

سوق دبي المالي ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

سوق دبي المالي ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

١ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٤	بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
٨ - ٢٤	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: +٩٧١ (٤) ٤٠٣ ٠٣٠٠، فاكس: +٩٧١ (٤) ٣٣٠ ١٥١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين
سوق دبي المالي ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لسوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛ و
- إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات تجعلنا على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترغ انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم مراجعتها وتدقيقها على التوالي من قبل شركة تدقيق أخرى التي أبدت استنتاج مراجعة غير متحفظ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٧ كما أبدت رأياً تدقيقياً غير متحفظ حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فيجنديرا ناث مالهورترا

رقم التسجيل: ٤٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 23 JUL 2018

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	الشهرة التجارية
٢,٢٠٣,٠٧٦	٢,١٧٤,٨٣٢	٦	الموجودات غير الملموسة الأخرى
٢٧٥,٢٤٥	٢٨٨,٣٥٨		الممتلكات والمعدات
٨٥٦,٥٤٦	٨١٠,٩٩٠	٧	الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٩٤,٧٥٦	١٩٤,٩٥٣	٨	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٢٩٢,٢١٣	٢٦٦,٦٧٤	٩	الودائع الاستثمارية
٦,٦٠٠,٧١٠	٦,٦١٤,٦٨١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٣,٠٢١	٦٤,٩٠٩	١١	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢,٢٩٠,١٤٨	٢,٥٨٠,١٤٨	٩	الودائع الاستثمارية
٤٧٣,٦٠٩	٣٨٩,٨٢٦	١٢	النقد وما يعادله
٢,٨٢٦,٧٧٨	٣,٠٣٤,٨٨٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٩,٤٢٧,٤٨٨	٩,٦٤٩,٥٦٤		إجمالي 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		
(٧٠٢,٨٦٠)	(٧٧٨,٥٢٣)	١٤	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٢٩,٦٦٤	٤٢٩,٦٦٤	١٤	الاحتياطي القانوني
٤١٩,١٨٢	١٢٨,٨٥٣		الأرباح المحتجزة
٨,١٤١,٦٢٢	٧,٧٧٥,٦٣٠		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
١٩,٠٩١	١٩,٤٢٣		الحصص غير المسيطرة
٨,١٦٠,٧١٣	٧,٧٩٥,٠٥٣		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير المتداولة
٢٦,٦١٦	٢٧,٧١١	١٠	قرض مساند
١٨,٩١٣	٢٠,١٦٠		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٤٥,٥٢٩	٤٧,٣٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٥٢,٦٩٥	١,٢٨١,٣٩٩	١٥	الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة
٣٥٢,٣٧٨	٥١٧,٠٩١		توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
١٦,١٧٣	٨,٦٥٠	١٠	المستحق لأطراف ذات علاقة
١,٢٢١,٢٤٦	١,٨٠٧,١٤٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٦٦,٧٧٥	١,٨٥٤,٥١١		إجمالي المطلوبات
٩,٤٢٧,٤٨٨	٩,٦٤٩,٥٦٤		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٥٤,٣٦٨	٨٣,٦٣٤	٤٩,٣٨٠	٣٧,٤٤٨	الإيرادات
١٠,٢٤٨	١٠,٨٠٠	٥,١٢٥	٥,١٠٧	رسوم عمولات التداول
١٦,٥٥١	١٣,٢٨٦	٦,١٩٤	٧,١٠٨	رسوم شركات الوساطة
٥,١٤٤	٤,٨٢٥	٢,٣٠٥	٢,٣١٥	رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٤,١٥٧	٤,٣٠٣	٣,٠٣٤	٣,٣٩٣	رسوم الإدراج وبيانات السوق
				الرسوم الأخرى
١٩٠,٤٦٨	١١٦,٨٤٨	٦٦,٠٣٨	٥٥,٣٧١	الإيرادات التشغيلية
٥٣,٧٢٢	٦٩,٠٩٧	٢٦,١٣٠	٣٠,٣٩٠	إيرادات الاستثمار
-	١,٤٧٨	-	٨٢	الإيرادات الأخرى
٢٤٤,١٩٠	١٨٧,٤٢٣	٩٢,١٦٨	٨٥,٨٤٣	إجمالي الإيرادات
(٦٩,٤٥٥)	(٧٥,٤٦٢)	(٣٤,٥٢٦)	(٣٧,٤٤٤)	المصروفات
(٢٨,٢٤٤)	(٢٨,٢٤٤)	(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥٦٩)	(٥٩٥)	(٢٨٨)	(٣٠١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
				مصروفات الفائدة
(٩٨,٢٦٨)	(١٠٤,٣٠١)	(٤٨,٩٣٦)	(٥١,٨٦٧)	المصروفات التشغيلية
١٤٥,٩٢٢	٨٣,١٢٢	٤٣,٢٣٢	٣٣,٩٧٦	صافي أرباح الفترة
١٤٥,٥٩٧	٨٢,٧٩٠	٤٣,٢٥٦	٣٣,٨٨٦	منسوبة إلى:
٣٢٥	٣٣٢	(٢٤)	٩٠	مالكي الشركة
١٤٥,٩٢٢	٨٣,١٢٢	٤٣,٢٣٢	٣٣,٩٧٦	الحصص غير المسيطرة
٠.٠١٨	٠.٠١٠	٠.٠٠٥	٠.٠٠٤	ربحية السهم الأساسية/المخفضة - درهم ١٦

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٤٥,٩٢٢	٨٣,١٢٢	٤٣,٢٣٢	٣٣,٩٧٦	صافي أرباح الفترة
				الدخل الشامل الاخر
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
				التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٣,٦٥٧	(٧٧,٢٣٧)	٢,٢٤٧	(١٩,٥٨٨)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦٩,٥٧٩	٥,٨٨٥	٤٥,٤٧٩	١٤,٣٨٨	
				منسوبة إلى:
١٦٩,٢٥٤	٥,٥٥٣	٤٥,٥٠٣	١٤,٢٩٨	مالكي الشركة
٣٢٥	٣٣٢	(٢٤)	٩٠	الحصص غير المسيطرة
١٦٩,٥٧٩	٥,٨٨٥	٤٥,٤٧٩	١٤,٣٨٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	أسمم الخزينة	رأس المال
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإجمالي	٧,٩٢٠,١٤٢	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠
	١٨,٤٩٩	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
	٣٢٥	-	صافي أرباح الفترة
	٢٣,٦٥٧	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
	١٦٩,٥٧٩	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
	٣٢٥	-	توزيعات الأرباح المعتمدة، بعد استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)
	-	-	استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
	-	-	الزكاة
	١٨,٨٢٤	-	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
	١٩,٠٩١	(٤,٣٦٤)	كما في ١ يناير ٢٠١٨
	٣٣٢	-	صافي أرباح الفترة
	(٧٧,٢٣٧)	-	الخصائر الشاملة الأخرى للفترة
	٣٣٢	-	إجمالي (الخصائر) / الإيرادات الشاملة للفترة
	(٣٣٥,٥٠٨)	-	توزيعات الأرباح المعتمدة، بعد استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)
	(٣٥,٩٩٩)	-	استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
	-	-	الخصائر المحققة من استبعاد استثمار الزكاة
	١٩,٤٢٣	(٤,٣٦٤)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
	٧,٧٩٥,٠٥٣	(٧٧٨,٥٢٣)	٨,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرجة على الصفحتين ١ و ٢. إن تقرير مدقق الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرجة على الصفحتين ١ و ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

فترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو

٢٠١٧ ٢٠١٨
ألف درهم ألف درهم

١٤٥,٩٢٢ ٨٣,١٢٢

٥,١٠٢ ٥,٧٢٦

١,٢٣١ ١,٢٤٧

٢٨,٢٤٤ ٢٨,٢٤٤

٥٦٩ ٥٩٥

(٤١,١٥٣) (٤٩,٣٦٨)

(١٢,٥٦٩) (١٩,٧٢٩)

١٢٧,٣٤٦ ٤٩,٨٣٧

(١٤,٤٦٩) (٥٧٥)

(١,٢٩٦) (٧,٥٢٣)

٥٤٢,٧٧٥ ٤٥٦,٩٤٦

٦٥٤,٣٥٦ ٤٩٨,٦٨٥

(١٢٦) -

٦٥٤,٢٣٠ ٤٩٨,٦٨٥

(٦,٣٥١) (١٨,٨٤٠)

(٣٨٠,٠٠٠) (٢٩٠,٠٠٠)

١٢,٠٤٢ ٢٥,٨٧٩

٣٨,٧٤٥ ٤٦,٨٥٥

(٩٤,٧٣٠) (١٣١,٠١٦)

١٢,٥٦٩ ١٩,٧٢٩

(٤١٧,٧٢٥) (٣٤٧,٣٩٣)

(٥,٢٥٤) (٢٣٥,٠٧٥)

(٥,٢٥٤) (٢٣٥,٠٧٥)

٢٣١,٢٥١ (٨٣,٧٨٣)

٣٧٠,٨٤٣ ٤٧٣,٦٠٩

٦٠٢,٠٩٤ ٣٨٩,٨٢٦

=====

ايضاح

٧
١٠

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

الزيادة في المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
التغير في المستحق من طرف ذي علاقة
الزيادة في الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات
صافي ودائع استثمارية
استرداد استثمارات بالتكلفة المطفأة
إيرادات مستلمة من الودائع الاستثمارية
استثمارات في صكوك وموجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة
من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
توزيعات الأرباح المستلمة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ التأسيس والعمليات

تم تأسيس سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عامة في إمارة دبي، دولة 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"). هذا وقد تم تسجيل الشركة بموجب القانون الاتحادي رقم (٤) لسنة ٢٠٠٠ لدى هيئة الأوراق المالية والسلع بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠٠٠.

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تضطلع الشركة في الوقت الراهن بإدارة عمليات سوق دبي للأوراق المالية وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة وتنفيذ الأنشطة الاستثمارية لحسابها الخاص.

إن العنوان المسجل للشركة هو مركز دبي التجاري العالمي، شارع الشيخ زايد، ص.ب. ٩٧٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم الأساسية والطرف المسيطر، حيث تمتلك نسبة ٧٩.٦٣٪ من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

تشتمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية لسوق دبي المالي ش.م.ع وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
ناسداك دبي المحدودة*	السوق المالية الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة	٦٧٪

فيما يلي الشركات التابعة لناسداك دبي المحدودة:

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

* تمتلك شركة بورصة دبي المحدودة حصة الملكية المتبقية البالغة ٣٣٪ (إيضاح ١٧).

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. علاوة على ذلك، لا تعتبر نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٢-٢ "التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة" فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. من المتوقع أن يتم أيضاً إظهار التغيرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية التي تتم إعادة تقييمها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية وعملة العرض للمجموعة، كما تم تقريبها إلى أقرب رقم صحيح بالآلاف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات) الذي ينطبق على المجموعة حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥. قامت المجموعة بتقييم أحكام قانون الشركات، وتحققت من التزامها به.

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء التغيرات الناتجة عن تطبيق المعايير التالية:

أ) المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية
ب) المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية، وذلك في تاريخ التطبيق المبدي في ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي ملخص حول التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

انخفاض القيمة

يستبدل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". سوف يتم تطبيق نموذج انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود والاستثمارات في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان بشكل مبكر مقارنة بالاعتراف بها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الاستثمارات في سندات الدين التي تنطوي على مخاطر ائتمان منخفضة كما في تاريخ التقرير؛ و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدي بها.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان الخاصة بالموجودات المالية قد زادت بصورة جوهرية إذا تجاوزت فترة استحقاقها أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقرض / الجهة المصدرة لسندات الدين، بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ أكثر من ٩٠ يوماً؛

تعتبر المجموعة أن مخاطر الائتمان الخاصة بسند الدين منخفضة عندما يتوافق تصنيف مخاطر الائتمان الخاصة به مع التعريف العالمي "الدرجة الاستثمار". تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر من أداة مالية ما والمحملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى قد تعرضت لانخفاض في القيمة. يُعتبر الأصل المالي تعرض لانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان 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 خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمعدل الفائدة الفعلي للموجودات المالية.

يتم قياس مخصصات خسائر الائتمان باستخدام منهج يتضمن ثلاث مراحل استناداً إلى مدى التراجع الائتماني منذ نشأته:

المرحلة ١

عندما لا يكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية، يتم قيد قيمة معادلة لخسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالية حدوث تعثر عن السداد خلال فترة الـ ١٢ شهراً التالية. فيما يتعلق بالأدوات التي نقل فترة استحقاقها المتبقية عن ١٢ شهراً، يتم استخدام احتمالية التعثر بما يتناسب مع فترة الاستحقاق المتبقية.

المرحلة ٢

عندما تشهد الأداة المالية زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان عقب تقديم التسهيلات الائتمانية دون اعتبارها تعرضت للتعثر، يتم إدراجها ضمن المرحلة ٢. يتطلب ذلك احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على احتمالية التعثر على مدى العمر المقدر المتبقي للأداة المالية.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

المرحلة ٣

سوف يتم إدراج الأدوات المالية المتعثرة ضمن هذه المرحلة. على غرار المرحلة الثانية، سوف يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة.

تتمثل المدخلات الرئيسية الخاصة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة في هيكل المتغيرات التالية:

- تتمثل احتمالية التعثر عن السداد في تقدير لاحتمالية التعثر على مدى فترة زمنية؛
- تتمثل التعرضات لخسائر عند التعثر في تقدير للتعرضات في تاريخ تعثر مستقبلي، مع الأخذ بالاعتبار التغييرات المتوقعة في التعرضات بعد تاريخ التقرير؛ و
- تتمثل التعرضات عند التعثر في تقدير للخسائر الناتجة في حال حدوث تعثر في وقت ما، وترتكز على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك المتوقع حصول المقرضين / المستثمرين عليها بما في ذلك التدفقات من تحقيق أي ضمانات. ويتم عادةً التعبير عنها كنسبة من التعرضات عند التعثر.

تستند هذه المعايير بصورة عامة إلى نماذج إحصائية موضوعة داخلياً وغيرها من البيانات السابقة، ويتم تعديلها لتوضيح المعلومات الخاصة بالنظرة الاستشرافية.

المعلومات الاستشرافية

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة لكل مرحلة وتقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان يأخذ بالاعتبار المعلومات حول الأحداث السابقة والظروف الحالية بالإضافة إلى الظروف الاقتصادية وتوقعات الأحداث المستقبلية الداعمة والمعقولة. يتطلب تقدير وتطبيق المعلومات الاستشرافية وضع أحكام هامة.

تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر لأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملانمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد، بما في ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة وتقييم الجدارة الائتمانية والمعلومات الاستشرافية.

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي

يتم بيان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ضمن بيان المركز المالي على النحو التالي:

- موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة: كإقتطاع من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛ و
- أدوات دين مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: لا يتم الاعتراف بمخصص خسائر في بيان المركز المالي نظراً لأن القيمة الدفترية لتلك الموجودات تمثل قيمتها العادلة. إلا أنه يتم الإفصاح عن مخصص الخسائر والاعتراف به ضمن احتياطي القيمة العادلة.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – الأدوات المالية (تابع)

التحول

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي باستثناء ما هو موضح أدناه:

- تم إعفاء المجموعة من إعادة بيان معلومات المقارنة للفترة فيما يتعلق بمتطلبات انخفاض القيمة. إن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧ لا توضح بشكل عام متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها توضح المتطلبات الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

- في حال كانت مخاطر الائتمان الخاصة بالاستثمار في سندات الدين منخفضة في تاريخ التطبيق المبدي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عندئذ تفترض المجموعة أن خسائر الائتمان الخاصة بالأصل لم تزد بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدي به. تم إجراء هذا التقييم على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي.

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة. وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يسيطر العميل على البضائع أو الخدمات. إن تحديد توقيت تحويل السيطرة في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية يتطلب وضع أحكام.

يتضمن المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج واحد ينطبق على العقود مع العملاء كما يتضمن طريقتين للاعتراف بالإيرادات: في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية. يتضمن هذا النموذج تحليل المعاملة وفقاً لخمس خطوات مرتكزة على العقد بغرض تحديد كيفية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يمثل المبدأ الأساسي للمعيار الجديد في ضرورة قيام المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لتوضيح تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء. اعتماداً على ما إذا تم الوفاء بمعايير محددة، يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية عندما يتم تحويل السيطرة الخاصة بالبضائع أو الخدمات أو الأصل ذو الصلة إلى العميل.

وفقاً للتقييم الذي تم إجراؤه، ترى الإدارة أنه لم يكن هناك تأثير مادي على السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٣-٢ المعايير الجديدة والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨، ويجوز تطبيقها بشكل مسبق، إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المصدر في يناير ٢٠١٦، محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الترتيب ينطوي على إيجار"، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢ ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد (تابع)

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار" (تابع)

يقدم المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لاحتساب عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار على بياناتها المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية المرحلية للشركة والمنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة (شركاتها التابعة) (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة لـ، أو لديها حقوق في عائدات متغيرة من ارتباطها مع هذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال نفوذها على هذه المنشأة. عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على منشأة أخرى، يتم الوضع بالاعتبار وجود وتأثير حقوق تصويت محتملة قابلة للممارسة أو للتحويل في الوقت الراهن .

يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها خلال الفترة ضمن بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد اعتباراً من تاريخ الاستحواذ الفعلي.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركات التابعة وذلك لمواءمة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة. يتم حذف كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات بين شركات المجموعة، عند التوحيد.

٤ التقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء المصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة الجديدة ذات الصلة بتطبيق المعيارين رقم ٩ ورقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمفصّل عنها في الإيضاح رقم ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر المالية متوافقة مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٦ الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى

ترخيص للعمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	الشهرة التجارية ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧ و ٢٠١٨
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ١ يناير ٢٠١٧ و ٢٠١٨
٢,٨٢٤,٤٥٥	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و ٢٠١٨
٦٢١,٣٧٩	-	الإطفاء في ١ يناير ٢٠١٨ المحمل على الفترة
٢٨,٢٤٤	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٦٤٩,٦٢٣	-	في ١ يناير ٢٠١٧ المحمل على الفترة
٥٦٤,٨٩٠	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢٨,٢٤٤	-	القيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٥٩٣,١٣٤	-	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢,١٧٤,٨٣٢	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢,٢٣١,٣٢١	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٢,٢٠٣,٠٧٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

لم يكن هناك دليل على انخفاض قيمة الشهرة التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ حيث أن القيمة العادلة للشركة، استناداً إلى السعر السوقي المدرج للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تجاوزت صافي موجوداتها في ذلك التاريخ. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة، وحدة تحقيق نقد فردية.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٧ الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٣٣٠,٤٠٨	٣٧٧,٠٣٥	استثمار في أسهم
٢٨٠,٤٥٦	٢٧٥,٨٥١	صناديق مداراة - إيضاح (أ)
٢٠٠,١٢٦	٢٠٣,٦٦٠	استثمار في صكوك - إيضاح (ب)
٨١٠,٩٩٠	٨٥٦,٥٤٦	
=====	=====	

(أ) تتضمن الصناديق المداراة مبلغ ٢٥٧.٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٤٥.٢٩ مليون درهم) مداراة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

(ب) يمثل الاستثمار في الصكوك أداة دائمة تخضع للطلب وفقاً لتقدير الجهة المصدرة لها ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تخضع الصكوك لمعدل فائدة يتراوح من ٦.٠٤٪ إلى ٦.٧٥٪ سنوياً (٢٠١٧: ٦.٠٤٪ إلى ٦.٧٥٪)، ويستحق سدادها وفقاً لتقدير الجهة المصدرة.

(ج) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لا تمتلك المجموعة استثمارات في أو أي تعرض آخر تجاه أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة أو الصناديق التي تديرها أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء).

فيما يلي الاستثمارات حسب التوزيع الجغرافي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٧٧٨,٥٠٢	٨١٧,١٣٦	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٢,٤٨٨	٣٩,٤١٠	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٨١٠,٩٩٠	٨٥٦,٥٤٦	
=====	=====	

٨ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
١٩٤,٩٥٣	٩٤,٧٥٦	استثمار في صكوك - إيضاح (أ)
١٩٤,٩٥٣	٩٤,٧٥٦	
=====	=====	

(أ) إن الاستثمار في الصكوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة سوف يستحق خلال فترة تتراوح من ٤ - ١٠ سنوات ويخضع لمعدل فائدة ثابت يتراوح من ٤.٥٠٪ إلى ٥.١١٢٪ سنوياً.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٩ ودائع استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
٤٨٦,٧٣٠	٦٠٠,٠٠٠
١,٨٠٣,٤١٨	١,٩٨٠,١٤٨
٢,٢٩٠,١٤٨	٢,٥٨٠,١٤٨
٢٩٢,٢١٣	٢٦٦,٦٧٤
٢,٥٨٢,٣٦١	٢,٨٤٦,٨٢٢

متداولة:

ودائع استثمارية ذات فترة استحقاق أقل من ثلاثة أشهر
ودائع استثمارية ذات فترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر إلى سنة - (إيضاح أ)

غير متداولة:

ودائع استثمارية تستحق بعد سنة

- (أ) يتم إيداع الودائع الاستثمارية لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتخضع لمعدلات فائدة تتراوح من ٢.٣٪ إلى ٣.٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً.
- (ب) تم رهن ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦.٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٣٦.٧٣ مليون درهم) كضمان مقابل تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.
- (ج) قامت الشركة باستثمار توزيعات الأرباح المستلمة من ومستحقة الدفع بالإئابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات آيفيستر والبالغة ٨٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٥٠ مليون درهم) في ودائع استثمارية.
- (د) قامت الشركة باستثمار توزيعات الأرباح المعلنة ومستحقة الدفع من قبل المجموعة بقيمة ٥١٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٥٢ مليون درهم) في ودائع.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير ملحوظ عليه عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة والشركة القابضة والشركة الأم الأساسية والشركات التابعة وموظفي الإدارة الرئيسيين أو أفراد أسرهم المقربين. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٧	٢٠١٨	المعاملات خلال الفترة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٣,٧٥١	٢٤,٤٩٨	إيرادات الاستثمار
٥٦٩	٥٩٥	مصروفات الفائدة
٦٧٨	٧١٩	رسوم الرهن
٨,٤٤١	٨,٤٤١	إيرادات توزيعات الأرباح
٤,٨٤٢	٤,٨٤٧	إيجار - مركز دبي التجاري العالمي

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال الفترة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠١٧	٢٠١٨	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٠٤٣	٥,١٠٦	منافع قصيرة الأجل
٤٤٦	٤٧٠	معاشات وتأمينات اجتماعية
٦٣٥	٥٨٨	أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٠٠	٢,١٠٠	- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٤٨١	٦٦٧	- مكافآت إلى مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي
		- بدل حضور اجتماعات للمجموعة

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	الأرصدة
		(أ) أطراف أخرى ذات علاقة
٢٤٥,٢٨٧	٢٥٧,٤٩٩	صناديق مدراء (إيضاح ٧)
٣١٩,٧٧٥	٣٢١,٩٣١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٤,٩٥٢	٤٤,٩٣٤	استثمار بالتكلفة المطفأة
١١٩,٣٧٠	١٧٠,٣٨٢	النقد والأرصدة المصرفية
١,٢١٥,٧٦٨	١,٢٦٠,٣٨٩	ودائع استثمارية
		(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		الشركة الأم
١٦,١٧٣	٨,٦٥٠	مصرفات مدفوعة بالإنابة عن المجموعة
٢٦,٦١٦	٢٧,٢١١	قرض مساند (إيضاح ١)
٣١٨,٥٠٠	٤٨٧,٠٠٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع

(١) تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة. لا يخضع القرض المساند لضمان وليس له تاريخ سداد ثابت ويخضع لمعدل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى بنوك لندن (ليبور) لمدة ١٢ شهراً زائداً ٣.٢٥٪ سنوياً. إن القرض مُضاف إلى حقوق كافة الوسطاء الآخرين لدى الشركة التابعة.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٣٤,٦٥١	٣٣,٣٣٨	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٢,٠٧٦	٤,٢٤٢	رسوم عمولات تداول مستحقة
٣,١٥٠	٢,٠٥٥	المستحق من الوسطاء
١٣,٠٨٤	٩,٠٤٣	مصروفات مدفوعة مقدماً
٦,٦٧٦	٣,٠١١	ذمم مدينة أخرى
٥,٦١٣	١١,٦٤٩	أرصدة طرف مقابل رئيسي - إيضاح (أ)
٦٥,٢٥٠	٦٣,٣٣٨	
(٣٤١)	(٣١٧)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٤,٩٠٩	٦٣,٠٢١	
=====	=====	

صافي التغير في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ يونيو ٢٠١٨ ٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ٣٤٨	
٣٤١	٣١٧	الرصيد الافتتاحي
٣٤١	٣١٧	المحمل/(المعكوس) للفترة/ السنة
=====	=====	الرصيد الختامي

(أ) تتعلق هذه الأرصدة بشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارها الطرف المقابل الرئيسي لجميع عمليات التداول التي تتم بسوق ناسداك دبي المحدودة ويتم تسويتها عادة خلال يومين من تاريخ التداول (T+2). يمثل هذا الرصيد المستحق من الوسطاء مقابل عمليات التداول التي لم يتم تسويتها في نهاية فترة التقرير. يتم قيد الرصيد مستحق الدفع مقابل المبلغ ذاته كالتزام في نهاية فترة التقرير. (الإيضاح ١٥).

١٢ النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	
٢٧٢	٢٠٧	النقد في الصندوق
٤٧,٦٧٢	٤١,٣٥٧	الأرصدة المصرفية:
٢,١٢٠	١	حسابات جارية
١٤٢,٧١٢	١٤١,٠٠٥	حسابات توفير
١٩٢,٧٧٦	١٨٢,٥٧٠	حسابات مضارية
١٩٧,٠٥٠	٢٩١,٠٣٩	ودائع استثمارية ذات فترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر
٣٨٩,٨٢٦	٤٧٣,٦٠٩	النقد وما يعادله
=====	=====	

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢ النقد وما يعادله (تابع)

- يتراوح معدل العائد على حسابات التوفير والمضاربة من ٠.٢١٪ إلى ٠.٥٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.١٧٪ إلى ٠.٤٤٪ سنوياً).

- قامت الشركة بالاحتفاظ بتوزيعات الأرباح المستلمة من ومستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات آيفيستر، والتي تبلغ ٣٤٣ مليون درهم (٢٠١٧: ١٨٠ مليون درهم) في حسابات مضاربة وودائع استثمارية.

١٣ رأس المال

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً)
بقيمة ١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١ درهم للسهم)

٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
=====	=====

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٣٩٩.٨ مليون درهم بما في ذلك الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة بمبلغ ٣٥.٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ومبلغ ٢٨.٣ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (إيضاح ١٩)، وهو ما يمثل ٠.٥٥ درهم للسهم. تم اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٨.

١٤ الاحتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته، قامت المجموعة برصد احتياطي قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة السنوية على أن يستمر هذا التخصيص حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، باستثناء الحالات التي ينص عليها القانون. لم يتم تخصيص أية مبالغ للاحتياطي القانوني خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(ب) احتياطي إعادة تقييم استثمارات

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات الأرباح والخسائر المتراكمة الناتجة من إعادة تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٥ الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٧٨٤,٦٨٠	٤٩٨,٦٥٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإتابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي (إيضاح ١٢)
٤٠٨,٧٢٢	٢٣١,٦١٢	بطاقات أيفستر (إيضاح ١٢)
٢٦,٢٦٩	٣٨,٨٤١	ودائع هامشية خاصة بالأعضاء
١٦,٩٢٩	١٤,٣٥٢	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥,٦١٣	١١,٦٤٩	أرصدة طرف مقابل رئيسي (إيضاح ١١)
١٤,٨٥٨	٣,٢٨٥	إيرادات غير مكتسبة
١٦,٥٣٤	١٦,٤٨٥	أمانات الوسيط
٦,٢٩٢	٨,٦٣٥	المستحق إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
٩٤٣	٩٠٥	الزكاة
٥٥٩	-	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع (إيضاح أ)
-	٢٨,٢٨١	إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
١,٢٨١,٣٩٩	٨٥٢,٦٩٥	

(أ) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وبموجب مرسوم بقانون اتحادي رقم ٨ لسنة ٢٠١٧، تم فرض ضريبة القيمة المضافة بدولة الإمارات العربية المتحدة. تلتزم المجموعة باللائحة التنفيذية. يتعين على شركة سوق دبي المالي تقديم إقرارات شهرية بشأن ضريبة القيمة المضافة في حين يتعين على ناسداك دبي تقديم إقرارات ربع سنوية بشأن ضريبة القيمة المضافة.

١٦ ربحية السهم

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٥,٥٩٧	٨٢,٧٩٠	٤٣,٢٥٦	٣٣,٨٨٦	صافي أرباح الفترة العائدة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (ألف)
(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	ناقصاً: أسهم الخزينة (ألف)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	
٠,٠١٨	٠,٠١٠	٠,٠٠٥	٠,٠٠٤	ربحية السهم - درهم

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإلتزامات		١٧
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣١,١٠٧	٢٤,٣٢٤	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات
=====	=====	

ترتب على الشركة أيضاً التزام بقيمة ١٤٨ مليون درهم نظير الاستحواذ على الحصة المتبقية البالغة ٣٣٪ في ناسداك دبي المحدودة ويتعين تسوية هذا الالتزام عند الانتهاء من عملية الاستحواذ في التاريخ الذي سيتم الاتفاق عليه مع بورصة دبي المحدودة.

١٨ تقارير حول القطاعات التشغيلية

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية وفقاً للأغراض الإدارية المقررة بموجب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتسق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى مجلس الإدارة (الجهة الرئيسية المسؤولة عن اتخاذ القرارات) والذي يقع على عاتقه تخصيص موارد القطاعات الصادر تقارير بشأنها وتقييم أدائها. تتم إدارة المجموعة كوحدة واحدة وعليه، يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة تزاو عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في عمليات سوق المال وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة.

١٩ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

تم استقطاع إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٣٥.٩ مليون درهم فيما يتعلق بعام ٢٠١٧ (٢٠١٧: ٢٨.٣ مليون درهم فيما يتعلق بسنة ٢٠١٦) من الأرباح المحتجزة وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٨، وسوف تقوم المجموعة بتوزيعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية. بناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم التبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الموجودات والمطلوبات المالية لدى لمجموعة من النقد والأرصدة المصرفية والودائع الاستثمارية والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تخضع الودائع الاستثمارية طويلة الأجل لمعدلات عائد وفقاً للمعدلات السائدة لدى السوق، وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب قيمتها الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يوضح أهمية المدخلات المستخدمة في وضع هذه القياسات. فيما يلي مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة.

- الأسعار المدرجة (غير معدلة) في سوق نشط للموجودات أو المطلوبات المماثلة (المستوى ١).
- مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار) (المستوى ٢).
- المدخلات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (وهي المدخلات غير الملحوظة) (المستوى ٣).

تستند القيم العادلة للأدوات المالية التي يتم تداولها في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. يعتبر السوق أنه نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من البورصة أو منسق الأسعار أو الوسيط أو قطاع العمل أو خدمة التسعير أو الهيئة التنظيمية وتمثل تلك الأسعار المعاملات السوقية الفعلية المتكررة بصورة منتظمة وفقاً لشروط السوق الاعتيادية. يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول. تتألف الأدوات المدرجة ضمن المستوى الأول بصورة أساسية من استثمارات الملكية المدرجة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل الأدوات المشتقة المتداولة خارج البورصة) باستخدام أساليب التقييم. تعمل أساليب التقييم هذه على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق الملحوظة المتاحة وتعتمد بشكل محدود قدر الإمكان على التقديرات الخاصة بالمنشأة. في حال كانت كافة المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة ملحوظة، يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني. تتألف هذه الاستثمارات من صناديق تستند قيمها العادلة على صافي قيمة الموجودات المحددة من قبل مدراء الصناديق.

يتم إدراج الأداة ضمن المستوى ٣ إذا كان هناك واحدة أو أكثر من هذه المعطيات غير مستندة إلى معطيات السوق الملحوظة. تمثل موجودات المستوى ٣ حقوق الملكية غير المدرجة واستثمارات الصناديق المشتركة التي يتم تحديد قيمها العادلة بناءً على افتراضات متغيرة غير ملحوظة تعتمد على نطاق واسع من العوامل المرتبطة بالاقتصاد الكلي. يتم تعديل القيم الدفترية لهذه الاستثمارات على النحو التالي:

• الصناديق المدراة - على أساس صافي قيمة الموجودات المستمدة من مضاعف الأرباح قبل خصم الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء/ الأسهم الخاصة أو قيمة السهم المحددة من قبل مدراء الصناديق.

• استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة والأدوات المالية الأخرى - باستخدام أحدث صافي قيمة دفترية متاحة ومنهج السوق المرتكز على الأسعار السائدة في السوق الثانوي للأدوات المماثلة.

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

يوضح الجدول التالي الموجودات والمطلوبات الخاصة بالمجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٩٤,٦٧٦	-	٣٥,٧٣٢	٣٣٠,٤٠٨
-	٢٨٠,٤٥٦	-	٢٨٠,٤٥٦
٢٠٠,١٢٦	-	-	٢٠٠,١٢٦
٤٩٤,٨٠٢	٢٨٠,٤٥٦	٣٥,٧٣٢	٨١٠,٩٩٠
=====	=====	=====	=====
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
- استثمار في أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمار في صكوك			
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٣٣,٦١٨	-	٤٣,٤١٧	٣٧٧,٠٣٥
-	٢٧٥,٦٨١	١٧٠	٢٧٥,٨٥١
٢٠٣,٦٦٠	-	-	٢٠٣,٦٦٠
٥٣٧,٢٧٨	٢٧٥,٦٨١	٤٣,٥٨٧	٨٥٦,٥٤٦
=====	=====	=====	=====
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
- استثمار في أسهم			
- صناديق مدارة			
- استثمار في صكوك			
الإجمالي			

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترة.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

مطابقة لقياسات القيم العادلة للموجودات المالية في المستوى ٣

مقاسة بالقيمة العادلة من خلال
الإيرادات الشاملة الأخرى
أسهم غير مدرجة

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠١٨	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٤٣,٥٨٧	٤٨,٤٠٣
(١,٧١٤)	(٤,٠٠٥)
(٦,١٤١)	(٨١١)
-----	-----
٣٥,٧٣٢	٤٣,٥٨٧
=====	=====

الرصيد الافتتاحي
المشطوب / المسترد خلال الفترة / السنة
الخسائر غير المحققة

الرصيد الختامي

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

استحوذت الشركة على استثمار في صكوك (إيضاح ٨) والذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة ضمن بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد. يتضمن الجدول التالي تلخيصاً للتكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:

القيمة الدفترية	القيمة العادلة
ألف درهم	ألف درهم
١٩٤,٩٥٣	١٩٢,٨٣٧
=====	=====

الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
استثمار في صكوك

٢١ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٣ يوليو ٢٠١٨.