

سوق دبي المالي ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الصفحات

٢ - ١	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)
٢٤ - ٨	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: +٩٧١ ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) فاكس: +٩٧١ ٤٠٣ ١٥١٥ (٤) +٩٧١

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 سبتمبر ٢٠١٨، والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛ و
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.



سوق دبي المالي ش.م.ع
تقرير منققي الحسابات المستقلين حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 يسترعر انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ تم مراجعتها وتدقيقها على التوالي من قبل شركة تدقيق أخرى والتي أبدت استنتاج مراجعة غير معدلاً حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠١٧ كما أبدت رأياً تدقيقياً غير معدلاً حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 05 NOV 2018

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الشهرة التجارية
			الموجودات غير الملموسة الأخرى
			الممتلكات والمعدات
			الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
			الودائع الاستثمارية
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المصرفيات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
			الودائع الاستثمارية
			النقد وما يعادله
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			أسهم الخزينة
			احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
			الاحتياطي القانوني
			الأرباح المحتجزة
			حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
			صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير المتداولة
			قرض مساند
			مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			الذمم الدائنة والمصرفيات المستحقة
			توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
			المستحق لأطراف ذات علاقة
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩٢,٧٥٠	١٠٩,٨٩٣	٣٨,٣٨٢	٢٦,٢٥٩	الإيرادات
١٥,٤٠٧	١٦,١٧٢	٥,١٥٩	٥,٣٧٢	رسوم عمولات التداول
٢٣,١٣٧	٢٠,١٦٢	٦,٥٨٦	٦,٨٧٦	رسوم شركات الوساطة
٧,٤٩٨	٧,٢٢٠	٢,٣٥٤	٢,٣٩٥	رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
٤,٤٥٨	٦,١٤٢	٣٠١	١,٨٣٩	رسوم الإدراج وبيانات السوق
٢٤٣,٢٥٠	١٥٩,٥٨٩	٥٢,٧٨٢	٤٢,٧٤١	الرسوم الأخرى
٧٧,١٠٣	٩٨,٤٦٨	٢٣,٣٨١	٢٩,٣٧١	الإيرادات التشغيلية
-	١,٠٩٧	-	(٣٨١)	إيرادات الاستثمار
٣٢٠,٣٥٣	٢٥٩,١٥٤	٧٦,١٦٣	٧١,٧٣١	الإيرادات الأخرى
				إجمالي الإيرادات
(١٠٣,٣٨٧)	(١١٢,٠٨٨)	(٣٣,٩٣٢)	(٣٦,٦٢٦)	المصروفات
(٤٢,٣٦٦)	(٤٢,٣٦٦)	(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(٨٦٣)	(٩٠٢)	(٢٩٤)	(٣٠٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٤٦,٦١٦)	(١٥٥,٣٥٦)	(٤٨,٣٤٨)	(٥١,٠٥٥)	مصروفات الفائدة
١٧٣,٧٣٧	١٠٣,٧٩٨	٢٧,٨١٥	٢٠,٦٧٦	المصروفات التشغيلية
				صافي أرباح الفترة
١٧٣,٢٨٦	١٠٣,٦٧٧	٢٧,٦٨٩	٢٠,٨٨٧	منسوبة إلى:
٤٥١	١٢١	١٢٦	(٢١١)	مالكي الشركة
١٧٣,٧٣٧	١٠٣,٧٩٨	٢٧,٨١٥	٢٠,٦٧٦	الحصص غير المسيطرة
٠.٠٢٢	٠.٠١٣	٠.٠٠٣	٠.٠٠٣	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر		٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٣,٧٣٧	١٠٣,٧٩٨	٢٧,٨١٥	٢٠,٦٧٦	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
٥٤,٢٤٦	(٨٦,٣٣٣)	٣٠,٥٨٩	(٩,٠٩٦)	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٢٧,٩٨٣	١٧,٤٦٥	٥٨,٤٠٤	١١,٥٨٠	
				منسوبة إلى:
٢٢٧,٥٣٢	١٧,٣٤٤	٥٨,٢٧٨	١١,٧٩١	مالكي الشركة
٤٥١	١٢١	١٢٦	(٢١١)	الحصص غير المسيطرة
٢٢٧,٩٨٣	١٧,٤٦٥	٥٨,٤٠٤	١١,٥٨٠	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)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المنسوبة إلى مالكي الشركة ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧,٩٢٠,١٤٢	١٨,٤٩٩	٧,٩٠١,٦٤٣	٢٣٧,٩٠٢	٤٠٦,٣٧٧	(٧٣٨,٢٧٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١٧٣,٧٣٧	٤٥١	١٧٣,٢٨٦	١٧٣,٢٨٦	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
٥٤,٢٤٦	-	٥٤,٢٤٦	-	-	٥٤,٢٤٦	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
٢٢٧,٩٨٣	٤٥١	٢٢٧,٥٣٢	١٧٣,٢٨٦	-	٥٤,٢٤٦	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعتمدة، بعد استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)
(٢٨,٢٨١)	-	(٢٨,٢٨١)	(٢٨,٢٨١)	-	-	-	-	استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
(٣٠)	-	(٣٠)	(٣٠)	-	-	-	-	الزكاة
٨,١١٩,٨١٤	١٨,٩٥٠	٨,١٠٠,٨٦٤	٣٨٢,٨٧٧	٤٠٦,٣٧٧	(٦٨٤,٠٢٦)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٨,١٦٠,٧١٣	١٩,٠٩١	٨,١٤١,٦٢٢	٤١٩,١٨٢	٤٢٩,٦٦٤	(٧٠٢,٨٦٠)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
١٠٣,٧٩٨	١٢١	١٠٣,٦٧٧	١٠٣,٦٧٧	-	-	-	-	صافي أرباح الفترة
(٨٦,٣٣٣)	-	(٨٦,٣٣٣)	-	-	(٨٦,٣٣٣)	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
١٧,٤٦٥	١٢١	١٧,٣٤٤	١٠٣,٦٧٧	-	(٨٦,٣٣٣)	-	-	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة
(٣٣٥,٥٠٨)	-	(٣٣٥,٥٠٨)	(٣٣٥,٥٠٨)	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المعتمدة، بعد استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)
(٣٥,٩٩٩)	-	(٣٥,٩٩٩)	(٣٥,٩٩٩)	-	-	-	-	استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
-	-	-	(١,٥٧٤)	-	١,٥٧٤	-	-	الخسائر المحققة من استبعاد استثمار الزكاة
(٣٨)	-	(٣٨)	(٣٨)	-	-	-	-	
٧,٨٠٦,٦٣٣	١٩,٢١٢	٧,٧٨٧,٤٢١	١٤٩,٧٤٠	٤٢٩,٦٦٤	(٧٨٧,٦١٩)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١٧٣,٧٣٧	١٠٣,٧٩٨
٧,٩٢٠	٨,٨٢٤
١,٩٤٦	١,٨٦٠
٤٢,٣٦٦	٤٢,٣٦٦
٨٦٣	٩٠٢
(٦٤,٥٣٤)	(٧٨,٧٤٠)
(١٢,٥٦٩)	(١٩,٧٢٨)
١٤٩,٧٢٩	٥٩,٢٨٢
(١,٣٩٢)	(٧,٤٦٩)
٥,٩٢٩	(٧,٦٩١)
٣١٦,٤٥١	٢٩٤,٠٦٤
٤٧٠,٧١٧	٣٣٨,١٨٦
(١٢٦)	-
٤٧٠,٥٩١	٣٣٨,١٨٦
(١٥,٢٧٠)	(٢٤,٤١٩)
(٥٣٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)
١٣,٤١١	٣٦,٥٧٩
٥٨,٩٥٨	٧٤,٢٨٩
(٩٤,٧٣٠)	(١٣١,٠١٦)
١٢,٥٦٩	١٩,٧٢٨
(٥٥٥,٠٦٢)	(٢٤٤,٨٣٩)
(٥,٥٢١)	(٢٣٥,٥٦٥)
(٥,٥٢١)	(٢٣٥,٥٦٥)
(٨٩,٩٩٢)	(١٤٢,٢١٨)
٣٧٠,٨٤٣	٤٧٣,٦٠٩
٢٨٠,٨٥١	٣٣١,٣٩١

ايضاح

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي أرباح الفترة

تعديلات لـ:

الاستهلاك للممتلكات والمعدات

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

إطفاء موجودات غير ملموسة

مصروفات الفائدة

الإيرادات من الودائع الاستثمارية

إيرادات توزيعات الأرباح

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 مقيسة 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 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وائتمانية في الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية والاستشارات المالية في مجال الاستثمار والوساطة المالية في الأسهم والسندات المحلية والأجنبية. وفقاً للنظام الأساسي للشركة، تلزم الشركة في جميع أنشطتها وعملياتها ومعاملاتها الرسمية بأحكام الشريعة الإسلامية وتستنمر 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 وتنفذ 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 (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

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

فيما يلي الشركات التابعة لناسداك دبي المحدودة:

<u>اسم الشركة</u>	<u>النشاط</u>	<u>بلد التأسيس</u>	<u>نسبة الملكية</u>
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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. علاوة على ذلك، لا تعتبر نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. من المتوقع أن يتم أيضاً إظهار التغيرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة 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 بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية وعملة العرض للمجموعة، كما تم تقريبها إلى أقرب رقم صحيح بالألف، 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 للسنة 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 المبدئي 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 المبدئي بها.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المقترض / 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 "درجة 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 تقل 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 بناءً على احتمالية التعرض للتعثر على مدى العمر المقدر المتبقي للأداة المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 للملائمة 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 مقياسة بالتكلفة المطفأة: كإقطاع من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛ و
- أدوات دين مقياسة 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.

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

التحول

تم تطبيق التغييرات 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 المبدئي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عندئذٍ تفترض المجموعة أن خسائر الائتمان الخاصة بالأصل لم تزد بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي به. تم إجراء هذا التقييم على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدئي.

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. يتمثل 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 من المجموعة إلى العميل.

وفقاً للتقييم الذي تم إجراؤه، ترى الإدارة أنه لم يكن هناك تأثير جوهري 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 الصادر في يناير ٢٠١٦، محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كان الاتفاق 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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 المبدئي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٦ الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى

ترخيص للعمل
كسوق للأوراق
المالية
ألف درهم

الشهرة التجارية
ألف درهم

٢,٨٢٤,٤٥٥

٢,٨٧٨,٨٧٤

التكلفة
في ١ يناير ٢٠١٧ و ٢٠١٨

٢,٨٢٤,٤٥٥

٢,٨٧٨,٨٧٤

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٨

الإطفاء

في ١ يناير ٢٠١٨
المحمل على الفترة

٦٢١,٣٧٩

-

٤٢,٣٦٦

-

٦٦٣,٧٤٥

-

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٥٦٤,٨٩٠

-

٤٢,٣٦٦

-

٦٠٧,٢٥٦

-

في ١ يناير ٢٠١٧
المحمل على الفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

القيمة الدفترية

٢,١٦٠,٧١٠

٢,٨٧٨,٨٧٤

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٢,٢١٧,١٩٩

٢,٨٧٨,٨٧٤

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

٢,٢٠٣,٠٧٦

٢,٨٧٨,٨٧٤

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم اختبار الشهرة التجارية للتحقق من انخفاض القيمة مرة واحدة سنوياً وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة بالشهرة التجارية. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة، وحدة تحقيق نقد فردية. ترى إدارة الشركة عدم وجود أي انخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

سوق دبي المالي ش.م.ع

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

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٧٧,٠٣٥	٣٢٨,٣٤٨	استثمار في أسهم
٢٧٥,٨٥١	٢٧٣,٨٨٢	صناديق مداراة - إيضاح (أ)
٢٠٣,٦٦٠	١٩٩,٥٨٩	استثمار في صكوك - إيضاح (ب)
<u>٨٥٦,٥٤٦</u>	<u>٨٠١,٨١٩</u>	

(أ) تتضمن الصناديق المداراة مبلغ ٢٥١.٤٣ 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.

فيما يلي الاستثمارات حسب التوزيع الجغرافي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨١٧,١٣٦	٧٧٠,٣٦٩	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٩,٤١٠	٣١,٤٥٠	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨٥٦,٥٤٦</u>	<u>٨٠١,٨١٩</u>	

٨ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٩٤,٧٥٦	١٨٣,٩٨٤	استثمارات في صكوك - إيضاح (أ)
<u>٩٤,٧٥٦</u>	<u>١٨٣,٩٨٤</u>	

(أ) إن الاستثمارات في الصكوك داخل دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تستحق خلال فترة تتراوح من ٤ - ١٠ سنوات وتخضع لمعدل فائدة ثابت يتراوح من ٤.٥٠٪ إلى ٥.١١٢٪ (٢٠١٧: ٥٪ إلى ٥.١١٢٪) سنوياً.

سوق دبي المالي ش.م.ع

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

٩ ودائع استثمارية

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٨٦,٧٣٠	٤١٨,٤١٨
١,٨٠٣,٤١٨	٢,٠٩١,٧٣٠
٢,٢٩٠,١٤٨	٢,٥١٠,١٤٨
٢٩٢,٢١٣	٢٦٥,٩٦٥
٢,٥٨٢,٣٦١	٢,٧٧٦,١١٣

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 ٣٪ إلى ٤٪ (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 أيفنر والبالغة ٩٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٥٠ مليون درهم) في ودائع استثمارية من قبل الشركة.
- (د) قامت الشركة باستثمار توزيعات الأرباح المعلنة ومستحقة الدفع من قبل المجموعة بقيمة ٥١٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٥٢ مليون درهم) في ودائع استثمارية من قبل الشركة.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المعاملات خلال الفترة
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٦,١٨٩	٣٧,٤٢٠	إيرادات الاستثمار
(٨٦٣)	(٩٠٢)	مصرفات الفائدة
٦٧٨	٧١٩	رسوم الرهن
٨,٤٤١	٨,٤٤١	إيرادات توزيعات الأرباح
(٧,٢٧٦)	(٧,٣٢٦)	إيجار – مركز دبي التجاري العالمي

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٩٩١	٧,١٧٦	منافع قصيرة الأجل
٦٨٨	٧٠٥	معاشات وتأمينات اجتماعية
٨٣٨	٨٨٧	أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٠٠	٢,١٠٠	- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي
٦٨٤	٦٨١	- 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	الأرصدة
		(أ) أطراف أخرى ذات علاقة
٢٤٥,٢٨٧	٢٥١,٤٣١	صناديق مدراء (إيضاح ٧)
٣١٩,٧٧٥	٣٣٤,١٤٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٤,٩٥٢	٤٤,٣٨٣	استثمار بالتكلفة المطفأة
١١٩,٣٧٠	١٤١,٧٠٩	النقد والأرصدة المصرفية
١,٢١٥,٧٦٨	١,٢١٤,٩٧٣	ودائع استثمارية
		(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة
		الشركة الأم
١٦,١٧٣	٨,٤٨٢	مصرفات مدفوعة بالإنابة عن المجموعة
٢٦,٦١٦	٢٧,٥١٨	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 الثانوي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١١ المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٣,٣٣٨	٣٧,٦٤١	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٤,٢٤٢	١,٨٣٧	رسوم عمولات تداول مستحقة
٢,٠٥٥	١,٦٢٧	المستحق من الوسطاء
٩,٠٤٣	١٢,٤٧٨	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٠١١	٣,٢٧٣	ذمم مدينة أخرى
١١,٦٤٩	١٨,٣٦٣	أرصدة طرف مقابل رئيسي - إيضاح (أ)
٦٣,٣٣٨	٧٥,٢١٩	
(٣١٧)	(٤٢٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٣,٠٢١	٧٤,٧٩٣	

صافي التغير في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣٤٨	٣١٧	الرصيد الافتتاحي
(٣١)	١٠٩	المحمل/(المعكوس) للفترة/ السنة
٣١٧	٤٢٦	الرصيد الختامي

(أ) تتعلق هذه الأرصدة بشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارها الطرف المقابل الرئيسي لعمليات 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٠٧	٢٨٠	النقد في الصندوق
٤١,٣٥٧	٢٩,٣٧٣	الأرصدة المصرفية:
١	١٤,٨٩٥	حسابات جارية
١٤١,٠٠٥	١١٤,٤٩٩	حسابات توفير (١)
		حسابات مضاربة (٢)
١٨٢,٥٧٠	١٥٩,٠٤٧	
٢٩١,٠٣٩	١٧٢,٣٤٤	ودائع استثمارية ذات فترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر
٤٧٣,٦٠٩	٣٣١,٣٩١	النقد وما يعادله

سوق دبي المالي ش.م.ع

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

١٢ النقد وما يعادله (تابع)

(١) يتراوح معدل العائد على حسابات التوفير والمضاربة من ٠.٢٤٪ إلى ٠.٦٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.١٨٪ إلى ٠.٥٥٪ سنوياً).

(٢) قامت الشركة بالاحتفاظ بتوزيعات الأرباح المستلمة من ومستحقة الدفع بالإنباء عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات آيفيستر، والتي تبلغ ١٣٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١٨٠ مليون درهم) في حسابات مضاربة وودائع استثمارية.

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

١٥ الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)
٦٧٦,٨٢٨	٤٩٨,٦٥٠
٣٥٣,٠٨٣	٢٣١,٦١٢
٢١,٧١٥	٣٨,٨٤١
١٦,٩٦٥	١٤,٣٥٢
١٨,٣٦٣	١١,٦٤٩
٧,٩٧٤	٣,٢٨٥
١٦,٥٢٦	١٦,٤٨٥
٥,٧١٩	٨,٦٣٥
٩٤٣	٩٠٥
٤٠٠	-
-	٢٨,٢٨١
<u>١,١١٨,٥١٦</u>	<u>٨٥٢,٦٩٥</u>

توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي (إيضاح ١٢)
بطاقات أيفستر (إيضاح ١٢)
ودائع هامشية خاصة بالأعضاء
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
أرصدة طرف مقابل رئيسي (إيضاح ١١)
إيرادات غير مكتسبة
أمانات الوطاء
المستحق إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
الزكاة
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع (إيضاح أ)
إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)

(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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
١٧٣,٢٨٦	١٠٣,٦٧٧	٢٧,٦٨٩	٢٠,٨٨٧	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	
% ٠.٢٢	% ٠.١٣	% ٠.٠٠٣	% ٠.٠٠٣	ربحية السهم - درهم

سوق دبي المالي ش.م.ع

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

١٧ الالتزامات	
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣١,١٠٧	٢٥,١٦٤
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 تزاوّل 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 سبتمبر 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 الموجز الموحد.

تقوم المجموعة بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام النظام المدرج للقيمة العادلة الذي يوضح أهمية المدخلات المستخدمة في وضع هذه القياسات. فيما يلي مستويات النظام المدرج 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)				الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
٢٩٦,٥١١	-	٣١,٨٣٧	٣٢٨,٣٤٨	- استثمار في أسهم
-	٢٧٣,٨٨٢	-	٢٧٣,٨٨٢	- صناديق مدارة
١٩٩,٥٨٩	-	-	١٩٩,٥٨٩	- استثمار في صكوك
٤٩٦,١٠٠	٢٧٣,٨٨٢	٣١,٨٣٧	٨٠١,٨١٩	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)				الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
٣٣٣,٦١٨	-	٤٣,٤١٧	٣٧٧,٠٣٥	- استثمار في أسهم
-	٢٧٥,٦٨١	١٧٠	٢٧٥,٨٥١	- صناديق مدارة
٢٠٣,٦٦٠	-	-	٢٠٣,٦٦٠	- استثمار في صكوك
٥٣٧,٢٧٨	٢٧٥,٦٨١	٤٣,٥٨٧	٨٥٦,٥٤٦	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٤٠٣ (٤,٠٠٥) (٨١١)	٤٣,٥٨٧ (١,٧١٤) (١٠,٠٣٦)	الرصيد الافتتاحي المشطوب / المسترد خلال الفترة / السنة الخصائر غير المحققة
٤٣,٥٨٧	٣١,٨٣٧	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 سبتمبر ٢٠١٨:

القيمة الدفترية ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	
١٨٣,٩٨٤	١٧٩,٨١٩	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة استثمار في صكوك

٢١ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٥ نوفمبر ٢٠١٨.