شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

رقم الصفحة

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

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

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 ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والبيانات الموجزة الموحدة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموجزة الموحدة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة تعتبر مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا تتمثل في إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة 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 من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكّننا من الحصول على تأكيدٍ بأننا سوف نكون على درايةٍ بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً في هذا الشأن.

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٤/ يوليو / ٢٠١٧

محمد البورنو
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٩٤٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
الشهرة	٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤
موجودات أخرى غير ملموسة	٦	٢,٢٣١,٣٢١	٢,٢٥٩,٥٦٥
ممتلكات ومعدات		٢٦٣,٧٩٤	٢٦٢,٥٤٥
موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٨٤٨,٩٤٦	٨٣٦,٦٤٨
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٨	٩٤,٧٣٠	-
ودائع استثمارية	٩	٢٩٤,٣١٤	٢٩٤,٩٩٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦,٦١١,٩٧٩	٦,٥٣٢,٦٢٩
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١١	٥٩,١٥٠	٤٢,٢٧٣
ودائع استثمارية	٩	٢,٢٨٥,١٤٨	١,٩٠٥,١٤٨
نقد وما في حكمه	١٢	٦٠٢,٠٩٤	٣٧٠,٨٤٣
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٩٤٦,٣٩٢	٢,٣١٨,٢٦٤
مجموع الموجودات		٩,٥٥٨,٣٧١	٨,٨٥٠,٨٩٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
أسهم خزينة		(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)
		٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦
احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	(٧١٤,٦١٥)	(٧٣٨,٢٧٢)
احتياطي قانوني	١٤	٤٠٦,٣٧٧	٤٠٦,٣٧٧
أرباح محتجزة		٣٥٥,١٨٨	٢٣٧,٩٠٢
حقوق الملكية العائدة إلى مُلاك الشركة		٨,٠٤٢,٥٨٦	٧,٩٠١,٦٤٣
الحصص غير المسيطرة		١٨,٨٢٤	١٨,٤٩٩
صافي حقوق الملكية		٨,٠٦١,٤١٠	٧,٩٢٠,١٤٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قرض مساند	١٠	٢٦,٠٢٥	٢٥,٤٥٦
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		١٧,١٧١	١٦,٠٦٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٣,١٩٦	٤١,٥٢٢
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	١٥	١,٠٩٣,٦٣٢	٥٢٢,٥٤٦
توزيعات أرباح دائنة		٣٥٣,٠٠٨	٣٥٨,٢٦٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٠	٧,١٢٥	٨,٤٢١
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٤٥٣,٧٦٥	٨٨٩,٢٢٩
مجموع المطلوبات		١,٤٩٦,٩٦١	٩٣٠,٧٥١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٥٥٨,٣٧١	٨,٨٥٠,٨٩٣

.....
رئيس مجلس الإدارة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات					
رسوم عمولات التداول		٤٩,٣٨٠	٦٣,٩٨٤	١٥٤,٣٦٨	١٥٣,٧٦٨
رسوم شركات الوساطة		٥,١٢٥	٥,٠٨٧	١٠,٢٤٨	١٠,٣٩٢
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع		٦,١٩٤	٧,١٨٠	١٦,٥٥١	١٧,٤٨٠
رسوم الإدراج وبيانات السوق		٢,٣٠٥	٢,٢٤٩	٥,١٤٤	٤,٥٣٠
رسوم أخرى		٣,٠٣٤	٢,٧٨٥	٤,١٥٧	٣,١٦٢
إيرادات العمليات		٦٦,٠٣٨	٨١,٢٨٥	١٩٠,٤٦٨	١٨٩,٣٣٢
إيرادات الاستثمار		٢٦,١٣٠	٢١,٠٦٩	٥٣,٧٢٢	٤٢,٥٦١
ربح القيمة العادلة على أرض الهبة	١٨	-	-	-	٢٣١,٣٠٦
مجموع الإيرادات		٩٢,١٦٨	١٠٢,٣٥٤	٢٤٤,١٩٠	٤٦٣,١٩٩
المصاريف					
مصاريف عمومية وإدارية		(٣٤,٥٢٦)	(٣٢,٩٥٧)	(٦٩,٤٥٥)	(٦٥,٥٣٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة		(١٤,١٢٢)	(١٥,٥٩١)	(٢٨,٢٤٤)	(٣١,١٨٢)
مصاريف فائدة	١٠	(٢٨٨)	(٢٧٥)	(٥٦٩)	(٥٤٧)
المصاريف التشغيلية		(٤٨,٩٣٦)	(٤٨,٨٢٣)	(٩٨,٢٦٨)	(٩٧,٢٦٨)
مخصص الانخفاض في قيمة ودائع استثمارية		-	-	-	(٢٢٦,٠٠٠)
صافي ربح الفترة		٤٣,٢٣٢	٥٣,٥٣١	١٤٥,٩٢٢	١٣٩,٩٣١
العائد إلى:					
مُلّاك الشركة		٤٣,٢٥٦	٥٣,٥٤٤	١٤٥,٥٩٧	١٣٩,٦٠٢
الحصة غير المسيطرة		(٢٤)	(١٣)	٣٢٥	٣٢٩
		٤٣,٢٣٢	٥٣,٥٣١	١٤٥,٩٢٢	١٣٩,٩٣١
العائد الأساسي/ المخفض للسهم - بالدرهم	١٦	٠,٠٠٥	٠,٠٠٧	٠,٠١٨	٠,٠١٧

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي
(غير مدقق) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
صافي ربح الفترة	٤٣,٢٣٢	٥٣,٥٣١	١٤٥,٩٢٢	١٣٩,٩٣١
الدخل الشامل الاخر				
بنود لن يُعاد تصنيفها في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي				
تغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢,٢٤٧	(٣٣,٧٧١)	٢٣,٦٥٧	(٢٨,٥٠٣)
مجموع الدخل الشامل للفترة	٤٥,٤٧٩	١٩,٧٦٠	١٦٩,٥٧٩	١١١,٤٢٨
العائد إلى:				
مُلّاك الشركة	٤٥,٥٠٣	١٩,٧٧٣	١٦٩,٢٥٤	١١١,٠٩٩
الحصة غير المسيطرة	(٢٤)	(١٣)	٣٢٥	٣٢٩
مجموع الدخل الشامل للفترة	٤٥,٤٧٩	١٩,٧٦٠	١٦٩,٥٧٩	١١١,٤٢٨

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	رأس المال	أسهم خزينة	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	احتياطي قانوني	أرباح محتجزة	العائد إلى مُلّاك الشركة	الحصص غير المسيطرة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧٨٠,٤٣٧)	٣٨١,٠٢٧	٤٣١,٧٨٧	٨,٠٢٨,٠١٣	١٨,١٧٦	٨,٠٤٦,١٨٩
صافي ربح الفترة					١٣٩,٦٠٢	١٣٩,٦٠٢	٣٢٩	١٣٩,٩٣١
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	(٢٨,٥٠٣)	-	-	(٢٨,٥٠٣)	-	(٢٨,٥٠٣)
مجموع الدخل الشامل للفترة			(٢٨,٥٠٣)		١٣٩,٦٠٢	١١١,٠٩٩	٣٢٩	١١١,٤٢٨
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(١٥,٦٤٨)	(١٥,٦٤٨)	-	(١٥,٦٤٨)
توزيعات أرباح معتمدة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	(٣٨٤,١٤٠)	(٣٨٤,١٤٠)	-	(٣٨٤,١٤٠)
خسارة محققة من الاستثمارات	-	-	٢٢,٢٢٠	-	(٢٢,٢٢٠)	-	-	-
الزكاة	-	-	-	-	(١٨)	(١٨)	-	(١٨)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧٨٦,٧٢٠)	٣٨١,٠٢٧	١٤٩,٣٦٣	٧,٧٣٩,٣٠٦	١٨,٥٠٥	٧,٧٥٧,٨١١
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧٣٨,٢٧٢)	٤٠٦,٣٧٧	٢٣٧,٩٠٢	٧,٩٠١,٦٤٣	١٨,٤٩٩	٧,٩٢٠,١٤٢
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	١٤٥,٥٩٧	١٤٥,٥٩٧	٣٢٥	١٤٥,٩٢٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٢٣,٦٥٧	-	-	٢٣,٦٥٧	-	٢٣,٦٥٧
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٢٣,٦٥٧	-	١٤٥,٥٩٧	١٦٩,٢٥٤	٣٢٥	١٦٩,٥٧٩
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٢٨,٢٨١)	(٢٨,٢٨١)	-	(٢٨,٢٨١)
الزكاة	-	-	-	-	(٣٠)	(٣٠)	-	(٣٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧١٤,٦١٥)	٤٠٦,٣٧٧	٣٥٥,١٨٨	٨,٠٤٢,٥٨٦	١٨,٨٢٤	٨,٠٦١,٤١٠

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

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات			
صافي ربح الفترة		١٤٥,٩٢٢	١٣٩,٩٣١
تعديلات بسبب:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		٥,١٠٢	٣,٣٧٧
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		١,٢٣١	١,٠٩٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	٢٨,٢٤٤	٣١,١٨٢
ربح القيمة العادلة على أرض الهبة		-	(٢٣١,٣٠٦)
مخصص الانخفاض في القيمة		-	٢٢٦,٠٠٠
مصاريف فائدة	١٠	٥٦٩	٥٤٧
إيرادات من ودائع استثمارية		(٤١,١٥٣)	(٣١,٤٨٣)
إيرادات توزيعات الأرباح		(١٢,٥٦٩)	(١١,٠٧٨)
التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة		١٢٧,٣٤٦	١٢٨,٢٦٧
(النقص) / الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى		(١٤,٤٦٩)	٥١٧
الحركة في المبالغ المستحقة من / إلى طرف ذي علاقة		(١,٢٩٦)	١،٦٦٠
الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة		٥٤٢,٧٧٥	١١٧,٠٥٣
النقد الناتج من أنشطة العمليات		٦٥٤,٣٥٦	٢٤٧,٤٩٧
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٢٦)	(٢١٠)
صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات		٦٥٤,٢٣٠	٢٤٧,٢٨٧
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
شراء ممتلكات ومعدات		(٦,٣٥١)	(١١,٦١٧)
صافي الودائع الاستثمارية		(٣٨٠,٠٠٠)	١٥٢,٧٥٠
استرداد / بيع استثمارات		١٢,٠٤٢	٤,٢٥٠
إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية		٣٨,٧٤٥	٢١,٥١٦
استثمار في صكوك		(٩٤,٧٣٠)	(١١٩,٢٣٥)
توزيعات أرباح مقبوضة		١٢,٥٦٩	١١,٠٧٨
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		(٤١٧,٧٢٥)	٥٨,٧٤٢
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	١٣	(٥,٢٥٤)	(٦٧,١٠٩)
توزيع إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية على المساهمين	٢٠,١٣	-	(١٥,٦٤٨)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٥,٢٥٤)	(٨٢,٧٥٧)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٢٣١,٢٥١	٢٢٣,٢٧٢
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣٧٠,٨٤٣	٢٦١,٠٠٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٢	٦٠٢,٠٩٤	٤٨٤,٢٧٤

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

١ التأسيس والعمليات

شركة سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسّست في إمارة دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب المرسوم رقم (٦٢) لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٠٧، وتخضع لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات التجارية").

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

إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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, الامارات العربية المتحدة.

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 ٣٣٪ المتبقية (إيضاح ١٧).

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الإعداد

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

لا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وبالإضافة إلى ذلك، فليس من الضروري أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 ٢٠١٦.

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

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

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (قانون الشركات التجارية) حيز التنفيذ اعتباراً من الأول من يوليو لعام ٢٠١٥. وقامت المجموعة بتقييم أحكام قانون الشركات، وتحققت من الالتزام به.

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧

(أ) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات على المعايير المنشورة سارية المفعول على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، 'بيان التدفقات النقدية بشأن مبادرة الإفصاح'

تقدم هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ إفصاحاً إضافياً من شأنه أن يمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية متضمنة تلك التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية الأخرى. إن المتطلب الجديد ينطوي عادة على الموازنة بين الأرصدة الافتتاحية والأرصدة الختامية في بيان المركز المالي للالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية.

ليس هناك تأثير جوهري للتعديلات المذكورة أعلاه على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

لا توجد معايير دولية أخرى لإعداد التقارير المالية أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تسري لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ والتي كان لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة غير المطبقة مبكراً من قبل المجموعة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، "الإيجارات" (تاريخ السريان - ١ يناير ٢٠١٩).

يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" والتفسير الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ "تحديد ما إذا كانت الترتيبات تتضمن إيجارات" وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات القياسية رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للإيجار". يحدد المعيار طرق الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح المتعلقة بالإيجارات. والمبدأ الرئيسي للمعيار رقم ١٦ هو بتقديم نموذج فردي لمحاسبة المستأجر، الأمر الذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع الإيجارات ما لم تكن مدة الإيجار ١٢ شهرا أو أقل أو أن تكون قيمة الأصل الأساسي منخفضة. تم إصدار المعيار في يناير ٢٠١٦ ويدخل حيز التطبيق للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تاريخ السريان - ١ يناير ٢٠١٨)

يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١، "عقود البناء"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨، "الإيرادات"، والتفسيرات ذات الصلة. يتم تسجيل الإيرادات عندما يسيطر العميل على سلعة أو خدمة، وبالتالي تكون لديه القدرة على توجيه استخدام السلعة أو الخدمة والحصول على فوائد منها. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة تعترف بالإيرادات لبيان تحويل البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعملاء بمقابل مالي يعكس القيمة التي تتوقع المنشأة الحصول عليها من تلك السلع أو الخدمات. يشمل المعيار أيضاً مجموعة محكمة من متطلبات الإفصاح التي من شأنها أن تدفع المنشأة إلى تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات شاملة عن طبيعة وكمية وتوقيت ومدى عدم التيقن من الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المنشأة مع عملائها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ (تابع)

(ب) المعايير الجديدة والمعدلة غير المطبقة مبكراً من قبل المجموعة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية على الفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" (تاريخ السريان - ١ يناير ٢٠١٨)

تحل النسخة الكاملة للمعيار رقم ٩ محل معظم الإرشادات المقررة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يحتفظ المعيار بنموذج القياس المختلط لكن يعمل على تبسيطه ويحدد ثلاث فئات رئيسية لقياس الموجودات المالية وهي: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يعتمد أساس التصنيف على النموذج التجاري للمنشأة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية المتعلقة بالموجودات المالية. كما يقتضي المعيار قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بطريقة القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع خيار نهائي بعرض التغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر عند نشوئها.

وحالياً هناك طريقة جديدة متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية لكي تحل محل طريقة انخفاض قيمة الخسائر المتكبدة المستخدمة ضمن المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. وفيما يتعلق بالمطلوبات المالية، فلم تطرأ أي تغييرات على طريقة التصنيف والقياس ما عدا تسجيل التغيرات في مخاطر الائتمان ضمن الدخل الشامل الآخر، وذلك بالنسبة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. كما يخفّف المعيار من حدة متطلبات فعالية التحوط باستبدال اختبارات فعالية التحوط القياسية، ويقتضي وجود علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط، وفيما يخص "معدل التحوط" فيظل كالمعدل الفعلي الذي تستخدمه الإدارة في أغراض إدارة المخاطر.

لا تزال الوثائق المتزامنة مطلوبة ولكن تختلف عن تلك التي يجري إعدادها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار وإذا اختارت المنشأة ذلك فيلزم عليها تطبيق جميع المتطلبات في ذات الوقت باستثناء المنشآت التي طبّقت المعيار مبدئياً قبل ١ فبراير ٢٠١٥ حيث يظل الخيار مطروحاً أمامها بتطبيق المعيار على مراحل. طبقت المجموعة مبكراً النسخة الصادرة من المعيار في نوفمبر ٢٠٠٩ فيما يتعلق بالتصنيف والقياس. ولما كان هذا التطبيق قبل تاريخ ١ فبراير ٢٠١٥، فإن المجموعة ليست ملزمة بالتطبيق المبكر لمراحل المعيار المتعلقة بالانخفاض في القيمة والتحوط الصادرة في يوليو ٢٠١٤. وعليه، تواصل المجموعة الاعتماد على أحكام الانخفاض في القيمة المقررة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

لدى المجموعة خطط فعلية للامتثال للمعايير الجديدة المذكورة أعلاه والتعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية التي قد تم إصدارها ولكن لم تدخل حيز التطبيق حتى تاريخه على السنة المالية للمجموعة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٧.

لا توجد معايير أخرى جديدة قابلة للتطبيق وتعديلات على المعايير المنشورة أو التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تم إصدارها ولكنها لا تسري للمرة الأولى للسنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

٣ أساس التوحيد

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

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

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

٤ التقديرات

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

	الشهرة ألف درهم	ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية ألف درهم	العلاقات مع المشاركين في السوق (الوسطاء) ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة				
في ١ يناير ٢٠١٦ و٢٠١٧	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	٥٨,٧٤٤	٥,٧٦٢,٠٧٣
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ و٢٠١٧	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥	٥٨,٧٤٤	٥,٧٦٢,٠٧٣
الإطفاء				
في ١ يناير ٢٠١٧	-	٥٦٤,٨٩٠	٥٨,٧٤٤	٦٢٣,٦٣٤
المحمّل للفترة	-	٢٨,٢٤٤	-	٢٨,٢٤٤
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	٥٩٣,١٣٤	٥٨,٧٤٤	٦٥١,٨٧٨
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٥٠٨,٤٠١	٥٢,٨٦٦	٥٦١,٢٦٧
المحمّل للفترة	-	٢٨,٢٤٤	٢,٩٣٨	٣١,١٨٢
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	-	٥٣٦,٦٤٥	٥٥,٨٠٤	٥٩٢,٤٤٩
القيمة الدفترية				
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٢٣١,٣٢١	-	٥,١١٠,١٩٥
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٢٨٧,٨١٠	٢,٩٤٠	٥,١٦٩,٦٢٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٢٥٩,٥٦٥	-	٥,١٣٨,٤٣٩

لم يكن هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧، على أساس أن القيمة العادلة للأعمال، استناداً إلى السعر السوقي المعلن للشركة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كانت زائدة عن صافي موجوداتها في ذلك التاريخ. شركة سوق دبي المالي كمنشأة تعتبر وحدة توليد نقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة.

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
استثمار في أوراق مالية متداولة	٣٧٧,٠٨٧	٣٦٤,٩٦٧
صناديق مدارة - إيضاح (أ)	٢٦٤,٨١٠	٢٦٧,٠٠١
استثمار في صكوك (ب)	٢٠٧,٠٤٩	٢٠٤,٦٨٠
	٨٤٨,٩٤٦	٨٣٦,٦٤٨

(أ) تتضمن الصناديق المدارة مبالغ بقيمة ٢٣٣,٧٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٣٣,٨٦ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

(ب) يشمل الاستثمار في الصكوك أداة دائمة يستحق طلبها بخيار من الجهة المصدرة لها وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتحمل الصكوك معدل ربح يتراوح بين ٦,٠٤٪ إلى ٦,٧٥٪ سنوياً (٢٠١٦: ٦,٠٤٪ إلى ٦,٧٥٪)، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٨١٠,٣٢٨	٧٩٦,٦٠٨
- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	٣٨,٦١٨	٤٠,٠٤٠
	٨٤٨,٩٤٦	٨٣٦,٦٤٨

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
استثمار في صكوك (أ)	٩٤,٧٣٠	-
	٩٤,٧٣٠	-

(أ) الاستثمار في الصكوك داخل دولة الامارات العربية المتحدة وتستحق ما بين ٥و١٠ سنوات وتحمل الصكوك معدل ربح يتراوح ما بين ٥% - ٥,١١٢% سنويا .

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

٩ ودائع استثمارية

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر	٥٢٠,٠٠٠	٥١٠,١٤٨
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة - إيضاح (أ)	١,٧٦٥,١٤٨	١,٣٩٥,٠٠٠
	٢,٢٨٥,١٤٨	١,٩٠٥,١٤٨
غير متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة	٢٩٤,٣١٤	٢٩٤,٩٩٧
	٢,٥٧٩,٤٦٢	٢,٢٠٠,١٤٥

(أ) إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسساتٍ مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ٢٪ إلى ٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢٪ إلى ٣٪) سنوياً.

(ب) هناك ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب مصرفي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

(ج) تم خلال سنة ٢٠١٦ رصد مخصص خاص بقيمة ٢٢٦ مليون درهم للسنة المالية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ عن انخفاض القيمة لوديعة وكالة قائمة بقيمة ٢٧١ مليون درهم (٢٠١٧: لا شيء درهم).

(د) استثمرت الشركة الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات آيفستر والتي تبلغ قيمتها ٥٥٠ مليون درهم (٢٠١٦: ٢٩٥ مليون درهم) في ودائع قصيرة الأجل.

١٠ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
معاملات خلال الفترة	٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
إيرادات الاستثمار	٢٣,٧٥١	١٩,٣٧٠
مصاريف فائدة	٥٦٩	٥٤٧
رسوم الرهن	٦٧٨	-
إيرادات توزيعات الأرباح	٨,٤٤١	٦,٧٥٣
إيجار - مركز دبي التجاري العالمي	٤,٨٤٢	٤,٦٩٩

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧	٢٠١٦
تعويضات كبار أعضاء الإدارة العليا	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
منافع قصيرة الأجل	٥,٠٤٣	٤,٧٦٦
معاشات وتأمينات اجتماعية	٤٤٦	٤٤٣
أعضاء مجلس الإدارة		
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي	٦٣٥	٤٩١
- مكافآت إلى مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي	١,٨٠٠	١,٨٠٠
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة	٤٨١	٦٦٩

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الأرصدة	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (مدققة)
(أ) أطراف أخرى ذات علاقة		
صناديق مدارة (إيضاح ٧)	٢٣٣,٧٢٤	٢٣٣,٨٥٧
موجودات مالية أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣١٣,٩٧٠	٣٠٩,١٦٤
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٤٤,٩٣٤	-
أرصدة نقدية وبنكية	١٥٠,٣٤٣	١٠٨,٢٥٧
ودائع استثمارية	١,٤٤١,٢٦٩	١,٢٧٩,٩٠٩
(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		
الشركة الأم		
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	٧,١٢٥	٨,٤٢١
قرض مساند	٢٦,٠٢٥	٢٥,٤٥٦
توزيعات أرباح دائنة	٣١٨,٥٠٠	٣١٨,٥٠٠

تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة من خلال الشركة (إيضاح ١). إن القرض غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ويحمل ربحا وفقاً لمعدل الربح السائد بين البنوك في لندن (ليبور) لفترة ١٢ شهراً زائداً نسبة ٣,٢٥٪ سنوياً، والقرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية	٢٦,٧٠٨	٢٤,٣٠٠
رسوم عمولات تداول مستحقة	١,٤١٥	٤,١٩٣
مبالغ مستحقة من وسطاء	٢,٧٠١	٢,٥٢٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	١١,٢٠٠	٧,١٤٧
ذمم مدينة أخرى	٥,٩٠٩	٢,٦١٦
أرصدة طرف مقابل مركزي*	١١,٦٢٧	١,٨٤٥
	٥٩,٥٦٠	٤٢,٦٢١
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٤١٠)	(٣٤٨)
	٥٩,١٥٠	٤٢,٢٧٣

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الرصيد الافتتاحي	٣٤٨	١٤٧
المحذوف للفترة / السنة	٦٢	٢٠١
الرصيد الختامي	٤١٠	٣٤٨

* تتعلق هذه الأرصدة بشركة ناسداك دبي ليمتد باعتبارها الطرف الرئيسي المقابل لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+٢).

١٢ نقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢٢٤	٢٠٨
أرصدة بنكية:		
حسابات جارية	٥٣,٦٦٥	٥٤,٦٨٤
حسابات توفير	٢	-
حسابات مضاربة	١٢٤,٩٨٤	٧٥,١٣٧
	١٧٨,٨٧٥	١٣٠,٠٢٩
ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر	٤٢٣,٢١٩	٢٤٠,٨١٤
نقد وما في حكمه	٦٠٢,٠٩٤	٣٧٠,٨٤٣

يتراوح معدل العائد على حسابات التوفير والمضاربة بين ٠,١٧٪ إلى ٠,٤٩٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٠,٢٥٪ إلى ٠,٣٦٪ سنوياً).

ما زالت توزيعات الأرباح البالغة ٨,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨ مليون درهم) التي وزعتها الشركة بالنيابة عن الشركات المدرجة الأخرى غير مقدمة لبنوك الشركة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

١٣ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	
		رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: درهم واحد للسهم)

لم تعلن الشركة عن أي توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٦. وقد بلغت قيمة توزيعات الأرباح المعلنة لسنة ٢٠١٥ مبلغا وقدره ٣٩٩,٨ مليون درهم وبنسبة ٥% للسهم متضمنة إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٥,٦ مليون درهم.

١٤ احتياطيات

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية، وتعديلاته، فقد خصصت المجموعة احتياطيا قانونيا 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استنادا إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(ب) احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي	٦٤٢,٢٥٤	٢٥٢,١٦٩
بطاقات آيفستر	٣٢٦,٧٩٢	١٨٤,٤٦٦
ودائع أعضاء هامشية	٣٢,٩٢٥	٢٤,٣٤٨
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٢,٣٤٤	١٧,٥٢٥
أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١)	١١,٦٢٧	١,٨٤٥
إيرادات غير مكتسبة	١٤,٧٧٠	٨,٩٦٩
أمانات الوسطاء	١٦,٦١٥	١٦,٦٣٨
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة	٧,١١٩	١٥,٧١١
الزكاة	٩٠٥	٨٧٥
أرصدة غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	٢٨,٢٨١	-
	١,٠٩٣,٦٣٢	٥٢٢,٥٤٦

١٦ ربحية السهم

	الثلاثة أشهر المنتهية		الستة أشهر المنتهية	
	٣٠ يونيو (غير مدقق)		٣٠ يونيو (غير مدقق)	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بآلاف الدراهم)	٤٣,٢٥٦	٥٣,٥٤٤	١٤٥,٥٩٧	١٣٩,٦٠٢
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (بآلاف الدراهم)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)	(٤,٣٢٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)
	٧,٩٩٥,٧٦			
	٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣
ربحية السهم الواحد – بالدرهم	٠,٠٠٥	٠,٠٠٧	٠,٠١٨	٠,٠١٧

١٧ التزامات

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	٧,٢٢٧	١,٢١٩

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.

١٨ ربح القيمة العادلة على أرض الهبة

خلال سنة ٢٠١٦، استلمت الشركة قطعة أرض بنظام التملك الحر في منطقة الخليج التجاري من مجموعة دبي العقارية، خالية من الأعباء بغرض إنشاء مقر جديد لمكاتب الشركة. وبناء على شهادة التثمين الصادرة من دائرة الأراضي والأملاك، بلغت قيمة أرض الهبة بتاريخ الاستلام ٢٣١,٣ مليون درهم، وسُجلت في بيان الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

١٩ تقارير القطاعات

يتم رفع التقارير عن القطاعات التشغيلية وفقاً للأغراض الإدارية المقررة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ وبما يتسق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى مجلس الإدارة (الذي يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية) والذي يقع على عاتقه تخصيص موارد القطاعات المدرجة في التقارير وتقييم أدائها. تتم إدارة المجموعة كوحدة واحدة، ولذلك يرى أعضاء مجلس الإدارة أن المجموعة تزاول عملياتها من خلال قطاع تشغيلي واحد يتمثل في عمليات سوق المال وعمليات غرفة المقاصة ذات العلاقة.

٢٠ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

تم تخصيص ايرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٨,٣ مليون درهم وتتعلق بعام ٢٠١٦ (٢٠١٦: ١٥,٦ مليون درهم تتعلق بعام ٢٠١٥) من الارباح المحتجزة وفقاً لما تم اعتماده من قبل مجلس الرقابة الشرعية والفتوى لدى الشركة خلال الفترة المنتهية بتاريخ ٣٠يونيو٢٠١٧، وسوف تقوم المجموعة بتوزيعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية. وبناءً على قرار مجلس الرقابة الشرعية والفتوى، يقع على عاتق كل مساهم التبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الأرصدة النقدية والمصرفية والودائع الاستثمارية والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية طويلة الأجل معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة لبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي تقارب القيمة الدفترية المدرجة في بيان المركز المالي الموحد.

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

- الأسعار المُعلنة (غير المُعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المُعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو المطلوب التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المدخلات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة جاهزة ومتوفرة بانتظام من الأسواق المالية أو الوكلاء أو الوسطاء أو قطاعات العمل أو خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية بحيث تمثل هذه الأسعار معاملات السوق الفعلية والمتكررة بانتظام على أساس تجاري بحت. 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.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

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

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

لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم خلال الفترة.

يعرض الجدول التالي موجودات ومطلوبات المجموعة المقاسة بالقيمة العادلة بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)			
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
- أسهم	٣٢٩,٧١٥	-	٤٧,٣٧٢	٣٧٧,٠٨٧
- صناديق مدارة	-	٢٦٤,٦٤٠	١٧٠	٢٦٤,٨١٠
- استثمارات في صكوك	٢٠٧,٠٤٩	-	-	٢٠٧,٠٤٩
المجموع	**٥٣٦,٧٦٤**	**٢٦٤,٦٤٠**	**٤٧,٥٤٢**	**٨٤٨,٩٤٦**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)			
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
- أسهم	٣١٧,٥٨٥	-	٤٧,٣٨٢	٣٦٤,٩٦٧
- صناديق مدارة	-	٢٦٥,٩٨٠	١,٠٢١	٢٦٧,٠٠١
- استثمارات في صكوك	٢٠٤,٦٨٠	-		٢٠٤,٦٨٠
المجموع	٥٢٢,٢٦٥	٢٦٥,٩٨٠	٤٨,٤٠٣	٨٣٦,٦٤٨

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

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية بحسب المستوى الثالث

	تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم غير مدرجة	
	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٤٨,٤٠٣	٥١,٧٠٨
خسائر غير محققة	(٨٦١)	(٣,٣٠٥)
الرصيد الختامي	٤٧,٥٤٢	٤٨,٤٠٣

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها 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، أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات آيفستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة، ذمم دائنة أخرى.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧, استثمرت الشركة في صكوك (إيضاح ٨) مقاسة بالتكلفة المطفأة في الميزانية العمومية. يلخص الجدول التالي التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك في ٣٠ يونيو ٢٠١٧:

	القيمة الدفترية ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم
استثمار بالتكلفة المطفأة		
استثمار في صكوك	٩٤,٧٣٠	٩٥,٩٢١

٢٢ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠١٧.