

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

البيانات المالية الموحدة

كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

| الصفحة | المحتويات |
|--------|--------------------------------------|
| 4-3 | تقرير مدققي الحسابات المستقلين |
| 5 | بيان المركز المالي الموحد |
| 6 | بيان الدخل الموحد |
| 7 | بيان الدخل الشامل الموحد |
| 8 | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد |
| 9 | بيان التدفقات النقدية الموحد |
| 29-10 | إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة |

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى حضرات السادة المساهمين
شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق
الدوحة
دولة قطر

تقرير عن البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق ("الشركة") وشركتها التابعة (ويشار إليها معاً "المجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2009 وبيان الدخل الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ بالإضافة إلى ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات القصيرة الأخرى.

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2008 من قبل مدقق آخر حيث أبدى رأيا غير محفوظ في تقريره المؤرخ 4 فبراير 2009.

مسؤوليات المديرين عن البيانات المالية الموحدة

إن مديرى المجموعة مسؤولون عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إن هذه المسؤولية تتضمن تصميم وتنفيذ وإتباع أنظمة رقابة داخلية معنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وحالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن اختلالات أو أخطاء وكذلك اختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة ووضع التقديرات المحاسبية المعقولة في ظل الأوضاع القائمة.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إيداء الرأي عن هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لما قمنا به من أعمال التدقيق. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الالتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة وتحطيم وتنفيذ أعمال التدقيق بهدف الحصول على تأكيدات معقولة عن خلو البيانات المالية الموحدة من أية معلومات جوهرية خاطئة.

يشمل التدقيق القيام بإجراءات بهدف الحصول على أدلة تدقيق مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة بالبيانات المالية الموحدة. تعتمد الإجراءات المختارة على تقديراتنا، بما فيها تقييم مخاطر وجود معلومات جوهرية خاطئة بالبيانات المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن اختلالات أو أخطاء. وعند تقييم هذه المخاطر فإننا نأخذ في الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة في ظل الأوضاع القائمة وليس بعرض إيداء رأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة. كما يشمل التدقيق أيضاً تقييم لمدى ملاءمة المبادئ المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي تجريها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية الموحدة.

إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس سليم للرأي الذي توصلنا إليه.

الرأي

برأينا أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، في كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2009 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا أيضاً أن المجموعة تمسك سجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (5) لسنة 2002 أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أعمال المجموعة أو مركزها المالي كما في 31 ديسمبر 2009. ولقد حصلنا من الإدارة على جميع الإيضاحات والمعلومات التي طلبناها لإغراض التدقيق.

أحمد حسين
كي بي إم جي
سجل هرافي الحسابات القطري رقم (197)

27 يناير 2010
الدوحة
دولة قطر

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي الموحد
كما في 31 ديسمبر 2009

باليريال القطري

| 2008 | 2009 | إيضاحات | الموجودات |
|--------------------|--------------------|---------|--|
| 248.249.388 | 190.425.190 | 4 | الموجودات المتداولة |
| 441.323.691 | 309.340.333 | 5 | النقد والأرصدة لدى البنوك |
| 6.187.470 | 31.693.500 | 6 | أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء |
| 75.137.536 | 8.000.450 | | مستحقات من عملاء |
| 3.595.329 | 5.269.021 | 7 | مستحق من سوق الدوحة للأوراق المالية |
| 774.493.414 | 544.728.494 | | موجودات أخرى |
| | | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| 28.535.520 | 22.709.212 | 8 | الموجودات غير المتداولة |
| 10.455.888 | - | 9 | استثمارات متاحة للبيع |
| 64.738.230 | 59.600.069 | 10 | استثمارات في شركات شقيقة |
| 103.729.638 | 82.309.281 | | ممتلكات ومعدات |
| 878.223.052 | 627.037.775 | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | مجموع الموجودات |
| 3.931.800 | - | 11 | المطلوبات وحقوق الملكية |
| 578.704.047 | 378.791.126 | | المطلوبات المتداولة |
| 29.812.392 | 31.013.003 | 12 | قرض لأجل - قصير الأجل |
| 612.449.239 | 409.804.129 | | مستحقات لعملاء |
| 867.823 | 1.009.127 | | مطلوبات أخرى |
| 24.451.065 | - | 11 | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| 25.318.888 | 1.009.127 | | المطلوبات غير المتداولة |
| 637.767.127 | 410.813.256 | | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| | | | قرض لأجل - طويل الأجل |
| | | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مجموع المطلوبات |
| 200.000.000 | 200.000.000 | 13 | حقوق الملكية (صفحة 8) |
| 9.398.577 | 9.398.577 | 14 | رأس المال |
| (15.904.729) | 820.206 | | احتياطي قانوني |
| 46.924.515 | 5.964.658 | | احتياطي القيمة العادلة |
| 240.418.363 | 216.183.441 | | أرباح مدورة |
| 37.562 | 41.078 | | إجمالي حقوق الملكية النسبية إلى مساهمي الشركة |
| 240.455.925 | 216.224.519 | | أسهم لا تتمتع بالسيطرة |
| 878.223.052 | 627.037.775 | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | مجموع حقوق الملكية والمطلوبات |

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة في 27 يناير 2010 ووقعها بالنيابة عن المجلس كل من:

رئيس التنفيذي

نائب رئيس مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

إيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة .

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

بليريال القطري

| 2008 | 2009 | إيضاح | |
|---------------------|----------------------------|--------|--|
| 132.774.200 | 67.005.297 | (ا) 15 | الإيرادات |
| (41.073.972) | (21.540.432) | (ب) 15 | إيراد وساطة وعمولة مصروف وساطة وعمولة |
| <u>91.700.228</u> | <u>45.464.865</u> | | إيراد وساطة وعمولة، بالصافي |
| 8.046.631 | 11.582.102 | 16 | إيراد تمويل |
| 8.413.813 | 4.743.218 | 12 | إيراد الاستثمار |
| - | 3.165.214 | - | رد مخصص خسائر تشغيلية |
| <u>240.835</u> | <u>—</u> | | حصة من ربح شركة شقيقة |
| <u>108.401.507</u> | <u>64.955.399</u> | | إجمالي الإيرادات |
| | | | المصروفات |
| (24.560.167) | (20.591.252) | 17 | مصاريف عمومية وإدارية |
| (28.131.224) | (20.034.111) | 18 | تكاليف الموظفين |
| (2.228.800) | — | 19 | مخصص قضايا قانونية |
| (1.417.392) | (15.161.421) | 8 | انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع |
| — | (9.444.699) | 10 | انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات |
| <u>(1.559.092)</u> | <u>(680.257)</u> | | تكاليف تمويل |
| <u>(57.896.675)</u> | <u>(65.911.740)</u> | | إجمالي المصروفات |
| 50.504.832 | (956.341) | | (خسارة)/ربح السنة |
| | | | منسوب إلى: |
| 50.494.326 | (959.857) | | ماليكي الشركة الأم |
| <u>10.506</u> | <u>3.516</u> | | أوسم لا تتمتع بالسيطرة |
| <u>50.504.832</u> | <u>(956.341)</u> | | الإجمالي |
| <u>2.52</u> | <u>(0.05)</u> | 20 | (خسارة)/العائد للسهم |

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الشامل الموحد

بليريال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

| 2008 | 2009 | إيضاحات | |
|--------------------|-------------------|---------|---|
| 50.504.832 | (956.341) | | (خسارة) / ربح السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر |
| 13.838.488) | 2.610.834 | 8 | صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع |
| 4.828.324 | 13.390.618 | 8 | صافي التغير في احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع محل للربح أو الخسارة |
| - | 723.483 | | التغيرات التراكمية في احتياطي القيمة العادلة محولاً إلى بيان الدخل عند استبعاد شركة شقيقة |
| (9.010.164) | 16.724.935 | | إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة |
| 41.494.668 | 15.768.594 | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | | منسوب إلى |
| 41.484.162 | 15.765.078 | | م الذي الشركة الأم |
| 10.508 | 3.516 | | أسهم لا تتمتع بالسيطرة |
| 41.494.668 | 15.768.594 | | إجمالي الدخل الشامل للسنة |

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

بالي ريال القطري

| إجمالي حقوق الملكية | أوسم لا تمتلك بالسيطرة | إجمالي حقوق الملكية النسبة إلى حاملي أوسم الشركة الأم | أرباح مدورة | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي قانوني | رأس المال |
|---------------------|---------------------------|---|------------------|---------------------------|------------------|--------------------|
| 222.961.257 | 28.107 | 222.933.150 | 25.479.622 | (6.894.565) | 4.348.093 | 200.000.000 |
| 50.504.832 | 10.506 | 50.494.326 | 50.494.326 | - | - | - |
| (13.838.488) | - | (13.838.488) | - | (13.838.488) | - | - |
| 4.828.324 | - | 4.828.324 | - | 4.828.324 | - | - |
| (9.010.164) | - | (9.010.164) | - | (9.010.164) | - | - |
| 41.494.668 | 10.506 | 41.484.162 | 50.494.326 | (9.010.164) | - | - |
| (24.000.000) | - | (24.000.000) | (24.000.000) | - | - | - |
| - | (1.051) | 1.051 | (5.050.484) | - | 5.050.484 | - |
| 240.455.925 | 37.562 | 240.418.363 | 46.924.515 | (15.904.729) | 9.398.577 | 200.000.000 |
| 240.455.925 | 37.562 | 240.418.363 | 46.924.515 | (15.904.729) | 9.398.577 | 200.000.000 |
| (956.341) | 3.516 | (959.857) | (959.857) | - | - | - |
| 2.610.834 | - | 2.610.834 | - | 2.610.834 | - | - |
| 13.390.618 | - | 13.390.618 | - | 13.390.618 | - | - |
| 723.483 | - | 723.483 | - | 723.483 | - | - |
| 16.724.935 | - | 16.724.935 | - | 16.724.935 | - | - |
| 15.768.594 | 3.516 | 15.765.078 | (959.857) | 16.724.935 | - | - |
| (40.000.000) | - | (40.000.000) | (40.000.000) | - | - | - |
| 216.224.519 | 41.078 | 216.183.441 | 5.964.658 | 820.206 | 9.398.577 | 200.000.000 |

الرصيد كما في 1 يناير 2008
إجمالي الدخل الشامل للسنة
ربح
دخل الشامل الآخر
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
للبيع
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
المتاحة للبيع المحول إلى الربح أو الخسارة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح
محول لاحتياطي القانوني
الرصيد في 31 ديسمبر 2008
الرصيد كما في 1 يناير 2009
إجمالي الدخل الشامل للسنة
خسارة
دخل الشامل الآخر
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة
للبيع
صافي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية
المتاحة للبيع المحول إلى الربح أو الخسارة
التغيرات التراكمية في احتياطي القيمة العادلة المحول
إلى بيان الدخل عن استبعاد شركة شقيقة
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح
الرصيد في 31 ديسمبر 2009

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة .

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية الموحد
لسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

بالريال القطري

| | 2008 | 2009 | إيضاحات | |
|---------------------|----------------------|------|---------|--|
| 50.504.832 | (956.341) | | | أنشطة التشغيل (خسارة)/ربح السنة تسويات لـ: |
| 6.305.902 | 5.632.662 | 10 | | إهلاك |
| (8.046.631) | (11.582.102) | | | إيرادات تمويل |
| 1.417.392 | 15.161.421 | 8 | | انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع |
| - | 9.444.699 | 10 | | انخفاض قيمة ممتلكات ومعدات |
| 147.880 | 456.172 | | | مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين |
| (7.550.241) | (2.792.119) | 16 | | أرباح استثمارات متاحة للبيع وشركة شقيقة |
| 2.228.800 | - | 19 | | مخصص قضايا قانونية |
| 1.559.092 | 680.257 | | | تكاليف تمويل |
| - | (3.165.214) | 12 | | رد مخصص خسائر تشغيلية |
| (240.835) | - | 9 | | حصة من أرباح شركة شقيقة |
| 46.326.191 | 12.879.435 | | | |
| 267.719.105 | (25.506.030) | | | التغير في المستحقات من عملاء |
| (75.137.536) | 67.137.086 | | | التغير في المستحق من سوق الدوحة للأوراق المالية |
| 1.572.112 | (2.201.415) | | | التغير في الموجودات الأخرى |
| (83.584.802) | 131.983.358 | | | التغير في أموال العملاء |
| 148.919.940 | (199.912.921) | | | التغير في المستحق للعملاء |
| (117.158.136) | - | | | التغير في المستحق لسوق الدوحة للأوراق المالية |
| 11.491.925 | (1.894.602) | | | التغير في المطلوبات الأخرى |
| - | (80.000.000) | | | التغير في الودائع لأجل |
| - | (314.868) | | | مكافأة نهاية خدمة موظفين مدفوعة |
| 200.148.799 | (97.829.957) | | | صافي النقد (المستخدم في)/(الناتج من أنشطة التشغيل |
| 18.224.614 | 8.795.756 | | | أنشطة الاستثمار |
| - | 11.842.073 | | | متحصلات بيع استثمارات متاحة للبيع |
| (52.463.189) | (9.941.740) | | | متحصلات بيع شركة شقيقة |
| - | 2.540 | | | شراء ممتلكات ومعدات |
| 5.920.742 | 12.109.825 | | | متحصلات بيع ممتلكات ومعدات |
| (28.317.833) | 22.808.454 | | | إيراد تمويل مستلم |
| | | | | التدفق النقدي الناتج من/(المستخدم في) أنشطة الاستثمار |
| (24.000.000) | (33.739.573) | | | أنشطة التمويل |
| (1.559.092) | (680.257) | | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| 28.382.865 | (28.382.865) | | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| 2.823.773 | (62.802.695) | | | (مدفعات) / حصيلة قروض لأجل |
| 174.654.739 | (137.824.198) | | | التدفق النقدي (المستخدم في)/(الناتج من أنشطة التمويل |
| 73.594.649 | 248.249.388 | | | صافي (النفقة) / الزيادة في النقد وما يعادله |
| 248.249.388 | 110.425.190 | | | النقد وما يعادله في 1 يناير |
| | | | | النقد وما يعادله في 31 ديسمبر |

الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 26 تشكل جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

1 المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية (ش.م.ق) تأسست في دولة قطر في 24 مايو 2005 تحت السجل التجاري رقم 30670 وتحكمها نصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 ولوائح سوق الدوحة للأوراق المالية ولوائح مركز قطر المالي . تقوم الشركة بجانب شركاتها التابعة ("ويشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") بمواصلة أعمال الوساطة في الأسهم لدى سوق الدوحة للأوراق المالية والأنشطة الاستثمارية الخاصة بها.

2 أساس إعداد البيانات المالية

(أ) فقرة الالتزام

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002.

تم التفويض بإصدار البيانات المالية الموحدة من جانب مجلس الإدارة بتاريخ 27 يناير 2010.

(ب) أساس القياس

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكفة التاريخية فيما عدا قياس الاستثمارات المتاحة للبيع المسجلة بالقيمة العادلة. تتسم السياسات المحاسبية بالثبات مع تلك المتبعة في السنة السابقة فيما عدا بعض التغييرات في الإفصاحات الواردة بالإيضاح رقم 2 (د).

(ج) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية وضع تقديرات محاسبية حرجية كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكام وافتراضات عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات الهامة التي تتضمن درجة من التقديرات والأحكام أو التعقيدات أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة على البيانات المالية في الإيضاح رقم 22.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والتي تصبح سارية المفعول في أو بعد 1 يناير 2009

تم إصدار المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية وهي تصبح سارية المفعول في أو بعد 1 يناير 2009 وبالتالي فقد تم إتباعها وتطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

تحديد وعرض قطاعات التشغيل (1)

كما في 1 يناير 2009 حدّدت المجموعة وعرضت قطاعات التشغيل بناء على المعلومات التي تم تقديمها داخلياً للرئيس التنفيذي وهو صانع القرار الرئيسي بالمجموعة . يرجع هذا التغيير في السياسة المحاسبية إلى إتباع المعيار 8 من المعايير الدولية للتقارير المالية : قطاعات التشغيل . في السابق كان يتم تحديد قطاعات التشغيل وعرضها وفقاً للمعيار 14 من معايير المحاسبة الدولية: التقارير القطاعية. تم عرض السياسة المحاسبية الجديدة فيما يتعلق بالإفصاح عن قطاع التشغيل كما يلي:

تمت إعادة عرض معلومات القطاع المقارنة وفقاً للاشتراطات الانتقالية للمعيار 8 من المعايير الدولية للتقارير المالية. حيث أن التغيير في السياسة المحسّنة يؤثر فقط على أوجه العرض والإفصاح، ليس هناك تأثير على إيرادات السهم.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

2 أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة (تابع)

(1) تحديد وعرض قطاعات التشغيل (تابع)

قطاع التشغيل هو أحد المكونات بالمجموعة يقوم بمواولة نشاط تجاري يمكن جني إيرادات أو تكبد مصروفات منه متضمنة الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية للقطاع التشغيلي بصورة منتظمة من جانب المدير المنتدب بغرض اتخاذ قرارات عن الموارد التي ينبغي تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والذي تتتوفر له معلومات مالية منفصلة.

تضمن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ الرئيس التنفيذي عنها بنوداً تتسب بصورة مباشرة للقطاع إضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على نحو معقول . تشتمل البنود التي لا يتم تخصيصها بصفة أساسية على موجودات الشرك (المركز الرئيسي للشركة بصفة أساسية) ومصروفات المركز الرئيسي . المصروفات الرأسمالية للقطاع هي إجمالي التكلفة المتکبدة خلال السنة بغرض اقتناه ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة بخلاف الشهرة.

عرض البيانات المالية (2)

تقوم المجموعة بتطبيق المعيار 1 من معايير المحاسبة الدولية : عرض البيانات المالية (2007) والذي أصبح ساري المفعول في 1 يناير 2009. نتيجة لذلك تقوم المجموعة بعرض جميع التغيرات في حقوق المالكين في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد حيث يتم عرض جميع التغيرات غير الخاصة بالمالكين في بيان الدخل الشامل الموحد. تم تطبيق طريقة العرض هذه في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. تمت إعادة عرض معلومات المقارنة بحيث تصبح متفقة مع المعيار المعدل . وحيث أن التعديل في السياسة المحاسبية يؤثر فقط على أوجه العرض، ليس هناك تأثير على إيرادات السهم.

التعديل على المعيار 7 من المعايير الدولية للتقارير المالية: الأدوات المالية: الإفصاحات (3)

يتطلب التعديل على المعيار قيام ال مجموعة بتقديم تحليل كمي ونوعي لتلك الأدوات التي يعترف بها بالقيمة العادلة على أساس ترتيب ثلاث مستويات قياس . إضافة إلى ذلك فإنه وبالنسبة لتلك الأدوات التي لها مدخلات هامة ملحوظة (يتم تصنيفها على أنها المستوى 3) يتطلب المعيار إفصاحات عن التحويلات من وإلى المستوى 3 وتسوية أرصدة الافتتاح والإغفال وإجمالي المكاسب والخسائر للفترة مقسمة بين تلك المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمشتريات والمبيعات والصرف والتسويات وتحليل للحساسية للتغيرات المختلفة على نحو معقول في الافتراضات . إضافة إلى ذلك يتطلب الإفصاح عن التحرّكات بين مختلف مستويات ترتيب القيمة العادلة وسبب تلك التحرّكات . أخيراً يعدل المعيار الإفصاحات السابقة عن مخاطر السيولة حسب متطلبات المعيار 7 من المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للمطلوبات المالية غير المشتقة والمشتقة.

يطلب من الشركات تطبيق هذا التعديل لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2009 مع عدم وجود اشتراطات تقديم مقارنة عن الفترة الانتقالية . وحيث أن التعديل في السياسة المحاسبية يؤثر فقط على أوجه العرض والإفصاح فإنه ليس هناك تأثير على إيرادات السهم.

تحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (الصادرة في مايو 2008) (4)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في مايو 2008 على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية . تشتمل "التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية " على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية في أغراض العرض أو الاعتراف أو القياس إضافة إلى التعديلات الاصطلاحية أو التحريرية المتعلقة بمجموعة من المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية . قامت المجموعة بتبني التعديلات

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

التي تصبح سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2009 ولم تنشأ تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لنتائج التعديلات.

2 أساس إعداد البيانات المالية (تابع)

(ج) المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات المصدرة لكنها لم تصبح سارية المفعول

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات لكنها لم تصبح سارية المفعول للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 ولم يتم تطبيقها عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة . لا يتوقع أن يكون لأي من هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات أثر هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستثناء ما يلي :

(1) المعيار رقم 9 من المعايير الدولية للتقارير المالية "الأدوات المالية"

يتعامل المعيار رقم 9 من المعايير الدولية للتقارير المالية "الأدوات المالية" المنصور في 12 نوفمبر 2009 كجزء من المرحلة الأولى من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية الشامل لاستبدال معيار المحاسبة الدولية رقم 39 "الأدوات المالية: التحقق والقياس" مع تصنيف وقياس الموجودات المالية. تمثل اشتراطات هذا المعيار تغييرات كبيرة عن الاشتراطات الحالية لمعيار المحاسبة الدولية رقم 39 فيما يتعلق بال الموجودات المالية. يتضمن المعيار فتنتين أساسيتين لقياس الموجودات المالية: التكفة المطفأة والقيمة العادلة. سيتم قياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة لو كان يتم الاحتفاظ به في نمط تجاري يهدف إلى الاحتفاظ بال موجودات بغضون تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتؤدي البنود التعاقدية للموجود في تاريخ محددة إلى نشوء تدفقات نقدية تعتبر بمثابة مدفوّعات فقط للمبلغ الأصلي والفائدة عن المبلغ الأصلي القائم. يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة . يزيل المعيار فتنتاً ا لمحفظ بها لن تاريخ الاستحقاق والمتحركة للبيع والقروض والذمم المدينة الواردة بالمعيار رقم 39 الحالي من معايير المحاسبة الدولية. بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملية لا يحتفظ بها للمتحاجرة يسمح المعيار باختيار غير قابل للتضليل، عند الاعتراف المبدئي ، وعلى أساس كل سهم على حدة، بعرض جميع التغييرات في القيمة العادلة من الاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يجب عدم إعادة تصنيف مبلغ معترف به سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في تاريخ لاحق. برغم ذلك يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة، بدلاً عن الدخل الشامل الآخر ما لم تكن تمثل بوضوح استرداداً جزئياً لتكلفة الاستثمار. الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية لا تخترar المجموعة عرض التغييرات في قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسار.

يتطلب المعيار أن لا يتم فصل المشتقات المضمونة في عقود مع مضيف يعتبر موجوداً مالياً في نطاق تطبيق المعيار، وبدلاً عن ذلك يتم تقييم الأداة المالية المختلفة في مجملها بما إذا كان من الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

(2) التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية (الصادرة في أبريل 2009)

احتوت التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة في أبريل 2009 على عدد من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية التي يعتبرها مجلس معايير المحاسبة الدولية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشتمل "التحسينات على المعايير الدولية للتقارير المالية " على تعديلات ينتج عنها تغييرات محاسبية في أغراض العرض أو الاعتراف أو القياس إضافة إلى التعديلات الاصطلاحية أو التحريرية المتعلقة بمجموعة من المعايير الدولية للتقارير المالية بصورة فردية . تصبح التعديلات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2010 مع السماح ببنائها مبكراً . ولا يتوقع نشوء تغييرات جوهرية على السياسات المحاسبية نتيجة لتلك التعديلات.

3 السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة:

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة على البيانات المالية لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق. وشركاتها كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس السنة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية ثابتة.

عندما يكون ذلك ضروريا يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل بياناتها المالية تتماشى مع البيانات المالية المستخدمة من جانب الشركة . جميع المعاملات والأرصدة والدخل والمصروفات الناتجة من التعاملات بين شركات يتم حذفها بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

تمثل الأسهم التي لا تتمتع بالسيطرة حصة من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها في بيان الدخل الموحد وفي حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد بصفة منفصلة عن حقوق ملكية الشركة.

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق. والشركات التابعة المدرجة في الجدول التالي:

| نسبة التملك % | بلد التأسيس | 2008 | 2009 | شركة دلالة للوساطة (ذ.م.م) |
|---------------|-------------|--------|--------|--------------------------------------|
| %99.98 | قطر | %99.98 | %99.98 | شركة دلالة للوساطة الإسلامية (ذ.م.م) |
| %99.98 | قطر | %99.98 | %99.98 | شركة دلالة العقارية (ذ.م.م) |
| %100 | قطر | %100 | %100 | شركة دلالة للاستثمار (ذ.م.م) |
| %99.50 | قطر | %99.90 | %99.50 | شركة دلالة الدولية (ذ.م.م) |
| %99.50 | قطر | %99.50 | %99.50 | شركة دلالة لتقنية المعلومات (ش.ش.و) |
| - | قطر | %100 | %100 | |

(ب) العملات الأجنبية

(1) العملة المستخدمة

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري وهي العملة المستخدمة للشركة.

(2) التعاملات بعملات أجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء المعاملة. تحول الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال القطري بأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية العمومية. يتم تحويل البنود غير المالية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام معدلات الصرف في التواريخ المبدئية للمعاملات . يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة من سداد المعاملات بالعملات الأجنبية ومن تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الأجنبية في نهاية السنة في بيان الدخل.

(ج) تحقق الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الوساطة والعمولة عند اكتمال معاملة البيع أو الشراء وعندما يحين حق المجموعة في استلام الإيراد.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يحين الحق في استلام تلك الإيرادات وهو في العادة تاريخ التوزيعات السابقة بالنسبة للأوراق المالية . يستحق إيراد الفائدة على أساس التناوب الزمني بالرجوع إلى أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعلية المطبق.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة . تتضمن الموجودات المالية الهامة للمجموعة النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المتاحة للبيع وبعض الموجودات الأخرى . تتضمن المطلوبات المالية الهامة حسابات العملاء.

(هـ) التصنيف

الاستثمارات المتاحة للبيع هي موجودات مالية ليست استثمارات يتم تسجيلها بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل ولا هي محفظ بها لتأريخ استحقاقها كما أنها ليست قروضا ولا ذممأ مدينة.

(و) الاعتراف

تعترف المجموعة بمديئا بجميع الموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ المتاجرة والذي تصبح فيه المجموعة طرفا في نصوص تعاقدية للأداة.

(ز) نزع الاعتراف

تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن الموجود المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية في استلام تدفقات نقدية من ذلك الموجود أو عند قيامها بتحويل الحق في قبض التدفقات النقدية التعاقدية لذلك الموجود في معاملة يتم فيها تحويل جميع المخاطر والعوائد المتعلقة بملكية الموجودات المالية . تقوم المجموعة أيضا بنزع الاعتراف عن بعض الموجودات عندما تقوم بتحميل بنود خارج الميزانية العمومية المتعلقة بمواردات تعتبر على أنها غير قابلة للتحصيل. تقوم المجموعة بنزع الاعتراف عن المطلوب المالي عندما يتم التفرغ من أو إلغاء أو انتهاء التزاماتها التعاقدية.

(ح) القياس

مبديئا يتم الاعتراف بالأدوات المالية بالقيمة العادلة، مضافة إليها، بالنسبة للأدوات التي ليست بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، أية تكاليف منسوبة بصفة مباشرة للمعاملة . في أعقاب الاعتراف المبدئي تقاس الاستثمارات المتاحة للبيع في احتياطي قيمة عادلة منفصل في حقوق الملكية وعند بيع أو انخفاض قيمة أو تحصيل أو استبعاد الاستثمارات يتم تحويل المكتسب أو الخسارة التراكمية المعترف بها سابقا في احتياطي القيمة العادلة إلى بيان الدخل.

يتم تسجيل النقد والأرصدة لدى البنوك والبالغ المستحقة من العملاء بالتكلفة المطفأة في الميزانية العمومية.

(ط) القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة للموجودات المالية المتداولة السعر المدرج في تاريخ الميزانية العمومية وفي حالة عدم توفر سعر مدرج لبعض الموجودات المالية يتم الوصول إلى القيمة العادلة باستخدام أنماط تسعير مناسبة.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(و) ممتلكات ومعدات

ترج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت . يتم تكريم مخصص الإهلاك بطريقة القسط الثابت لشطب تكاليف الممتلكات والمعدات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

| | |
|----------|---------------------------|
| %20 | تحسينات على مباني مستأجرة |
| %10 | أثاث وتركيبات |
| %33.3-20 | كمبيوتر وبرمجيات |
| %20 | معدات مكتب |
| %20 | سيارات |

تم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات للوقوف على أي خسائر انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى احتمال عدم إمكانية استرداد تلك القيمة الدفترية . في حالة وجود مثل هذه المؤشرات وعدم اتزان القيم الدفترية عن المبلغ القابل للتحصيل المقدر يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ ذي الصلة بها.

يتم نزع الاعتراف عن بند الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون هناك توقع بالحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد . أي خسارة أو مكسب ينشأ من نزع الاعتراف عن الموجود يتم تضمينها في بيان الدخل في السنة التي يجري فيها نزع الاعتراف.

(ز) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يمثل هذا الحساب الأعمال قيد التنفيذ على موجودات والتي تسجل بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها . عند إكمال العمل، يتم تحويل الباقي من العمل المؤدى إلى فئة الممتلكات والمعدات ذات الصلة.

(ح) انخفاض قيمة الموجودات

[1] الموجودات المالية

يتم إجراء تقدير للموجود المالي في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أنه قد انخفضت قيمته . يعتبر أن قيمة الموجود المالي قد انخفضت إذا أشار الدليل الموضوعي إلى أن واحد أو أكثر من الأحداث أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الموجود . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في بيان الدخل وإظهارها في حساب مخصص تكوينه لهذا الغرض.

تحدد المجموعة أن الاستثمارات في الأسهم المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها عندما يكون هناك انخفاض "هام" أو "طويل الأجل" في القيمة العادلة إلى ما دون تكلفتها . هذا التحديد لما هو "هام" أو "طويل الأجل" يتطلب إجراء تقدير ويتم تقديره استناداً إلى عوامل كمية ونوعية لكل استثمارات متاحة للبيع على حد . عند القيام بالأحكام حول انخفاض القيمة تقوم المجموعة بتقدير عوامل أخرى ودليل التدهور في قوة الشركة وأثر التأخير في التنفيذ وأداء الصناعة والقطاع والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

في حالة زيادة القيمة العادلة لاستثمار متاح للبيع في أوراق مالية مدينة في فترة لاحقة وكان من الممكن أن تعزى تلك الزيادة بصورة موضوعية إلى حدوث وقع بعد أن يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة، يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة مع الاعتراف بمبلغ الرد في الربح أو الخسارة. برغم ذلك فإن أي استرداد لاحق في الورقة المالية المدينة المتاحة للبيع يتم الاعتراف به في بيان الدخل الشامل الآخر.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ح) انخفاض قيمة الموجودات (تابع)

[2] الموجودات غير المالية

تم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة، في نهاية كل فترة تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمتها . في حالة وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد في الحالة التي تزيد فيها القيمة الدفترية لل موجود عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة . لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي لها فيها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بصورة منفصلة (الوحدات المنتجة للنقد) . يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل . يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة فقط في الحالة التي يوجد فيها دليل على أن خسارة الانخفاض في القيمة قد انتفت وأنه ليس هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي يتم الاعتراف بها في فترات سابقة في تاريخ كل تغير يرتكب على أن هناك أي مؤشر على أن الخسارة قد انخفضت أو أنها لم تعد موجودة . يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد . يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة ا لقابلة للاسترداد للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي من الإهلاك أو الإطفاء، لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

(ط) منافع نهاية خدمة الموظفين

الموظفون غير القطريين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لمنافع نهاية خدمة الموظفين . يستند استحقاق هذه المنافع إلى طول خدمة الموظف وإكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة . تعامل المجموعة هذه المنافع على أنها مطلوب غير متداولة.

الموظفون القطريون

فيما يتعلق بالموظفين القطريين تقوم المجموعة بالمساهمة في صندوق التقاعد الحكومي محسوبة كنسبة مئوية من رواتب الموظفين وفقاً لاشتراطات القانون رقم 24 لسنة 2004 المتعلق بالتقاعد والمعاشات . تقتصر التزامات المجموعة على المساهمات التي يتم صرفها عند استحقاقها.

(ي) المخصصات

يتم تكوين مخصصات في حالة وجود التزام قانوني أو حكمي على المجموعة يمكن قياسه بصورة موثوقة بها ناشئ من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أن يطلب تدفق منافع اقتصادية خارجة لسداد هذا الالتزام.

(ك) النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على أرصدة نقدية وودائع عند الطلب لها فترات استحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل. المسحوبات على المكشف من بنوك التي تسدد عند الطلب وتشكل جزءاً من إدارة النقد بالمجموعة يتم إدراجها كأحد مكوننا النقد وما يعادله لأغراض بيان التدفقات النقدية.

(ل) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح للمساهمين كالالتزام في الفترة التي يعلن فيها عن تلك التوزيعات.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالريل القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

4 النقد والأرصدة لدى البنوك

| 2008 | 2009 | |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2.193 | 23.114 | نقد في الصندوق |
| 152.500.000 | 137.500.000 | ودائع ثابتة |
| 63.538.798 | 26.055.898 | ودائع تحت الطلب |
| 32.208.397 | 26.846.178 | حسابات جارية |
| 248.249.388 | 190.425.190 | |

تمثل الودائع الثابتة والودائع عند الطلب استثمارات قصيرة الأجل لدى مختلف البنوك وذات معدلات فائدة فعلية بنسبة تتراوح ما بين 5.9% إلى 6.4% وفترات استحقاق تصل حتى 6 أشهر.

1/4 النقد وما يعادله

| 2008 | 2009 | |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 2.193 | 23.114 | نقد في الصندوق |
| 152.500.000 | 57.500.000 | ودائع ثابتة |
| 63.538.798 | 26.055.898 | ودائع تحت الطلب |
| 32.208.397 | 26.846.178 | حسابات جارية |
| 248.249.388 | 110.425.190 | |

تمثل الودائع الثابتة والنقد وما يعادله حصة تستحق خلال ثلاثة أشهر.

5 أرصدة البنوك-أموال العملاء

تمثل أموال العملاء الأرصدة لدى البنوك الخاصة بالعملاء والتي تحفظ بها إلـى حين ارتباط العملاء بهذه المبالغ لشراء الأسهم فـي أعقاب ذلك تقوم المجموعة بتحويل الأموال المرتبط بها إلى حسابات المجموعة لدى البنوك والدفع لـهيئة السداد.

6 مستحقات من عملاء

| 2008 | 2009 | |
|--------------------|--------------------|---|
| 10.217.740 | 35.723.770 | مستحقات من عملاء |
| (4.030.270) | (4.030.270) | نـاقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |
| 6.187.470 | 31.693.500 | الصافي |

تقوم المجموعة بتـكوين مخصص كامل لـجميع الأـرصـدة المستـحـقة من العـملـاء الـتي تكون قـيدـ نـزـاعـ قضـائـيـ لا تـحـسـبـ فـائـدـةـ عـلـىـ المـبـالـغـ الـتـيـ تـتـجـاـزـ موـعـدـ اـسـتـحـاقـهاـ . فـترةـ الـائـتمـانـ الـاعـتـيـادـيـ لـلـمـجـمـوـعـةـ يـوـمـ الـمعـاملـةـ مـضـافـ إـلـيـهـ ثـلـاثـةـ أـيـامـ.

7 موجودات أخرى

| 2008 | 2009 | |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| 2.125.889 | 1.598.165 | أرباح من ودائع لأجل وعند الطلب |
| 1.469.440 | 3.670.856 | مدفوعات وأرصدة مدينة أخرى |
| 3.595.329 | 5.269.021 | |

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالریال القطری

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

| الإجمالي | غير مدرجة | مدرجة | استثمارات متاحة للبيع | 8 |
|------------------------------|------------------|---------------------|--|---|
| 54.029.752 | 5.112.855 | 48.916.897 | بالتكلفة | |
| 41.553.290 | - | 41.553.290 | كما في 1 يناير 2008 | |
| 1.778.779 | 1.778.779 | - | مقتلة خلال السنة | |
| (1.417.392) | - | (1.417.392) | محولة من شركة شقيقة (إيضاح 9) | |
| 52.227.663) | | 52.227.663) | انخفاض القيمة | |
| (| - | (| مستبعدة خلال السنة | |
| 43.716.766 | 6.891.634 | 36.825.132 | كما في 31 ديسمبر 2008 | |
| - | - | - | مقتلة خلال السنة | |
| 103.860 | 103.860 | - | محولة من شركة شقيقة (إيضاح 9) | |
| 15.161.421) | | 13.233.061) | انخفاض القيمة | |
| (| (1.928.360) | (| مستبعدة خلال السنة | |
| (6.770.199) | (2.041.000) | (4.729.199) | كما في 31 ديسمبر 2009 | |
| 21.889.006 | 3.026.134 | 18.862.872 | تسويات القيمة العادلة | |
| (6.171.083) | - | (6.171.083) | كما في 1 يناير 2008 | |
| 4.828.324 | - | 4.828.324 | رد احتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد | |
| 13.838.487) | | 13.032.439) | الحركة خلال السنة | |
| (| (806.048) | (| كما في 31 ديسمبر 2008 | |
| (15.181.246) | (806.048) | (14.375.198) | رد احتياطي القيمة العادلة عند الاستبعاد | |
| 13.390.618 | 446.620 | 12.943.998 | وخسارة الانخفاض في القيمة | |
| 2.610.834 | 244.620 | 2.366.214 | الحركة خلال السنة | |
| 820.206 | (114.808) | 935.014 | كما في 31 ديسمبر 2009 | |
| 22.709.212 | 2.911.326 | 19.797.886 | بالقيمة العادلة | |
| 28.535.520 | 6.085.586 | 22.449.934 | كما في 31 ديسمبر 2009 | |
| كما في 31 ديسمبر 2008 | | | كما في 31 ديسمبر 2008 | |

تمثل جميع الاستثمارات المتاحة للبيع استثمارات في أوراق مالية داخل منطقة الشرق الأوسط.

تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 15.161.421 ريال قطري خلال السنة عن محفظة أسهم حيث تم تحديد انخفاض هام أو مطول في القيمة السوقية أقل من التكلفة. يتضمن هذا انخفاضاً في القيمة بمبلغ 1.602.000 يمثل نسبة 90% من تكلفة استثمار في الأسهم غير المدرجة لشركة ئي ديتا وهي شركة مقرها في الأردن وترى الإدارية أنها غير قابلة للاسترداد.

استثمارات في شركات شقيقة 9

خلال السنة قامت المجموعة باستبعاد حصة من استثمارها في الأسهم غير المدرجة لشركة تهام الاستثمارية وهي شركة مقرهاالأردن مما خفض حصة التملك من 22% إلى 1%. لاحقاً تم تصنيف الاستثمار في شركة شقيقة كاستثمار متاح للبيع حيث أنه لم يعد للمجموعة أي تأثير جوهري على شركة تهام الاستثمارية. الحركة على رصيد استثمارات في شركات شقيقة خلال السنة على النحو التالي:

| 2008 | 2009 | الرصيد كما في 1 يناير |
|------------|------------|-----------------------|
| 11.993.832 | 10.455.888 | |

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

| | | |
|---|--|--|
| $ \begin{array}{r} - 10.352.028) \\ (\\ 240.835 \\ (1.778.779) \\ \hline \underline{10.455.888} \end{array} $ | $ \begin{array}{r} - \\ - \\ (103.860) \\ - \\ \hline \underline{-} \end{array} $ | <p>استبعاد شركة شقيقة حصة من ربح السنة إعادة تصنيف لاستثمارات متاحة للبيع (إيضاح 8) الرصيد في نهاية السنة</p> |
|---|--|--|

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

بالريال القطري

10 ممتلكات ومعدات

| الإجمالي | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | سيارات | معدات مكتب | كمبيوتر وبرمجيات | أثاث وتركيبات | تحسينات على مباني مستأجرة | أرض | |
|-----------------------|-------------------------------|----------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------|
| 29.759.589 | 942.800 | 178.000 | 1.412.195 | 24.224.574 | 1.989.007 | 1.013.013 | – | كما في 1 يناير 2008 |
| 52.463.189 | 14.097.972 | 179.000 | 450.182 | 1.167.425 | 28.005 | 234.021 | 36.206.584 | إضافات |
| – | (942.800) | – | – | 942.800 | – | – | – | تحويلات |
| 82.222.778 | 14.097.972 | 357.000 | 1.862.377 | 26.334.799 | 2.017.012 | 1.247.034 | 36.206.584 | كما في 31 ديسمبر 2008 |
| 9.941.740 | 8.619.285 | – | 22.640 | 1.134.885 | 3.801 | 3.550 | 157.579 | إضافات |
| (2.540) | – | – | (2.540) | – | – | – | – | استبعادات |
| – | (1.310.313) | – | – | 1.310.313 | – | – | – | تحويلات |
| 92.161.978 | 21.406.944 | 357.000 | 1.882.477 | 28.779.997 | 2.020.813 | 1.250.584 | 36.464.163 | كما في 31 ديسمبر 2009 |
| الإهلاك | | | | | | | | |
| 11.178.646 | – | 58.819 | 344.204 | 10.134.364 | 406.247 | 235.012 | – | كما في 1 يناير 2008 |
| 6.305.902 | – | 56.033 | 339.345 | 5.468.465 | 201.461 | 240.598 | – | إهلاك السنة |
| 17.484.548 | – | 114.852 | 683.549 | 15.602.829 | 607.708 | 475.610 | – | كما في 31 ديسمبر 2008 |
| 5.632.662 | – | 71.401 | 373.079 | 4.737.115 | 202.168 | 248.899 | – | إهلاك السنة |
| 23.117.210 | – | 186.253 | 1.056.628 | 20.339.944 | 809.876 | 724.509 | – | كما في 31 ديسمبر 2009 |
| 9.444.699 | 2.077.834 | – | – | – | – | – | 7.366.865 | انخفاض القيمة |
| 59.600.069 | 19.329.110 | 170.747 | 825.849 | 8.440.053 | 1.210.937 | 526.075 | 29.097.298 | صافي القيمة الفترية |
| 64.738.230 | 14.097.972 | 242.148 | 1.178.828 | 10.731.970 | 1.409.304 | 771.424 | 36.306.584 | كما في 31 ديسمبر 2008 |
| كما في 31 ديسمبر 2008 | | | | | | | | |

تم تسجيل انخفاض في القيمة بمبلغ 9.444.699 ريال قطري عن عقار المجموعة الكائن في شارع سلوى قيد التجديد بسبب أثر الظروف الحالية بالسوق على عائدات الإيجارات. حصلت المجموعة على تقييم مستقل لتحديد مبلغ انخفاض القيمة الذي ينبغي تسجيله.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالريل القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

| | | | |
|--|--------------------|--|------------|
| 2008 | 2009 | قرض لأجل | 1 |
| 28.382.865 | - | إجمالي مبلغ القرض المستحق للبنك | |
| (3.931.800) | - | نافقاً: الجزء المتداول | |
| 24.451.065 | - | الجزء طويل الأجل | |
| خلال السنة قامت المجموعة بسداد مبلغ القرض لأجل بالكامل والذي تم اقتراضه في السنة الماضية لاقتناء أرض ومبني. | | | |
| 2008 | 2009 | مطلوبات أخرى | 12 |
| 3.081.616 | 4.840.702 | ذمم دائنة | |
| 6.608.704 | 4.225.417 | مخصص قضايا قانونية | |
| 7.634.090 | 13.894.517 | توزيعات أرباح مستحقة الدفع | |
| 12.487.982 | 8.052.367 | * مخصصات ومستحقات أخرى | |
| 29.812.392 | 31.013.003 | | |
| * خلال السنة قامت المجموعة بليسترداد مبلغ 3.165.214 ريال قطري من مخصص الخسائر التشغيلية على أساس الاتجاه التاريخي للخسائر التشغيلية الفعلية المتکبدة خلال السنين الماضيتين. | | | |
| 2008 | 2009 | رأس المال | 13 |
| 200.000.000 | 200.000.000 | يتكون رأس المال من: | |
| 20.000.000 سهم مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل بقيمة تبلغ 10 ريالات قطرية للسهم وجميعها متساوية في حقوق التصويت | | | |
| الاحتياطي القانوني | | | |
| 14 وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 يجب تحويل نسبة 10% من صافي إيراد الفترة إلى احتياطي قانوني إلى أن يصل رصيد الاحتياطي القانوني لما يعادل 50% من رأس المال مدفوع . هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. حيث أن المجموعة قد تکبدت خسارة في السنة الحالية لم تقم بتحويل مبلغ من الأرباح المدورة إلى الاحتياطي القانوني. | | | |
| 2008 | 2009 | العمولة والوساطة | 15 |
| يشتمل إيراد العمولة والوساطة البالغ 67.005.297 ريال قطري في سنة 2008 على العمولات المحصلة عن معاملات الأسهم المباعة والمشترأة ناقصاً الخصوم الممنوحة للعملاء. | | (أ) مصروفات العمولة والوساطة | (أ) |
| تشمل مصروفات العمولة والوساطة البالغة 21.540.432 ريال قطري (41.073.972) على الرسوم المدفوعة لسوق قطر للأوراق المالية والتکاليف المباشرة الأخرى للوساطة. | | | |
| 2008 | 2009 | إيرادات الاستثمار | 16 |
| 7.252.536 | 2.792.119 | ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع وشركة شقيقة | |
| 1.161.277 | 1.951.099 | توزيعات أرباح مستئمة | |
| 8.413.813 | 4.743.218 | | |

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

بالريال القطري

17 مصروفات عمومية وإدارية

| 2008 | 2009 | |
|-------------------|-------------------|------------------------------|
| 1.086.537 | 727.759 | مصروفات استشارية ومهنية |
| 273.000 | 273.000 | رسوم عضوية سوق قطر |
| 3.785.762 | 3.857.677 | مصروفات إيجار |
| 3.937.127 | 4.191.808 | تكليف تقنية معلومات واتصالات |
| 3.607.100 | 1.825.279 | مصروفات تسويق |
| 6.305.902 | 5.632.662 | إهلاك |
| 609.278 | 563.651 | مصروفات هاتف وفاكس |
| 452.694 | 133.428 | مصروفات سفر |
| 486.065 | 531.160 | مصروفات تأمين |
| 304.106 | 200.691 | مصروفات صيانة |
| 203.534 | 212.206 | مصروفات حكومية |
| 509.000 | — | غراممة من سوق قطر المالي* |
| 2.673.828 | 1.957.622 | رسوم ضمانة بنكية |
| 326.234 | 484.309 | مصروفات متعددة |
| 24.560.167 | 20.591.252 | |

* يمثل هذا المصروف الغرامة التي فرضها سوق قطر المالي لخرق بعض لوائح المتاجرة لديها وفقاً للوائح سوق قطر المالي في سنة 2008.

18 تكاليف الموظفين

| 2008 | 2009 | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|
| 19.791.936 | 18.437.672 | رواتب وعلاوات |
| 456.023 | 456.172 | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| 621.947 | 668.099 | مخصص لذكري السفر |
| 6.611.906 | — | مخصص للحافر |
| 649.412 | 472.168 | تكليف الموظفين الأخرى |
| 28.131.224 | 20.034.111 | |

19 مخصص قضايا قانونية

في السنة الماضية تم رفع العديد من القضايا من جانب العملاء ولا زالت قائمة . قامت المجموعة بوضع مخصص كامل لهذه المطالبات بمبلغ 4.225.417 ريال قطري. لم يتم تكوين مخصصات أخرى خلال السنة الحالية.

20 (الخسارة) / الربح للسهم الواحد

| 2008 | 2009 | |
|-------------------|-------------------|---|
| 50.494.326 | (959.857) | صافي (خسارة) ربح المنسوب لحاملي أسهم الشركة |
| 20.000.000 | 20.000.000 | عدد الأسهم |
| 2.52 | (0.05) | صافي (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم الواحد |

ليست هناك أسهم مخفضة محتملة في أي وقت خلال السنة لذا فإن (الخسارة) / الربح المخفض للسهم الواحد مساوي (الخسارة) / الربح الأساسي للسهم الواحد.

21 معاملات الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف على أنها أطراف ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف المقدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير مهم على الطرف الآخر أثناء قيامه باتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تتضمن الأطراف ذات العلاقة شركات يمكن للمجموعة ممارسة نفوذ هام عليها ومساهمين وكبار موظفي الإدارة بالمجموعة.

يتضمن كبار موظفي المجموعة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإداره الذين لديهم الصلاحية والمسؤولية عن تحطيط ومراقبة وتوجيه أنشطة المجموعة. تتضمن التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة رواتب ومنافع قصيرة الأجل مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة والأفراد الآخرين في الإداره العليا.

| 2008 | 2009 | منافع قصيرة الأجل - رواتب كبار المدراء |
|------------------|------------------|--|
| <u>4.953.553</u> | <u>2.517.090</u> | |

ليست هناك تعاملات أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة تحتاج إلى إفصاح في هذه البيانات المالية الموحدة. بنود وشروط المعاملات مع كبار موظفي الإداره والأطراف ذات العلاقة لا تزيد من حيث الأفضلية عن تلك المتاحة، أو التي يعتقد على نحو معقول على أنها متاحة ، في المعاملات المماثلة مع أطراف غير ذات علاقة على أساس تجاري اعتيادي.

22 الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الحساسة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات الصادر عنها التقرير خلال السنة التالية . يتم تقييم التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة وهي تستند إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى متضمنة توقع أحداث مستقبلية يعتقد بأنها معقولة في ضوء الظروف.

انخفاض قيمة الأوراق المالية المتاحة للبيع

تحدد المجموعة ما إذا كان قد حدث انخفاض في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع عندما يكون هناك انخفاض هام أو مستمر في قيمها العادلة لأنني من تكفلتها . يتطلب هذا التحديد لما هو مهم أو مستمر إلى حكم ويتم تقييمه استنادا إلى عوامل كمية ونوعية لكل استثمار متاح للبيع بصفة مستقلة . في سبيل الوصول إلى هذا الحكم ولتسجيل ما إذا كان قد حدث أي انخفاض في القيمة تقوم بالمجموعة، ضمن عوامل أخرى، بتقييم ما إذا كان هناك دليل على التدهور في الوضع المالي للشركة أو أثر للتأخير في التنفيذ أو وآداء الصناعة والقطاع، والتغيرات في التقنية والتغيرات النقدية التشغيلية والمالية.

إهلاك وانخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم إهلاك تكلفة الآلات والمعدات على مدى عمرها الإنتاجي المقدر والذي يستند إلى الاستخدام المتوقع للموجود وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقادم التقني الناشئ من التغييرات . لم تضع الإداره أي اعتبار لقيمة الباقية إذا أنها تعتبرها غير كبيرة.

تم مراجعة القيم الدفترية لممتلكات ومعدات المجموعة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للموجود عن قيمته القابلة للاسترداد المقدرة.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

بالريال القطري

23 إدارة المخاطر المالية

ملحق عام

تمثل الأدوات المالية للمجموعة الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة . تتضمن الموجودات المالية النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المتاحة للبيع وبعض الموجودات الأخرى . تتضمن المطلوبات المالية الهامة حسابات العملاء . السياسات المحاسبية للأدوات المالية واردة في الإيضاح 3.

تعرض المجموعة إلى مختلف المخاطر من استخدامها للأدوات المالية . يمكن تصنيف هذه المخاطر على نحو واسع فيما يلي:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق
- المخاطر التشغيلية

يعرض هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر السابقة وأهداف وسياسات ومعالجات المجموعة لقياس وإدارة الخطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنشأ عن عجز ملتزم أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وفقاً للشروط المتفق عليها . لأغراض تقارير إدارة المخاطر تعتبر المجموعة وتقوم بتوحيد جميع عناصر التعرض لمخاطر الائتمان (مثل مخاطر إخلال الملزام الفردي ومخاطر البلاد والقطاع).

إدارة مخاطر الائتمان

لدى المجموعة سياسة للتعامل مع العملاء ذوي الأرصدة الائتمانية الجيدة . في بعض الظروف المحدودة تسمح المجموعة للعملاء ذوي التصرفات الائتمانية الجيدة بالمتاجرة على أساس تي 3+ . يتم رصد تعرض المجموعة للمخاطر من الأطراف المقابلة على نحو مستمر ويتم توزيع القيمة الإجمالية للتعاملات التي ابرامها على الأطراف المقابلة المعتمدة . تتم السيطرة على مخاطر الائتمان بواسطة الحدود الموضوعة للأطراف المقابلة والتي تتم مراجعتها واعتمادها من جانب الإدارة . يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيفات ائتمانية جيدة.

التعرض لمخاطر الائتمان

| 31 ديسمبر 2009 | | | | | | | | | | بنود داخل الميزانية العمومية |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--|--|--|---|
| | | | | | | | | | | لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها |
| | | | | | | | | | | انخفضت قيمتها بصفة فردية |
| 563.766.850 | 1.598.165 | 22.709.212 | 8.000.450 | 31.693.500 | 309.340.333 | 190.425.190 | | | | 1-90 يوما |
| - | - | - | - | - | - | - | | | | 180-91 يوما |
| - | - | - | - | - | - | - | | | | 365-181 يوما |
| - | - | - | - | - | - | - | | | | أكثر من 365 يوما |
| 4.030.270 | - | - | - | - | 4.030.270 | - | | | | |
| 567.797.120 | 1.598.165 | 22.709.212 | 8.000.450 | 35.327.770 | 309.340.333 | 190.425.190 | | | | الإجمالي |

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالريال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

| أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء | مستحقات من العملاء | سوق قطر | مستحق من العملاء | أرصدة لدى البنوك | نقد وأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء | موجودات مالية أخرى | استثمارات متاحة للبيع | المجموع | 31 ديسمبر 2008 | بنود داخل الميزانية العمومية |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|---------|----------------|--|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | لم تتجاوز موعده استحقاقها ولم تتخفض قيمتها |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 90 يوما |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 180-91 يوما |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 365-181 يوما |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | أكثر من 365 يوما |
| 801.559.494 | 2.125.889 | 28,535,520 | 75.137,536 | 6.187.470 | 441.323.691 | 248.249.388 | - | - | - | انخفضت قيمتها بصفة فردية |
| 4.030.270 | - | - | - | 4.030.270 | - | - | - | - | - | الإجمالي |
| 805.589.764 | 2.125.889 | 28,535,520 | 75.137,536 | 10.217.740 | 441.323.691 | 248.249.388 | | | | |

مخاطر التركيز

مخاطر التركيز هي أي خطر فردي أو مجموعة من المخاطر بها احتمال تكبد خسائر كبيرة بما يكفي لتهديد الموقف الصحيح للمجموعة أو مقدرتها على المحافظة على عملياتها التشغيلية الرئيسية. تتضمن هذه المخاطر ما يلي:

- التعرض الكبير لمخاطر الائتمان من طرف مقابل فردي أو مجموعة من الأطراف المقابلة ذات العلاقة؛
- التعرض لمخاطر الائتمان من أطراف في نفس القطاع الاقتصادي أو المنطقة الجغرافية؛
- التعرض لمخاطر الائتمان من الأطراف التي يعتمد أداؤها المالي على نفس النشاط أو السلعة؛
- مخاطر الائتمان غير المباشرة التي تنتج من إنشطة تخفيف مخاطر الائتمان بالبنك (مثل التعرض لنوع فردي من الضمانات الإضافية أو لحماية الائتمان التي يوفرها طرف مقابل فردي).

لدى المجموعة قاعدة عملاء متنوعة بدون تعرّض كبي ر لأي طرف مقابل فردي أو لقطاع اقتصادي، على وجه الخصوص، لذا فإن تركيز مخاطر الائتمان لا يعتبر هاماً للمجموعة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنشأ من الخسارة المحتملة للمجموعة بسبب عدم مقدرتها إما على الوفاء بالتزاماتها أو تمويل موجوداتها بدون أن تتكبد تكاليف أو خسائر غير مقبولة.

إدارة مخاطر السيولة

منهج المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد، بأنه يتوفر لديها وعلى الدوام نقد كافٍ لمقابلة التزاماتها في ظل كل من الظروف الصعبة والعادية بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

يورد الجدول أدناه ملخص استحقاقات الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى الفترة المتبقية من في تاريخ الميزانية العمومية لتاريخ الاستحقاق التعاقدى. تقوم الإدارة برصد ملخص الاستحقاق لضمان أنه يتم الاحتفاظ بسيولة معقولة.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالريال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

ملحق الاستحقاق:

ملحق استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2009 كما يلي:

اجمالي التدفقات النقدية غير المخصومة

| الموجودات | عند الطلب | حتى 3 شهور | 3 إلى 6 شهور | سنة | 6 شهور إلى | 1 إلى 3 سنوات | أكثر من 3 سنوات | اجمالي |
|----------------------|------------|------------|--------------|------------|------------|---------------|-----------------|-------------|
| نقد وأرصدة لدى البنك | 52.925.190 | 57.500.000 | 80.000.000 | - | - | - | - | 190.425.190 |
| أرصدة لدى البنك | - | - | - | - | - | - | - | 309.340.333 |
| أموال العملاء | - | - | 22.709.212 | - | - | - | - | 22.709.212 |
| استشارات متاحة للبيع | - | - | - | - | 31.693.500 | - | - | 31.693.500 |
| مستحقات من عملاء | - | - | - | - | - | - | - | 8.000.450 |
| مستحق من سوق قطر | - | - | - | - | - | - | - | 1.598.165 |
| المالي | - | - | - | - | - | - | - | 563.766.850 |
| موجودات مالية أخرى | - | - | 22.709.212 | 80.000.000 | 98.792.115 | 362.265.523 | - | - |
| المطلوبات | | | | | | | | |
| حسابات العملاء | - | - | - | - | - | - | - | 378.791.126 |
| فجوة الاستحقاق | - | - | 22.709.212 | 80.000.000 | 98.792.115 | (16.525.603) | - | 184.975.724 |

ملحق استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2008 كما يلي:

اجمالي التدفقات النقدية غير المخصومة

| الموجودات | عند الطلب | حتى 3 شهور | 3 إلى 6 شهور | سنة | 6 شهور إلى | 1 إلى 3 سنوات | أكثر من 3 سنوات | اجمالي |
|----------------------|------------|-------------|--------------|-----|-------------|---------------|-----------------|-------------|
| نقد وأرصدة لدى البنك | 95.749.388 | 152.500.000 | - | - | - | - | - | 248.249.388 |
| أرصدة لدى البنك | - | - | - | - | - | - | - | 441.323.691 |
| أموال العملاء | - | - | - | - | - | - | - | 28.535.520 |
| استشارات متاحة للبيع | - | - | 28.535.520 | - | - | - | - | 6.187.470 |
| مستحقات من عملاء | - | - | - | - | 6.187.470 | - | - | 75.137.536 |
| مستحق من سوق قطر | - | - | - | - | - | - | - | 2.125.889 |
| المالي | - | - | - | - | - | - | - | 801.559.494 |
| موجودات مالية أخرى | - | - | 28.535.520 | - | 75.137.536 | - | - | 235.950.895 |
| المطلوبات | | | | | | | | |
| حسابات العملاء | - | - | - | - | - | - | - | 578.704.047 |
| فجوة الاستحقاق | - | - | 28.535.520 | - | 235.950.895 | (41.630.968) | - | 222.855.447 |

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالریال القطری

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

اعتبر الجدول أعلاه موجودات ومطلوبات المجموعة على أساس استحقاقها التعاوني المبكر الممكن وملحق السيولة. التدفقات النقدية المتوقعة للمجموعة على هذه الأدوات لا تختلف بشكل جوهري عن هذا التحليل.

التعرض لمخاطر السيولة

تتضمن الموجودات السائلة للمجموعة نقد وما يعادل النقد وأوراق مالية متداولة . يوضح الجدول أدناه مؤشرات السيولة التي تقوم المجموعة برصدتها:

| رقم | المؤشرات | كما في 31 ديسمبر 2009 |
|-----|--|-----------------------|
| 1 | الموجودات السائلة/ إجمالي الموجودات | %21 |
| 2 | الموجودات المتداولة/ المطلوبات المتداولة | %133 |

| رقم | المؤشرات | كما في 31 ديسمبر 2008 |
|-----|--|-----------------------|
| 1 | الموجودات السائلة/ إجمالي الموجودات | %32 |
| 2 | الموجودات المتداولة/ المطلوبات المتداولة | %126 |

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتمثلة في الخسائر في المراكز بكل من الميزانية العمومية وخارج الميزانية العمومية الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق . تتضمن هذه المخاطر الخطر المتعلق بمعدل الفائدة ذي الصلة بالأدوات والأسهم ومخاطر صرف العملات الأجنبية في كل أقسام المجموعة.

إدارة مخاطر السوق

تخضع المجموعة لمخاطر السوق فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع . تقوم المجموعة بتقدير القيمة السوقية الحالية وعوامل أخرى متضمنة التقلبات الاعتيادية في سعر السهم بالنسبة للأوراق المالية المدرجة والعوامل الأخرى مثل التقارير الدورية من مدير الاستثمار فيما يتعلق بالأسهم غير المدرجة بغرض تخفيف مخاطر السوق .

هناك ثلاثة مكونات لمخاطر السوق:

- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر صرف العملات الأجنبية
- مخاطر السعر الأخرى

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الربح هي مخاطر وجود فجوات بين المراكز التي تخضع لعملية تسوية لمعدل الفائدة خلال فترة زمنية. في أنشطة التمويل والاستثمار لدى لمجموعة يتم إظهار التقلبات في معدلات الفائدة في هوامش الربح والإيرادات.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالريال القطري

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة (تابع)

تم تحديد ملامح استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية على أساس الأسعار التعاقدية. يوضح الجدول التالي ملخصاً لملمح إعادة التسعير للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة

| | | كم في 31 ديسمبر 2009 | حتى 3 شهور | 3 إلى 6 شهور | 6 أشهر إلى سنة | 1 إلى 3 سنوات | أكثر من 3 سنوات | غير حساسة للفائدة إجمالي |
|--------------------|--------------------|----------------------|------------|--------------|-------------------|-------------------|-----------------|---|
| | | | | | | | | الموجودات |
| 190.425.190 | 26.869.292 | - | - | - | 80.000.000 | 83.555.898 | | نقد وأرصدة لدى البنوك أرصدة لدى البنوك - أموال العمالء |
| 309.340.333 | 309.340.333 | - | - | - | - | - | | استشارات متاحة للبيع |
| 22.709.212 | 22.709.212 | - | - | - | - | - | | مستحقات من عمالء |
| 31.693.500 | 31.693.500 | - | - | - | - | - | | مستحق من سوق قطر المالي |
| 8.000.450 | 8.000.450 | - | - | - | - | - | | موجودات مالية أخرى |
| 1.598.165 | 1.598.165 | - | - | - | - | - | | |
| 563.766.850 | 400.210.952 | - | - | - | 80.000.000 | 83.555.898 | | |
| | | | | | | | | المطلوبات |
| 378.791.126 | 378.791.126 | - | - | - | - | - | | مستحقات لعمالء |
| 184.975.724 | 21.419.826 | - | - | - | 80.000.000 | 83.555.898 | | فجوة الاستحقاق |

| | | كم في 31 ديسمبر 2008 | 6 شهور إلى 1 إلى 3 سنوات | 3 شهور إلى سنة | أكثر من 3 سنوات | أجمالي |
|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| | | | | | | الموجودات |
| 248.249.388 | 32.210.590 | - | - | - | - | 216.038.798 |
| 441.323.691 | 441.323.691 | - | - | - | - | - |
| 28.535.520 | 28.535.520 | - | - | - | - | - |
| 6.187.470 | 6.187.470 | - | - | - | - | - |
| 75.137.535 | 75.137.535 | - | - | - | - | - |
| 2.125.889 | 2.125.889 | - | - | - | - | - |
| 801.559.494 | 585.520.696 | - | - | - | - | 216.038.798 |
| | | | | | | المطلوبات |
| 578.704.047 | 578.704.047 | - | - | - | - | حسابات العمالء |
| 222.855.447 | 6.816.649 | - | | | 216.038.798 | فجوة الاستحقاق |

لا تقوم المجموعة بالمحاسبة عن أي معدل ثابت لموجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة عبر الربح أو الخسارة. لذا لن يؤثر التغيير في معدل الفائدة في تاريخ التقرير على الربح أو الخسارة.

23 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي المخاطر المتمثلة في تقلب أسعار الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. ليس لدى المجموعة تركيز هام في مخاطر العملات إذ أن معظم الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالعملة المحلية وهي الريال القطري.

مخاطر سعر السهم

مخاطر سعر السهم هي المخاطر التي تتعرض لها العائدات أو رأس المال نتيجة للتقلبات الضارة في قيمة استثمارات المجموعة.

يتوقع أن تؤدي الزيادة أو النقصان بنسبة 10% في القيمة السوقية لمحفظة استثمارات المجموعة إلى زيادة أو نقصان بمبلغ 2.207.921 ريال قطري (2.853.552 ريال قطري في سنة 2008) // في موجودات وحقوق ملكية المجموعة.

المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي المخاطر التي تنشأ من الخسارة الناتجة عن حالات الفشل في الأنظمة أو الرقابة أو الغش أو الخطأ البشري والتي قد تنتج عنها خسارة مالية وخسارة في السمعة ونتائج قانونية وتنظيمية. تدير المجموعة تعرضاً للمخاطر التشغيلية عبر الضوابط المناسبة والفصل بين المهام وضوابط الرقابة الداخلية متضمنة التدقير الداخلي والالتزام.

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس المال لضمان مقدرتها على العمل على أساس مبدأ الاستمرارية في أعمالها بحيث يمكن لها الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرار ومضاعفة العائدات لمساهميها عبر خلق أفضل توازن في حقوق الملكية. ظلت إستراتيجية المجموعة من ناحية كلية بدون تغيير عن سنة 2008.

يشتمل هيكل رأس المال بالمجموعة على نقد وأرصدة لدى بنوك وأسهم تشتمل على رأسمال مصدر واحتياطيات وأرباح مدورة.

24 القيم العادلة وبتصنيف الأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن في مقابلة مبادلة موجود أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة تجارية عادلة. لا تعتبر القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية على أنها مختلفة بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية إذ أن هذه البنود إما أنها قصيرة الأجل بطيئتها أو أنه يعاد تسعيرها بصورة متكررة.

مستويات ترتيب القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام الترتيب التالي التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في عمليات القياس.

- المستوى 1: الأسعار السوقية المدرجة في أسواق نشطة لأداة مطابقة.
- المستوى 2: تقنيات تقييم تستند إلى مدخلات يمكن ملاحظتها إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). تتضمن هذه الفئة أدوات مقيمة باستخدام: سعر السوق المدرج في سوق نشط لأداة مماثلة أو سعر السوق المدرج لأداة مطابقة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً أو تقنيات تقييم أخرى تكون فيها جميع المدخلات الهامة إما ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من بيانات السوق.
- المستوى 3: تقنيات التقييم التي تستخدم المدخلات لا يمكن ملاحظتها.

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

بالریال القطری

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

24 القيمة العادلة وتصنيف الأدوات المالية (تابع)

تستند القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي تتم المتاجرة بها في سوق نشطة إلى أسعار السوق المدرجة أو عروض أسعار التجار. بالنسبة لجميع الأدوات المالية تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم.

يقدم الجدول التالي تحليلا للأدوات المالية المسجلة بقيمتها العادلة حسب مستوى ترتيب القيمة العادلة

قياس القيمة العادلة كما في 31 ديسمبر 2009 باستخدام:

| الموجودات المالية | القيمة العادلة | المستوى 1 | المستوى 2 | المستوى 3 |
|-------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|
|-------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|

استثمارات متاحة للبيع 1.331.738 1.579.588 19.797.886 22.709.212

تمثل الموجودات المالية في المستوى 2 الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة يتم تحديد قيمتها العادلة بصفة أساسية استنادا إلى عروض أسعار التجار . تمثل الأدوات المالية في المستوى 3 بعض أدوات حقوق الملكية غير المدرجة التي يتم إثباتها بالتكلفة وهي أفضل قيمة مقاربة متاحة للقيمة العادلة بسبب غياب المعلومات المنشورة ذات العلاقة.

25 قطاعات التشغيل

تم تنظيم المجموعة في قطاعات تشغيل رئيسية ثلاثة وهي قطاع الوساطة في الأسهم والعقارات وتقنية المعلومات والأنشطة الدولية وأنشطة أخرى. نتائج قطاعات التشغيل والتي تم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي موضحة كما يلي:

| 2009 | أنشطة أخرى | تقنية المعلومات والأنشطة الدولية | العقارات | أعمال الوساطة | |
|-------------|-------------|----------------------------------|-------------|---------------|---|
| 64.955.399 | 6.358.320 | 532.875 | 1.019.463 | 57.044.741 | إيرادات خارجية |
| - | - | - | - | - | إيرادات فيما بين القطاعات |
| (956.341) | (7.654.628) | 495.485 | (4.967.547) | 11.170.349 | ربح / خسارة القطاعات الصادر بها التقرير |
| 627.037.775 | 59.976.152 | 20.733.232 | 27.139.248 | 519.189.143 | أصول القطاعات الصادر بها التقرير |

| 2008 | أنشطة أخرى | تقنية المعلومات والأنشطة الدولية | العقارات | أعمال الوساطة | |
|-------------|-------------|----------------------------------|------------|---------------|---|
| 108.401.507 | 7.536.195 | 4.084 | 223.750 | 100.637.478 | إيرادات خارجية |
| - | - | - | - | - | إيرادات فيما بين القطاعات |
| 50.504.832 | 331.284 | 3.574 | 223.750 | 49.946.224 | ربح / خسارة القطاعات الصادر بها التقرير |
| 878.223.052 | 174.495.959 | 209.373 | 30.223.750 | 673.293.970 | أصول القطاعات الصادر بها التقرير |

26 أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتنتفق مع طريقة العرض المتبعة في السنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف المذكورة على الربح أو حقوق الملكية الصادر عنها التقرير السابق.