

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،،
شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الامور الذي كان له الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أرصدة العملاء لدى البنوك و المبالغ المستحقة للعملاء

تشكل أرصدة العملاء لدى البنوك و المبالغ المستحقة للعملاء في المجموعة، ٥٣٪ و ٩٣٪ من إجمالي الموجودات الموحدة وإجمالي المطلوبات الموحدة للمجموعة على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تنشأ أرصدة العملاء لدى البنوك من إيداعات العملاء والتحصييل نيابة عن العملاء من معاملات المتاجرة في الأسهم، وتدرج هذه الأرصدة ضمن المبالغ المستحقة للعملاء كحساب دائن. ونظرا للأهمية النسبية لأرصدة الحسابات وطبيعة وحجم المعاملات، فقد اعتبرنا أن وجود أرصدة العملاء لدى البنوك واكتمال حسابات المبالغ المستحقة للعملاء هي مسألة تدقيق هامة خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد حصلنا على كتب تأييد أرصدة حسابات العملاء لدى البنوك لكافة معاملات الإيداع الهامة، بالإضافة إلى ذلك، فقد قمنا بفحص كشوف التسويات لجميع الحسابات لدى البنوك بنهاية السنة للتحقق من تطابق الأرصدة المؤيدة من البنوك مع الحسابات الواردة في سجل الأستاذ العام. كما قمنا بعمل اجراءات تحليلية و اختبار التسويات بين رصيد البنك و أرصدة العملاء لدى البنوك و المبالغ المستحقة للعملاء.

تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية

تتكون الاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة بشكل رئيسي من الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المدرجة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تسجيل أي تغيرات في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد. وقد بلغت الاستثمارات في الأوراق المالية ١١٨,٨٨٤ مليون ريال قطري، و صافي خسارة القيمة العادلة مبلغ ٤٢,١٢٥ مليون ريال قطري والمتعلقة بالأوراق المالية الاستثمارية و قد اعتبرت كأمر ذو أهمية بالنسبة للعام الحالي نظرا لحجم الرصيد والمعاملات فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة.

تقوم المجموعة بقياس جميع أدوات حقوق الملكية بقيمتها العادلة بناء على الأسعار السائدة لتلك الأدوات في الأسواق النشطة، و ذلك عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل الشامل الموحد. لا يوجد عملية إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى بيان الدخل الموحد. وشملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال اختيار عينة من أدوات حقوق الملكية ومقارنة قيمها العادلة التي تطبقها المجموعة مع بيانات السوق المتاحة للعموم والتحقق من صافي أرباحها أو خسائرها المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد. عند بيع أدوات حقوق الملكية خلال السنة، تحققنا من تحويل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذا البيع من احتياطي القيمة العادلة الشاملة إلى الخسائر المتراكمة. كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات في الأوراق المالية في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٧ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

ان رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فان علينا الابلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الابلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك. وتعتبر لجنة التدقيق مسؤولة عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تتجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو جماعي، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتمال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطيء أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم انظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لابداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

اننا نتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)
كما نقدم لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.



عن روجل آند بارتنر - فرع قطر
مجدي أبو الخير
عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
سجل مراقبي الحسابات رقم (٣٢١)
سجل المدققين الخارجيين
بهئية قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

الدوحة - قطر في

٢٧ فبراير ٢٠١٨

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات المتداولة
١١٧,١٥٦	٦٢,٧٧٧	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٠٧,٧١١	٣٥٥,٩٤١	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٥١,٥٦٣	٣٣,٢٧٥	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٢٨,٦٩١	٢١,٨١٤		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٠,٥٢٣	٣٩,٩٥٦	٧	موجودات أخرى
<u>٥٣٥,٦٤٤</u>	<u>٥١٣,٧٦٣</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠٩,٨٢٩	١١٨,٨٨٤	٨	الموجودات غير المتداولة
١٣٤	٨٤٢	٩	إستثمارات في أوراق مالية
٤١,٧٩٧	٤٠,١٧٣	١٠	موجودات غير ملموسة
١٥١,٧٦٠	١٥٩,٨٩٩		عقارات ومعدات
<u>٦٨٧,٤٠٤</u>	<u>٦٧٣,٦٦٢</u>		إجمالي الموجودات
٣٩٧,٤٧٩	٤١٠,٩٧٥		المطلوبات وحقوق الملكية
٢٦,٤١٥	٢٥,٠٤٧	١١	المطلوبات
٤٢٣,٨٩٤	٤٣٦,٠٢٢		المطلوبات المتداولة
٤,٣٨٣	٤,٨٩٢	١٢	مبالغ مستحقة للعملاء
<u>٤٢٨,٢٧٧</u>	<u>٤٤٠,٩١٤</u>		مطلوبات أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

بيان المركز المالي الموحد - تنمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣	حقوق الملكية
٢٦,٠٠٤	٢٧,٨٢١	١٤	رأس المال
(١١,٩٧٣)	(٤٦,٥١٩)		احتياطي قانوني
(٣٩,١٠٧)	(٣٣,٣١٦)		احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
٢٥٩,٠٨٤	٢٣٢,١٤٦		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٤٣	٦٠٢		حصص غير مسيطرة
٢٥٩,١٢٧	٢٣٢,٧٤٨		إجمالي حقوق الملكية
٦٨٧,٤٠٤	٦٧٣,٦٦٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



د عبد العزيز علي الحمادي

الرئيس التنفيذي



موزة محمد السليبي

عضو مجلس الإدارة

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣١,٨٣٢	٥٥,٢٣٤	١٥	إيرادات وساطة عمولات
(١٠,٣٥٣)	(١٨,٢٩٤)		مصاريف وساطة عمولات
٢١,٤٧٩	٣٦,٩٤٠		صافي إيرادات وساطة وعمولات
(١٣٩)	٣,٥٧٤	١٦	صافي ربح (خسارة) إستثمارات مالية
٤,٢٥٠	٤,٦٠٧	١٧	إيرادات عقارات
١,٨٤٧	١,٥٩٧		إيرادات فوائد
٢٧,٤٣٧	٤٦,٧١٨		صافي إيرادات التشغيل
٢,٢٨٥	٣٥٢		إيرادات أخرى
(٢٤,١٩٥)	(٢٨,٦١٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٢٤)	(١,٧٩٨)	١٠ و ٩	الاستهلاك والإطفاء
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤		الربح للسنة
			العائد على:
٣,٨٠٤	١٦,٦٥١		المساهمين بالشركة الأم
(١)	٣		الحصص غير المسيطرة
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤		
			العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
٠,١٣	٠,٥٩	١٩	(العائد للمساهمين بالشركة الأم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري	
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤	ربح السنة
		بنود الدخل الشامل
(١٢,٢٧٨)	-	إعادة تصنيف بنود الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المالية
٢,٢٥٦	-	صافي خسارة استبعاد استثمارات مالية تم تصنيفها في بيان الدخل الموحد (إيضاح ١٦)
(١٠,٠٢٢)	-	صافي الخسائر للدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
-	(٤٢,١٢٥)	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة صافي خسائر القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(١٠,٠٢٢)	(٤٢,١٢٥)	إجمالي الخسائر للدخل الشامل الآخر للسنة
(٦,٢١٩)	(٢٥,٤٧١)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦,٢١٧)	(٢٥,٤٧٠)	موزع على:
(٢)	١	المساهمين بالشركة الأم
(٦,٢١٩)	(٢٥,٤٧١)	الحصص غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			أنشطة التشغيل
			ربح السنة
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤		تعديلات للبنود التالية:
١,٧٢٤	١,٧٩٨	١٠ و ٩	الاستهلاك والإطفاء
٥٤٤	٦٠١	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٥٦	-	١٦	خسارة من إستبعاد استثمارات مالية
-	٢٦٩	٦	مخصص انخفاض قيمة / شطب ذمم مدينة
(١,٨٤٧)	(١,٥٩٧)		إيرادات فوائد
(٢,١١٧)	(٣,٥٧٤)	١٦	إيرادات أرباح موزعة
٤,٣٦٣	١٤,١٥١		الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			أموال العملاء
١٩٧,٠٨٨	(٤٨,٢٣٠)		المبالغ المستحقة من العملاء
(١٩,٧٨١)	١٧,٥٨٣		المبالغ المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٤٥,٣٨٥)	٦,٨٧٧		موجودات أخرى
(٧٢٥)	(٨,٩١٣)		مبالغ مستحقة إلى العملاء
(١١٢,٨٤٨)	١٣,٤٩٦		مطلوبات أخرى
(١٨,٦٤٣)	(١,٦٨٩)		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) التشغيل
٤,٠٦٩	(٦,٧٢٥)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٤٦)	(٩٢)	١٢	مساهمة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية مدفوعة
-	(٩٥)		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل
٣,٩٢٣	(٦,٩١٢)		أنشطة الإستثمار
			متحصلات من إستبعاد إستثمارات مالية
٣٥٢,٧٤٤	٤٥٤,٨٣٠		شراء إستثمارات مالية
(٣٩,٠١٢)	(٥٠٦,٦٢٦)		شراء ممتلكات ومعدات
(١,١١١)	(٤٩)	١٠	متحصلات من بيع عقارات ومعدات
-	(٨٣٣)	٩	فوائد مستلمة
١,٦٦٧	١,٠٧٧		توزيعات ارباح مستلمة
٢,٠٦٩	٣,٥٧٤		الحركة في الودائع المصرفية التي تستحق بعد أكثر من ٩٠ يوماً
(٥,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	٤	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
(٣٩,٧٥١)	(٣٨,٠٢٧)		أنشطة التمويل
			مساهمة الحصص غير المسيطرة
٢	٥٦٠		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢	٥٦٠		صافي النقص في النقد وما في حكمه
(٣٥,٨٢٦)	(٤٤,٣٧٩)		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٣٢,٩٨٢	٩٧,١٥٦		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٩٧,١٥٦	٥٢,٧٧٧	٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية الموزعة للمساهمين بالشركة الأم							
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي القيمة العادلة من خلال النخل الشامل الاخر	خصائر متراكمة	الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٨٤,١٦٠	٢٥,٢٠٤	(١,٩٥٢)	-	(٤٢٠,١٦)	٢٦٥,٢٩٦	٤٣	٢٦٥,٤٣٩
-	-	-	-	٣,٨٠٤	٣,٨٠٤	(١)	(٣,٨٠٣)
-	-	(١٠,٠٢١)	-	-	(١٠,٠٢١)	(١)	(١٠,٠٢٢)
-	-	(١٠,٠٢١)	-	٣,٨٠٤	(٦,٢١٧)	(٢)	(٦,٢١٩)
-	٨٠٠	-	-	(٨٠٠)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٢	٢
-	-	-	-	(٩٥)	(٩٥)	-	(٩٥)
٢٨٤,١٦٠	٢٦,٠٠٤	(١١,٩٧٣)	-	(٣٩,١٠٧)	٢٥٩,٠٨٤	٤٣	٢٥٩,١٢٧
-	-	١١,٩٧٣	(١٢,٥٨٩)	(٤٣٦)	(١,٠٥٢)	-	(١,٠٥٢)
٢٨٤,١٦٠	٢٦,٠٠٤	-	(١٢,٥٨٩)	(٣٩,٥٤٣)	٢٥٨,٠٣٢	٤٣	٢٥٨,٠٧٥
-	-	-	-	١٦,٦٥١	١٦,٦٥١	٣	١٦,٦٥٤
-	-	-	٨,١٩١	(٨,١٩١)	-	-	-
-	-	-	(٤٢,١٢١)	-	(٤٢,١٢١)	(٤)	(٤٢,١٢٥)
-	-	-	(٣٣,٩٣٠)	٨,٤٦٠	(٢٥,٤٧٠)	(١)	(٢٥,٤٧١)
-	١,٨١٧	-	-	(١,٨١٧)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٥٦٠	٥٦٠
-	-	-	-	(٤١٦)	(٤١٦)	-	(٤١٦)
٢٨٤,١٦٠	٢٧,٨٢١	-	(٤٦,٥١٩)	(٣٣,٣١٦)	٢٣٢,١٤٦	٦٠٢	٢٣٢,٧٤٨

في ١ يناير ٢٠١٦

الخسارة للسنة

أرباح شاملة أخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطي القانوني

مساهمات

مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير معدلة

تسويات نتيجة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية

رقم ٩ (إيضاح رقم ٢٣)

إجمالي حقوق الملكية المعدلة في ١ يناير ٢٠١٧

الربح للسنة

إعادة تصنيف الخصائر في استثمارات في أوراق مالية

خصائر شاملة أخرى للفترة

إجمالي الخسارة الشامل للسنة

المحول إلى الإحتياطي القانوني

مساهمات

مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية عامة (ش.م.ع.ق) تأسست في دولة قطر في ٢٤ مايو ٢٠٠٥ تحت السجل التجاري رقم ٣٠٦٧٠. إن الشركة مدرجة في بورصة قطر وتحكمها نصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ولوائح بورصة قطر ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية. إن عنوان المقر الرئيسي للشركة هو: ص.ب. ٢٤٥٧١ ، الدوحة ، دولة قطر.

تقوم الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم بـ "المجموعة") بمزاولة أعمال الوساطة في الأسهم لدى بورصة قطر وإستثمارات عقارية وأنشطة إستثمارية أخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨.

٢ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة هي:

نسبة الملكية	نسبة الملكية	العلاقة	دولة التسجيل	إسم الشركة
٢٠١٦	٢٠١٧			
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة تابعة	قطر	شركة دلالة للوساطة ذ.م.م
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	شركة تابعة	قطر	شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	شركة تابعة	قطر	دلالة العقارية ذ.م.م
%٩٩,٩٠	-	شركة تابعة	قطر	شركة دلالة للإستثمار ذ.م.م (غير عاملة)
%٩٩,٥٠	-	شركة تابعة	قطر	شركة دلالة العالمية ذ.م.م (غير عاملة)
%١٠٠	%١٠٠	شركة تابعة	قطر	دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م (غير عاملة)
-	%٦٠	شركة تابعة	قطر	دلالة سمارت لتقنية المعلومات ذ.م.م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة لشركة دلالة سمارت لتقنية المعلومات ذ.م.م وتعمل

الشركة التابعة في تصميم وبرمجة برامج خاصة وخدمات إستشارية في مجال تكنولوجيا المعلومات.

كما في تاريخ التقرير فقد حصلت الإدارة على الموافقات المطلوبة على المبادرات الخاصة بتصفية شركة دلالة للإستثمار - ذ.م.م وشركة دلالة العالمية - ذ.م.م حيث إن تلك الشركتين لم يمارسا أي نشاط منذ تأسيسهما وتم الانتهاء من عملية التصفية في تاريخ

التقرير. يتم احتساب الربح من تصفية هذه الشركات التابعة والمدرجة في الإيرادات الأخرى للسنة كما يلي:

ألف ريال قطري	عائدات التصفية
١,١١٧	صافي الأصول في تاريخ التصفية
١,١١٦	الربح من تصفية الشركات التابعة
١	

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢ أسس التوحيد - تنمة

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ التي تحصل فيها المجموعة على السيطرة، ويستمر التوحيد حتى التاريخ الذي تفقد فيه هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة. جميع الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح الموزعة يتم إستبعادها بالكامل.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة. وتظهر الحصص غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد حيث تظهر كبنود منفصل عن حقوق الملكية بالشركة الأم. إجمالي الدخل الشامل في الشركة التابعة يسجل على الحصة غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز الرصيد. أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحتسب كمعاملة ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (ويشمل أية شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة، والقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة، وأي فروقات متراكمة من تحويل العملات مسجلة في حقوق الملكية، وتحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي إستثمار تحفظ به وأي فائض أو عجز في بيان الدخل الموحد. كذلك تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المحققة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدروسة، حسب الملائم.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١,٣ أسس إعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٧.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهو العملة المستخدمة لأعمال الشركة، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري، بإستثناء ما يشار إليه بغير ذلك.

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

قامت المجموعة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ تطبيق مبدئي في ١ يناير ٢٠١٧. وتمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تغييراً كبيراً في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التحقيق والقياس. ويتضمن المعيار الجديد تغييرات جوهرية في طريقة المحاسبة للموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة للمطلوبات المالية. تم الإفصاح عن تأثيرات التغيير في السياسة المحاسبية بالإيضاح رقم ٢٣. إن السياسات المحاسبية المرتبطة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والسياسات المحاسبية المتبعة قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (١ يناير ٢٠١٧) تم إيضاحها كما يلي:

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - تتمة

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩ - تتمة

الإستثمارات والموجودات المالية الأخرى - تتمة

(١) التصنيف

إعتباراً من ١ يناير بدأت الشركة في تصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى او من خلال الربح او الخسارة) و

- موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمؤسسة والخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في بيان الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للإستثمارات في أدوات الدين سوف يعتمد على فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باعتماد الاختيار غير القابل للنفذ عند الاعتراف المبدئي. للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فيتوقف ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قررت بشكل لا رجعة فيه عند التحقيق المبدئي للمحاسبة عن الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعيد الشركة تصنيف إستثماراتها في أدوات الدين عندما، فقط عندما يتغير نموذج أعمالها الخاص بإدارة تلك الموجودات.

(٢) القياس

عند التحقيق المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المباشرة المرتبطة بالاستحواذ على الموجودات المالية. تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة. الموجودات المالية التي تتضمن المشتقات يتم أخذها بالاعتبار بصورة إجمالية عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تكون وحدها مدفوعات لأصل الدين والفائدة.

أدوات الدين

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بناء على نموذج أعمال الشركة المتعلق بإدارة الموجود وخصائص التدفقات النقدية للموجود. وتقوم

الشركة بتصنيف أدوات الدين على أساس ثلاث فئات للقياس وهي:

التكلفة المطفأة: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة من إستثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تمثل جزءاً في علاقة تحوط يتم تحقيقها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو انخفاض قيمتها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات الأخرى باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى) : الموجودات المحتفظ بها لتحصيل

التدفقات النقدية التعاقدية وليبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩

الإستثمارات والموجودات المالية الأخرى

أدوات الدين - تنمة

- فيتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجود المالي، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات الأخرى بطريقة معدل الفائدة الفعلي.
- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمار الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس جزءاً من علاقة التحوط والمعترف بها في الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن مكاسب أخرى / (خسائر) في الفترة التي نشأت فيها. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

أدوات حقوق الملكية

- تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وفي حال قررت إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى، فلا يتم إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى الربح أو الخسارة. وتدرج توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.
- التغيرات في القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى ضمن بيان الدخل المرحلي، حسبما يكون ملائماً. خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) من الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا يتم عرضها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية بالعملات الأجنبية بتلك العملة ويتم تحويلها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة تقرير. على وجه التحديد،

• بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي لا تمثل جزءاً من تغطية التحوط، يتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة ضمن بند «أرباح أو خسائر أخرى».

• بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروقات الصرف في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي القيمة العادلة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩

أنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص خسائر للأنتمائية المتوقعة (ECL) على الموجودات المالية. لا يتم إثبات خسائر إنخفاض في قيمة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الأنتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الأنتمان عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تعترف الشركة بخسائر الأنتمان المتوقعة دائماً للمبالغ المستحقة من العملاء. ويتم تقدير خسائر الأنتمان المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مخصص إستناداً إلى خبرة الشركة السابقة في الخسائر الإئتمانية ويتم تعديلها بالطرق الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الوضع الحالي والتوجه المتوقع في تاريخ إعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الوقتية للنقود عند الحاجة. بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بإثبات الخسائر الأنتمائية المتوقعة دائماً عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الأنتمائية عند الاعتراف المبدئي. إذا لم ترتفع مخاطر الإئتمان على الأدوات المالية بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل ١٢ شهراً من الخسائر الأنتمائية المتوقعة. إن تقييم ما إذا كان يجب أن يتم الاعتراف بالخسائر المالية المتوقعة يعتمد على زيادات كبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبدئي عوضاً من إثبات وجود أصل مالي في تاريخ التقرير أو حدوث تقصير فعلي.

يمثل عمر الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي قد تنتج عن جميع الأحداث الإفتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدة ١٢ شهراً، تمثل جزءاً من الخسائر المالية المتوقعة مدى الحياة التي من المتوقع أن تنتج عن الأحداث الإفتراضية على الأداة المالية الممكنة في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

التعريف الإفتراضي

وتعتبر الشركة ما يلي بشكل حالة تقصير لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى ان الذمم المدينة التي تستوفي اياً من المعايير التالية ليست قابلة للاسترداد بشكل عام.

• عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل. أو

• تشير المعلومات التي تم تحديثها داخلياً أو تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة، بما في ذلك التي تحتفظ بها الشركة بالكامل) دون الأخذ بعين الإعتبار أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة وبغض النظر عن التحليل السابق، ترى الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يكون عمر الأصل المالي أكثر من ٦٠ يوماً مستحقاً إذا كانت لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة لدعم أثبات أن المعيار الإفتراضي المتخلف أكثر ملائمة

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال. عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة المستحقات التجارية، عندما تتجاوز المبالغ أكثر من ٦٠ يوماً، أيهما أقرب. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات التنفيذ بموجب إجراءات الشركة في الإسترداد، مع الأخذ في الإعتبار الإستشارة القانونية عند الحاجة و يتم الإعتراف بأية مبالغ مستردة في الأرباح أو الخسائر.

الإنخفاض الإئتماني بالموجودات المالية

يحدث إنخفاض بالقيمة الإئتمانية بالأصل المالي عند حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. ويكون هناك دلالة علي انخفاض القيمة الإئتمانية للأصل المالي خلال الأحداث التالية:

(أ) صعوبة مالية كبيرة للمدين؛

(ب) خرق العقد، مثل حدث افتراضي أو متأخر؛

(ج) يصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو

(د) اختفاء سوق نشط لتلك الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الأعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. وإذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الأعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضا اقتراض مضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند إلغاء الأعتراف بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الأعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المبالغ المستلمة والذمم المدينة في الربح أو الخسارة. وعلى العكس من ذلك، عند إلغاء الإعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي اختارت الشركة عند الإعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها من خلال القيمة العادلة للإيرادات الشاملة الأخرى ولا تصنف في الربح أو الخسارة ولكن تنقل الي الأرباح المدورة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي رقم ٩

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. ويتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة في العائدات المستلمة بعد خصم المطلوبات المباشرة.

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة عندما يتم الاعتراف بها وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل المالي غير مؤهل للإلغاء أو عندما يتم تطبيق مبداء الإستمرارية المستمرة، ويتم قياس الإلتزامات التي تصدرها الشركة لتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق وفقاً للمحاسبة المحددة للسياسات المبينة أدناه:

الإلتزامات المترتبة علي تقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق

يتم قياس الإلتزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها لاحقاً كما يلي:

• قيمة مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. و

• القيمة المعترف بها مبدئياً أقل، عند الحاجة، المبلغ المتراكم للدخل المعترف به وفقاً لسياسات تحقيق الإيرادات.

السياسات المحاسبية للموجودات المالية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٧

المبالغ المستحقة من العملاء

تكون المبالغ المستحقة من عملاء بالقيمة الأصلية للفاخرة الصادرة ناقص المخصص لعدم تحصيل هذه المبالغ المدينة. يتم تكوين مخصص لإنخفاض القيمة عند وجود دليل فعلي (مثل احتمال الإعسار أو مشكلات مالية هامة تتعلق بالعميل) على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للفاخرة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للمبلغ المدين خلال استخدام حساب لمخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة يلغي تحقيقها عندما تقدر الإدارة أن تحصيلها غير ممكن.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

السياسات المحاسبية للموجودات المالية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٧

الإستثمارات المالية - المتاحة للبيع

ان الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة والتي تم تصنيفها إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها في أي فئات أخرى. الموجودات المالية المتاحة للبيع تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس بالقيمة العادلة يتم تحقيقها كبنء منفصل في حقوق الملكية تحت بند إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الإستثمار أو تحصيله أو يحتسب الإستثمار منخفضاً، وفي هذه الحالة يحول مجموع الخسارة أو الربح المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية الى بيان الدخل الموحد للسنة. تسجل الأرباح المكتسبة من الإستثمارات كأرباح باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويعترف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من الإستثمارات في بيان الدخل الموحد "كتوزيعات أرباح" وذلك عند إعلان الحق في أستلام الأرباح الموزعة. جميع مشتريات ومبيعات الإستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية خاصة بالأداة.

يتم تحديد القيمة العادلة لأي إستثمارات متداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لسعر الشراء المسجل عند الأقفال في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالنسبة لأستثمارات التي لا توجد لها أسواق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم، تشمل هذه التقنيات الصفقات المنفذة حديثاً بأسعار السوق، واستخدام القيمة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة تماماً، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى. بالنسبة لأستثمارات في الصناديق الأستثمارية، تحدد قيمتها استناداً إلى صافي قيمة الموجودات الذي يقدمه مدراء الصناديق.

في حالة انخفاض قيمة أحد الإستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يشمل الفرق بين تكلفة الإستثمار وقيمه العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض سبق تحقيقها في بيان الدخل الموحد والخاصة بالأدوات الرأسمالية من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد. يتم عكس خسائر الانخفاض في أدوات الدين من خلال بيان الدخل الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداة المالية بحادث بعد أن أدرجت خسارة الانخفاض في بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المدرجة، الانخفاض في القيمة السوقية بنسبة ٣٠٪ من التكلفة أو أكثر، أو لفترة متواصلة لمدة ١٢ شهراً أو أكثر، تعتبر أن تكون مؤشرات على الانخفاض.

انخفاض الموجودات المالية والمبالغ غير الممكن استردادها

في نهاية كل فترة مالية يتم تقييم لتحديد هدف ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة موجودات مالية معينة. في حالة وجود دليل كهذا تدرج خسارة انخفاض الموجودات في بيان الدخل الموحد. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

- أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة تم تحقيقها سابقاً في بيان الدخل الموحد.
- ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.
- ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

١,٢,٣ التطبيق الميكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية- تنمة

السياسات المحاسبية للموجودات المالية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٧ - تنمة

(أ) الموجودات المالية

يلغى تحقق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات

التالية:

- انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات. أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمريم. وإما (أ) أن تكون قد قامت بشكل جوهري بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات بشكل مادي أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الموجودات.

في حال قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات التمديد ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر إستمرار ارتباط المجموعة بالموجودات.

في تلك الحالة تحقق المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. الإرتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو أقصى مبلغ يمكن أن يطلب من المجموعة أن تسدده، أيهما أقل.

(ب) المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهري في شروط مطلوبات حالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق للمطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل الموحد.

٢,٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

تطبيق معايير وتفسيرات جديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧

المعايير المحاسبية المعدلة التالية أصبحت سارية المفعول في ٢٠١٧ وأصبحت مطبقة من قبل الشركة في أعداد القوائم المالية كما هو متعارف عليه، حيث انها لن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة، قد تتطلب افصاحات اضافية للقوائم المالية.

تاريخ السريان

الموضوع

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل: تعديلات بالاعتراف بالضريبة المؤجلة كموجودات ١ يناير ٢٠١٧
للخسائر غير المحققة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧ مبادرة الإفصاح ١ يناير ٢٠١٧

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى ١ يناير ٢٠١٧

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٢,٣ التغيرات في السياسات المحاسبية - تنمة

تطبيق معايير وتفسيرات جديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ - تنمة

معايير وتعديلات أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة المذكورة أدناه. تنوي الشركة تطبيق المعايير، إذا كانت لازمة، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء

لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والنظر مقدماً

التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "التأجير"

وتقوم المجموعة بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تنمة

الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الوساطة والعمولة عندما تكتمل معاملة البيع أو الشراء ويثبت الحق في إستلام الإيراد والعمولة.

يتم تحقيق إيرادات وساطة العقارات عندما يتم توقيع عقد الإيجار بين المالك والمستأجر وعندما تنشأ حقوق تحصيل الإيرادات.

الإيرادات من العقارات التجارية يتم تحقيقها عندما تحول مخاطر ومنافع الملكية إلى المشتري ولا تحتفظ المجموعة بمشاركة إدارية مستمرة بالمستوى الذي يرتبط عادة بالملكية ولا بسيطرة فعلية على العقارات المباعة. يتم تحقيق الإيرادات من إلغاء عقود البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية.

تدرج الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المجموعة في إستلام الأرباح. يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

العقارات للمتاجرة

العقارات بغرض المتاجرة هي ممتلكات عقارية يتم تطويرها أو الاحتفاظ بها للبيع في إطار الأعمال الاعتيادية، وتسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات للمتاجرة كافة تكاليف الشراء وتكاليف البناء والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالعقارات إلى مكانها الحالي وحالتها الحالية.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برمجيات الحاسب الآلي. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة بعد التحقيق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا يتم رسملتها وينعكس الإنفاق في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تنمة

الموجودات غير الملموسة - تنمة

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي وتقدير الانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. ومن المسلم به على حساب الإطفاء على الأصول غير الملموسة في بيان الدخل المرحلي في بند المصاريف بما يتفق مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

وفيما يلي العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة المكتسبة للمجموعة.

تطبيق برامج الكمبيوتر

الموقع الإلكتروني

٣ سنوات (محدود)

٥ سنوات (خط)

القسط الثابت

محدود على التوالي)

العمر الإنتاجي

طريقة الإطفاء

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات، تتضمن تكلفة الموجودات المطورة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للاستخدام المطلوب وتكاليف تفكيك ونقل الموجودات واستعادة الموقع التي كان عليها. تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تكون جزءاً مكملاً لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات.

لا يتم إحتساب إستهلاك على الأراضي. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كالتالي:

المباني	٢٠	سنة
تصحيانات المباني	٥	سنوات
الأثاث والتراكيبات	١٠	سنوات
برامج وأجهزة الكمبيوتر	٣ - ٥	سنوات
المعدات المكتبية	٥	سنوات
السيارات	٥	سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيانات مالية.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية اعلى من القيمة الممكن استردادها يتم خفض الموجودات الى القيمة الممكن استردادها.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لإستبدال أحد بنود العقارات والمعدات الذي تتم المحاسبة عليه بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والألات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعترااف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكيدها. يتم الغاء التحقيق في بند العقارات والألات والمعدات عند الأستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الأستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن أستبعاد الأصل في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الأستبعاد.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تنمة

النقد وما في حكمه

لبيان التدفقات النقدية الموحدة يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود إلزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون محتملاً سداد تكاليف هذا الإلتزام بمبالغ محددة بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب وفقاً لعقود عمل الموظفين وقانون العمل. تحتسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة للمكافأة على مدى فترة الخدمة.

تحتسب المجموعة مخصصاً لمساهماتها في صندوق التقاعد تحت إدارة الدولة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات. تدرج مصاريف المساهمة ضمن تكاليف الموظفين في بيان الدخل الموحد. ليس على المجموعة التزام بمدفوعات أخرى بعد هذه المساهمات. تدرج المساهمات عند استحقاقها.

الإجراءات التشغيلية

الإجراءات التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات، تصنف كإجراءات تشغيلية. تحقق مدفوعات الإجراءات التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل الموحد على أساس أقساط ثابتة على مدة فترة الإيجار

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي الموحد وتحويل جميع فروقات الصرف إلى بيان الدخل الموحد.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل إلزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجودات أو مطلوبات، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين بالسوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق استخدام الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها أو عن طريق بيعها لمتعامل آخر بالسوق الذي سيستخدم الموجودات في أعلى وأفضل استخداماتها.

تستخدم المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لأفضل أسعار الطلب للموجودات عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا توجد لها أسواق نشطة، تحدد القيمة السوقية باستخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة أو بالرجوع إلى عروض أسعار الوسطاء أو التجار. لتحليل التدفقات النقدية المخصومة، تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بناء على خبرة الإدارة ويستخدم سعر الخصم المعمول به في السوق لأداة مشابهة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية مصنفة ضمن مستويات القيمة العادلة، ووصفها كالتالي، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

* المستوى ١ أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

* المستوى ٢ تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

* المستوى ٣ تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناء على تصنيف متداول / غير متداول، يكون الأصل مصنف كمتداول عندما:

(أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.

(ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.

(ج) يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير، أو

(د) نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

(أ) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.

(ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.

(ج) تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير، أو

(د) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنتي عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٤ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه المدرج في بيان التدفقات النقدية الموحد تتضمن الأرصدة التالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٧,١٥٦	٦٢,٧٧٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	ودائع بنكية تستحق بعد ٩٠ يوماً
<u>٩٧,١٥٦</u>	<u>٥٢,٧٧٧</u>	

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على ودائع قصيرة الأجل لفترات تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على متطلبات المجموعة العاجلة من النقد، هذه الودائع قصيرة الأجل تحمل فوائد بأسعار حسب فترة استحقاقها.

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

أرصدة العملاء تمثل أرصدة لدى البنوك تخص العملاء، وتحفظ بها المجموعة إلى حين قيام العملاء بتخصيص هذه الأرصدة لشراء أسهم وعندها تقوم المجموعة بتحويل الأموال المخصصة إلى حساباتها لدى البنوك وتسدها إلى هيئة التسويات.

٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٥١,٥٦٣	٣٣,٥١٠	مبالغ مستحقة من العملاء
-	(٢٣٥)	ناقص: مخصص لإنخفاض القيمة
<u>٥١,٥٦٣</u>	<u>٣٣,٢٧٥</u>	

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المستحق من العملاء إذا أخفقت الأطراف الأخرى لدفع المدفوعات عند استحقاقها فيما يتعلق

(أ) الذمم المدينة الناتجة من العملاء عن تداول الأسهم حيث تستحق الفواتير بعد ثلاثة أيام من إصدارها (أساس + ثلاثة أيام)

(ب) الذمم المدينة التجارية غير تلك الناتجة عن عمليات تداول الأسهم، حيث تستحق الفواتير بعد ٦٠ يوماً من إصدارها.

تتطبق مخاطر الائتمان التالية على الموجودات المالية التي نشأت في ١ يناير ٢٠١٧

تأخذ المجموعة بالاعتبار احتمال عجز الأطراف المقابلة عن السداد عند التحقيق المبدئي للموجودات وما إذا كانت هناك زيادة هامة

في المخاطر الائتمانية على أساس مستمر خلال الفترة المشمولة بالتقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية،

تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التأخر في السداد المتعلقة بأحد الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تأخر السداد في تاريخ

تحقيقها المبدئي، وتأخذ بالاعتبار خلال ذلك المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة للفترة المستقبلية. وعلى وجه الخصوص يتم الأخذ

بالاعتبار المؤشرات التالية:

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تنمة

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة - تنمة

(أ) التصنيف الائتماني الخارجي (حسبما يكون متاحاً).

(ب) التغيرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الأعمال التجارية أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن ينتج عنها تغييراً هاماً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.

(ت) التغيرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.

(ث) الزيادة الهامة للمخاطر الائتمانية المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى لنفس العميل.

(ج) التغيرات الهامة في الأداء أو السلوك المتوقع للعميل، بما في ذلك التغيرات في حالة السداد للعملاء داخل الشركة والتغير في النتائج التشغيلية للعميل.

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، يفترض أن تكون هناك زيادة هامة بالمخاطر الائتمانية إذا تخلف المدين عن سداد مدفوعاته

التعاقدية لأكثر من ٦٠ يوماً. ويتمثل التخلف عن سداد الموجودات المالية في تأخر الطرف المقابل عن سداد المدفوعات التعاقدية خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

تشطب الموجودات المالية في حال انعدام التوقعات المعقولة لاستردادها، مثل عجز المدين عن الدخول في اتفاق لإعادة الجدولة مع الشركة. تشطب الشركة القروض أو الذمم المدينة في حال تأخر المدين عن سداد الدفعات التعاقدية لأكثر من ١٢٠ يوماً، وبعد شطب القروض أو الذمم المدينة تقوم الشركة بإجراءات تنفيذية لمحاولة استرداد المبالغ المستحقة. تدرج المبالغ المستردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استردادها.

الطريقة العامة

بالنسبة إلى الذمم المدينة، تطبق الشركة المنهج المبسط لتوفير خسائر الائتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لتلك الذمم المدينة. في تاريخ التقرير المجموعة شملت المستحق على العملاء ٣٣،٢٦٨ ألف ريال قطري، يتكون من المبالغ المستحقة على عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها خلال ٣ أيام من تاريخ المعاملة. استناداً إلى التاريخ السابق لطريقة الدفع لهؤلاء العملاء، إدارة الشركة لا تتوقع أي مخاطر ائتمانية على هذه الذمم المدينة في فترات مستقبلية. لذلك لم يتم عمل مخصص مقابل المستحق من العملاء في تاريخ التقرير.

افتراضي	ديون مشطوبة	مشكوك فيها	أداء	غير متأخرة	إجمالي	
١٢٠ > يوم	-٩١	٩٠-٣٠	٣٠ >			
	١٢٠ يوم	يوم	يوم			
	٢٢٧	١٥	-	٣٣،٢٦٨	٣٣،١٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مراجعة
	%١٠٠	%٥٠	-	%٠	-	خسارة الائتمان المتوقعة %
	(٢٢٧)	(٨)	-	-	(٢٣٥)	مخصص انخفاض القيمة
	-	٧	-	٣٣،٢٦٨	٣٣،٢٧٥	صافي
	٤٣٦	-	-	٥١،١٢٧	٥١،٥٦٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

من المتوقع أن تكون المبالغ غير المستحقة من أرصدة العملاء قابلة للاسترداد بالكامل. وليست هذه هي عادة المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تنمة

مخاطر الأئتمان على الذمم المدينة - تنمة

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مطابقا إلى مخصص الافتتاح على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٠٣٠	-	الرصيد في ١ يناير
-	٤٣٦	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢٣)
٤,٠٣٠	٤٣٦	مخصص الافتتاح ١ يناير
-	٢٦٩	المقدم خلال السنة
(٤,٠٣٠)	(٤٧٠)	شطب مقابل المستحق من العملاء
-	٢٣٥	الرصيد ٣١ ديسمبر

لدى المجموعة أيضا أرصدة مستحقة من شركة للأيداع المركزي للأوراق المالية على عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها في تواريخ الأستحقاق. (ثلاثة ايام من من تاريخ التنفيذ، أساس +٣ أساس) تطبيق المجموعة منهجا بسيطا في تقييم خسائر الأئتمان المتوقعة من شركة قطر للأيداع المركزي للأوراق المالية واستنادا إلى تاريخ السداد السابق، تعتقد الإدارة أن هذه الذمم المدينة ليس لديها مخاطر في التعثر.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ موجودات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧,٤١٧	٣٤,٥٢٩	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
١,١٠١	٢,٩٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٠٥	٢,٥٠٤	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٠,٥٢٣</u>	<u>٣٩,٩٥٦</u>	

٨ إستثمارات في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٠٩,٨٢٩	٢,٣٠٤	١٠٧,٥٢٥	١١٨,٨٨٤	٩٩٦	١١٧,٨٨٨	أسهم

إيضاحات :

- (أ) تمثل الاستثمارات في أوراق مالية الاستثمارات في أسهم متداولة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- (ب) عند بيع استثمارات أسهم حقوق الملكية، يتم تحويل أي رصيد ضمن احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى يتعلق بهذه الأسهم إلى الأرباح المدورة، ولا يتم تحويله إلى الربح أو الخسارة.
- (ت) تم الإفصاح حول التغير في السياسة المحاسبية بالإيضاح رقم ٢٣.
- (ث) كانت الحركة في هذه الاستثمارات كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣٠ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
مدققة	مراجعة	
٨٤,٧٣١	١٠٩,٨٢٩	الرصيد في اول الفترة / السنة
-	(٦١٦)	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (إيضاح ٢٣)
٣٩٠,١٢٠	٥٠٦,٦٢٦	إضافات
(٣٥٥,٠٠٠)	(٤٥٤,٨٣٠)	إستبعادات
(١٠,٠٢٢)	(٤٢,١٢٥)	التغير في القيمة العادلة
<u>١٠٩,٨٢٩</u>	<u>١١٨,٨٨٤</u>	الرصيد في نهاية السنة

تم تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية كموجودات متداولة في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٦، والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة في تاريخ التقرير الحالي نتيجة للاعتماد المبكر ل IFRS ٩. تم إعادة تويبب أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		التكلفة:
٣٧٦	٣٧٦	في ١ يناير
-	٨٣٣	إضافات خلال السنة
٣٧٦	١,٢٠٩	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
١١٦	٢٤٢	في ١ يناير
١٢٦	١٢٥	الإطفاء للسنة
٢٤٢	٣٦٧	في ٣١ ديسمبر
١٣٤	٨٤٢	في ٣١ ديسمبر

الرصيد الافتتاحي للموجودات غير الملموسة يمثل تطبيق التداول عن طريق الجوال لشركات الوساطة والإضافات للعام الحالي تمثل تكلفة الموقع التي تم شراؤها لشركة تابعة أدرجت حديثا دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م تمثل قيمة الموقع المشتراة المبلغ المدفوع لمطور الموقع الإلكتروني للحصول على الأصل.

يتم تضمين استهلاك الموجودات غير الملموسة خلال السنة تحت الأطفاء والاستهلاك الدين في بيان الدخل الموحد، إن إطفاء السنة الحالية لا يشمل إطفاء الموقع الذي تم شراؤه بسبب الاستحواذ الذي حدث في تاريخ التقرير.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القايزة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ العقارات والمعدات

الإجمالي	سيارات	معدات مكتبية	برامج وأجهزة الكمبيوتر	أثاث وتركيبات	تصينات المباني المؤجرة	مباني	أراضي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٨,٦٦٩	٧٥١	٣,١٧٩	٤٠,٠٨٤	١,٥٧٤	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	التكلفة:
٤٩	-	١٠	٣٩	-	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٢)	-	-	-	(٢)	-	-	-	إضافات
٨٨,٧١٦	٧٥١	٣,١٨٩	٤٠,١٢٣	١,٥٧٢	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	عند تصفية الشركة التابعة
٤٦,٨٧٢	٦٧٩	٣,١١٤	٣٧,٥١٣	١,٠٥٢	٩٨	٤,٤١٦	-	الاستهلاك:
١,٦٧٣	٣١	٣٥	٧٦٣	١٢٩	-	٧١٥	-	كما في ١ يناير ٢٠١٧
(٢)	-	-	-	(٢)	-	-	-	استهلاك السنة
٤٨,٥٤٣	٧١٠	٣,١٤٩	٣٨,٢٧٦	١,١٧٩	٩٨	٥,١٣١	-	عند تصفية الشركة التابعة
٤٠,١٧٣	٤١	٤٠	١,٨٤٧	٣٩٣	-	٨,٧٥٥	٢٩,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ العقارات والمعدات - تتمة

الإجمالي	أعمال رأسمالية	سيارات	معدات مكتبية	برامج وأجهزة	أثاث	تحسينات	مباني	أراضي	
ألف	تحت التنفيذ	ألف	ألف	الكمبيوتر	وتركيبات	المباني المؤجرة	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٧,٥٥٨	٦٧١	٧٥١	٣,١٧٨	٣٨,٣١٠	١,٥٦٧	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	التكلفة:
١,١١١	١,١٠٣	-	١	-	٧	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦
-	(١,٧٧٤)	-	-	١,٧٧٤	-	-	-	-	إضافات
٨٨,٦٦٩	-	٧٥١	٣,١٧٩	٤٠,٠٨٤	١,٥٧٤	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	تحويلات خلال السنة
٤٥,٢٧٤	-	٦٣٣	٣,٠٤٩	٣٦,٨٧٢	٩٢١	٩٨	٣,٧٠١	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١,٥٩٨	-	٤٦	٦٥	٦٤١	١٣١	-	٧١٥	-	الاستهلاك:
٤٦,٨٧٢	-	٦٧٩	٣,١١٤	٣٧,٥١٣	١,٠٥٢	٩٨	٤,٤١٦	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٤١,٧٩٧	-	٧٢	٦٥	٢,٥٧١	٥٢٢	-	٩,٤٧٠	٢٩,٠٩٧	استهلاك السنة
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
									صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ مطلوبات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٧,٧٧٢	٣,٨٦٦	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء من مشاريع عقارية
١٦,٠٢٨	١٥,٩٥٠	توزيعات أرباح دائنة
١,٦٧٣	٣,٧٥٦	مصرفات مستحقة الدفع
٩٥	٤١٦	مساهمة في دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (أ)
٤٣٦	٦٤٤	عمولات مستحقة الدفع
٤١١	٤١٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٦,٤١٥</u>	<u>٢٥,٠٤٧</u>	

(أ) وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨، والتوضيحات الواردة للقانون الصادرة في سنة ٢٠١٠، تلتزم المجموعة بالمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر، وتحسب هذه المساهمة ٢,٥٪ من صافي ربح السنة.

١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في المخصص المدرج في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٩٨٥	٤,٣٨٣	المخصص كما في ١ يناير
٥٤٤	٦٠١	المكون خلال السنة
<u>(١٤٦)</u>	<u>(٩٢)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
<u>٤,٣٨٣</u>	<u>٤,٨٩٢</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٣ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		الرصيد في بداية السنة:
		٢٨,٤١٦ ألف سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٤ الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الإحتياطي القانوني. تتم التحويلات بناء على الأرباح التي تحققها كل من الشركات التابعة للمجموعة. يجوز للمجموعة أن توقف هذه التحويلات عندما يعادل الإحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المصدر. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

١٥ مصروفات عمولات الوساطة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٩,٦٢٠	١٧,٦٥٨	عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر
٧٣٣	٦٣٦	مصروفات وساطة أخرى
<u>١٠,٣٥٣</u>	<u>١٨,٢٩٤</u>	

١٦ صافي إيرادات (خسائر) الإستثمار

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(٢,٢٥٦)	-	صافي خسارة من استبعاد استثمارات في اوراق مالية
٢,١١٧	٣,٥٧٤	إيرادات توزيعات الأرباح
<u>(١٣٩)</u>	<u>٣,٥٧٤</u>	

١٧ إيرادات العقارات

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٠٥٢	٤,١٥٧	إيرادات وساطة العقارات
١٩٨	٤٥٠	خدمات عقارية اخرى
<u>٤,٢٥٠</u>	<u>٤,٦٠٧</u>	

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,٦٦٥	١٨,٨٥٠	تكاليف الموظفين
٢,٤٨٥	٢,٩٦٠	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
١,٠٧٢	٩٩٠	رسوم ضمان بنكي
٦١١	٢,٤٥٣	مصاريف تسويق
٦٦٤	٤٩٩	مصاريف مهنية واستشارية
٥٨٣	٥٢٦	مصاريف إتصالات
٣٥٦	٣٥٦	مصاريف إيجارات
٤٢٨	٤٢٣	مصاريف صيانة
٦٨١	٦٩٧	أتعاب الترخيص والرقابة
٣٠٠	٢٥٠	غرامات وتعويضات
٤١	٣١	مصاريف تأمين
٣٠٩	٥٨٣	مصاريف متنوعة
<u>٢٤,١٩٥</u>	<u>٢٨,٦١٨</u>	

١٩ الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربح (الخسارة) الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح (الخسائر) للسنة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>٣,٨٠٤</u>	<u>١٦,٦٥١</u>	الربح (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>٢٨,٤١٦</u>	<u>٢٨,٤١٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف)
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,٥٩</u>	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

لا توجد أسهم قائمة في أي وقت خلال السنة يحتمل أن يكون لها تأثير مخفف. وعليه يكون الربح الأساسي المخفف للسهم معادلاً للربح الأساسي العائد للسهم الواحد.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة العليا والمؤسسات التي لديهم السيطرة عليها أو الإدارة المشتركة أو لهم تأثير هام عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد هي كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,١٥٧	٢,٧٧٥	مسؤولي الإدارة العليا واقاربهم ذات العلاقة الوثيقة: إيرادات وساطة وعمولات
(١٠٥)	(١٨٠)	بدلات مدفوعة
١,٧٦٠	٥,٦٧٠	أطراف أخرى ذات علاقة: صافي إيرادات عمولات وساطة

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كالتالي:

ذمم دائنة		ذمم مدينة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٨٥	٢٣,٦٣٩	١٠,٤٣١	-	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	٢٨,١٩٤	١٥,١٧٥	أطراف أخرى ذات علاقة

الأرصدة المدينة والدائنة أعلاه من وإلى أطراف ذات علاقة مشمولة ضمن مبالغ مستحقة من وإلى العملاء على التوالي.

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

يتمثل مسؤولي الإدارة العليا في مجلس الإدارة والمدير العام. بلغت مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,١٥٨	٢,٦٥٨	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٢٥	١٣٦	تكاليف صندوق تقاعد الموظفين
٢,٢٨٣	٢,٧٩٤	

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

على المجموعة الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات مادية.

٢٠١٦	٢٠١٧	خطابات ضمان
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٢٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	

تمثل خطابات الضمان ضمانات مالية صادرة عن طريق البنوك بالنيابة عن المجموعة لصالح شركة قطر للايداع المركزي خلال الأعمال العادية، وتستحق هذه الضمانات خلال إثني عشر شهر من تاريخ البيانات المالية.

٢٠١٦	٢٠١٧	التزامات رأسمالية:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	التزامات رأسمالية
-	٢,٩١٦	

التزامات الإيجار التمويلي

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	خلال سنة واحدة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	بعد سنة ولا تزيد عن ثلاث سنوات
٢٩٨	٨١	
-	-	
٢٩٨	٨١	

٢٢ الأصول المحتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت المجموعة على حكم (إبتدائي أو مبدئي) الأولي من محكمة قطر للإدعاء الذي قدم ضد موظف سابق عن الخسائر التي تكبدتها المجموعة في عام ٢٠١٣ بسبب سوء سلوكه مع حسابات تداول العملاء، ووفقاً للحكم المبدئي الموظف المذكور أعلاه مسئول عن تسوية كامل مبلغ الخسائر التي تكبدتها المجموعة بمبلغ ١٩,٥ مليون ريال قطري، وأعضاء مجلس الإدارة ويرى مجلس الإدارة ان حكم المحكمة الصادر مؤخراً يعطي مؤشراً قوياً إلى أن المطالبة يحتمل تحصيلها بالكامل بالمستقبل القريب.

٢٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

كما هو موضح في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢)، فقد قامت الشركة ميكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في يوليو ٢٠١٤، مما أدى إلى حدوث بعض التغيرات في السياسات المحاسبية وتعديل المبالغ المعترف بها في البيانات المالية. ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

تم تغيير السياسات المحاسبية لتتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الذي ينظم تحقيق وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وإلغاء تحقيق الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط، كما يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بتعديل هام على المعايير الأخرى المتعلقة بالأدوات المالية، مثل المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات".

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية - تمة

تصنيف وقياس الأدوات المالية

تاريخ التطبيق الأولي (أي التاريخ الذي قامت فيه الشركة بتقييم موجوداتها المالية الحالية ومطلوباتها المالية من حيث متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩) وهو ١ يناير ٢٠١٧. وعليه، قامت الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الأدوات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٧ ولم تطبق متطلبات الأدوات التي تم إلغاء الاعتراف بها حتى ١ يناير ٢٠١٧. لم يتم إعادة الاعتراف بالمبالغ المقارنة المتعلقة بالأدوات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٧. قامت الشركة بتطبيق طريقة معدلة بأثر رجعي وفقا للإعفاء بموجب الفقرة ٧,٢,١٥ من المعيار الدولي للتقارير المالية وبالتالي لم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة.

إن جميع الموجودات المالية المعترف بها ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجب قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. التأثيرات الهامة نتيجة لإعادة التصنيف كالتالي:

قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة وتقييم الأصول المالية الحالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ بناء على الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ وتوصلوا إلى قرار أن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له التأثير التالي على الموجودات المالية للشركة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

• استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية (غير المحتفظ بها للمتاجرة) والتي تم تصنيفها في السابق كموجودات مالية متاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم الإدراج التغيير في القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة.

• يتم قياس الموجودات المالية المصنفة كمحتفظ بها حتى تاريخ اف ستحقاق والقروض والذمم المدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وهذه التدفقات النقدية تتكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة مقابل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من الشركة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسائر الائتمان. على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة على (أ) استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، (ب) ذمم الإيجار المدينة، (ج) الموجودات التعاقدية، (د) التزامات القروض وعقود الضمانات المالية عندما يتم تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على وجه

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف وقياس الأدوات المالية (تتمة)

الخصوص من الشركة قياس مخصص خسارة الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً إذا أرتفعت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل ملحوظ عند الإدراج المبدئي أو إذا كانت الأداة المالية مشترة أو ناشئة عن موجودات مالية منخفضة القيمة. من ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة مالية بصورة جوهرية عند الإعراف المبدئي (باستثناء الموجودات المالية التي تم شرائها أو التي انخفضت قيمتها الائتمانية)، يتعين على الشركة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بقيمة) أي ما يعادل اثني عشر شهرا عن الخسائر الائتمانية المتوقعة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضا طريقة مبسطة لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ومديونيات التأجير في بعض الحالات.

كما في ١ يناير ٢٠١٧، قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية الحالية للشركة للأخفاض في القيمة باستخدام معلومات معقولة وداعمة متوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم) ٩ (لتحديد مخاطر الائتمان الخاصة) البنود في تاريخ الاعتراف بها مبدئياً، ومقارنتها بمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير. وكانت نتيجة هذا التقييم كما يلي:

البنود الموجودة كما في ١ يناير ٢٠١٧ التي تخضع لمخصصات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩	خصائص مخاطر الائتمان كما في ٢٠١٧/٠١/٠١	مخصص الخسارة الإضافية المتراكم (ألف ريال قطري) ٢٠١٧/٠١/٠١ ٢٠١٧/١٢/٣١
النقد والأرصدة لدي البنوك	يتم تقييم جميع الأرصدة لدي البنوك بإنخفاض مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ بها لدي مؤسسات مصرفية دولية ذات سمعة طيبة	لاشيء
أرصدة البنوك - أموال العملاء	يتم تقييم جميع الأرصدة لدي البنوك بإنخفاض مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ بها لدي مؤسسات مصرفية دولية ذات سمعة طيبة	لاشيء
المطلوب من العملاء	لايتم التأكد من مخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين الناتجة عن عمليات تداول الأسهم عند حدوث التسوية خلال ٣ أيام من تاريخ المعاملة وعدم وجود تاريخ إفتراضي	٢٣٥ ٤٣٦

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية (تتمة)

إن أحد التغييرات الرئيسية التي أدخلها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في تصنيف وقياس المطلوبات المالية تتعلق بحاسبة التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نتيجة للتغيرات في مخاطر الائتمان لجهة الإصدار. على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أن يتم عرض التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوبة إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذا الالتزام في الدخل الشامل الأخر، ماعدا إذا تم الاعتراف بآثار التغييرات في مخاطر الائتمان عند الإلتزام وعند ذلك فإن الدخل الشامل سينشئ أو يوسع عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقا إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية سابقا، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم عرض كامل مبلغ التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة.

إن هذا التغيير في السياسة المحاسبية ليس له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

في ١ يناير ٢٠١٧، قامت إدارة الشركة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٧) وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى تصنيفات المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ المناسب. فيما يلي التأثيرات الرئيسية الناتجة عن إعادة التصنيف:

الموجودات المالية ١ يناير ٢٠١٧

مدققة			
متاحة للبيع	الأصول المالية الأخرى بالمطفاة	المالية	اجمالي الموجودات المالية
ألف ريال قطري مدققة	ألف ريال قطري مدققة	ألف ريال قطري مدققة	ألف ريال قطري مدققة
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١٠٩,٨٢٩	٥٠٧,١١٦	٦١٦,٩٤٥
تصنيف الأسهم غير التجارية من AFS إلى FVOCI	(١٠٩,٨٢٩)	-	-
الرصيد الأفتتاحي بعد اعادة التصنيف	-	٥٠٧,١١٦	٦١٦,٩٤٥

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

إن تأثير هذه التغييرات على حقوق المساهمين للمجموعة كالتالي:

التأثير على	التأثير على	التأثير على	
الخسائر المتراكمة	FVOCI	احتياطي القيمة العادلة	
ألف ريال قطري مدققة	ألف ريال قطري مدققة	ألف ريال قطري مدققة	
(٣٩,١٠٧)	-	(١١,٩٧٣)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
-	(١١,٩٧٣)	١١,٩٧٣	التعديل المبكر على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
-	(٦١٦)	-	إعادة تصنيف الأسهم غير التجارية من AFS إلى FVOCI
(٤٣٦)	-	-	التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية
(٣٩,٥٤٣)	(١٢,٥٨٩)	-	الإنخفاض في قيمة المستحق من العملاء
			الرصيد الأفتتاحي بعد اعادة التصنيف

(١) استثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع

قررت الشركة عرض تغييرات القيمة العادلة لكافة استثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع في الإيرادات الشاملة الأخرى نظراً لأن هذه الاستثمارات غير محتفظ بها للمتاجرة. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف موجودات بقيمة عادلة بمبلغ ١٠٩,٨٢٩ ريال قطري من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما تم إعادة تصنيف خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ١١,٩٧٣ ريال قطري من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠١٧. لم يتم إعادة تصنيف أية مبالغ أخرى من احتياطي الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد أدوات حقوق الملكية. تم إدراج توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٥٧٤ ريال قطري في بيان الدخل الموحد.

(٢) إعادة تصنيف الأدوات المالية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

في تاريخ التطبيق المبدئي، وهو ١ يناير ٢٠١٧، كان تصنيف وقياس الأدوات المالية للمجموعة كالتالي:

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ التحليل القطاعي - تنمة

الإجمالي	إستبعادات	أخرى	تكنولوجيا المعلومات	العقارات	وساطة الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
						إيرادات الوساطة
٢١,٤٧٩	-	-	-	-	٢١,٤٧٩	والعمولات(صافي)
٥,٩٥٨	(٣,٤١٤)	٦,١٠٧	٢	٧,٥٨٣	(٤,٣٢٠)	إيرادات أخرى (*)
٢٧,٤٣٧	(٣,٤١٤)	٦,١٠٧	٢	٧,٥٨٣	١٧,١٥٩	إيرادات القطاع
٣,٨٠٣	-	٤,٩٨٣	(٤١)	٢,٩٨٥	(٤,١٢٤)	(خسائر) / أرباح القطاع
١,٧٢٤	-	٨١٢	-	٧٤٨	١٦٤	الاستهلاك والإطفاء
٦٨٧,٤٠٤	(٢٦٠,٨٢١)	٣١٥,٨٤٣	١٦,٠١٧	٨٠,٤١٦	٥٣٥,٩٤٩	موجودات القطاع
٤٢٨,٢٧٧	(٢٦,٧٠٧)	٤٦,٣٠٦	١٢٤	٧,٨٧٦	٤٠٠,٦٧٨	مطلوبات القطاع

إن عمليات المجموعة تقع داخل دولة قطر .

* إيرادات اخرى تشمل صافي استثمارات ودخل عقارات.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ولشركة قطر للإيداع المركزي ومطلوبات أخرى. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل المبالغ المستحقة من العملاء ومن شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية وإستثمارات متاحة للبيع وأرصدة بنكيه - أموال العملاء ونقد وأرصدة لدى البنوك وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على ربح المجموعة أو حقوق المساهمين أو على قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فوائد بأسعار متغيرة. الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة للسنة، بناء على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التأثير على الربح	الزيادة في	
ألف ريال قطري	نقاط الأساس	
١٥٦	٢٥+ نقطة	٢٠١٧
١٩٠	٢٥+ نقطة	٢٠١٦

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية بالمجموعة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

يعكس الجدول التالي حساسية مجموع التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم المتداولة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التغير في أسعار
الأسهم
التأثير على
حقوق الملكية
ألف ريال قطري

٢٠١٧

إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر

٥,٨٩٤ %٥+

٢٠١٦

إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر

٥,٣٧٦ %٥+

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي خطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الأجنبية. وحيث أن سعر الريال القطري مثبت بالدولار الأمريكي، لا تمثل الأرصدة بالدولار الأمريكي مخاطر عملات أجنبية هامة. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر هامة بسبب قلة أرصدها بعملات أجنبية غير الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. تتعرض المجموعة لمخاطر إئتمانية على المبالغ المستحقة من العملاء والودائع، والأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء ومبالغ مستحقة من لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية وبعض الموجودات الأخرى كما تظهر في بيان المركز المالي الموحد.

تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة الذمم المدينة القائمة. توفر المجموعة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء. ويمثل ١٠ عملاء أكثر من ١٠٪ (٢٠١٦: ١٠٪) من إجمالي الأرصدة المدينة المستحقة.

بالنسبة للمخاطر الإئتمانية الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة بما فيها الأرصدة المدينة والأرصدة لدى البنوك، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز العملاء عن السداد، ويكون أقصى المخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في بيان المركز المالي الموحد.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الناشئة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، الحد الأقصى للمخاطر يظهر بالقيمة الإجمالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٧,١٤٩	٦٢,٧٤١	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٣٠٧,٧١١	٣٥٥,٩٤١	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٢٨,٦٩١	٢١,٨١٤	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٥١,٥٦٣	٣٣,٥١٠	مبالغ مستحقة من العملاء
٢,٠٠٥	٢,٥٠٤	موجودات أخرى
<u>٥٠٧,١١٩</u>	<u>٤٧٦,٥١٠</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

تقلل المجموعة من مخاطر السيولة لديها بأن تضمن توفير تسهيلات بنكية كافية. تتطلب شروط البيع لدى المجموعة بأن تسدد المبالغ خلال المدد المحددة في الفواتير. تسدد المبالغ المستحقة للعملاء ولشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية عادة وفقاً لشروط معاملات الأسهم.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

الإجمالي	أقل من ١ سنة	عند الطلب	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٤١٠,٩٧٥	-	٤١٠,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥,٩٥٠	-	١٥,٩٥٠	مبالغ مستحقة للعملاء
٥,٢٣١	٥,٢٣١	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
<u>٤٣٢,١٥٦</u>	<u>٥,٢٣١</u>	<u>٤٢٦,٩٢٥</u>	مطلوبات أخرى
			الإجمالي

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تدرج القيمة العادلة - تنمة

كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	٩٩٦	١١٧,٨٨٨	١١٨,٨٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استثمارات متاحة للبيع
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	-	١٠٧,٥٢٥	١٠٧,٥٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ استثمارات متاحة للبيع

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٧ التقديرات والافتراضات والاحكام الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة أن تتخذ تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وبعض الإفصاحات في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن يمكن أن يؤدي عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراضات إلى نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات للفترات المستقبلية. خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بإدخال التقديرات والإفتراضات التالية، التي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الهامة بصورة دورية ويتم تحقيق هذه المراجعات للتقديرات المحاسبية خلال الفترة التي تم فيها تعديل التقديرات إذا كانت المراجعة لها تأثير على هذه الفترة أو خلال فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان لها تأثير على كلا الفترتين الحالية والمستقبلية.

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بعمل تقدير مبالغ الذمم المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحققت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها.

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧ التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة الذمم المدينة - تنمة

في نهاية الفترة المالية بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ٣٣،٥١٠ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ٥١،٠٦٦ ألف ريال قطري)، وكان الانخفاض في قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ١٠٩ ألف ريال قطري (٢٠١٦: لا شيء). وأي فروقات بين المبالغ التي تحصل فعلاً في المستقبل والمبالغ المتوقعة يتم تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم التقدير بعد أن يؤخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والتلف والتآكل الطبيعي والتقدم الفني أو التجاري. تقوم المجموعة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، ويتم تعديل قسط الاستهلاك مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وأقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة المجموعة ليست على علم بأية أمور تثير الشك على مقدرة المجموعة للاستمرار في أنشطتها. وعليه تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.