شركة سوق دبي المالي (ش. م. ع.)

دبي – الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير المراجعة

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

شركة سوق دبي المالي (ش. م. ع.)
دبي – الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير المراجعة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة	١
الميزانية العمومية المرحلية الموجزة	٢
بيان الدخل المرحلي الموجز	٣
بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة	٦ – ٢٠

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
برج المدينة ٢، جناح ١٠٠١
شارع الشيخ زايد
صندوق البريد ٤٢٥٤-دبي
الإمارات العربية المتحدة
هاتف : ٣٣١٣٢١١ (٤) ٩٧١+
فاكس : ٣٣١٤١٧٨ (٤) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

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

مقدمة

قمنا بمراجعة الميزانية العمومية المرحلية الموجزة المرفقة **لشركة سوق دبي المالي** ("ش. م. ع.") ، ("الشركة") **دبي ، الإمارات العربية المتحدة** كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ وكذلك البيانات المرحلية الموجزة للدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى . إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية IAS34". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً إلى مراجعتنا .

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم "٢٤١٠ " مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للشركة " . تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات ، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى . إن نطاق المراجعة أقل جوهريا من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، وبالتالي ، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق . لذا ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها .

الإستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا ، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها ، من جميع النواحي الجوهرية ، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ .

عن ديلويت آند توش

موسى فؤاد الدجاني
سجل مدققي الحسابات رقم ٣٢٣

دبي في ٢١ أكتوبر ٢٠٠٨

الميزانية العمومية المرحلية الموجزة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ (مدققة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
نقد وأرصدة لدى البنوك	٣	٩٠,٣٧٦	١٥٤,٩٢٤
ودائع إستثمارات إسلامية	٤	١,٥٢١,٢٧٥	٢,١٥٨,٢٥٢
موجودات مالية أخرى	٥	--	٤٩٠,٥٥٠
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		٦٥,٢٤١	٥٦,٢١٤
مطلوب من طرف ذو علاقة	٦	٢,٥٨٨	١,٠٩٧
مجموع الموجودات المتداولة		١,٦٧٩,٤٨٠	٢,٨٦١,٠٣٧
الموجودات غير المتداولة			
موجودات مالية أخرى	٥	١,٥٨٢,٨٤٢	١,٢٩٥,٧٦٩
ممتلكات ومعدات		٣١٢,٦٢٥	٣١٢,٧١٤
موجودات غير ملموسة	٧	٢,٨١٧,٩٠٩	٢,٨٧٤,٨٠٠
الشهرة		٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧,٥٩٢,٢٥٠	٧,٣٦٢,١٥٧
مجموع الموجودات		٩,٢٧١,٧٣٠	١٠,٢٢٣,١٩٤
المطلوبات وحقوق المساهمين			
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة		١٠٢,٣٧٥	٢٨٨,٨٣٢
مطلوب إلى طرف ذو علاقة	٦	٤٨,٥٠٠	٤٨,٥٠٠
توزيعات أرباح مستحقة	١٢	٢٣,٣١٥	--
مجموع المطلوبات المتداولة		١٧٤,١٩٠	٣٣٧,٣٣٢
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين		٢,٤٠٠	١,٩٥٨
دخل مؤجل – منحة حكومية	٦	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٨٢,٤٠٠	٢٨١,٩٥٨
مجموع المطلوبات		٤٥٦,٥٩٠	٦١٩,٢٩٠
حقوق المساهمين			
رأس المال	٩ (أ)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	٩ (ب)	(٥٥,٨٦٤)	(٥٥,٨٦٤)
		٧,٩٤٤,١٣٦	٧,٩٤٤,١٣٦
صافي إيرادات إصدار الأسهم		٣١,٦٠٨	٣١,٦٠٨
إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات	١٠	(٥٨٦,٢٨٢)	١٨٨,٥٥٣
إحتياطي قانوني وإحتياطيات أخرى	١٠	٤٣١,٨٨٣	٤٣١,٨٨٣
الأرباح المستبقاة		٩٩٣,٧٩٥	١,٠٠٧,٧٢٤
مجموع حقوق المساهمين		٨,٨١٥,١٤٠	٩,٦٠٣,٩٠٤
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين		٩,٢٧١,٧٣٠	١٠,٢٢٣,١٩٤

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة من الصفحة رقم ٢ إلى ٢٠ قد تم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٠٨ وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل :

عيسى عبدالفتاح كاظم
رئيس مجلس الإدارة

بيان الدخل المرحلي الموجز (غير مدقق)
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاح	للثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٠٨	٢٠٠٧	٢٠٠٨	٢٠٠٧
الإيرادات					
رسوم عمولات التداول		١٣٤,٩٠٣	١١٥,٣٧١	٥٥٧,٣٧٣	٣٨٣,١٨٨
رسوم شركات الوساطة		٥,٤١٠	٤,٩٧٤	١٥,٨٦٥	١٤,٨٥٧
رسوم تحويلات أوراق مالية ورهنها		٢,٩٤٧	٢,٠٦٨	١٨,١٠٠	٨,٨١٥
رسوم أخرى		٩٦٢	١,٩٣٣	٦,٥٤٢	٢,٩٠٤
الإيرادات التشغيلية		١٤٤,٢٢٢	١٢٤,٣٤٦	٥٩٧,٨٨٠	٤٠٩,٧٦٤
إيرادات من الاستثمارات		١١٥,٦١٣	٢٧,٥١٧	٢٣٨,٣٦٥	٩٢,٠٨١
(خسائر)/أرباح إعادة تقييم إستثمارات في أوراق مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة	٥	--	٨,٩٢٠	٦١,٠٤٤	٣٤,٣٧٨
مصاريف عمومية وإدارية		(٢٠,٠٥٣)	(١٦,٧١٤)	(٥٩,٧٥٢)	(٥٨,٥١٥)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٧	(١٨,٩٦٤)	(٢٦,٨٠٠)	(٥٦,٨٩١)	(٨٠,٤٠٠)
صافي الإيرادات قبل عوائد عملية الإكتتاب		٢٢٠,٨١٨	١١٧,٢٦٩	٧٨٠,٦٤٦	٣٩٧,٣٠٨
عوائد عملية الاكتتاب		--	--	--	٤٦٨,٠٢٦
صافي ربح الفترة		٢٢٠,٨١٨	١١٧,٢٦٩	٧٨٠,٦٤٦	٨٦٥,٣٣٤
الربح الأساسي للسهم – درهم	١١	٠,٠٢٧	٠,٠١٤٧	٠,٠٩٨	٠,١٠٨

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة

شركة سوق دبي المالي (ش. م. ع.)
دبي – الإمارات العربية المتحدة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموجز (غير مدقق)
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	رأس المال	أسهم الخزينة	صافي إيرادات إصدار الأسهم	إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات	احتياطي قانوني وإحتياطيات أخرى	الأرباح المستبقاة	المجمـــوع
رأس المال المصرح به خلال الفترة	٨,٠٠٠,٠٠٠	--	--	--	--	--	٨,٠٠٠,٠٠٠
أسهم الخزينة	--	(٥٥,٨٦٤)	--	--	--	--	(٥٥,٨٦٤)
	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٨٦٤)	--	--	--	--	٧,٩٤٤,١٣٦
صافي إيرادات إصدار الأسهم	--	--	٣١,٦٠٨	--	--	--	٣١,٦٠٨
الربح من إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع	--	--	--	١٨,٩١٩	--	--	١٨,٩١٩
إجمالي الربح المثبت مباشرة في حقوق المساهمين	--	--	٣١,٦٠٨	١٨,٩١٩	--	--	٥٠,٥٢٧
صافي ربح الفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	--	--	--	--	--	٨٦٥,٣٣٤	٨٦٥,٣٣٤
مجموع الدخل	--	--	٣١,٦٠٨	١٨,٩١٩	--	٨٦٥,٣٣٤	٩١٥,٨٦١
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٨٦٤)	٣١,٦٠٨	١٨,٩١٩	--	٨٦٥,٣٣٤	٨,٨٥٩,٩٩٧
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٨٦٤)	٣١,٦٠٨	١٨٨,٥٥٣	٤٣١,٨٨٣	١,٠٠٧,٧٢٤	٩,٦٠٣,٩٠٤
الخسارة من إعادة تقييم إستثمارات متاحة للبيع	--	--	--	(٦٢٧,٢٤٨)	--	--	(٦٢٧,٢٤٨)
إجمالي الخسارة المثبتة مباشرة في حقوق المساهمين	--	--	--	(٦٢٧,٢٤٨)	--	--	(٦٢٧,٢٤٨)
صافي ربح الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	--	--	--	--	--	٧٨٠,٦٤٦	٧٨٠,٦٤٦
مجموع الدخل	--	--	--	(٦٢٧,٢٤٨)	--	٧٨٠,٦٤٦	١٥٣,٣٩٨
تحويل من إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات عن بيع استثمارات متاحة للبيع	--	--	--	(١٤٧,٥٨٧)	--	--	(١٤٧,٥٨٧)
توزيعات أرباح خلال الفترة (إيضاح ١٢)	--	--	--	--	--	(٧٩٤,٥٧٥)	(٧٩٤,٥٧٥)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥٥,٨٦٤)	٣١,٦٠٨	(٥٨٦,٢٨٢)	٤٣١,٨٨٣	٩٩٣,٧٩٥	٨,٨١٥,١٤٠

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز (غير مدقق)
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
صافي ربح الفترة	٧٨٠,٦٤٦	٨٦٥,٣٣٤
تعديلات لـ:		
إستهلاك ممتلكات ومعدات	٩,٧٦٤	٦,٩٦٨
مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين	٥٤١	٣٨٩
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٥٦,٨٩١	٨٠,٤٠٠
ربح بيع الاستثمارات المتاحة للبيع	(١٣١,٧٥٩)	(١٣٦)
ربح إعادة تقييم استثمارات في أوراق مالية بغرض المتاجرة	(٦١,٠٤٤)	(٣٤,٣٧٨)
صافي عوائد الاكتتاب	--	(٤٦٨,٠٢٦)
صافي عوائد الإستثمارات	(١٠٦,٦٠٦)	(٩١,٩٤٥)
الربح التشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٥٤٨,٤٣٣	٣٥٨,٦٠٦
النقص في مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٣٦,٢٥٤	٣,٧٩٤
الزيادة في المطلوب من أطراف ذات علاقة	(١,٤٩١)	--
النقص في ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	(١٨٦,٤٥٧)	(١٢٣,٠٠٢)
النقد الناتج من العمليات التشغيلية	٣٩٦,٧٣٩	٢٣٩,٣٩٨
تعويض نهاية خدمة الموظفين المدفوع	(٩٩)	(٥١)
صافي النقد الناتج من العمليات التشغيلية	٣٩٦,٦٤٠	٢٣٩,٣٤٧
التدفقات النقدية من العمليات الإستثمارية		
متحصلات من بيع موجودات مالية أخرى	٩٧٧,٣٥٢	١٦,٠٧٠
مشتريات موجودات مالية أخرى	(١,٣٥٥,٩٠٨)	(٨١٠,٥٨١)
مشتريات ممتلكات ومعدات	(٩,٦٧٣)	(١١,٧٠٠)
ودائع استثمارات اسلامية	٤٤٤,٠٧٢	(٥٧,٢٥٨)
عوائد استثمارات متحصلة	٦١,٣٢٥	٥٢,٠٢٠
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) العمليات الإستثمارية	١١٧,١٦٨	(٨١١,٤٤٩)
التدفقات النقدية من العمليات التمويلية		
صافي عوائد الإكتتاب المستلمة	--	٤٦٨,٠٢٦
صافي إيرادات إصدار الأسهم	--	٣١,٦٠٨
صافي المستلم من حكومة دبي	--	٥٥٧,٩٨١
توزيعات أرباح مدفوعة	(٧٧١,٢٦٠)	--
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات التمويلية	(٧٧١,٢٦٠)	١,٠٥٧,٦١٥
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله	(٢٥٧,٤٥٢)	٤٨٥,٥١٣
النقد وما يعادله في بداية الفترة	١,٣١٣,٣٧٤	٥٨١,٨١٤
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (ايضاح ١٣)	١,٠٥٥,٩٢٢	١,٠٦٧,٣٢٧

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة

١- التأسيس والنشاط

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمـــارة دبي – الإمارات العربية المتحدة بموجب القرار الوزاري رقم (٦٢) لسنة ٢٠٠٧ الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ٦ فبراير ٢٠٠٧ وخاضعة لأحكام القانون الإتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته . لقد تم طرح أسهم الشركة للتداول في سوق دبي المالي بتاريخ ٧ مارس ٢٠٠٧ .

تتمثل النشاطات المرخصة للشركة في المضاربة المالية ، الاستثمار في المشروعات التجارية والصناعية والزراعية وتأسيسها وإدارتها ، استشارات الاستثمارات المالية ، العمل كوسيط مالي لبيع وشراء الأسهم والسندات المحلية والأجنبية . وفقاً لعقد التأسيس فإن الشركة تلتزم في كل معاملاتها ونشاطاتها بأحكام الشريعة الإسلامية وتقوم بإستثمار أموالها وفق هذه الأحكام .

تقوم الشركة بإدارة سوق دبي المالي ، أعمال المقاصة التابعة لها والإستثمارات الخاصة بها .

إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو مركز دبي التجاري العالمي – بر دبي – شارع الشيخ زايد ، صندوق بريد رقم ٩٧٠٠ – دبي .

إن المالك الرئيسي والطرف المسيطر على الشركة هي حكومة دبي . إن الأسهم المملوكة من قبل حكومة دبي مسجلة بإسم بورصة دبي المحدودة .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية

أسس إعداد المعلومات المالية

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وذلك فيما عدا بعض الأدوات المالية المحددة والتي تم إظهارها وفقاً للقيمة العادلة .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ (IAS 34) (البيانات المالية المرحلية) المصدرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية ووفقاً لمتطلبات قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة المنطبقة عليها .

لقد تم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة حيث أن غالبية معاملات الشركة تتم بدرهم الإمارات العربية المتحدة .

لغرض تجهيز هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة ، قامت إدارة الشركة بإتباع المعايير المعدلة والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية والتي تخص عملياتها للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ . إن تبني هذه المعايير والتفسيرات المعدلة والجديدة لم يكن لها أي تأثير على الوضع المالي أو على أداء الشركة فيما عدا تأثير التعديلات الناجمة عن إتباع التعديلات الخاصة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (IAS 39) والصادرة خلال شهر أكتوبر ٢٠٠٨ (إيضاح ٥) .

الموجودات المالية الأخرى

يتم إدراج أو استبعاد الاستثمارات على أساس تاريخ المعاملة عندما يكون شراء أو بيع الاستثمارات خاضع لبنود عقد يتطلب تسليم الاستثمارات ضمن إطار زمني مقرر من قبل السوق المعني ، وتدرج هذه الإستثمارات بداية بالقيمة العادلة وبصافي تكاليف المعاملة ، فيما عدا الموجودات المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر حيث يتم في البداية قياسها بالقيمة العادلة.

تصنف الموجودات المالية إلى: "موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" (FVTPL) ، "موجودات مالية محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق" ، "موجودات مالية متاحة للبيع" (AFS) و "قروض وسلف" . يتم التصنيف بناءً على طبيعة وغرض الموجودات المالية حيث يتم تحديدها عند بداية التسجيل .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم تصنيف الموجودات المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في حال أنها موجودات مالية محتفظ بها لغرض المتاجرة أو موجودات مالية محددة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر(FVTPL) .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

الموجودات المالية الأخرى " تتمة "

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) " تتمة "

تعتبر الموجودات المالية محتفظ بها لغرض المتاجرة إذا :

- تم شراؤها أساساً لغرض بيعها في المستقبل القريب ، أو
- كانت جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها " الشركة " وذات طابع يتبين من خلال الممارسة الفعلية الحصول على أرباح من تداولها في فترات قصيرة، أو
- كانت مشتقة مالية غير مصنفة وفاعلة كأداة تحوط .

يمكن تصنيف الموجود المالي غير المحتفظ به لغرض المتاجرة كموجود مالي محدد على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند التسجيل المبدئي ، إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيل ويقلل بصورة كبيرة اي قياس او احتساب غير متوافق من الممكن ان ينتج فيما لو لم يتم التصنيف ،

كان الموجود المالي يمثل جزء من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدير أدائها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتجية الاستثمار الموثقة داخلياً لدى الشركة بناءً على هذا الأساس،

- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق مُتَضمَّن واحد أو أكثر، وكان معيار المحاسبة الدولي (IAS) رقم ٣٩ يسمح للعقد الكلي المجمع (الموجود أو المطلوب) بتصنيفه كموجود مالي على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم إظهار الموجود المالي على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) بقيمته العادلة كما يتم الإعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الدخل . إن صافي الربح أو الخسارة الذي يتم الاعتراف به في بيان الدخل يتضمن الأرباح الموزعة والفوائد المكتسبة من تلك الموجودات المالية .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

الموجودات المالية الأخرى " تتمة "

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

تمثل الإستثمارات بتواريخ استحقاق ثابتة والتي يكون للإدارة منها هدف حقيقي وقدرة على الاحتفاظ بها لتاريخ الاستحقاق .

تقاس هذه الاستثمارات على أساس التكلفة المطفأة بإستخدام طريقة نسبة الفائدة الفعلية ناقصاً أية خسارة إنخفاض في القيمة ، ويتم تسجيل الإيرادات على أساس العائد الفعلي .

موجودات مالية متاحة للبيع

يتم تصنيف الأسهم الأخرى بحوزة الشركة والمدرجة في سوق مالي نشط كأسهم متاحة للبيع (AFS) ويتم قياسها بالقيمة العادلة . يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة مباشرة ضمن حقوق المساهمين في حساب احتياطي إعادة التقييم للإستثمارات بإستثناء خسائر انخفاض القيمة . كما يتم تسجيل الأرباح والخسائر الناجمة عن تحويل العملات الأجنبية للموجودات المالية مباشرة في بيان الدخل . في حال القيام باستبعاد أو وجود انخفاض في قيمة الاستثمار ، فإن الأرباح والخسائر المتراكمة والمسجلة سابقاً في حساب احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات يتم تضمينها في بيان الدخل للفترة .

يتم تسجيل توزيعات الأرباح من استثمارات الاسهم المتاحة للبيع في بيان الدخل عندما ينشأ حق في استلام هذه التوزيعات من قبل الشركة .

يتم التسجيل المبدئي لصناديق الأموال الاستثمارية المدارة بالتكلفة . كما يتم بتاريخ كل ميزانية عمومية اعادة احتساب قيمتها العادلة بناءً على صافي قيمة الموجودات المحتسبة من قبل إدارة الصندوق .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

الموجودات المالية الأخرى " تتمة "

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم مراجعة الموجودات المالية ، ما عدا تلك الموجودات المدرجة على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL) ، بتاريخ كل ميزانية عمومية لتحديد وجود مؤشرات على وجود إنخفاض في قيمة هذه الموجودات المالية . تنخفض قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي ناتج عن حصول حدث أو أكثر بعد التسجيل المبدئي للموجودات المالية مما أدى إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للإستثمار سلباً . أما بالنسبة للموجودات المالية المدرجة على أساس التكلفة بعد الإطفاء ، فإن قيمة الإنخفاض في القيمة هو الفرق بين قيمة الموجودات المالية الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بنسبة الفائدة الفعلية الأصلية .

أي إنخفاض جوهري أو طويل الأمد في القيمة العادلة للأوراق المالية غير المدرجة في الأسواق المالية والمصنفة كمتاحة للبيع ، يتم اعتباره كمؤشر للإنخفاض في القيمة .

إن مؤشرات الإنخفاض في قيمة جميع الموجودات المالية الأخرى والتي تتضمن سندات قابلة للإسترداد مصنفة كمتاحة للبيع وكذلك الذمم المدينة للإيجار التمويلي ، قد تتضمن :

- صعوبات مالية كبيرة للمصدر أو للطرف المقابل ، أو
- إهمال أو تقصير في الدفعات الرئيسية ودفعات الفائدة ، أو
- من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة افلاس أو إعادة تنظيم لأموره المالية .

يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات المالية عن خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة لجميع الموجودات المالية بإستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص لهذا الغرض . عندما تكون الذمة المدينة غير قابلة للتحصيل يتم حذفها خصماً من حساب المخصص . إن أي إسترداد لاحق لمبالغ تم حذفها سابقاً يتم زيادتها على حساب المخصص . يتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في بيان الدخل .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

الموجودات المالية الأخرى " تتمة "

إنخفاض قيمة الموجودات المالية " تتمة "

فيما عدا أدوات الملكية المتاحة للبيع ، إذا حصل نقص في خسارة إنخفاض القيمة في الفترة اللاحقة وتعلق هذا النقص بشكل موضوعي بأحداث حصلت بعد تسجيل إنخفاض القيمة ، في هذه الحالة يتم عكس خسارة انخفاض القيمة التي سبق تسجيلها في بيان الدخل بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للإستثمار كما بتاريخ عكس خسارة الانخفاض ، ما يمكن ان تكون عليه التكلفة المطفأة فيما لو لم يتم انخفاض في القيمة .

فيما يتعلق بأدوات الملكية المتاحة للبيع والتي تم سابقاً تسجيل إنخفاض قيمتها في حساب الدخل ، فإنه لا يتم عكس الإنخفاض من خلال حساب الدخل لاحقاً عن أية زيادة في القيمة العادلة بل يتم تسجيل أي زيادة في القيمة مباشرة في حقوق المساهمين .

إستبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة موجودات مالية متماثلة) عند نفاذ الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود المالي .

في الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل الموجود المالي ، يتم استبعاد ذلك الموجود من الدفاتر إذا قامت الشركة بتحويل كامل المخاطر ومنافع الملكية . أما إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الإحتفاظ بكامل المخاطر أو منافع الملكية ، يتم استبعاد الموجود المالي فقط في حال لم تقم الشركة بإبقاء حق السيطرة على الموجود المالي . تقوم الشركة بتسجيل أي حق أو التزام قد ينشا من خلال العملية كموجودات أو مطلوبات بشكل منفصل .

إن السياسات المحاسبية الأخرى والمتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة متماثلة مع السياسات المحاسبية التي تم إتباعها في إعداد البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية " تتمة "

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإيضاحات للبيانات المالية السنوية ويجب قراءتها بالرجوع للبيانات المالية المدققة للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

أ) التقديرات

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وافتراضات وتوقعات غير مؤكدة تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والموجودات والمطلوبات المالية المدرجة والإيرادات والمصاريف . إن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات .

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة ، كانت التقديرات الهامة والتقديرات المستقبلية للأمور غير المؤكدة المطبقة في إعداد السياسات المحاسبية للشركة مماثلة للتقديرات التي اتبعت في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

ب) إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للشركة مماثلة للسياسات والأهداف المعروضة في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ .

٣- نقد وأرصدة لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٧١	٢٥
الأرصدة لدى بنوك محلية :		
حسابات جارية	٢٧٢	٤٥٦
حسابات مضاربة	٨٩,٠٧٠	١٥٤,٤٤٣
حسابات توفير	٩٦٣	--
	٩٠,٣٧٦	١٥٤,٩٢٤

إن المعدل المتوقع للعائد السنوي على حسابات المضاربة هو من ١,٥% إلى ٢% (للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ : من ٣% إلى ٣,٤٧%) .

٤- ودائع إستثمارات إسلامية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (مدققة)
ودائع استثمارات إسلامية (مضاربة) تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع	٩٦٥,٥٤٦	١,١٥٨,٤٥٠
ودائع إستثمارات إسلامية تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع ولكن قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٥٥٥,٧٢٩	٩٩٩,٨٠٢
	١,٥٢١,٢٧٥	٢,١٥٨,٢٥٢

وفقاً للترتيبات التعاقدية مع المؤسسات المالية ، تتراوح نسبة العائدات المتوقعة للإستثمارات من ٥% إلى ٦,٥% سنوياً (للفترة من ١ يناير ٢٠٠٧ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٧ : من ٥,٢% إلى ٦,٣% سنوياً) . لا تتضمن ودائع الإستثمارات الإسلامية أي مبالغ مودعة لدى بنوك أجنبية .

٥- موجودات مالية أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (مدققة)
الموجودات المالية المتداولة		
محتفظ بها للمتاجرة :		
إستثمارات في أوراق مالية (أنظر أدناه)	--	٣٩١,٧٩١
متاحة للبيع :		
أوراق مالية إسلامية	--	٩٨,٧٥٩
	--	٤٩٠,٥٥٠
الموجودات غير المتداولة :		
متاحة للبيع		
إستثمارات في أوراق مالية	٥٩٦,٥٥١	٥٤٣,٧٧١
محول من استثمارات محتفظ بها للمتاجرة (أنظر أدناه)	٢٥٨,٩٠٩	--
مجموع الإستثمارات في الأوراق المالية	٨٥٥,٤٦٠	٥٤٣,٧٧١
محافظ وصناديق مدارة	٧٢٧,٣٨٢	٧٠٠,٥١١
أوراق مالية إسلامية	--	٥١,٤٨٧
	١,٥٨٢,٨٤٢	١,٢٩٥,٧٦٩

٥- موجودات مالية أخرى " تتمة "

تتضمن الاستثمارات في الأوراق المالية إستثمارات أجنبية بقيمة ١٢٠ مليون درهم .

قامت إدارة الشركة بإعادة النظر في سياستها الإستثمارية وذلك بسبب الظروف المالية العالمية غير المواتية والناتجة عن أزمة الرهن العقاري وانخفاض أسعار أسهم الشركات المدرجة بشكل غير مسبوق . قامت الإدارة بالأخذ بالتعديلات المقرة خلال أكتوبر ٢٠٠٨ من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتعلقة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (IAS 39) وذلك بدءاً من تاريخ ١ يوليو ٢٠٠٨ كما هو مسموح به ، والذي يتيح وفي ظروف نادرة إعادة تصنيف الإستثمارات المحتفظ بها بغرض المتاجرة والتي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في حساب الأرباح والخسائر إلى إستثمارات متاحة للبيع يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة في حساب إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات ، وقد نتج عن ذلك زيادة في الأرباح لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم .
إن تفاصيل الإستثمارات المعاد تصنيفها هي كما يلي :

	درهم
القيمة العادلة كما في ١ يوليو ٢٠٠٨	٤٨٦,١٣١
إضافات خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٢٣,٣٠٩
إنخفاض في القيمة العادلة خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	(٢٥٠,٥٣١)
القيمة العادلة للإستثمارات المعادة تصنيفها كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٢٥٨,٩٠٩

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تجري الشركة معاملات مختلفة مع شركات ومنشآت ذات علاقة كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ . تتمثل الأطراف ذات العلاقة في شركات وجهات تكون الملكية فيها و/أو إدارتها من قبل الشركة المسيطرة/القابضة كما تتضمن تلك الأطراف كبار الأشخاص القائمين بالإدارة .

في تاريخ الميزانية العمومية كان الرصيد المطلوب من/إلى أطراف ذات علاقة كما يلي :

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة " تتمة "

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (مدققة)
مطلوب من طرف ذو علاقة		
الشركة الأم		
بورصة دبي المحدودة	٢,٥٨٨	١,٠٩٧
مطلوب إلى طرف ذو علاقة		
المالك الرئيسي		
حكومة دبي	٤٨,٥٠٠	٤٨,٥٠٠

خلال عام ٢٠٠٧ ، قامت حكومة دبي (الطرف المسيطر) بمنح الشركة قطعة أرض لإنشاء مبنى جديد . لم يتم تسجيل الأرض بإسم الشركة بعد ، كما تم تحديد القيمة العادلة للأرض من قبل شركة دبي للعقارات ذ.م.م. بمبلغ ٢٨٠ مليون درهم .

حسب نشرة الاكتتاب فإن القيمة الاسمية لنسبة ٢٠% من رأس المال والتي تم طرحها للإكتتاب العام والمتمثلة بمبلغ ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم هي من حق حكومة دبي . لقد أودعت المتحصلات من عمليات الاكتتاب في الحسابات البنكية للشركة وقد تم دفع قسم منها للحكومة وسجل الباقي والبالغ ٤٨,٥٠٠,٠٠٠ درهم كمطلوب لحكومة دبي .

فيما يلي أهم المعاملات ومبالغها مع الأطراف ذات العلاقة :

	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (غير مدققة)
مصاريف تأجير وخدمات – مركز دبي التجاري العالمي	٤,٣٢٠	٣,٩١٧

٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة " تتمة "

تعويضات كبار أعضاء الإدارة

كانت تعويضات مجلس الإدارة وكبار أعضاء الإدارة خلال الفترة كما يلي :

	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (غير مدققة)
رواتب ومنافع قصيرة الأجل	٨,٨٧٧	٣,٥١٣
مساهمات التقاعد والضمان الاجتماعي	٤١٠	٣١١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١,٩٧١	--

٧- الموجودات غير الملموسة

كما بتاريخ ١ يناير ٢٠٠٧ قامت الشركة بالاستحواذ على كامل موجودات ومطلوبات ونشاط سوق دبي المالي (مؤسسة حكومية مملوكة بالكامل من قبل حكومة دبي) كحصة عينية مقابل مساهمة حكومة دبي في كامل رأس مال الشركة والمحدد بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم .

خلال عام ٢٠٠٧ قامت الإدارة بتقدير مبدئي لمكونات الموجودات غير الملموسة الناتجة عن حصة الحكومة العينية المقدمة مقابل رأس مال الشركة وذلك على النحو التالي :

- حق امتياز بمبلغ ٢ مليار درهم إماراتي على أن يتم إطفاؤه على مدى ٣٥ سنة
- الإسم والعلامة التجارية بمبلغ مليار درهم على أن يتم إطفاؤه على مدى ٢٠ سنة

قامت الشركة خلال يوليو ٢٠٠٧ بتعيين مخمن مستقل " للقيام بتحليل وتقييم الموجودات الملموسة المحددة الهامة من أجل تحديد كيفية توزيع سعر الشراء للموجودات غير الملموسة المحددة حسب متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية " .

٧- الموجودات غير الملموسة " تتمة "

يبين الجدول أدناه مكونات الموجودات غير الملموسة والذي تم تحديدها من قبل المخمن بموجب تقريره المؤرخ في ٣ فبراير ٢٠٠٨ وفترة الإنتفاع المقدرة من قبل الإدارة :

الموجودات غير الملموسة	القيمة العادلة	فترة الانتفاع
	بآلاف الدراهم	
الترخيص (الإسم التجاري)	٢,٨٢٤,٤٥٥	٥٠ سنة
العلاقة مع مشاركي السوق (الوسطاء)	٥٨,٧٤٣	١٠ سنوات
قاعدة المعلومات الخاصة بالسوق	٦٧,٤٥٦	٥ سنوات

بلغ إطفاء الموجودات غير الملموسة ٥٦,٨٩ مليون درهم وذلك للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ .

٨- الإلتزامات الرأسمالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	٣١ ديسمبر ٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (مدققة)
إلتزامات لشراء ممتلكات ومعدات	٢,٩٣٢	١,٩٥٥

٩- رأس المال

أ- يتكون رأس مال الشركة من ٨ مليار درهم مقسم إلى ٨ مليار سهم بقيمة اسمية درهم للسهم الواحد . اكتتب المساهمون المؤسسون عينياً في كامل الأسهم وذلك عن طريق نقل ملكية نشاط وموجودات ومطلوبات سوق دبي المالي (مؤسسة حكومية قائمة سابقاً ومملوكة بالكامل من قبل حكومة دبي) للشركة.

هذا وقد تم بيع ما نسبته عشرون بالمائة (٢٠%) من أسهم الشركة عن طريق طرح ١,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم من الأسهم المسجلة بإسم حكومة دبي للإكتتاب العام .

٩- رأس المال " تتمة "

ب- قامت الشركة بالاكتتاب بـ ٥٤,٢٣٦,٨٣١ سهم من أسهم الشركة وذلك لغرض برنامج أداء الموظفين مستقبلاً وبتكلفة بلغت ١,٠٣ درهم لكل سهم بما في ذلك مصاريف التأسيس . سيتم إعادة إصدار تلك الأسهم وتوزيعها على الموظفين رهناً بموافقة مجلس الإدارة .

لدى الشركة نوع واحد من الأسهم العادية والتي لا تتضمن الحق بإكتساب دخل ثابت .

١٠- الإحتياطيات

الإحتياطي القانوني

وفقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية الإتحادي رقم (٨) لعام ١٩٨٤ وتعديلاته لدولة الإمارات العربية المتحدة ، يتم تكوين الإحتياطي القانوني بإستقطاع ما نسبته ١٠% من الأرباح الصافية للسنة إلى أن يصل إلى نسبة ٥٠% من رأس المال ، إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي نص عليها القانون .

الإحتياطي الخاص

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي للشركة إلى الإحتياطي الخاص حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٥٠% من رأس المال المدفوع .

الإحتياطي العام

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ، يتم تحويل ما نسبته ١٠% من صافي الربح السنوي للشركة إلى الإحتياطي العام حتى يصل هذا الإحتياطي إلى ٢٠% من رأس المال المدفوع .

إن هذا الإحتياطي قد يتم إيقافه لاحقاً من قبل قرار من الجمعية العمومية العادية بناءاً على إقتراح أعضاء مجلس الإدارة ، أو إذا وصل المبلغ إلى ما يعادل ٢٠% من رأس المال المدفوع للشركة . يجب أن يستخدم الإحتياطي لأغراض محددة من قبل الجمعية العمومية العادية وفقاً لتوصيات مجلس الإدارة .

١٠- الإحتياطيات " تتمة "

إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات

ينتج إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات عن إعادة تقييم الموجودات المالية المتاحة للبيع على أساس قيمها العادلة كما بتاريخ الميزانية العمومية . حين يتم بيع موجودات مالية مقيمة ، فإن حصة الاحتياطي التي تخص تلك الموجودات المالية ، والمحققة فعلياً ، يتم إدراجها في بيان الدخل للسنة . حيثما تكون الموجودات المالية المقيمة منخفضة القيمة لمدة طويلة أو بصورة مادية ، فإن حصة الاحتياطي التي تخص تلك الموجودات المالية يتم إدراجها في بيان الدخل .

١١- الربح الأساسي للسهم

	للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
صافي ربح الفترة – بآلاف الدراهم	٧٨٠,٦٤٦	٨٦٥,٣٣٤
عدد أسهم رأس المال المصرح بها والمكتتبة – بالآلاف	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
يطرح: أسهم الخزينة – بالآلاف	(٥٤,٢٣٧)	(٥٤,٢٣٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم – بالآلاف	٧,٩٤٥,٧٦٣	٧,٩٤٥,٧٦٣
ربح السهم الواحد – درهم	٠,٠٩٨	٠,١٠٨

١٢- توزيعات أرباح مستحقة

بناءاً على نتائج الشركة المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧ ، إقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٠% من قيمة الأسهم المصدرة ، وقد وافق المساهمون على هذا الإقتراح في إجتماع الجمعية العمومية للمساهمين الذي عقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٠٨ .

١٣- النقد وما يعادله

لأغراض التدفقات النقدية ، يتمثل النقد وما يعادله في النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات في ودائع إسلامية تستحق خلال ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع . يتمثل النقد وما يعادله في نهاية الفترة المالية كما يظهر في بيان التدفقات النقدية مما يلي :

١٣- النقد وما يعادله " تتمة "

	٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٨	٢٠٠٧
	بآلاف الدراهم (غير مدققة)	بآلاف الدراهم (غير مدققة)
نقد في الصندوق	٧١	٢٦
الأرصدة لدى البنوك :		
حسابات جارية	٢٧٢	٤٢٣
حسابات مضاربة	٨٩,٠٧٠	٢٢,٣٢٠
حسابات توفير	٩٦٣	--
ودائع استثمارات إسلامية (مضاربة) تستحق خلال اقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع	٩٦٥,٥٤٦	١,٠٤٤,٥٥٨
	١,٠٥٥,٩٢٢	١,٠٦٧,٣٢٧

١٤ – أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتماشى مع عرض أرقام الفترة الحالية .