

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق.
البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

٢٠٢١ يونيو ٣٠

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق.
البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢١

المحتويات

الصفحة

--	تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
٣-٢	بيان المركز المالي المرحلي الموحد
٤	بيان الدخل المرحلي الموحد
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
٧	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
٢٩ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

السادة/أعضاء مجلس الإدارة
شركة دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.

الدوحة - قطر

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المرفقة لشركة دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") او "الشركة الأم" وشركاتها التابعة (يشار إليهم جمِيعاً بـ "المجموعة") كما في ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، وكلأً من بيان الدخل المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المتممة لها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ الخاص بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إصدار نتيجة حول هذه البيانات المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعةنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بإجراءات المراجعة "رقم (٢٤١٠) "مراجعة المعلومات المالية المرحلية" من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل جوهرياً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد لنكون على دراية حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنها التدقيق. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

تأكيد على أمر

نلقت الإنتماء إلى إيضاح رقم (٧) حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة، والتي تصف الإجراءات التي قامت بها الإدارة لبيع قطعة أرض ضمن العقارات التجارية خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. إن إستنتاجنا لم يتم تعديلة حول هذا الأمر.

أمر آخر

تمت مراجعة و تدقيق البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، و البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مدقق حسابات آخر، و الذي أصدر تقرير المراجعة بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٠، و تقرير التدقيق بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢١ وأبدى إستنتاجاً غير معدل و كذلك رأي تدقيق غير معدل.

تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل (تمه)

الإستنتاج

إستناداً إلى أعمال مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستدعي الإعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كما في وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لم تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

عن رودل آند بارتنر - فرع قطر

الدوحة - قطر

٩ أغسطس ٢٠٢١



سجل المدققين الخارجيين

بهايئة قطر للأأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

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

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
ألف ريال قطري (مدقة)	ألف ريال قطري (مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٤,٦٦٥	١٠٣,٦٥٦	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٤٦,٨٤٨	٤٢٤,٢٧٤	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٢١٣	١٤٧		مبالغ مستحقة من العملاء
-	١٤,٢٥٢		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٦٠,٦٥٣	٧٣,٤٠١	٦	إستثمارات في أوراق مالية
١,٧٢٩	١,٧٠٣		موجودات أخرى
٢٨,٨٠١	١٧,٩٢٤	٧	عقارات تجارية
٧٣٢,٩٠٩	٦٣٥,٣٥٧		
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦١٤	٨,١٧٧	٦	إستثمارات في أوراق مالية
٢,٢٥٠	١,٨٩٨	٨	موجودات غير ملموسة
٣٨,٣٧٨	٣٧,٧٤٠	٩	عقارات ومعدات
٥٣,٢٤٢	٤٧,٨١٥		
٧٨٦,١٥١	٦٨٣,١٧٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥٠٣,٩٤٧	٤٢٩,٦٦٨		مبالغ مستحقة للعملاء
٤٢,٨٨١	-		مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢٤,٤٨٧	٢٦,٩٣٧		مطلوبات أخرى
٥٧١,٣١٥	٤٥٦,٦٠٥		
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٢٧	٤,٨٥٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٥,٨٤٢	٤٦١,٤٦٤		
			إجمالي المطلوبات

رودل آند بارتنر - فرع قطر
للتعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

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

بيان المركز المالي المرحلي الموحد - تتمة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(مدققة)	(مراجعة)

			حقوق الملكية
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٠	رأس المال
٢٨,٥١٤	٢٨,٥١٤		احتياطي قانوني
(١,٤٦٠)	(٤٤٣)		احتياطي القيمة العادلة
(١٠٠,٢٨١)	(٨٩,٧٠٣)		خسائر متراكمة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢١٠,٩٣٣	٢٢٢,٥٢٨		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
(٦٢٤)	(٨٢٠)		حصص غير مسيطرة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٢١٠,٣٠٩	٢٢١,٧٠٨		إجمالي حقوق الملكية
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
٧٨٦,١٥١	٦٨٣,١٧٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

فرهود هادي الهاجري
العضو المنتدب

يوسف عبد الرحمن الخليفي
نائب رئيس مجلس الإدارة

رودل آند بارتنر- فرع قطر
للتعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢٠٢٠ يونيو ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(مراجعة)	(مراجعة)	
٢,٠٥٥	٩,٨٩٤	ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه لبيان الدخل الموحد في فترات لاحقة:

صافي ربح // خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	
(٧٨)	١,٥٠٥

إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة	
(٧٨)	١,٥٠٥

إجمالي الدخل الشامل للفترة	
١,٩٧٧	١١,٣٩٩

العائد إلى:	
المساهمين بالشركة الأم	
ال控股 غير المسيطرة	
٢,٢١٤	١١,٥٩٥
(٢٣٧)	(١٩٦)
١,٩٧٧	١١,٣٩٩

رودل آند بارتنر - فرع قطر
للتعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
لسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إيضاح (مراجعة)
أنشطة التشغيل		
٢,٠٥٥	٩,٨٩٤	ربح الفترة
١,٤١٠	١,٤٥٢	تعديلات للبنود التالية:
٢٠٩	٣٣٢	الاستهلاك والاطفاء
-	(١,٧١٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٧٤)	(٣,٢٧٣)	ربح القيمة العادلة من بيع استثمارات في أوراق مالية من خلال FVTPL
(٦١١)	(٣٧٨)	صافي ربح القيمة العادلة من استثمارات في أوراق مالية من خلال FVTPL
(١,٧٩١)	(٢,٢١٤)	إيرادات فوائد
٦٩٨	٤,٠٩٨	إيرادات توزيعات أرباح
التغيرات في رأس المال العامل:		
(٢١٥,٤٠٨)	١٢٢,٥٧٤	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٨٤٢	٦٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٣٨,٨٥٥	(١٤,٢٥٢)	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٧,٦٢٤)	(٦١٨)	موجودات أخرى
١٧٧,٦٢٠	(٧٤,٢٧٩)	مبالغ مستحقة للعملاء
-	(٤٢,٨٨١)	مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٥,٣٥٥)	٢,٤٥٠	مطلوبيات أخرى
(١٠,٣٧٢)	(٢,٨٤٢)	النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
(٤١٧)	-	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠,٧٨٩)	(٢,٨٤٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التشغيل
أنشطة الاستثمار		
(١٦,٤٢٤)	(٤٦,٦٧٩)	شراء استثمارات في أوراق مالية
٢١,٣٥٥	٤٤,٣٧٣	متحصلات من بيع استثمارات في أوراق مالية
-	١٢,٥٤٨	عقارات للمتاجرة
(٤٨)	(٨٨٦)	شراء عقارات ومعدات
٦١١	٢٦٣	إيرادات فوائد مستلمة
١,٧٩١	٢,٢١٤	توزيعات أرباح مستلمة
٧,٢٨٥	١١,٨٣٣	النقد الناتج من أنشطة الاستثمار
(٣,٥٠٤)	٨,٩٩١	صافي الزيادة / (النقص) في النقد والبنود المماثلة للنقد
٩٤,٥٣٩	٩٤,٦٦٥	النقد وما يعادلها في ١ يناير
٩١,٠٣٥	١٠٣,٦٥٦	النقد وما يعادلها ٣٠ يونيو

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للاستثمار القابضة بش.م.ع.ق.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
للستة أشهر المنتهية في ٣ يونيو ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
٢٠٢١ يونيو ٣٠

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في دولة قطر في ٢٤ مايو ٢٠٠٥ تحت السجل التجاري رقم ٣٠٦٧٠. الشركة مدرجة في بورصة قطر وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر. إن عنوان المكتب المسجل للشركة في الدوحة، دولة قطر، ص ب ٢٤٥٧١.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم جمعياً بـ "المجموعة") في أنشطة الوساطة في بورصة قطر وخدمات تكنولوجيا المعلومات وأنشطة الاستثمارات العقارية والاستثمارات الأخرى. تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بقرار من مجلس الإدارة في ٩ أغسطس ٢٠٢١.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للفترة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة باليال القطري، وهو العملة المستخدمة في أعمال المجموعة، وقد تم تقويب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري، باستثناء ما يشار إليه بخلاف ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق حالية تعطيها القدرة حالياً لتوجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)
- لها عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- لديها القدرة لاستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وعموماً هناك فرضية بأن حقوق التصويت في معظمها ينبع عنها السيطرة، ودعماً لهذه الفرضية، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين من لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تقضي المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أساس التوحيد - تتمة

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بصورة منفصلة عن حقوق الملكية. تشتمل الحصص غير المسيطرة على مبلغ هذه الحصص كما في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصة في الحصص غير المسيطرة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ التوحيد الفعلي. الخسائر التي تطبق على الحصص غير المسيطرة لديها التزام مادي، وهي قادرة على إجراء استثمارات إضافية لتفطير الخسائر، تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة، بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

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 ويستخدم سياسات محاسبية متطابقة. جميع الأرصدة والمعاملات الهامة بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح الموزعة يتم استبعادها بالكامل.

إجمالي الدخل الشامل في الشركة التابعة يسجل على الحصة غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز الرصيد. أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحتسب كمعاملة ملکية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (ويشمل أية شهرة) ومتطلبات الشركة التابعة، والقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة، وأي فروقات متراكمة من تحويل العملاًتس مسجلة في حقوق الملكية، وتحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي استثمار 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 المدروة، حسب الملائم.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جمياً بـ "المجموعة"). إن الشركات التابعة للمجموعة هي كالتالي:

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة دلالة للوساطة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	% ٩٩.٩٨	٢٠٢١ يونيو
شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م. *	قطر	شركة تابعة	% ٩٩.٩٨	٢٠٢٠ ديسمبر
دلالة العقارية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	% ١٠٠	% ١٠٠
دلالة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	% ١٠٠	% ١٠٠
دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م *	قطر	شركة تابعة	% ٦٠	% ٦٠

* في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦، وافق مجلس إدارة الشركة على وقف وتحويل العمليات إلى طرف ذي علاقة، وهو شركة دلالة للوساطة ذ.م.م. أوقفت الشركة عملياتها اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسوق المالية وأعلنت بورصة قطر توقف أعمال الشركة رسمياً اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨. خلال عام ٢٠٢٠، حصلت الشركة على موافقة هيئة قطر للأسوق المالية لتحويل أرصدة العملاء إلى شركة دلالة للوساطة ذ.م.م. تعتقد إدارة الشركة أن يتم استكمال الإجراءات الإدارية المتبقية خلال العام ٢٠٢١.

* إن الإدارة بقصد الامتثال للمتطلبات القانونية المتعلقة بإستمرارية الشركة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهمامة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها مؤخرًا من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) والتي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تسري التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠، ولكن ليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعيار

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: تعريف الأعمال

تعديلات المعايير الدوليين للتقارير المالية ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩: إصلاحات معيار سعر الفائدة

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف المادية

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: إعفاءات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

المعايير المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن انتطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لتعديلات

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦: العقارات والآلات والمعدات -المتحصلات قبل

الاستخدام المقصود

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المحمولة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد

المعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة -شركة تابعة

تعتمد المعايير الدولية لأول مرة

المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية -الرسوم في اختبار الـ "١٠%" لإلغاء تحقيق

المطلوبات المالية

معيار المحاسبة الدولي ٤: الزراعة -الضرائب في قياسات القيمة العادلة

لم تطبق المجموعة مبكراً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمارات وال موجودات المالية الأخرى التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى،
- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و
- موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يقوم التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمؤسسة والخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات بعرض توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف المجموعة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. في حال عدم تطبيق أي من هذين الغرضين (مثلاً إذا كان يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الآخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. العوامل التي تأخذها المجموعة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لكل أداة على حده ضمن مجموعة من الموجودات تشمل الخبرات السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل وتقديم التقارير حوله إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيف يتم تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم مكافأة المديرين.

مدفوعات أصل الدين والفائدة: إذا كان نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ومن بيعها، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة ("اختبار SPPI"). عند إجراء هذا التقييم، تقوم المجموعة بالأخذ في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تنبع من ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنification وقياس الموجودات المالية ذات الصلة، على أساس كل أداة على حده، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس

عند التحقيق المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائد، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المباشرة المرتبطة بالاستحواذ على الموجودات المالية.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. بناءً على خطة الإدارة في إدارة الأصل المالي المقيم على أساس كل أداة على حده، وفي حال قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى، فلا يتم إعادة تصنification أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى بيان الدخل الموحد وبعض أدوات حقوق الملكية المحافظ عليها لأغراض المتاجرة، اختارت الإدارة عرض أرباح القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. تدرج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل الموحد ضمن إيرادات توزيع أرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.

لا يتم إثبات خسائر انخفاض القيمة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى - تتمة

القياس - تتمة

أدوات الدين

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بناءً على نموذج أعمال المجموعة المتعلقة بإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين على أساس فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة: الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية و تكون هذه التدفقات النقدية وحدتها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تمثل جزءاً من علاقة تحوط يتم تحقيقها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو انخفاض قيمتها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: الموجودات المحافظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية و تكون هذه التدفقات النقدية تمثل فقط 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 حيث يتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية 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 إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة. الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا يعد جزءاً من علاقة التحوط في يتم إدراجها الربح أو الخسارة ويتم إظهارها بالصافي في بيان الدخل الموحد ضمن الربح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية الموجودات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بتاك العملات، ويتم تحويلها باستخدام سعر الصرف السائد في نهاية كل فترة تقرير. وعلى وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي لا تمثل جزءاً من تغطية التحوط، فيتم الاعتراف بفارق الصرف في الربح أو الخسارة ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى"، و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بفارق الصرف في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) على الموجودات المالية. يتم تحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في المخاطر الائتمانية عند الاعتراف المبدئي بالأدلة المالية المعنية.

تعرف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة لـكامل العمر للمبالغ المستحقة من العملاء، ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصصات استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة بالخسائر الائتمانية، ويتم تعديلها بالطرق الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقدير كل من الوضع الحالي والتوجه المتوقع في تاريخ إعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الواقية للنقد، حسب الضرورة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لـكامل العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية عند الاعتراف المبدئي. في حال لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن تقدير ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر المالية المتوقعة يعتمد على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث عدم انتظام في السداد منذ الاعتراف المبدئي وليس على وجود دليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير أو حدوث عدم انتظام فطلي.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لـكامل العمر تمثل تلك التي قد تنتج عن جميع أحداث احتماليات عدم انتظام على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر المالية المتوقعة لـكامل العمر الذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث عدم انتظام محتملة للأدلة المالية في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من العملاء، تطبق المجموعة النهج البسيط لتوفير الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لـكامل أعمار تلك الـذمم المدينة. في تاريخ التقرير، تكون المبالغ المستحقة من العملاء من المبالغ المستحقة عن عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها خلال ٣ أيام من تاريخ المعاملة.

الأرصدة المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية على عمليات تداول الأسهم يتم تسويتها في تاريخ الاستحقاق. تطبق المجموعة النهج البسيط في تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية واستناداً إلى سجل الدفعات السابقة، وتعتقد الإدارة أن هذه الـذمم المدينة ليس لها أي مخاطر عدم انتظام.

تعريف عدم انتظام السداد

تعتبر المجموعة ما يلي يشكل حادث عدم انتظام لأغراض إدارة المخاطر الائتمانية الداخلية، حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الـذمم المدينة التي تستوفي أيّاً من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرقاً للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل، أو
- عندما تشير المعلومات الداخلية أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحمول أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة، بما في ذلك التي تحتفظ بها المجموعة بالكامل (دون الأخذ في الإعتبار أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تعريف عدم انتظام السداد - تتمة

يحدث انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي عند وجود حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من ذلك الأصل المالي. ويشمل الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي ما يلي:

- أ) مرور المدين بأزمة مالية كبيرة؛
- ب) خرق شروط العقد، مثل حدوث عدم انتظام أو تأخر في السداد؛
- ج) احتمال دخول المدين في حالة إفلاس أو إعادة جدولة للدين؛ أو
- د) عدم توفر سوق نشط لتلك الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.
- هـ) وجود تغييرات كبيرة في الأداء المتوقع والسلوك للعميل بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للعميل.
- و) التغييرات السلبية الكبيرة الفعلية أو المتوقعة في ظروف العمل أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغييرات كبيرة في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- ز) تصنيف الائتمان للعميل

وبغض النظر عن التحليل السابق، تقرر المجموعة أن عدم الانتظام في السداد قد حدث عندما يظل الأصل المالي مستحقاً لأكثر من ٣٠ يوماً، إلا إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة تثبت أن مبدأ المماطلة في السداد هو الأكثر ملائمة.

عرض انخفاض القيمة

مخصصات خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتدرج الخسارة الناتجة في بيان الدخل الموحد.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة 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، وفي حالة الدعم التجارية المدينة، عندما تتجاوز البالغ المستحقة ٣٠ يوماً من عدم السداد، أيهما أقرب. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات التنفيذ بموجب إجراءات الاسترداد المتبعة من قبل المجموعة، مع الأخذ في الإعتبار الاستشارات القانونية عند الحاجة. ويتم الاعتراف بأية مبالغ مسترددة في بيان الدخل الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. في حال لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. وفي حال احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضاً تسهيلات بضمانت مقابل التحصيلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المبالغ المستلمة والمستحقة الاستلام في الربح أو الخسارة. وعلى العكس من ذلك، عند إلغاء الاعتراف والاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبدئي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

تصنيف الدين وحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم الاعتراف به وخصمه مباشرة في حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطأفة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل المالي غير مؤهل للإلغاء أو عند تطبيق مبدأ الاستمرارية أو في حالة الإنزالات التي تصدرها المجموعة لتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق، فيتم قياسها وفقاً للمعايير المحاسبية البينية أدناه.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية جوهرياً، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق مطلوبات جديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد.

الإيرادات

صافي إيرادات عمولات الوساطة

يتضمن عقد المجموعة مع العملاء لتقديم خدمات الوساطة في الأسهم التزام أداء واحد فقط. يتم إثبات إيرادات العمولة عند إتمام معاملة بيع أو شراء الأسهم، بعد خصم المبالغ المدفوعة إلى بورصة قطر عن كل معاملة والتكاليف الأخرى ذات الصلة المباشرة.

التخفيضات لكميات

تتضمن بعض العقود الخاصة بخدمات الوساطة تقديم تخفيضات على كميات التداول. وبما أن المجموعة تقدم تخفيضات كبيرة على المعاملات لعملائها، يتم تحقيق الإيرادات في وقت معين.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في الحصول على تلك التوزيعات.

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني تناسبي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الإيرادات - تتمة

الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات

يتم إدراج الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات عند تقديم الخدمات ونشوء حق المجموعة في الحصول على الإيرادات.

الإيرادات العقارية

يتم تحقيق إيرادات رسوم الوساطة العقارية عندما يتم تقديم خدمة الوساطة وعند ثبوت الحق في الحصول على الإيرادات. يتم تحقيق الإيرادات من المتاجرة في العقارات عند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري ولا تحتفظ المجموعة بالمشاركة الإدارية المستمرة بالقدر المرتبط عادة بالملكية أو السيطرة الفعلية على العقارات المباعة. يتم تدرج الإيرادات من إلغاء عقد البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية.

معلومات الإيرادات التفصيلية

تعرض المجموعة الإيرادات بصورة تفصيلية في بيان الدخل الموحد ولا توجد حاجة للمزيد من التفصيل فيما يتعلق بالتدفقات النقدية للمجموعة.

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة المصنوفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المطورة داخلياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للاستخدام المطلوب وتتكاليف تفكيك ونقل الموجودات واستعادة الموقع التي كانت عليه. تم رسملة البرمجيات المشتراء التي تكون جزءاً مكملاً لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات.

يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كالتالي:

سنوات	٢٠	المباني
سنوات	٥	تحسينات المباني المستأجرة
سنوات	١٠	الأثاث والتركيبات
سنوات	٣ - ٥	أجهزة وبرامج الكمبيوتر
سنوات	٥	المعدات المكتبية
سنوات	٥	السيارات

تم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيان للمركز المالي.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يتحمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيف الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

تم رسملة المصنوفات المتبدلة لاستبدال أحد بنود العقارات والمعدات الذي تم المحاسبة عليه بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصنوفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنيو العقارات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصنوفات الأخرى في بيان الدخل كمصرف عن تكبدها. يتم الغاء الاعتراف في بند العقارات والمعدات عند الاستبعاد أو في حالة عدم توقيع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل في بيان الدخل في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهمامة - تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتکبدة لتطوير الموقع الإلكتروني، وتركيب نظام الأمان وإنشاء المبنى. يتم تحويل هذه التكاليف إلى فئات الموجودات ذات الصلة عند بدء الأنشطة التجارية للأصل.

عقارات للمتاجرة

العقارات المشترأة لغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية يتم تسجيلها كعقارات للمتاجرة ويتم قياسها بالتكلفة أو بصفى القيمة الممکن تحقيقها، أيهما أقل. يشمل ذلك بشكل أساسی العقارات السكنية وقطعة الأرض التي تتوی المجموعة بيعها. قد تقرر المجموعة تأجير هذه العقارات بشكل مؤقت لتعزيز إمكانية بيع العقار وليس لغرض استمرار تحصيل إيرادات الإيجار منها، ولا يتم الاحتفاظ بالعقارات لغرض إتماء رأس المال. تحتسب المجموعة هذه العقارات كعقارات للمتاجرة ولنیست كاستثمارات عقارية، حيث يتم الاحتفاظ بها فقط لغرض بيعها لاحقًا في السياق الاعتيادي للأعمال.

التكلفة المتکبدة لإیصال كل عقار إلى موقعه وحالته الحالية تتضمن ما يلي:

- حقوق الملك الحر والإيجار للأراضي
- المبالغ المدفوعة للمقاولين لأغراض التطوير
- تكاليف التخطيط والتصميم، وتكاليف إعداد الموقع، والأتعاب المهنية للخدمات القانونية، ورسوم نقل الملكية، والضرائب، ونفقات التطوير العمومية، والتكاليف الأخرى ذات الصلة

صافى القيمة الممکن تحقيقها تمثل سعر البيع التقديري في السياق الاعتيادي للأعمال استناداً إلى سعر السوق في تاريخ التقرير ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم تكوين مخصصات إذا كان صافى القيمة الممکن تحقيقها أقل من القيمة الدفترية.

عند بيع عقار للمتاجرة، يتم تحقيق القيمة الدفترية للعقار كمصرف في الفترة التي يتم فيها تحقيق الإيرادات ذات الصلة.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد برمحيات الكمبيوتر. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل ميدانياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمه. الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسملتها، وتظهر النفقات في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم فيها تکبد النفقات.

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 المحدود 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. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في بيان الدخل الموحد ضمن فئة المصروفات المتوقعة مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الموجودات غير الملموسة - تتمة

فيما يلي الاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات غير الملموسة للمجموعة:

تكليف تطبيقات وبرامج الكمبيوتر	الموقع الإلكتروني	العمر الإنتاجي
والموقع الإلكتروني	٥ سنوات	٣ إلى ٥ سنوات
على أساس القسط الثابت	على أساس القسط الثابت	طريقة الإطفاء

النقد وما يعادله

لفرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في يعادله على نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر.

المخصصات

يتم تحقيق المخصصات في بيان المركز المالي الموحد عند وجود التزام قانوني أو حكمي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية خارجة لتسوية الالتزام.

في حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تقدير احتمال وجود الحاجة لتدفقات نقدية خارجة لتسوية بمراعاة فئة الالتزامات كل. ويتم تحقيق المخصص حتى في حالة احتمال ضعف التدفقات النقدية الخارجية لأحد البنود المدرجة بنفس فئة الالتزامات.

يتم تحقيق المخصصات في بيان المركز المالي عند وجود التزام قانوني أو حكمي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية خارجة لتسوية الالتزام.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تحسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب. تحسب المكافآت على أساس آخر راتب للموظف ومدة خدمته بعد إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. تدرج التكاليف المتوقعة للمكافأة على مدى فترة الخدمة.

تحسب المجموعة مخصصاً لمساهمتها 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 غير هذه المساهمات. تدرج المساهمات عند استحقاقها.

العملات الأجنبية

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

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

بيانات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة

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

- أ) في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- ب) في غياب سوق رئيسية، تكون في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات

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

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

إن قياس القيمة العادلة لموجودات غير مالية يأخذ في الاعتبار قدرة 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 طلب مسجلة على الموجودات عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

بالنسبة للأدوات المالية التي لا توجد لها أسواق نشطة، تحديد 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 الافصاح عنها في البيانات المالية الموحدة مصنفة ضمن تدرج القيمة العادلة، ووصفها كالتالي بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- * المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير معدلة) 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- ب) تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- ج) يتوقع أن تتحقق خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- د) تكون نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحضر تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.
وتكون المطلوبات متداولة عندما:

- أ) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- ب) تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- ج) تكون مستحقة التسوية خلال اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- د) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها، إلا إذا كان تدفق موارد تجسد منافع اقتصادية هو احتمال بعيد. لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

استخدام التقديرات والتعديلات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه المبالغ المدرجة.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة منتظمة. تدرج التعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها مراجعة التقدير إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة أو أية فترات مستقبلية متأثرة.

على وجه الخصوص، فإن المعلومات المتعلقة بالمجالات الهامة للتقديرات وعدم اليقين والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٤ النقد وما يعادله

النقد وما يعادله المدرج في بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد يتضمن الأرصدة التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	نقد في الصندوق
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أرصدة لدى البنوك
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	
٢٤	١٨	١٠	
٩١,٠١١	٩٤,٦٤٧	١٠٣,٦٤٦	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٩١,٠٣٥	٩٤,٦٦٥	١٠٣,٦٥٦	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل تم ربطها لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وكسب الفائدة وفقاً لأسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تقصير الطرف المقابل بحد أقصى للمخاطر الائتمانية مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وتعتبر المخاطر الائتمانية ذات وضع ائتماني جيد وتعتقد الإدارة أن الحد الأدنى من مخاطر تغطية السداد، وبالتالي الخسارة الائتمانية المتوقعة غير هامة ولكنها تظل قيد الرصد لتبيان أي تغيرات هامة في مخاطر الائتمان.

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء تمثل أرصدة لدى البنوك تخص العملاء، وتحتفظ بها المجموعة على سبيل الأمانة إلى حين قيام العملاء بتخصيص هذه الأرصدة لشراء أسهم في تاريخ تسوية هذه المعاملات وتقوم المجموعة بتحويل المبالغ المستحقة من أموال العملاء إلى هيئة التسويات.

٦ إستثمارات في أوراق المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)			٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)			أسهم حقوق ملكية (FVOCI)
الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	أصحاب حقوق الملكية (FVTPL)
١٢,٦١٤	٧٢٧	١١,٨٨٧	٨,١٧٧	٧٢٧	٧,٤٥٠	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٦٠,٦٥٣	-	٦٠,٦٥٣	٧٣,٤٠١	-	٧٣,٤٠١	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	
٧٣,٢٦٧	٧٢٧	٧٢,٥٤٠	٨١,٥٧٨	٧٢٧	٨٠,٨٥١	
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٧ عقارات للمتاجرة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(مدقة)	(مراجعة)	
١٢,٥٤٨	٢٨,٨٠١	في ١ يناير،
١٦,٢٥٣	١,٦٧١	محول
--	(١٢,٥٤٨)	بيع
<u>٢٨,٨٠١</u>	<u>١٧,٩٤٤</u>	في ٣١ ديسمبر،

خلال الفترة، قامت الإدارة ببيع قطعة أرض تقع بمنطقة اللوسيل بمبلغ ١٢.٨ مليون ريال قطري متضمنة (٢.٥٪) رسوم إعادة بيع لصالح شركة الديار القطرية، وبلغت تكلفة الأرض في تاريخ الشراء مبلغ ١٢٠٥٤٨ مليون ريال قطري.

في العام السابق، قامت الإدارة بتعيين مقيم مستقل لإعادة تقييم هذه الأرض، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، خلص المثمن المستقل إلى أن القيمة العادلة للأرض بلغت ١٥٠٥٧٢ مليون ريال قطري وأن السعر الجري بلغ ١٤٠٠١٥ مليون ريال قطري.

٨ موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ يونيو ٣٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	التكلفة:
(مدقة)	(مراجعة)	
٣,٩٠٢	٣,٩٠٢	في بداية الفترة / السنة
٣,٩٠٢	٣,٩٠٢	في نهاية الفترة / السنة
		الإطفاء المتراكم:
٩٤٦	١,٦٥٢	في بداية الفترة / السنة
٧٠٦	٣٥٢	الإطفاء للفترة / السنة
١,٦٥٢	٢,٠٠٤	في نهاية الفترة / السنة
<u>٢,٢٥٠</u>	<u>١,٨٩٨</u>	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

قيمة الموجودات غير الملموسة تمثل تكلفة برنامج المكتب الخلفي لوساطة التداول وتكلفة الموقع الإلكتروني
يدرج إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال الفترة ضمن الإطفاء والاستهلاك في بيان الدخل الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٩ عقارات ومعدات

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(مدقعة)	(مراجعة)	
٩١,٧٥٤	٩٢,٣٥٢	في بداية الفترة / السنة
٥٩٨	٨٨٦	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٤٢٤)	تحويل خلال الفترة / السنة
<u>٩٢,٣٥٢</u>	<u>٩٢,٨١٤</u>	في نهاية الفترة / السنة

التكلفة:

		الاستهلاك المتراكم:
		في بداية الفترة / السنة
		إستهلاك الفترة / السنة
٥١,٨٣٦	٥٣,٩٧٤	في نهاية الفترة / السنة
<u>٢,١٣٨</u>	<u>١,١٠٠</u>	
<u>٥٣,٩٧٤</u>	<u>٥٥,٠٧٤</u>	
<u>٣٨,٣٧٨</u>	<u>٣٧,٧٤٠</u>	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

١٠ رأس المال

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ يونيو ٣٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(مدقعة)	(مراجعة)	
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
<u>٢٨٤,١٦٠</u>	<u>٢٨٤,١٦٠</u>	٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهم بواقع ريال قطري واحد لسهم
		(٢٠٢٠: ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهم بواقع ريال قطري واحد لسهم)

أصدر مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية قراراً، خلال جلسه الرابعة لعام ٢٠١٨ المنعقدة في ١٦ ديسمبر ٢٠١٨، بتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركات المدرجة في بورصة قطر إلى ريال قطري واحد لكل سهم، وبناءً عليه تم تجزئة كل سهم قائم من أسهم الشركة إلى ١٠ أسهم.

وفي ١٠ يونيو ٢٠١٩، أعلنت بورصة قطر أنه قد تم تنفيذ تجزئة أسهم الشركة ليصبح عددها اعتباراً من ذلك التاريخ ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً، وقد تم استخدام هذا العدد لغرض احتساب ربحية السهم (إيضاح ١٠) وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي .٣٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١١ الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة الأرباح (الخسائر) للفترة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

للستة أشهر المنتهية في		
٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	(مراجعة)	ربح الفترة العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال قطري)
(مراجعة)		المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة (ألف ريال قطري)
٢,٢٩٢	١٠,٠٩٠	(إيضاح ٨)
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
٠٠٠٨	٠٠٣٦	لم يكن هناك أي أسهم يحتمل أن تكون مخففة في أي وقت خلال هذه الفترة، ولذلك فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

١٢ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات مادية.

٢٠٢١ ديسمبر ٣٠	٢٠٢١ يونيو ٣٠	
(مراجعة)		خطابات ضمان
ألف ريال قطري		خطابات الضمان تمثل ضمانات مالية مصدرة من البنوك بالنيابة عن المجموعة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية خلال الأعمال الاعتيادية وتستحق خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير.
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مطالبات تنظيمية

إيضاح (١):

خلال مارس ٢٠٢١ فرضت لجنة المحاسبة التابعة ب الهيئة قطر للأسوق المالية جزاءات مالية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري فيما يتعلق بمخالفة تنظيمية، قامت المجموعة بتسجيل مخصص إضافي بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال قطري خلال السنة السابقة للاستفادة من اعتماد العام الحالي، وبالتالي لا يتم تسجيل مخصص إضافي منذ نصف عام خاصة بهذه العقوبة.

إيضاح (٢):

خلال شهر يوليو ٢٠٢١، فرضت لجنة المحاسبة التابعة لـ الهيئة قطر للأسوق المالية عقوبة بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري فيما يتعلق بمخالفة تنظيمية، ومع ذلك سجلت المجموعة مخصص بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري في يونيو ٢١ خاصية بهذه العقوبة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٣ الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة العليا والمؤسسات التي تدار من قبل هذه الأطراف أو التي تمارس هذه الأطراف تأثيراً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

للستة أشهر المنتهية في

٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو

ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
(مراجعة)	(مراجعة)

كبار موظفي الإدارة وأقاربهم ذوي العلاقة الوثيقة

إيرادات الوساطة والعمولات

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

كانت مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال الفترة كالتالي:

للستة أشهر المنتهية في

٢٠٢٠ ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ٣٠ يونيو

ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
(مراجعة)	(مراجعة)
١,٠٥٥	١,٤٩٦
٦٧	٤٨
<hr/> ١,١٢٢	<hr/> ١,٥٤٤

رواتب ومنافع قصيرة الأجل

منافع المعاشات للموظفين

٤ التحليل القطاعي

لأغراض الإدارية، تتنظم المجموعة في أربعة (٤) قطاعات بناء على طبيعة أنشطتها. وللمجموعة أربعة قطاعات لأغراض إعداد التقارير والأنشطة الأخرى وهي:

- وساطة الأسهم: ويشمل هذا القطاع خدمات الوساطة المقدمة للعملاء لبيع وشراء الأسهم.
- العقارات: ويشمل هذا القطاع خدمات تسويق وإدارة العقارات والاستثمارات العقارية للعملاء.
- تكنولوجيا المعلومات: ويشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات المقدمة للعملاء وخدمات الاستشارات وتطوير البرامج الخاصة وبرمجتها.
- أخرى: وتمثل الشركة القابضة حيث تقوم المجموعة بتقديم خدمات لشركاتها التابعة وتشترك في أنشطة الاستثمار.

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة في ٣ يونيو ٢٠٢٠

١٤ التحاليل المقطعيّة - تتمة

يدين قطاعات التشغيل على أساس التعاملات الحرة بالسوق بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى .
تعقوم الإدارية بدورقية تتأرجح القطاعات التشغيل بصورة متصلة لاعتراض تخصيص الموارد وتقييم الأداء . يتم تقديم إداء القطاعات بناء على ربح أو خسارة التشغيل . تكون أسعار التحويل

يعرض الجدول التالي معلومات عن الإيدادات والربح (الخسارة) والإستهلاك والاطفاء المتعلقة بقطاعات التشغيل المجموعة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على التوالي:

شركة دلالة للوسيطه والاستثمار القابضه ش.م.ع.ق.

إيصالات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٤٦ التحليل القطاعي - تتمة

الإجمالي	استبعادات	تكنولوجيا المعلومات	المقارات	واسطة الأسماء
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٧,٧٩٨	-	-	-	٧,٧٩٨
٢,٧٩٢	(٩٤٧)	٤٣	١٠٣	١,٣٩٦
١٠,٥٩٠	(٩٤٧)	٤٤٩	١٠٣	١,٣٩٦
٢,٠٥٥	(٢٠,٢٣)	٦٣٣	٦٣٦	٦٣٦
-	(٧١٥)	٩٦٣	١٠٣	١٠٣
٨٥	(٥٩٦)	٥٣٨٩	٩,٥٨٩	٩,٥٨٩
٣٦٧	-	-	-	-
٢٥١	-	-	-	-
٧٠٧	-	-	-	-
١٠,٣١٠	-	-	-	-
٢٠١	-	-	-	-
٦٨٦	-	-	-	-
٤٠١	إيرادات القطاع	ربح (خسارة) القطاع	إيرادات القطاع	إيرادات القطاع وإلقاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

- ٤٤ التحليل القطاعي - تتمة
الدول التالي يعرض موجودات ومطلوبات القطاعات:
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (موجبة)

الإجمالي	المعلومات الأخرى	متضمنوجها المعلومات الأخرى	العقارات	وساطة الأسميه
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري ٦٨٣,١٧٣	ريال قطري ٣٩٧,٦٣٠	ريال قطري ٢٨٠,٠٨٣	ريال قطري ١٥,٩٨٤	موجودات القطاع ٦١٣,٥٠٣
٤٦٦,٤٦٤	٤٦٣,٥٤٠	٣١,٤٨٠	٢٤٨	٢٤٨,٩٥٤
الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري ٧٨٦,١٥١	ريال قطري ٢٨٨,٣١٦	ريال قطري ٢٨٣,٥٤٤	ريال قطري ٧٠٣,٨١٣	موجودات القطاع ٧٠٣,٨١٣
٥٧٥,٨٤٣	٥٣,٤٠٩	٣٣,٨٤٣	٧٠,٨٩١	٧٠,٨٩١
مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع	مطلوبات القطاع
٢,٥٥٣	٨٩	٥٩٣,٣٦٦	٥٩٣,٣٦٦	٥٩٣,٣٦٦
تتركز أنشطة المجموعة في داخل دولة قطر.				

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

ت تكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من العملاء وأرصدة لدى البنوك – أموال العملاء ومبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية واستثمارات في أوراق مالية وموجودات أخرى. المطلوبات المالية ت تكون من مبالغ مستحقة إلى العملاء ومبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية ومطلوبات أخرى.

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها الدفترية.

درج القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية حسب تقنيات التقييم:

المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

كما في ٣٠ يونيو، يبين الجدول التالي تحليلًا للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى التدرج الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	٧٢٧	٧,٤٥٠	٨,١٧٧
-		٧٣,٤٠١	٧٣,٤٠١
-	٧٢٧	٨٠,٨٥١	٨١,٥٧٨
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	٧٢٧	١١,٨٨٧	١٢,٦١٤
-	-	٦٠,٦٥٣	٦٠,٦٥٣
-	٧٢٧	٧٢,٥٤٠	٧٣,٢٦٧

في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مراجعة)
استثمارات في أوراق مالية في

FVOCI

استثمارات في أوراق مالية في
FVTPL

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقة)
استثمارات في أوراق مالية في

FVOCI

استثمارات في أوراق مالية في
FVTPL

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من المستوى ٣ للقيمة العادلة

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

١٦ تأثير جائحة كوفيد ١٩

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية وباء كوفيد-١٩ رسمياً كجائحة عالمية، وقد أثارت هذه الأزمة الصحية اضطرابات اجتماعية واقتصادية على مستوى العالم حيث تم فرض حظر السفر على ملايين الأشخاص في الكثير من دول العالم وتم فرض إجراءات الحجر والعزل الصحي على الكثيرين حول العالم. ولا يزال من الصعب التنبؤ في الوقت الحالي وبشكل مؤكّد ودقيق بنطاق انتشار الجائحة والمدى الزمني لاستمرار تأثيرها، ويبقى ذلك فقط معتمدًا على التطورات المستقبلية بشأن معدل انتشارها ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائها، بما في ذلك توفير اللقاحات وتوزيعها.

ترافق المجموعة بعناية تطورات الوضع فيما يتعلق بمدى انتشار الجائحة وتقلبات أسعار النفط والغاز وتأثيرها على أنشطة المجموعة، حيث قامت المجموعة بدراسة التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية على الموجودات المالية وغير المالية المعروضة، ويمثل ذلك أفضل تقديرات الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة أو الملاحظة. وفي ظل استمرار الأزمة وعدم إمكانية التنبؤ بظروف السوق، سوف تبقى المبالغ المسجلة حساسة للتقلبات السوق.

لقد كان لتفسيري جائحة كوفيد-١٩ تأثيراً جوهرياً على معدلات الطلب على النفط والمنتجات البترولية، وقد شهدت أسواق السلع مزيداً من التقلبات على خلفية التطورات الأخيرة بالأسواق العالمية. أخذت المجموعة في الاعتبار تأثير الجائحة وما تبعها من تقلبات في أسعار النفط على أعمالها وأنشطتها التجارية خلال إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفي الإيضاحات ذات الصلة.

تم النظر في تأثير جائحة كوفيد-١٩ على قابلية استرداد المبالغ المستحقة من العملاء والأرصدة لدى البنوك. أخذت المجموعة في الاعتبار أيضاً التأثير المحتمل على موجوداتها غير المالية المعروضة نتيجة للتقلبات الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة أي موجودات غير مالية أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولاحظت أنه لا توجد أي مؤشرات من هذا القبيل. وفي ظل تطور الأزمة واستمرار غياب القدرة على التنبؤ بظروف السوق، فإن المبالغ المسجلة سوف تظل غير يقينية وحساسة للتقلبات السوق.