

سوق دبي المالي ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

سوق دبي المالي ش.م.ع

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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)
٢٣ - 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: ٤٠٣٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، فاكس: ٣٣٠١٥١٥ (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 الموحدة المرفقة لـ "سوق دبي المالي ش.م.ع" ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والتي تتألف من:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛ و
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- 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 منقحي الحسابات المستقلين حول مراجعة
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣١ مارس 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 يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'.

أمور أخرى

تم مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ من قبل شركة تدقيق أخرى التي أبدت في تقريرها المؤرخ ٩ مايو ٢٠١٧ استنتاج مراجعة غير متحفظ حول هذه المعلومات. علاوة على ذلك، تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل شركة تدقيق أخرى التي أبدت في تقريرها المؤرخ ٣١ يناير ٢٠١٨ رأي غير متحفظ حول تلك البيانات.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فيجندراناث مالهوترا

رقم التسجيل: ٤٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 07 MAY 2018

سوق دبي المالي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	٦	الشهرة التجارية
٢,٢٠٣,٠٧٦	٢,١٨٨,٩٥٤	٦	الموجودات الأخرى غير الملموسة
٢٧٥,٢٤٥	٢٨١,٩٧٠		الممتلكات والمعدات
٨٥٦,٥٤٦	٧٩٨,٨٢٢	٧	الموجودات المالية الأخرى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٩٤,٧٥٦	١٩٣,٩٢٢	٨	الاستثمارات بالتكلفة المطفاة
٢٩٢,٢١٣	٢٦٧,٣٧٥	٩	الودائع الاستثمارية
<u>٦,٦٠٠,٧١٠</u>	<u>٦,٦٠٩,٩١٧</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٣,٠٢١	٧٠,٩٧٢	١١	المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢,٢٩٠,١٤٨	١,٨٤٠,١٤٨	٩	الودائع الاستثمارية
٤٧٣,٦٠٩	١,١٨٢,١٤٦	١٢	النقد وما يعادله
<u>٢,٨٢٦,٧٧٨</u>	<u>٣,٠٩٣,٢٦٦</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٩,٤٢٧,٤٨٨</u>	<u>٩,٧٠٣,١٨٣</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)		أسهم الخزينة
<u>٧,٩٩٥,٦٣٦</u>	<u>٧,٩٩٥,٦٣٦</u>		
(٧٠٢,٨٦٠)	(٧٦٠,٥٠٩)	١٤	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤٢٩,٦٦٤	٤٢٩,٦٦٤	١٤	الاحتياطي القانوني
٤١٩,١٨٢	٩٦,٥٤١		الأرباح المحتجزة
<u>٨,١٤١,٦٢٢</u>	<u>٧,٧٦١,٣٣٢</u>		حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
١٩,٠٩١	١٩,٣٣٣		الحصص غير المسيطرة
<u>٨,١٦٠,٧١٣</u>	<u>٧,٧٨٠,٦٦٥</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير المتداولة
٢٦,٦١٦	٢٦,٩١٠	١٥	قرض مساند
١٨,٩١٣	١٩,٥٦٣		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٥,٥٢٩</u>	<u>٤٦,٤٧٣</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٥٢,٦٩٥	١,١٢٢,٤٣٤	١٥	الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة
٣٥٢,٣٧٨	٧٤٤,٠٢٢		توزيعات الأرباح مستحقة الدفع
١٦,١٧٣	٩,٥٨٩	١٥	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>١,٢٢١,٢٤٦</u>	<u>١,٨٧٦,٠٤٥</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>١,٢٦٦,٧٧٥</u>	<u>١,٩٢٢,٥١٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٩,٤٢٧,٤٨٨</u>	<u>٩,٧٠٣,١٨٣</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٣ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠١٧	٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم		
١٠٤,٩٨٨	٤٦,١٨٦		الإيرادات
٥,١٢٣	٥,٦٩٣		رسوم عمولات التداول
١٠,٣٥٧	٦,١٧٨		رسوم شركات الوساطة
٢,٨٣٩	٢,٥١٠		رسوم المقاصة والتسوية والإيداع
١,١٢٣	٩١٠		رسوم الإدراج وبيانات السوق
			الرسوم الأخرى
١٢٤,٤٣٠	٦١,٤٧٧		الإيرادات التشغيلية
٢٧,٥٩٢	٣٨,٧٠٧		إيرادات الاستثمار
-	١,٣٩٦		الإيرادات الأخرى
١٥٢,٠٢٢	١٠١,٥٨٠		إجمالي الإيرادات
(٣٤,٩٢٩)	(٣٨,٠١٨)		المصروفات
(١٤,١٢٢)	(١٤,١٢٢)		المصروفات العمومية والإدارية
(٢٨١)	(٢٩٤)	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
			مصروفات الفائدة
(٤٩,٣٣٢)	(٥٢,٤٣٤)		المصروفات التشغيلية
١٠٢,٦٩٠	٤٩,١٤٦		صافي أرباح الفترة
١٠٢,٣٤١	٤٨,٩٠٤		منسوبة إلى:
٣٤٩	٢٤٢		مالكي الشركة
١٠٢,٦٩٠	٤٩,١٤٦		الحصص غير المسيطرة
٠.٠١٣	٠.٠٠٦	١٦	ربحية السهم الأساسية/المخفضة - درهم

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٣ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
١٠٢,٦٩٠	٤٩,١٤٦
صافي أرباح الفترة	
الدخل الشامل الآخر	
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر	
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
٢١,٤١٠	(٥٧,٦٤٩)
١٢٤,١٠٠	(٨,٥٠٣)
إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل للفترة	
منسوية إلى:	
مالكي الشركة	
الحصص غير المسيطرة	
١٢٣,٧٥١	(٨,٧٤٥)
٣٤٩	٢٤٢
١٢٤,١٠٠	(٨,٥٠٣)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٣ 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 شن.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد (غير مدقق) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	أرباح المحتجزة	الاحتياطي القانوني	أرباح المحتجزة	المنسوبة إلى مالي الشركة	الحصص غير المسيطر	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١ يناير ٢٠١٧	(٧٣٨,٢٧٢)	٤٠٦,٣٧٧	٢٣٧,٩٠٢	١٠٢,٣٤١	٧,٩٠١,٦٤٣	١٨,٤٩٩	٧,٩٢٠,١٤٢
صافي أرباح الفترة	-	-	١٠٢,٣٤١	-	١٠٢,٣٤١	٣٤٩	١٠٢,٦٩٠
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	٢١,٤١٠	-	-	-	٢١,٤١٠	-	٢١,٤١٠
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	٢١,٤١٠	-	-	-	٢١,٤١٠	٣٤٩	٢٢,٤١٠
استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩) الزكاة	-	-	(٢٨,٢٨١)	(٣٠)	(٢٨,٢٨١)	-	(٢٨,٢٨١)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	٣١١,٥٣٢	١٠٢,٣٤١	٧,٩٩٧,٠٨٣	١٨,٨٤٨	٨,٠١٥,٩٣١
١ يناير ٢٠١٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	٤٢٩,٦٦٤	٤٨,٩٠٤	٨,١٤١,٦٢٢	١٩,٠٩١	٨,١٦٠,٧١٣
صافي أرباح الفترة	-	-	٤٨,٩٠٤	-	٤٨,٩٠٤	٢٤٢	٤٩,١٤٦
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	(٥٧,٦٤٩)	-	-	-	(٥٧,٦٤٩)	-	(٥٧,٦٤٩)
إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة للفترة	(٥٧,٦٤٩)	-	-	-	(٥٧,٦٤٩)	٢٤٢	(٥٧,١٠٧)
توزيعات الأرباح المعتمدة، بعد استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)	-	-	(٣٣٥,٥٠٨)	(٣٣٥,٥٠٨)	(٣٣٥,٥٠٨)	-	(٣٣٥,٥٠٨)
استقطاع الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩) الزكاة	-	-	(٣٥,٩٩٩)	(٣٨)	(٣٥,٩٩٩)	-	(٣٥,٩٩٩)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	٤٢٩,٦٦٤	٩٦,٥٤١	٧,٧٦١,٣٢٢	١٩,٣٣٣	٧,٧٨٠,٦٦٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحد.

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

سوق دبي المالي ش.م.ع

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

فترة الثلاثة أشهر
المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧ ٢٠١٨
ألف درهم ألف درهم

ايضاح

١٠٢,٦٩٠ ٤٩,١٤٦

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي أرباح الفترة

تعديلات لـ:

استهلاك الممتلكات والمعدات

مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

إطفاء موجودات غير ملموسة

مصروفات الفائدة

الإيرادات من الودائع الاستثمارية

إيرادات توزيعات الأرباح

٢,٤٧٠ ٢,٩١٦

٦٦٤ ٦٥٠

١٤,١٢٢ ١٤,١٢٢

٢٨١ ٢٩٤

(١٨,٨٩٨) (٢٢,٧٦٤)

(٨,٦٩٣) (١٥,٩٤٣)

٩٢,٦٣٦ ٢٨,٤٢١

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

(١٩,٤٧٣) (٧,٦٨٩)

(٣٤٨) (٦,٥٨٣)

٤٨٥,٦٥٨ ٢٩٧,٩٨٢

٥٥٨,٤٧٣ ٣١٢,١٣١

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

الاستثمارات في الصكوك

توزيعات الأرباح المستلمة

(٣,٢٢٠) (٩,٦٤١)

٦٨٣ ٤٥٠,٠٠٠

٩٩ ٢٥,٢٦١

١٦,٧٨٥ ٢٢,٣٣٢

(٤٤,٣٧٨) (٩٨,٩٩٦)

٨,٦٩٣ ١٥,٥٩٤

(٢١,٣٣٨) ٤٠٤,٥٥٠

صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين

(١١٨) (٨,١٤٤)

(١١٨) (٨,١٤٤)

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

٥٣٧,٠١٧ ٧٠٨,٥٣٧

٣٧٠,٨٤٣ ٤٧٣,٦٠٩

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

٩٠٧,٨٦٠ ١,١٨٢,١٤٦

١٢

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

=====

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٣ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 بتمثابة شركة قابضة وانتمانية 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 بتمثابة 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 الخاصة بشركة سوق 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٪
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 حول السياسات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللأسنة المنتهية في ذلك التاريخ. علاوة على ذلك، لا تعتبر نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مؤشراً للنتائج التي يمكن توقعها للأسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢ ملخص حول السياسات 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللأسنة المنتهية في ذلك التاريخ. من المتوقع أن يتم أيضاً عكس التغيرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللأسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ 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 بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللأسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء التغيرات الناتجة من 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 المبني في ١ يناير ٢٠١٨. فيما يلي ملخص حول التغيرات الجوهرية في السياسات المحاسبية للمجموعة نتيجة لتطبيق 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 سندات 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 فترة زمنية، باستثناء ما يلي حيث يتم قياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً:

- الاستثمارات في سندات الدين ذات مخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير، و
- الأدوات المالية الأخرى التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني بها.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات 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، بالتزاماته الائتمانية بالكامل 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". تتضمن خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر من أداة مالية ما والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بعين الاعتبار 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. يعتبر الأصل المالي أنه قد تعرض لانخفاض في القيمة عند وقوع حدث أو أكثر يكون 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 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 مقسم إلى ثلاث مراحل استناداً إلى مدى التراجع الائتماني منذ نشأته:

المرحلة ١

عندما لا يكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني بالأداة المالية، يتم قيد قيمة معادلة لقيمة خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام احتمالية حدوث تعثر عن السداد خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية. فيما يتعلق بالأدوات التي تقل فترة استحقاقها المتبقية عن ١٢ شهر، 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 ولكن لم يتعرض لانخفاض في التصنيف الائتماني، يتم اعتباره ضمن المرحلة ٢. تتطلب هذه المرحلة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بناء على مدة احتمالية التعرض للتعثر على مدى العمر المقدر المتبقي للأداة المالية.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ التغيرات 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 في هذه المرحلة. على غرار المرحلة الثانية، سوف يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى فترة زمنية.

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 التغيرات 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 المتوقعة 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 وتخضع للتعديل لتوضيح المعلومات الخاصة بالنظرة الاستشرافية.

المعلومات الاستشرافية

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة لكل مرحلة وتقييم الزيادة الجوهرية في خسائر الائتمان يأخذ بعين الاعتبار 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، سوف تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة الملائمة والمتوافرة 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 كما يلي:

- موجودات مالية مُقاسة بالتكلفة المطفأة: على أنه اقتطاع من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات؛ و
- أدوات دين مُقاسة 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 ويتم الاعتراف به ضمن احتياطي القيمة العادلة.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢ ملخص حول السياسات 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 نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثير رجعي باستثناء ما يلي:

- تم إعفاء المجموعة من إعادة بيان معلومات المقارنة للفترة ذات الصلة 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 المبني للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فإن المجموعة تفترض أن خسائر الائتمان الخاصة بالأصل لم تزداد بصورة جوهرية من الاعتراف المبني به. تم إجراء هذا التقييم على أساس الحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبني.

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 من خمس خطوات يركز على المعاملات لتحديد كيفية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يمثل المبدأ الأساسي للمعيار الجديد في أن تقوم المنشأة بالاعتراف بالإيرادات لإثبات 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 والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري 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 "الإيجارات"، 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 التفسيرات الدائمة "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٢ ملخص حول السياسات 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 وعقود 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 الأولي للمعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن المجموعة بصدد تقييم تأثير تطبيق هذا المعيار على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الخاصة بها.

٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على المعلومات المالية المرحلية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها المجموعة (شركاتها التابعة) (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة لـ، أو تمتلك حقوق في عائدات متغيرة من تعاملها مع هذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير في هذه العائدات من خلال نفوذها على هذه المنشأة. عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على منشأة ما، يتم الوضع بعين الاعتبار تأثير ومدى وجود حقوق التصويت المحتملة القابلة 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 لتحقيق توافق بين السياسات المحاسبية الخاصة بهذه الشركات وبين السياسات المحاسبية للشركة. 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 الجديدة الهامة ذات الصلة بتطبيق المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمدرجة في الإيضاح رقم ٢.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات المجموعة المتعلقة بإدارة 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 العمل 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و ٢٠١٨
٦٢١,٣٧٩	-	الإطفاء في ١ يناير ٢٠١٨
١٤,١٢٢	-	المحمل على الفترة
٦٣٥,٥٠١	-	في ٣١ مارس ٢٠١٨
٥٦٤,٨٩٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧
١٤,١٢٢	-	المحمل على الفترة
٥٧٩,٠١٢	-	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢,١٨٨,٩٥٤	٢,٨٧٨,٨٧٤	القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠١٨
٢,٢٤٥,٤٤٣	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٢,٢٠٣,٠٧٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

لم يكن هناك دليل على انخفاض قيمة الشهرة التجارية في ٣١ مارس ٢٠١٨، على أساس أن القيمة العادلة للأعمال تتجاوز صافي موجودات الشركة في ٣١ مارس ٢٠١٨ وذلك استناداً إلى السعر السوقي المعلن للشركة في ذلك التاريخ. لأغراض اختبار انخفاض القيمة، تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة، وحدة توليد نقد فردية.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٧٧,٠٣٥	٣٣٣,٠٦٥	استثمار في أسهم
٢٧٥,٨٥١	٢٦٣,٠٦٢	صناديق مدارة - إيضاح (أ)
٢٠٣,٦٦٠	٢٠٢,٦٩٥	استثمار في صكوك - إيضاح (ب)
-----	-----	
٨٥٦,٥٤٦	٧٩٨,٨٢٢	
=====	=====	

(أ) تتضمن الصناديق المدارة مبلغ ٢٣٩.٧٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٩٠.٢٩ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

(ب) يمثل الاستثمار في الصكوك أداة دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تخضع الصكوك لمعدل فائدة يتراوح بين ٦.٠٤٪ إلى ٦.٧٥٪ سنوياً (٢٠١٧: ٦.٠٤٪ إلى ٦.٧٥٪)، ويستحق الدفع بقرار من الجهة المصدرة.

فيما يلي الاستثمارات حسب التوزيع الجغرافي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٨١٧,١٣٦	٧٦٥,٩٥٦	- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
٣٩,٤١٠	٣٢,٨٦٦	- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
-----	-----	
٨٥٦,٥٤٦	٧٩٨,٨٢٢	
=====	=====	

٨ الاستثمارات بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٩٤,٧٥٦	١٩٣,٩٢٢	استثمار في صكوك - إيضاح (أ)
-----	-----	
٩٤,٧٥٦	١٩٣,٩٢٢	
=====	=====	

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

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

٩ ودائع استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)

٤٨٦,٧٣٠	٨٦٠,٠٠٠
١,٨٠٣,٤١٨	٩٨٠,١٤٨
-----	-----
٢,٢٩٠,١٤٨	١,٨٤٠,١٤٨
=====	=====

٢٩٢,٢١٣	٢٦٧,٣٧٥
-----	-----
٢,٥٨٢,٣٦١	٢,١٠٧,٥٢٣
=====	=====

متداولة:

ودائع استثمارية ذات فترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر
ودائع استثمارية ذات فترة استحقاق تتراوح من 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٪ إلى ٣٪ (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 ومستحقة الدفع، بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات أيفيستر والتي تبلغ ٥٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٥٠ مليون درهم) في ودائع استثمارية.

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 على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة والشركات التابعة والشركة القابضة والشركة الأم الأساسية والشركات التابعة والموظفين الرئيسيين أو أفراد أسرهم المقربين. فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١١,٤٢٨	١١,٣٠١
٢٨١	٢٩٤
٨,٤٤١	٨,٤٤١
-----	-----
٢,٤١١	٢,٤٢٧
=====	=====

إيرادات الاستثمار
مصروفات الفائدة
إيرادات توزيعات الأرباح

إيجار - مركز دبي التجاري العالمي

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٠ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣,١٥٠	٣,٠٧٠
٢٢٣	٢٣٥
٢٨٨	٢٧٠
١,٨٠٠	٢,١٠٠
٢٧٦	٣٤٨
-----	-----

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٤٥,٢٨٧	٢٣٩,٦٩٧
٣١٩,٧٧٥	٣٠٢,٣٠٣
٤٤,٩٥٢	٤٤,٣٨٣
١١٩,٣٧٠	١,٠٣١,٧٦٣
١,٢١٥,٧٦٨	٩٢٤,٧٨٦
-----	-----

الأرصدة

(أ) أطراف أخرى ذات علاقة

- صناديق مدراء (إيضاح ٧)
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
- استثمار بالتكلفة المطفأة
- النقد والأرصدة المصرفية
- ودائع استثمارية

(ب) المستحق إلى أطراف ذات علاقة

١٦,١٧٣	٩,٥٨٩
٢٦,٦١٦	٢٦,٩١٠
٣١٨,٥٠٠	٦٣٧,٠٠٠
-----	-----

الشركة الأم

- مصرفات مدفوعة بالإنابة عن المجموعة
- قرض مساند (إيضاح ١)
- توزيعات أرباح مستحقة الدفع

(١) تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة من خلال الشركة (إيضاح ١). لا يخضع القرض المساند لضمان ولم يكن هناك تاريخ سداد ثابت ويخضع لمعدل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى بنوك لندن (ليبور) لمدة ١٢ شهراً زائداً نسبة ٣.٢٥٪ سنوياً. إن القرض مضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١١ المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٣٣,٣٣٨	٣٣,٦٠٠	إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية
٤,٢٤٢	١,٦٩٩	رسوم عمولات تداول مستحقة
٢,٠٥٥	١٠,٥٦٠	المستحق من الوسيط
٩,٠٤٣	١٦,٤١٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣,٠١١	٥,٣٧٦	ذمم مدينة أخرى
١١,٦٤٩	٣,٦٤٧	أرصدة طرف مقابل رئيسي - إيضاح (أ)
٦٣,٣٣٨	٧١,٢٩٨	
(٣١٧)	(٣٢٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٣,٠٢١	٧٠,٩٧٢	

صافي التغير في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣٤٨ (٣١)	٣١٧ ٩	الرصيد الافتتاحي المحمل/(المعكوس) للفترة/ السنة
٣١٧	٣٢٦	الرصيد الختامي

(أ) تتعلق هذه الأرصدة بشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارها الطرف المقابل الرئيسي لجميع التداولات التي عادة ما تتم تسويتها خلال يومين من تاريخ التعامل (T+2).

١٢ النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٢٠٧	٢٣٢	النقد في الصندوق
٤١,٣٥٧	٤٥,٧٩٣	الأرصدة المصرفية:
١	٦٧,٢١٣	حسابات جارية
١٤١,٠٠٥	٩٤٧,٥٤١	حسابات توفير
		حسابات مضاربة
١٨٢,٥٧٠	١,٠٦٠,٧٧٩	
٢٩١,٠٣٩	١٢١,٣٦٧	ودائع استثمارية ذات فترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر
٤٧٣,٦٠٩	١,١٨٢,١٤٦	النقد وما يعادله

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٢ النقد وما يعادله (تابع)

- يتراوح معدل العائد على حسابات التوفير والمضاربة بين ٠.١٨٪ إلى ٠.٤٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.١٧٪ إلى ٠.٤٤٪ سنوياً).
- إن توزيعات الأرباح البالغة ١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١ مليون درهم) التي وزعتها الشركة بالإنابة عن الشركات المدرجة الأخرى لم يتم المطالبة بها بعد من بنوك الشركة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨.
- قامت الشركة بإيداع توزيعات الأرباح المستلمة ومستحقة الدفع، بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات أيفيستر، والتي تبلغ ٤٨٠ مليون درهم (٢٠١٧: ١٨٠ مليون درهم) لدى البنوك.

١٣ رأس المال

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
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 ٠.٠٥ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٥ الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٩٨,٦٥٠	٦٤١,١٤٦	توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنباء عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي
٢٣١,٦١٢	٣٨٨,٨٠٩	بطاقات آيفيستر
٣٨,٨٤١	٢٥,٦٩٧	ودائع هامشية خاصة بالأعضاء
١٤,٣٥٢	١٦,٥٣٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١١,٦٤٩	٣,٦٤٧	أرصدة طرف مقابل رئيسي (إيضاح ١١)
٣,٢٨٥	٢١,٣٢٧	إيرادات غير مكتسبة
١٦,٤٨٥	١٦,٤٨٥	أمانات الوسيط
٨,٦٣٥	٦,٧٣٥	مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة
٩٠٥	٩٤٣	الزكاة
-	١,١١٢	ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع (إيضاح أ)
٢٨,٢٨١	-	إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)
٨٥٢,٦٩٥	١,١٢٢,٤٣٤	

(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 ضريبية شهرية في حين يتعين على ناسداك دبي تقديم إقرارات ضريبية ربع سنوية.

١٦ ربحية السهم

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	
١٠٢,٣٤١	٤٨,٩٠٤	صافي أرباح الفترة العائدة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
٨,٠٠٠,٠٠٠ (٤,٢٣٧)	٨,٠٠٠,٠٠٠ (٤,٢٣٧)	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (ألف درهم) ناقصاً: أسهم الخزينة (ألف درهم)
٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	عدد الأسهم المصدرة (ألف)
٠.٠١٣	٠.٠٠٦	ربحية السهم - درهم

سوق دبي المالي ش.م.ع

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

١٧ الالتزامات	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
٣١,١٠٧ =====	٢٦,٣٨٠ =====
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 ٣١ مارس 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 والنظم 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 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 المدرأة - 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٩٠,٠٣٩	-	٤٣,٠٢٦	٣٣٣,٠٦٥
-	٢٦٢,٨٩٢	١٧٠	٢٦٣,٠٦٢
٢٠٢,٦٩٥	-	-	٢٠٢,٦٩٥
٤٩٢,٧٣٤	٢٦٢,٨٩٢	٤٣,١٩٦	٧٩٨,٨٢٢
=====	=====	=====	=====

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

- استثمار في أسهم
- صناديق مدرأة
- 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 مدرأة
- 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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	٣١ مارس ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٤٨,٤٠٣	٤٣,٥٨٧
(٤,٠٠٥)	-
(٨١١)	(٣٩١)
-----	-----
٤٣,٥٨٧	٤٣,١٩٦
=====	=====

الرصيد الافتتاحي
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 الوطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوطاء، 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.

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، 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 ٣١ مارس ٢٠١٨:

القيمة الدفترية ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم
١٩٣,٩٢٢	١٩٣,٣٦٣
=====	=====

الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
استثمار في صكوك

٢١ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٨.