

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام  
شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("يشار إليهم بـ "المجموعة") التي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة لها.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وتشمل هذه المسؤولية إجراءات الرقابة الداخلية التي يراها المجلس ضرورية للمساعدة في إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية سواء الناتجة عن الإختلاس أو الخطأ.

مسؤولية مراقبي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب أن نتقيد بمتطلبات آداب المهنة وأن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء مادية.

يشتمل التدقيق على القيام بإجراءات للحصول على أدلة بشأن المبالغ والإفصاحات التي تتضمنها البيانات المالية الموحدة. تم اختيار هذه الإجراءات بناء على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة ، سواء الناتجة عن إختلاس أو خطأ. عند إجراء تقييم المخاطر نأخذ في الاعتبار أنظمة الضبط والرقابة الداخلية المتعلقة بإعداد المجموعة للبيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة ، وذلك لغايات إعداد إجراءات تدقيق مناسبة وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للشركة. ويشتمل التدقيق أيضاً على تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى السادة المساهمين الكرام  
شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق - تنمة

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق كافية وتوفر أساساً معقولاً يمكننا من إبداء رأينا.

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بعدالة ، من كافة النواحي المادية ، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

ونؤكد أيضاً أنه في رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ والنظام الأساسي للشركة ونؤكد أيضاً أن المعلومات المالية المضمنة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة تتفق مع دفاتر وسجلات المجموعة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة مخالفات لأحكام القانون المذكور أعلاه أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على نشاط المجموعة أو مركزها المالي.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١٨ فبراير ٢٠١٥

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	الموجودات
الف ريال قطري	الف ريال قطري		<b>الموجودات المتداولة</b>
١٠٥,٠٣٠	١٦٢,٠٣٤	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٦٤,٠٧٥	٧٣٢,٥٩٦	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٤٨,٢٩٠	١٢,٧٣٤	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٢٧,٦٩٩	٧٠,٧٤٣		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
١٣٤,١٣٥	١٢٣,١٩٨	٧	إستثمارات مالية - متاحة للبيع
٤٥,٥٠١	٦٣,٢٧٨	٩	موجودات أخرى
<u>٧٢٤,٧٣٠</u>	<u>١,١٦٤,٥٨٣</u>		
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٤,٩٠٤	٤٣,٤٨٠	١٠	عقارات ومعدات
<u>٧٦٩,٦٣٤</u>	<u>١,٢٠٨,٠٦٣</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٤٣,٣٧٤	٨١٢,٠٤٣		مبالغ مستحقة للعملاء
١,٧٧٤	-		مبالغ مستحقة لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٨٣,٥٠٨	٩٧,٩٢٨	١١	مطلوبات أخرى
<u>٥٢٨,٦٥٦</u>	<u>٩٠٩,٩٧١</u>		
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٢,٦١١	٣,٥٢٧	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٣١,٢٦٧</u>	<u>٩١٣,٤٩٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد - تنمة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
			<b>حقوق الملكية</b>
٢٢٢,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠	١٣	رأس المال
١٨,١٤٣	٢٤,٨٢١	١٤	احتياطي قانوني
(٥,٧٨٥)	(١٤,٧٠١)		احتياطي القيمة العادلة
٣,٩٦٤	٦٢,٣٨٨		أرباح مدورة
٢٣٨,٣٢٢	٢٩٤,٥٠٨		<b>حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم</b>
٤٥	٥٧		غير مسيطر عليها
٢٣٨,٣٦٧	٢٩٤,٥٦٥		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
٧٦٩,٦٣٤	١,٢٠٨,٠٦٣		<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>

أحمد محمد الأصمخ  
العضو المنتدب

ناصر حمد السليطي  
رئيس مجلس الإدارة

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
٤٤,٧٩٨	١٠٣,٩٤٠	١٦	إيرادات وساطة وعمولات
(١٥,٨٣١)	(٣٤,٤٩٣)		مصروفات وساطة وعمولات
٢٨,٩٦٧	٦٩,٤٤٧		صافي إيرادات وساطة وعمولات
٢٢,٢٧٨	٢٦,١٦٣	١٧	صافي إيرادات إستثمارات
٢٦,١٤٠	٦,٤٠٩	١٨	إيرادات عقارات
١,١٦١	١,٠٢٦		إيرادات فوائد
٣٦	٨٦		إيرادات تشغيل أخرى
٧٨,٥٨٢	١٠٣,١٣١		صافي إيرادات التشغيل
٢,٢٣٣	٢٠١		إيرادات أخرى
١,٦٨٨	-	١٠	رد خسارة إنخفاض قيمة عقارات ومعدات
(٢٦,٤٥٠)	(٣٣,٩٨٨)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٨,٨٤٧)	-	٢٠	خسائر من مطالبات عملاء
(١٣,٤٠٨)	-		إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
(٢,٣٧٠)	-	١٠	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٤,٢٧٨)	(٢,٥٦٠)	١٠	الاستهلاك
(١,٧١٤)	-		تكاليف تمويل إسلامي
٥,٤٣٦	٦٦,٧٨٤		الربح للسنة
٥,٤٣٩	٦٦,٧٧٢		العائد على:
(٣)	١٢		المساهمين بالشركة الأم
٥,٤٣٦	٦٦,٧٨٤		الحصص غير المسيطر عليها
٠,٢٥	٣,٠١	٢١	الربح الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري) (العائد للمساهمين بالشركة الأم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
٥,٤٣٦	٦٦,٧٨٤	ربح السنة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
١٢,٧٧٩	١١,٣٦٤	صافي ربح القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(١٥,٣٨٠)	(٢٠,٢٨٠)	صافي ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع محول إلى بيان الدخل الموحد (إيضاح ١٧)
١٣,٤٠٨	-	خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع محولة إلى بيان الدخل الموحد
١٠,٨٠٧	(٨,٩١٦)	صافي (الخسارة) الإيرادات الشاملة الأخرى يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة:
-	-	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة خلال فترات لاحقة
١٠,٨٠٧	(٨,٩١٦)	إجمالي (الخسائر) الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
١٦,٢٤٣	٥٧,٨٦٨	إجمالي الدخل الشامل للسنة
		موزع على:
١٦,٢٤٦	٥٧,٨٥٦	المساهمين بالشركة الأم
(٣)	١٢	الحصص غير المسيطرة
١٦,٢٤٣	٥٧,٨٦٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات
الف ريال قطري	الف ريال قطري	
		<b>أنشطة التشغيل</b>
٥,٤٣٦	٦٦,٧٨٤	ربح السنة
		تعديلات للبند التالي:
٤,٢٧٨	٢,٥٦٠	١٠ الاستهلاك
٢,٣٧٠	-	١٠ شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١,٦٨٨)	-	١٠ رد خسارة إنخفاض قيمة عقارات ومعدات
٩٤٥	١,٠٤١	١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥,٣٨٠)	(٢٠,٢٨٠)	١٧ ربح من إستبعاد استثمارات متاحة للبيع
١٢	-	١٩ خسارة من إستبعاد عقارات ومعدات
١٣,٤٠٨	-	خسارة وإنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
(١,١٦١)	(١,٠٢٦)	إيرادات فوائد
١,٧١٤	-	تكاليف تمويل إسلامي
(٦,٨٩٨)	(٥,٨٨٣)	١٧ إيرادات أرباح موزعة
٣,٠٣٦	٤٣,١٩٦	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٩٦,١٤١)	(٣٦٨,٥٢١)	أموال العملاء
(٣٨,٨١١)	٣٥,٥٥٦	المبالغ المستحقة من العملاء
(١٩,٣٦٤)	(٤٤,٨١٨)	المبالغ المستحقة من/ إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
١٧١,٦٧٢	-	عقارات بغرض المتاجرة
(١٢,١٥١)	(١٧,٧٧٧)	الموجودات الأخرى
٢٦٧,٠٥٠	٣٦٨,٦٦٩	المبالغ المستحقة للعملاء
(٢,٠٤٠)	١٢,٨٨٥	المطلوبات الأخرى
١٧٣,٢٥١	٢٩,١٩٠	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(١٨٢)	(١٢٥)	١٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٦٥٣)	(١٣٦)	مساهمة لدعم صندوق الأنشطة الإجتماعية مدفوعة
١٧٢,٤١٦	٢٨,٩٢٩	صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحدة - تنمة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاحات	
الف ريال قطري	الف ريال قطري		
			<b>أنشطة الإستثمار</b>
٦٩٦,٠٦٩	٨٠٧,٩٧٦	١٧	متحصلات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
(٧٣٤,٧٥٧)	(٧٨٥,٦٧٤)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
(١,١٩٩)	(١,١٣٦)	١٠	شراء عقارات ومعدات
٢٠	-		متحصلات من بيع عقارات ومعدات
١,٨٠٢	-		متحصلات من إستبعاد مشروع مشترك
١,١٦١	١,٠٢٦		ايراد فوائد مستلمة
٦,٨٩٨	٥,٨٨٣		ايراد توزيعات ارباح مستلمة
(٣٠,٠٠٦)	٢٨,٠٧٥		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الإستثمار
			<b>أنشطة التمويل</b>
(١١٠,٠٠٠)	-		مدفوعات تسهيلات تمويل إسلامية
(٤,١٠١)	-		تكاليف تسهيلات تمويلات إسلامية مدفوعة
١٢٣	-		متحصلات من بيع أسهم جزئية نشأت من إصدار أسهم مجانية
(١١٣,٩٧٨)	-		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
٢٨,٤٣٢	٥٧,٠٠٤		الزيادة في النقد والأرصدة لدى البنوك
٧٦,٥٩٨	١٠٥,٠٣٠		النقد والأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
١٠٥,٠٣٠	١٦٢,٠٣٤	٤	النقد والأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

للمساهمين بالشركة الأم							
إجمالي حقوق الملكية الف ريال قطري	حقوق غير مسيطر عليها الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري	أرباح منورة الف ريال قطري	أسهم مجانية مقترحة الف ريال قطري	احتياطي قيمة عادلة الف ريال قطري	احتياطي قانوني الف ريال قطري	رأس المال الف ريال قطري
٢٢٢,١٣٧	٤٨	٢٢٢,٠٨٩	١,٠٩٥	٢٢,٠٠٠	(١٦,٥٩٢)	١٥,٥٨٦	٢٠٠,٠٠٠
في ١ يناير ٢٠١٣							
٥,٤٣٦	(٣)	٥,٤٣٩	٥,٤٣٩	-	-	-	-
١٠,٨٠٧	-	١٠,٨٠٧	-	-	١٠,٨٠٧	-	-
الربح للسنة							
إيرادات شاملة أخرى للسنة							
١٦,٢٤٣	(٣)	١٦,٢٤٦	٥,٤٣٩	-	١٠,٨٠٧	-	-
-	-	-	(٢,٥٥٧)	-	-	٢,٥٥٧	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
(١٣٦)	-	(١٣٦)	(١٣٦)	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني							
-	-	-	-	(٢٢,٠٠٠)	-	-	٢٢,٠٠٠
مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١١)							
١٢٣	-	١٢٣	١٢٣	-	-	-	-
أسهم مجانية مصدرة (إيضاح ١٥)							
متحصلات من بيع أسهم جزئية نشأت من إصدار أسهم مجانية							
٢٣٨,٣٦٧	٤٥	٢٣٨,٣٢٢	٣,٩٦٤	-	(٥,٧٨٥)	١٨,١٤٣	٢٢٢,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣							
٦٦,٧٨٤	١٢	٦٦,٧٧٢	٦٦,٧٧٢	-	-	-	-
(٨,٩١٦)	-	(٨,٩١٦)	-	-	(٨,٩١٦)	-	-
الربح للسنة							
خسائر شاملة أخرى للسنة							
٥٧,٨٦٨	١٢	٥٧,٨٥٦	٦٦,٧٧٢	-	(٨,٩١٦)	-	-
-	-	-	(٦,٦٧٨)	-	-	٦,٦٧٨	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة							
(١,٦٧٠)	-	(١,٦٧٠)	(١,٦٧٠)	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني							
٢٩٤,٥٦٥	٥٧	٢٩٤,٥٠٨	٦٢,٣٨٨	-	(١٤,٧٠١)	٢٤,٨٢١	٢٢٢,٠٠٠
مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١١)							
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤							

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية (ش.م.ق) تأسست في دولة قطر في ٢٤ مايو ٢٠٠٥ تحت السجل التجاري رقم ٣٠٦٧٠ وتحكمها نصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ ولوائح بورصة قطر ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية. إن عنوان المقر الرئيسي للشركة هو ص ب ٢٥٤٧١ ، الدوحة ، دولة قطر.

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠١٥.

## ٢ أسس التوحيد

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

إسم الشركة	دولة التسجيل	العلاقة	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة دلالة للوساطة ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	٢٠١٤	٢٠١٣
شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
دلالة العقارية ش.ش.و	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠
شركة دلالة للإستثمار ذ.م.م (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	%٩٩,٩٠	%٩٩,٩٠
شركة دلالة العالمية ذ.م.م (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠
دلالة لتكنولوجيا المعلومات ش.ش.و (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠

## ٢ أسس التوحيد - تنمة

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

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

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

### أسس إعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢.

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

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

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية مطابقة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للسنة المالية السابقة بإستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤.

### مؤسسات الاستثمار - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٧

هذه التعديلات تعطي استثناءً من متطلبات التوحيد للمؤسسات التي تستوفي تعريف مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: البيانات المالية الموحدة. إن الاستثناء للتوحيد يتطلب من مؤسسات الاستثمار أن تحتسب الشركات التابعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة. حيث لا تتأهل المجموعة لتصبح مؤسسة استثمار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠.

### تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٢

هذه التعديلات توضح معنى "لديه حالياً حق قانوني للتسوية قابل للتنفيذ" والمعايير لآليات التسوية غير المتزامنة الخاصة بغرف المقاصة لتكون مؤهلة لإجراء التسوية. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

### تجديد المشتقات واستمرارية محاسبة التحوط - تعديلات على معيار المحاسبه الدولي ٣٩

هذه التعديلات توفر إعفاءً من إيقاف محاسبة التحوط عندما يستوفي تجديد أي مشتقات مخصصة كأداة تحوط معايير معينة ويجب تطبيقه بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات تأثير على المجموعة.

### إفصاحات المبالغ القابلة للإسترداد للموجودات غير المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٦

هذه التعديلات تبعد النتائج غير المرغوبة للمعايير الدولي للتقارير المالية ١٣ قياس القيمة العادلة على الإفصاحات المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات. بالإضافة إلى ذلك ، تتطلب هذه التعديلات الإفصاح عن المبالغ القابلة للإسترداد للموجودات أو وحدات الإيرادات النقدية والتي أدرجت أو عكست لها خسارة انخفاض قيمة خلال الفترة. لا تؤثر هذه الإفصاحات على المجموعة.

## ٣ أسس الاعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تمة

### التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات المحاسبية - تمة

#### معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار المجموعة البيانات المالية المجمعة مذكورة أدناه. إن تلك المعايير والتفسيرات المصدرة هي تلك التي تتوقع المجموعة أن يكون لها تأثير بصورة معقولة على الإفصاحات والمركز والأداء المالي عند تطبيقها مستقبلاً. تنوي المجموعة تطبيق المعايير ، إذا كانت لازمة ، عندما تصبح سارية المفعول. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثيرات المتوقعة للمعايير الجديدة عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٨
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: حسابات التأجيل التنظيمية	١ يناير ٢٠١٦
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٧
تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة - حساب الاستحواذ على الحصص	١ يناير ٢٠١٦
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: إيضاح حول الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء	١ يناير ٢٠١٦
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة - الأشجار الحاملة للمحاصيل	
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة	١ يناير ٢٠١٦

#### ملخص السياسات المحاسبية الهامة

##### الإيرادات

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

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

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

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

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### المبالغ المستحقة من العملاء

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

#### الإستثمارات المالية - المتاحة للبيع

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

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

في حالة انخفاض قيمة أحد الأستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يمثل الفرق بين تكلفة الأستثمار وقيمه العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض سبق تحقيقها في بيان الدخل الموحد والخاصة بالأدوات الرأسمالية. يتم عكس خسائر الأنخفاض في أدوات الدين من خلال بيان الدخل الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداه المالية بحادث بعد أن أدرجت خسارة الأنخفاض في بيان الدخل الموحد.

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### العقارات للمتاجرة

العقارات بغرض المتاجرة هي ممتلكات عقارية (وتشمل قطع الأراضي غير المطورة) يتم تطويرها وتكون متاحة للبيع فوراً والعقارات قيد التطوير في مرحلة البناء. يتم الاحتفاظ بها للبيع في إطار الأعمال الاعتيادية، وتسجل بالتكلفة أوصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال بناءً على أسعار السوق في تاريخ البيانات المالية وخصم القيمة الزمنية للنقد إذا كانت جوهرية ، مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإكمال العمل والتكاليف المقدرة الضرورية لإكمال عملية البيع.

#### العقارات والمعدات

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

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

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

المباني	٢٠	سنة
تحسينات المباني	٥	سنوات
الأثاث والتركيبات	١٠	سنوات
برامج وأجهزة الكمبيوتر	٣ - ٥	سنوات
المعدات المكتبية	٥	سنوات
السيارات	٥	سنوات

تتم مراجعة طرق الأستهلاك والأعمار الأنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيانات ماليه.

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ملخص 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 لإستبدال أحد بنود العقارات والمعدات الذي تتم المحاسبة عليه بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الأقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والألات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم الغاء الإعراف في بند العقارات والألات والمعدات عند الأستبعاد او في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الأستخدام او الأستبعاد . يتم إدراج اى ربح او خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الإستبعاد.

#### انخفاض الموجودات المالية والمبالغ غير الممكن استردادها

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

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

#### النقد والأرصدة لدى البنوك

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

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### المبالغ المستحقة إلى العملاء

المبالغ المستحقة إلى العملاء تحقق مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المستحقة الدفع ، ناقص التكاليف المتعلقة بالمعاملة مباشرة. بعد التحقق المبدئي يتم قياس المبالغ المستحقة للعملاء بالتكلفة المطفأة. يتم تحقيق تسهيلات التمويل الإسلامي مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المقترضة ، بعد خصم تكاليف المعاملات المرتبطة بها مباشرة. بعد التحقق المبدئي ، تقاس تسهيلات التمويل الإسلامي بالقيمة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مع تحقيق أية فروقات بين التكلفة وقيم التسوية النهائية في بيان الدخل الموحد على مدى مدة الاقتراض. تظهر القساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

#### تكاليف الاقتراض

يتم تحقيق تكلفة الاقتراض في الفترة التي تكبدها بدون إدراج المبالغ الغير مدفوعة في بند "تسهيلات التمويل الإسلامي". ترسمل تكلفة الاقتراض المرتبطة بصورة مباشرة بإنشاء عقارات إستثمارية ، وعقارات تحت التطوير وكذلك تتم رسملة تكاليف العقارات والمعدات. تنتهي رسملة تكاليف الاقتراض بمجرد أن تكون الموجودات للإستخدام. وتحقق جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات.

#### المخصصات

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

#### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تحتسب المجموعة مخصصاً 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 بعد هذه المساهمات. تدرج المساهمات عند استحقاقها.

#### العملات الأجنبية

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

## ٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

### ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

#### قياس القيمة العادلة

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

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

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأفضل يمكن الوصول إليها أو دخولها من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجودات أو مطلوبات ، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الأفضل.

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

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

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

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

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

- \* المستوى ١ : أسعار السوق المتداولة (غير متداولة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- \* المستوى ٢ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- \* المستوى ٣ : تقنيات التقييم التي يكون أدنى مستوى من المطلوبات الهامة لقياس القيمة العادلة غير واضحة.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إلغاء تحقيق الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

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

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

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

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

(ب) المطلوبات المالية

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

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

(ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.

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

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

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

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

(ب) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.

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

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

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٤ النقد والأرصدة لدى البنوك

النقد والأرصدة لدى البنوك المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحد تتضمن الأرصدة التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٥,٠٣٠	١٦٢,٠٣٤	نقد وأرصدة لدى البنوك

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

## ٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

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

## ٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٢,٣٢٠	١٦,٧٦٤	مبالغ مستحقة من العملاء
(٤,٠٣٠)	(٤,٠٣٠)	ناقص: مخصص لإنخفاض القيمة
٤٨,٢٩٠	١٢,٧٣٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ إنخفضت قيمة مبالغ مستحقة من العملاء قيمتها الاسمية ٤,٠٣٠ ألف ريال قطري (٢٠١٣):  
٤,٠٣٠ ألف ريال قطري). تحتسب المجموعة مخصصاً كاملاً لجميع الأرصدة المستحقة من العملاء التي تحت قضايا قانونية. لا توجد حركة في أرصدة المخصصات انخفاض القيمة خلال العام (٢٠١٣: لا شيء)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تنمة

إن أعمار المبالغ المستحقة من العملاء التي لم تتخفص قيمتها كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

متأخرة في السداد ولكن غير منخفضة القيمة					غير متأخرة أو منخفضة القيمة ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم			
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري			
-	-	-	-	١	١٢,٧٣٣	١٢,٧٣٤	٢٠١٤
١٧,٢٠١	-	-	٩	٢,٠٥٥	٢٩,٠٢٥	٤٨,٢٩٠	٢٠١٣

يتوقع أن تسترد بالكامل المبالغ المستحقة من العملاء غير المنخفضة القيمة. ليس من عادة المجموعة أن تحصل على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٧ إستثمارات مالية - متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٣			٣١ ديسمبر ٢٠١٤			
الإجمالي الف ريال قطري	غير مدرجة الف ريال قطري	مدرجة الف ريال قطري	الإجمالي الف ريال قطري	غير مدرجة الف ريال قطري	مدرجة الف ريال قطري	
١٣١,٤٨١	١,٩٢٨	١٢٩,٥٥٣	١٢٠,٢٨٢	٢,٠٧٣	١١٨,٢٠٩	أسهم
٢,٦٥٤	٢,٦٥٤	-	٢,٩١٦	٢,٩١٦	-	سندات
<u>١٣٤,١٣٥</u>	<u>٤,٥٨٢</u>	<u>١٢٩,٥٥٣</u>	<u>١٢٣,١٩٨</u>	<u>٤,٩٨٩</u>	<u>١١٨,٢٠٩</u>	الإجمالي

## ٨ عقارات للمتاجرة

٢٠١٣ الف ريال قطري	٢٠١٤ الف ريال قطري	
١٧١,٦٧٢	-	في ١ يناير
٦٨,٦٢٨	٤٥,٤٩٢	مكتسبة خلال السنة
(٢٤٠,٣٠٠)	(٤٥,٤٩٢)	مباعة خلال السنة (إيضاح ١٨)
<u>-</u>	<u>-</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

## ٩ الموجودات الأخرى

٢٠١٣ الف ريال قطري	٢٠١٤ الف ريال قطري	
٤٢,٦٧٥	٦٠,٢٩٤	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
٢,١٢٧	١,٩٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٩٩	٩٨٩	ذمم مدينة أخرى
<u>٤٥,٥٠١</u>	<u>٦٣,٢٧٨</u>	

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ١٠ العقارات والمعدات

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	معدات مكتبية ألف ريال قطري	برامج وأجهزة الكمبيوتر ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ألف ريال قطري	تحسينات المباني ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أراضي ألف ريال قطري	
									التكلفة:
٨٥,٨٧٨	٩٨٢	٧٧٢	٣,٠٧٥	٣٦,١٥١	١,٨٤٣	٩٨	١٣,٨٦٠	٢٩,٠٩٧	كما في ١ يناير ٢٠١٤
١,١٣٦	٨١٥	١٥٧	٨٩	٤٧	٢	-	٢٦	-	إضافات
-	-	-	-	٢٩٨	(٢٩٨)	-	-	-	إعادة تصنيف
-	(١,٧٨٥)	-	-	١,٧٨٥	-	-	-	-	تحويلات
٨٧,٠١٤	١٢	٩٢٩	٣,١٦٤	٣٨,٢٨١	١,٥٤٧	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
									الاستهلاك:
٤٠,٩٧٤	-	٦٢٤	٢,٣٠٨	٣٤,٨٧٢	٨١٩	٨٤	٢,٢٦٧	-	كما في ١ يناير ٢٠١٤
٢,٥٦٠	-	١٠٥	٣٨١	١,١٨٨	١٥٥	١٣	٧١٨	-	استهلاك السنة
-	-	-	-	١٩٧	(١٩٧)	-	-	-	متعلقة بإعادة التصنيف
٤٣,٥٣٤	-	٧٢٩	٢,٦٨٩	٣٦,٢٥٧	٧٧٧	٩٧	٢,٩٨٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٤٣,٤٨٠	١٢	٢٠٠	٤٧٥	٢٠,٢٤	٧٧٠	١	١٠,٩٠١	٢٩,٠٩٧	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ١٠ العقارات والمعدات - تنمة

الإجمالي	أعمال رأسمالية	سيارات	معدات مكتبية	برامج وأجهزة الكمبيوتر	أثاث وتركيبات	تحسينات المباني	مباني	أراضي	
ألف	تحت التنفيذ	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	
٨٧,٣٩٢	٣,٥٦٦	٧٧٢	٣,٢٨١	٣٦,٥٥٥	١,٩١٧	٩٨	١٢,١٠٦	٢٩,٠٩٧	كما في ١ يناير ٢٠١٣
١,١٩٩	٩٨٢	-	٦٠	٦٩	١٥	-	٧٣	-	إضافات
(٨٣٥)	-	-	(٢٦٦)	(٤٧٣)	(٨٩)	-	(٧)	-	إستبعادات
(١,١٩٦)	(١,١٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	إعادة تصنيف خلال السنة
(٢,٣٧٠)	(٢,٣٧٠)	-	-	-	-	-	-	-	شطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
١,٦٨٨	-	-	-	-	-	-	١,٦٨٨	-	رد خسارة إنخفاض القيمة (إيضاح)
٨٥,٨٧٨	٩٨٢	٧٧٢	٣,٠٧٥	٣٦,١٥١	١,٨٤٣	٩٨	١٣,٨٦٠	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣٧,٤٩٩	-	٥٢٦	٢,١٩٤	٣٢,٣٢٤	٧٢٨	٦٩	١,٦٥٨	-	الاستهلاك:
٤,٢٧٨	-	٩٨	٣٧٥	٣,٠٢١	١٥٧	١٥	٦١٢	-	كما في ١ يناير ٢٠١٣
(٨٠٣)	-	-	(٢٦١)	(٤٧٣)	(٦٦)	-	(٣)	-	استهلاك السنة
٤٠,٩٧٤	-	٦٢٤	٢,٣٠٨	٣٤,٨٧٢	٨١٩	٨٤	٢,٢٦٧	-	إستبعادات
٤٤,٩٠٤	٩٨٢	١٤٨	٧٦٧	١,٢٧٩	١,٠٢٤	١٤	١١,٥٩٣	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
									صافي القيمة الدفترية:
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

ملاحظة:

خلال ٢٠١٣ ، قامت المجموعة برد مبلغ ١,٦٨٨ ألف ريال قطري (ناقص أية إستهلاك) مقابل خسارة إنخفاض قيمة ٢,٠٧٨ ألف ريال قطري مسجلة في سنة ٢٠٠٩. الرد بناءً على تقييم قام به مئمن عقاري مستقل.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ١١ المطلوبات الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤٨,٦١٠	٦٥,٩٠٣	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء من مشاريع عقارية
١٧,٦٨٠	١٧,٢١٠	أرباح موزعة دائنة
٢,٥٣٦	١٠,٧٩٩	مصروفات مستحقة
١٣٦	١,٦٧٠	مساهمة في الصندوق الإجتماعي (إيضاح ب)
٧٣٠	١,٤٥٢	عمولات مستحقة الدفع
١٠,٢١٧	-	مخصص المطالبات القانونية (إيضاح أ)
٣,٥٩٩	٨٩٤	نم دائنة أخرى
<u>٨٣,٥٠٨</u>	<u>٩٧,٩٢٨</u>	

إيضاحات:

(أ) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، تم تكوين مخصص المطالبات القانونية يتضمن مخصص يتعلق بالمطالبات الناشئة من العملاء والموظفين السابقين ضد المجموعة. قامت الإدارة بإدراج مخصص قيمته ٩,٣٣٥ ألف ريال قطري خلال ٢٠١٣ وفقاً للرأي القانوني المقدم من السيد عبد الله أحمد طاهر ، المستشار القانوني والقضائي ، فيما يخص مطالب قضاة من عميل.

(ب) وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والإيضاحات الواردة في القانون الصادر في ٢٠١٠ ، كوتت المجموعة مخصصاً بقيمة ١,٦٧٠ ألف ريال قطري (٢٠١٣: ١٣٦ ألف ريال قطري) لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر. هذا المبلغ يمثل ٢,٥٪ من صافي الربح للسنة.

## ١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٨٤٨	٢,٦١١	المخصص كما في ١ يناير
٩٤٥	١,٠٤١	مخصص السنة
(١٨٢)	(١٢٥)	المدفوع خلال السنة
<u>٢,٦١١</u>	<u>٣,٥٢٧</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ١٣ رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
		<b>المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:</b>
		الرصيد في بداية السنة:
		٢٢,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد
		(٢٠١٣): ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم
٢٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠	(الواحد)
		زائد: أسهم مجانية مصدرها خلال السنة
		لا شيء (٢٠١٣): ٢,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري
٢٢,٠٠٠	-	للسهم الواحد) (إيضاح ١٥)
		الرصيد في نهاية السنة
٢٢٢,٠٠٠	٢٢٢,٠٠٠	٢٢,٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد

## ١٤ الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ٥ لسنة ٢٠٠٢ 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 المدفوع. إن الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع في العادة إلا في الحالات المنصوص عليها في القانون المذكور أعلاه.

## ١٥ أرباح

لاحقاً لتاريخ التقرير ، اقترح مجلس الإدارة غصدار أسهم مجانية نهائية بواقع ٢٨ سهم لكل ١٠٠ سهم محتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٦٢,١٦٠ ألف ريال قطري.

وافق المساهمون خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة في ٢ أبريل ٢٠١٣ إصدار أسهم مجانية بقيمة ١١ سهم لكل ١٠٠ سهم مملوك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ (إيضاح ١٣) بقيمة ٢٢,٠٠٠ ألف ريال قطري.

## ١٦ مصروفات الوساطة والعمولة

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٢,٨٤٠	٣١,١٠٤	عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر
١,٢٧٧	٢,٨٧٠	مصروفات عمولة أخرى
١,٧١٤	٥١٩	مصروفات وساطة أخرى
١٥,٨٣١	٣٤,٤٩٣	

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ١٧ صافي إيرادات الإستثمار

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٣٨٠	٢٠,٢٨٠	صافي ربح من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع (إيضاح أ)
٦,٨٩٨	٥,٨٨٣	إيرادات أرباح موزعة
<u>٢٢,٢٧٨</u>	<u>٢٦,١٦٣</u>	

إيضاح:

صافي ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٩٦,٠٦٩	٨٠٧,٩٧٦	متحصلات من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
(٦٨٠,٦٨٩)	(٧٨٧,٦٩٦)	تكاليف الاستبعاد
<u>١٥,٣٨٠</u>	<u>٢٠,٢٨٠</u>	

## ١٨ إيرادات العقارات

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٥,٥٥٦	٤,٤٧٢	ربح من بيع عقارات تجارية
١٣	١,٦٣٦	إيرادات عقارات أخرى
٥٧١	٣٠١	إيرادات وساطة العقارات
<u>٢٦,١٤٠</u>	<u>٦,٤٠٩</u>	

الأرباح من بيع عقارات تجارية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦٥,٨٥٦	٤٩,٩٦٤	مبيعات عقارات تجارية
(٢٤٠,٣٠٠)	(٤٥,٤٩٢)	تكلفة العقارات التجارية المباعة (إيضاح ٨)
<u>٢٥,٥٥٦</u>	<u>٤,٤٧٢</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ١٩ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٧٧٠	٢٤,٧٦٠	تكاليف الموظفين ومكافأة مدراء
٣,٢٠٧	٣,٦٢٤	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والإتصالات
٨٣٧	١,٣٩٩	رسوم ضمان بنكي
٦٧٣	١,٣٠٠	مصاريف تسويق
١,٠٨٥	٦٢٩	مصاريف مهنية وإستشارية
٥٣٧	٦٠٦	مصاريف إتصالات
٤٦٠	٣٤٣	مصاريف إيجارات
٥٤٦	٣٤٢	مصاريف صيانة
٦٠١	٤٧١	أتعاب الترخيص والرقابة
٤٠٠	٥٠	غرامات
٤٤	٤٩	مصاريف تأمين
١,٦٨٩	-	عمولة للمدير العام (العقارات) (إيضاح ٢٢)
١٢	-	خسارة من استبعاد عقارات ومعدات
٥٨٩	٤١٥	مصاريف متنوعة
<b>٢٦,٤٥٠</b>	<b>٣٣,٩٨٨</b>	

### ٢٠ خسائر من مطالبات عملاء

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ، قدم ثلاثة من العملاء شكاوى رسمية للهيئات المختصة ضد الشركة يطالبون فيها تعويض عن الخسارة التي تكبدوها في حساب تجارة الأسهم في المجموعة. بعد التحقيق إتضح للمجموعة أن تلك الخسائر المتكبدة من قبل العملاء ترجع إلى سوء تصرف موظف سابق بالمجموعة خلال سنوات سابقة (٢٠٠٦) ويجري حالياً إتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة ضد المخطئين لتغطية تلك الخسائر. مع ذلك ، فإنه إستناداً إلى القوانين والأحكام قررت إدارة المجموعة تعويض العملاء وتحمل الخسارة التي تكبدها في الربع الثاني لعام ٢٠١٣. وعليه قامت المجموعة بتحقيق خسارة بقيمة ٢٨,٨ مليون ريال قطري في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة. تم تعويض العملاء المذكورين أعلاه وتم تسوية المطالبات كاملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٢١ الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
٥,٤٣٩	٦٦,٧٧٢	الربح العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
٢٢,٢٠٠	٢٢,٢٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف)
٠,٢٥	٣,٠١	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.

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠,٠٠٠	٢٢,٢٠٠	أسهم مؤهلة في بداية السنة (ريال قطري)
٢,٢٠٠	-	تأثير إصدار أسهم مجانية (ريال قطري) (إيضاح ١٥)
٢٢,٢٠٠	٢٢,٢٠٠	الرصيد في نهاية السنة (بالألف ريال قطري)

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٢٢ 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:

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٦٨٩	-	عمولة مدفوعة للمدير العام (العقارية)
١٧٠	٣,١١٧	إيرادات الوساطة والعمولات (أعضاء مجلس الإدارة)

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٨	٥٠٣	أعضاء مجلس الإدارة

الأرصدة أعلاه مشمولة ضمن مبالغ مستحقة إلى العملاء.

## مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف	الف	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥٤٦	٤,٩٣٣	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
٢٩	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والمعاشات
-	٤,٥٠٠	مكافآت - أعضاء مجلس الإدارة
١,٥٧٥	٩,٤٥٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ٢٣ الالتزامات المحتملة

على المجموعة المطلوبات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	خطابات ضمان
١٥٠,٩١٣	٢٧٥,٠٠٠	

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

### إلتزامات رأسمالية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إلتزامات رأسمالية
٨.٣	٣٦٤	

### إلتزامات التأخير التمويلي

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	خلال سنة واحدة
٣٤٣	٣٠١	بعد سنة ولا تزيد عن ثلاث سنوات
٥٠٩	٤٣٤	أكثر من ثلاث سنوات
٢٧٢	٤٦	
١,١٢٤	٧٨١	

### ٢٤ 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 تقدم للعملاء كوسيط لبيع وشراء الأسهم.
- العقاري : يشمل هذا القطاع خدمات تسويق وإدارة لمالكي العقارات والاستثمارات العقارية.
- تكنولوجيا المعلومات والقطاع الدولي: يشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات المقدمة للعملاء والاستثمارات المالية الدولية الأخرى.
- أخرى - تتمثل في الشركة 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 نقل التسعير بين قطاعات التشغيل بناءً على أساس السوق الحر بطريقة مماثلة للمعاملات من الأطراف الأخرى.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٢٤ التحليل القطاعي - تنمة

تمثل الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٢٠١٣ على التوالي:

						٣١ ديسمبر ٢٠١٤
الإجمالي	إستبعادات	أخرى	تكنولوجيا	العقارات	وساطة	
الف	الف	الف	المعلومات	الف	الأسهم	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	الف	ريال قطري	الف	ريال قطري
٦٩,٤٤٧	-	-	-	-	٦٩,٤٤٧	إيرادات الوساطة والعمولات
٣٣,٦٨٤	(٣,٦٠٠)	١١,٧١١	٢	١٠,٢٢٧	١٥,٣٤٤	إيرادات أخرى (*)
١٠٣,١٣١	(٣,٦٠٠)	١١,٧١١	٢	١٠,٢٢٧	٨٤,٧٩١	إيرادات القطاع
٦٦,٧٨٤	-	٤,٠٦٤	(٣٠)	٣,٢٤٤	٥٩,٥٠٦	أرباح / (خسائر) القطاع
٢,٥٦٠	-	١,٤٨٠	١	٨٧٨	٢٠١	الإستهلاك
١,٢٠٨,٠٦٣	(٢٠٧,٦٩٦)	٢٦٨,٤٥٨	١٦,٠٨٧	١٥٤,٨٢٦	٩٧٦,٣٨٨	موجودات القطاع
٩١٣,٤٩٨	(٢٦,٥١٨)	٤٥,٠٠٠	٩٩	٦٨,٠٩٧	٨٢٦,٨٢٠	مطلوبات القطاع
						٣١ ديسمبر ٢٠١٣
الإجمالي	إستبعادات	أخرى	تكنولوجيا	العقارات	وساطة	
الف	الف	الف	المعلومات	الف	الأسهم	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	الف	ريال قطري	الف	ريال قطري
٢٨,٩٦٧	-	-	-	-	٢٨,٩٦٧	إيرادات الوساطة والعمولات
٤٩,٦١٥	(٣,٤٩٢)	٩,٧٣٤	٦٨	٢٨,٦٣٤	١٤,٦٧١	إيرادات أخرى (*)
٧٨,٥٨٢	(٣,٤٩٢)	٩,٧٣٤	٦٨	٢٨,٦٣٤	٤٣,٦٣٨	إيرادات القطاع
٥,٤٣٦	-	(١,٤١٢)	١١	٢٠,٥١١	(١٣,٦٧٤)	أرباح / (خسائر) القطاع
٤,٢٧٨	-	٣,٢٧٨	-	٥٨٩	٤١١	الإستهلاك
٧٦٩,٦٣٤	(٢١٤,٢٩٩)	٢٦٤,٦٣٦	١٧,١٣٦	١٣٣,٣٩١	٥٦٨,٧٧٠	موجودات القطاع
٥٣١,٢٦٧	(٣٣,١٢١)	٣٨,٨٨٣	٩٩	٤٩,٩٠٦	٤٧٥,٥٠٠	مطلوبات القطاع

إن عمليات المجموعة تقع داخل دولة قطر .

\* إيرادات أخرى تشمل استثمارات وأرباح ودخل عقارات

## ٢٥ إدارة المخاطر المالية

### الأهداف والسياسات

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

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

### مخاطر السوق

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

### مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فوائد بأسعار عائمة. الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة ، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة للسنة ، بناء على الأدوات المالية بأسعار فائدة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التأثير على الربح	الزيادة في	
ألف ريال قطري	نقاط الأساس	
٤٠٤	٢٥+ نقطة	٢٠١٤
٣٦٨	٢٥+ نقطة	٢٠١٣

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية بالمجموعة.

## ٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

### 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	
		٢٠١٤
٥,٩١٠	%٥+	إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر
		٢٠١٣
٦,٤٧٨	%٥+	إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر

### مخاطر العملات الأجنبية

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

### مخاطر الائتمان

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

تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة الذمم المدينة القائمة. توفر الشركة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء. ويمثل ١٠ عملاء أكثر من ٧٥% (٩٨% : ٢٠١٣) من إجمالي الأرصدة المدينة المستحقة.

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

# شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

## ٢٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠٥,٠١٥	١٦٢,٠٢٨	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٣٦٤,٠٧٥	٧٣٢,٥٩٦	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٥٢,٣٢٠	١٦,٧٦٤	مبالغ مستحقة من العملاء
٢٧,٦٩٩	٧٠,٧٤٣	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٦٩٩	٩٨٩	موجودات أخرى
<u>٥٤٩,٨٠٨</u>	<u>٩٨٣,١٢٠</u>	

### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها ، في الظروف العادية وغير العادية ، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة. تقلل المجموعة من مخاطر السيولة لديها بأن تضمن توفير تسهيلات بنكية كافية. تتطلب شروط البيع لدى المجموعة بأن تسدد المبالغ خلال المدد المحددة في الفواتير. تسدد المبالغ المستحقة للعملاء ولشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية عادة وفقاً لشروط معاملات الأسهم.

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

الإجمالي	أقل من ١ سنة	عند الطلب	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٨١٢,٠٤٣	-	٨١٢,٠٤٣	مبالغ مستحقة للعملاء
٣٢,٠٢٥	٣٢,٠٢٥	-	مطلوبات أخرى
<u>٨٤٤,٠٦٨</u>	<u>٣٢,٠٢٥</u>	<u>٨١٢,٠٤٣</u>	الإجمالي
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤٤٣,٣٧٤	-	٤٤٣,٣٧٤	مبالغ مستحقة للعملاء
١,٧٧٤	-	١,٧٧٤	مبالغ مستحقة لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢٤,٦٨١	٢٤,٦٨١	-	مطلوبات أخرى
<u>٤٦٩,٨٢٩</u>	<u>٢٤,٦٨١</u>	<u>٤٤٥,١٤٨</u>	الإجمالي

## ٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

### 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 ٢٠١٤ و ٢٠١٣. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والأرباح المدورة ويقدر بمبلغ ٢٨٤,٣٩١ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٢٢٥,٩٦٤ ألف ريال قطري).

بالإضافة لذلك تقوم شركات المجموعة التابعة بتقديم خدمات الوساطة التي تتطلبها "قواعد السيولة المالية لشركات الخدمات المالية" الصادرة من هيئة قطر للأسواق المالية لتتوافق مع مقاييس معينة لكفاية رأس المال ، تقوم الإدارة بمطابقة تلك المتطلبات على أساس يومي كما تقوم بإتخاذ التدابير التصحيحية حينما يتطلب ذلك.

## ٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على نقدية وأرصدة لدى البنوك . أرصدة لدى البنوك - مبالغ مستحقة من العملاء وإستثمارات متاحة للبيع وأرصدة مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تشتمل على مبالغ مستحقة للعملاء شركة قطر للأيداع المركزي وأرصدة 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 والإستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

### ٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

#### تدرج القيمة العادلة - تتمة

كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ :

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
-	٢,٩١٦	١١٨,٢٠٩	١٢١,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ استثمارات متاحة للبيع
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ استثمارات متاحة للبيع
-	٢,٦٥٤	١٢٩,٥٥٣	١٣٢,٢٠٧	

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة ، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة.

### ٢٧ التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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.

## ٢٧ التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة - تتمة

### انخفاض قيمة الذمم المدينة

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

في نهاية الفترة المالية بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ١٦,٧٦٤ ألف ريال قطري (٢٠١٣: ٥٢,٣٢٠ ألف ريال قطري)، واحتسب لها مخصص لانخفاض القيمة بمبلغ ٤,٠٣٠ ألف ريال قطري (٢٠١٣: ٤,٠٣٠ ألف ريال قطري). وأي فروقات بين المبالغ التي تحصل فعلاً في المستقبل والمبالغ المتوقعة يتم تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

### الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

### مبدأ الاستمرارية

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

## ٢٨ أرقام المقارنة

أعيد تبويب أرقام معينة تتعلق بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ لكي تتماشى مع العرض للسنة الحالية ولتحسين جودة عرض المعلومات. ولكن لم يكن لإعادة التبويب هذا أي تأثير على الربح أو حقوق الملكية بالبيانات المالية السابقة.