢,٣٤٧	مصاريف مهنية
٢,٨٠٣	٢,٦٦١	مصاريف أيفستر
٩,٤٢٤	٧,٤٢٦	مصاريف أخرى
<u>١٤٩,٢٩٢</u>	<u>١٣٩,٥٣٣</u>	

٢٢. ربحية السهم الواحد

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		صافي ربح السنة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)
<u>١٣٧,٩٠٠</u>	<u>١٠٣,٨٤٠</u>	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع (بالآلاف)
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)
<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
<u>٠,٠١٧</u>	<u>٠,٠١٣</u>	ربحية السهم الواحد - بالدرهم

٢٣. التزامات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١١,٨٤٨</u>	<u>١,١٧٩</u>	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٢٠٢٠: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة ويتأرخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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
٢٠١٨	٢٤,٨٠١
٢٠١٩	٢٢,٥٣٩
٢٠٢٠	٣٠,٩١٤

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٣٠,٩ مليون درهم والمتعلقة بعام ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: ٢٢,٥ مليون درهم متعلقة بعام ٢٠١٩) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وسوف توزعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين.

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 ٢٠٢١ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٢٥ 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 المربوط بالدرهم الإماراتي.

(ب) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم الناشئة عن استثمارات حقوق الملكية المدرجة. يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في الأسهم لأغراض استراتيجية وليس لأغراض تجارية ولا تقوم المجموعة بالتداول بشكل نشط في هذه الاستثمارات. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر أسعار الأسهم بتنويع محفظة الاستثمار والمتابعة المستمرة لتطورات السوق. وإضافة إلى ذلك، تراقب المجموعة بشكل فاعل العوامل الرئيسية التي تؤثر على حركات الأسهم والسوق، ويشمل ذلك تحليل الأداء المالي والتشغيلي للكيانات المستثمر فيها. وتمتلك المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ محفظة استثمار في حقوق ملكية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٨١٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٠١ مليون درهم).

تحليل حساسية أسعار الأسهم

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

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

- زيادة / انخفاض في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار بواقع ٤١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٠ مليون درهم) نتيجة للتغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية.

(ج) مخاطر معدل الربح

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

تتكون الموجودات المالية التي من المحتمل أن تتعرض 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 ١٦,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧,٤ مليون درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والنقد وما في حكمه والذمم المدينة الأخرى.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٦,٠٧٥	٢٩٦,٠٧١	الموجودات المالية
٣,٠٩٢,٥٥٥	٣,٢٥٣,٣٤٢	استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)
١٤٨,٤٨٨	١١٦,١٨٦	ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١١)
		نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
٣,٨٢٧,٧٩٣	٣,٩٢٤,٥٨٩	مجموع الموجودات المالية

نقد وما في حكمه وودائع استثمارية

تحتفظ المجموعة بالنقد وما في حكمه بمبلغ ٢٥٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٢١ مليون درهم) وودائع استثمارية جارية بقيمة ٣,٠٣١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٨٥١ مليون درهم) لدى البنوك والأطراف المقابلة من المؤسسات المالية، والتي تم تصنيفها بدرجة (P١) أو (P٢)، بناءً على تصنيفي وكالة موديز ووكالة فيتش. تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس خسارة متوقعة على مدار ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تستخدم المجموعة منهجاً لتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه يشابه المنهج المستخدم لسندات الدين. 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.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٧٣٠	٣٦,٧٣٠	تصنيف البنك
٣,٠٨٥,٢٩٨	٣,٢٥٣,٢٣٧	P١
١٥٠,٠٠٠	-	P٢
٣,٢٧٢,٠٢٨	٣,٢٨٩,٩٦٧	غير مصنفة
		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 ٢٠٢١ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٥-٣ 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 ورؤية 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.

شطب

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.

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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.

توضح الجداول التالية الانخفاض في القيمة ومخصص الخسارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

بالتكلفة المطفأة			التصنيف الائتماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - تعرضت لانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - لم تتعرض لانخفاض في القيمة الائتمانية	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً	
٢٨٧,٧٤٦	٢٥٦,١٣١	٢٠٨,٦٥٤	بآلاف الدراهم
(٢٥٧,٨٦٥)	(١٣,٤٩٣)	-	إجمالي القيم الدفترية (التكلفة المطفأة قبل الانخفاض في القيمة)
(٥٧)	(٤٤٧)	-	الانخفاض في القيمة
٢٩,٨٢٤	٢٤٢,١٩١	٢٠٨,٦٥٤	مخصص الخسارة
			القيمة الدفترية

توضح الجداول التالية الانخفاض في القيمة ومخصص الخسارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 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

لم يكن لدى المجموعة أي سندات دين تأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ليس لدى المجموعة أي ضمانات فيما يتعلق بهذه الاستثمارات ولم يكن هناك حركة بين المراحل خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٢٥ مخاطر الائتمان (تابع)

بلغ مبلغ مخصص الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للودائع الاستثمارية طويلة الأجل والاستثمارات بالتكلفة المطفأة ٥٠٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ٥٠٣ ألف درهم).

٤-٢٥ مخاطر السيولة

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

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

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ أشهر	٣ إلى ٦ أشهر	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	المطلوبات المالية
١,٧٩٤,٢٩٤	-	-	-	-	١,٧٩٤,٢٩٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٧,٥٧٠	-	٧,٥٧٠	-	-	-	مطلوبات إيجار
٣٣,٢٨٧	-	٣٣,٢٨٧	-	-	-	قرض مساند
١١,٠٧٦	-	-	١١,٠٧٦	-	-	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
١٠٣,٠٨٧	-	-	-	-	١٠٣,٠٨٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٩٤٩,٣١٤	-	٤٠,٨٥٧	١١,٠٧٦	-	١,٨٩٧,٣٨١	مجموع المطلوبات المالية

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٢٥ مخاطر السيولة (تابع)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ أشهر	٣ إلى ٦ أشهر	خلال ٣ أشهر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						<i>المطلوبات المالية</i>
						ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١,٥٤٢,٩٩٤	-	-	-	-	١,٥٤٢,٩٩٤	
						مطلوبات إيجار
١٧,١٥٦	-	١٧,١٥٦	-	-	-	
						قرض مساند
٣١,٨٣٧	-	٣١,٨٣٧	-	-	-	
						مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
١٢,٤٠٤	-	-	١٢,٤٠٤	-	-	
						توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٦٩,٥٨٨	-	-	-	-	٤٦٩,٥٨٨	
						مجموع
٢,٠٧٣,٩٧٩	-	٤٨,٩٩٣	١٢,٤٠٤	-	٢,٠١٢,٥٨٢	المطلوبات المالية

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 نقد وما في حكمه واستثمارات بالتكلفة المطفأة، 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 بالإجابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات أيفستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة، مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة وذمم دائنة أخرى الذي يكون استحقاقه قصير الأجل. 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 الالتزام، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٥. أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٥,٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٥١,١٣٧	٦,٤٢٧	-	٢٥٧,٥٦٤
-	٢٧٥,٧١١	-	٢٧٥,٧١١
٢٧٩,٩٤٦	-	-	٢٧٩,٩٤٦
٥٣١,٠٨٣	٢٨٢,١٣٨	-	٨١٣,٢٢١

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

- أسهم
- صناديق مدارة
- استثمارات في صكوك
المجموع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٩٣,٨٧٢	٥,٣٢٢	-	١٩٩,١٩٤
-	٢٤١,٣٢١	-	٢٤١,٣٢١
٣٦٠,١٢٠	-	-	٣٦٠,١٢٠
٥٥٣,٩٩٢	٢٤٦,٦٤٣	-	٨٠٠,٦٣٥

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الآخر

- أسهم
- صناديق مدارة
- استثمارات في صكوك
المجموع

ليس هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠): لا شيء درهم).

قامت المجموعة بشراء أي أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠): لا شيء درهم).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٥ . أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يلخص الجدول التالي التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للذكوك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وجميعها مصنفة في المستوى الثاني من تسلسل أساليب قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة	القيمة الدفترية
ألف درهم	ألف درهم
٣٠٤,٠٩٢	٢٩٦,٠٧١

استثمارات بالتكلفة المطفأة
استثمارات في ذكوك

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للذكوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

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

استثمارات بالتكلفة المطفأة
استثمارات في ذكوك

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٦. الموجودات والمطلوبات المالية

الموجودات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٨٠٠,٦٣٥	٨١٣,٢٢١
١٦٦,٠٧٥	٢٩٦,٠٧١
٣,٠٩٢,٥٥٥	٣,٢٥٣,٣٤٢
٤٢٠,٦٧٥	٢٥٨,٩٩٠
١٤٨,٤٨٨	١١٦,١٨٦
٣,٨٢٧,٧٩٣	٣,٩٢٤,٥٨٩

الموجودات بحسب بيان المركز المالي الموحد

موجودات مالية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٨)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٩)

ودائع استثمارية (إيضاح ١٠)

نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)

ذمم مدينة أخرى (إيضاح ٢٥-٣)

المطلوبات المالية بحسب الفئة

المطلوبات بحسب بيان المركز المالي الموحد

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

قرض مساند (إيضاح ١٥)

مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٥)

توزيعات أرباح مستحقة الدفع (إيضاح ١٥، ١٩)

حسابات دائنة ومصاريف مستحقة (إيضاح ١٨)

مطلوبات إيجار

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣٠,٤٩٠	٣١,٨٣٧
١٢,٤٠٤	١١,٠٧٦
٤٦٩,٥٨٨	١٠٣,٠٨٧
١,٥٤٢,٩٩٤	١,٧٩٤,١١٤
١٧,١٥٦	٧,٧٥٠
٢,٠٧٢,٦٣٢	١,٩٤٧,٨٦٤

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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 ٢٠٢١.