

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.)

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (بإشارة إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحدة، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (IESBA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتبليغ مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق

إن الأمور الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق - تنمة

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا هذا، بما فيها ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

خطوات التدقيق المتبعة للأمر الهامة حول أعمال التدقيق	الأمر الهامة حول أعمال التدقيق
الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء والمبالغ المستحقة للعملاء	
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على تأكيدات مباشرة من البنوك لجميع الحسابات البنكية وقمنا بمطابقتها مع دفتر الأستاذ العام. • فحصنا بيانات التسوية البنكية للتأكد من دقة التسويات بين الأرصدة وفقاً لكشوف الحسابات البنكية وسجلات المجموعة، كما تحققنا من بنود التسوية حسبما اقتضت الضرورة. • فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة للعملاء، قمنا بفحص التسويات اللاحقة لهذه الأرصدة مع الحسابات التي تم تسويتها لاحقاً وفحصنا عينة من معاملات الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراءات تحليلية على هذه الأرصدة. • فحصنا التسوية بين المبالغ المستحقة للعملاء وأرصدة أموال العملاء لدى البنوك. 	<p>سجلت المجموعة أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء بمبلغ ٥٤٦.٨٥ مليون ريال قطري ومبالغ مستحقة للعملاء بمبلغ ٥٠٣.٩٥ مليون ريال قطري بما يمثل ٧٠٪ من إجمالي الموجودات الموحدة و ٨٨٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة على التوالي.</p> <p>تم الإفصاح عن الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء في الإفصاح ٥ للبيانات المالية الموحدة والتي تتعلق بإيداعات العملاء والتحصيلات بالنيابة عن العملاء من معاملات الأسهم. يتم تسجيل جميع هذه الأرصدة كمبالغ مستحقة للعملاء. هذه الأرصدة سيتم تسويتها أو سحبها من قبل العملاء، وبالتالي يتم تسجيلها كمطلوبات.</p> <p>نظراً للحجم المادي لأرصدة الحسابات وطبيعة المعاملات وحجمها الجوهري، فقد قررنا اعتبار اكتمالية أرصدة البنوك - أموال العملاء والأرصدة المستحقة للعملاء من أمور التدقيق الهامة.</p>

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمية

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، فإن علينا الإشارة إلى هذا الأمر في تقريرنا.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs)، وتشمل هذه المسؤولية أيضاً أنظمة الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة أنها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، حول الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تتوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

تتمثل مسؤولية مجلس الإدارة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وينظر فيها كأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة
وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة التقديرات المهنية ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تحديد الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق المقدمة، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقي بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. وعلى الرغم من ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

نيسفوعالقبأ الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام
شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.) - تنمة

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة للمجموعة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور مادية في الرقابة الداخلية يتم تحديدها خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي نعتبرها أمور التدقيق الهامة. قمنا ببيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق، ولم يرد الى علمنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات المذكور أعلاه أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها المالي.

عن إرنست ويونغ

زياد تاملر
سجل مراقب الحسابات رقم ٢٥٨
الدوحة في مارس ٢٠٢١



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

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات المتداولة
٩٤,٥٣٩	٩٤,٦٦٥	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٣٤,٦٨٣	٥٤٦,٨٤٨	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٩٧١	٢١٣	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٣٥,٧٨٢	-		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
-	٦٠,٦٥٣	٧	استثمارات في أوراق مالية
١٣,١٤٩	١,٧٢٩	٨	موجودات أخرى
١٢,٥٤٨	٢٨,٨٠١	٩	موجودات للتجارة
<u>٣٩١,٦٧٢</u>	<u>٧٣٢,٩٠٩</u>		
			الموجودات غير المتداولة
٦٧,٠٠٦	١٢,٦١٤	٧	استثمارات في أوراق مالية
٢,٩٥٦	٢,٢٥٠	١٠	موجودات غير ملموسة
٣٩,٩١٨	٣٨,٣٧٨	١١	عقارات ومعدات
<u>١٠٩,٨٨٠</u>	<u>٥٣,٢٤٢</u>		
<u>٥٠١,٥٥٢</u>	<u>٧٨٦,١٥١</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢٧٠,٥٤٨	٥٠٣,٩٤٧		مبالغ مستحقة للعملاء
-	٤٢,٨٨١		مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢٨,٩٠٠	٢٤,٤٨٧	١٢	مطلوبات أخرى
<u>٢٩٩,٤٤٨</u>	<u>٥٧١,٣١٥</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٥٦٨	٤,٥٢٧	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣٠٤,٠١٦</u>	<u>٥٧٥,٨٤٢</u>		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

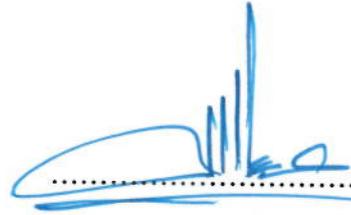
شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد - تنمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٤	حقوق الملكية
٢٧,٨٢١	٢٨,٥١٤	١٥	رأس المال
(٤٥,١٩٢)	(١,٤٦٠)	٧	احتياطي قانوني
(٦٨,٩٩٣)	(١٠٠,٢٨١)		احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
١٩٧,٧٩٦	٢١٠,٩٣٣		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
(٢٦٠)	(٦٢٤)		حصص غير مسيطرة
١٩٧,٥٣٦	٢١٠,٣٠٩		إجمالي حقوق الملكية
٥٠١,٥٥٢	٧٨٦,١٥١		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



موزة محمد السليبي
عضو مجلس الإدارة



عبدالله جاسم الدرويش فخرو
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢٠,٠٤٦	٣٥,٧٣٨		إيرادات عمولات وساطة
(٦,٩٣٥)	(١٣,٣٩٤)	١٦	مصاريف عمولات وساطة وتكاليف مباشرة أخرى
١٣,١١١	٢٢,٣٤٤		صافي إيرادات عمولات وساطة
٣,٢٧٨	١,٧٩١		إيرادات توزيعات أرباح
-	٢,٣٠٩		صافي ربح القيمة العادلة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢,١٧٠		الربح من بيع استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٨٨٠	٣,١٨٤	١٧	إيرادات عقارات
١١٧	١٣٩		إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات
١,٩٢٢	١,٠٠٦		إيرادات فوائد
٢٢,٣٠٨	٣٢,٩٤٣		صافي إيرادات التشغيل
١٥٨	٢٩		إيرادات أخرى
(٣٥,٨٤٥)	(٢٣,٥٥٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٩١)	(٢,٨٤٤)	١١ و ١٠	الاستهلاك والإطفاء
(١٥,٣٧٠)	٦,٥٧٠		الربح / (الخسارة) للسنة
			العائد على:
(١٤,٧٢٩)	٦,٩٣٤		المساهمين بالشركة الأم
(٦٤١)	(٣٦٤)		الحصص غير المسيطرة
(١٥,٣٧٠)	٦,٥٧٠		
			ربحية السهم:
(٠,٠٥٢)	٠,٠٢٤	١٩	العائد (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>(١٥,٣٧٠)</u>	<u>٦,٥٧٠</u>	
		الربح / (الخسارة) للسنة
		إيرادات شاملة أخرى لا يعاد تصنيفها إلى بيان الدخل الموحد في الفترات اللاحقة:
		صافي ربح القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢,٣٤٦</u>	<u>٦,٣٦٧</u>	٧
<u>٢,٣٤٦</u>	<u>٦,٣٦٧</u>	إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
<u>(١٣,٠٢٤)</u>	<u>١٢,٩٣٧</u>	إجمالي الإيرادات / (الخسائر) الشاملة للسنة
		العائدة إلى:
<u>(١٢,٣٨٣)</u>	<u>١٣,٣٠١</u>	المساهمين بالشركة الأم
<u>(٦٤١)</u>	<u>(٣٦٤)</u>	الحصص غير المسيطرة
<u>(١٣,٠٢٤)</u>	<u>١٢,٩٣٧</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
(١٥,٣٧٠)	٦,٥٧٠		أنشطة التشغيل
			ربح / (خسارة) للسنة
			تعديلات للبند التالي:
١,٩٩١	٢,٨٤٤	١١ و ١٠	الاستهلاك والإطفاء
٥,٩٨٢	-	١٨	انخفاض قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً للعقارات
٤٩٢	٤٤٠	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١١٤)	٦٦	٦	مخصص (استرداد) الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(٢,١٧٠)		ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢,٣٠٩)		صافي ربح القيمة العادلة من استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٢٢)	(١,٠٠٦)		إيرادات فوائد
(٣,٢٧٨)	(١,٧٩١)		إيرادات توزيعات أرباح
<u>(١٢,٢١٩)</u>	<u>٢,٦٤٤</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٨٠,٤٨٣	(٣١٢,١٦٥)		الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
(٨١٥)	٦٩٢		مبالغ مستحقة من العملاء
(٣١,٦٧٨)	٣٥,٧٨٢		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٤,٩٨٠	(٤,٦٧٢)		موجودات أخرى
(١٤٨,٦٨٥)	٢٣٣,٣٩٩		مبالغ مستحقة إلى العملاء
-	٤٢,٨٨١		مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣,٤٦٩	(٤,٥٧٧)		مطلوبات أخرى
(٤,٤٦٥)	(٦,٠١٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(٦٢٩)	(٤٨١)	١٣	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٠٩٤)	(٦,٤٩٧)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			أنشطة الإستثمار
-	(٩٠,٢٣٧)	٧	شراء استثمارات في أوراق مالية
١٩,٥٥٥	٩٤,٨٢٢		متحصلات من استبعاد استثمارات في أوراق مالية
(١,٤٦١)	(٥٩٨)	١١	شراء عقارات ومعدات
(١,٢٠١)	-	١٠	شراء موجودات غير ملموسة
١,٧٨٢	٨٤٥		فوائد مستلمة
٣,٢٧٨	١,٧٩١		توزيعات ارباح مستلمة
<u>٢١,٩٥٣</u>	<u>٦,٦٢٣</u>		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
١٦,٨٥٩	١٢٦		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٧٧,٦٨٠	٩٤,٥٣٩		النقد وما في حكمه في ١ يناير
<u>٩٤,٥٣٩</u>	<u>٩٤,٦٦٥</u>	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ 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 ٢٠٢٠

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	احتياطي القيمة العادلة			احتياطي قانوني	رأس المال
		الإجمالي	خسائر متراكمة	العادلة		
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢١٠,٥٦٠	٣٨١	٢١٠,١٧٩	(٥٤,٣٥١)	(٤٧.٤٥١)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
(١٥,٣٧٠)	(٦٤١)	(١٤,٧٢٩)	(١٤,٧٢٩)	-	-	-
٢,٣٤٦	-	٢,٣٤٦	-	٢,٣٤٦	-	-
(١٣,٠٢٤)	(٦٤١)	(١٢,٣٨٣)	(١٤,٧٢٩)	٢,٣٤٦	-	-
-	-	-	٨٧	(٨٧)	-	-
١٩٧,٥٣٦	(٢٦٠)	١٩٧,٧٩٦	(٦٨,٩٩٣)	(٤٥,١٩٢)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
١٩٧,٥٣٦	(٢٦٠)	١٩٧,٧٩٦	(٦٨,٩٩٣)	(٤٥,١٩٢)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
٦,٥٧٠	(٣٦٤)	٦,٩٣٤	٦,٩٣٤	-	-	-
٦,٣٦٧	-	٦,٣٦٧	-	٦,٣٦٧	-	-
١٢,٩٣٧	(٣٦٤)	١٣,٣٠١	٦,٩٣٤	٦,٣٦٧	-	-
(١٦٤)	-	(١٦٤)	(١٦٤)	-	-	-
-	-	-	(٦٩٣)	-	٦٩٣	-
-	-	-	(٣٧,٣٦٥)	٣٧,٣٦٥	-	-
٢١٠,٣٠٩	(٦٢٤)	٢١٠,٩٣٣	(١٠٠,٢٨١)	(١,٤٦٠)	٢٨,٥١٤	٢٨٤,١٦٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

الخسارة للسنة

خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة لأسهم

حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات

الشاملة الأخرى عند الاستبعاد (إيضاح ٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠

الربح / (الخسارة) السنة

إيرادات شاملة أخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة

مخصص صندوق دعم الأنشطة الرياضية والاجتماعية

(إيضاح ١٢)

تحويل إلى الاحتياطي القانوني

إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة لأسهم

حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات

الشاملة الأخرى عند الاستبعاد (إيضاح ٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٦ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في دولة قطر بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٠٥ بموجب السجل التجاري رقم ٣٠٦٧٠، وهي 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 هو ص.ب. ٢٤٥٧١ الدوحة، دولة قطر.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في أنشطة الوساطة في بورصة قطر، وتصميم وبرمجة البرامج ذات الصلة، وخدمات استشارات تقنية المعلومات، والأنشطة العقارية والأنشطة والاستثمارية الأخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢١.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة المستخدمة في أعمال المجموعة، وقد تم تقريب 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.

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 تعطئها 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 ينتج 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 ممن 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 تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة 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 الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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. تشمل الحصص غير المسيطرة على مبلغ هذه الحصص كما في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص في الحصص غير المسيطرة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ التوحيد الفعلي. الخسائر التي تنطبق على الحصص غير المسيطرة لديها التزام مادي، وهي قادرة على إجراء استثمارات إضافية لتغطية 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 وضمن 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 وباستخدام 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 الحصص 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 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 المدروسة، حسب الملانم.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً 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	٢٠٢٠	٢٠١٩
شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م.*	قطر	شركة تابعة	%٩٩.٩٨	%٩٩.٩٨
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 للأسواق المالية وأعلنت بورصة قطر توقف أعمال الشركة رسمياً اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨. خلال عام ٢٠٢٠، حصلت الشركة على موافقة هيئة قطر للأسواق المالية لتحويل أرصدة العملاء إلى شركة دلالة للوساطة ذ.م.م. تعتقد إدارة الشركة أن يتم استكمال الإجراءات الإدارية المتبقية خلال العام ٢٠٢١.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها مؤخراً 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 المعيارين 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. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن انطبقت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: الرجوع إلى الإطار المفاهيمي تعديلات
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦: العقارات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المحملة بالالتزامات: تكاليف إتمام العقد
١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقارير المالية ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة - شركة تابعة تعتمد المعايير الدولية لأول مرة
١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار الـ "١٠%" لإلغاء تحقيق المطلوبات المالية
١ يناير ٢٠٢٢	معيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة - الضرائب في قياسات القيمة العادلة

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمارات والموجودات 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 بغرض 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 "الأخرى" 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 بتقييم 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 للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف 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 المقيّم 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 تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى بيان الدخل الموحد وبعض أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى - تنمة

القياس - تنمة

أدوات الدين

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

- 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 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 المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية وتكون 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 دين 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 بتلك 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 بفروق 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 بفروقات الصرف في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل 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 وتقييم كل من الوضع الحالي والتوجه المتوقع في تاريخ إعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الوقتية للنقود، حسب الضرورة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل 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 تقييم 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 فعلي.

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

بالنسبة للمبالغ المستحقة من العملاء، تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لكامل أعمار تلك الذمم المدينة. في تاريخ التقرير، تتكون 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 تواريخ الاستحقاق. تطبق المجموعة النهج المبسط في تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية واستناداً إلى سجل الدفوعات السابقة، وتعتقد الإدارة أن هذه الذمم 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 الذمم 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 المحتمل أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة، بما في ذلك التي تحتفظ بها المجموعة بالكامل (دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تعريف عدم انتظام السداد - تنمة

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 المماثلة في السداد هو الأكثر ملاءمة.

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 الذم التجارية المدينة، عندما تتجاوز المبالغ 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 الاعتبار الاستشارات القانونية عند الحاجة. ويتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة 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 بملكيتها 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 بضمانات مقابل المتحصلات 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 بالاستثمار 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 الي الأرباح المدورة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 أداة 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 المتحصلات 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 المطفأة 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 الإلتزامات التي تصدرها المجموعة لتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق، فيتم قياسها وفقاً للمعايير المحاسبية البيئية أدناه.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الإلتزام 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 للكميات

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 متناسبي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

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 المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المطورة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للاستخدام المطلوب وتكاليف تفكيك ونقل الموجودات واستعادة الموقع التي كانت عليه. تتم رسملة البرمجيات المشتراه التي تكون جزءاً مكملاً لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات.

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

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

تتم 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 يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية اعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات الى القيمة الممكن استردادها.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال 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 والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل كمصروف عند تكبدها. يتم إلغاء الاعتراف في بند العقارات والمعدات عند الاستبعاد أو في حالة عدم توقع 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والمعدات - تنمة

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة 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 المشتراة لغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية يتم تسجيلها كعقارات للمتاجرة ويتم قياسها بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يشمل ذلك بشكل أساسي العقارات السكنية وقطعة الأرض التي تنوي 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 إنماء رأس المال. تحتسب المجموعة هذه العقارات كعقارات للمتاجرة وليست كاستثمارات عقارية، حيث يتم الاحتفاظ بها فقط لغرض بيعها لاحقاً في السياق الاعتيادي للأعمال.

التكلفة المتكبدة لإيصال كل عقار إلى موقعه وحالته الحالية تتضمن ما يلي:

- حقوق التملك 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

صافي القيمة الممكن 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 صافي القيمة الممكن تحقيقها أقل من القيمة الدفترية.

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

الموجودات غير الملموسة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة - تنمة

فيما يلي الاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات غير الملموسة للمجموعة:

الموقع الالكتروني	تكاليف تطبيقات وبرامج الكمبيوتر والموقع الالكتروني
العمر الانتاجي	٣ إلى ٥ سنوات
طريقة الإطفاء	على أساس القسط الثابت

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه 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 ككل. ويتم تحقيق المخصص حتى في حالة احتمال ضعف التدفقات النقدية الخارجة 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

تحتسب المجموعة مخصصاً لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب. 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 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. وتحويل جميع فروقات الصرف إلى بيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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، فتكون 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 بتسعير 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 ويقل 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، 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 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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- د) تكون نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحظر تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- د) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه المبالغ المدرجة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة منتظمة. تدرج التعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم 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 قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٥.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦	١٨	نقد في الصندوق
٣٧,٠٠٠	٥٢,١٥٣	ودائع قصيرة الأجل (بأجل استحقاق أقل من ٩٠ يوماً)
٥٧,٥١٣	٤٢,٤٩٤	أرصدة لدى البنوك
<u>٩٤,٥٣٩</u>	<u>٩٤,٦٦٥</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل يتم إيداعها لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحمل فائدة وفقاً للأسعار السائدة للودائع قصيرة الأجل. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن عدم انتظام الطرف المقابل، ويكون الحد الأقصى للمخاطر الائتمانية مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وتعتبر المخاطر الائتمانية ذات وضع ائتماني جيد وتعتقد الإدارة أن مخاطر عدم الانتظام عند الحد الأدنى، وبالتالي فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مادية إلا أنه يتم رصدها بصورة مستمرة لتبيان أي تغيرات جوهرية في مخاطر الائتمان.

٥ الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

أرصدة العملاء تمثل أرصدة لدى البنوك تخص العملاء وتحتفظ بها المجموعة لحين قيام العملاء بتخصيص هذه الأرصدة لشراء أسهم وعندها تقوم المجموعة بتحويل الأموال المخصصة الى حساباتها لدى البنوك وتسدها إلى الجهة المعنية بالتسويات.

٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤,٨٨٥	١٤,١٩٣	مبالغ مستحقة من العملاء
<u>(١٣,٩١٤)</u>	<u>(١٣,٩٨٠)</u>	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٩٧١</u>	<u>٢١٣</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من العملاء بمبلغ ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٣,٩١٤ ألف ريال قطري). الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من العملاء هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤,١٣٧	١٣,٩١٤	الرصيد في ١ يناير
(١١٤)	٦٦	المخصص (رد المخصص) خلال السنة
(١٠٩)	-	شطب خلال السنة
١٣,٩١٤	١٣,٩٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الأرصدة المستحقة من العملاء غير المنخفضة القيمة كما يلي:

أكثر من ٩٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	متداولة	إجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩٨٠	-	-	٢١٣	١٤,١٩٣	٢٠٢٠
%١٠٠	%١٠٠	%٠	%٠	%٩٨,٥	نسبة الخسارة
(١٣,٩٨٠)	-	-	-	(١٣,٩٨٠)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	٢١٣	٢١٣	الصافي
أكثر من ٩٠ يوم	٣١ - ٩٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	متداولة	إجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩١٤	-	-	٩٧١	١٤,٨٨٥	٢٠١٩
%١٠٠	%١٠٠	%٠	%٠	%٩٣,٥	نسبة الخسارة
(١٣,٩١٤)	-	-	-	(١٣,٩١٤)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	٩٧١	٩٧١	الصافي

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		استثمارات غير متداولة
٦٥,٠٩٥	١١,٨٨٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١,٩١١	٧٢٧	استثمارات غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٦٧,٠٠٦</u>	<u>١٢,٦١٤</u>	استثمارات متداولة
-	٦٠,٦٥٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
<u>٦٧,٠٠٦</u>	<u>٧٣,٢٦٧</u>	اجمالي الاستثمارات في الأوراق المالية

كانت الحركة في استثمارات الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٤,٢١٥	٦٧,٠٠٦	في ١ يناير
-	٩٠,٢٣٧	إضافات خلال السنة
(١٩,٥٥٥)	(٩٢,٦٥٢)	استبعادات خلال السنة
<u>٢,٣٤٦</u>	<u>٨,٦٧٦</u>	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ١)
<u>٦٧,٠٠٦</u>	<u>٧٣,٢٦٧</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاح (١):

تتضمن الحركة في القيمة العادلة خلال السنة ربح قيمة عادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٢,٣٠٩ ألف ريال قطري (٢٠١٩: لا شيء)، وبيع قيمة عادلة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بمبلغ ٦,٣٦٧ ألف ريال قطري (٢٠١٩: ٢,٣٤٦ ألف ريال قطري).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ استثمارات في أوراق مالية - تنمة

الحركة في احتياطي القيمة العادلة خلال السنة هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
(٤٧,٤٥١)	(٤٥,١٩٢)	في ١ يناير
		ربح قيمة عادلة من استثمارات في أوراق مالية (بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
٢,٣٤٦	٦,٣٦٧	الشاملة الأخرى)
		إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة لأسهم حقوق ملكية مصنفة بالقيمة
(٨٧)	٣٧,٣٦٥	العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عند الاستبعاد
(٤٥,١٩٢)	(١,٤٦٠)	في ٣١ ديسمبر

٨ موجودات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١١,٥٦٦	٨٧٤	سلف لمشاريع عقارية (إيضاح ١)
١,٣١١	٦٨٢	دفعات مقدمة وسلف للموردين
٢٧٢	١٧٣	ذمم مدينة أخرى
١٣,١٤٩	١,٧٢٩	

إيضاح (١)

السلف لمشاريع عقارية تتضمن مبالغ مدفوعة لشراء عقارات سكنية. خلال السنة، قامت المجموعة بشراء بعض العقارات السكنية وتم تحويل السلف ذات الصلة إلى عقارات للمتاجرة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩ عقارات للمتاجرة

لدى المجموعة عقارات سكنية وقطعة أرض تنوي بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية. جميع العقارات المحتفظ بها للمتاجرة تقع داخل دولة قطر. تعرض الحركة في العقارات للمتاجرة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١٢,٥٤٨	في ٣١ يناير
١٢,٥٤٨	١٦,٢٥٣	تحويلات
<u>١٢,٥٤٨</u>	<u>٢٨,٨٠١</u>	في ٣١ ديسمبر

تعرض القيمة الدفترية للعقارات المحتفظ بها للمتاجرة كما في ٣١ ديسمبر حسب نوع العقار كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١٦,٢٥٣	عقارات سكنية
١٢,٥٤٨	١٢,٥٤٨	أرض
<u>١٢,٥٤٨</u>	<u>٢٨,٨٠١</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاح (١)

تقع جميع العقارات التجارية داخل في دولة قطر.

١٠ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التكلفة:
١,٥٩٢	٣,٩٠٢	في ١ يناير
١,٢٠١	-	إضافات خلال السنة
١,١٠٩	-	تحويل من عقارات ومعدات
<u>٣,٩٠٢</u>	<u>٣,٩٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
٥٩٠	٩٤٦	في ١ يناير
٣٥٦	٧٠٦	الإطفاء للسنة
٩٤٦	١,٦٥٢	في ٣١ ديسمبر
<u>٢,٩٥٦</u>	<u>٢,٢٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

قيمة الموجودات غير الملموسة تمثل تكلفة برنامج المكتب الخلفي لوساطة التداول وتكلفة الموقع الإلكتروني.

يدرج إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال السنة ضمن الإطفاء والاستهلاك في بيان الدخل الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ العقارات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	سيارات	معدات	برامج وأجهزة	أثاث	تحسينات	مباني	أراضي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٩١,٧٥٤	١,٠٢٣	٧٥١	٣,٣٠١	٤٢,٠٢٣	١,٥٧٥	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	التكلفة:
٥٩٨	٥٤١	-	٢١	١٧	١٩	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
-	(١,٠٥٣)	-	-	١,٠٥٣	-	-	-	-	إضافات
٩٢,٣٥٢	٥١١	٧٥١	٣,٣٢٢	٤٣,٠٩٣	١,٥٩٤	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	تحويلات
٥١,٨٣٦	-	٧٥١	٣,٢١٧	٣٩,٧٤٣	١,٤٨١	٩٨	٦,٥٤٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,١٣٨	-	-	٣٠	١,٣٠١	٩٢	-	٧١٥	-	الاستهلاك المتراكم:
٥٣,٩٧٤	-	٧٥١	٣,٢٤٧	٤١,٠٤٤	١,٥٧٣	٩٨	٧,٢٦١	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٨,٣٧٨	٥١١	-	٧٥	٢,٠٤٩	٢١	-	٦,٦٢٥	٢٩,٠٩٧	الاستهلاك للسنة
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
									صافي القيمة الدفترية:
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ العقارات والمعدات - تنمة

الإجمالي	أعمال رأسمالية	سيارات	معدات	برامج وأجهزة	أثاث	تحسينات	مباني	أراضي	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٩١,٤٠٢	٢,٦٤٧	٧٥١	٣,٢١٩	٤٠,١٢٩	١,٥٧٥	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١,٤٦١	١,٤٦١	-	-	-	-	-	-	-	إضافات
(١,١٠٩)	(٣,٠٨٥)	-	٨٢	١,٨٩٤	-	-	-	-	تحويلات
٩١,٧٥٤	١,٠٢٣	٧٥١	٣,٣٠١	٤٢,٠٢٣	١,٥٧٥	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٠,٢٠١	-	٧٤٢	٣,٢٠٦	٣٩,٠٠٣	١,٣٠٦	٩٨	٥,٨٤٦	-	الاستهلاك المتراكم:
١,٦٣٥	-	٩	١١	٧٤٠	١٧٥	-	٧٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٥١,٨٣٦	-	٧٥١	٣,٢١٧	٣٩,٧٤٣	١,٤٨١	٩٨	٦,٥٤٦	-	الاستهلاك للسنة
٣٩,٩١٨	١,٠٢٣	-	٨٤	٢,٢٨٠	٩٤	-	٧,٣٤٠	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ مطلوبات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٨٠٥	١٥,٧٥٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٦,١٥٠	٤,٨٥٠	مخصصات لمطالبات تنظيمية
٢,٠٧٢	٢,٧٢٧	مصروفات مستحقة الدفع
٨٠	١٠٠	عمولات مستحقة الدفع
٣,٨٦٦	-	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء مشاريع عقارية
-	١٦٤	مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (إيضاح ١)
٩٢٧	٨٩١	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٨,٩٠٠</u>	<u>٢٤,٤٨٧</u>	

إيضاح ١:

بموجب القانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتفسيرات ذات الصلة الصادرة في يناير ٢٠١٠، يجب على المجموعة المساهمة بنسبة ٢.٥٪ من صافي أرباحها السنوية إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يتطلب التفسير للقانون رقم ١٣ إدراج المبلغ المستحق كمساهمة من الدخل. وبالتالي، تدرج هذه المساهمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٧٠٥	٤,٥٦٨	في ١ يناير
٤٩٢	٤٤٠	المكون خلال السنة
<u>(٦٢٩)</u>	<u>(٤٨١)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>٤,٥٦٨</u>	<u>٤,٥٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ ريال قطري للسهم (٢٠١٩):
		٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ ريال قطري للسهم
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	

تجزئة السهم

أصدر مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية قراراً خلال جلسته الرابعة لعام ٢٠١٨ المنعقدة بتاريخ ١٦ ديسمبر ٢٠١٨ لتخفيض 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 ١٩) وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٣.

١٥ الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من الربح السنوي إلى الإحتياطي القانوني. تتم التحويلات بناءً 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 إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

١٦ مصروفات عمولات الوساطة وتكاليف مباشرة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر
٦,٢٨٤	١٣,١٤٠	
٦٥١	٢٥٤	مصروفات وساطة أخرى
٦,٩٣٥	١٣,٣٩٤	

١٧ إيرادات العقارات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		إيرادات وساطة عقارية
٣,٢٨٨	٢,٤٥٧	
٥٩٢	٧٢٧	إيرادات من خدمات عقارية أخرى
٣,٨٨٠	٣,١٨٤	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,١٩٤	١٤,٦٠٧	تكاليف الموظفين
٢,٧٧٩	٣,٨٧٤	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٢٨٢	٢,٢٩٢	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
٩٨٨	١,١٣٢	رسوم ضمان بنكي
٩٥٣	٨٩٥	رسوم حكومية وتنظيمية
١,١٦٣	٧١٩	تسويق
		مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة من مبالغ مستحقة من العملاء
-	٦٦	(إيضاح ٦)
٥,٢٠٠	(١,٥٠٠)	(رد) مخصص جزاءات
٥,٩٨٢	-	انخفاض قيمة سلف عقارية
١,٣٠٤	١,٤٧٣	مصارييف متنوعة
<u>٣٥,٨٤٥</u>	<u>٢٣,٥٥٨</u>	

١٩ الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الربح السنوي العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١٤,٧٢٩)	٦,٩٣٤	الأرباح (الخسائر) العائدة للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>٢٨٤,١٦٠</u>	<u>٢٨٤,١٦٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف) (إيضاح ١٤)
(٠,٠٥٢)	٠,٠٢٤	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة العليا والمؤسسات التي تخضع للسيطرة المنفردة أو سيطرة مشتركة أو لتأثير هام من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٤٠	٤١

مسؤولي الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم:

صافي إيرادات الوساطة والعمولات

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٢,٠٦١	٢,٠١٩
١١٦	١٢٥
٢,١٧٧	٢,١٤٤

رواتب ومناقص قصيرة الأجل

مناقص تقاعد الموظفين

٢١ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

مطلوبات محتملة

لدى المجموعة مطلوبات والتزامات محتملة ولا يتوقع أن تنشأ عنها مطلوبات جوهرية كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

خطابات ضمان

خطابات الضمان تمثل ضمانات مالية صادرة من البنوك بالنيابة عن المجموعة لصالح شركة قطر للايداع المركزي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ الالتزامات والمطلوبات المحتملة – تنمة

إلتزامات رأسمالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	٣٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطالبات تنظيمية

كما في تاريخ التقرير، تخضع المجموعة للتحقيق من قبل هيئة قطر للأسواق المالية في بعض المخالفات الأخرى، ولا يزال التحقيق جارياً حتى تاريخه. تعتقد الإدارة بأن المخصصات التي تم تكوينها كافية وتمثل أفضل تقدير للجزاءات المالية المحتملة في المستقبل.

٢٢ التحليل القطاعي

لأغراض إدارية تنقسم المجموعة إلى أربعة (٤) قطاعات تجارية بناء على طبيعة أنشطتها. وللمجموعة ثلاثة قطاعات لأغراض إعداد التقارير والأنشطة الأخرى هي:

- وساطة الأسهم - يشمل هذا القطاع خدمات مالية تقدم للعملاء كوسيط لبيع وشراء الأسهم.
- العقارات - يشمل هذا القطاع خدمات التسويق والإدارة لمالكي العقارات والاستثمارات العقارية.
- تكنولوجيا المعلومات - يشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات الاستشارية وتطوير وبرمجة البرمجيات المتطورة.
- أخرى - تتمثل في المجموعة القابضة التي تقوم بتقديم خدمات للشركات التابعة لها والمرتبطة معها بأنشطة استثمارية مختلفة.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لقطاعات التشغيل بصورة منفصلة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على ربح أو خسارة التشغيل. يكون التسعير للتحويلات بين قطاعات التشغيل بناءً على أساس السوق الحر وبطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ التحليل القطاعي - تنمة

يعرض الجدول التالي المعلومات حول الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ على التوالي:

الإجمالي ألف ريال قطري	استبعاكات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	تقنية المعلومات ألف ريال قطري	العقارات ألف ريال قطري	وساطة الأسهم ألف ريال قطري	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						إيرادات الوساطة والعمولات (بالصافي)
٢٢,٣٤٤	-	-	-	-	٢٢,٣٤٤	
						إيرادات من خدمات تقنية المعلومات
١٣٩	-	-	١٣٩	-	-	
١٠,٤٦٠	(١,٩٢٣)	١,٨٩٨	٥	٥,٣٤٢	٥,١٣٨	إيرادات أخرى (*)
٣٢,٩٤٣	(١,٩٢٣)	١,٨٩٨	١٤٤	٥,٣٤٢	٢٧,٤٨٢	إيرادات القطاع
٦,٩٣٤	-	(٤,٥١٣)	(٥٧٠)	١,١٢٢	١٠,٨٩٥	أرباح / (خسائر) القطاع
٢,٨٤٤	-	١,٤٤٠	١٧٠	٧٢٨	٥٠٦	الاستهلاك والإطفاء
٧٨٦,١٥١	(٢٨٨,٣١٦)	٢٨٣,٥٤٤	١٦,٢١٩	٧٠,٨٩١	٧٠٣,٨١٣	موجودات القطاع
٥٧٥,٨٤٢	(٥٣,٤٠٩)	٣٣,٨٤٣	٢,٥٥٣	٤٨٩	٥٩٢,٣٦٦	مطلوبات القطاع
الإجمالي ألف ريال قطري	استبعاكات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	تقنية المعلومات ألف ريال قطري	العقارات ألف ريال قطري	وساطة الأسهم ألف ريال قطري	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						إيرادات الوساطة والعمولات (بالصافي)
١٣,١١١	-	-	-	-	١٣,١١١	
						إيرادات من خدمات تقنية المعلومات
١١٧	-	-	١١٧	-	-	
٩,٠٨٠	(٤,٩٣٥)	٢,٠٥١	٧	٧,٦١٣	٤,٣٤٤	إيرادات أخرى (*)
٢٢,٣٠٨	(٤,٩٣٥)	٢,٠٥١	١٢٤	٧,٦١٣	١٧,٤٥٥	إيرادات القطاع
(١٥,٣٧٠)	-	(٤٢٢)	(١,٥٩٦)	(٢,٨٥٤)	(١٠,٤٩٨)	خسائر القطاع
١,٩٩١	-	٩١٨	١٧٠	٧٤٦	١٥٧	الاستهلاك والإطفاء
٥٠١,٥٥٢	(٢٧٩,٦٧٦)	٢٨٦,٦٣٥	١٦,٣٨٩	٧٣,٤٤٥	٤٠٤,٧٥٩	موجودات القطاع
٣٠٤,٠١٦	(٤٥,٥٧٠)	٣٤,٣٥٩	١,٧٨٩	٤,١٦٣	٣٠٩,٢٧٥	مطلوبات القطاع

تقع عمليات المجموعة داخل دولة قطر .

* الإيرادات الأخرى تشمل صافي استثمارات وإيرادات عقارية وإيرادات الفوائد وإيرادات أخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبيات الرئيسية للمجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومبالغ مستحقة لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية ومصاريح مستحقة ومطلوبات أخرى. الغرض الأساسي لهذه المطلوبيات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل المبالغ المستحقة من العملاء ومن شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية واستثمارات مالية وأرصدة لدى البنوك - 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 أدناه.

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 الربح السنوي للمجموعة، بناء على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على الربح	الزيادة في	
ألف ريال قطري	نقاط الأساس	
٢٣٧	٢٥+ نقطة	٢٠٢٠
٢٣٦	٢٥+ نقطة	٢٠١٩

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

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.

التأثير على حقوق الملكية	التغير في أسعار الأسهم	
ألف ريال قطري		
		٢٠٢٠
٣,٦٢٧	%٥+	استثمارات في أوراق مالية - بورصة قطر
		٢٠١٩
٣,٢٥٥	%٥+	استثمارات في أوراق مالية - بورصة قطر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ إدارة المخاطر المالية - تنمة

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، والأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء 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.

بالنسبة للمخاطر الإئتمانية الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة بما فيها الذمم 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.

يبين الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الناشئة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. الحد الأقصى للمخاطر يعرض بالقيمة الإجمالية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٩٤,٥١٣	٩٤,٦٤٧	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٢٣٤,٦٨٣	٥٤٦,٨٤٨	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٣٥,٧٨٢	-	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٩٧١	٢١٣	مبالغ مستحقة من العملاء
<u>٣٦٥,٩٤٩</u>	<u>٦٤١,٧٠٨</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء ذات أنماط خسارة مماثلة. يعكس حساب النتائج المرجحة بالإحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تعتبر المجموعة الموجودات المالية متأخرة السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

تعتقد المجموعة أن تركزات المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء منخفضة، حيث أن الأرصدة غير منخفضة القيمة هي عند الحد الأدنى في تاريخ التقرير.

في تاريخ التقرير، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة من العملاء ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري (٢٠١٩: ١٣,٩١٤ ألف ريال قطري). تقوم المجموعة بحساب مخاطر الائتمان الخاصة بها عن طريق تكوين مخصص مناسب للخسائر الائتمانية المتوقعة بصورة دورية. عند حساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بدراسة معدلات الخسارة التاريخية لكل فئة من فئات المدين وتعديل البيانات المستقبلية للاقتصاد الكلي.

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 تخاطر بسمعة المجموعة.

تحذّر المجموعة من مخاطر السيولة لديها بأن تضمن توفر تسهيلات بنكية كافية. تتطلب شروط البيع لدى المجموعة سداد المبالغ خلال المدد المحددة في الفواتير. تسدد المبالغ المستحقة للعملاء عادة وفقاً لشروط معاملات الأسهم.

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة غير المخصومة في ٣١ ديسمبر بناء على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية بالسوق.

الإجمالي	أقل من سنة		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	واحدة	عند الطلب	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٥٠٣,٩٤٧	-	٥٠٣,٩٤٧	مبالغ مستحقة للعملاء
١٥,٧٥٥	-	١٥,٧٥٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٢,٨٨١	-	٤٢,٨٨١	مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للايداع المركزي
٣,٨٨٢	٣,٨٨٢	-	مطلوبات أخرى
٥٦٦,٤٦٥	٣,٨٨٢	٥٦٢,٥٨٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

	أقل من سنة	عند الطلب	
الإجمالي	واحدة	ألف	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٧٠,٥٤٨	-	٢٧٠,٥٤٨	مبالغ مستحقة للعملاء
١٥,٨٠٥	-	١٥,٨٠٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٠٧٩	٣,٠٧٩	-	مطلوبات أخرى
<u>٢٨٩,٤٣٢</u>	<u>٣,٠٧٩</u>	<u>٢٨٦,٣٥٣</u>	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها. لم تدخل المجموعة تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة ويقدر بمبلغ ١٨٣,٨٧٩ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٢١٥,١٦٧ ألف ريال قطري).

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تشتمل الموجودات المالية على نقد وأرصدة لدى البنوك، وأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء، ومبالغ مستحقة من العملاء ومبالغ مستحقة من شركة قطر للايداع المركزي، واستثمارات مالية، وأرصدة مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تشتمل على مبالغ مستحقة للعملاء، ومبالغ مستحقة إلى شركة قطر للايداع المركزي، وذمم دائنة أخرى.

إن القيمة العادلة لهذه الأدوات المالية لا تختلف جوهرياً من قيمتها الدفترية.

تدرج القيمة العادلة

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

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تدرج القيمة العادلة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوضح الجدول أدناه تحليل للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب تدرج القيمة العادلة:

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
-	٧٢٧	١١,٨٨٧	١٢,٦١٤
-	-	٦٠,٦٥٣	٦٠,٦٥٣
-	٧٢٧	٧٢,٥٤٠	٧٣,٢٦٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

استثمارات في أوراق مالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
-	١,٩١١	٦٥,٠٩٥	٦٧,٠٠٦
-	-	-	-
-	١,٩١١	٦٥,٠٩٥	٦٧,٠٠٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

استثمارات في أوراق مالية

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال

الإيرادات الشاملة الأخرى

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من المستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تقوم الإدارة باستخدام تقديرات وإفتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وبعض الإفصاحات في نهاية فترة البيانات المالية. يمكن أن يؤدي عدم اليقين 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 باستخدام التقديرات والإفتراضات التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

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

٢٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة – تتمة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء

تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل أعمار الذمم المدينة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ١٤,١٩٣ ألف ريال قطري (٢٠١٩: ١٤.٨٨٥ ألف ريال قطري) وكان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري (٢٠١٩: ١٣.٩١٤ ألف ريال قطري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الموحد.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصصات في البداية إلى معدلات التخلف التاريخية التي يمكن للمجموعة ملاحظتها. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرات التاريخية حول الخسائر الائتمانية المتوقعة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد، يتم تعديل معدلات السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة يعد من التقديرات الهامة. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرات الحالية للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية مثلاً للتخلف الفعلي عن السداد للتعامل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك / الإطفاء. 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 / الإطفاء مستقبلاً في الحالات التي تعتقد فيها الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

تصنيف العقارات للمتاجرة كمتداولة

تقوم المجموعة بتصنيف وعرض عقاراتها المحتفظ بها للبيع كعقارات للمتاجرة متداولة في بيان المركز المالي الموحد. تحتسب المجموعة هذه العقارات كعقارات للمتاجرة وليست كاستثمارات عقارية، حيث يتم الاحتفاظ بها فقط لغرض بيعها لاحقاً في السياق الاعتيادي للأعمال. قد تقرر المجموعة تأجير هذه العقارات بشكل مؤقت لتعزيز إمكانية بيع العقار وليس لغرض استمرار تحصيل إيرادات الإيجار منها، ولا يتم الاحتفاظ بالعقارات لغرض إنماء رأس المال.

تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية

عند شراء استثمارات في أوراق مالية تقرر المجموعة ما إذا كان يجب تصنيفها كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى". تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لغرض تصنيف استثمارات. تصنف المجموعة الاستثمارات كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" إذا تم حيازتها بشكل أساسي لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل وتوليد النقد ("محتفظ بها للمتاجرة") أو إذا تم تصنيفها مبدئياً كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف جميع الاستثمارات الأخرى كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى".

٢٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته استخدام التقديرات والأحكام. كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات وليس هناك أية تغييرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على موجوداتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم أداء اختبار لانخفاض القيمة من جانب الإدارة. يتطلب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي الموحد من أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نماذج محاسبية. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يكون ذلك متاحاً، وفي حال عدم توفرها فإنه يتطلب ممارسة درجة من الحكم الشخصي للتوصل إلى القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات السيولة والمدخلات النموذجية مثل الارتباط والتذبذب بالنسبة للمشتقات طويلة الأجل.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها واقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأية أمور تثير الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أنشطتها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢٦ 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 مؤكد ودقيق بنطاق انتشار الجائحة ومدى الزمنى لاستمرار تأثيرها، ويبقى ذلك فقط معتمداً على التطورات المستقبلية بشأن معدل انتشارها ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائها، بما في ذلك توفير اللقاحات وتوزيعها.

تراقب 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 الملحوظة. وفي ظل استمرار الأزمة وعدم إمكانية التنبؤ بظروف السوق، سوف تبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

لقد كان لتقديرات 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 لتقلبات السوق.