

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الصفحات

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

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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد المرفق لشركة سوق دبي المالي ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٧ أكتوبر ٢٠٢١



دوجلاس أومالوني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
كما في 30 سبتمبر 2021

كما في 31 ديسمبر 2020 ألف درهم (مدققة)	كما في 30 سبتمبر 2021 ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
			الشهرة
2,878,874	2,878,874	6	موجودات أخرى غير ملموسة
2,033,609	1,991,243	6	ممتلكات ومعدات
351,858	340,168		موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
			الشامل الآخر
800,635	758,910	7	استثمارات بالتكلفة المطفأة
166,075	294,238	8	ودائع استثمارية
241,054	226,428	9	مجموع الموجودات غير المتداولة
6,472,105	6,489,861		
			موجودات متداولة
			مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
157,005	131,114	11	ودائع استثمارية
2,851,501	3,121,122	9	نقد وما في حكمه
420,675	151,092	12	مجموع الموجودات المتداولة
3,429,181	3,403,328		
9,901,286	9,893,189		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
8,000,000	8,000,000	13	أسهم الخزينة
(4,364)	(4,364)		
7,995,636	7,995,636	14	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(841,395)	(797,880)	14	احتياطي نظامي
468,062	468,062	14	أرباح محتجزة
152,964	155,697		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
7,775,267	7,821,515		حصص غير مسيطرة
25,275	21,389		مجموع حقوق الملكية
7,800,542	7,842,904		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			قرض مساند
30,490	31,524	10	مطلوبات إيجار
17,156	8,504		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
25,545	22,768		مجموع المطلوبات غير المتداولة
73,191	62,796		
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
1,545,561	1,500,956	15	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
469,588	469,588	10,19	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
12,404	16,945	10	مجموع المطلوبات المتداولة
2,027,553	1,987,489		مجموع المطلوبات
2,100,744	2,050,285		
9,901,286	9,893,189		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من 7 إلى 21 تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة. تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم 1.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		ايضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				الإيرادات
١٢٤,٩٦٦	٨٣,٦٣٨	٤٣,٦٣٩	٢١,٤١٩	رسوم عمولات التداول
١١,٦٦٦	١٠,٩٥٩	٣,٨٩٦	٣,٧٤٧	رسوم شركات الوساطة
٣٨,٧١٦	١٣,٣٧٩	٩,٠٢٨	٢,٠٤٥	رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٧,٥٣٧	٧,٣٧٤	٢,٤٨٥	٢,٣١٨	رسوم الإدراج وبيانات السوق
٤,٩١٢	٤,٨١١	١,٥٨٥	٩٠٣	رسوم أخرى
١٨٧,٧٩٧	١٢٠,١٦١	٦٠,٦٣٣	٣٠,٤٣٢	الإيرادات التشغيلية
٨١,٤٨٢	٥٥,٦١٠	٢٥,٠٣٣	١٦,٦١٩	إيرادات الاستثمار
٩,٩٩٩	٦,٨٥٧	-	-	إيرادات توزيعات الأرباح
٥,٣٢٦	٣,٠٩٩	٤,٧٤٧	٣٩	إيرادات أخرى
٢٨٤,٦٠٤	١٨٥,٧٢٧	٩٠,٤١٣	٤٧,٠٩٠	مجموع الإيرادات
				المصاريف
(١١٣,٤٧٣)	(١٠٦,٤٢٤)	(٣٥,٨١٢)	(٣٣,٨٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٢,٣٦٦)	(٤٢,٣٦٦)	(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,٥٨٨)	(٢,٥٧٠)	(٩٠٠)	(١,٠٤٠)	مصاريف الفوائد
(١٥٨,٤٢٧)	(١٥١,٣٦٠)	(٥٠,٨٣٤)	(٤٩,٠٣١)	المصاريف التشغيلية
١٢٦,١٧٧	٣٤,٣٦٧	٣٩,٥٧٩	(١,٩٤١)	صافي الربح/(الخسارة) للفترة
				العائد إلى:
١٢٠,٠٦٨	٣٨,١٣٥	٤١,١١٥	(٦٣٤)	ملاك الشركة
٦,١٠٩	(٣,٧٦٨)	(١,٥٣٦)	(١,٣٠٧)	حصص غير مسيطرة
١٢٦,١٧٧	٣٤,٣٦٧	٣٩,٥٧٩	(١,٩٤١)	
				الربحية الأساسية / المخفضة للسهم -
٠,٠١٥٠	٠,٠٠٤٨	٠,٠٠٥١	(٠,٠٠٠١)	١٦ بالدرهم

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٦,١٧٧	٣٤,٣٦٧	٣٩,٥٧٩	(١,٩٤١)	صافي الربح/(الخسارة) للفترة
الدخل الشامل الآخر				
بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة				
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل/(الخسارة) الشامل الآخر				
(٩٢,٤٨٦)	٣٩,٣٠٢	٢٦,٦٣١	٤,٤٥٤	
٣٣,٦٩١	٧٣,٦٦٩	٦٦,٢١٠	٢,٥١٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:				
ملاك الشركة				
حصص غير مسيطرة				
٢٧,٥٨٢	٧٧,٤٣٧	٦٧,٧٤٦	٣,٨٢٠	
٦,١٠٩	(٣,٧٦٨)	(١,٥٣٦)	(١,٣٠٧)	
٣٣,٦٩١	٧٣,٦٦٩	٦٦,٢١٠	٢,٥١٣	

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	حصة غير مسيطرة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	احتياطي نظامي ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٨٩١,٣٦٦	٢٠,٥٧٦	٧,٨٧٠,٧٩٠	٢٢٤,٤٢٤	٤٥٤,٢٧٢	(٨٠٣,٥٤٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٢٦,١٧٧	٦,١٠٩	١٢٠,٠٦٨	١٢٠,٠٦٨	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
(٩٢,٤٨٦)	-	(٩٢,٤٨٦)	-	-	(٩٢,٤٨٦)	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الخسارة الشامل الآخر
٣٣,٦٩١	٦,١٠٩	٢٧,٥٨٢	١٢٠,٠٦٨	-	(٩٢,٤٨٦)	-	-	مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
(١٥٢,٥٥٤)	-	(١٥٢,٥٥٤)	(١٥٢,٥٥٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معتمدة، 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 ٢٠)
-	-	-	(٢٠,٤٤١)	-	٢٠,٤٤١	-	-	خسارة محققة من استثمارات
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	الزكاة
٧,٧٤٩,٩٢٨	٢٦,٦٨٥	٧,٧٢٣,٢٤٣	١٤٨,٩٢٢	٤٥٤,٢٧٢	(٨٧٥,٥٨٧)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر 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
٣٤,٣٦٧	(٣,٧٦٨)	٣٨,١٣٥	٣٨,١٣٥	-	-	-	-	صافي ربح/(خسارة) الفترة
٣٩,٣٠٢	-	٣٩,٣٠٢	-	-	٣٩,٣٠٢	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧٣,٦٦٩	(٣,٧٦٨)	٧٧,٤٣٧	٣٨,١٣٥	-	٣٩,٣٠٢	-	-	مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة للفترة
(٣٠,٩١٤)	-	(٣٠,٩١٤)	(٣٠,٩١٤)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)
-	-	-	(٤,٢١٣)	-	٤,٢١٣	-	-	خسارة محققة من استثمارات
(٣٦)	-	(٣٦)	(٣٦)	-	-	-	-	الزكاة
(٣٥٧)	(١١٨)	(٢٣٩)	(٢٣٩)	-	-	-	-	أخرى
٧,٨٤٢,٩٠٤	٢١,٣٨٩	٧,٨٢١,٥١٥	١٥٥,٦٩٧	٤٦٨,٠٦٢	(٧٩٧,٨٨٠)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)
بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٠	٢٠٢١	ألف درهم	ألف درهم
١٢٦,١٧٧	٣٤,٣٦٧		ايضاح
١٧,٢٧٤	١٧,٥٢٢		
١,٦٠٠	٢,٠١١		
٤٢,٣٦٦	٤٢,٣٦٦		٦
٢,٥٨٨	٢,٥٧٠		
(٨١,٤٨٢)	(٥٥,٦١٠)		
(٩,٩٩٩)	(٦,٨٥٧)		
٩٨,٥٢٤	٣٦,٣٦٩		
٢٩,٧٨٥	(٣,٥١٠)		
٢٨٦,٦٢٥	(٥٦,٩٢٢)		
٤,١٤٩	٤,٥٤١		
٤١٩,٠٨٣	(١٩,٥٢٢)		
(٥٥)	(٤,٧٨٧)		
٤١٩,٠٢٨	(٢٤,٣٠٩)		
(٣٠,٣٤٧)	(٥,٨٣٣)		
(٣٣,٨٧٦)	(٢٥٤,٩٩٥)		
٢١,٧٩٣	٢١٤,٩٥٨		
-	(٢٦٠,٧٥٢)		
٩,٩٩٩	٦,٨٥٧		
١٠٢,٤٢٥	٦٢,٤٨١		
٦٩,٩٩٤	(٢٣٧,٢٨٤)		
(١١,١٠٤)	(٧,٩٩٠)		
(١٩٦,٨٠٦)	-		
(٢٠٧,٩١٠)	(٧,٩٩٠)		
٢٨١,١١٢	(٢٦٩,٥٨٣)		
٢٠٩,١٠١	٤٢٠,٦٧٥		
٤٩٠,٢١٣	١٥١,٠٩٢		١٢

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

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

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

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

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

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

**تمتلك شركة ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية، والأحكام النافذة في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات الإماراتي لسنة ٢٠١٥") المعدل.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ المعدل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المتعلق بالشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بحد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

لا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة المدققة الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

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

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

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه المعلومات المالية المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات 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 بأخر 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 سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي باستخدام التوجيهات الواردة في الفقرة ٥-٤-٥ 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 مكافئ اقتصادياً للأساس السابق. يتعين على شركات التأمين التي تطبق الإعفاء المؤقت من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً تطبيق نفس الوسيلة العملية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أيضاً 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).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

- 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) (تابع)

وضعت المجموعة برنامجًا للتخطيط والإشراف على نهج التحول من ليبور تزامناً مع التطورات الدولية. وهذا التحول له آثار على قروض المجموعة وأصحاب المصلحة في المجموعة ومن بينها الاعتبارات القانونية والمالية والتقنية والتشغيلية. وتتوقع المجموعة أن تبدأ في إشراك أصحاب المصلحة المعنيين في النقاط ذات العلاقة على مدار سنة ٢٠٢١.

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

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

- 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 تقتطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بمتحصلات البيع والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" التكاليف التي تأخذها الشركة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خاسراً. تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ 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 (تابع)

- 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 المستقبلية وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

ليس هناك معايير جديدة أخرى مطبقة من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لا تسري للمرة الأولى على الفترة المالية للمجموعة التي بدأت في ١ يناير ٢٠٢١ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للمجموعة.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٣ أساس التوحيد

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

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

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

٤ التقديرات

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

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤-١ 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 جوهرية من الحكومة والمصرف المركزي في عدة دول لحماية الاقتصاد. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على أداء أعمال المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، ومع ذلك سوف تستمر الشركة في مراقبة الوضع وتطوراتته من أجل تقييم أي أثر مالي محتمل.

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	
<u>٢,٨٢٤,٤٥٥</u>	<u>٢,٨٧٨,٨٧٤</u>	
٧٩٠,٨٤٦	-	الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢١
٤٢,٣٦٦	-	المحمل للفترة
<u>٨٣٣,٢١٢</u>	<u>-</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
٧٣٤,٣٥٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٢,٣٦٦	-	المحمل للفترة
<u>٧٧٦,٧٢٣</u>	<u>-</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
		القيمة الدفترية
١,٩٩١,٢٤٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١
<u>٢,٠٤٧,٧٣٢</u>	<u>٢,٨٧٨,٨٧٤</u>	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠
<u>٢,٠٣٣,٦٠٩</u>	<u>٢,٨٧٨,٨٧٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

يتم فحص الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة توليد نقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. وترى إدارة الشركة أنه لا يوجد أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٧ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	مصنفة كأدوات حقوق ملكية استثمارات في أوراق مالية متداولة صناديق إدارة - إيضاح (٧-١) استثمارات في صكوك - إيضاح (٧-٢)
١٩٩,١٩٤	٢٢٦,٦٤٣	
٢٤١,٣٢١	٢٥٠,٧٣٣	
٣٦٠,١٢٠	٢٨١,٥٣٤	
<u>٨٠٠,٦٣٥</u>	<u>٧٥٨,٩١٠</u>	

٧-١ تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٢٣٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٨ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

٧-٢ تشمل الاستثمارات في الصكوك أداة دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدل ربح يتراوح بين ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٦٢٥٪ إلى ٦,٧٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

٧-٣ اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمارات في صكوك البنك من الشق الأول على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للمتاجرة، وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة. ولم يتم تصنيف الكيانات على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة - خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٧٧٣,٦١٩	٦٨٠,٨٩٦	
٢٧,٠١٦	٧٨,٠١٤	
<u>٨٠٠,٦٣٥</u>	<u>٧٥٨,٩١٠</u>	

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	استثمارات في صكوك - إيضاح ٨-١
١٦٦,٠٧٥	٢٩٤,٢٣٨	

٨-١ تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال فترة ١-١٠ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة بنسبة ٣,٢٪ - ٥,١١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪) سنوياً.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٩ ودائع استثمارية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,١٥٠,٠٠٠	١٨٦,٧٣٠
١,٩٧١,١٢٢	٢,٦٦٤,٧٧١
٣,١٢١,١٢٢	٢,٨٥١,٥٠١
٢٢٦,٤٢٨	٢٤١,٠٥٤
٣,٣٤٧,٥٥٠	٣,٠٩٢,٥٥٥

متداولة:

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

غير متداولة:

ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة

٩-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١,٢٠٪ إلى ١,٦٥ ٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥٠٪ إلى ٢,٩٠٪) سنوياً.

٩-٢ هناك ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٩-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإبابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٣٠٧ 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 ١,١٨٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٢١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٠-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٩-٤ استثمرت الشركة توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة الدفع من قبل المجموعة إلى الشركة الأم والبالغة ٤٦٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦٧ مليون درهم) في ودائع استثمارية، وهي قيد التوزيع إلى الشركة الأم.

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢١,٥٦٨	٣٨,٥٦٨
١,٠٣٤	٩٩٠
٦,٧٠٦	٨,٧٥٤
٦,٤٦٧	٦,٧٢١
٩٦٧	١,٢٥٧

معاملات خلال الفترة

شركات تابعة زميلة وشركات زميلة

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦,٤٥٠	٦,٨٦٣	٢١٨,٢٧١	٢٣٣,٠٠٨
٧٢٠	٦٨٤	٤٣٢,٦٥٥	٣٢٢,٤٤٧
٧٠٩	٥٩٣	١١٦,٢٨٣	٢٠٦,٤٧١
٥٢٠	٤٩٢	٣٢١,٦٩١	١٣٧,١٩٥
٢,١٠٠	٢,١٠٠	١,٢٤٥,٥٥٠	٦٦٠,٠١٠
		٢١,٤٥٧	١٥,٦٧٣
		١٢,٤٠٤	١٦,٩٤٥
		٣٠,٤٩٠	٣١,٥٢٤
		٤٦٦,٥٠٠	٤٦٦,٥٠٠

تعويضات كبار موظفي الإدارة

منافع قصيرة الأجل
معاشات وتأمينات اجتماعية
أعضاء مجلس الإدارة
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي

الأرصدة

(أ) شركات تابعة زميلة وشركات زميلة

صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٧)
موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(إيضاح ٧)
استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
ودائع استثمارية (إيضاح ٩)

(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار

الشركة الأم

مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة
قرض مساند (إيضاح ١٠-١)
توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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

٢-١٠ 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 المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
٣٤,٦٠٦	٢٦,١٣٥
١٠٩,٨١٥	٨٩,٣٤٢
٥,٨٨٣	٧,٦٩٦
١,٠٦٢	٩٩٢
٣,٠٠٥	٣,١٠٧
٧٣٨	٢,٣٣٢
٢,٦٣٤	٢,٧٠٥
١٥٧,٧٤٣	١٣٢,٣٠٩
(٧٣٨)	(١,١٩٥)
١٥٧,٠٠٥	١٣١,١١٤

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

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٩٣	٧٣٨
٦٤٥	٤٥٧
٧٣٨	١,١٩٥

الرصيد الافتتاحي
مخصص الفترة / السنة
الرصيد الختامي

١-١١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.م.ب 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 فترة التقرير. وتم تسجيل الرصيد المستحق المقابل لنفس المبلغ كالنزام كما بنهاية الفترة (إيضاح ١٥).

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

١٢ نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
١٤٨	١٥٨
٢٠٩,٦٩٤	١١,٤٠٦
١٠	١٧,٨٣٧
١١٢,٨٢٣	١١١,٦٨٨
٣٢٢,٦٧٥	١٤١,٠٨٩
٩٨,٠٠٠	١٠,٠٠٣
٤٢٠,٦٧٥	١٥١,٠٩٢

نقد في الصندوق
أرصدة بنكية:
حسابات جارية
حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)
حسابات المضاربة (إيضاح ١٢-٢)
ودائع استثمارية بفترة استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر
نقد وما في حكمه

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

٢-١٢ يتراوح معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ٠,٠٧٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٣٥٪ سنوياً).

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

٣-١٢ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٣٠٧ 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 ١,١٨٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٢١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٥-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٤-١٢ في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)

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)

٨,٠٠٠,٠٠٠ ٨,٠٠٠,٠٠٠

١٤ احتياطات

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية، وتعديلاته، فقد خصصت المجموعة احتياطياً نظامياً بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة عن كل سنة على أن يستمر التخصيص حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع، باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم إجراء أي تخصيص للاحتياطي النظامي خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
١,٠٠٤,١٨٩	٩٤٧,٦٨٩
٣٥٢,٣٧٤	٣٦٠,٠٠٠
١٨,٥٧٢	١١,١٣٢
١٨,٦٥٠	١٥,٣٨٨
١٠٩,٨١٥	٨٩,٣٤٢
٢,٥٦٧	٦,٧٠٩
٢٢,٥٧٣	٢١,٩٩٢
٦,٠٧١	٥,٦٢٨
١,٠١٢	١,٠٤٨
١,٢٦٨	٨٠٤
٨,٤٧٠	١٠,٣١٠
-	٣٠,٩١٤
<u>١,٥٤٥,٥٦١</u>	<u>١,٥٠٠,٩٥٦</u>

توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق

دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٥-١)

بطاقات آيفستر (إيضاح ١٥-١)

ودائع أعضاء هامشية

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١)

إيرادات غير محققة

أمانات الوطاء

مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة

الزكاة

ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع

مطلوبات إيجار

إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)

١-١٥ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات آيفستر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٣٠٧ 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 ١,١٨٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالنكفأة بقيمة ١٠١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٢١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزاماً بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة. وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

١٦ ربحية السهم

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٠,٠٦٨	٣٨,١٣٥	٤١,١١٥	(٦٣٤)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)
<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>
٠,٠١٥٠	٠,٠٠٤٨	٠,٠٠٥١	(٠,٠٠٠١)

صافي ربح/(خسارة) الفترة العائدة إلى
ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)

رأس المال المصرح به والمصدر

والمدفوع - (بالآلاف الدراهم)

ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)

ربحية السهم - بالدرهم

١٧ التزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)
١١,٨٤٨	١,٥٣٦

التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

١٧ التزامات (تابع)

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 (٢٠٢٠: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وبتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

١٨ 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 تراول عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في عمليات سوق المال وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة.

١٩ توزيعات أرباح مستحقة الدفع

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.

تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الأطراف ذات العلاقة ٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣ مليون درهم).

٢٠ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ وسوف توزعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما في حكمه والودائع الاستثمارية والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والقرض المساند والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية طويلة الأجل معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة المدرج في بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد.

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

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

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٢٠,٢١٧	٦,٤٢٦	-	٢٢٦,٦٤٣
-	٢٥٠,٧٣٣	-	٢٥٠,٧٣٣
٢٨١,٥٣٤	-	-	٢٨١,٥٣٤
٥٠١,٧٥١	٢٥٧,١٥٩	-	٧٥٨,٩١٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٩٣,٨٧٢	٥,٣٢٢	-	١٩٩,١٩٤
-	٢٤١,٣٢١	-	٢٤١,٣٢١
٣٦٠,١٢٠	-	-	٣٦٠,١٢٠
٥٥٣,٩٩٢	٢٤٦,٦٤٣	-	٨٠٠,٦٣٥

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٤,٨٣٥	٢٩٤,٢٣٨	استثمارات بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)		
القيمة العادلة	القيمة الدفترية	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٨,٧٣٤	١٦٦,٠٧٥	استثمارات بالتكلفة المطفأة استثمارات في صكوك

٢٢ أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١.

٢٣ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١.