

شركة دلالة للوساطة والإستثمار

القابضة (ش.م.ع.ق)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،
شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)
الدوحة - قطر
تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ"المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الاخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

الانخفاض في المبالغ المستحقة من العملاء

كما هو وارد بالايضاح رقم (٦) حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن المبالغ المستحقة من العملاء تمثل جزءاً جوهرياً ضمن الموجودات وهي عبارة عن المبالغ المطلوبة من العملاء الناجمة من معاملات شراء الأسهم. تسجل المبالغ المستحقة من العملاء بجميع أرصدها المستحقة وتخصم منها مخصصات الانخفاض للأرصدة الغير محصلة، إن وجدت. يعتبر إختبار الانخفاض للمبالغ المستحقة من العملاء مسألة تدقيق رئيسية حيث أنها تخضع لتقديرات الحكم الشخصي للإدارة وكذلك تحديد افتراضات متعلقة بالانخفاض نظراً لمخاطر توقف العملاء عن السداد. تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها، من بين الأمور الأخرى إختبار عينة من تقارير المعاملات اليومية للتأكد من الوجود وإكمال تسجيل المعاملات بالسجلات المحاسبية وتم إختبار عينة من ملفات العملاء للتأكد من استيفاء شروط القدرة الائتمانية. لقد قمنا بأجراء تفصيلية تتضمن إختبار الرقابة الداخلية للأرصدة الجوهريّة مثل إقامة الدليل على الأدلة للمعاملات ومطابقتها مع المستندات الأساسية والحصول على مصادقات ومراسلات من أطراف ذات الصلة للتأكد من أهلية الحصول على الحد الائتماني والتأكد من سداد المبلغ المستحق في الفترة اللاحقة. أيضاً تم مراجعة مدى ملائمة نظم الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات منح التسهيلات الائتمانية، متابعة التحصيلات، مراقبة المخصصات المكونة والمشطوبة لأرصدة العملاء طبقاً للدفاتر والسجلات المحاسبية المجموعة. بالإضافة إلى ذلك قمنا بتقييم قدرة المجموعة على الإفصاح عن المبالغ المستحقة من العملاء والمخاطر المتعلقة بها مثل مخاطر القدرة الائتمانية وأعمار الديون المطلوبة من العملاء كما هو موضح بالايضاح رقم (٢٥) والايضاح رقم (٦) حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة على التوالي.

انخفاض الاستثمارات في الأوراق المالية

كما هو وارد بالايضاح رقم (٧) حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أن الاستثمارات في الأوراق المالية تتكون من إستثمارات متاحة للبيع وتمثل ١٦% من إجمالي الموجودات للمجموعة، تدرج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة وفقاً للتدرج المبين في الايضاح رقم (٢٦) حول البيانات المالية الموحدة.

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الاستثمارات. كما هو وارد بالتفصيل بالايضاح رقم (٣) حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة، إن الدليل الموضوعي يتضمن انخفاض مهم ودائم (لفترة مستمرة أثني عشرة شهراً أو أكثر) بالقيمة العادلة للاستثمار أقل من تكلفته أو أية مؤشرات أخرى للانخفاض. إن تحديد الانخفاض يتطلب إستخدام التقديرات والافتراضات الحكيمة، وهكذا، فإن وجود مخاطر من انخفاض الاستثمارات في الأوراق المالية ولا يوجد لها مخصص لخسائر انخفاض معقوله والتي تنتج من أن القيمة الدفترية للاستثمارات في الأوراق المالية أكبر من قيمتها القابلة للاسترداد. لذلك فإن، إختبار الانخفاض في الاستثمارات في الأوراق المالية يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمه)

انخفاض الاستثمارات في الاوراق المالية (تتمه)

تضمنت إجراءات التدقيق من قبلنا التي قمنا بها، من بين الامور الأخرى، إختبار التقييمات العادلة للاستثمارات المدرجة وذلك بمقارنة القيمة العادلة المطبقة من قبل المجموعة مع البيانات المتاحة بالسوق، تم إختيار عينة من الاستثمارات في الاوراق المالية والتأكد فيما إذا كان هنالك دليل موضوعي للانخفاض وتقييم سلامة التقديرات والاحكام من قبل الادارة بخصوص هذا الشأن. لقد قيمنا أيضا كفاية القدرة عن الإفصاح بخصوص السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الاوراق المالية والانخفاض في قيمها وقياس القيمة العادلة بالبيانات المالية للمجموعة المتعلقة بهذا الشأن.

أمور أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات مستقل آخر، والذي ابدى رأيا غير متحفظ في تقريره المؤرخ في ١١ فبراير ٢٠١٦ عن هذه البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٦ ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو إنها تبدو كأخطاء مادية، بناء على أعمال التدقيق التي قمنا بها، في حال توصلنا الى وجود خطأ مادي حول هذه المعلومات الأخرى فان علينا الابلاغ عن ذلك في تقريرنا. ليس لدينا ما يجب الابلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية واحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو انه ليس لديه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويعتبر مجلس الإدارة مسؤول عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تتجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مُجمَع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة. كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتمال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لاداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق ونوعية ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

كما نقدم لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو انظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي.



عن رودل آند بارتنر
الشرق الأوسط

الدوحة - قطر في

١ فبراير ٢٠١٧

حكمة مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

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

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

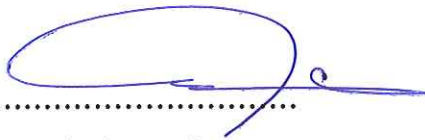
٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات المتداولة
١٤٧,٩٨٢	١١٧,١٥٦	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٠٤,٧٩٩	٣٠٧,٧١١	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٣١,٢٨٥	٥١,٠٦٦	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
-	٢٨,٦٩١		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٨٤,٧٣١	١٠٩,٨٢٩	٧	إستثمارات - متاحة للبيع
٣٠,٠٦٧	٣١,٠٢٠	٨	موجودات أخرى
٧٩٨,٨٦٤	٦٤٥,٤٧٣		
			الموجودات غير المتداولة
٢٦٠	١٣٤	٩	موجودات غير ملموسة
٤٢,٢٨٤	٤١,٧٩٧	١٠	عقارات ومعدات
٤٢,٥٤٤	٤١,٩٣١		
٨٤١,٤٠٨	٦٨٧,٤٠٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٥١٠,٣٢٧	٣٩٧,٤٧٩		مبالغ مستحقة للعملاء
١٦,٦٩٤	-		مبالغ مستحقة لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٤٤,٩٦٣	٢٦,٤١٥	١١	مطلوبات أخرى
٥٧١,٩٨٤	٤٢٣,٨٩٤		
			المطلوبات غير المتداولة
٣,٩٨٥	٤,٣٨٣	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٥,٩٦٩	٤٢٨,٢٧٧		إجمالي المطلوبات

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

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

بيان المركز المالي الموحد - تئمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			حقوق الملكية
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣	رأس المال
٢٥,٢٠٤	٢٦,٠٠٤	١٤	احتياطي قانوني
(١,٩٥٢)	(١١,٩٧٣)		احتياطي القيمة العادلة
(٤٢,٠١٦)	(٣٩,١٠٧)		خسائر متراكمة
٢٦٥,٣٩٦	٢٥٩,٠٨٤		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٤٣	٤٣		حصص غير مسيطرة
٢٦٥,٤٣٩	٢٥٩,١٢٧		إمالي حقوق الملكية
٨٤١,٤٠٨	٦٨٧,٤٠٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية


.....
د. عبد العزيز علي الحمادي
الرئيس التنفيذي


.....
السيد الشيخ/ عبد الرحمن بن حمد ال ثاني
رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٤٤,٣١٨	٣١,٨٣٢		إيرادات وساطة وعمولات
(١٤,٧٢٩)	(١٠,٣٥٣)	١٦	مصرفات وساطة عمولات
٢٩,٥٨٩	٢١,٤٧٩		صافي إيرادات وساطة وعمولات
٣,٢٧٦	(١٣٩)	١٧	صافي (خسارة) إيرادات إستثمارات
٥,٥٧٤	٤,٢٥٠	١٨	إيرادات عقارات
١,٤٧٤	١,٨٤٧		إيرادات فوائد
١١	-		إيرادات تشغيل أخرى
٣٩,٩٢٤	٢٧,٤٣٧		صافي إيرادات التشغيل
٤٠	٢,٢٨٥		إيرادات أخرى
(٢٦,٣٠١)	(٢٤,١٩٥)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٣٤)	(١,٧٢٤)	١٠ و ٩	الاستهلاك والإطفاء
١١,٦٢٩	٣,٨٠٣		الربح قبل خسائر إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع
(٥٣,٦٠٣)	-		خسائر انخفاض قيمة استثمارات متاحة للبيع
(٤١,٩٧٤)	٣,٨٠٣		الربح (الخسارة) للسنة
			العائد على:
(٤١,٩٦٩)	٣,٨٠٤		المساهمين بالشركة الأم
(٥)	(١)		الحصص غير المسيطرة
(٤١,٩٧٤)	٣,٨٠٣		
			الربح (الخسارة) العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
(١,٤٨)	٠,١٣	٢٠	(العائد للمساهمين بالشركة الأم)

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		ربح (خسارة) السنة
(٤١,٩٧٤)	٣,٨٠٣	
		بنود الدخل الشامل الاخر
		إعادة تصنيف بنود الدخل الشامل الاخر الى بيان الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(٤٠,٧٩١)	(١٢,٢٧٨)	صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
		صافي خسارة (ربح) من استبعاد استثمارات متاحة للبيع محول إلى بيان الدخل الموحد (إيضاح ١٧)
(٦٣)	٢,٢٥٦	المعاد تصنيفه الى بيان الربح أو الخسارة نتيجة استثمارات متاحة للبيع
٥٣,٦٠٣	-	
		صافي (الخسائر) الدخل الشامل الاخر المعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
١٢,٧٤٩	(١٠,٠٢٢)	
-	-	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
١٢,٧٤٩	(١٠,٠٢٢)	إجمالي (الخسائر) الدخل الشامل الاخر للسنة
(٢٩,٢٢٥)	(٦,٢١٩)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
		موزع على:
(٢٩,٢٢٠)	(٦,٢١٧)	المساهمين بالشركة الأم
(٥)	(٢)	الحصص غير المسيطرة
(٢٩,٢٢٥)	(٦,٢١٩)	

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
أنشطة التشغيل				
(٤١,٩٧٤)	٣,٨٠٣			
ربح (خسارة) السنة				
تعديلات للبنود التالية:				
٢,٠٣٤	١,٧٢٤	١٠ و ٩		
٥٦٩	٥٤٤	١٢		
(٦٣)	٢,٢٥٦	١٧		
(٣٤)	-			
٥٣,٦٠٣	-			
(١,٤٧٤)	(١,٨٤٧)			
(٣,٢١٣)	(٢,١١٧)	١٧		
٩,٤٤٨	٤,٣٦٣			
الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل				
التغيرات في رأس المال العامل:				
٢٢٧,٧٩٧	١٩٧,٠٨٨			
(١٨,٥٥١)	(١٩,٧٨١)			
٨٧,٤٣٧	(٤٥,٣٨٥)			
٣٣,٥١٤	(٧٢٥)			
(٣٠١,٧١٦)	(١١٢,٨٤٨)			
(٥١,٢٩٥)	(١٨,٦٤٣)			
(١٣,٣٦٦)	٤,٠٦٩			
(١١١)	(١٤٦)	١٢		
(١,٦٧٠)	-			
(١٥,١٤٧)	٣,٩٢٣			
صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) العمليات				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة				
مساهمة لدعم صندوق الأنشطة الإجتماعية مدفوعة				
التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل				

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

بيان التدفقات النقدية الموحدة - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاحات	أنشطة الاستثمار
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
١٣٨,٢٦٨	٣٥٢,٧٤٤		متحصلات من إستبعاد إستثمارات متاحة للبيع
(١٤٠,٥٩٢)	(٣٩٠,١٢٠)		شراء إستثمارات متاحة للبيع
(١,٠٩٨)	(١,١١١)	١٠	شراء عقارات ومعدات
٣٤	-		متحصلات من بيع عقارات ومعدات
١,١٧١	١,٦٦٧		فوائد مستلمة
٣,٢١٣	٢,٠٦٩		توزيعات ارباح مستلمة
(١٥,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	٤	الحركة في الودائع المصرفية التي تستحق بعد أكثر من ٩٠ يوما
١٠٨	-		متحصلات من بيع أسهم جزئية نشأت من إصدار أسهم مجانية
(١٣,٨٦٩)	(٣٩,٧٥١)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
(٩)	-		توزيعات ارباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
-	٢		مساهمة الحصص غير المسيطرة
(٩)	٢		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٢٩,٠٥٢)	(٣٥,٨٢٦)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٦٢,٠٣٤	١٣٢,٩٨٢		النقد وما في حكمه في ١ يناير
١٣٢,٩٨٢	٩٧,١٥٦	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للمساهمين بالشركة الأم						
إجمالي حقوق	حقوق غير	أرباح مدوّرة	احتياطي قيمة	احتياطي	رأس المال	
الملكية	مسيطرة	(خسائر متراكمة)	عائلة	قانوني	ألف	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف		
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٩٤,٥٦٥	٥٧	٢٢,٣٨٨	(١٤,٧٠١)	٢٤,٨٢١	٢٢٢,٠٠٠	
(٤١,٩٧٤)	(٥)	(٤١,٩٦٩)	-	-	-	
١٢,٧٤٩	-	١٢,٧٤٩	١٢,٧٤٩	-	-	
(٢٩,٢٢٥)	(٥)	(٢٩,٢٢٠)	١٢,٧٤٩	-	-	
-	-	(٣٨٣)	-	٣٨٣	-	
-	-	(٦٢,١٦٠)	-	-	٦٢,١٦٠	
(٩)	(٩)	-	-	-	-	
١٠٨	-	١٠٨	-	-	-	
٢٦٥,٤٣٩	٤٣	(٤٢,٠١٦)	(١,٩٥٢)	٢٥,٢٠٤	٢٨٤,١٦٠	
٣,٨٠٣	(١)	٣,٨٠٤	-	-	-	
(١٠,٠٢٢)	(١)	(١٠,٠٢١)	(١٠,٠٢١)	-	-	
(٦,٢١٩)	(٢)	(٦,٢١٧)	(١٠,٠٢١)	-	-	
-	-	(٨٠٠)	-	٨٠٠	-	
٢	٢	-	-	-	-	
(٩٥)	-	(٩٥)	-	-	-	
٢٥٩,١٢٧	٤٣	(٣٩,١٠٧)	(١١,٩٧٣)	٢٦,٠٠٤	٢٨٤,١٦٠	

مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجماعية والرياضية (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

متحصلات من بيع أسهم جزئية نشأت من إصدار أسهم مجانية
توزيعات أرباح المدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
أسهم مجانية المصدرة (إيضاح ١٥)

في ١ يناير ٢٠١٥
الخسارة للسنة
أرباح شاملة أخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
أرباح مجانية المصدرة (إيضاح ١٥)
توزيعات أرباح المدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
متحصلات من بيع أسهم جزئية نشأت من إصدار أسهم مجانية
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
الربح للسنة
خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشامل للسنة
المحول إلى الإحتياطي القانوني
مساهمة الحصص غير المسيطرة
مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجماعية والرياضية (إيضاح ١١)

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تقوم الشركة مع شركاتها التابعة (بشار 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 ٢٠١٦ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ١ فبراير ٢٠١٧.

٢ أسس التوحيد

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

نسبة	نسبة	دولة	إسم الشركة
الملكية	العلاقة	التسجيل	
٢٠١٥	٢٠١٦		
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	قطر	شركة دلالة للوساطة ذ.م.م
%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨	قطر	شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	قطر	دلالة العقارية ذ.م.م
%٩٩,٩٠	%٩٩,٩٠	قطر	شركة دلالة للإستثمار ذ.م.م (غير عاملة)
%٩٩,٥٠	%٩٩,٥٠	قطر	شركة دلالة العالمية ذ.م.م (غير عاملة)
%١٠٠	%١٠٠	قطر	دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م (غير عاملة)

كما في تاريخ التقرير فقد حصلت الإدارة على الموافقات المطلوبة على المبادرات الخاصة بتصفية شركة دلالة للإستثمار - ذ.م.م وشركة دلالة العالمية - ذ.م.م حيث ان تلك الشركتين لم يمارسا أي نشاط منذ تأسيسهما.

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 إستبعادها بالكامل.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة. وتظهر الحصص غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد حيث تظهر 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 كمعاملة ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (ويشمل أية شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة، والقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة، وأي فروقات متراكمة من تحويل العملات مسجلة في حقوق الملكية، وتحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي 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 ١١ لسنة ٢٠١٥. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة التالية التي أصدرت مؤخراً من قبل لجنة المعايير المحاسبية الدولية ولجنة التفسيرات والسارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦. المعايير المحاسبية المعدلة التالية أصبحت سارية المفعول في ٢٠١٦ وأصبحت مطبقة من قبل المجموعة في أعداد القوائم المالية كما هو متعارف عليه، حيث أنها لن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة، قد تتطلب إفصاحات إضافية للبيانات المالية.

الموضوع

١ يناير ٢٠١٦	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٤: الحسابات التنظيمية المؤجلة
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة - محاسبة الاستحواذ
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على المعيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - الإفصاح المبدئي
١ يناير ٢٠١٦	تعديلات للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: مؤسسات الاستثمار - تطبيق استثناء من التوحيد
١ يناير ٢٠١٦	دورة التحسينات السنوية ٢٠١٢ - ٢٠١٤

معايير أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة مذكورة أدناه. تنوي المجموعة تطبيق المعايير، إذا كانت لازمة، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار

١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: الأدوات المالية
١ يناير ٢٠١٨	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء
١ يناير ٢٠١٧	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ " الإفصاح المبدئي "
١ يناير ٢٠١٧	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ " الاعتراف بالاصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المتحققة "
١ يناير ٢٠١٨	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ " تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم "
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ " التأجير "
	المجموعة تقيم أثر تنفيذ هذه المعايير.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 تنشأ حقوق تحصيل الإيرادات. الإيرادات من العقارات التجارية يتم تحقيقها عندما تحول مخاطر ومنافع المالك إلى المشتري ولا تحتفظ المجموعة 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.

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 إحتمال 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 الذمم المدينة 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 أو 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 كبنء منفصل في حقوق الملكية تحت بند إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الإستثمار أو تحصيله أو يحتسب الإستثمار منخفضاً، وفي هذه الحالة يحول مجموع الخسارة أو الربح المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية الى بيان الدخل الموحد للسنة. تسجل الأرباح المكتسبة من الإستثمارات كأرباح باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي. ويعترف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من الإستثمارات في بيان الدخل الموحد "كتوزيعات أرباح" وذلك عند إعلان الحق في أستلام الأرباح الموزعة. جميع مشتريات ومبيعات الاستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية خاصة بالأداة.

يتم تحديد القيمة العادلة لأي استثمار متداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لسعر الشراء المسجل عند الاقفال في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالنسبة للإستثمارات 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 لادوات مالية مماثلة تماماً، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى. بالنسبة للإستثمارات في الصناديق الاستثمارية، تحدد قيمتها استناداً إلى صافي قيمة الموجودات الذي يقدمه مدراء الصناديق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

في حالة انخفاض قيمة أحد الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يشمل الفرق بين تكلفة الاستثمار وقيمتها العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض سبق تحقيقها في بيان الدخل الموحد والخاصة بالأدوات الرأسمالية من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد. يتم عكس خسائر الانخفاض في أدوات الدين من خلال بيان الدخل الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداه المالية بحادث بعد أن أدرجت خسارة الانخفاض في بيان الدخل الموحد. بالنسبة لاستثمارات الأسهم المدرجة، الانخفاض في القيمة السوقية بنسبة ٣٠٪ من التكلفة أو أكثر، أو لفترة متواصلة لمدة ١٢ شهراً أو أكثر، تعتبر أن تكون مؤشرات على الانخفاض.

العقارات للمتاجرة

العقارات بغرض المتاجرة هي ممتلكات عقارية يتم تطويرها أو الاحتفاظ بها للبيع في إطار الأعمال الاعتيادية، وتسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات للمتاجرة كافة تكاليف الشراء وتكاليف البناء والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالعقارات إلى مكانها الحالي وحالتها الحالية.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برمجيات الحاسب الآلي. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة بعد التحقيق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسملة، لا يتم رسملتها وينعكس الإنفاق في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي وتقدير الانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. ومن المسلم به على حساب الإطفاء على الأصول غير الملموسة في بيان الدخل المرحلي في بند المصاريف بما يتفق مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

وفيما يلي العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة المكتسبة للمجموعة.

تطبيق برامج الكمبيوتر

٣ سنوات (محدود)

القسط الثابت

العمر الإنتاجي

طريقة الإطفاء

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

العقارات والمعدات

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

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المطورة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأيّة 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 والتراكيبات	١٠ سنوات
برامج وأجهزة الكمبيوتر	٣ - ٥ سنوات
المعدات المكتبية	٥ سنوات
السيارات	٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيانات مالية.

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 خفض 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 الاقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والألات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم الغاء التحقيق في بند العقارات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الإستبعاد.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي.

النقد وما في حكمه

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

المبالغ المستحقة إلى العملاء

المبالغ المستحقة إلى العملاء تحقق مبدئياً بالقيمة العادلة للمبالغ المستحقة الدفع، ناقص التكاليف المتعلقة بالمعاملة مباشرة. بعد التحقيق المبدئي يتم قياس المبالغ المستحقة للعملاء بالتكلفة المطفأة.

تكاليف الإقتراض

ترسمل تكاليف الإقتراض المتعلقة بصورة مباشرة بإنشاء استثمارات عقارية وعقارات تحت التطوير والعقارات والمعدات. تنتهي رسمة تكاليف الإقتراض بمجرد أن تكون الموجودات صالحة للإستخدام. وتحقق جميع تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروفات.

المخصصات

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

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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.

الإيجارات التشغيلية

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

العملات الأجنبية

تقيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في السوق في تاريخ المعاملة. 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 إلزام في معاملة بين متعاملين في السوق في تاريخ القياس. إن قياس القيمة العادلة يتم بناء على إفتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب سوق رئيسية، 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 المجموعة تقنيات التقييم الملائمة في الظروف التي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، بما يزيد استخدام المعطيات الضرورية الواضحة ويقلل استخدام المعطيات غير الواضحة.

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لأفضل أسعار 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 مستويات القيمة العادلة، ووصفها كالتالي، بناء على أدنى مستوى من المعطيات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

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

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

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 للتمريض. وإما (أ) أن تكون قد قامت بشكل جوهري بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات بشكل مادي 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 التمريض ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر استمرار ارتباط المجموعة بالموجودات.

في تلك الحالة تحقق المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحولة 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناء على تصنيف متداول / غير متداول، يكون الأصل مصنف كمتداول 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 اثني عشر شهراً 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 اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٧,٩٨٢	١١٧,١٥٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٥,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	ودائع بنكية تستحق بعد ٩٠ يوماً
<u>١٣٢,٩٨٢</u>	<u>٩٧,١٥٦</u>	

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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٥,٣١٥	٥١,٠٦٦	مبالغ مستحقة من العملاء
(٤,٠٣٠)	-	ناقص: مخصص لإنخفاض القيمة
<u>٣١,٢٨٥</u>	<u>٥١,٠٦٦</u>	

لا توجد حركة في أرصدة مخصصات انخفاض القيمة خلال العام في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، (٢٠١٥: ٤,٠٣٠ ألف ريال قطري). تحتسب المجموعة مخصصاً كاملاً لجميع الأرصدة المستحقة من العملاء التي تحولت إلى قضايا قانونية، الحركات في مخصص انخفاض قيمة المستحق من العملاء خلال السنة هي على النحو التالي.

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٠٣٠	٤,٠٣٠	الرصيد في ١ يناير
-	(٤,٠٣٠)	شطب مقابل المطلوب من العملاء خلال السنة
<u>٤,٠٣٠</u>	<u>-</u>	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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					
أكثر من ١٢٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٣٠ - ٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة أو منخفضة القيمة الإجمالي
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٦
٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٥

يتروقع 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.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧ إستثمارات - متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥			٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٧٧,٥١٦	٢,١٩٦	٧٥,٣٢٠	١٠٩,٨٢٩	٢,٣٠٤	١٠٧,٥٢٥
٧,٢١٥	٧,٢١٥	-	-	-	-
٨٤,٧٣١	٩,٤١١	٧٥,٣٢٠	١٠٩,٨٢٩	٢,٣٠٤	١٠٧,٥٢٥

٨ موجودات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦,٤٤٤	٢٧,٤١٧	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
١,٨٦٩	١,١٠١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٧٥٤	٢,٥٠٢	ذمم مدينة أخرى
٣٠,٠٦٧	٣١,٠٢٠	

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
-	٣٧٦	التكلفة:
٣٧٦	-	في ١ يناير
٣٧٦	٣٧٦	تحويلات من العقارات والمعدات خلال السنة (إيضاح ١٠)
-	١١٦	في ٣١ ديسمبر
١١٦	١٢٦	الإطفاء:
١١٦	٢٤٢	في ١ يناير
٢٦٠	١٣٤	الإطفاء للسنة
		في ٣١ ديسمبر
		في ٣١ ديسمبر

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

شركة دلائل للتوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ العقارات والمعدات

أصول رأسمالية	أصول رأسمالية	تحت التنفيذ	تحت التنفيذ	سيارات	سيارات	معدات مكتبية	معدات مكتبية	برامج وأجهزة	برامج وأجهزة	أثاث وتركيبات	أثاث وتركيبات	تحسينات	تحسينات	مباني	مباني	أراضي	أراضي
الإجمالي	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف	الف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٨٧,٥٥٨	٦٧١	٦٧١	٦٧١	٧٥١	٧٥١	٣,١٧٨	٣,١٧٨	٣٨,٣١٠	٣٨,٣١٠	١,٥٦٧	١,٥٦٧	٩٨	٩٨	١٣,٨٨٦	١٣,٨٨٦	٢٩,٥٠٩	٢٩,٥٠٩
١,١١١	١,١٠٣	١,١٠٣	١,١٠٣	-	-	١	١	-	-	٧	٧	-	-	-	-	-	-
-	(١,٧٧٤)	(١,٧٧٤)	(١,٧٧٤)	-	-	-	-	١,٧٧٤	١,٧٧٤	-	-	-	-	-	-	-	-
٨٨,٦٦٩	-	-	-	٧٥١	٧٥١	٣,١٧٩	٣,١٧٩	٤٠,٠٨٤	٤٠,٠٨٤	١,٥٧٤	١,٥٧٤	٩٨	٩٨	١٣,٨٨٦	١٣,٨٨٦	٢٩,٥٠٩	٢٩,٥٠٩
٤٥,٢٧٤	-	-	-	٦٣٣	٦٣٣	٣,٥٤٩	٣,٥٤٩	٣٦,٨٧٢	٣٦,٨٧٢	٩٢١	٩٢١	٩٨	٩٨	٣,٧٠١	٣,٧٠١	-	-
١,٥٩٨	-	-	-	٤٦	٤٦	٦٥	٦٥	٦٤١	٦٤١	١٣١	١٣١	-	-	٧١٥	٧١٥	-	-
٤٦,٨٧٢	-	-	-	٦٧٩	٦٧٩	٣,٦١٤	٣,٦١٤	٣٧,٥١٣	٣٧,٥١٣	١,٥٥٢	١,٥٥٢	٩٨	٩٨	٤,٤١٦	٤,٤١٦	-	-
٤١,٧٩٧	-	-	-	٧٢	٧٢	٦٥	٦٥	٢,٥٥١	٢,٥٥١	٥٢٢	٥٢٢	-	-	٩,٤٧٠	٩,٤٧٠	٢٩,٥٠٩	٢٩,٥٠٩

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠١٦

إضافات

تحويلات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك:

كما في ١ يناير ٢٠١٦

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ العقارات والمعدات - تنمية

أصول رأسمالية	تحت التنفيذ	سيارات	معدات مكتبية	برامج وأجهزة	أثاث	تصنيفات	مباني	أراضي	
الإجمالي	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٨٧,٠١٤	١٢	٩٢٩	٣,١٦٤	٣٨,٢٨١	١,٥٤٧	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	التكلفة:
١,٠٩٨	١,٠٦٠	-	١٤	٤	٢٠	-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٥
(١٧٨)	-	(١٧٨)	-	-	-	-	-	-	إضافات
(٣٧٦)	(٣٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات
-	(٢٥)	-	-	٢٥	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
٨٧,٠٥٨	٦٧١	٧٥١	٣,١٧٨	٣٨,٣١٠	١,٥٦٧	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	إيضاح (٩)
٤٣,٥٣٤	-	٧٢٩	٢,٦٨٩	٣٦,٢٥٧	٧٧٧	٩٧	٢,٩٨٥	-	تحويلات الى الكمبيوتر والأجهزة
١,٩١٨	-	٨٢	٣٦٠	٦١٥	١٤٤	١	٧١٦	-	كما في ١ يناير ٢٠١٥
(١٧٨)	-	(١٧٨)	-	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة
٤٥,٢٧٤	-	٦٢٣	٣,٠٤٩	٣٦,٨٧٢	٩٢١	٩٨	٣,٧٠١	-	للاستبعادات
٤٢,٢٨٤	٦٧١	١١٨	١٢٩	١,٤٣٨	٦٤٦	-	١٠,١٨٥	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١١ مطلوبات أخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٤٢٩	٧,٧٧٢	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء من مشاريع عقارية
١٦,١٩٨	١٦,٠٢٨	توزيعات أرباح دائنة
٢,٥٠٨	١,٦٧٣	مصروفات مستحقة الدفع
-	٩٥	مساهمة في دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (أ)
٩٤٧	٤٣٦	عمولات مستحقة الدفع
١,٨٨١	٤١١	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٤,٩٦٣</u>	<u>٢٦,٤١٥</u>	

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

١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٥٢٧	٣,٩٨٥	المخصص كما في ١ يناير
٥٦٩	٥٤٤	المكون خلال السنة
(١١١)	(١٤٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
<u>٣,٩٨٥</u>	<u>٤,٣٨٣</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٣ رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

الرصيد في بداية السنة:

٢٨,٤١٦ ألف سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد (٢٢,٢٠٠,٠٠٠)

٢٨٤,١٦٠ ٢٢٢,٠٠٠ (سهم)

إضافة أسهم مجانية صادرة خلال السنة:

٦,٢١٦,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد (إيضاح ١٥)

٦٢,١٦٠ -

الرصيد في نهاية السنة:

٢٨,٤١٦,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد

٢٨٤,١٦٠ ٢٨٤,١٦٠

١٤ الإحتياطي القانوني

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

١٥ توزيعات الأرباح

لا يوجد توزيعات أرباح في السنة الحالية (في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية التي عقدت في ٧ أبريل ٢٠١٥ وافق المساهمون على إصدار أسهم مجانية بواقع ٢٨ سهم لكل ١٠٠ سهم مملوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (إيضاح ١٣)، بمبلغ ٦٢,١٦٠ ألف ريال قطري).

١٦ مصروفات عمولات الوساطة

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
١٣,٥٦٦	٩,٦٢٠
٩٠	٥
١٠,٧٢٣	٧٢٨
١٤,٧٢٩	١٠,٣٥٣

عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر

مصروفات عمولة أخرى

مصروفات وساطة أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٧ صافي (خسائر) إيرادات الإستثمار

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٦٣	(٢,٢٥٦)
٣,٢١٣	٢,١١٧
<u>٣,٢٧٦</u>	<u>(١٣٩)</u>

صافي (خسارة) ربح من استبعاد استثمارات متاحة للبيع
إيرادات توزيعات الأرباح

١٨ إيرادات العقارات

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٥,٥٧٤	٤,٠٥٢
—	١٩٨
<u>٥,٥٧٤</u>	<u>٤,٢٥٠</u>

إيرادات وساطة العقارات
خدمات عقارية أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٩ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٧,١٧٤	١٦,٦٦٥	تكاليف الموظفين
٢,٧٧٧	٢,٤٨٥	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
١,٣١٥	١,٠٧٢	رسوم ضمان بنكي
٩٨٤	٦١١	مصاريف تسويق
٧٤٨	٦٦٤	مصاريف مهنية وإستشارية
٥٥٠	٥٨٣	مصاريف إتصالات
٣٤٣	٣٥٦	مصاريف إيجارات
٤٩٣	٤٢٨	مصاريف صيانة
٦٧٧	٦٨١	أتعاب الترخيص والرقابة
٧٨٠	٣٠٠	غرامات وتعويضات
٣٨	٤١	مصاريف تأمين
٤٢٢	٣٠٩	مصاريف متنوعة
<u>٢٦,٣٠١</u>	<u>٢٤,١٩٥</u>	

٢٠ الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
(٤١,٩٦٩)	٣,٨٠٤	الربح (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>٢٨,٤١٦</u>	<u>٢٨,٤١٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف)
(١,٤٨)	٠,١٣	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

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

في اجتماع الجمعية العامة غير العادية التي عقدت في ٧ أبريل ٢٠١٥، وافق المساهمون على إصدار أسهم مجانية بواقع ٢٨ سهم لكل ١٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بمبلغ ٦٢,١٦٠ ألف ريال قطري. عدد الأسهم في نهاية عام ٢٠١٥ أعلنت بعد تضمينها تأثير أسهم المنحة المجانية المذكورة أعلاه (٦,٢١٦ ألف سهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢١ 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:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣,٥٣٥	١,١٥٧	مسؤولي الإدارة العليا وإقاربهم ذات العلاقة الوثيقة: إيرادات وساطة وعمولات
(١٣٠)	(١٠٥)	بدلات مدفوعة لحضور اجتماع مجلس الإدارة
-	١,٧٦٠	أطراف أخرى ذات علاقة: صافي إيرادات عمولات وساطة

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

ذمم مدينة		ذمم دائنة		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٤٣١	١٨٥	-	٣,٥٥٥	أعضاء مجلس الإدارة
٢٨,١٩٤	-	-	-	أطراف أخرى ذات علاقة

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

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٠,٩٩	٢,١٥٨	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٩	١٢٥	تكاليف صندوق تقاعد الموظفين
٢,١١٨	٢,٢٨٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
خطابات ضمان	

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١,٠٩٩	-
التزامات رأسمالية:	
التزامات رأسمالية	

التزامات الإيجار التمويلي

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٣٥٦	٢٩٨
٢٩٨	-
٦٥٤	٢٩٨
خلال سنة واحدة	
بعد سنة ولا تزيد عن ثلاث سنوات	

٢٣ الأصول المحتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت المجموعة على حكم (إبتدائي أو مبدئي) الأولي من محكمة قطر للإدعاء الذي قدم ضد موظف سابق عن الخسائر التي تكبدتها المجموعة في عام ٢٠١٣ بسبب سوء سلوكه مع حسابات تداول العملاء، ووفقاً للحكم المبدئي الموظف المذكور أعلاه مسئول عن تسوية كامل مبلغ الخسائر التي تكبدتها المجموعة بمبلغ ١٩,٥ مليون ريال قطري، وأعضاء مجلس الإدارة ويرى مجلس الإدارة ان حكم المحكمة الصادر مؤخراً يعطي مؤشراً قوياً إلى أن المطالبة يحتمل تحصيلها بالكامل بالمستقبل القريب.

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 الخدمات المالية الدولية الأخرى.
- أخرى - تتمثل في المجموعة القابضة التي تقوم بتقديم خدمات للشركات التابعة لها والمرتبطة معها بأنشطة استثمارية مختلفة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ التحليل القطاعي - تتمة

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

تمثل الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٢٠١٥ على التوالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	وساطة الأسهم	العقارات	تكنولوجيا	أخرى	إستبعادات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات الوساطة						
٢١,٤٧٩	-	-	-	-	-	٢١,٤٧٩
والعمولات (صافي)						
(٤,٣٢٠)	٧,٥٨٣	٢	٦,١٠٧	(٣,٤١٤)	٥,٩٥٨	
إيرادات أخرى (*)						
١٧,١٥٩	٧,٥٨٣	٢	٦,١٠٧	(٣,٤١٤)	٢٧,٤٣٧	
إيرادات القطاع						
(٤,١٢٤)	٢,٩٨٥	(٤١)	٤,٩٨٣	-	٣,٨٠٣	
(خسائر) / أرباح القطاع						
الاستهلاك والإطفاء						
١٦٤	٧٤٨	-	٨١٢	-	١,٧٢٤	
موجودات القطاع						
٥٣٥,٩٤٩	٨٠,٤١٦	١٦,٠١٧	٣١٥,٨٤٣	(٢٦٠,٨٢١)	٦٨٧,٤٠٤	
مطلوبات القطاع						
٤٠٠,٦٧٨	٧,٨٧٦	١٢٤	٤٦,٣٠٦	(٢٦,٧٠٧)	٤٢٨,٢٧٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٤ التحليل القطاعي - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الأسهم	وساطة	العقارات	تكنولوجيا المعلومات	أخرى	إستبعادات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات الوساطة	٢٩,٥٨٩	-	-	-	-	-	٢٩,٥٨٩
والعمولات(صافي)	٢,٤٧٨	٩,٢٥١	٢	٢	٦٥,٩٢٩	(٦٧,٣٢٥)	١٠,٣٣٥
إيرادات أخرى (*)	٣٢,٠٦٧	٩,٢٥١	٢	٢	٦٥,٩٢٩	(٦٧,٣٢٥)	٣٩,٩٢٤
إيرادات القطاع	(٢٢,٢٥١)	٣,٨٢٦	(٥٣)	(٥٣)	٤٠,٤٩٥	(٦٣,٩٩١)	(٤١,٩٧٤)
(خسائر) / أرباح القطاع	١٨٢	٨٠٤	-	-	١٠,٤٨	-	٢,٠٣٤
الاستهلاك والإطفاء	٦٦٦,٣٣٩	٩٣,٣٦٢	١٦,٠٥٧	١٦,٠٥٧	٣٠٧,٦٤٢	(٢٤١,٩٩٢)	٨٤١,٤٠٨
موجودات القطاع	٥٣٣,٣٨٦	٢٣,٨٠٧	١١٥	١١٥	٣٦,٦٦٠	(١٧,٩٩٩)	٥٧٥,٩٦٩
مطلوبات القطاع							

إن عمليات المجموعة تقع داخل دولة قطر.

* إيرادات أخرى تشمل صافي استثمارات ودخل عقارات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 بنكية - 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 والمواقفة 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 المجموعة أو حقوق المساهمين أو على قيمة الأدوات المالية لدى المجموعة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض المجموعة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات.

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فوائد بأسعار متغيرة. الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة للسنة، بناءً على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

الزيادة في	التأثير على الربح	
نقاط الأساس	ألف ريال قطري	
٢٠١٦	٢٥٠ نقطة	١٩٠
٢٠١٥	٢٥٠ نقطة	٣٢٩

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية بالمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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

٢٠١٦		
إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر	٥,٣٧٦	%٥+
٢٠١٥		
إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر	٣,٧٦٦	%٥+

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 المجموعة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء. ويمثل ١٠ عملاء أكثر من ١٠٪ (٢٠١٥: ١٠٪) 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 والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تتمة

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٤٧,٩٧٥	١١٧,١٤٩	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٥٠٤,٧٩٩	٣٠٧,٧١١	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٣٥,٣١٥	٥١,٠٦٦	مبالغ مستحقة من العملاء
١,٧٥٤	٢,٥٠٢	موجودات أخرى
<u>٦٨٩,٨٤٣</u>	<u>٤٧٨,٤٢٨</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 المضمونة:

الإجمالي	أقل من ١ سنة	عند الطلب	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٣٩٧,٤٧٩	-	٣٩٧,٤٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٨,٦٤٣	١٨,٦٤٣	-	مبالغ مستحقة للعملاء
<u>٤١٦,١٢٢</u>	<u>١٨,٦٤٣</u>	<u>٣٩٧,٤٧٩</u>	مطلوبات أخرى
			الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الإجمالي	أقل من ١ سنة	عند الطلب
ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
٥١٠,٣٢٧	-	٥١٠,٣٢٧
مبالغ مستحقة للعملاء		
مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي		
١٦,٦٩٤	-	١٦,٦٩٤
للأوراق المالية		
٢١,٥٣٤	٢١,٥٣٤	-
مطلوبات أخرى		
٥٤٨,٥٥٥	٢١,٥٣٤	٥٢٧,٠٢١
الإجمالي		

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع و (الخسائر المتراكمة) والأرباح المدورة ويقدر بمبلغ ٢٤٥,٠٥٣ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٢٤٢,١٤٤ 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 نقد وأرصدة لدى البنوك. وأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء ومبالغ مستحقة من العملاء ومبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي وإستثمارات متاحة للبيع وأرصدة مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تشتمل على مبالغ مستحقة للعملاء ومبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي و ذمم دائنة أخرى.

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

تدرج القيمة العادلة

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

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية - تمة

تدرج القيمة العادلة - تمة

كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	-	١٠٧,٥٢٥	١٠٧,٥٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦			
استثمارات متاحة للبيع			
المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
-	٧,٢١٥	٧٥,٣٢٠	٨٢,٥٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥			
استثمارات متاحة للبيع			

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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 وإفتراسات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وبعض الإفصاحات في نهاية فترة البيانات المالية. ولكن يمكن أن يؤدي عدم التأكد من هذه التقديرات والإفتراسات إلى نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات للفترة المستقبلية. خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بإدخال التقديرات والإفتراسات التالية، التي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

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

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.

٢٧ التقديرات والقرارات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة الذمم المدينة - تنمة

في نهاية الفترة المالية بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ٥١,٠٦٦ ألف ريال قطري (٢٠١٥: ٣٥,٣١٥ ألف ريال قطري)، لا يوجد انخفاض في القيمة حتى تاريخ التقرير (٢٠١٥: 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 للعقارات والآلات 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.

انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع

فيما يتعلق بالاستثمارات المتاحة للبيع، تقوم المجموعة بإجراء تقييم في تاريخ كل تقرير للمركز المالي لرصد وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أحد الاستثمارات أو مجموعة من الاستثمارات. في حالة استثمارات الأسهم المصنفة كم المتاحة للبيع، يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة للاستثمار إلى أقل من تكلفته. في حالة وجود دليل على انخفاض القيمة فإن الخسائر المتراكمة، التي تقاس بالفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمار تم تسجيله سابقاً في بيان الدخل المنفصل، يتم إزالتها من حقوق الملكية وتسجيلها في بيان الدخل (الموحد).

في تاريخ التقرير، كانت القيمة العادلة للاستثمارات بمبلغ ١٠٩,٨٢٩ ريال قطري (٢٠١٥: ٨٤,٧٣١ ريال قطري) مع عدم وجود مخصص لخسارة انخفاض قيمة الاستثمارات بالاسهم بمبلغ (٢٠١٥: ٥٣,٦٠٣ ريال قطري). لا يتم رد خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات من خلال بيان الدخل (الموحد) ويتم إدراج الزيادات في القيمة العادلة بعد انخفاض القيمة مباشرة في حقوق الملكية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

مبدأ الاستمرارية

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