

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق.٠)

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ 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 (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 وأننا لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

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

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق - تتمة

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 إلى العملاء
تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:	أدرجت المجموعة أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء بمبلغ ٤١٥,١٧ مليون ريال قطري، ومبالغ مستحقة للعملاء بمبلغ ٤١٩,٢٣ مليون ريال قطري تمثل ٦٣٪ من إجمالي الموجودات الموحدة و ٩٣٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة على التوالي.
- الحصول على تأكيدات مباشرة من البنك لجميع الحسابات المصرفية ومطابقتها مع دفتر الأستاذ العام.	تم الإفصاح عن الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء في إيضاح ٥ حول البيانات المالية الموحدة والتي تتعلق بالودائع التي قام بها العملاء والتحصيل نيابة عن العملاء من معاملات الأسهم. يتم تسجيل جميع هذه الأرصدة كمبالغ مستحقة للعملاء. هذه الأرصدة يجب تسويتها أو سحبها من قبل العملاء ، وبالتالي ، يتم تسجيلها كمطلوبات.
- فحص بيانات التسوية البنكية للتأكد من دقة التسويات بين الأرصدة وفقاً لبيانات البنك وسجلات المجموعة. لقد تحققنا أيضاً من عناصر التسوية، عند الضرورة.	نظراً لضخامة أرصدة الحسابات وطبيعة المعاملات وحجمها الكبير، فقد قررنا أن اعتبار اكتمال أرصدة البنوك - أموال العملاء والأرصدة المستحقة للعملاء كأمر تدقيق هامة.
- فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة للعملاء، قمنا بفحص التسوية اللاحقة لهذه الأرصدة للحسابات التي تم تسويتها وأخذ عينة من معاملات الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراءات تحليلية حول هذه الأرصدة.	
- فحص التسوية بين المبالغ المستحقة للعملاء وأرصدة أموال العملاء لدى البنك.	

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

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، ولكن لم يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة أو التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة.

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

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيقنا 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. وبناءً على الأعمال التي قمنا بها، إذا اتضح وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإيضاح هذه الأمور في تقريرنا. ليس لدينا ما نود إيضاحه حول هذا الأمر.

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 تنوي 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.

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

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.

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 ومعقولة 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.

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

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، 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 للشركة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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 التزامنا 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 بإيضاح 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.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول البيانات المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨.

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 الإفصاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. كما لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات المذكور أعلاه أو لبند النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر مادي على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد.



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

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٢,٧٧٧	٧٧,٦٨٠	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥٥,٩٤١	٤١٥,١٦٦	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٣٣,٢٧٥	٤٢	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٢١,٨١٤	٤,١٠٤		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٩,٩٥٦	٣٦,٥١٩	٧	موجودات أخرى
<u>٥١٣,٧٦٣</u>	<u>٥٣٣,٥١١</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٨,٨٨٤	٨٤,٢١٥	٨	استثمارات في أوراق مالية
٨٤٢	١,٠٠٢	٩	موجودات غير ملموسة
٤٠,١٧٣	٤١,٢٠١	١٠	عقارات ومعدات
<u>١٥٩,٨٩٩</u>	<u>١٢٦,٤١٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
<u>٦٧٣,٦٦٢</u>	<u>٦٥٩,٩٢٩</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤١٠,٩٧٥	٤١٩,٢٣٣		مبالغ مستحقة للعملاء
٢٥,٠٤٧	٢٥,٤٣١	١١	مطلوبات أخرى
<u>٤٣٦,٠٢٢</u>	<u>٤٤٤,٦٦٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٩٢	٤,٧٠٥	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٤٤٠,٩١٤</u>	<u>٤٤٩,٣٦٩</u>		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

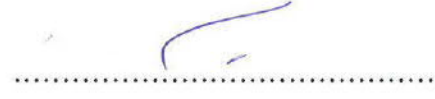
شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق.

بيان المركز المالي الموحد - تتمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣	حقوق الملكية
٢٧,٨٢١	٢٧,٨٢١	١٤	رأس المال
(٤٦,٥١٩)	(٤٧,٤٥١)		احتياطي قانوني
(٣٣,٣١٦)	(٥٤,٣٥١)		احتياطي القيمة العادلة
			خسائر متراكمة
٢٣٢,١٤٦	٢١٠,١٧٩		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٦٠٢	٣٨١		حصص غير مسيطرة
٢٣٢,٧٤٨	٢١٠,٥٦٠		إجمالي حقوق الملكية
٦٧٣,٦٦٢	٦٥٩,٩٢٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



د. عبم العزيز علي الحمادي
الرئيس التنفيذي



سعادة الشيخ / سحيم بن خالد آل ثاني
رئيس مجلس إدارة

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٥٥,٢٣٤	٢٩,٤٨٧		إيرادات وساطة عمولات
(١٨,٢٩٤)	(١٠,٠٥٣)	١٥	مصاريف وساطة عمولات
<u>٣٦,٩٤٠</u>	<u>١٩,٤٣٤</u>		صافي إيرادات وساطة وعمولات
٣,٥٧٤	٣,٥٩٧		إيرادات توزيعات أرباح
٤,٦٠٧	٩٢٥	١٦	إيرادات عقارات
-	٢٠١		إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات
<u>١,٥٩٧</u>	<u>١,٨٤٣</u>		إيرادات فوائد
٤٦,٧١٨	٢٦,٠٠٠		صافي إيرادات التشغيل
٣٥٢	٣٦٨		إيرادات أخرى
(٢٨,٣٤٩)	(٣٢,١٠٧)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٩)	(١٣,٩٠٩)	٦	مخصص لانخفاض قيمة المستحق من العملاء
<u>(١,٧٩٨)</u>	<u>(١,٨٨١)</u>	١٠ و ٩	الاستهلاك والإطفاء
<u>١٦,٦٥٤</u>	<u>(٢١,٥٢٩)</u>		(الخسارة) الربح للسنة
			العائد على:
١٦,٦٥١	(٢١,٣٠٨)		المساهمين بالشركة الأم
٣	(٢٢١)		الحصص غير المسيطرة
<u>١٦,٦٥٤</u>	<u>(٢١,٥٢٩)</u>		
			العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
<u>٠,٥٩</u>	<u>(٠,٧٥)</u>	١٨	(العائد للمساهمين بالشركة الأم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦,٦٥٤	(٢١,٥٢٩)	(خسارة) ربح السنة
(٤٢,١٢٥)	(٦٥٩)	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: صافي خسائر القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٤٢,١٢٥)	(٦٥٩)	٨ إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٤٧١)	(٢٢,١٨٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٥,٤٧٠)	(٢١,٩٦٧)	عائد إلى: المساهمين بالشركة الأم
(١)	(٢٢١)	الحصص غير المسيطرة
(٢٥,٤٧١)	(٢٢,١٨٨)	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١٦,٦٥٤	(٢١,٥٢٩)		أنشطة التشغيل
			(خسارة) ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية:
١,٧٩٨	١,٨٨١	١٠ و ٩	الاستهلاك والإطفاء
٦٠١	٣٠٦	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٦٩	١٣,٩٠٩	٦	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٥٩٧)	(١,٨٤٣)		إيرادات فوائد
(٣,٥٧٤)	(٣,٥٩٧)		إيرادات أرباح موزعة
١٤,١٥١	(١٠,٨٧٣)		(الخسائر) الأرباح التشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
			أموال العملاء
(٤٨,٢٣٠)	(٥٩,٢٢٥)		مبالغ مستحقة من العملاء
١٧,٥٨٣	١٩,٣٢٤		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٦,٨٧٧	١٧,٧١٠		موجودات أخرى
(٨,٩١٣)	٣,٧٧٦		مبالغ مستحقة إلى العملاء
١٣,٤٩٦	٨,٢٥٨		مطلوبات أخرى
(١,٦٨٩)	٨٠٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(٦,٧٢٥)	(٢٠,٢٣٠)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٩٢)	(٤٩٣)	١٢	مساهمة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية مدفوعة
(٩٥)	(٤١٦)		التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
(٦,٩١٢)	(٢١,١٣٩)		أنشطة الاستثمار
٤٥٤,٨٣٠	٣٤,٠١٠	٨	متحصلات من استبعاد استثمارات مالية
(٥٠٦,٦٢٦)	-	٨	شراء استثمارات مالية
(٤٩)	(٢,٦٨٦)	١٠	شراء عقارات ومعدات
(٨٣٣)	(٣٨٣)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
١,٠٧٧	١,٥٠٤		فوائد مستلمة
٣,٥٧٤	٣,٥٩٧		توزيعات ارباح مستلمة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤	الحركة في الودائع المصرفية التي تستحق بعد أكثر من ٩٠ يوماً
(٣٨,٠٢٧)	٤٦,٠٤٢		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٥٦٠	-		مساهمة الحصص غير المسيطرة
٥٦٠	-		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٤,٣٧٩)	٢٤,٩٠٣		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٩٧,١٥٦	٥٢,٧٧٧		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٢,٧٧٧	٧٧,٦٨٠	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة الأم		احتياطي القيمة العادلة					
حقوق إجمالي حقوق	حقوق غير	الإجمالي	خسائر متراكمة	من خلال الإيرادات	القيمة	القيمة	رأس المال
ملكية	مسيطرة	الإجمالي	ألف	الشاملة الأخرى	الملائة	ألف	ألف
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
وحد قطري	وحد قطري	وحد قطري	وحد قطري	وحد قطري	وحد قطري	وحد قطري	وحد قطري
٢٥٩,١٢٧	٤٣	٢٥٩,٠٨٤	(٣٩,١٠٧)	-	(١١,٩٧٣)	٢٦,٠٠٤	٢٨٤,١٦٠
(١,٠٥٢)	-	(١,٠٥٢)	(٤٣٦)	(١٢,٥٨٩)	١١,٩٧٣	-	-
٢٥٨,٠٧٥	-	٢٥٨,٠٣٢	(٣٩,٥٤٣)	(١٢,٥٨٩)	-	٢٦,٠٠٤	٢٨٤,١٦٠
١٦,٦٥٤	٣	١٦,٦٥١	١٦,٦٥١	-	-	-	-
(٤٢,١٢٥)	(٤)	(٤٢,١٢١)	-	(٤٢,١٢١)	-	-	-
(٢٥,٤٧١)	(١)	(٢٥,٤٧٠)	١٦,٦٥١	(٤٢,١٢١)	-	-	-
-	-	-	(٨,١٩١)	٨,١٩١	-	-	-
-	-	-	(١,٨١٧)	-	-	١,٨١٧	-
٥٦٠	٥٦٠	-	-	-	-	-	-
(٤١٦)	-	(٤١٦)	(٤١٦)	-	-	-	-
٢٣٢,٧٤٨	٦٠٢	٢٣٣,٣٥٠	(٣٣,٣١٦)	(٤٦,٥١٩)	-	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
(٢١,٥٢٩)	(٢٢١)	(٢١,٣٠٨)	(٢١,٣٠٨)	-	(٦٥٩)	-	-
(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	-	-	-
(٢٢,١٨٨)	(٢٢١)	(٢١,٩٦٧)	(٢١,٣٠٨)	(٦٥٩)	-	-	-
-	-	-	٢٧٣	(٢٧٣)	-	-	-
٢١٠,٥٦٠	٣٨١	٢١٠,٩٤١	(٥٤,٣٥١)	(٤٧,٤٥١)	-	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩
في ١ يناير ٢٠١٧ - محل

لربح السنة

خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي العمولة الشاملة للسنة

تحويل من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة عادلة

من خلال الأرباح الشاملة الأخرى

المحول إلى الاحتياطي القانوني

مساهمات

مساهمة مستدق دعم أنشطة التطوير الإحصائية والرياضية (بمبلغ ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خسائر السنة

خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي العمولة الشاملة للسنة

تحويل من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة عادلة

من خلال الأرباح الشاملة الأخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية أسست 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 وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة والخدمات الاستشارية لتكنولوجيا المعلومات وأنشطة الاستثمارات العقارية والاستثمارات الأخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقرار من مجلس الإدارة في ١٧ مارس ٢٠١٩.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية (IFRS) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة المستخدمة لأعمال 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 التي تم قياسها بالقيمة العادلة

أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدر 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
- المقدر لاستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

عندما 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، وتشمل:

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أساس التوحيد - تتمة

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 الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

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 وحصصة الحصص غير المسيطرة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج الفعلي.

الخسائر التي تطبق 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.

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة دلالة للوساطة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	٢٠١٨	٢٠١٧
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. (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠
دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%٦٠	%٦٠

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أساس التوحيد – تتمة

في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦، وافق مجلس إدارة على إنهاء العمل وتحويل العمليات إلى شركة دلالة للوساطة ذ.م.م. وبناءً على ذلك، سيختار العملاء إما تحويل أرصدهم إلى الطرف ذي العلاقة أو صرف الأموال واستلامها. أوقفت الشركة عملياتها اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر وأعلنت أن آخر يوم عمل للشركة هو ٦ سبتمبر ٢٠١٨.

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، باستثناء شركة سمات لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م. والتي بدأت أعمالها في ٤ ديسمبر ٢٠١٧. جميع الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح الموزعة يتم استبعادها بالكامل.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة. وتظهر الحصص غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد حيث تظهر كبنود منفصل عن حقوق الملكية بالشركة الأم. إجمالي الدخل الشامل في الشركة التابعة يسجل على الحصة غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز الرصيد. أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحتسب كعمالة 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

في عام ٢٠١٧، قامت المجموعة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للقرارات المالية ٩ وقررت استخدام طريقة التعديل بأثر رجعي. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار، لم يتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧. فيما يتعلق بأدوات الدين، لا يوجد أي تأثير على البيانات المالية الموحدة حيث أن جميع أدوات الدين الخاصة بالمجموعة يتم احتسابها بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة - تتمة

فيما يلي أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٧:

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، فإن الأثر هو مجرد تغيير في الاسم من استثمارات متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وتم احتساب خسارة قيمة عادلة إضافية بقيمة ٦١٦ ألف ريال قطري في احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠١٧.

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة، تم إجراء تعديل بتحقيق انخفاض إضافي بقيمة ٤٣٦ ألف ريال قطري في الأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٧ نتيجة اعتماد نموذج الانخفاض في القيمة الجديد.

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء. ووفقاً للشروط الانتقالية لهذا المعيار الجديد، لم يتم تعديل أرقام المقارنة. إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات قد تم الإفصاح عنها فيما يلي.

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة متفقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء التالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء - أثر تطبيق المعيار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من عقود مع العملاء" الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تغييرات في المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار، يسمح المعيار باعتماد طريقة الأثر الرجعي الكامل أو المعدل، وقد قررت المجموعة اعتماد طريقة الأثر الرجعي المعدل عند تطبيق الانتقال. ومع ذلك، لا يوجد أي تأثير جوهري على الأرقام المبلغ عنها في التقرير السابق.

طبيعة التغيير:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعالج عقود البضائع والخدمات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يعالج عقود البناء. يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

التأثير:

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ المكون من خمس خطوات لن يتغير عما هو حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨. بما أن معظم عقود الإيرادات القائمة لدى المجموعة تتكون بشكل أساسي من التزام أداء واحد وأن معايير الاعتراف بالإيرادات تستوفي معايير الاعتراف في وقت محدد، فقد قررت المجموعة عدم وجود أي تأثير مادي على الإيرادات المسجلة من عقود الإيرادات الحالية. وبالتالي، لا تختلف السياسة المحاسبية الخاصة بتحقيق الإيرادات بشكل جوهري عن السياسة السابقة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة - تتمة
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء - تتمة

عناصر التمويل:

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والدفعات المسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

الطرف الأصيل مقابل الطرف الوكيل

تعمل المجموعة كوسيط لتداول الأوراق المالية والمتاجرة في العقارات، وبالتالي فإن الإيرادات التي تحققها المجموعة تمثل العمولات المكتسبة من أنشطة الوساطة ولا تشمل قيمة الأوراق المالية المباعة.

المعايير والتعديلات المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة المذكور أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

الموضوع

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الإيجارات

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير المحاسبية.

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

(أ) التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) ، 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 "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. العوامل التي تأخذها المجموعة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتعديلات المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد - تتمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى - تتمة

(ب) التصنيف

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 الموجودات المالية ذات الصلة وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) القياس

عند التحقق المبدي، 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

المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. 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 الربح أو الخسارة. تدرج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

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

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أدوات الدين - تتمة

• القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع 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.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص خسائر 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

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 إلى المبالغ 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.

لدى المجموعة أيضاً أرصدة مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية على عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها في تواريخ الاستحقاق. تطبق الشركة النهج المبسط في تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية واستناداً إلى سجل الدفعات السابقة، وتعتقد الإدارة أن هذه الذمم المدينة ليس لها أي مخاطر عدم انتظام.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

تعريف عدم الانتظام في السداد

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

- عندما يكون هناك خرق 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).

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) 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.
- (هـ) 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 الذمم التجارية المدينة، عندما تتجاوز المبالغ المستحقة ٦٠ يوماً من عدم السداد، أيهما أقرب. وقد تظل الموجودات المالية

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

سياسة الشطب – تتمة

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 أيضا 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.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

تصنيف الدين وحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقا 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل المالي غير مؤهل للإلغاء أو 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

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم تحقيق إيراد عمولة الوساطة عند إتمام معاملة البيع أو الشراء ويتم إنشاء الحق في الحصول على الدخل.

يتم تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات الحق في الحصول على توزيعات الأرباح.

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

يتم تحقيق إيرادات رسوم الوساطة العقارية عندما يتم توفير خدمة الوساطة وعندما يتم تحديد الحق في الحصول على الإيرادات.

يتم تحقي الإيرادات من المتاجرة في العقارات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وتحتفظ المجموعة بالمشاركة الإدارية المستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية أو السيطرة الفعلية على العقارات المباعة. يتم إدراج الإيرادات من إلغاء عقد البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

السياسات المحاسبية المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

إيرادات عمولات السمسرة

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.

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 تناسبي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات

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

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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

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 الاثاث 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 الغاء 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.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة بغرض إنشاء برمجيات منصة التداول. تم تحويل هذه التكاليف إلى الموجودات غير الملموسة عند البدء في العمليات التجارية للأصل ذو الصلة.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد برمجيات الكمبيوتر. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتتاة 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 تتخفص 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 ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الموجودات غير الملموسة - تنمة

وفيما يلي العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك الموجودات غير الملموسة المكتسبة للمجموعة.

الموقع الإلكتروني	تطبيقات وبرامج الكمبيوتر وتكاليف الموقع الإلكتروني
العمر الإنتاجي	٣ إلى ٥ سنوات (ذات عمر محدود)
طريقة الإطفاء	على أساس القسط الثابت

العقارات المتاجرة

العقارات المتاجرة هي العقارات التي يتم تطويرها أو الاحتفاظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم الاحتفاظ بعقارات المتاجرة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقه، أيهما أقل. تشمل عقارات المتاجرة على جميع تكاليف الشراء وتكلفة البناء والتكاليف الأخرى المتكبدة في الوصول بالعقار إلى موقعه وحالته الحالية.

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإجراءات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ المعاملة. 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.

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:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- 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 الخاصة.

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

قياس القيمة العادلة - تتمة

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.

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- يتوقع أن يتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- 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:

- يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية،
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 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 ٢٤.

٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢,٧٧٧	٧٧,٦٨٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٠,٠٠٠)	-	ودائع بنكية تستحق بعد ٩٠ يوماً
<u>٥٢,٧٧٧</u>	<u>٧٧,٦٨٠</u>	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل التي يتم إجراؤها لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وكسب الفائدة وفقاً لأسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل. لتقييم الإنخفاض في القيمة (ECL) للودائع قصيرة الأجل، يتم استخدام النهج العام من قبل المجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تقصير الطرف المقابل بحد أقصى للمخاطر الائتمانية مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتعتبر المخاطر الائتمانية ذات وضع ائتماني جيد وتعتقد الإدارة أن الحد الأدنى من مخاطر التقصير، وبالتالي الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مهمة ولكن يتم رصدها لإجراء تغييرات كبيرة في مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

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

٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣٣,٥١٠	١٤,١٧٩	مبالغ مستحقة من العملاء
(٢٣٥)	(١٤,١٣٧)	ناقص: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٣٣,٢٧٥</u>	<u>٤٢</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من العملاء ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٥ ألف ريال قطري). الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من العملاء على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤٣٦	٢٣٥	مخصص الأفتتاح ١ يناير
٢٦٩	١١٣,٩٠٩	المكون خلال السنة
-	(٧)	رد مخصص خلال السنة
(٤٧٠)	-	شطب خلال السنة
<u>٢٣٥</u>	<u>١٤,١٣٧</u>	الرصيد فس ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - نئمة

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

تخلف عن السداد	منخفضة القيمة الائتمانية	أداء		إجمالي	
		أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة		
٩٠ > يوم	٩٠-٣٠ يوم	٣٠ يوم	متأخرة		
١٤,١٢٩	٨	-	٤٢	١٤,١٧٩	٢٠١٨
%١٠٠	%١٠٠	-	-	-	نسبة الخسارة
(١٤,١٢٩)	(٨)	-	-	(١٤,١٣٧)	خسارة ائتمان المتوقعة
-	-	-	٤٢	٤٢	الصافي
٢٢٧	١٥	-	٣٣,٢٦٨	٣٣,٥١٠	في ٢٠١٧
%١٠٠	%٥٠	-	%٠	-	نسبة الخسارة
(٢٢٧)	(٨)	-	-	(٢٣٥)	خسارة ائتمان المتوقعة%
-	٧	-	٣٣,٢٦٨	٣٣,٢٧٥	الصافي

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧ موجودات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤,٥٢٩	٣٤,٨١٨	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
٢,٩٢٣	١,٢٩٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٥٠٤	٤٠٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٣٩,٩٥٦</u>	<u>٣٦,٥١٩</u>	

٨ استثمارات في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١١٨,٨٨٤	٩٩٦	١٧٧,٨٨٨	٨٤,٢١٥	١,٥٧٧	٨٢,٦٣٨	أسهم

إيضاحات :

(أ) تمثل الاستثمارات في أوراق مالية الاستثمارات في أسهم متداولة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(ب) التحركات في هذه الاستثمارات المالية خلال السنة هي على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٩,٢١٣	١١٨,٨٨٤	الرصيد في بداية السنة
٥٠٦,٦٢٦	-	الإضافات خلال السنة
(٤٥٤,٨٣٠)	(٣٤,٠١٠)	استبعادات خلال السنة
(٤٢,١٢٥)	(٦٥٩)	التغير في القيمة العادلة خلال السنة
<u>١١٨,٨٨٤</u>	<u>٨٤,٢١٥</u>	الرصيد نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التكلفة:
٣٧٦	١,٢٠٩	في ١ يناير
٨٣٣	٣٨٣	إضافات خلال السنة
<u>١,٢٠٩</u>	<u>١,٥٩٢</u>	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
٢٤٢	٣٦٧	في ١ يناير
١٢٥	٢٢٣	الإطفاء للسنة
<u>٣٦٧</u>	<u>٥٩٠</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>٨٤٢</u>	<u>١,٠٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر

قيمة الموجودات غير الملموسة يمثل تكاليف تطبيق التداول عن طريق الجوال لشركات الوساطة والإضافات للعام الحالي تمثل تكلفة الموقع التي تم شراؤها لشركة تابعة أدرجت حديثا دلالة سمارة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.

يتم تضمين إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال السنة تحت الأطفاء والاستهلاك الدين في بيان الدخل الموحد.

شركة دولة للوساطة والاستثمار القايزة ش.م.ع.ق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ العقارات والمعدات

أصول		تخصيمات						
رأسمالية	معدات	المباني	أراضي					
الإجمالي	مكتبية	براسج وأجهزة الكمبيوتر	أثاث وتركيبات	المؤجرة	مباني	أراضي		
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري		
٨٨,٧١٦	-	٧٥١	٣,١٨٩	٤٠,١٢٣	١,٥٧٢	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧
٢,٦٨٦	٢,٦٤٧	-	٣٠	١	٣	-	-	-
٩١,٤٠٢	٢,٦٤٧	٧٥١	٣,٢١٩	٤٠,١٢٩	١,٥٧٥	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧
٤٨,٥٤٣	-	٧١٠	٣,١٤٩	٣٨,٢٧٦	١,١٧٩	٩٨	٥,١٣١	-
١,٦٥٨	-	٣٢	٥٧	٧٢٧	١٢٧	-	٧١٥	-
٥٠,٢٠١	-	٧٤٢	٣,٢٠٦	٣٩,٠٠٣	١,٣٠٦	٩٨	٥,٨٤٦	-
٤١,٢٠١	٢,٦٤٧	٩	١٣	١,١٢٦	٢٦٩	-	٨,٠٤٠	٢٩,٠٩٧

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠١٨

إضافات

كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك:

كما في ١ يناير ٢٠١٨

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة المكتومة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ العقارات والمعدات - تمة

		تحسينات					
		المباني	المؤجرة	مباني	أراضي		
		ألف	ألف	ألف	ألف		
تأمينات	٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	-	-	-	٢٩,٠٩٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
أثاث وتروكيات	١,٥٧٤	-	-	-	-	٢٩,٠٩٧	إضافات
برامج وأجهزة الكمبيوتر	٤٠,٠٨٤	٣٩	-	-	-	٢٩,٠٩٧	عند تصفية شركات تابعة
معدات مكتبية	٣,١٧٩	١٠	-	-	-	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
سيارات	٧٥١	-	-	-	-	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الإجمالي	٨٨,٦٦٩	٧٥١	٤٠,٠٨٤	١,٥٧٤	٩٨	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال قطري	٤٩	-	٣٩	-	-	٢٩,٠٩٧	الإستهلاك:
	(٢)	-	-	(٢)	-	٢٩,٠٩٧	كما في ١ يناير ٢٠١٧
	٨٨,٧١٦	٧٥١	٤٠,١٢٣	١,٥٧٢	٩٨	٢٩,٠٩٧	استهلاك السنة
	٤٦,٨٧٢	٦٧٩	٣٧,٥١٣	١,٠٥٢	٩٨	٢٩,٠٩٧	عند تصفية الشركة التابعة
	١,٦٧٣	٣١	٧٦٣	١٢٩	-	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	(٢)	-	-	(٢)	-	٢٩,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية:
	٤٨,٥٤٣	٧١٠	٣٨,٢٧٦	١,١٧٩	٩٨	٢٩,٠٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	٤٠,١٧٣	٤١	١,٨٤٧	٣٩٣	-	٢٩,٠٩٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ مطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٩٥٠	١٥,٨٤٧	توزيعات أرباح دائنة
٣,٥٠٦	٤,٠٥٩	مصروفات مستحقة الدفع
٢٥٠	١,٠٥٠	مخصصات (٢)
٣,٨٦٦	٣,٩٧٥	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء مشاريع عقارية
٦٤٤	٨٣	ذمم دائنة أخرى
٤١٦	-	عمولات مستحقة الدفع
٤١٥	٤١٧	مساهمة في دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (١)
<u>٢٥,٠٤٧</u>	<u>٢٥,٤٣١</u>	

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

(٢) تتعلق المخصصات بالعقوبات التنظيمية بمبلغ ١,٠٥٠ ألف ريال (راجع الإيضاح ٢٠) (٢٠١٧: ٢٥٠ ألف ريال قطري). (الإيضاح ٢٠).

١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٣٨٣	٤,٨٩٢	المخصص كما في ١ يناير
٦٠١	٣٠٦	المكون خلال السنة
(٩٢)	(٤٩٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
<u>٤,٨٩٢</u>	<u>٤,٧٠٥</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري

المصرح به والمصدر والمنفوع بالكامل:

٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	٢٨,٤١٦ ألف سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد
---------	---------	--

بعد تاريخ التقرير، أصدرت هيئة قطر للأسواق المالية تعليمات إلى جميع الشركات المدرجة بالسوق الرئيسية ليورصة قطر لإجراء تجزئة على القيمة الاسمية للأسهم العادية من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري لكل سهم. ونتيجة لذلك، سوف يتم تجزئة أسهم الشركة إلى ٢٨٠,٤١٦ سهم بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم. إن عملية تجزئة أسهم الشركة بانتظار موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المقرر انعقاده في حينه.

١٤ الإحتياطي القانوني

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

١٥ مصروفات عمولات الوساطة

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري

١٧,٦٥٨	٩,٤٢٤
٦٣٦	٦٢٩
١٨,٢٩٤	١٠,٠٥٣

عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر
مصروفات وساطة أخرى

١٦ إيرادات العقارات

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري

٤,١٥٧	٦٢٠
٤٥٠	٣٠٥
٤,٦٠٧	٩٢٥

إيرادات وساطة العقارات
إيرادات من خدمات عقارية أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨,٨٥٠	١٦,٨٥٦	تكاليف الموظفين
٢,٩٦٠	٣,٨٨٢	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والإتصالات
٢,٤٥٣	٣,٤٠٠	مصاريف تسويق
٤٩٩	٢,٣٩٠	مصاريف مهنية واستشارية
٦٩٧	١,٦٢٧	أتعاب الترخيص والرقابة
٩٩٠	١,٠٩٣	رسوم ضمان بنكي
٢٥٠	٨٥٠	مصاريف متنوعة
٥٢٦	٥٠٨	غرامات وتعويضات
٤٢٣	٤٣٣	مصاريف إتصالات
٣٥٦	١٦٩	مصاريف صيانة
٣١	٢٧	مصاريف إيجارات
٣١٤	٨٧٢	مصاريف تأمين
<u>٢٨,٣٤٩</u>	<u>٣٢,١٠٧</u>	

١٨ العائد الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
<u>١٦,٦٥١</u>	<u>(٢١,٣٠٨)</u>	(الخسارة) الربح العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>٢٨,٤١٦</u>	<u>٢٨,٤١٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف)
<u>٠,٥٩</u>	<u>(٠,٧٥)</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٧٧٥	٢٦١	مسؤولي الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم: إيرادات وساطة وعمولات
(١٨٠)	(١٨٥)	أتعاب مدفوعة
٥,٦٧٠	١٣٠	أطراف أخرى ذات علاقة: صافي إيرادات عمولات وساطة

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

نمم دائنة		نمم مدينة		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٦٣٩	٧	-	-	أعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم
-	-	١٥,١٧٥	-	أطراف أخرى ذات علاقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٥٨	٢,٥٠٢	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٣٦	١٤٢	تكاليف صندوق تقاعد الموظفين
<u>٢,٧٩٤</u>	<u>٢,٦٤٤</u>	

٢٠ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	خطابات ضمان

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
<u>٢,٦١٦</u>	<u>١,٦٠١</u>	إلتزامات رأسمالية: الرصيد في ٣١ ديسمبر

إلتزامات الإيجار التمويلي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨١	١٢٠	خلال سنة واحدة
-	٧٠	بعد سنة ولا تزيد عن ثلاث سنوات
<u>٨١</u>	<u>١٩٠</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠ الالتزامات والمطلوبات المحتملة - تمة

متطلبات تنظيمية

خلال العام، قام عميلان حصلوا على تسهيلات تمويل مسبق من المجموعة بتعويض عن الأرصدة المستحقة. وقد حدث ذلك نتيجة قيام المنظم بإلغاء تسهيلات التمويل المسبق الذي يطلب من العملاء تسوية جميع المعاملات فوراً نقداً، قام العميلان بتسوية أرصدهما المستحقة من خلال معاملات الأسهم، وفشل في السداد نقداً بعد رفع تسهيلات التمويل المسبق، حالياً يتم إجراء تحقيق من قبل المنظم فيما يتعلق بالعجز عن السداد، وتطلب الهيئة التنظيمية من جميع العملاء تسهيلات تمويل مسبق لتسوية الأرصدة المستحقة نقداً على أساس $T + 3$.

سجلت المجموعة انخفاض في المستحقات من عملاء الوساطة بمبلغ ١٣,٨٨٧ ألف ريال قطري (٢٠١٧: لا شيء)، فيما يتعلق بالتعثر. علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير، سجلت المجموعة مخصص بمبلغ

سجلت المجموعة انخفاض في المستحقات من عملاء الوساطة بمبلغ ١٣,٨٨٧ ألف ريال قطري (٢٠١٧: لا شيء)، فيما يتعلق بالتعثر. علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير سجلت المجموعة مخصص بمبلغ ١,٠٥٠ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٢٥٠ ألف ريال قطري) كأفضل تقدير للعقوبات المحتملة من الهيئة التنظيمية بسبب الأرصدة المستحقة من العملاء التي يتم تسويتها من خلال معاملات الأسهم وغيرها من التحقيقات في أنشطة الوساطة

٢١ التحليل القطاعي

لأغراض إدارية تنتظم المجموعة في قطاعات تجارية بناء على طبيعة أنشطتها. للمجموعة ثلاثة قطاعات لأغراض التقارير والأنشطة الأخرى، والقطاعات الثلاث هي:

- وساطة الأسهم: يشمل هذا القطاع خدمات مالية تقدم للعملاء كوسيط لبيع وشراء الأسهم.
- العقاري: يشمل هذا القطاع خدمات تسويق وإدارة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ التحليل القطاعي - تمة

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

تعرض الجدول التالي المعلومات حول الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ على التوالي:

الإجمالي	استبعاذات	أخرى	تكنولوجيا	العقارات	وساطة الأسهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف	ألف	ألف	المعلومات	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
						إيرادات الوساطة
١٩,٤٣٤	-	-	-	-	١٩,٤٣٤	والعمولات (صافي)
						إيرادات من خدمات
٢٠١	-	-	٢٠١	-	-	تكنولوجيا المعلومات
٦,٣٦٥	(٤,٨٥٢)	١,٩٠٩	٤	٤,٥١٠	٤,٧٩٤	إيرادات أخرى (*)
						إيرادات القطاع
٢٦,٠٠٠	(٤,٨٥٢)	١,٩٠٩	٢٠٥	٤,٥١٠	٢٤٢٢٨	
						(خسائر) / أرباح القطاع
(٢١,٥٢٩)	-	(١١٦)	(٩٠٦)	(١,٨٢٩)	(١٨,٦٧٨)	
						الاستهلاك والإطفاء
١,٨٨١	-	٨٩٧	١٨٣	٧٤٩	٥٢	
						موجودات القطاع
٦٥٩,٩٢٩	(٣٣١,٨٨٧)	٣١٨,٩٤١	١٦,٦٣٩	٧٦,٣٢٨	٥٧٩,٩٠٨	
						مطلوبات القطاع
٤٤٩,٣٦٩	(٩٧,٧٨٥)	٦٥,٠٦١	٤٣٦	٤,١٩٢	٤٧٧,٤٦٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ التحليل القطاعي - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	وساطة الأسهم	العقارات	تكنولوجيا المعلومات	أخرى	استبعاات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات الوساطة	٣٧,٢٣٧	-	-	-	(٢٩٧)	٣٦,٩٤٠
والعمولات(صافي)	٣,٦٨٢	٨,٢٤٢	-	١,١٨٧	(٣,٣٣٣)	٩,٧٧٨
إيرادات أخرى (*)	٤٠,٩١٩	٨,٢٤٢	-	١,١٨٧	(٣,٦٣٠)	٤٦,٧١٨
إيرادات القطاع	١٥,١٨٠	١,٨٦٢	(٤٤)	(١٢٩)	(٢١٥)	١٦,٦٥٤
(خسائر) / أرباح القطاع	١٦٧	٧٥٢	١	٨٧٨	-	١,٧٩٨
الاستهلاك والإطفاء	٥٤٩,٤٧١	٧٧,٩٥٣	١٧,٩٢٨	٢٩٧,٦٢٢	(٢٦٩,٣١٢)	٦٧٣,٦٦٢
موجودات القطاع	٤٢٧,٠٤٦	٣,٩٨٧	٨١٩	٤٤,٥٧٧	(٣٥,٥١٥)	٤٤٠,٩١٤
مطلوبات القطاع						

إن عمليات المجموعة تقع داخل دولة قطر .

* إيرادات أخرى تشمل صافي استثمارات ودخل عقارات.

٢٢ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فوائد بأسعار متغيرة. الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة لاسنة، بناء على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التأثير على الربح ألف ريال قطري	الزيادة في نقاط الأساس	
١٩٣	٢٥+ نقطة	٢٠١٨
١٥٦	٢٥+ نقطة	٢٠١٧

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية بالمجموعة.

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 ألف ريال قطري	التغير في أسعار الأسهم	
٤,١٣١	%٥+	٢٠١٨ استثمارات مالية - بورصة قطر
٥,٨٩٤	%٥+	٢٠١٧ استثمارات مالية - بورصة قطر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة الذمم المدينة القائمة. توفر المجموعة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء ويمثل ١٠ عملاء أكثر من ١٠٪ (٢٠١٧: ١٠٪) من إجمالي الأرصدة المدينة المستحقة.

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢,٧٤١	٧٧,٦٦٣	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٣٥٥,٩٤١	٤١٥,١٦٦	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٢١,٨١٤	٤,١٠٤	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٣,٢٧٥	٤٢	مبالغ مستحقة من العملاء
٢,٥٠٤	٤٠٥	موجودات أخرى
<u>٤٧٦,٢٧٥</u>	<u>٤٩٧,٣٨٠</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لتجميع مجموعات مختلفة من العملاء مع 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 في حالة عجز عندما تتأخر لمدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء على أنها منخفضة، حيث أن الأرصدة غير المشطوبة هي الحد الأدنى في تاريخ التقرير.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة من المبالغ المستحقة من العملاء باستخدام مصفوفة التخصيص:

			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
إجمالي	أكثر من ثلاثون يوم مستحق	غير مستحق	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
-	١٠٠%	٠%	معدل الخسارة الإئتمانية المتوقعة
١٤,١٧٩	١٤,١٣٧	٤٢	إجمالي القيمة الدفترية التقديرية للعجز عن السداد
(١٤,١٣٧)	(١٤,١٣٧)	-	خسارة إئتمانية متوقعة
٤٢	-	٤٢	

في تاريخ التقرير، بلغت خسائر الإئتمان المتوقعة من العملاء ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري. تقوم المجموعة بحساب مخاطر الإئتمان الخاصة بها عن طريق توفير مخصص مناسب لخسائر الائتمان المتوقعة بصورة دورية. عند حساب معدلات خسائر الائتمان 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 المخاطرة بسمعة المجموعة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

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

الإجمالي ألف ريال قطري	أقل من ١ سنة ألف ريال قطري	عند الطلب ألف ريال قطري	
٤١٩,٢٣٣	-	٤١٩,٢٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥,٨٤٧	-	١٥,٨٤٧	مبالغ مستحقة للعملاء
٥,٦٠٩	٥,٦٠٩	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مطلوبات أخرى
<u>٤٤٠,٦٨٩</u>	<u>٥,٦٠٩</u>	<u>٤٣٥,٠٨٠</u>	الإجمالي

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

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة ويقدر بمبلغ ٢٢٩,٨٠٩ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٥٠,٨٤٤ ألف ريال قطري).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشمل 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 تشمل على مبالغ مستحقة للعملاء 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.

كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	١,٥٧٧	٨٢,٦٣٨	٨٤,٢١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات مالية			
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	٩٩٦	١١٧,٨٨٨	١١٨,٨٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استثمارات مالية			

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٤ التقديرات والافتراضات والاحكام الهامة

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

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر للذمم المدينة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ١٤,١٧٩ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٣٣,٥١٠ ألف ريال قطري) وكان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٢٣٥ ألف ريال قطري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الموحد.

تستخدم المجموعة مصفوفة تخصيص لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر عن السداد لتجميع مجموعات 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 تم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعد تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هاماً. إن قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأحوال الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرات القائمة للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية ممثلاً للتخلف عن السداد الفعلي للعميل في المستقبل.

٢٤ التقديرات والافتراضات والاحكام الهامة - تتمة

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.

مبدأ الاستمرارية

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