شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

شركة سوق دبي المالي (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

الصفحات

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي	٢
بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي	٣
بيان الدخل الشامل الموجز الموحد المرحلي	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد المرحلي	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي	٦
إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية	٧ - ٢٠

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

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، البيانات المرحلية الموحدة الموجزة ذات الصلة والدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر وستة أشهر المنتهية في ذلك الحين وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك الحين والمعلومات 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 قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية على توجيه استفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. 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 سنكون على درايةٍ 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 الموحدة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية المرحلية".

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٧ يوليو ٢٠٢٠

رامي سرحان
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
المكان: 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 ورامي سرحان وجاك فاخوري ومحمد البورنو مسجلون في وزارة الاقتصاد في دولة الإمارات كمدققي حسابات مشتغلين

بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الشهرة	٦	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٧٨,٨٧٤
موجودات أخرى غير ملموسة	٦	٢,٠٦١,٨٥٤	٢,٠٩٠,٠٩٨
ممتلكات ومعدات		٣٦٢,٠٧٧	٣٤٤,٨٦٣
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	٦٨٤,٦٨٧	٨٥٠,١٩٨
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٨	١٧٠,٧٣٨	١٧٥,٤٨٩
ودائع استثمارية	٩	٢٥٣,٥٧٨	٢٥٧,٣١١
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦,٤١١,٨٠٨	٦,٥٩٦,٨٣٣
الموجودات المتداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	١١	١٧٧,١٠٣	٨٣,٨٥٥
ودائع استثمارية	٩	٢,٦٦٦,١٢٢	٢,٧٩١,١٢٢
نقد وما في حكمه	١٢	٥٠٤,٣٩٥	٢٠٩,١٠١
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٣٤٧,٦٢٠	٣,٠٨٤,٠٧٨
مجموع الموجودات		٩,٧٥٩,٤٢٨	٩,٦٨٠,٩١١
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	(٩٠٢,٢١٨)	(٨٠٣,٥٤٢)
احتياطي قانوني	١٤	٤٥٤,٢٧٢	٤٥٤,٢٧٢
أرباح محتجزة		١٠٧,٨٠٧	٢٢٤,٤٢٤
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة		٧,٦٥٥,٤٩٧	٧,٨٧٠,٧٩٠
الحصة غير المسيطرة		٢٨,٢٢١	٢٠,٥٧٦
مجموع حقوق الملكية		٧,٦٨٣,٧١٨	٧,٨٩١,٣٦٦
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قرض مساند	١٠	٢٩,٧٤١	٢٩,٠٩٨
مطلوبات الإيجار		١٩,٦٢٠	٢٦,٦٥٦
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢٤,٣٧٨	٢٣,٢٠٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٧٣,٧٣٩	٧٨,٩٥٤
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	١٥	١,٥٢١,٤٦٤	١,٢٣٨,١٢٥
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٠	٤٦٦,٥٠٠	٤٦٦,٥٠٠
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١٠	١٤,٠٠٧	٥,٩٦٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٢,٠٠١,٩٧١	١,٧١٠,٥٩١
مجموع المطلوبات		٢,٠٧٥,٧١٠	١,٧٨٩,٥٤٥
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩,٧٥٩,٤٢٨	٩,٦٨٠,٩١١

.....
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.
تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية مدرج على الصفحة رقم ١.

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

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٠	٢٠١٩	**٢٠٢٠**	٢٠١٩
		ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
الإيرادات					
رسوم عمولات التداول		**٤٣,٥١٠**	٣٣,٠٥٧	**٨١,٣٢٧**	٦٢,٣٠٧
رسوم شركات الوساطة		**٣,٧٤١**	٤,٦٩٣	**٧,٧٧٠**	٩,٤٤٧
رسوم المقاصة والتسوية والإيداع		**٢٢,٨١٤**	٨,٢٠٦	**٢٩,٦٨٨**	١٢,٩٥٩
رسوم الإدراج وبيانات السوق		**٢,٥٣٨**	٢,٣٤٤	**٥,٠٥٢**	٤,٧٥٤
رسوم أخرى		**٢,٨٢٨**	٣,٦٨٢	**٣,٣٢٧**	٤,٦٠٩
الإيرادات التشغيلية		**٧٥,٤٣١**	٥١,٩٨٢	**١٢٧,١٦٤**	٩٤,٠٧٦
إيرادات الاستثمار		**٢٦,٩٩١**	٣٦,٦٣١	**٦٦,٤٤٨**	٧٥,٤٠٤
إيرادات أخرى		**٩١**	-	**٥٧٩**	١٠١
مجموع الإيرادات		**١٠٢,٥١٣**	٨٨,٦١٣	**١٩٤,١٩١**	١٦٩,٥٨١
المصاريف					
مصاريف عمومية وإدارية		**(٣٦,٢٩٧)**	(٣٦,٣٩٠)	**(٧٧,٦٦١)**	(٧٣,٧١٨)
إطفاء موجودات غير ملموسة		**(١٤,١٢٢)**	(١٤,١٢٢)	**(٢٨,٢٤٤)**	(٢٨,٢٤٤)
مصاريف الفوائد		**(٨٣٢)**	(٥٠٨)	**(١,٦٨٨)**	(١,٢٦٧)
المصاريف التشغيلية		**(٥١,٢٥١)**	(٥١,٠٢٠)	**(١٠٧,٥٩٣)**	(١٠٣,٢٢٩)
صافي ربح الفترة		**٥١,٢٦٢**	٣٧,٥٩٣	**٨٦,٥٩٨**	٦٦,٣٥٢
العائد إلى:					
مُلّاك الشركة		**٤٤,٢٢١**	٣٦,٩٨٤	**٧٨,٩٥٣**	٦٥,١٠٣
الحصة غير المسيطرة		**٧,٠٤١**	٦٠٩	**٧,٦٤٥**	١,٢٤٩
		٥١,٢٦٢	٣٧,٥٩٣	**٨٦,٥٩٨**	٦٦,٣٥٢
الربحية الأساسية / المخفضة للسهم - بالدرهم	١٦	**٠,٠٠٦**	٠,٠٠٥	**٠,٠١٠**	٠,٠٠٨

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	**٢٠٢٠**	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
صافي أرباح الفترة	**٥١,٢٦٢**	٣٧,٥٩٣	**٨٦,٥٩٨**	٦٦,٣٥٢
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	**١٦,٢٠٥**	(١٠,٩٣٥)	**(١١٩,١١٧)**	٩٦٢
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	**٦٧,٤٦٧**	٢٦,٦٥٨	**(٣٢,٥١٩)**	٦٧,٣١٤
العائد إلى:				
مُلّاك الشركة	**٦٠,٤٢٦**	٢٦,٠٤٩	**(٤٠,١٦٤)**	٦٦,٠٦٥
الحصة غير المسيطرة	**٧,٠٤١**	٦٠٩	**٧,٦٤٥**	١,٢٤٩
	٦٧,٤٦٧	٢٦,٦٥٨	**(٣٢,٥١٩)**	٦٧,٣١٤

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

	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	العائد إلى مُلّاك الشركة ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٨١٥,٨٤٤)	٤٤٢,٢١١	١٤٢,٢٤٩	٧,٧٦٤,٢٥٢	١٩,١٣٧	٧,٧٨٣,٣٨٩
صافي أرباح الفترة	-	-	-	-	٦٥,١٠٣	٦٥,١٠٣	١,٢٤٩	٦٦,٣٥٢
التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٩٦٢	-	-	٩٦٢	-	٩٦٢
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	٩٦٢	-	٦٥,١٠٣	٦٦,٠٦٥	١,٢٤٩	٦٧,٣١٤
توزيعات أرباح معتمدة، صافية من احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٣)	-	-	-	-	-	-	-	-
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)	-	-	-	-	(٢٤,٨٠١)	(٢٤,٨٠١)	-	(٢٤,٨٠١)
خسارة محققة من استثمارات	-	-	١,٥٣٩	-	(١,٥٣٩)	-	-	-
الزكاة	-	-	-	-	(٣٣)	(٣٣)	-	(٣٣)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٣٦٤)	(٨١٣,٣٤٣)	٤٤٢,٢١١	١٨٠,٩٧٩	٧,٨٠٥,٤٨٣	٢٠,٣٨٦	٧,٨٢٥,٨٦٩
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 أرباح 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 ١٣)	-	-	-	-	(١٥٢,٥٥٤)	(١٥٢,٥٥٤)	-	(١٥٢,٥٥٤)
احتياطي الإيرادات غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)	-	-	-	-	(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

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد المرحلي (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	إيضاح	**٢٠٢٠**	٢٠١٩
		ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح الفترة		**٨٦,٥٩٨**	٦٦,٣٥٢
تسويات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات		**١١,٣٤٠**	١١,١٤٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		**١,٢٣٣**	١,٢٧٠
إطفاء موجودات غير ملموسة	٦	**٢٨,٢٤٤**	٢٨,٢٤٤
مصاريف الفوائد		**١,٦٨٨**	١,٢٦٧
إيرادات من ودائع استثمارية		**(٥٦,٤٤٩)**	(٦٢,٥٢٠)
إيرادات توزيعات الأرباح		**(٩,٩٩٩)**	(١٢,٨٨٥)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		**٦٢,٦٥٥**	٣٢,٨٧٢
الزيادة في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى		**(٥,٨٠١)**	(١٩١,٧٤٧)
الزيادة في الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة		**٢٢٩,٨١٢**	٤٣١,١٨١
الحركة في المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة		**٨,٠٤١**	(١,٩٦٨)
		٢٩٤,٧٠٧	٢٧٠,٣٣٨
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٥٥)**	(٥٣٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٢٩٤,٦٥٢**	٢٦٩,٨٠١
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومعدات		**(٢٨,٥٥٤)**	(٩,٩٢٢)
صافي الودائع الاستثمارية		**١٢٨,٧٣٢**	(١٠٠,٠٠٠)
استرداد استثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالتكلفة المطفأة		**١٦,٤٤٦**	٢١,١٨٦
توزيعات أرباح مقبوضة		**٩,٩٩٩**	١٢,٨٨٥
إيرادات مقبوضة من ودائع استثمارية		**٨٣,٧٥٧**	٦٨,٩٨٦
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية		**٢١٠,٣٨٠**	(٦,٨٦٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
مطلوبات إيجار		**(٩,٨٤٤)**	(١٠,٨٨٥)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين		**(١٩٩,٨٩٤)**	(١,٥٩٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٢٠٩,٧٣٨)**	(١٢,٤٧٥)
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**٢٩٥,٢٩٤**	٢٥٠,٤٦١
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		**٢٠٩,١٠١**	٢٨٠,٩٤٣
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١٢	**٥٠٤,٣٩٥**	٥٣١,٤٠٤

الإيضاحات المرفقة المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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"). 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 الموحدة المرحلية 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*	الشركة القابضة	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 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 الموحدة المدققة السنوية الكاملة وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبالإضافة إلى ذلك، فليس بالضرورة أن تكون نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مؤشراً على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية هي نفس السياسات المطبقة بواسطة المجموعة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 ما لم يُذكر خلافاً لذلك.

دخل القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ("قانون الشركات التجارية") المعمول به في المجموعة حيز التنفيذ اعتباراً من الأول من يوليو لعام ٢٠١٥. وقد قامت المجموعة بدراسة وتقييم أحكام القانون المذكور المنطبقة عليها، وقامت بالامتثال لها.

٢-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

- **التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣** - ينقح هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للتعليقات التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة للتصنيف كاندماجات أعمال.

- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨** - هذه التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية"، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى: ١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقارير المالية وإطار المفاهيم للتقارير المالية، ٢) توضح تفسير تعريف الأهمية النسبية، ٣) تدرج بعض التوجيهات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ حول المعلومات غير الهامة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

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

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

- **التعديلات على الإطار المفاهيمي** - أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إطاراً مفاهيمياً معدلاً سيتم استخدامه في قرارات وضع المعايير بأثر فوري. وتشمل التغييرات الرئيسية:
  - زيادة أهمية الرقابة في سياق الهدف من التقارير المالية.
  - إعادة إرساء الاحتراز كعنصر من عناصر الحياد.
  - تحديد الكيان المقدم للتقارير، والذي قد يكون كيانًا قانونيًا أو جزءًا من كيان ما.
  - مراجعة تعريفات الأصل والالتزام.
  - إزالة شرط الاحتمال للاعتراف وإضافة توجيهات حول إلغاء الاعتراف.
  - إضافة توجيهات حول أسس القياس المختلفة.
  - الإشارة إلى أن عنصر الربح أو الخسارة هو مؤشر الأداء الرئيسي وأنه، من حيث المبدأ، ينبغي إعادة تدوير الإيرادات والمصاريف في الدخل الشامل الآخر عندما يعزز ذلك من الدقة أو التمثيل العادل للبيانات المالية.

لن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن الكيانات التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات أو الأحداث أو الظروف التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب المعايير المحاسبية ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل من ١ يناير ٢٠٢٠. سوف تحتاج هذه الكيانات إلى النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال مناسبة بموجب الإطار المعدل.

لا تنطبق التعديلات أعلاه على المجموعة ولذلك فليس لها أي تأثير على هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية.

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

- **التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، "عرض البيانات المالية" حول تصنيف المطلوبات (تاريخ السريان هو ١ يناير ٢٠٢٢)** - 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 الاحقة 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.

تقوم المجموعة حاليًا بتقييم أثر التعديلات أعلاه.

ليس هناك معايير أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات على المعايير المنشورة أو تفسيرات صادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية قد تم إصدارها ولكن لم يتم تطبيقها للمرة الأولى على الفترة المالية للمجموعة التي بدأت في ١ يناير ٢٠٢٠ وكان يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية للمجموعة.

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.

تم إدراج نتائج الشركات التابعة هذه للفترات السابقة في بيان الدخل الموجز الموحد المرحلي اعتباراً من تاريخ التأسيس 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 الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٤-١ إدارة المخاطر في السيناريو الاقتصادي الحالي

تم تأكيد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل سنة ٢٠٢٠ وقد تفشى على مستوى العالم، الأمر الذي أدى إلى تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية. وقد قدمت الجهات التنظيمية والحكومات في جميع أنحاء العالم تدابير مالية واقتصادية تحفيزية لتخفيف أثر هذه التبعات. وعموما، وفي هذه المرحلة، يبقى وضع كوفيد-١٩ غير مستقر ويتطور بسرعة مما يجعل من الصعب عكس التأثير في تقديرات الخسائر الائتمانية الممتوقعة بشكل موثوق. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على تقديرات الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ من حيث طبيعة أدواتها المالية. ومع ذلك، سوف تستمر المجموعة بمراقبة الوضع عن كثب وإعادة تقييم تقديراتها للخسائر الائتمانية المتوقعة.

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 ٢٠١٩.

٦ الشهرة وموجودات أخرى غير ملموسة

	الشهرة ألف درهم	**ترخيص العمل كسوق للأوراق المالية** ألف درهم
التكلفة		
في ١ يناير ٢٠١٩ و٢٠٢٠	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٨٢٤,٤٥٥
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و٢٠٢٠	**٢,٨٧٨,٨٧٤**	**٢,٨٢٤,٤٥٥**
الإطفاء		
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٧٣٤,٣٥٧
المحمّل للفترة	-	٢٨,٢٤٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	**-**	**٧٦٢,٦٠١**
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٦٧٧,٨٦٨
المحمّل للفترة	-	٢٨,٢٤٤
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	-	٧٠٦,١١٢
القيمة الدفترية		
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	**٢,٨٧٨,٨٧٤**	**٢,٠٦١,٨٥٤**
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,١١٨,٣٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٨٧٨,٨٧٤	٢,٠٩٠,٠٩٨

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 ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
أسهم	**١٦٩,٨٦٨**	٢٦٧,٣٤٢
صناديق مدارة - إيضاح (٧-١)	**٢١٤,٥٢١**	٢٧٥,٧٣٥
صكوك - إيضاح (٧-٢)	**٣٠٠,٢٩٨**	٣٠٧,١٢١
	٦٨٤,٦٨٧	٨٥٠,١٩٨

٧-١ تتضمن الصناديق المدارة مبالغ بقيمة ١٩٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٥٨ 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 ٥٪ إلى ٦,٧٥٪ (٢٠١٩: ٥٪ إلى ٦,٧٥٪) سنوياً، ويستحق دفعه بقرار من الجهة المصدرة.

الاستثمارات بحسب التوزيع الجغرافي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
- داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	**٦٥٧,٤١١**	٨٢١,٢٠٨
- خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	**٢٧,٢٧٦**	٢٨,٩٩٠
	٦٨٤,٦٨٧	٨٥٠,١٩٨

٨ استثمارات بالتكلفة المطفأة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
صكوك - إيضاح ٨-١	**١٧٠,٧٣٨**	١٧٥,٤٨٩
	١٧٠,٧٣٨	١٧٥,٤٨٩

٨-١ تستحق الاستثمارات في الصكوك في الإمارات العربية المتحدة خلال ٣-٨ سنوات وتحمل معدل ربح ثابت يتراوح بين ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪ (٢٠١٩: ٤,٥٠٪ - ٥,١١٢٪) سنوياً.

٩ ودائع استثمارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تقل عن ثلاثة أشهر	**١٧٥,٠٠٠**	١٨٦,٧٣٠
ودائع استثمارية بفترة استحقاق حتى سنة واحدة ولكن تزيد عن ثلاثة أشهر - (إيضاح ٩-١)	**٢,٤٩١,١٢٢**	٢,٦٠٤,٣٩٢
	٢,٦٦٦,١٢٢	٢,٧٩١,١٢٢
غير متداولة:		
ودائع استثمارية بفترة استحقاق تزيد عن سنة واحدة	**٢٥٣,٥٧٨**	٢٥٧,٣١١
	٢,٩١٩,٧٠٠	٣,٠٤٨,٤٣٣

٩-١ إن الودائع الاستثمارية مودعة لدى مؤسساتٍ مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة وتحمل معدلات ربح تتراوح بين ٢٪ إلى ٣,٤٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٤٥٪ إلى ٤,١٪) سنوياً.

٩-٢ هناك ودائع استثمارية بقيمة ١٣٦,٧٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: 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 وأرصدة بطاقات آيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغاً وقدره ١,٣٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١١٢ مليون درهم) (إيضاح ١٥)، ومن هذا المبلغ استثمرت الشركة مبلغ ١,١٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٠٠٠ مليون درهم) في ودائع قصيرة الأجل، ومبلغ ٣٧ مليون درهم في استثمارات بالتكلفة المطفأة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠ مليون درهم)، ومبلغ ١٣٣ مليون درهم في حساب المضاربة والحساب الجاري لدى البنوك (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٢ مليون درهم) (إيضاح ١٢).

٩-٤ أودعت الشركة توزيعات الأرباح المعلنة والمستحقة الدفع من قبل المجموعة إلى الشركة الأم البالغة ٤٦٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٦٧ مليون درهم) في ودائع استثمارية.

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	**٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)**	٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)
إيرادات الاستثمار	**٢٥,٠٠١**	٣٠,٠٤٥
مصاريف الفوائد	**٦٤٣**	١,٢٦٧
إيرادات توزيعات الأرباح	**٨,٧٥٤**	٨,٧٥٤
إيجار ومصاريف أخرى ذات علاقة	**٤,٢٦١**	٤,٧٢١
فائدة على عقود الإيجار	**٨٣٨**	٦٤٣

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	
	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
تعويضات كبار موظفي الإدارة		
منافع قصيرة الأجل	**٤,٤٦٢**	٤,٦٢٩
معاشات وتأمينات اجتماعية	**٤٨٠**	٤٨٠
أعضاء مجلس الإدارة		
- مكافآت إلى مجلس إدارة ناسداك دبي	**٥١١**	٥٨٧
- بدل حضور اجتماعات للمجموعة	**٤٠٦**	٤٣٣
- مكافآت أعضاء مجلس إدارة شركة سوق دبي المالي	**٢,١٠٠**	٢,١٠٠

الأرصدة	**٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
(أ) أطراف أخرى ذات علاقة		
صناديق مدارة (إيضاح ٧)	**١٩٦,٧٩٤**	٢٥٨,٠٠٨
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**٢٩٥,٢٦٩**	٣٤٢,٠٠٤
استثمارات بالتكلفة المطفأة	**١٢٠,٩٤٥**	١٢٥,٦٩٥
أرصدة نقدية وبنكية	**٢٧٨,٦٥٠**	١٠٣,٣٥٦
ودائع استثمارية (إيضاح ١٠,٢)	**١,٣٤٧,٦٢٣**	١,٠٦٥,١٤٠
(ب) مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
الشركة الأم		
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المجموعة	**١٤,٠٠٧**	٥,٩٦٦
قرض مساند (إيضاح ١٠-١)	**٢٩,٧٤١**	٢٩,٠٩٨
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	**٤٦٦,٥٠٠**	٤٦٦,٥٠٠

١٠-١ تم تقديم القرض المساند من قبل بورصة دبي المحدودة إلى ناسداك دبي المحدودة (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 ٢٠١٩: ١٠٠ مليون درهم) مودع كضمان لدى طرف ذي علاقة.

١١ مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
إيرادات مستحقة من ودائع استثمارية	٢٩,٨٤٠	٥٧,٠٩٥
أرصدة طرف مقابل رئيسي - (إيضاح ١١-١)	٩٤,٥٥٣	١٤,٤٩٧
مصاريف مدفوعة مقدماً	٦,٨٥٧	٥,٩٤١
رسوم عمولات تداول مستحقة	١,٤٣٦	١,٦٤٤
ذمم مدينة أخرى	٣٨,٨٨٥	٢,٥٦١
مبالغ مستحقة من وسطاء	٣,٠٠٨	٧٠٣
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض على المصروفات الرأسمالية	٢,٦٣٨	١,٥٠٧
	١٧٧,٢١٧	٨٣,٩٤٨
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(١١٤)	(٩٣)
	١٧٧,١٠٣	٨٣,٨٥٥

صافي الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

الرصيد الافتتاحي	٩٣	٦٧
مخصص الفترة / السنة	٢١	٢٦
الرصيد الختامي	١١٤	٩٣

١١-١ تتعلق هذه الأرصدة بشركة ناسداك دبي المحدودة وشركة دبي للمقاصة والإيداع المركزي القابضة ذات شخص واحد ش.ذ.م.م باعتبارها الطرف الرئيسي المقابل لجميع التداولات، وعادة ما تتم تسوية هذه الأرصدة خلال يومين من تاريخ التعامل (T+2). يمثل الرصيد ذمماً مدينة من وسطاء مقابل تداولات لم تتم تسويتها كما بنهاية فترة التقرير. تم تسجيل الرصيد المستحق المقابل بنفس المبلغ كالتزام كما بنهاية الفترة (إيضاح ١٥).

١٢ نقد وما في حكمه

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١٧٠	١٨٩
أرصدة بنكية:		
حسابات جارية	٣٤,٤٩٤	٧٢,٥٧٥
حسابات توفير	٢	١٨,٥٥٩
حسابات مضاربة	٢٦٠,٧٢٩	٤٢,٦٨٨
	٢٩٥,٣٩٥	١٣٤,٠١١
ودائع استثمارية بفترات استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر	٢٠٩,٠٠٠	٧٥,٠٩٠
نقد وما في حكمه	٥٠٤,٣٩٥	٢٠٩,١٠١

١٢,١ يبلغ معدل العائد على حسابات المضاربة ٠,٤٠٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٥٦٪ سنوياً).

١٢,٢ يبلغ إجمالي توزيعات الأرباح المقبوضة والمستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي وأرصدة بطاقات آيفستر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغاً وقدره ١,٣٢٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,١١٢ مليون درهم) (إيضاح ١٥)، ومن هذا المبلغ استثمرت الشركة مبلغ ١,١٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٠٠٠ مليون درهم) في ودائع قصيرة الأجل، ومبلغ ٣٧ مليون درهم في استثمارات بالتكلفة المطفأة (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٠ مليون درهم)، ومبلغ ١٣٣ مليون درهم في حساب المضاربة والحساب الجاري لدى البنوك (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٢ مليون درهم) (إيضاح ٩).

١٣ رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع:		
٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: درهم واحد للسهم)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠

أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٢٠٠ مليون درهم، بما في ذلك إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢٢,٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبقيمة ٢٤,٨ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (إيضاح ١٩)، ممثلة ٠,٠٢٥ درهم للسهم. تمت الموافقة على توزيعات أرباح بقيمة ١٥٢ مليون درهم لسنة ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء) وتوزيعات إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية بمبلغ ٢٢,٥ مليون درهم لسنة ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٤,٨ مليون درهم) من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠.

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 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 ٢٠٢٠ حيث إن ذلك التخصيص سيتم في نهاية السنة استنادا إلى نتائج الشركة للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ب) احتياطي إعادة تقييم استثمارات

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 ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
توزيعات أرباح دائنة بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي ("حسابي") (إيضاح ٩-٣)	٩١٤,٣١٨	٨١١,٣٢٦
بطاقات آيفستر (إيضاح ٩-٣)	٤٠٤,٥١٦	٣٠٠,٦٢٧
ودائع أعضاء هامشية	٢٢,٨١٧	٢٠,٢٠٦
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢٧,٠٤٢	٢٠,٤٢٢
أرصدة طرف مقابل رئيسي (إيضاح ١١)	٩٤,٥٥٣	١٤,٤٩٧
إيرادات غير مكتسبة	١٣,١٠٥	٣,٧٤٦
أمانات الوسطاء	٢٦,٤٨٥	٢٤,٣٠٤
مبالغ مستحقة إلى هيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة	٦,٦٥٦	٤,٦٧٢
الزكاة	١,٠١٢	٩٧٧
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	١,٦٢٩	١,٤٥٣
مطلوبات الإيجار	٩,٣٣١	١١,٠٩٤
إيرادات غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (إيضاح ١٩)	-	٢٤,٨٠١
	١,٥٢١,٤٦٤	١,٢٣٨,١٢٥

١٦ ربحية السهم

	الثلاثة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
صافي أرباح الفترة العائدة إلى ملاك الشركة (بآلاف الدراهم)	٤٤,٢٢١	٣٦,٩٨٤	٧٨,٩٥٣	٦٥,١٠٣
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع - (بآلاف الدراهم)	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: أسهم الخزينة (بالآلاف)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)	(٤,٢٣٧)
	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣	٧,٩٩٥,٧٦٣
ربحية السهم - بالدرهم	٠,٠٠٦	٠,٠٠٥	٠,٠١٠	٠,٠٠٨

١٧ التزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
التزامات لشراء ممتلكات ومعدات	١٣,٦١٥	٣٦,٢٠٥

في ٢٠١٠، أبرمت الشركة اتفاقية مع بورصة دبي المحدودة للاستحواذ على نسبة ٣٣٪ المتبقية (٢٠١٩: ٣٣٪) من حقوق الملكية في ناسداك دبي المحدودة مقابل مبلغ ١٤٨ مليون درهم (٢٠١٩: 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 إيرادات غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية

إن الإيرادات غير المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية البالغة قيمتها ٢٢,٥ مليون درهم والمتعلقة بعام ٢٠١٩ (٢٠١٩: ٢٤,٨ مليون درهم متعلقة بعام ٢٠١٨) وفقاً لما تم اعتماده من قبل هيئة الفتوى والرقابة الشرعية لدى الشركة، قد خصصتها المجموعة من الأرباح المحتجزة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ 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.

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

تشمل الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة الأرصدة النقدية والبنكية 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 المدرجة في بيان المركز المالي الموجز الموحد المرحلي.

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 الأول 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 ٣).

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.

٢٠ 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 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 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 ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)		
	المستوى الأول	**المستوى الثاني**	**المجموع**
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
- أسهم	**١٦٣,٩٠٥**	**٥,٩٦٣**	**١٦٩,٨٦٨**
- صناديق مدارة	**-**	**٢١٤,٥٢١**	**٢١٤,٥٢١**
- استثمارات في صكوك	**٣٠٠,٢٩٨**	**-**	**٣٠٠,٢٩٨**
المجموع	**٤٦٤,٢٠٣**	**٢٢٠,٤٨٤**	**٦٨٤,٦٨٧**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)		
	المستوى الأول	المستوى الثاني	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
- أسهم	٢٦١,٣٧٩	٥,٩٦٣	٢٦٧,٣٤٢
- صناديق مدارة	-	٢٧٥,٧٣٥	٢٧٥,٧٣٥
- استثمارات في صكوك	٣٠٧,١٢١	-	٣٠٧,١٢١
المجموع	٥٦٨,٥٠٠	٢٨١,٦٩٨	٨٥٠,١٩٨

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

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية *(تابع)*

مطابقة قياسات القيمة العادلة للموجودات المالية بحسب المستوى الثالث

	مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
	أسهم غير مدرجة	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد الافتتاحي	-	٢٢,٩٤٠
تحويل من المستوى الثالث إلى المستوى الثاني	-	(٥,٩٦٣)
استبعاد خلال الفترة / السنة	-	-
تغيرات القيمة العادلة	-	(١٦,٩٧٧)
الرصيد الختامي	-	-

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 رئيسي، مبالغ مستحقة من الوسطاء، ذمم مدينة أخرى، أمانات الوسطاء، مبالغ مستحقة لهيئة الأوراق المالية والسلع بدولة الإمارات العربية المتحدة، توزيعات أرباح مستحقة الدفع بالإنابة عن الشركات المدرجة في سوق دبي المالي، بطاقات آيفستر، ودائع أعضاء هامشية، مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى، قرض مساند.

يلخص الجدول أدناه التكلفة المطفأة والقيمة العادلة للصكوك كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)	
	القيمة الدفترية	**القيمة العادلة**
	ألف درهم	**ألف درهم**
استثمارات بالتكلفة المطفأة		
استثمارات في صكوك	**١٧٠,٧٣٨**	**١٦٤,٥٨٠**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)	
	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
	ألف درهم	ألف درهم
استثمارات بالتكلفة المطفأة		
استثمارات في صكوك	١٧٥,٤٨٩	١٧٧,٥٦٣

٢١ اعتماد المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية الموجزة الموحدة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ووافق على إصدارها بتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢٠.