شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحات

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

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد المرفق لشركة سوق دبي المالي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة ذات الصلة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين بذلك التاريخ، والبيانات الموجزة المرحلية الموحدة التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

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 الموجزة المرحلية الموحدة 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 تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

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

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٩ يوليو ٢٠٢١

رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
المكان: دبي، الإمارات العربية المتحدة

برايس ووترهاوس كوبرز (فرع دبي)، رخصة رقم ١٠٢٤٥١
اعمار سكوير، مبنى رقم ٥، ص. ب. ١١٩٨٧، دبي - الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣١٠٠ ٣٠٤ ٤(٠) ٩٧١+، فاكس: ٩١٥٠ ٣٤٦ ٤(٠) ٩٧١+، www.pwc.com/me

محمد البورنو وجاك فاخوري ودوجلاس أومهوني ومراد النسور ورامي سرحان مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
موجودات غير متداولة			
الشهرة	٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤
موجودات أخرى غير ملموسة	٦	٢,٠٠٥,٣٦٥	٢,٠٣٣,٦٠٩
ممتلكات ومعدات		٣٤٤,٤٨٥	٣٥١,٨٥٨
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٧٥٣,٥٣١	٨٠٠,٦٣٥
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٨	١٦١,٢٩٥	١٦٦,٠٧٥
ودائع استثمارية	٩	٢٣٠,٧٠٠	٢٤١,٠٥٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦,٣٧٤,٢٥٠	٦,٤٧٢,١٠٥
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١١	١٥٣,٦٨٥	١٥٧,٠٠٥
ودائع استثمارية	٩	٢,٧٧١,١٢٢	٢,٨٥١,٥٠١
نقد وما في حكمه	١٢	٨٧٢,٦٥٠	٤٢٠,٦٧٥
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٧٩٧,٤٥٧	٣,٤٢٩,١٨١
مجموع الموجودات		١٠,١٧١,٧٠٧	٩,٩٠١,٢٨٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة		(٤,٣٦٤)	(٤,٣٦٤)
		٧,٩٩٥,٦٣٦	٧,٩٩٥,٦٣٦
احتياطي إعادة تقييم استثمارات - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٤	(٨٠٢,٣٣٤)	(٨٤١,٣٩٥)
احتياطي قانوني	١٤	٤٦٨,٠٦٢	٤٦٨,٠٦٢
أرباح محتجزة		١٥٦,٣٣١	١٥٢,٩٦٤
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة		٧,٨١٧,٦٩٥	٧,٧٧٥,٢٦٧
الحصص غير المسيطرة		٢٢,٦٩٦	٢٥,٢٧٥
مجموع حقوق الملكية		٧,٨٤٠,٣٩١	٧,٨٠٠,٥٤٢
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قرض مساند	١٠	٣١,١٧٢	٣٠,٤٩٠
مطلوبات الإيجار		٩,٥٣٧	١٧,١٥٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٣,٢٢١	٢٥,٥٤٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٦٣,٩٣٠	٧٣,١٩١
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	١٥	١,٧٨٠,٥٦٢	١,٥٤٥,٥٦١
توزيعات أرباح دائنة	١٠، ١٩	٤٦٩,٥٨٧	٤٦٩,٥٨٨
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٠	١٧,٢٣٧	١٢,٤٠٤
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٢٦٧,٣٨٦	٢,٠٢٧,٥٥٣
مجموع المطلوبات		٢,٣٣١,٣١٦	٢,١٠٠,٧٤٤
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١٠,١٧١,٧٠٧	٩,٩٠١,٢٨٦

.....
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة.
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

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

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢١	٢٠٢٠	**٢٠٢١**	٢٠٢٠
		ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
الإيرادات					
رسوم عمولات التداول		**٢٨,٦٠٣**	٤٣,٥١٠	**٦٢,٢١٩**	٨١,٣٢٧
رسوم شركات الوساطة		**٣,٦٤٤**	٣,٧٤١	**٧,٢١٢**	٧,٧٧٠
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع		**٥,٤٦٠**	٢٢,٨١٤	**١١,٣٣٤**	٢٩,٦٨٨
رسوم الإدراج وبيانات السوق		**٢,٥٩٤**	٢,٥٣٨	**٥,٠٥٦**	٥,٠٥٢
رسوم أخرى		**٣,٣٠٤**	٢,٨٢٨	**٣,٩٠٨**	٣,٣٢٧
الإيرادات التشغيلية		**٤٣,٦٠٥**	٧٥,٤٣١	**٨٩,٧٢٩**	١٢٧,١٦٤
إيرادات الاستثمار		**١٨,٩٧١**	٢٥,٩٥٣	**٣٨,٩٩١**	٥٦,٤٤٩
إيرادات توزيعات الأرباح		**١,٨٥٥**	١,٠٣٨	**٦,٨٥٧**	٩,٩٩٩
إيرادات أخرى		**١٣٩**	٩١	**٣,٠٦٠**	٥٧٩
مجموع الإيرادات		**٦٤,٥٧٠**	١٠٢,٥١٣	**١٣٨,٦٣٧**	١٩٤,١٩١
المصاريف					
مصاريف عمومية وإدارية		**(٣٥,٢٠٣)**	(٣٦,٢٩٧)	**(٧٢,٥٥٥)**	(٧٧,٦٦١)
إطفاء موجودات غير ملموسة		**(١٤,١٢٢)**	(١٤,١٢٢)	**(٢٨,٢٤٤)**	(٢٨,٢٤٤)
مصاريف الفوائد		**(٧٨١)**	(٨٣٢)	**(١,٥٣٠)**	(١,٦٨٨)
المصاريف التشغيلية		**(٥٠,١٠٦)**	(٥١,٢٥١)	**(١٠٢,٣٢٩)**	(١٠٧,٥٩٣)
صافي ربح الفترة		**١٤,٤٦٤**	٥١,٢٦٢	**٣٦,٣٠٨**	٨٦,٥٩٨
العائد إلى:					
مُلّاك الشركة		**١٥,٣٤٠**	٤٤,٢٢١	**٣٨,٧٦٩**	٧٨,٩٥٣
الحصص غير المسيطرة		**(٨٧٦)**	٧,٠٤١	**(٢,٤٦١)**	٧,٦٤٥
		١٤,٤٦٤	٥١,٢٦٢	**٣٦,٣٠٨**	٨٦,٥٩٨
الربحية الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم	١٦	**٠,٠٠٢**	٠,٠٠٦	**٠,٠٠٥**	٠,٠١٠

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	**٢٠٢١**	٢٠٢٠
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
صافي ربح الفترة	**١٤,٤٦٤**	٥١,٢٦٢	**٣٦,٣٠٨**	٨٦,٥٩٨
الدخل الشامل الآخر				
بنود لن يُعاد تصنيفها في الربح أو الخسارة				
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**٣٠,٤٤٩**	١٦,٢٠٥	**٣٤,٨٤٨**	(١١٩,١١٧)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	**٤٤,٩١٣**	٦٧,٤٦٧	**٧١,١٥٦**	(٣٢,٥١٩)
العائد إلى:				
مُلّاك الشركة	**٤٥,٧٨٩**	٦٠,٤٢٦	**٧٣,٦١٧**	(٤٠,١٦٤)
الحصص غير المسيطرة	**(٨٧٦)**	٧,٠٤١	**(٢,٤٦١)**	٧,٦٤٥
	٤٤,٩١٣	٦٧,٤٦٧	**٧١,١٥٦**	(٣٢,٥١٩)

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

	رأس المال ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٨٠٣,٥٤٢)	٤٥٤,٢٧٢	٢٢٤,٤٢٤	٧,٨٧٠,٧٩٠	٢٠,٥٧٦	٧,٨٩١,٣٦٦
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٧٨,٩٥٣	٧٨,٩٥٣	٧,٦٤٥	٨٦,٥٩٨
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	(١١٩,١١٧)	-	-	(١١٩,١١٧)	-	(١١٩,١١٧)
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	-	-	(١١٩,١١٧)	-	٧٨,٩٥٣	(٤٠,١٦٤)	٧,٦٤٥	(٣٢,٥١٩)
توزيعات أرباح معتمدة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)	-	-	-	-	(١٥٢,٥٥٤)	(١٥٢,٥٥٤)	-	(١٥٢,٥٥٤)
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٢٢,٥٣٩)	(٢٢,٥٣٩)	-	(٢٢,٥٣٩)
خسارة محققة من استثمارات	-	-	٢٠,٤٤١	-	(٢٠,٤٤١)	-	-	-
الزكاة	-	-	-	-	(٣٦)	(٣٦)	-	(٣٦)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٩٠٢,٢١٨)	٤٥٤,٢٧٢	١٠٧,٨٠٧	٧,٦٥٥,٤٩٧	٢٨,٢٢١	٧,٦٨٣,٧١٨
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٨٤١,٣٩٥)	٤٦٨,٠٦٢	١٥٢,٩٦٤	٧,٧٧٥,٢٦٧	٢٥,٢٧٥	٧,٨٠٠,٥٤٢
صافي ربح الفترة	-	-	-	-	٣٨,٧٦٩	٣٨,٧٦٩	(٢,٤٦١)	٣٦,٣٠٨
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٣٤,٨٤٨	-	-	٣٤,٨٤٨	-	٣٤,٨٤٨
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٣٤,٨٤٨	-	٣٨,٧٦٩	٧٣,٦١٧	(٢,٤٦١)	٧١,١٥٦
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٣٠,٩١٤)	(٣٠,٩١٤)	-	(٣٠,٩١٤)
خسارة محققة من استثمارات	-	-	٤,٢١٣	-	(٤,٢١٣)	-	-	-
الزكاة	-	-	-	-	(٣٦)	(٣٦)	-	(٣٦)
أخرى	-	-	-	-	(٢٣٩)	(٢٣٩)	(١١٨)	(٣٥٧)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**٨,٠٠٠,٠٠٠**	**(٤,٣٦٤)**	**(٨٠٢,٣٣٤)**	**٤٦٨,٠٦٢**	**١٥٦,٣٣١**	**٧,٨١٧,٦٩٥**	**٢٢,٦٩٦**	**٧,٨٤٠,٣٩١**

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة.
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي الموحد (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
	إيضاح	**ألف درهم**	**ألف درهم**
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة		٣٦,٣٠٨	٨٦,٥٩٨
تسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		١١,٧٢٩	١١,٣٤٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١,٢٥٧	١,٢٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	٢٨,٢٤٤	٢٨,٢٤٤
مصاريف الفوائد		١,٥٣٠	١,٦٨٨
إيرادات الاستثمار		(٣٨,٩٩١)	(٥٦,٤٤٩)
إيرادات توزيعات الأرباح		(٦,٨٥٧)	(٩,٩٩٩)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		٣٣,٢٢٠	٦٢,٦٥٥
الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى		(٦,١٨٦)	(٥,٨٠١)
الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة		٢٠٢,٤٩٠	٢٢٩,٨١٢
الحركة في المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة		٤,٨٣٣	٨,٠٤١
		٢٣٤,٣٥٧	٢٩٤,٧٠٧
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣,٥٨٠)	(٥٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٣٠,٧٧٧	٢٩٤,٦٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		(٤,٣٥٦)	(٢٨,٥٥٤)
الحركة في الودائع الاستثمارية		٩٠,٧٣٣	١٢٨,٧٣٢
استرداد استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالتكلفة المطفأة		٢١٠,٣٠٥	١٦,٤٤٦
استثمارات في صكوك		(١٢٢,٤٩٢)	-
توزيعات أرباح مقبوضة		٦,٨٥٧	٩,٩٩٩
إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية		٤٦,٨٨٠	٨٣,٧٥٧
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية		٢٢٧,٩٢٧	٢١٠,٣٨٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مطلوبات الإيجار		(٦,٧٢٩)	(٩,٨٤٤)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		-	(١٩٩,٨٩٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٦,٧٢٩)	(٢٠٩,٧٣٨)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		٤٥١,٩٧٥	٢٩٥,٢٩٤
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		٤٢٠,٦٧٥	٢٠٩,١٠١
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٢	٨٧٢,٦٥٠	٥٠٤,٣٩٥

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة مدرج على الصفحة رقم ١.

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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"). كما سُجلت الشركة لدى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب القانون الاتحادي رقم (٤) لسنة ٢٠٠٠ في ٤ نوفمبر ٢٠٠٠.

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 المُسجل للشركة هو مركز دبي التجاري العالمي، شارع الشيخ زايد، ص. ب. ٩٧٠٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر حكومة دبي بمثابة الشركة الأم المطلقة والطرف المسيطر حيث تمتلك نسبة ٨٠,٦٦٪ من شركة سوق دبي المالي من خلال بورصة دبي المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة تابعة لحكومة دبي.

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

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م*	شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
ناسداك دبي المحدودة**	السوق المالية الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة	٦٧٪ ***

*تمتلك شركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م الشركات التابعة التالية:

اسم الشركة	النشاط	بلد التأسيس	نسبة الملكية
شركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م	خدمات التقاص المركزي للأوراق المالية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪
شركة دبي للإيداع ذات شخص واحد ش.ذ.م.م	خدمات إيداع الأوراق المالية	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪

**تمتلك شركة 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 المرحلية الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية، والأحكام النافذة في القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات الإماراتي لسنة ٢٠١٥") بصيغته المعدلة.

تم إصدار القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢٦) لسنة ٢٠٢٠ المعدّل لبعض أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ المتعلق بالشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، وقد دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق المتطلبات الخاصة بها بحد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

لا تشتمل هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة المدققة السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة هي نفس السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لقد تم إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة 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.

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في هذه المعلومات المالية المرحلية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير المعدلة، باستثناء ما هو مذكور، أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة.

- **تعديلات المرحلة الثانية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - إصلاح معدل الفائدة المعياري (إيبور)**

تعالج تعديلات المرحلة الثانية التي صدرت في ٢٧ أغسطس ٢٠٢٠ القضايا التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال معيار واحد بآخر بديل. للأدوات التي ينطبق عليها قياس التكلفة المطفأة، تتطلب التعديلات من الكيانات، كوسيلة عملية، المحاسبة عن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة إصلاح سعر الفائدة السائد بين البنوك (إيبور) عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي باستخدام التوجيهات الواردة في الفقرة ب٥-٤-٥ من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. ونتيجة لذلك، لا يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر فورية. تنطبق هذه الطريقة العملية فقط على مثل هذا التغيير وفقط بالقدر الضروري كنتيجة مباشرة لإصلاح إيبور وعندما يكون الأساس الجديد مكافئ اقتصاديًا للأساس السابق. يتعين على شركات التأمين التي تطبق الإعفاء المؤقت من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضًا تطبيق نفس الوسيلة العملية. تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أيضًا ليتطلب من المستأجرين استخدام وسيلة عملية مماثلة عند المحاسبة عن تعديلات عقود الإيجار التي تغير أساس تحديد دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة لإصلاح إيبور (على سبيل المثال، عند ربط دفعات الإيجار بمعدل إيبور).

وضعت المجموعة خطة للإشراف على نهج انتقال الليبور بالتنسيق مع التطورات الدولية. هذا التحول له آثار على اقتراض المجموعة والمساهمين فيها تتراوح من الاعتبارات القانونية والمالية والفنية والتشغيلية. تتوقع المجموعة أن تبدأ في إشراك أصحاب المصلحة المعنيين في النقاط ذات الصلة على مدار عام ٢٠٢١.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة *(تابع)*

(أ) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة على المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة (تابع)

- **التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد- ١٩ -** نتيجة لوباء فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. قد تتخذ هذه الامتيازات أشكالًا متنوعة، بما في ذلك التوقف المؤقت عن السداد وتأجيل دفعات الإيجار. في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الذي يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتحديد ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بفيروس كوفيد-١٩ هو تعديل لعقد الإيجار. يمكن للمستأجرين اختيار حساب امتيازات الإيجار بنفس طريقة الاحتساب إذا لم يكن هنالك تعديلات على عقد الإيجار. في كثير من الحالات، سينتج عن ذلك حساب الامتياز كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى تخفيض الدفعات.

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكلٍ مبكر

- **التعديلات الطفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٢) -** تحدّث التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ حول الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات اندماج الأعمال. تحظر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على الشركة أن تقتطع من تكلفة الممتلكات والمنشآت والمعدات المبالغ المستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود. وبدلاً من ذلك، ستعترف الشركة بمتحصلات البيع والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تأخذها الشركة في عين الاعتبار عند تقييم ما إذا كان العقد سيكون خاسرًا. تُدخل التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار".

- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" حول تصنيف المطلوبات (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٣) -** توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة *(تابع)*

(ب) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة بشكلٍ مبكر (تابع)

- **التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ (تاريخ السريان ١ يناير ٢٠٢٣)** - تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات على البيانات المالية المستقبلية وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

ليس هناك معايير جديدة أخرى مطبقة من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لا تسري للمرة الأولى على الفترة المالية للمجموعة التي بدأت في ١ يناير ٢٠٢١ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة للمجموعة.

٣ أساس التوحيد

تشمل المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة 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 خلال الفترة في بيان المركز المالي الموجز المرحلي الموحد اعتباراً من تاريخ التأسيس الفعلي.

أجريت تعديلات على البيانات المالية الموجزة المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة 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 المرحلية الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤-١ تأثير كوفيد-١٩

منذ أوائل يناير ٢٠٢٠، تفشى فيروس كوفيد-١٩ في جميع أنحاء العالم وتسبب في تعطيل مستمر للأنشطة التجارية والاقتصادية، مما أدى إلى إجراءات وتدابير دعم جوهرية من الحكومة والمصرف المركزي في عدة دول لحماية الاقتصاد. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على أداء أعمال المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ومع ذلك سوف تستمر الشركة في مراقبة الوضع وتطوراته من أجل تقييم أي أثر مالي محتمل.

٥ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

	الشهرة	ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية
	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة		
في ١ يناير ٢٠٢٠ و٢٠٢١	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٢٠٢١	**٢,٨٧٨,٨٧٤**	**٢,٨٢٤,٤٥٥**
الإطفاء		
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٧٩٠,٨٤٦
المحمّل للفترة	-	٢٨,٢٤٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**-**	**٨١٩,٠٩٠**
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٧٣٤,٣٥٧
المحمّل للفترة	-	٢٨,٢٤٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	-	٧٦٢,٦٠١
القيمة الدفترية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	**٢,٨٧٨,٨٧٤**	**٢,٠٠٥,٣٦٥**
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٠٦١,٨٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٠٣٣,٦٠٩

يتم فحص الشهرة لتحري الانخفاض في قيمتها سنويًا وعندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة وحدة توليد النقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. تعتبر شركة سوق دبي المالي كمنشأة منفصلة، وبالتالي فإنها تعتبر كوحدة توليد نقد فردية لأغراض اختبار انخفاض القيمة. وترى إدارة الشركة أنه لا يوجد أي انخفاض في قيمة الشهرة كما في تاريخ التقرير.

٧ موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
مصنفة كأدوات حقوق ملكية		
استثمار في أوراق مالية متداولة	**٢٢٢,٤٤٧**	١٩٩,١٩٤
صناديق مدارة - إيضاح (٧-١)	**٢٤٦,٦٢٨**	٢٤١,٣٢١
استثمارات في صكوك - إيضاح (٧-٢)	**٢٨٤,٤٥٦**	٣٦٠,١٢٠
	٧٥٣,٥٣١	٨٠٠,٦٣٥

٧-١ تتضمن الصناديق المدارة مبالغ بقيمة ٢٢٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢١٨ مليون درهم) مدارة من قبل أحد مساهمي الشركة الأم (إيضاح ١٠).

٧-٢ تشمل الاستثمارات 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 ٣,٣٧٥٪ إلى ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٦٢٥٪ إلى ٦,٧٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

٧-٣ اتخذت المجموعة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية والصناديق المدارة والاستثمارات في صكوك البنك من الشق الأول على أنها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، وتم عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وهذه الاستثمارات تمثل استثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للمتاجرة، وترى المجموعة أن هذا التصنيف هو الأنسب. تم تقييم جميع الاستثمارات وتصنيفها كأدوات حقوق ملكية في الكيانات ذات الصلة. ولم يتم تصنيف الكيانات على أنها حقوق ملكية لسبب وحيد وهو الإعفاء المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	**٦٧٦,٦٢٢**	٧٧٣,٦١٩
- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**٧٦,٩٠٩**	٢٧,٠١٦
	٧٥٣,٥٣١	٨٠٠,٦٣٥

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
استثمارات في صكوك - إيضاح ٨-١	**١٦١,٢٩٥**	١٦٦,٠٧٥

٨-١ تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال فترة ١-١٠ سنوات وتحمل معدلات ربح ثابتة بنسبة ٤,٥٠% - ٥,١١٢٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪) سنوياً.

٩ ودائع استثمارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر	**٤٤٠,٠٠٠**	١٨٦,٧٣٠
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة – (إيضاح ٩-١)	**٢,٣٣١,١٢٢**	٢,٦٦٤,٧٧١
	٢,٧٧١,١٢٢	٢,٨٥١,٥٠١
غير متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة	**٢٣٠,٧٠٠**	٢٤١,٠٥٤
	٣,٠٠١,٨٢٢	٣,٠٩٢,٥٥٥

٩-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسساتٍ مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ١,٣٠٪ إلى ٢,١٠ % (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥٠٪ إلى ٢,٩٠٪) سنوياً.

٩-٢ هناك ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣٦,٧٣ مليون درهم) مرهونة كضمان مقابل تسهيلات سحب بنكي على المكشوف غير مستخدمة مقدمة إلى المجموعة.

٩-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات آيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٥٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٥٧ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقًا لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٣٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزامًا بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٥-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

٩-٤ استثمرت الشركة توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة الدفع من قبل المجموعة إلى الشركة الأم والبالغة ٤٦٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٦٧ مليون درهم) في ودائع استثمارية، وهي قيد التوزيع إلى الشركة الأم.

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

يتم اعتبار الأطراف كأطراف ذات علاقة عندما يكون لأحد الأطراف قدرة السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير ملحوظ على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة والشركة القابضة والشركة الأم المطلقة والشركات التابعة وكبار موظفي الإدارة أو الأقارب من الدرجة الأولى. وفيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
معاملات خلال الفترة	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
شركات تابعة زميلة وشركات زميلة		
إيرادات الاستثمار	**١٥,٧١٤**	٢٥,٠٠١
مصاريف الفوائد	**٦٨١**	٦٤٣
إيرادات توزيعات الأرباح	**٦,٧٠٦**	٨,٧٥٤
دفعات الإيجار ومصاريف أخرى ذات علاقة	**٤,٥٠٣**	٤,٢٦١
فائدة على عقود الإيجار	**٦٤٥**	٨٣٨

١٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من كبار موظفي الإدارة خلال الفترة:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
تعويضات كبار موظفي الإدارة	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
منافع قصيرة الأجل	**٤,١٠٦**	٤,٤٦٢
معاشات وتأمينات اجتماعية	**٤٩٤**	٤٨٠
أعضاء مجلس الإدارة		
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي	**٣٩٦**	٥١١
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة	**٣٦٣**	٤٠٦
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي	**٢,١٠٠**	٢,١٠٠

	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الأرصدة	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (مدققة)
(أ) شركات تابعة زميلة وشركات زميلة		
صناديق مدارة من قبل مساهم في الشركة الأم (إيضاح ٧)	**٢٢٨,٩٠٣**	٢١٨,٢٧١
موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧)	**٣٢١,٢٣٥**	٤٣٢,٦٥٥
استثمارات بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٨)	**١١١,٥٠٤**	١١٦,٢٨٣
نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)	**٤٦١,٨٥٧**	٣٢١,٦٩١
ودائع استثمارية (إيضاح ٩)	**٨٤٦,٧٧٦**	١,٢٤٥,٥٥٠
(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
مركز دبي التجاري العالمي - التزام الإيجار	**١٥,٣٧٣**	٢١,٤٥٧
الشركة الأم		
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	**١٧,٢٣٧**	١٢,٤٠٤
قرض مساند (إيضاح ١٠-١)	**٣١,١٧٢**	٣٠,٤٩٠
توزيعات أرباح دائنة	**٤٦٦,٥٠٠**	٤٦٦,٥٠٠

١٠-١ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة من خلال الشركة (إيضاح ١). إن القرض المساند غير مضمون وبلا تاريخ سداد محدد ويحمل ربحا وفقاً لمعدل السوق، والقرض مُضاف إلى حقوق كافة الدائنين الآخرين لدى الشركة التابعة.

١٠-٢ الودائع الاستثمارية تشمل مبلغ ١٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠ مليون درهم) مودع كضمان لدى طرف ذي علاقة.

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية	**٢٥,٥٣٣**	٣٤,٦٠٦
أرصدة طرف مقابل مركزي - (إيضاح ١١-١)	**١٠٩,٧٥٤**	١٠٩,٨١٥
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٧,٤٧٦**	٥,٨٨٣
رسوم عمولات تداول مستحقة	**١,٦٧٤**	١,٠٦٢
ذمم مدينة أخرى	**٣,٩٦٤**	٣,٠٠٥
مبالغ مستحقة من وسطاء	**٣,٦٨٦**	٧٣٨
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية	**٢,٧٠٤**	٢,٦٣٤
	١٥٤,٧٩١	١٥٧,٧٤٣
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**(١,١٠٦)**	(٧٣٨)
	١٥٣,٦٨٥	١٥٧,٠٠٥

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

الرصيد الافتتاحي	**٧٣٨**	٩٣
مخصص الفترة / السنة	**٣٦٨**	٦٤٥
الرصيد الختامي	**١,١٠٦**	٧٣٨

١١-١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة دبي للمقاصة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م وشركة ناسداك دبي المحدودة باعتبارها الأطراف المركزية المقابلة لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+٢). يمثل الرصيد ذمماً مدينة من وسطاء مقابل تداولات لم تتم تسويتها كما بنهاية فترة التقرير. وتم تسجيل الرصيد المستحق المقابل لنفس المبلغ كالتزام كما بنهاية الفترة (إيضاح ١٥).

١١-٢ لا تحتفظ الشركة بأي رهن عن الذمم المدينة الأخرى.

١٢ نقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	**١٦٠**	١٤٨
أرصدة بنكية:		
حسابات جارية	**٢٣,٧١٥**	٢٠٩,٦٩٤
حسابات ادخار (إيضاح ١٢-١)	**٥٦,٠٦٣**	١٠
حسابات المضاربة (إيضاح ١٢-٢)	**٣٩١,٦٧٤**	١١٢,٨٢٣
	٤٧١,٦١٢	٣٢٢,٦٧٥
ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر	**٤٠١,٠٣٨**	٩٨,٠٠٠
نقد وما في حكمه	**٨٧٢,٦٥٠**	٤٢٠,٦٧٥

١٢-١ يتراوح معدل العائد على حسابات الادخار ٠,٣٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٤٠٪ سنوياً).

١٢-٢ يتراوح معدل العائد على حساب المضاربة نسبة ٠,٠٨٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٣٥٪ سنوياً).

١٢ نقد وما في حكمه (تابع)

١٢-٣ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات أيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٥٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٥٧ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقًا لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٣٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزامًا بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة (راجع الإيضاح رقم ١٥-١). وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

١٢-٤ في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت المجموعة بتقييم إمكانية استرداد النقد وما في حكمه وخلصت إلى أن مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

١٣ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:	
٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: درهم واحد للسهم)	٨,٠٠٠,٠٠٠ ٨,٠٠٠,٠٠٠

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 قانوني بنسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة 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 ٢٠٢١ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استنادا إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

١٥ ذمم دائنة ومصاريف مستحقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ١٥-١)	**١,١٣٩,٧٥٩**	١,٠٠٤,١٨٩
بطاقات آيفستر (إيضاح ١٥-١)	**٤١١,٧٣١**	٣٥٢,٣٧٤
ودائع أعضاء هامشية	**١٧,٥٧٤**	١٨,٥٧٢
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	**١٥,٨٦٢**	١٨,٦٥٠
أرصدة طرف مقابل مركزي (إيضاح ١١)	**١٠٩,٧٥٤**	١٠٩,٨١٥
إيرادات غير محققة	**١٢,٥٣٣**	٢,٥٦٧
أمانات الوسطاء	**٢٢,١٣٥**	٢٢,٥٧٣
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة	**٧,٩٦٠**	٦,٠٧١
الزكاة	**١,٠٤٨**	١,٠١٢
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	**١,١٣٨**	١,٢٦٨
مطلوبات الإيجار	**١٠,١٥٤**	٨,٤٧٠
إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ٢٠)	**٣٠,٩١٤**	-
	١,٧٨٠,٥٦٢	١,٥٤٥,٥٦١

١-١٥ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي المحتفظ بها في أرصدة "حسابي" وبطاقات آيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ١,٥٥٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٣٥٧ مليون درهم)، وهي متاحة للشركة لاستثمارها وفقًا لتقديرها الخاص في موجودات مدرة للدخل مثل الاستثمارات في ودائع قصيرة الأجل بقيمة ١,١٧٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٠٥٠ مليون درهم)، واستثمارات بالتكلفة المطفأة بقيمة ٣٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧ مليون درهم)، وحسابات مضاربة وحسابات جارية بقيمة ٣٤٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٠ مليون درهم). ولذلك، تتحمل المجموعة التزامًا بدفع هذه المبالغ لمساهمي الشركات المدرجة. وحتى يتم الوفاء بهذا الالتزام، تقوم المجموعة بالاعتراف بأرباح هذه الاستثمارات في بيان الدخل.

١٦ ربحية السهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢١	٢٠٢٠	**٢٠٢١**	٢٠٢٠
صافي ربح الفترة العائد إلى ملاك الشركة (بآلاف الدراهم)	**١٥,٣٤٠**	٤٤,٢٢١	**٣٨,٧٦٩**	٧٨,٩٥٣
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (عدد الأسهم بالآلاف)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: أسهم الخزينة (عدد الأسهم بالآلاف)	**(٤,٢٣٧)**	(٤,٢٣٧)	**(٤,٢٣٧)**	(٤,٢٣٧)
	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	**٧,٩٩٥,٧٦٣**	٧,٩٩٥,٧٦٣
ربحية السهم - بالدرهم	**٠,٠٠٢**	٠,٠٠٦	**٠,٠٠٥**	٠,٠١٠

١٧ التزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	**٨٢٠**	١١,٨٤٨

١٧ التزامات (تابع)

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٢٠٢٠: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٤٨ مليون درهم). يتوقف إنجاز وممارسة هذا الاستحواذ على الاتفاق المتبادل بين الشركة وبورصة دبي المحدودة وبتاريخ تتفق عليه الشركة مع بورصة دبي المحدودة.

١٨ 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.

١٩ توزيعات أرباح دائنة

لم تعلن الشركة عن أي توزيعات أرباح لسنة ٢٠٢٠، ولكن قامت بتخصيص إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٣٠,٩ مليون درهم لسنة ٢٠٢٠. وقد بلغت قيمة توزيعات الأرباح المعلنة لسنة ٢٠١٩ مبلغا وقدره ٢٠٠ مليون درهم، تمثل نسبة ٠,٠٢٥ درهم للسهم، وتشمل إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبقيمة ٢٤,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تبلغ توزيعات الأرباح غير المدفوعة للمساهمين بخلاف الأطراف ذات العلاقة ٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣ مليون درهم).

٢٠ إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٣٠,٩ مليون درهم والمتعلقة بعام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢٢,٥ مليون درهم متعلقة بعام ٢٠١٩) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وسوف توزعها على المساهمين لإنفاقها في الأغراض الخيرية من جانب المساهمين. وبناءً على قرار هيئة الفتوى والرقابة الشرعية، يقع على عاتق كل مساهم المسؤولية الحصرية بالتبرع بحصته من هذه الأرباح للأغراض الخيرية.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة النقد وما في حكمه والودائع الاستثمارية والموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات بالتكلفة المطفأة والقرض المساند والذمم المدينة والدائنة المستحقة على المدى القصير. تحمل الودائع الاستثمارية طويلة الأجل معدلات عائد حسب السائد في السوق. وبالتالي، فإن قيمتها العادلة تقارب القيمة الدفترية، بعد الأخذ في الاعتبار الانخفاض في القيمة المدرج في بيان المركز المالي الموجز المرحلي 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 المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة (المستوى الأول).
- المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المُعلنة المدرجة ضمن المستوى ١ التي تعتبر جديرة بالملاحظة بالنسبة للأصل أو المطلوب، سواءً كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار) (المستوى الثاني).
- المعطيات الخاصة بالأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (وهي المعطيات غير الجديرة بالملاحظة) (المستوى الثالث).

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في أسواق نشطة إلى أسعار السوق المعلنة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد. تعتبر السوق سوقاً نشطة في حال كانت الأسعار المعلنة جاهزة ومتوفرة بانتظام من الأسواق المالية أو الوكلاء أو الوسطاء أو قطاعات العمل أو خدمات التسعير أو الهيئات الرقابية 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 والاستثمارات في الصكوك 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 في السوق الموازية) باستخدام أساليب التقييم. تعمل هذه الأساليب على تحقيق الاستفادة القصوى من بيانات 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 المدرجة 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 المدرجة 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 ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)

	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	**٢١٦,٠٢٠**	**٦,٤٢٧**	**-**	**٢٢٢,٤٤٧**
- صناديق مدارة	**-**	**٢٤٦,٦٢٨**	**-**	**٢٤٦,٦٢٨**
- استثمارات في صكوك	**٢٨٤,٤٥٦**	**-**	**-**	**٢٨٤,٤٥٦**
المجموع	**٥٠٠,٤٧٦**	**٢٥٣,٠٥٥**	**-**	**٧٥٣,٣٥١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)

	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	١٩٣,٨٧٢	٥,٣٢٢	-	١٩٩,١٩٤
- صناديق مدارة	-	٢٤١,٣٢١	-	٢٤١,٣٢١
- استثمارات في صكوك	٣٦٠,١٢٠	-	-	٣٦٠,١٢٠
المجموع	٥٥٣,٩٩٢	٢٤٦,٦٤٣	-	٨٠٠,٦٣٥

ليس هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والمستوى الثاني خلال الفترة.

٢١ القيمة العادلة للأدوات المالية *(تابع)*

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التالية تقارب قيمتها الدفترية: النقد وما في حكمه، ودائع استثمارية، إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية، رسوم عمولات تداول مستحقة، أرصدة طرف مقابل مركزي، مبالغ مستحقة من الوسطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوسطاء، مبالغ مستحقة لهيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة، توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات آيفستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى، توزيعات أرباح دائنة، مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة، قرض مساند.

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	
	القيمة الدفترية	**القيمة العادلة**
	ألف درهم	**ألف درهم**
استثمارات بالتكلفة المطفأة		
استثمارات في صكوك	**١٦١,٢٩٥**	**١٦٦,١٨١**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)	
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	ألف درهم	ألف درهم
استثمارات بالتكلفة المطفأة		
استثمارات في صكوك	١٦٦,٠٧٥	١٦٨,٧٣٤

٢٢ أحداث لاحقة

لم تظهر أي أحداث لاحقة لتاريخ بيان المركز المالي كان يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

٢٣ اعتماد المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة المعلومات المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢١.