شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٧، والبيانات الموجزة الموحدة 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 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
٩/ مايو / ٢٠١٧

دوجلاس أومهوني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٨٣٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
إعمار سكوير، مبنى رقم ٤، الطابق الثامن، ص.ب ١١٩٨٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤(٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤(٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

دوجلاس أومهوني وباول سودابي وجاك فاخوري ومحمد البورنو مسجلون لدى وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	كما في ٣١ مارس 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	٢,٢٤٥,٤٤٣	٢,٢٥٩,٥٦٥
ممتلكات ومعدات		٢٦٣,٢٩٥	٢٦٢,٥٤٥
موجودات مالية أخرى تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٨٥٧,٩٥٨	٨٣٦,٦٤٨
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٨	٤٤,٣٧٨	-
ودائع استثمارية	٩	٢٩٤,٣١٤	٢٩٤,٩٩٧
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦,٥٨٤,٢٦٢	٦,٥٣٢,٦٢٩
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١١	٦٣,٨٦٠	٤٢,٢٧٣
ودائع استثمارية	٩	١,٩٠٥,١٤٨	١,٩٠٥,١٤٨
نقد وما في حكمه	١٢	٩٠٧,٨٦٠	٣٧٠,٨٤٣
مجموع الموجودات المتداولة		٢,٨٧٦,٨٦٨	٢,٣١٨,٢٦٤
مجموع الموجودات		٩,٤٦١,١٣٠	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	(٧١٦,٨٦٢)	(٧٣٨,٢٧٢)
احتياطي قانوني	١٤	٤٠٦,٣٧٧	٤٠٦,٣٧٧
أرباح محتجزة		٣١١,٩٣٢	٢٣٧,٩٠٢
حقوق الملكية العائدة إلى مُلاك الشركة		٧,٩٩٧,٠٨٣	٧,٩٠١,٦٤٣
الحصص غير المسيطرة		١٨,٨٤٨	١٨,٤٩٩
صافي حقوق الملكية		٨,٠١٥,٩٣١	٧,٩٢٠,١٤٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قرض مساند	١٠	٢٥,٧٣٧	٢٥,٤٥٦
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		١٦,٧٣٠	١٦,٠٦٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٤٢,٤٦٧	٤١,٥٢٢
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	١٥	١,٠٣٦,٥١٥	٥٢٢,٥٤٦
توزيعات أرباح دائنة		٣٥٨,١٤٤	٣٥٨,٢٦٢
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٠	٨,٠٧٣	٨,٤٢١
مجموع المطلوبات المتداولة		١,٤٠٢,٧٣٢	٨٨٩,٢٢٩
مجموع المطلوبات		١,٤٤٥,١٩٩	٩٣٠,٧٥١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٤٦١,١٣٠	٨,٨٥٠,٨٩٣

.....
رئيس مجلس الإدارة

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم
الإيرادات			
رسوم عمولات التداول		١٠٤,٩٨٨	٨٩,٧٨٤
رسوم شركات الوساطة		٥,١٢٣	٥,٣٠٥
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع		١٠,٣٥٧	١٠,٣٠٠
رسوم الإدراج وبيانات السوق		٢,٨٣٩	٢,٢٨١
رسوم أخرى		١,١٢٣	٣٧٧
إيرادات العمليات		١٢٤,٤٣٠	١٠٨,٠٤٧
إيرادات الاستثمار		٢٧,٥٩٢	٢١,٤٩٢
ربح القيمة العادلة على أرض الهبة	١٨	-	٢٣١,٣٠٦
مجموع الإيرادات		١٥٢,٠٢٢	٣٦٠,٨٤٥
المصاريف			
مصاريف عمومية وإدارية		(٣٤,٩٢٩)	(٣٢,٥٨٢)
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	(١٤,١٢٢)	(١٥,٥٩١)
مصروف فائدة		(٢٨١)	(٢٧٢)
مصاريف العمليات		(٤٩,٣٣٢)	(٤٨,٤٤٥)
مخصص الانخفاض في قيمة وديعة استثمارية		-	(٢٢٦,٠٠٠)
صافي ربح الفترة		١٠٢,٦٩٠	٨٦,٤٠٠
العائد إلى:			
مُلّاك الشركة		١٠٢,٣٤١	٨٦,٠٥٨
الحصص غير المسيطرة		٣٤٩	٣٤٢
		١٠٢,٦٩٠	٨٦,٤٠٠
العائد الأساسي / المخفض للسهم - بالدرهم		٠,٠١٣	٠,٠١٠

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 الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
صافي ربح الفترة	١٠٢,٦٩٠	٨٦,٤٠٠
الدخل الشامل الآخر		
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	٢١,٤١٠	٥,٢٦٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٢٤,١٠٠	٩١,٦٦٨
العائدة إلى:		
مُلّاك الشركة	١٢٣,٧٥١	٩١,٣٢٦
الحصص غير المسيطرة	٣٤٩	٣٤٢
مجموع الدخل الشامل للفترة	١٢٤,١٠٠	٩١,٦٦٨

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	رأس المال ألف درهم	أسهم خزينة ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	العائد إلى مُلّاك الشركة ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع 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					٨٦,٠٥٨	٨٦,٠٥٨	٣٤٢	٨٦,٤٠٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٥,٢٦٨	-	-	٥,٢٦٨	-	٥,٢٦٨
مجموع الدخل الشامل للفترة			٥,٢٦٨		٨٦,٠٥٨	٩١,٣٢٦	٣٤٢	٩١,٦٦٨
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)
الزكاة	-	-	-	-	(١٨)	(١٨)	-	(١٨)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧٧٥,١٦٩)	٣٨١,٠٢٧	١١٨,٠٣٩	٧,٧١٩,٥٣٣	١٨,٥١٨	٧,٧٣٨,٠٥١
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					١٠٢,٣٤١	١٠٢,٣٤١	٣٤٩	١٠٢,٦٩٠
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	٢١,٤١٠	-	-	٢١,٤١٠	-	٢١,٤١٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٢١,٤١٠	-	١٠٢,٣٤١	١٢٣,٧٥١	٣٤٩	١٢٤,١٠٠
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٢٨,٢٨١)	(٢٨,٢٨١)	-	(٢٨,٢٨١)
الزكاة	-	-	-	-	(٣٠)	(٣٠)	-	(٣٠)
كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٧١٦,٨٦٢)	٤٠٦,٣٧٧	٣١١,٩٣٢	٧,٩٩٧,٠٨٣	١٨,٨٤٨	٨,٠١٥,٩٣١

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ ألف درهم
التدفقات النقدية من أنشطة العمليات			
صافي ربح الفترة		١٠٢,٦٩٠	٨٦,٤٠٠
تعديلات بسبب:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		٢,٤٧٠	١,٥٨٥
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٦٦٤	٥١٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	١٤,١٢٢	١٥,٥٩١
ربح القيمة العادلة على أرض الهبة		-	(٢٣١,٣٠٦)
مخصص الانخفاض في القيمة		-	٢٢٦,٠٠٠
مصاريف فوائد	١٠	٢٨١	٢٧٢
إيرادات من ودائع استثمارية		(١٨,٨٩٨)	(١٤,١٢٠)
إيرادات توزيعات الأرباح		(٨,٦٩٣)	(٧,٣٧٢)
التدفقات النقدية من العمليات قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة		٩٢,٦٣٦	٧٧,٥٦٨
الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى		(١٩,٤٧٣)	(١٣,٦٣٩)
الحركة في المبالغ المستحقة من / إلى طرف ذي علاقة		(٣٤٨)	٦٦٣
الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة		٤٨٥,٦٥٨	١٣٣,٨٢٢
النقد الناتج من أنشطة العمليات		٥٥٨,٤٧٣	١٩٨,٤١٤
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		-	-
صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات		٥٥٨,٤٧٣	١٩٨,٤١٤
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
شراء ممتلكات ومعدات		(٣,٢٢٠)	(٥,٨٩٢)
صافي الودائع الاستثمارية		٦٨٣	(٤١,٣٩٥)
استرداد / بيع استثمارات		٩٩	٩,٥٤٢
إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية		١٦,٧٨٥	٨,٠٠٤
استثمار في صكوك		(٤٤,٣٧٨)	-
توزيعات أرباح مقبوضة		٨,٦٩٣	٧,٠٠٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢١,٣٣٨)	(٢٢,٧٣٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	١٣	(١١٨)	(٦٥,٩٥٤)
توزيع إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية على المساهمين	١٣، ٢٠	-	(١٥,٦٤٨)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(١١٨)	(٨١,٦٠٢)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٥٣٧,٠١٧	٩٤,٠٧٦
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٣٧٠,٨٤٣	٢٦١,٠٠٢
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٢	٩٠٧,٨٦٠	٣٥٥,٠٧٨

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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").

دخل قانون الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من الأول من يوليو لعام ٢٠١٥. والمجموعة بصدد الامتثال الكامل للأحكام السارية لهذا القانون وذلك خلال فترة أربعة وعشرين شهراً من تاريخ دخول القانون حيز التنفيذ وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة بالقانون.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

٢-١-١ الأرض المملوكة بنظام التملك الحر

تم الاعتراف مبدئيا بالأرض الممنوحة للمجموعة بنظام التملك الحر بقيمتها العادلة، وتم الاعتراف بربح القيمة العادلة الناتج عن الاعتراف بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي. ولاحقا للاعتراف المبدئي، تدرج الأرض بالتكلفة التاريخية بعد خصم انخفاض القيمة المتراكم، ولا يحتسب أي استهلاك عليها. وتتمثل القيمة الدفترية للأرض في قيمتها العادلة المبدئية وجميع التكاليف النثرية الأخرى. ولا تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأرض إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأرض ويمكن قياس قيمتها على نحو موثوق 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 ٢٠١٦ (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.

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 ٣١ مارس 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	-	١٤,١٢٢	-	١٤,١٢٢
في ٣١ مارس ٢٠١٧	-	٥٧٩,٠١٢	٥٨,٧٤٤	٦٣٧,٧٥٦
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٥٠٨,٤٠١	٥٢,٨٦٦	٥٦١,٢٦٧
المحمّل للفترة	-	١٤,١٢٢	١,٤٦٩	١٥,٥٩١
في ٣١ مارس ٢٠١٦	-	٥٢٢,٥٢٣	٥٤,٣٣٥	٥٧٦,٨٥٨
القيمة الدفترية				
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٢٤٥,٤٤٣	-	٥,١٢٤,٣١٧
في ٣١ مارس ٢٠١٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٣٠١,٩٣٢	٤,٤٠٩	٥,١٨٥,٢١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٢٥٩,٥٦٥	-	٥,١٣٨,٤٣٩

لم يكن هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧، على أساس أن القيمة العادلة للأعمال، استناداً إلى السعر السوقي المعلن للشركة بتاريخ ٣١ مارس 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

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
استثمار في أوراق مالية متداولة	٣٧٢,٠٦٠	٣٦٤,٩٦٧
صناديق مدارة - إيضاح (أ)	٢٧٩,٢٠٠	٢٦٧,٠٠١
استثمار في صكوك (ب)	٢٠٦,٦٩٨	٢٠٤,٦٨٠
	٨٥٧,٩٥٨	٨٣٦,٦٤٨

(أ) تتضمن الصناديق المدارة مبالغ بقيمة ٢٤٦,٤٢ 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:

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٨١٨,٠٨٥	٧٩٦,٦٠٨
- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	٣٩,٨٧٣	٤٠,٠٤٠
	٨٥٧,٩٥٨	٨٣٦,٦٤٨

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
استثمار في صكوك (أ)	٤٤,٣٧٨	-
	٤٤,٣٧٨	-

(أ) الاستثمار في الصكوك داخل دولة الامارات العربية المتحدة وتستحق بتاريخ ٢٠٢٧ وتحمل الصكوك معدل ربح يبلغ ٥% سنويا .

٩ ودائع استثمارية

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر	٥٠٠,٠٠٠	٥١٠,١٤٨
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة - إيضاح (أ)	١,٤٠٥,١٤٨	١,٣٩٥,٠٠٠
	١,٩٠٥,١٤٨	١,٩٠٥,١٤٨
غير متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة	٢٩٤,٣١٤	٢٩٤,٩٩٧
	٢,١٩٩,٤٦٢	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 ٢٤٥ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
معاملات خلال الفترة	٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
إيرادات الاستثمار	١١,٤٢٨	٨,٤٨٥
مصاريف فوائد	٢٨١	٢٧٢
إيرادات توزيعات الأرباح	٨,٤٤١	٦,٧٥٣
إيجار - مركز دبي التجاري العالمي	٢,٤١١	٢,٣٨٧

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٧	٢٠١٦
تعويضات كبار أعضاء الإدارة العليا	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
منافع قصيرة الأجل	٣,١٥٠	٣,٠٧٣
معاشات وتأمينات اجتماعية	٢٢٣	٢١٤
اعضاء مجلس الإدارة		
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي	٢٨٨	٣٢٧
- مكافآت إلى مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي	١,٨٠٠	١,٨٠٠
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة	٢٧٦	٣١٢

الأرصدة	٣١ مارس ٢٠١٧ **ألف درهم (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
(أ) أطراف أخرى ذات علاقة		
صناديق مدارة (إيضاح ٧)	٢٤٦,٤١٦	٢٣٣,٨٥٧
موجودات مالية أخرى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٣٥٥,٧٦١	٣٠٩,١٦٤
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٤٤,٣٧٨	-
أرصدة نقدية وبنكية	٤٣٠,٨٥٢	١٠٨,٢٥٧
ودائع استثمارية	١,٣٨١,٢١١	١,٢٧٩,٩٠٩
(ب) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		
الشركة الأم		
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	٨,٠٧٣	٨,٤٢١
قرض مساند	٢٥,٧٣٧	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

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية	٢٦,٤١٤	٢٤,٣٠٠
رسوم عمولات تداول مستحقة	٢,١٩٣	٤,١٩٣
مبالغ مستحقة من وسطاء	٣,٦٨٦	٢,٥٢٠
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦,١٨٩	٧,١٤٧
ذمم مدينة أخرى	٥,٢٣٦	٢,٦١٦
أرصدة طرف مقابل مركزي*	١٠,٤٨٩	١,٨٤٥
	٦٤,٢٠٧	٤٢,٦٢١
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣٤٧)	(٣٤٨)
	٦٣,٨٦٠	٤٢,٢٧٣

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الرصيد الافتتاحي	٣٤٨	١٤٧
المحذوف للفترة / السنة	(١)	٢٠١
الرصيد الختامي	٣٤٧	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

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢١٧	٢٠٨
أرصدة بنكية:		
حسابات جارية	٥٢,٤٣٣	٥٤,٦٨٤
حسابات توفير	١٦,٥٤٧	-
حسابات مضاربة	٣٩٥,٨٦٣	٧٥,١٣٧
	٤٦٥,٠٦٠	١٣٠,٠٢٩
ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد على ثلاثة أشهر	٤٤٢,٨٠٠	٢٤٠,٨١٤
نقد وما في حكمه	٩٠٧,٨٦٠	٣٧٠,٨٤٣

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

ما زالت توزيعات الأرباح البالغة ١,٨٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ١٨ مليون درهم) التي وزعتها الشركة بالنيابة عن الشركات المدرجة الأخرى غير مقدمة لبنوك الشركة حتى ٣١ مارس ٢٠١٧.

١٣ رأس المال

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

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي	٥٩٩,٧٨٨	٢٥٢,١٦٩
بطاقات آيفستر	٣١٢,٥٠٠	١٨٤,٤٦٦
ودائع أعضاء هامشية	٢٦,٤٢١	٢٤,٣٤٨
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١١,٨٣٥	١٧,٥٢٥
أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١)	١٠,٤٨٩	١,٨٤٥
إيرادات غير مكتسبة	٢٠,٠٧٠	٨,٩٦٩
أمانات الوسطاء	١٦,٦٤٢	١٦,٦٣٨
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة	٩,٥٨٤	١٥,٧١١
الزكاة	٩٠٥	٨٧٥
أرصدة غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	٢٨,٢٨١	-
	١,٠٣٦,٥١٥	٥٢٢,٥٤٦

١٦ ربحية السهم

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧	٢٠١٦
صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بآلاف الدراهم)	١٠٢,٣٤١	٨٦,٠٥٨
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع (بالآلاف)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)
عدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣
ربحية السهم الواحد - بالدرهم	٠,٠١٣	٠,٠١٠

١٧ التزامات

	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	٦,٩٨٩	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 المنحة

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 المنحة بتاريخ الاستلام ٢٣١,٣ مليون درهم، وسُجلت في بيان الدخل.

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 ٣١ مارس ٢٠١٧، 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 ٣١ مارس ٢٠١٧ و٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

	٣١ مارس ٢٠١٧			
	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	٣٢٤,٦٨٨	-	٤٧,٣٧٢	٣٧٢,٠٦٠
- صناديق مدارة	-	٢٧٨,١٧٩	١,٠٢١	٢٧٩,٢٠٠
- استثمارات في صكوك	٢٠٦,٦٩٨	-	-	٢٠٦,٦٩٨
المجموع	**٥٣١,٣٨٦**	**٢٧٨,١٧٩**	**٤٨,٣٩٣**	**٨٥٧,٩٥٨**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
	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	
	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	٤٨,٤٠٣	٥١,٧٠٨
خسائر غير محققة	(١٠)	(٣,٣٠٥)
الرصيد الختامي	٤٨,٣٩٣	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.

٢١-١ القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى (غير معترف بها)

تستثمر الشركة في صكوك مقاسة بالتكلفة المطفأة في الميزانية العمومية. وقد تم تحديد الفرق مع القيمة العادلة لبيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٧ (لا شيء بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٦):

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	ألف درهم	ألف درهم
استثمار محتفظ به لحين الاستحقاق		
استثمار في صكوك	٤٤,٣٧٨	٤٥,٥٣٠

٢٢ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ووافق على إصدارها بتاريخ ٨ مايو ٢٠١٧.