

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة المراجعة

31 مارس 2013

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى السادة المساهمين شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لشركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة ("إيهم بـ" المجموعة") كما في 31 مارس 2013 والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في 31 مارس 2013 والبيانات المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق المساهمين لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المتممة لها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 34 المتعلق بالتقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إصدار نتيجة حول مراجعة هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي 2410 المتعلق بإجراءات المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها المدقق المستقل للمؤسسة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية إجراء استفسارات أساساً من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق تدقيق يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الهامة خلال أعمال تدقيق. وعليه فإننا لا نبدي رأياً حول تدقيق هذه البيانات المالية المرحلية.

أساس نتيجة المراجعة المتحفظة

لدى المجموعة إستثمار في الأسهم العادية لبنك الدوحة ش.م.ق والتي صنفت كإستثمار متاح للبيع وتم إدراجها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد بقيمتها السوقية البالغة 52.283 ألف ريال قطري. لم تراعي الإدارة الإنخفاض المستمر في قيمة الإستثمار المالي لأقل من تكلفته وبالتالي فإن ذلك لا يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي 39: الأدوات المالية - التحقق والقياس. في حال سجلت الإدارة الإنخفاض المستمر لحققت المجموعة خسارة إنخفاض في القيمة بمبلغ 13.199 ألف ريال قطري في بيان الدخل المرحلي الموحد للفترة من خلال إعادة تصنيف هذا المبلغ من إحتياطي القيمة العادلة وإنخفاض صافي الربح للفترة بنفس المبلغ.

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة إلى السادة المساهمين شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق - تنمة

نتيجة متحفظة

استناداً إلى مراجعتنا ، وباستثناء الأمر الموضح في الفقرة السابقة ، لم يرد إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها ، من كافة النواحي المادية ، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34.

أمور أخرى

قامت المجموعة سابقا بإعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة داخليا لتقديمها إلى الجهات الرقابية فقط. لهذا فإن معلومات المقارنة لفترة الثلاثة اشهر المنتهية في 31 مارس 2012 المدرجة في البيانات الموحدة المرحلية للدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في حقوق الملكية والإيضاحات المتعلقة بها تعرض لغرض العلم فقط ولم يتم مراجعتها أو تدقيقها.

عن إرنست ويونغ

زيــــــــــــاد نــــــــــــادر
محاسب قانوني
سجل مراقبي الحسابات رقم 258
الدوحة في 25 مارس 2013

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
في 31 مارس 2013

31 ديسمبر 2012	31 مارس 2013	إيضاحات	
الف ريال قطري (مدققة)	الف ريال قطري (مراجعة)		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
101.270	51.662	3	نقد وأرصدة لدى البنوك
143.262	193.403	4	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
9.479	8.284		مبالغ مستحقة من العملاء
7.454	61.692		مبالغ مستحقة من بورصة قطر
82.668	72.111	5	إستثمارات مالية - متاحة للبيع
171.672	38.300		عقارات للمتاجرة
33.350	89.619		موجودات أخرى
549.155	515.071		
			الموجودات غير المتداولة
49.893	48.924	6	عقارات ومعدات
1.802	-		الإستثمار في مشروع مشترك
51.695	48.924		
600.850	563.995		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
176.324	269.282		مبالغ مستحقة للعملاء
893	-		مبالغ مستحقة لبورصة قطر
112.387	-		تسهيل تمويل إسلامي
87.261	56.547		مطلوبات أخرى
376.865	325.829		
			المطلوبات غير المتداولة
1.848	2.086		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
378.713	327.915		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان المركز المالي المرحلي الموحد - تتمة
في 31 مارس 2013

31 ديسمبر 2012	31 مارس 2013	إيضاحات	
الف ريال قطري (مدققة)	الف ريال قطري (مراجعة)		
200.000	200.000		حقوق المساهمين
15.586	15.586		رأس المال
(16.592)	(19.167)		احتياطي قانوني
22.000	22.000	11	احتياطي القيمة العادلة
1.095	17.612		اسهم مجانية مقترحة
			أرباح مدورة
222.089	236.031		الحقوق العائده للمساهمين في الشركة الأم
48	49		حقوق غير مسيطرة
222.137	236.080		إجمالي حقوق المساهمين
600.850	563.995		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

.....
السيد/ أحمد محمد الأصمخ
العضو المنتدب

.....
السيد/ محمد ناصر محمد القحطاني
رئيس مجلس الإدارة

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان الدخل المرحلي الموحد
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس			
2012	2013		
الف ريال قطري (غير مراجعة)	الف ريال قطري (مراجعة)	إيضاحات	
13.645 (5.101)	7.959 (3.384)		إيرادات وساطة وعمولات مصروفات وساطة وعمولات
8.544	4.575		صافي إيرادات وساطة وعمولات
10.045	15.773	7	إيرادات عقارية
5.242	5.108		إيرادات إستثمارات
505	207		إيرادات فوائد
24.336	25.663		صافي إيرادات التشغيل
-	65		إيرادات أخرى
(7.624)	(7.085)		مصاريف عمومية وإدارية
(1.378)	(1.104)	6	الاستهلاك
-	(1.021)		تكاليف تمويل إسلامي
15.334	16.518		الربح للفترة
15.333	16.517		موزع على:
1	1		المساهمين في الشركة الأم
15.334	16.518		حقوق غير مسيطرة
0.69	0.74	8	الربح الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		ايضاح
2012	2013	
الف ريال قطري (غير مراجعة)	الف ريال قطري (مراجعة)	
15.334	16.518	ربح الفترة
		إيرادات شاملة أخرى
		إيرادات شاملة أخرى يعاد تصنيفها إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة:
(844)	(770)	صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
(1.663)	(1.805)	صافي خسائر من استبعاد استثمارات متاحة للبيع محول إلى بيان الدخل الموحد
(2.507)	(2.575)	صافي خسارة يعاد تصنيفها إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
-	-	بنود لا يعاد تصنيفها إلى أرباح وخسائر في فترات لاحقة
(2.507)	(2.575)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
12.827	13.943	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		موزع على:
12.826	13.942	المساهمين في الشركة الأم
1	1	حقوق غير مسيطرة
12.827	13.943	

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2012	2013	
الف ريال قطري (غير مراجعة)	الف ريال قطري (مراجعة)	إيضاحات
15.334	16.518	
		أنشطة التشغيل
		ربح الفترة
		تعديلات للبنود التالية:
1.378	1.104	6 الاستهلاك
135	316	المخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	1.790	خسارة من بيع استثمارات مالية - متاحة للبيع
(505)	(207)	إيرادات فوائد
(9.475)	(15.593)	ربح من إستبعاد عقارات للمتاجرة
-	1.021	تكاليف تمويل إسلامي
(4.560)	(6.898)	إيرادات أرباح موزعة
2.307	(1.949)	
		التغيرات في رأس المال العامل:
47.192	(50.141)	أموال العملاء
29.451	1.195	مبالغ مستحقة من العملاء
(9.685)	(55.131)	المبالغ المستحقة إلى / من بورصة قطر
(57.226)	(190)	شراء عقارات للمتاجرة
33.174	101.654	متحصلات من عقارات للمتاجرة
(53.469)	(8.282)	موجوات أخرى
(30.955)	92.958	مبالغ مستحقة للعملاء
33.622	(30.824)	المطلوبات الأخرى
(5.589)	49.290	نقد من العمليات
(54)	(78)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(5.643)	49.212	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		أنشطة الاستثمار
137.311	55.779	متحصلات من بيع إستثمارات متاحة للبيع
(157.300)	(49.349)	شراء إستثمارات متاحة للبيع
-	1.802	متحصلات من إستبعاد مشروع مشترك
(171)	(135)	6 شراء عقارات ومعدات
505	77	إيرادات فوائد
4.560	6.414	إيرادات أرباح موزعة
(15.095)	14.588	صافي التدفقات النقدية من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة - تتمة
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		إيضاحات	
2012	2013		
الف ريال قطري (غير مراجعة)	الف ريال قطري (مراجعة)		
(20.000)	-	11	أنشطة التمويل
-	(112.387)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	(1.021)		سداد تسهيل تمويل إسلامي
			تكاليف تمويل إسلامية مدفوعة
(20.000)	(113.408)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(40.738)	(49.608)		النقص في النقد والبنود المماثلة للنقد
96.429	101.270		النقد والبنود المماثلة للنقد في 1 يناير
55.691	51.662	3	النقد والبنود المماثلة للنقد في 31 مارس

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد
للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013

للمساهمين بالشركة الأم									
الإجمالي	حقوق غير	المجموع	أسهم مجانية	توزيعات	أرباح مدورة	احتياطي قيمة	احتياطي	رأس المال	
الف	مسيطرة	الف	مقترحة	مقترحة	الف	عادلة	قانوني	الف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
222.137	48	222.089	22.000	-	1.095	(16.592)	15.586	200.000	في 1 يناير 2013
16.518	1	16.517	-	-	16.517	-	-	-	الربح للفترة
(2.575)	-	(2.575)	-	-	-	(2.575)	-	-	خسارة شاملة أخرى
13.943	1	13.942	-	-	16.517	(2.575)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
236.080	49	236.031	22.000	-	17.612	(19.167)	15.586	200.000	في 31 مارس 2013 (مراجعة)
232.260	47	232.213	-	20.000	238	(999)	12.974	200.000	في 1 يناير 2012
15.334	1	15.333	-	-	15.333	-	-	-	الربح للفترة
(2.507)	-	(2.507)	-	-	-	(2.507)	-	-	خسارة شاملة أخرى للفترة
12.827	1	12.826	-	-	15.333	(2.507)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	(20.000)	-	(20.000)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 10)
225.087	48	225.039	-	-	15.571	(3.506)	12.974	200.000	في 31 مارس 2012 (غير مراجعة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من 1 إلى 13 جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

1 الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق ("الشركة") هي شركة مساهمة قطرية أسست في دولة قطر في 24 مايو 2005 تحت السجل التجاري رقم 30670. إن الشركة مدرجة في بورصة قطر وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم 5 لسنة 2002 ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم جمعياً بـ "المجموعة") في أنشطة الوساطة في بورصة قطر والعقارات وأنشطة الإستثمارية الأخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013 بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 25 مارس 2013

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

1/2 أسس إعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013 وفقاً لتعليمات معيار المحاسبة الدولي رقم 34 - "التقارير المالية المرحلية".

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

إن البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة لا تحتوي على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية ، ويجب قراءتها مقترنة بالبيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2012. كما أن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013 لا تعتبر بالضرورة مؤشر للنتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في 31 ديسمبر 2013.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

2/2 أسس التوحيد

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

نسبة الملكية 2012	نسبة الملكية 2013	دولة التسجيل	إسم الشركة
%99.98	%99.98	قطر	دلالة للوساطة ذ.م.م
%99.98	%99.98	قطر	دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م
%100	%100	قطر	دلالة العقارية ش.ش.و
%99.90	%99.90	قطر	دلالة للاستثمار ذ.م.م (غير عاملة)
%99.50	%99.50	قطر	دلالة العالمية ذ.م.م (غير عاملة)
%100	%100	قطر	دلالة لتكنولوجيا المعلومات ش.ش.و (غير عاملة)

3/2 السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة تتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2012، باستثناء ما يلي:

خلال السنة طبقت المجموعة المعايير التالية التي يسري مفعولها للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013.

معيار المحاسبة الدولي 1 : عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى - تعديلات في معيار المحاسبة الدولي 1
إن التعديلات في معيار المحاسبة الدولي 1 تغير من تصنيف البنود التي تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى. سوف تعرض البنود التي يمكن إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة في تاريخ مستقبلي (مثلاً: صافي الربح من تحوط لصافي الإستثمار ، فروقات الصرف عن تحويل عمليات خارجية ، صافي الحركة في تحوطات التدفق النقدي و صافي الخسارة أو الربح من موجودات مالية متاحة للبيع) والتي يجب عرضها حالياً بصورة منفصلة عن البنود التي لن يعاد تصنيفها مطلقاً (مثلاً: الأرباح والخسائر الإكتوارية من خطط منافع محددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). يؤثر التعديل على العرض فقط وليس له أي تأثير على المركز المالي وأداء المجموعة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

3/2 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

معيار المحاسبة الدولي 1 : توضيح شرط الحصول على معلومات مقارنة (تعديل)

يوضح التعديل في معيار المحاسبة الدولي 1 الفرق بين معلومات المقارنة الإضافية الطوعية والحد الأدنى من المعلومات المقارنة المطلوبة. ويجب أن تتضمن المؤسسة معلومات مقارنة في الإيضاح حول البيانات المالية عندما تقوم طوعاً بمعلومات مقارنة تتجاوز الحد الأدنى لفترة المقارنة المطلوبة. ولا توجد حاجة لعرض المعلومات المقارنة الإضافية الطوعية بالكامل في البيانات المالية.

يجب عرض بيان فتح المركز المالي (الذي يعرف بـ "ميزانية عمومية ثالثة") عندما تقوم المؤسسة بتطبيق سياسة محاسبية بأثر رجعي أو يعيد تصنيف بنود في البيانات المالية بأثر رجعي ويتضح بأن أي من تلك التغييرات ذات تأثير مادي على بيان المركز المالي في بداية فترة التقرير. يوضح التعديل أن ليس من الضروري أن ترفق الميزانية العمومية الثالثة بالمعلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة. بموجب معيار المحاسبة الدولي 1 ، فإن الحد الأدنى لإعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة لا يتضمن الميزانية العمومية الثالثة.

معيار المحاسبة الدولي 34 : التقارير المالية المرحلية ومعلومات القطاع إجمالي الموجودات والمطلوبات (تعديل)

يوضح التعديل متطلبات معيار المحاسبة 34 المتعلقة بمعلومات القطاع إجمالي الموجودات والمطلوبات لكل قطاع يتضمنه التقرير لتعزيز الإتساق مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 8 : القطاعات التشغيلية. ويجب الإفصاح عن إجمالي الموجودات والمطلوبات للقطاع فقط عندما يتم عرض المبالغ بصورة دورية على صانع القرار التشغيلي الرئيسي وهناك تغييرات مادية في إجمالي المبلغ المفصّل عنه للقطاع في البيانات المالية الموحدة السابقة للمؤسسة. تقدم المجموعة هذا الإفصاح كإجمالي موجودات القطاع التي تم عرضها على صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

المعيار الدولي للتقارير المالية 7 : الأدوات المالية : إفصاحات تسوية الموجودات والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 7

هذه التعديلات تتطلب من المؤسسة الإفصاح عن المعلومات حول الحقوق لإجراء مقاصة للأدوات المالية والترتيبات المتعلقة بذلك (مثلاً: ترتيبات الضمانات الإضافية). سوف تزود الإفصاحات المستخدمين بمعلومات مفيدة في تقييم تأثير ترتيبات حساب الصافي للمركز المالي للمؤسسة. الإفصاحات الجديدة مطلوبة لجميع الأدوات المالية الخاضعة لترتيبات إجمالي الصافي نافذة أو إتفاقية مماثلة بغض النظر عن أن تسويتها تتم وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32. لا تقوم المجموعة بتسوية الأدوات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32 ولن تؤثر هذه التعديلات على المجموعة.

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

3/2 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 10: البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي 27: البيانات المالية المنفصلة

المعيار الدولي للتقارير المالية ينشئ نموذجاً وحيداً للسيطرة والذي ينطبق على جميع المؤسسات بما فيها مؤسسات الأغراض الخاصة. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 10 محل الجزء من معيار المحاسبة الدولي 27: *البيانات المالية الموحدة والمنفصلة* الذي يتناول المحاسبة للبيانات المالية الموحدة والتفسير 12: *التوحيد - مؤسسات الأغراض الخاصة*. غير المعيار الدولي للتقارير المالية 10 تعريف الرقابة التي يستخدمها المستثمر للتحكم في المؤسسة المستثمر فيها عن التعرض لعائدات متغيرة من الإستثمار ولديه القدرة على التأثير على تلك المخرجات من خلال التحكم في الشركة المستثمر فيها. ولتلبية التعريف الموضح في المعيار الدولي 10 ، يجب إستيفاء كل المعايير الثلاثة بما في ذلك ، (أ) تحكم المستثمر في المؤسسة المستثمر فيها ، و (ب) تعرض المستثمر لمخرجات متغيرة من المؤسسة المستثمر فيها ، و (ج) قدرة المستثمر على استخدام تحكمه في المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على قيمة عائدات المستثمر. لا يوجد تأثير للمعيار الدولي 10 على توحيد الإستثمارات التي تمتلكها المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 11: الترتيبات المشتركة ومعيار المحاسبة الدولي 28: الإستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

المعيار الدولي للتقارير المالية 11 يحل محل معيار المحاسبة الدولي 31: *الحصص في المشاريع المشتركة - المشاركات غير النقدية من قبل المشاركين بالمشروع*. المعيار الدولي للتقارير المالية يستبعد الخيار لمحاسبة المؤسسات تحت إدارة مشتركة بإستخدام التوحيد التناسبي. بدلاً من ذلك فإن المؤسسات تحت إدارة مشتركة التي تستوفي تعريف المشروع المشترك بموجب المعيار الدولي 11 يجب المحاسبة لها بإستخدام طريقة الملكية.

يؤثر تطبيق هذا المعيار الجديد على المركز المالي للمجموعة من خلال إستبدال التوحيد التناسبي للمشروع المشترك في شورز المحدودة (يرجى الإطلاع على الإيضاح 14) بطريقة الملكية. يصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2013. لا يؤثر المعيار الدولي 11 على توحيد الإستثمارات التي تمتلكها المجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية 12: الإفصاح عن الحصص من مؤسسات أخرى

يوضح المعيار الدولي للتقارير المالية 12 متطلبات الإفصاحات المتعلقة بحصص المؤسسة في الشركات التابعة والإتفاقيات المشتركة والشركات الزميلة والمؤسسات الهيكلية. لا ينطبق أي من متطلبات الإفصاح هذه على البيانات المالية المرحلية المختصرة إلا في وجود أحداث أو معاملات مؤثرة خلال الفترة المرحلية تتطلب وجود تلك المتطلبات. وعليه ، فلم تقم المجموعة بتلك الإفصاحات.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

2 أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

3/2 السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية 13: قياس القيمة العادلة

ينشئ المعيار للتقارير المالي 13 مصدراً وحيداً للتوجيه بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية لجميع قياسات القيمة العادلة. إن المعيار الدولي 13 لا يتغير عندما يتعين على المؤسسة أن تستخدم القيمة العادلة ، ولكن يقدم توجيهاً عن كيفية قياس القيمة العادلة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. لا يكون للمعيار الدولي 13 تأثيراً جوهرياً على قياسات القيمة العادلة التي تقوم بها المجموعة.

يتطلب المعيار الدولي 13 أيضاً إفصاحات محددة حول القيم العادلة والتي يحل بعضها محل متطلبات إفصاح حالية في معايير أخرى ، بما في ذلك المعيار الدولي للتقارير المالية 7: الأدوات المالية. تطلب بعض هذه الإفصاحات تحديداً للأدوات المالية بموجب معيار المحاسبة الدولي A34.16 (J) وعليه تؤثر على البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة للفترة. قدمت المجموعة تلك الإفصاحات في الإيضاح 13.

يتم تطبيق العديد من المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى لأول مرة في 2013. وبالرغم من ذلك ، ليس لها تأثير على البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة أو البيانات المالية المرحلية المختصرة للمجموعة. لم تقم المجموعة بتطبيق أية معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى أصدرت ولم تطبق حتى الآن.

3 النقد والبنود المماثلة للنقد

النقد والبنود المماثلة للنقد المدرجة في بيان التدفقات النقدية المرحلية الموحدة تتضمن الأرصدة التالية:

31 ديسمبر 2012 الف ريال قطري (مدققة)	31 مارس 2013 الف ريال قطري (مراجعة)	نقد وأرصدة لدى البنوك
101.270	51.662	

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

4 أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

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

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

5 إستثمارات مالية - متاحة للبيع

31 ديسمبر 2012 (مدققة)			31 مارس 2013 (مراجعة)			
الإجمالي الف	غير مدرجة الف	مدرجة الف	الإجمالي الف	غير مدرجة الف	مدرجة الف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
80.890	1.719	79.171	70.127	1.710	68.417	أسهم
1.778	1.778	-	1.984	1.984	-	صناديق
82.668	3.497	79.171	72.111	3.694	68.417	المجموع

تري الإدارة انه نظرا لتطور البنية التحتية في قطر والنمو ذات الصلة في تمويل المشروع, من المتوقع للقطاع المصرفي تسجيل نمو كبير. من المتوقع أن يؤدي هذا إلى أن تعود أسعار أسهم البنوك المدرجة في بورصة قطر إلى المستويات السابقة وأي انخفاض في القيمة تخنبرة في الوقت الحالي هي في طبيعتها مؤقتة فقط.

6 العقارات والمعدات

31 ديسمبر 2012 (مدققة) الف ريال قطري	31 مارس 2013 (مراجعة) الف ريال قطري	
87.602	87.392	التكلفة:
712	135	رصيد اول الفترة / السنة
(922)	-	إضافات خلال الفترة / السنة
		إستبعادات وشطب خلال الفترة / السنة
87.392	87.527	رصيد اخر الفترة / السنة
33.298	37.499	الإستهلاك المتراكم:
5.019	1.104	رصيد اول الفترة / السنة
(818)	-	الإستهلاك للفترة / السنة
		للإستبعادات
37.499	38.603	رصيد اخر الفترة / السنة
49.893	48.924	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

7 إيرادات عقارية

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2012	2013
ريال قطري (غير مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)
9.475	15.593
570	180
<u>10.045</u>	<u>15.773</u>

ربح من بيع عقارات للمتاجرة (إيضاح أ)
إيرادات وساطة عقارات

إيضاح (أ):

متحصلات وتكلفة العقارات للمتاجرة المباعة خلال الفترة كالتالي:

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس	
2012	2013
ريال قطري (غير مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)
115.467	151.958
(105.992)	(136.365)
<u>9.475</u>	<u>15.593</u>

متحصلات من بيع عقارات للمتاجرة
تكلفة العقارات المباعة

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

8 الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2012	2013	
(مراجعة)	(مراجعة)	
15.333	16.517	ربح الفترة العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
22.200	22.200	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
0.69	0.74	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

في 2 أبريل 2013 ، في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية ، وافق المساهمون على إصدار "أسهم مجانية بواقع 11 سهم لكل 100 سهم في 31 ديسمبر 2012. لذلك لقد تم تعديل العائد الأساسي و المخفف للسهم من 0.77 ريال قطري للفترة المنتهية في 31 مارس 2012 إلي 0.69 ريال قطري.

تم احتساب تأثير إصدار الأسهم المجانية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم كالتالي:

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2012	2013	
(معدلة)	(مراجعة)	
20.000	20.000	الأسهم المؤهلة في بداية الفترة (ألف سهم)
2.200	2.200	تأثير إصدار الأسهم المجانية
22.200	22.200	الرصيد في آخر الفترة

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

9 الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

31 ديسمبر 2012	31 مارس 2013	
ألف ريال قطري (مدققة)	ألف ريال قطري (مراجعة)	
150.000	150.000	خطابات ضمان

تمثل خطابات الضمان ضمانات مالية يصدرها البنك نيابة عن المجموعة لبورصة قطر في إطار العمال العادية وستنتهي في خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير.

10 الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة العليا بالمجموعة والمؤسسات التي تدار من قبل هذه الأطراف أو التي يمارس الأطراف تأثيراً هاماً عليها. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

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

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
الف	الف	
ريال قطري (غير مراجعة)	ريال قطري (مراجعة)	
188.874	-	شراء عقارات للمتاجرة
304	44	إيرادات الوساطة والعمولات

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

10 الأطراف ذات العلاقة - تنمة

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

31 ديسمبر 2012 (مدققة)		31 مارس 2013 (مراجعة)		
دائنون الف ريال قطري	مدينون الف ريال قطري	دائنون الف ريال قطري	مدينون الف ريال قطري	
111	-	1.076	-	كبار المسؤولين بالإدارة
111	-	1.076	-	

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة أعلاه مشمولة ضمن مبالغ مستحقة من/إلى العملاء.

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

بلغت مكافآت كبار المسؤولين بالإدارة خلال الفترة كالتالي:

لثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2012	2013	
الف ريال قطري (غير مراجعة)	الف ريال قطري (مراجعة)	
361	410	منافع قصيرة الأجل
7	7	مزاي التقاعد
368	417	

11 الأسهم المجانية وتوزيعات الأرباح المدفوعة

خلال الفترة أعلنت المجموعة ودفعت توزيعات 11 أسهم مكافأة لكل 100 سهم بإجمالي 22.000 ألف ريال قطري.

خلال الفترة السابقة دفعت المجموعة توزيعات أرباح نقدية بقيمة 1 ريال قطري بإجمالي 20.000 ألف ريال قطري.

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة

في 31 مارس 2013

12 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.
- العقارات : يشمل هذا القطاع خدمات تسويق وإدارة لمالكي العقارات والاستثمارات العقارية.
- المعلومات التكنولوجية والدولية : يشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات المقدمة للعملاء والاستثمارات المالية الدولية الأخرى.

تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لقطاعات التشغيل بصورة منفصلة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على ربح أو خسارة التشغيل.

تمثل الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013 و 31 مارس 2012 على التوالي:

للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2013 (مراجعة)						
وساطة الأسهم	العقارات	تكنولوجيا المعلومات والدولية	أخرى	إستبعادات	الإجمالي	
ريال قطري الف	ريال قطري الف	ريال قطري الف	ريال قطري الف	ريال قطري الف	ريال قطري الف	
7.959	-	-	-	-	7.959	إيرادات الوساطة والعمولات
3.854	16.103	45	7.680	(6.549)	21.133	إيرادات أخرى
11.813	16103	45	7.680	(6.549)	29.092	إيرادات القطاع
2.186	12.453	58	1.821	-	16.518	أرباح (خسارة) القطاع
148	103	-	853	-	1.104	الإستهلاك

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

12 التحليل القطاعي - تنمة

						للتلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012 (غير مراجعة)
الإجمالي الف ريال قطري	إستبعادات الف ريال قطري	أخرى الف ريال قطري	تكنولوجيا المعلومات والدولية الف ريال قطري	العقارات الف ريال قطري	وساطة الأسهم الف ريال قطري	
13.645	-	-	-	-	13.645	إيرادات الوساطة العمولات
15.792	(1.514)	3.013	63	10.376	3.854	إيرادات أخرى
<u>29.437</u>	<u>(1.514)</u>	<u>3.013</u>	<u>63</u>	<u>10.376</u>	<u>17.499</u>	إيرادات القطاع
15.334	-	1.542	(836)	9.150	5.478	أرباح (خسائر) القطاع
<u>1.378</u>	<u>-</u>	<u>998</u>	<u>-</u>	<u>102</u>	<u>278</u>	الإستهلاك

الجدول التالي يعرض موجودات ومطلوبات القطاعات:

						في 31 مارس 2013 (مراجعة)
الإجمالي الف ريال قطري	إستبعادات الف ريال قطري	أخرى الف ريال قطري	تكنولوجيا المعلومات والدولية الف ريال قطري	العقارات الف ريال قطري	وساطة الأسهم الف ريال قطري	
<u>563.995</u>	<u>(42.345)</u>	<u>56.984</u>	<u>15.917</u>	<u>142.839</u>	<u>390.600</u>	إجمالي الموجودات
<u>327.915</u>	<u>(42.345)</u>	<u>45.378</u>	<u>50</u>	<u>45.591</u>	<u>279.241</u>	إجمالي المطلوبات
						في 31 ديسمبر 2012 (مدققة)
الإجمالي الف ريال قطري	إستبعادات الف ريال قطري	أخرى الف ريال قطري	تكنولوجيا المعلومات والدولية الف ريال قطري	العقارات الف ريال قطري	وساطة الأسهم الف ريال قطري	
<u>600.850</u>	<u>(27.851)</u>	<u>46.870</u>	<u>17.463</u>	<u>267.965</u>	<u>296.403</u>	إجمالي الموجودات
<u>378.713</u>	<u>(27.851)</u>	<u>36.693</u>	<u>659</u>	<u>183.170</u>	<u>186.042</u>	إجمالي المطلوبات

شركة دلالة للوساطة والإستثمارات القابضة ش.م.ق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة الموحدة
في 31 مارس 2013

13 الأرباح الموزعة المدفوعة

تتكون الأدوات المالية من موجودات ومطلوبات مالية.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك ، مبالغ مستحقة من العملاء ، مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة ، إستثمارات متاحة للبيع. المطلوبات المالية من مبالغ مستحقة إلى العملاء م، مبالغ مستحقة لبورصة قطر ، مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة.

القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

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

- المستوى 1 : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق عاملة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى 2 : تقنيات أخرى والتي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة ، واضحة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
المستوى 3 : التقنيات التي تستخدم بيانات لها تأثير هام على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات سوقية واضحة.

يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة حسب مستوى التدرج في القيمة العادلة:

31 مارس 2013				
المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	(مراجعة)	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	1.934	68.417	70.401	إستثمارات متاحة للبيع
			31 ديسمبر 2012	
المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	(مدققة)	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
-	1.778	79.171	80.949	إستثمارات متاحة للبيع

خلال الفترة المنتهية في 31 مارس 2013 لم تحدث تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 للقيمة العادلة ، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى 3 للقيمة العادلة.