

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

رقم الصفحة

١	تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
٣	بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٤	بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
٧ - ١٨	إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

## تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة  
شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

المحترمين،،،

### مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي المرفق لشركة سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، والبيانات الموجزة الموحدة المرحلية ذات العلاقة وتشمل بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي وبيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي وبيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية بناءً على عملية المراجعة التي قمنا بها.

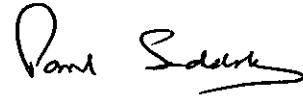
### نطاق المراجعة

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 المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول إلى 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 نبدى رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

### الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز  
٢٣ أبريل ٢٠١٤



بول سودابي  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٣٠٩  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي  
كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (منقوق)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير منقوق)	إيضاح	
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	الشهرة
٢,٤٤٦,٦٥٨	٢,٤٣١,٠٦٧	٦	موجودات غير ملموسة أخرى
١١,٥٣٩	١٠,٧٦٦		ممتلكات ومعدات
٥٨٧,٩٤١	٦٨٥,٣٤٩	٧	موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٧٢٥,٣٧٨	٧٢٦,٠٣٤	٨	الشامل الآخر
			ودائع استثمارية
<u>٦,٦٥٠,٣٩٠</u>	<u>٦,٧٣٢,٠٩٠</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٤٠,٩٣٥	٤٣,٩٢٧	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً ونعم مدينة أخرى
١,٤٩٣,٤٢٩	١,٣٤٤,٣٧٥	٨	ودائع استثمارية
١٠٧,٦٢٩	٣٤٤,٥٥٠	١١	أرصدة نقدية ومصرفية
<u>١,٦٤١,٩٩٣</u>	<u>١,٧٣٢,٨٥٢</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٨,٢٩٢,٣٨٣</u>	<u>٨,٤٦٤,٩٤٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		أسهم خزينة
<u>٧,٩٩٥,٦٣٦</u>	<u>٧,٩٩٥,٦٣٦</u>		
(٧٨٩,١٠٢)	(٦٩١,٦٩٤)	١٣	احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢٧٨,٩٩٨	٢٧٨,٩٩٨	١٣	الشامل الآخر
٤٤٩,٦٨٤	٢٩٥,٤٧٩		احتياطي قانوني
			أرباح محتجزة
<u>٧,٩٣٥,٢١٦</u>	<u>٧,٨٧٨,٤١٩</u>		حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة
١٦,٨٣٨	١٦,٣٧٠		الحصص غير المسيطرة
<u>٧,٩٥٢,٠٥٤</u>	<u>٧,٨٩٤,٧٨٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
٢٢,٢٦٨	٢٢,٥١٤	٩	قرض مساند
٩,٨٣٨	١٠,٤٣٥		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٢,١٠٦</u>	<u>٣٢,٩٤٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٣٨,١٦٣	٤٦٦,٧١٤	١٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
١٩,٢٣١	١٩,٢٢٣		توزيعات أرباح دائنة
٥٠,٨٢٩	٥١,٢٦٧	٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٣٠٨,٢٢٣</u>	<u>٥٣٧,٢٠٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٣٤٠,٣٢٩</u>	<u>٥٧٠,١٥٣</u>		مجموع المطلوبات
<u>٨,٢٩٢,٣٨٣</u>	<u>٨,٤٦٤,٩٤٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الإيرادات
٤٥,٥٥٧	٢٣٠,٣٧٤		رسوم عمولات التداول
٣,١١٦	٣,٢٤٩		رسوم شركات الوساطة
١,٩٥٨	٥,٤٠٦		رسوم تحويل ملكية ورهون
٣,٣٣٢	٣,٧٩٤		رسوم أخرى
<u>٥٣,٩٦٣</u>	<u>٢٤٢,٨٢٣</u>		إيرادات العمليات
١٢,٧٨٢	١٣,٧٨٩		إيرادات الاستثمار
١٣٩	٨٩٩		إيرادات أخرى
<u>٦٦,٨٨٤</u>	<u>٢٥٧,٥١١</u>		مجموع الإيرادات
			المصاريف
(٢٤,٩٢٧)	(٢٧,٠٤٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(١٥,٥٩١)	(١٥,٥٩١)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٣٥)	(٢٤٦)		مصروف فائدة
<u>(٤٠,٧٥٣)</u>	<u>(٤٢,٨٨٣)</u>		مجموع المصاريف
<u>٢٦,١٣١</u>	<u>٢١٤,٦٢٨</u>		صافي ربح الفترة
			العائد إلى:
٢٧,٠٣٣	٢١٥,٠٩٦		مُلاك الشركة
(٩٠٢)	(٤٦٨)		الحصص غير المسيطرة
<u>٢٦,١٣١</u>	<u>٢١٤,٦٢٨</u>		
<u>٠,٠٠٣٤</u>	<u>٠,٠٢٧</u>	١٥	ربحية السهم الواحد - بالدرهم

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٦,١٣١	٢١٤,٦٢٨
	صافي ربح الفترة
بنود لن يُعاد تصنيفها في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي	
٢٥,٢٤٤	٩٧,٤٠٨
	تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١,٣٧٥	٣١٢,٠٣٦
	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥٢,٢٧٧	٣١٢,٥٠٤
(٩٠٢)	(٤٦٨)
٥١,٣٧٥	٣١٢,٠٣٦
	العائد إلى: ملاك الشركة الحصص غير المسيطرة
	مجموع الدخل الشامل للفترة

## شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.)

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	الحصص غير المسيطرة	العائد إلى ملاك الشركة	أرباح محتجزة	احتياطي قانوني	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالبقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	أسهم خزينة	رأس المال	
المجموع	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	كما في ١ يناير ٢٠١٣
٧,٤٧٨,١٥٩	٢٠,٢٨٨	٧,٤٥٧,٨٧١	٢١٤,٥١٦	٢٥٠,٥٣٥	(١,٠٠٢,٨١٦)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٣
٢٦,١٣١	(٩٠٢)	٢٧,٠٣٣	٢٧,٠٣٣	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٢٥,٢٤٤	-	٢٥,٢٤٤	-	-	٢٥,٢٤٤	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٥١,٣٧٥	(٩٠٢)	٥٢,٢٧٧	٢٧,٠٣٣	-	٢٥,٢٤٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧,٥٢٩,٥٣٤	١٩,٣٨٦	٧,٥١٠,١٤٨	٢٤١,٥٤٩	٢٥٠,٥٣٥	(٩٧٧,٥٧٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
٧,٩٥٢,٠٥٤	١٦,٨٢٨	٧,٩٣٥,٢١٦	٤٤٩,٦٨٤	٢٧٨,٩٩٨	(٧٨٩,١٠٢)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٤
٢١٤,٦٢٨	(٤٦٨)	٢١٥,٠٩٦	٢١٥,٠٩٦	-	-	-	-	صافي ربح الفترة
٩٧,٤٠٨	-	٩٧,٤٠٨	-	-	٩٧,٤٠٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٣١٢,٠٣٦	(٤٦٨)	٣١٢,٥٠٤	٢١٥,٠٩٦	-	٩٧,٤٠٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
(١٥,٦٩٧)	-	(١٥,٦٩٧)	(١٥,٦٩٧)	-	-	-	-	احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٨)
(٣٥٣,٦٠٤)	-	(٣٥٣,٦٠٤)	(٣٥٣,٦٠٤)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معطلة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٢)
٧,٨٩٤,٧٨٩	١٦,٣٧٠	٧,٨٧٨,٤١٩	٢٩٥,٤٧٩	٢٧٨,٩٩٨	(٦٩١,٦٩٤)	(٤,٣٦٤)	٨,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

الإيضاحات المرتقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية.

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,١٣١	٢١٤,٦٢٨	التدفقات النقدية من أنشطة العمليات صافي ربح الفترة
٢,٤٨٨	١,٣٢٩	تعديلات بسبب:
٤١٦	٦٨٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٥,٥٩١	١٥,٥٩١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٥	٢٤٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٠,٢٧٩)	(٩,٥٧٥)	مصرف فائدة
(٢,٥٠٣)	(٤,٢١٤)	إيرادات من ودائع استثمارية
		إيرادات من توزيعات أرباح
٣٢,٠٧٩	٢١٨,٦٨٥	التدفقات النقدية من العمليات قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات العاملة
(٣,٣٢٧)	(٢١٨)	الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢١٩	٤٣٨	الزيادة في المبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة
٣٩,٥٥١	٢٥٩,٠٤٠	الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
٦٨,٥٢٢	٤٧٧,٩٤٥	النقد الناتج من أنشطة العمليات
(٢٩٠)	(٨٣)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٦٨,٢٣٢	٤٧٧,٨٦٢	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
(٢١٢)	(٥٥٧)	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٥٠,٠٠٠)	(٦٠,٩٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
٤,٠٣٣	٦,١٤٥	صافي الودائع الاستثمارية
٢,٥٠٣	٤,٢١٤	إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية
		توزيعات أرباح مقبوضة
(٤٣,٦٧٦)	(٥١,١٤٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
(٨٦)	(٣٥٣,٦١١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
-	(٤٦,١٨٦)	توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين
		توزيع إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية على المساهمين
(٨٦)	(٣٩٩,٧٩٧)	صافي النقد الناتج من أنشطة التمويل
٢٤,٤٧٠	٢٦,٩٢١	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٣٢,٣٤٥	٤٢٦,٦٧٩	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٥٦,٨١٥	٤٥٣,٦٠٠	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



## إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

### 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 (٨) لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته.

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

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

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٧٩,٦٣% من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

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

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

تمتلك ناسداك دبي المحدودة الشركة التابعة التالية:

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

\* تحتفظ شركة بورصة دبي المحدودة بنسبة ٢٣% المتبقية (إيضاح ١٦).

## إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

### ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

#### ١-٢ أساس الإعداد

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

لا تشمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

إن السياسات المحاسبية وطريقة العرض وأساليب الاحتساب المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية تتوافق مع تلك المطبقة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية.

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

#### ٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤

##### (أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات على المعايير المنشورة سارية المفعول على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤

فيما يلي المعايير الجديدة السارية والتعديلات على المعايير الراهنة التي قد تم نشرها وتعتبر سارية المفعول على الفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤.

التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، "الأدوات المالية: العرض"، بخصوص مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية حيث يعمل على تحديث إرشادات التطبيق في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، "الأدوات المالية: العرض"، وذلك لتوضيح بعض المتطلبات الخاصة بمقاصة الموجودات والمطلوبات المالية في الميزانية العمومية.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦، "الانخفاض في قيمة الموجودات": تتناول هذه التعديلات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالقيمة المستردة للموجودات التي تعرضت لانخفاض في قيمتها في حال كانت هذه القيمة مبنية على القيمة العادلة بعد تنزيل تكاليف الاستبعاد.

التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ بخصوص خطط المنافع المحددة: تسري هذه التعديلات محدودة النطاق على مساهمات الموظفين أو الأطراف الأخرى في خطط المنافع المحددة. إن الهدف من هذه التعديلات هو تبسيط محاسبة المساهمات التي لا ترتبط بعدد سنوات خدمة الموظفين، مثل مساهمات الموظفين التي تحتسب على أساس نسبة محددة من الراتب.

ليس من المرجح أن يكون للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الراهنة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة المرحلية للمجموعة أو بياناتها المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

لا توجد أي معايير أو تعديلات أو تفسيرات جديدة تم إصدارها وتعتبر غير سارية المفعول على السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤ ولم تتم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

## إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

### ٣ أساس التوحيد

تشتمل المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على المعلومات المالية المرحلية للشركة والشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة (شركاتها التابعة) (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة"). تنشأ السيطرة عندما تتمتع المجموعة بالقدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة بهدف الحصول على منافع من أنشطتها.

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

لقد تم إجراء تعديلات على البيانات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للشركات التابعة، عند الاقتضاء، حتى تتسق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات مع السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة.

تُحذف كافة المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصاريف الداخلية فيما بين شركات المجموعة عند التوحيد.

### ٤ التقديرات

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية 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 الموحدة المرحلية، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

### ٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

## ٦ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية	العلاقة مع المشاركين في السوق (الوسطاء)	قاعدة بيانات التداول التاريخية	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	في ١ يناير ٢٠١٣ و ٢٠١٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٥٨,٧٤٤	٦٧,٤٥٥	٥,٨٢٩,٥٢٨
	في ٣١ مارس ٢٠١٣ و ٢٠١٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٥٨,٧٤٤	٦٧,٤٥٥	٥,٨٢٩,٥٢٨
<b>الإطفاء</b>					
	في ١ يناير ٢٠١٤	-	٣٩٥,٤٢٣	٦٧,٤٥٥	٥٠٣,٩٩٦
	المحمّل للفترة	-	١٤,١٢٢	-	١٥,٥٩١
	في ٣١ مارس ٢٠١٤	-	٤٠٩,٥٤٥	٦٧,٤٥٥	٥١٩,٥٨٧
	في ١ يناير ٢٠١٣	-	٣٣٨,٩٣٤	٦٧,٤٥٥	٤٤١,٦٣٣
	المحمّل للفترة	-	١٤,١٢٢	-	١٥,٥٩١
	في ٣١ مارس ٢٠١٣	-	٣٥٣,٠٥٦	٦٧,٤٥٥	٤٥٧,٢٢٤
<b>القيمة الدفترية</b>					
	كما في ٣١ مارس ٢٠١٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٤١٤,٩١٠	-	٥,٣٠٩,٩٤١
	كما في ٣١ مارس ٢٠١٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٤٧١,٢٩٩	-	٥,٣٧٢,٣٠٤
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٤٢٩,٠٣٢	-	٥,٣٢٥,٥٣٢

لم يكن هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ بناءً على أداء الشركة وعلى أساس أن القيمة العادلة للأعمال، استناداً إلى السعر السوقي المعلن للشركة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤، كانت أكثر من صافي موجوداتها في ذلك التاريخ.

## ٧ موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	استثمار في أوراق مالية متداولة صناديق مدارة - إيضاح (أ)
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٩٤,٩٢١	٣٧١,١٩٧	
٢٩٣,٠٢٠	٣١٤,١٥٢	
٥٨٧,٩٤١	٦٨٥,٣٤٩	

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

٧ موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

	٢٠١٣	٢٠١٤
- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٥٣٥,٩٠٣	٦٢٩,٠١٩
- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	٥٢,٠٣٨	٥٦,٣٣٠
	<u>٥٨٧,٩٤١</u>	<u>٦٨٥,٣٤٩</u>

(أ) تتضمن الصناديق المدارة بمبالغ بقيمة ٢٦٣,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٢٤٤,٥ مليون درهم) (إيضاح ٩) تتم إدارتها من قبل أحد مساهمي الشركة الأم.

٨ الودائع الاستثمارية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤
متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر (إيضاح ١١)	٣١٩,٠٥٠	١٠٩,٠٥٠
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة - (إيضاح (أ))	١,١٧٤,٣٧٩	١,٢٣٥,٣٢٥
	<u>١,٤٩٣,٤٢٩</u>	<u>١,٣٤٤,٣٧٥</u>
غير متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة	٧٢٥,٣٧٨	٧٢٦,٠٣٤
	<u>٢,٢١٨,٨٠٧</u>	<u>٢,٠٧٠,٤٠٩</u>

(أ) إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١% إلى ٣,١% (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١% إلى ٣,١%) سنوياً.

(ب) هناك وديعة استثمارية بقيمة ٨٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٨٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

(ج) تتضمن الودائع الاستثمارية مبلغاً بقيمة ٤٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ١٤٥,٧٨ مليون درهم) مودعة لدى الشركة الأم وتحمل معدل ربح يبلغ ٣,٠٧% (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٣,٠٧%) سنوياً (إيضاح ٩).

(د) تشمل الودائع الاستثمارية المستحقة خلال أكثر من سنة واحدة على مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة بقيمة ٢٦٦,٠٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٢٦٥,٣٨ مليون درهم) (إيضاح ٩).

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الخاضعة للملكية أو الإدارة المشتركة والإدارة العليا والشركات التي يسيطر عليها المساهمون وأعضاء مجلس الإدارة فضلاً عن الشركات التي يمارسون عليها تأثيراً فعالاً. أبرمت المجموعة خلال الفترة معاملات مع الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤	معاملات خلال الفترة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٣٠٨	١,١٤٦	إيرادات استثمارية
٢٣٥	٢٤٦	مصروف فائدة

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في  
٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤	مكافآت كبار أعضاء الإدارة العليا
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٥٨٤	١,٥٠٧	منافع قصيرة الأجل
١٧٥	١٧٥	المعاشات والتأمينات الاجتماعية
١٩٩	٢١٧	أعضاء مجلس الإدارة
٣١٦	٢٨٣	- - مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك
		- - بدل حضور اجتماعات للمجموعة

٣١ ديسمبر  
٢٠١٣

٣١ مارس  
٢٠١٤

ألف درهم  
(مدققة)

ألف درهم  
(غير مدققة)

٢٠١٣	٢٠١٤	الأرصدة
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٥,٧٨١	٤٦,٧٢٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة الشركة الأم
٢,٧٢٠	٣,٤١٤	ودائع استثمارية (إيضاح ٨)
		إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية

أطراف أخرى ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	أطراف أخرى ذات علاقة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٦٥,٣٧٨	٢٦٦,٠٣٤	وديعة استثمارية (إيضاح ٨)
٢٤٤,٤٩٩	٢٦٣,٧٩٣	صناديق مدارة (إيضاح ٧)
٦٨,٥٦١	٣١٠,٠٩٢	أرصدة نقدية ومصرفية
٦٤٧,٤٦٨	٥٩٧,٤٦٨	ودائع استثمارية

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠١٣	٢٠١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٣٢٩	٢,٧٦٧	الشركة الأم
٢٢,٢٦٨	٢٢,٥١٤	مصاريف مدفوعة بالنسيئة عن المجموعة
		قرض مساند

الطرف المسيطر المطلق

٢٠١٣	٢٠١٤	الطرف المسيطر المطلق
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٨,٥٠٠	٤٨,٥٠٠	حكومة دبي

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

٩ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

وفقاً لنشرة الاكتتاب العام الأولي الصادرة في عام ٢٠٠٦، فقد تم طرح نسبة ٢٠٪ من أسهم رأس المال بقيمة ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم للاكتتاب العام لصالح حكومة دبي، وما زال منها مبلغ ٤٨,٥ مليون درهم مُستحق السداد إلى حكومة دبي. إن هذا الرصيد غير مُحمّل بأي ربح.

لقد تم تقديم القرض المساند من قبل الشركة الأم، بورصة دبي المحدودة، إلى ناسداك دبي المحدودة (إيضاح ١). إن القرض غير مضمون ويحمل فائدة وفقاً لسعر الفائدة السائد بين المصارف في لندن (ليبور) لفترة ١٢ شهراً زائدة نسبة ٣,٢٥٪ سنوياً، والقرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

١٠ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٨,٠٨٩	١٠,٨٦٣	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٧,٦٢٧	٧,١٣٨	رسوم عمولات تداول مستحقة
١,٣٣٢	٢,٥١٥	مبالغ مستحقة من وسطاء
٦,٤٠٠	٧,٢٣٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,٥٧٩	١٦,٥٥٩	ذمم مدينة أخرى
٤٣,٠٢٧	٤٤,٣٠٧	
(٢,٠٩٢)	(٣٨٠)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠,٩٣٥	٤٣,٩٢٧	

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٢,٨٠٨	٢,٠٩٢	الرصيد الافتتاحي
(٧١٦)	(١,٧١٢)	(المحرر) / المحمل للفترة
٢,٠٩٢	٣٨٠	الرصيد الختامي

## شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

١٤

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

### ١١ أرصدة نقدية ومصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٢٦	٢٤٠	نقد في الصندوق
		أرصدة مصرفية
		حسابات جارية
		حسابات توفير
		حسابات مضاربة
٢٣,٨٠٠	٢٥,٦٨٥	
٢٣,٣٠٥	١٥,٠٣٠	
٦٠,١٩٨	٣٠٣,٥٩٥	
١٠٧,٦٢٩	٣٤٤,٥٥٠	
٣١٩,٠٥٠	١٠٩,٠٥٠	يُضاف: ودائع بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر (إيضاح ٨)
٤٢٦,٦٧٩	٤٥٣,٦٠٠	النقد وما في حكمه

يبلغ معدل العائد على حسابات التوفير والمضاربة ٠,٣ % سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٠,٢٥ % إلى ٠,٣٥ % سنوياً).

هناك توزيعات أرباح بقيمة ٣٨٤,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: لا شيء درهم) موزعة من قبل الشركة بالنيابة عن الشركات الأخرى لم يتم سحبها حتى تاريخه من المصارف التي تتعامل معها الشركة.

### ١٢ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدقق)	
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
		٨,٠٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد
		للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: درهم واحد للسهم)

قامت الشركة بتوزيع أرباح بقيمة ٣٩٩,٨ مليون درهم، تشمل إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٤٦,١ مليون درهم (إيضاح ١٨)، بواقع ٠,٥٥ درهم للسهم الواحد، وتمت الموافقة عليها من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي العام المنعقد بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٤.

### ١٣ احتياطات

#### احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ في شأن الشركات التجارية، وتعديلاته، فقد خصصت المجموعة احتياطي قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح المجموعة 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 القانوني خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استناداً إلى نتائج الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

#### احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات الأرباح والخسائر المترتبة الناشئة عند إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.



## شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

## ١٤ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
٧٥,٨٥٠	٧٤,٠١١
٤١,٤٠٢	٨١,٩٦٥
٢٠,١٥٩	٢٣٩,٠١٢
٣٢,١٤٤	٢٥,٣٧٤
٧,٢٠٩	١١,٦٨٦
١٨,٥٨٣	١٨,٥٩٦
١٢,٣٢٧	١٦,٠٧٠
٣٠,٤٨٩	-
<u>٢٣٨,١٦٣</u>	<u>٤٦٦,٧١٤</u>

توزيعات أرباح دائنة بالإنبية عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي  
(إيضاح ١١)  
بطاقات أيفستر  
ودائع أعضاء هامشية  
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى  
إيرادات غير مكتسبة  
أمانات الوسيط  
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة  
إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٨)

## ١٥ ربحية السهم الواحد

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٣ (غير مدققة)	٢٠١٤ (غير مدققة)
٢٧,٠٣٣	٢١٥,٠٩٦
<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u> (٤,٢٣٧)	<u>٨,٠٠٠,٠٠٠</u> (٤,٢٣٧)
<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>	<u>٧,٩٩٥,٧٦٣</u>
<u>٠,٠٠٣٤</u>	<u>٠,٠٢٧</u>

صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بالآلاف الدراهم)  
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع (بالآلاف)  
ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)  
عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)  
ربحية السهم الواحد - بالدرهم

## ١٦ التزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
٧,٩٢٧	٧,٧٥٦

التزامات لشراء ممتلكات ومعدات

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

## إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

### ١٧ 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 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.

### ١٨ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ١٥,٧ مليون درهم والمتعلقة بعام ٢٠١٣ (٢٠١٣: ٢١ مليون درهم المتعلقة بعام ٢٠١٢ والمخصصة خلال عام ٢٠١٣) وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الرقابة الشرعية والقوى لدى الشركة، قد تم تخصيصها من الأرباح المحتجزة حيث تقوم المجموعة بتوزيع هذه الأرباح على مساهمها لإنفاقها في الأغراض الخيرية. وبناءً على قرار مجلس الرقابة الشرعية والقوى، يقع على عاتق كل مساهم التبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية. لقد قامت الشركة بتوزيع إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية عن السنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ و٢٠١٣ بقيمة إجمالية تبلغ ٤٦,١ مليون درهم على المساهمين خلال عام ٢٠١٤ (إيضاح ١٢).

### ١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الأرصدة النقدية والمصرفية والودائع الاستثمارية والذمم المدينة والذمم الدائنة. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي.

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 المعلنة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوقية 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 حيث تمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والمتكررة بانتظام على أساس تجاري بحت. وتُدرج هذه الأدوات ضمن المستوى الأول. تتكون الأدوات المدرجة في المستوى الأول بصفة أساسية من استثمارات الأسهم المتداولة المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشطة (مثل المشتقات المتداولة خارج السوق) باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من معطيات السوق المتاحة الجديرة بالملاحظة وتعتمد بأقل قدر ممكن على التقديرات الموضوعية من قبل المجموعة. إذا كانت جميع المعطيات الهامة المطلوبة لقياس القيمة العادلة للأداة معطيات جديرة بالملاحظة، فإنه يتم إدراج هذه الأدوات ضمن المستوى الثاني.

في حال عدم استناد واحدة أو أكثر من المعطيات الهامة على بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، تُدرج الأداة ضمن المستوى الثالث.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ و٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

٣١ مارس ٢٠١٤			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٦٢,٢٦٠	-	٨,٩٣٧	٣٧١,١٩٧
-	٣٠٣,٠٣٩	١١,١١٣	٣١٤,١٥٢
٣٦٢,٢٦٠	٣٠٣,٠٣٩	٢٠,٠٥٠	٦٨٥,٣٤٩
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
- أسهم			
- صناديق مدارة			
المجموع			
٣١ ديسمبر ٢٠١٣			
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٨٦,٢٤٨	-	٨,٦٧٣	٢٩٤,٩٢١
-	٢٨١,٩٤٦	١١,٠٧٤	٢٩٣,٠٢٠
٢٨٦,٢٤٨	٢٨١,٩٤٦	١٩,٧٤٧	٥٨٧,٩٤١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
- أسهم			
- صناديق مدارة			
المجموع			

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية بحسب المستوى الثالث

تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أسهم غير مدرجة	
٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣
ألف درهم	ألف درهم
١٩,٧٤٧	٦٠,٤٣٦
-	(٣٥,٠١٣)
-	(٥,٦٧٦)
٣٠٣	١٩,٧٤٧
٢٠,٠٥٠	١٩,٧٤٧
الرصيد الافتتاحي	
تحويل من المستوى الثالث إلى المستوى الثاني	
استبعاد خلال الفترة / السنة	
أرباح / خسائر) شاملة أخرى	
الرصيد الختامي	

تحليل الحساسية لبيئود المستوى الثالث

تمثل الموجودات الواردة ضمن المستوى الثالث الأسهم غير المدرجة والاستثمارات المالية المشتركة التي يتم تحديد قيمتها العادلة على أساس افتراضات متنوعة غير جديرة بالملاحظة تعتمد على مجموعة واسعة من عوامل الاقتصاد الكلي.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ (تابع)

١٩ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠١٤.