

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحدة، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). ويرد لاحقاً في هذا التقرير بيان لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في فترة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة. وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) (IESBA Code)، فإننا كيان مستقل عن المجموعة، وقد قمنا بتلبية مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى ذات الصلة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمتطلبات المهنية ذات الصلة في دولة قطر، وقد وفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية. في رأينا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق

إن الأمور الهامة حول أعمال التدقيق، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور الأكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال التدقيق للبيانات المالية ككل وفي تكوين رأينا حولها، كما وأنها لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. وفيما يلي بيان لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

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

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق - تنمة

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة في تقريرنا هذا، بما فيها ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، تضمنت أعمال التدقيق التي قمنا بها تنفيذ إجراءات تهدف إلى الاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتقدم نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المتخذة لمعالجة الأمور الموضحة أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

خطوات التدقيق المتبعة للأمر الهامة حول أعمال التدقيق	الأمر الهامة حول أعمال التدقيق
	الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء والمبالغ المستحقة إلى العملاء
- تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: - الحصول على تأكيدات مباشرة من البنوك لجميع الحسابات المصرفية ومطابقتها مع دفتر الأستاذ العام. - فحص بيانات التسوية البنكية للتأكد من دقة التسويات بين الأرصدة وفقاً لكشوف الحسابات البنكية وسجلات المجموعة. كما تحققنا أيضاً من بنود التسوية، عند الضرورة. - فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة للعملاء، قمنا بفحص التسوية اللاحقة لهذه الأرصدة للحسابات التي تم تسويتها وأخذ عينة من معاملات الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراءات تحليلية على هذه الأرصدة. - فحص التسوية بين المبالغ المستحقة للعملاء وأرصدة أموال العملاء لدى البنوك.	أدرجت المجموعة أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء بمبلغ ٢٣٤,٦٨ مليون ريال قطري ومبالغ مستحقة للعملاء بمبلغ ٢٧٠,٥٥ مليون ريال قطري بما يمثل ٤٧٪ من إجمالي الموجودات الموحدة و ٨٩٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة على التوالي. تم الإفصاح عن الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء في الإيضاح ٥ حول البيانات المالية الموحدة والتي تتعلق بالودائع التي قام بها العملاء والتحصيل نيابة عن العملاء من معاملات الأسهم. يتم تسجيل جميع هذه الأرصدة كمبالغ مستحقة للعملاء. هذه الأرصدة سيتم تسويتها أو سحبها من قبل العملاء ، وبالتالي يتم تسجيلها كمطلوبات. نظراً لضخامة أرصدة الحسابات وطبيعة المعاملات وحجمها الكبير، فقد قررنا اعتبار اكتمال أرصدة البنوك - أموال العملاء والأرصدة المستحقة للعملاء كأمر تدقيق هامة.

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

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة ("التقرير السنوي")، ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مراقب الحسابات حولها. إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. من المتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي للشركة لعام ٢٠١٩ بعد تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا. إن رأينا حول البيانات المالية لا يتضمن المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيق البيانات المالية، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs)، وتشمل هذه المسؤولية أيضاً أنظمة الرقابة الداخلية التي تحدد الإدارة أنها ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وكذلك الإفصاح، عند الحاجة، حول الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي، إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إنهاء عملياتها، أو أنه ليس لديها بديل واقعي غير ذلك.

تتمثل مسؤولية مجلس الإدارة في الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وينظر فيها كأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة
وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة التقديرات المهنية ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تحديد الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطي أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق المقدمة، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقي بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. وعلى الرغم من ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للمجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

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

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة للمجموعة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور مادية في الرقابة الداخلية يتم تحديدها خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.

ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي نعتبرها أمور التدقيق الهامة. قمنا بإيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب الإفصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق، ولم يرد إلى علمنا وقوع مخالفات لأحكام قانون الشركات المذكور أعلاه أو لبنود النظام الأساسي خلال السنة قد يكون له تأثير مادي على المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها المالي.



عن إنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ٩ مارس ٢٠٢٠

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

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات المتداولة
٧٧,٦٨٠	٩٤,٥٣٩	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٤١٥,١٦٦	٢٣٤,٦٨٣	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٤٢	٩٧١	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٤,١٠٤	٣٥,٧٨٢		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٦,٥١٩	١٣,١٤٩	٧	موجودات أخرى
-	١٢,٥٤٨		موجودات للتجارة
٥٣٣,٥١١	٣٩١,٦٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٤,٢١٥	٦٧,٠٠٦	٨	الموجودات غير المتداولة
١,٠٠٢	٢,٩٥٦	٩	استثمارات في أوراق مالية
٤١,٢٠١	٣٩,٩١٨	١٠	موجودات غير ملموسة
١٢٦,٤١٨	١٠٩,٨٨٠		عقارات ومعدات
٦٥٩,٩٢٩	٥٠١,٥٥٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤١٩,٢٣٣	٢٧٠,٥٤٨		مبالغ مستحقة للعملاء
٢٥,٤٣١	٢٨,٩٠٠	١١	مطلوبات أخرى
٤٤٤,٦٦٤	٢٩٩,٤٤٨		
٤,٧٠٥	٤,٥٦٨	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٤٩,٣٦٩	٣٠٤,٠١٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات

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

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

بيان المركز المالي الموحد - تنمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			حقوق الملكية
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣	رأس المال
٢٧,٨٢١	٢٧,٨٢١	١٤	احتياطي قانوني
(٤٧,٤٥١)	(٤٥,١٩٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٥٤,٣٥١)	(٦٨,٩٩٣)		خسائر متراكمة
٢١٠,١٧٩	١٩٧,٧٩٦		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٣٨١	(٢٦٠)		حصص غير مسيطرة
٢١٠,٥٦٠	١٩٧,٥٣٦		إجمالي حقوق الملكية
٦٥٩,٩٢٩	٥٠١,٥٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

د. عبد العزيز علي الحمادي
الرئيس التنفيذي

سعادة الشيخ / سحيم بن خالد آل ثاني
رئيس مجلس إدارة

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

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

بيان المركز المالي الموحد - تتمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			حقوق الملكية
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣	رأس المال
٢٧,٨٢١	٢٧,٨٢١	١٤	احتياطي قانوني
(٤٧,٤٥١)	(٤٥,١٩٢)		احتياطي القيمة العادلة
(٥٤,٣٥١)	(٦٨,٩٩٣)		خسائر متراكمة
٢١٠,١٧٩	١٩٧,٧٩٦		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٣٨١	(٢٦٠)		حصص غير مسيطرة
٢١٠,٥٦٠	١٩٧,٥٣٦		إجمالي حقوق الملكية
٦٥٩,٩٢٩	٥٠١,٥٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

د. عبد العزيز علي الحمادي
الرئيس التنفيذي

سعادة الشيخ / سحيم بن خالد آل ثاني
رئيس مجلس إدارة

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

بيان الدخل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٩,٤٨٧	٢٠,٠٤٦	إيرادات عمولات وساطة
(١٠,٠٥٣)	(٦,٩٣٥)	١٥ مصاريف عمولات وساطة وتكاليف مباشرة أخرى
١٩,٤٣٤	١٣,١١١	صافي إيرادات عمولات وساطة
٣,٥٩٧	٣,٢٧٨	إيرادات توزيعات أرباح
٩٢٥	٣,٨٨٠	١٦ إيرادات عقارات
٢٠١	١١٧	إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات
١,٨٤٣	١,٩٢٢	إيرادات فوائد
٢٦,٠٠٠	٢٢,٣٠٨	صافي إيرادات التشغيل
٣٦٨	١٥٨	إيرادات أخرى
(٣٢,١٠٧)	(٢٩,٨٦٣)	١٧ مصاريف عمومية وإدارية
-	(٥,٩٨٢)	انخفاض قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً للعقارات
(١,٨٨١)	(١,٩٩١)	١٠ و ٩ الاستهلاك والإطفاء
(١٣,٩٠٩)	-	٦ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من المبالغ المستحقة من العملاء
(٢١,٥٢٩)	(١٥,٣٧٠)	الخسارة للسنة
(٢١,٣٠٨)	(١٤,٧٢٩)	العائد على:
(٢٢١)	(٦٤١)	المساهمين بالشركة الأم
(٢١,٥٢٩)	(١٥,٣٧٠)	الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٧٥)	(٠,٠٥٢)	١٨ العائد الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)
		(العائد للمساهمين بالشركة الأم)

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

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

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(٢١,٥٢٩)	(١٥,٣٧٠)	خسارة السنة
(٦٥٩)	٢,٣٤٦	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: صافي أرباح / (خسائر) القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٦٥٩)	٢,٣٤٦	٨ إجمالي الأرباح / (الخسائر) الشاملة الأخرى للسنة
(٢٢,١٨٨)	(١٣,٠٢٤)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢١,٩٦٧)	(١٢,٣٨٣)	عائد إلى:
(٢٢١)	(٦٤١)	المساهمين بالشركة الأم
(٢٢,١٨٨)	(١٣,٠٢٤)	الحصص غير المسيطرة

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

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			أنشطة التشغيل
(٢١,٥٢٩)	(١٥,٣٧٠)		خسارة السنة
			تعديلات للبنود التالية:
١,٨٨١	١,٩٩١	١٠ و ٩	الاستهلاك والإطفاء
-	٥,٩٨٢		انخفاض قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً للعقارات
٣٠٦	٤٩٢	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣,٩٠٩	(١١٤)	٦	عكس (مخصص) الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٨٤٣)	(١,٩٢٢)		إيرادات فوائد
(٣,٥٩٧)	(٣,٢٧٨)		إيرادات توزيعات أرباح
(١٠,٨٧٣)	(١٢,٢١٩)		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٩,٢٢٥)	١٨٠,٤٨٣		أموال العملاء
١٩,٣٢٤	(٨١٥)		مبالغ مستحقة من العملاء
١٧,٧١٠	(٣١,٦٧٨)		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣,٧٧٦	٤,٩٨٠		موجودات أخرى
٨,٢٥٨	(١٤٨,٦٨٥)		مبالغ مستحقة إلى العملاء
٨٠٠	٣,٤٦٩		مطلوبات أخرى
(٢٠,٢٣٠)	(٤,٤٦٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
(٤٩٣)	(٦٢٩)	١٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤١٦)	-		مساهمة مدفوعة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية
(٢١,١٣٩)	(٥,٠٩٤)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
٣٤,٠١٠	١٩,٥٥٥	٨	متحصلات من استبعاد استثمارات مالية
-	(١٢,٥٤٨)		شراء عقارات تجارية
(٢,٦٨٦)	(١,٤٦١)	١٠	شراء عقارات ومعدات
(٣٨٣)	(١,٢٠١)	٩	شراء موجودات غير ملموسة
١,٥٠٤	١,٧٨٢		فوائد مستلمة
٣,٥٩٧	٣,٢٧٨		توزيعات ارباح مستلمة
١٠,٠٠٠	-		الحركة في الودائع المصرفية التي تستحق بعد أكثر من ٩٠ يوماً
٤٦,٠٤٢	٢١,٩٥٣		صافي التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
٢٤,٩٠٣	١٦,٨٥٩		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٢,٧٧٧	٧٧,٦٨٠		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٧٧,٦٨٠	٩٤,٥٣٩	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

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

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة الأم						
احتياطي القيمة العادلة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي	خسائر متراكمة	من خلال الإيرادات	احتياطي قانوني	رأس المال
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٣٢,٧٤٨	٦٠٢	٢٣٢,١٤٦	(٣٣,٣١٦)	(٤٦,٥١٩)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨						
(٢١,٥٢٩)	(٢٢١)	(٢١,٣٠٨)	(٢١,٣٠٨)	-	-	-
الخسارة للسنة						
(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	-	-
خسائر شاملة أخرى للسنة						
(٢٢,١٨٨)	(٢٢١)	(٢١,٩٦٧)	(٢١,٣٠٨)	(٦٥٩)	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة						
-	-	-	٢٧٣	(٢٧٣)	-	-
ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية						
٢١٠,٥٦٠	٣٨١	٢١٠,١٧٩	(٥٤,٣٥١)	(٤٧,٤٥١)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
٢١٠,٥٦٠	٣٨١	٢١٠,١٧٩	(٥٤,٣٥١)	(٤٧,٤٥١)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩						
(١٥,٣٧٠)	(٦٤١)	(١٤,٧٢٩)	(١٤,٧٢٩)	-	-	-
خسارة السنة						
٢,٣٤٦	-	٢,٣٤٦	-	٢,٣٤٦	-	-
إيرادات شاملة أخرى للسنة						
(١٣,٠٢٤)	(٦٤١)	(١٢,٣٨٣)	(١٤,٧٢٩)	٢,٣٤٦	-	-
إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة						
-	-	-	٨٧	(٨٧)	-	-
ربح من بيع استثمارات في أوراق مالية						
١٩٧,٥٣٦	(٢٦٠)	١٩٧,٧٩٦	(٦٨,٩٩٣)	(٤٥,١٩٢)	٢٧,٨٢١	٢٨٤,١٦٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية تأسست في دولة قطر بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٠٥ تحت السجل التجاري رقم ٣٠٦٧٠. الشركة مدرجة في بورصة قطر وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر. إن عنوان المكتب المسجل للشركة في الدوحة - دولة قطر، ص.ب: ٢٤٥٧١.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في أنشطة الوساطة في بورصة قطر وتصميم وبرمجة البرمجيات الخاصة والخدمات الاستشارية لتكنولوجيا المعلومات وأنشطة الاستثمارات العقارية والاستثمارات الأخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقرار من مجلس الإدارة في ٩ مارس ٢٠٢٠.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية (IFRS) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة المستخدمة لأعمال المجموعة، وقد تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري، باستثناء ما يشار إليه بخلاف ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المالية حيث تم قياسها بالقيمة العادلة.

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المؤسسة المستثمر فيها (حقوق حالية تعطيها القدرة حالياً لتوجيه أنشطة المؤسسة المستثمر فيها)
- لها عائدات متغيرة أو حقوق في عائدات متغيرة من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها، و
- لديها القدرة لاستخدام سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

وعموماً توجد هناك فرضية بأن حقوق التصويت في معظمها ينتج عنها السيطرة. ودعماً لهذه الفرضية، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

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

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أساس التوحيد - تنمة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المؤسسة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغيرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد بيانات شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتنتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تدرج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بصورة منفصلة عن حقوق الملكية. تشمل الحصص غير المسيطرة على مبلغ هذه الحصص كما في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال والحصص في الحصص غير المسيطرة في التغيرات في حقوق الملكية منذ تاريخ التوحيد الفعلي. الخسائر التي تنطبق على الحصص غير المسيطرة لديها التزام مادي، وهي قادرة على إجراء استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة، بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

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 الهامة بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح الموزعة يتم استبعادها بالكامل.

إجمالي الدخل الشامل في الشركة التابعة يسجل على الحصص 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 استثمار تحفظ به وأي فائض أو عجز في بيان الدخل الموحد. كذلك تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المحققة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدروسة، حسب الملائم.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أساس التوحيد - تتمة

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية ٢٠١٩	نسبة الملكية ٢٠١٨
شركة دلالة للوساطة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%٩٩,٩٨	%٩٩,٩٨
دلالة العقارية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠
دلالة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%١٠٠	%١٠٠
دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	%٦٠	%٦٠

في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦، وافق مجلس إدارة المجموعة على وقف وتحويل عمليات شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م. إلى طرف ذي علاقة، وهو شركة دلالة للوساطة ذ.م.م. وبناءً على ذلك، سيكون للعملاء الخيار إما بتحويل أرصدهم إلى الطرف ذي العلاقة أو استرداد أموالهم بالتسوية. أوقفت شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م. عملياتها اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية، وأعلنت بورصة قطر توقف أعمال الشركة رسمياً اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨. لا تزال المجموعة بصدد استكمال المتطلبات التنظيمية لإتمام تحويل عمليات الشركة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المطبقة تتوافق مع السياسات المحاسبية للسنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي تم إصدارها مؤخراً من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRIC) والتي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩:

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

١ يناير ٢٠١٩

المعايير والتفسيرات

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦: عقود الإيجار

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطأ، التقليل، أو التسوية

تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٢٨: الفوائد طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: دمج الأعمال

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية ١١: الترتيبات المشتركة

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض

ليس لتطبيق المعايير أعلاه أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة. فيما يلي وصف لطبيعة وتأثير التغيرات الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦. لم تطبق المجموعة مبركاً أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة - تنمة

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار

خلال السنة الحالية، قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار (المصدر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يناير ٢٠١٦). يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بالمحاسبة عن عقود الإيجار. ويقدم المعيار تغييرات هامة على محاسبة المستأجرين من خلال الغاء التمييز بين الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي، حيث يتطلب تحقيق موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة. وعلى عكس محاسبة المستأجرين، تظل متطلبات محاسبة المؤجرين دون تغيير كبير.

لدى الشركة عقد إيجار وحيد يتعلق بسكن الموظفين بمبلغ ١٢٠ ألف ريال قطري (٢٠١٨: ١٦٩ ألف ريال قطري) وهو إيجار قصير الأجل. ولذلك، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "عقود الإيجار" تأثير هام على الشركة.

المعايير والتعديلات المصدرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات التي تم إصدارها ولم تصبح سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق هذه المعايير، إن كانت ضرورية، عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠٢١

المعيار

المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى) ، و
- موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يقوم التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمؤسسة والخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال كيفية إدارة المجموعة للموجودات بغرض توليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف المجموعة هو فقط جمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو جمع كلاً من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. في حال عدم تطبيق أي من هذين الغرضين (مثلاً إذا كان يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات بغرض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج الأعمال "الأخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. العوامل التي تأخذها المجموعة في الاعتبار عند تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات تشمل الخبرات السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية لهذه الموجودات، وكيفية تقييم أداء الأصل وتقديم التقارير حوله إلى موظفي الإدارة الرئيسيين، وكيف يتم تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم مكافأة المديرين.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى - تتمة

التصنيف - تتمة

مدفوعات أصل الدين والفائدة: إذا كان نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية أو لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ومن بيعها، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل فقط مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة ("اختبار SPPI"). عند إجراء هذا التقييم، تقوم المجموعة بالأخذ في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع ترتيبات الإقراض الأساسية، أي أن الفائدة تشمل فقط مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى وهامش الربح الذي يتماشى مع ترتيب الإقراض الأساسي. عندما تقدم المصطلحات التعاقدية التعرض للمخاطر أو التقلبات التي لا تتسق مع ترتيبات الإقراض الأساسية، يتم تصنيف الموجودات المالية ذات الصلة بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

القياس

عند التحقق المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائد، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المباشرة المرتبطة بالاستحواذ على الموجودات المالية.

أدوات حقوق الملكية

المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وفي حال قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى، فلا يتم إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى الربح أو الخسارة. تدرج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن إيرادات أخرى عند ثبوت حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح.

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

أدوات الدين

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بناءً على نموذج أعمال المجموعة المتعلق بإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين على أساس فئات القياس التالية:

- **التكلفة المطفأة:** الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تمثل جزءاً من علاقة تحوط يتم تحقيقها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو انخفاض قيمتها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

أدوات الدين - تنمة

• القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية حيث يتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

• القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة. الربح أو الخسارة من استثمار دين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا يعد جزءاً من علاقة التحوط في يتم إدراجها الربح أو الخسارة ويتم إظهارها بالصافي في بيان الدخل الموحد ضمن الربح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية الموجودات المالية المقومة بالعملات الأجنبية بتلك العملات، ويتم تحويلها باستخدام سعر الصرف السائد في نهاية كل فترة تقرير. وعلى وجه التحديد:

- بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والتي لا تمثل جزءاً من تغطية التحوط، فيتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة ضمن بند "أرباح وخسائر أخرى"، و
- بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم الاعتراف بفروقات الصرف في الإيرادات الشاملة الأخرى في احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (ECL) على الموجودات المالية. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في المخاطر الائتمانية عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تنمة

تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر للمبالغ المستحقة من العملاء، ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصصات استناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة بالخسائر الائتمانية، ويتم تعديلها بالطرق الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الوضع الحالي والتوجه المتوقع في تاريخ إعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الوقتية للنقود، حسب الضرورة.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية عند الاعتراف المبدئي. في حال لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأدوات المالية بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسائر لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل ١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر المالية المتوقعة يعتمد على الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث عدم انتظام في السداد منذ الاعتراف المبدئي وليس على وجود دليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي في تاريخ التقرير أو حدوث عدم انتظام فعلي.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر تمثل تلك التي قد تنتج عن جميع أحداث احتماليات عدم الانتظام على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر المالية المتوقعة لكامل العمر الذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث عدم انتظام محتملة للأداة المالية في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

بالنسبة إلى المبالغ المستحقة من العملاء، تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة لكامل أعمار تلك الذمم المدينة. في تاريخ التقرير، تتكون المبالغ المستحقة من العملاء من المبالغ المستحقة عن عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها خلال ٣ أيام من تاريخ المعاملة.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تعريف عدم الانتظام في السداد

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

عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل، أو عندما تشير المعلومات الداخلية أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة، بما في ذلك التي تحتفظ بها المجموعة بالكامل (دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).

يحدث انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي عند وجود حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من ذلك الأصل المالي. ويشمل الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي ما يلي:

- أ) مرور المدين بأزمة مالية كبيرة؛
- ب) خرق شروط العقد، مثل حدوث عدم انتظام أو تأخر في السداد؛
- ج) احتمال دخول المدين في حالة إفلاس أو إعادة جدولة للدين؛ أو
- د) عدم توفر سوق نشط لتلك الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.
- هـ) وجود تغييرات كبيرة في الأداء المتوقع والسلوك للعميل بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للعميل.
- و) التغييرات السلبية الكبيرة الفعلية أو المتوقعة في ظروف العمل أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغييرات كبيرة في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- ز) تصنيف الائتمان للعميل

وبغض النظر عن التحليل السابق، تقرر المجموعة أن عدم الانتظام في السداد قد حدث عندما يظل الأصل المالي مستحقاً لأكثر من ٣٠ يوماً، إلا إذا كان لدى المجموعة معلومات معقولة تثبت أن مبدأ المماثلة في السداد هو الأكثر ملاءمة.

عرض انخفاض القيمة

مخصصات خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات، وتدرج الخسارة الناتجة في بيان الدخل الموحد.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي؛ على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، وفي حالة الذمم التجارية المدينة، عندما تتجاوز المبالغ المستحقة ٣٠ يوماً من عدم السداد، أيهما أقرب. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات التنفيذ بموجب إجراءات الاسترداد المتبعة من قبل المجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية عند الحاجة. ويتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في بيان الدخل الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عندما انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى طرف آخر. في حال لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. وفي حال احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضا تسهيلات بضمانات مقابل المتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المبالغ المستلمة والمستحقة الاستلام في الربح أو الخسارة. وعلى العكس من ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبدئي قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

تصنيف الدين وحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقا لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع مطلوباتها. ويتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة في المتحصلات المستلمة بعد خصم المطلوبات المباشرة.

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم الاعتراف به وخصمه مباشرة في حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل المالي غير مؤهل للإلغاء أو عند تطبيق مبدأ الاستمرارية أو في حالة الالتزامات التي تصدرها المجموعة لتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق، فيتم قياسها وفقاً للمعايير المحاسبية البينة أدناه.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الالتزام بالمطلوبات. عندما تستبدل مطلوبات مالية حالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو أن يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية جوهرياً، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق مطلوبات جديدة. يتم تحقيق الفرق في القيمة الدفترية في بيان الدخل الموحد.

الإيرادات

صافي إيرادات عمولات الوساطة

يتضمن عقد المجموعة مع العملاء لتقديم خدمات الوساطة في الأسهم التزام أداء واحد فقط. يتم إثبات إيرادات العمولة عند إتمام معاملة بيع أو شراء الأسهم، بعد خصم المبالغ المدفوعة إلى بورصة قطر عن كل معاملة والتكاليف الأخرى ذات الصلة المباشرة.

التخفيضات للكميات

تتضمن بعض العقود الخاصة بخدمات الوساطة تقديم تخفيضات على كميات التداول. وبما أن المجموعة تقدم تخفيضات كبيرة على المعاملات لعملائها، يتم تحقيق الإيرادات في وقت معين. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في الحصول على تلك التوزيعات. يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني تناسبي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات

يتم إدراج الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات عند تقديم الخدمات ونشوء حق المجموعة في الحصول على الإيرادات. يتم تحقيق إيرادات رسوم الوساطة العقارية عندما يتم تقديم خدمة الوساطة وعند ثبوت الحق في الحصول على الإيرادات.

يتم تحقيق الإيرادات من المتاجرة في العقارات عند تحويل مخاطر ومنافع الملكية الهامة إلى المشتري ولا تحتفظ المجموعة بالمشاركة الإدارية المستمرة بالقدر المرتبط عادة بالملكية أو السيطرة الفعلية على العقارات المباعة. يتم تدرج الإيرادات من إلغاء عقد البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية.

معلومات الإيرادات التفصيلية

تعرض المجموعة الإيرادات بصورة تفصيلية في بيان الدخل الموحد ولا توجد حاجة للمزيد من التفصيل فيما يتعلق بالتدفقات النقدية للمجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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 وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للاستخدام المطلوب وتكاليف تفكيك ونقل الموجودات واستعادة الموقع التي كانت عليه. تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تكون جزءاً مكماًً لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كالتالي:

• المباني	٢٠ سنة
• تحسينات المباني المؤجرة	٥ سنوات
• الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات
• أجهزة وبرامج الكمبيوتر	٣ - ٥ سنوات
• المعدات المكتبية	٥ سنوات
• السيارات	٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيان للمركز المالي.

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 أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد بنود الاثاث والمعدات الذي تتم المحاسبة عليه بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل كمصروف عند تكبدها. يتم إلغاء الاعتراف في بند العقارات والمعدات عند الاستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد الأصل في بيان الدخل في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

موجودات للتجارة

تتضمن الموجودات المحتفظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة، وتمثل بشكل أساسي قطعة الأرض المشتراة من قبل المجموعة والتي تنوي المجموعة بيعها.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة ذات العمر المحدد برمجيات الكمبيوتر. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، لا يتم رسملتها، وتظهر النفقات في بيان الدخل الموحد في الفترة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي وتقدير الانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود في كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في بيان الدخل الموحد ضمن فئة المصروفات المتوافقة مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

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

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

النقد وما في حكمه

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

العملات الأجنبية

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

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي سوف يستلم لبيع موجودات أو يدفع لتحويل 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:

- (أ) في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
(ب) في غياب سوق رئيسية، فتكون في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات

يجب أن تكون السوق الرئيسي أو الأفضل يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لأي موجودات أو مطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها متعاملون في السوق عندما يقومون بتسعير موجودات أو مطلوبات، بافتراض أن المتعاملين يتصرفون لمصلحتهم الاقتصادية الخالصة.

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

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

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لأفضل أسعار طلب مسجلة على الموجودات عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

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

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

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

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

- (أ) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- (ب) تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- (ج) يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- (د) تكون نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحظر تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة عندما:

- (أ) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية،
 - (ب) تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
 - (ج) تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً 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 كغير متداولة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنها، إلا إذا كان تدفق موارد تجسد منافع اقتصادية هو احتمال بعيد. لا يتم تحقيق الموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

استخدام التقديرات والتعديلات

إن إعداد البيانات المالية الموحدة يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراسات قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه المبالغ المدرجة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات بصورة منتظمة. تدرج التعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقدير إذا كانت التعديلات تؤثر فقط على تلك الفترة أو أية فترات مستقبلية متأثرة.

على وجه الخصوص، فإن المعلومات المتعلقة بالمجالات الهامة للتقديرات وعدم اليقين والأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة قد تم الإفصاح عنها في الإيضاح رقم ٢٤.

٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٧	٢٦	نقد في الصندوق
٧٧,٦٦٣	٩٤,٥١٣	أرصدة لدى البنوك
<u>٧٧,٦٨٠</u>	<u>٩٤,٥٣٩</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك

تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل يتم إيداعها لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وتحمل الفائدة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة على الودائع قصيرة الأجل. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تقصير الطرف المقابل بحد أقصى للمخاطر الائتمانية مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وتعتبر المخاطر الائتمانية ذات وضع ائتماني جيد وتعتقد الإدارة أن الحد الأدنى من مخاطر عدم الانتظام، وبالتالي فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مهمة، ولكن يتم رصدها لإجراء تغييرات كبيرة في مخاطر الائتمان.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

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

٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤,١٧٩	١٤,٨٨٥	مبالغ مستحقة من العملاء
(١٤,١٣٧)	(١٣,٩١٤)	يخصم: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
<u>٤٢</u>	<u>٩٧١</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من العملاء بمبلغ ١٣,٩١٤ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري). إن الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من العملاء هي كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٣٥	١٤,١٣٧	الرصيد في ١ يناير
١١٣,٩٠٩	(١١٤)	(عكس) المخصص خلال السنة
(٧)	(١٠٩)	شطب خلال السنة
<u>١٤,١٣٧</u>	<u>١٣,٩١٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تنمة

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

أكثر من ٩٠	٩٠ - ٣١	أقل من ٣٠	لم تستحق بعد	إجمالي	
يوم	يوم	يوم	ألف	ألف	
ألف	ألف	ألف	ريال قطري	ريال قطري	
١٣,٩١٤	-	-	٩٧١	١٤,٨٨٥	٢٠١٩
%١٠٠	%١٠٠	%٠	%٠	%٩٣,٥	نسبة الخسارة
(١٣,٩١٤)	-	-	-	(١٣,٩١٤)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	٩٧١	٩٧١	الصافي

أكثر من ٩٠	٩٠ - ٣١	أقل من ٣٠	لم تستحق بعد	إجمالي	
يوم	يوم	يوم	ألف	ألف	
ألف	ألف	ألف	ريال قطري	ريال قطري	
١٤,١٢٩	٨	-	٤٢	١٤,١٧٩	٢٠١٨
%١٠٠	%١٠٠	-	-	%٩٩,٧	نسبة الخسارة
(١٤,١٢٩)	(٨)	-	-	(١٤,١٣٧)	الخسارة الائتمانية المتوقعة
-	-	-	٤٢	٤٢	الصافي

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ موجودات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٣٤,٨١٨	١٧,٥٤٨	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
-	(٥,٩٨٢)	يخصم: انخفاض قيمة مبالغ مدفوعة مقدماً للعقارات
٣٤,٨١٨	١١,٥٦٦	
١,٢٩٦	١,٣١١	دفعات مقدمة وسلف للموردين
٤٠٥	٢٧٢	ذمم مدينة أخرى
٣٦,٥١٩	١٣,١٤٩	

٨ استثمارات في أوراق مالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
الإجمالي	الإجمالي	
غير مدرجة	غير مدرجة	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٨٤,٢١٥	٦٧,٠٠٦	أسهام
١,٥٧٧	١,٩١١	
٨٢,٦٣٨	٦٥,٠٩٥	

إيضاحات

- (أ) تمثل الاستثمارات في أوراق مالية الاستثمارات في أسهم متداولة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
 (ب) إن الحركة في هذه الاستثمارات المالية خلال السنة هي كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١١٨,٨٨٤	٨٤,٢١٥	الرصيد في بداية السنة
(٣٤,٠١٠)	(١٩,٥٥٥)	استبعادات خلال السنة
(٦٥٩)	٢,٣٤٦	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
٨٤,٢١٥	٦٧,٠٠٦	الرصيد في نهاية السنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		التكلفة:
١,٢٠٩	١,٥٩٢	في ١ يناير
٣٨٣	١,٢٠١	إضافات خلال السنة
-	١,١٠٩	تحويل إلى عقارات ومعدات (إيضاح ١٠)
١,٥٩٢	٣,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء:
٣٦٧	٥٩٠	في ١ يناير
٢٢٣	٣٥٦	الإطفاء للسنة
٥٩٠	٩٤٦	في ٣١ ديسمبر
١,٠٠٢	٢,٩٥٦	في ٣١ ديسمبر

قيمة الموجودات غير الملموسة تمثل تكاليف تطبيقات التداول والخسائر وتكلفة الموقع الذي تم شراؤه لشركة تابعة وهي دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.

يتم تضمين إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال السنة ضمن الإطفاء والاستهلاك في بيان الدخل الموحد.

خلال السنة، تم تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١,١٠٩ ألف ريال قطري إلى موجودات غير ملموسة فيما يتعلق بتهيئة منصة التداول.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ العقارات والمعدات

تحسينات		أعمال						
المباني	أثاث	برامج وأجهزة	معدات	رأسمالية قيد				
أراضي	مباني	المؤجرة	وتركيبات	الكمبيوتر	مكتبية	سيارات	التنفيذ	الإجمالي
ألف	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
التكلفة:								
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٥	٤٠,١٢٩	٣,٢١٩	٧٥١	٢,٦٤٧	٩١,٤٠٢
كما في ١ يناير ٢٠١٩								
-	-	-	-	-	-	-	١,٤٦١	١,٤٦١
إضافات								
-	-	-	-	١,٨٩٤	٨٢	-	(٣,٠٨٥)	(١,١٠٩)
تحويلات (إيضاح ٩)								
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٥	٤٢,٠٢٣	٣,٣٠١	٧٥١	١,٠٢٣	٩١,٧٥٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
الاستهلاك:								
-	٥,٨٤٦	٩٨	١,٣٠٦	٣٩,٠٠٣	٣,٢٠٦	٧٤٢	-	٥٠,٢٠١
كما في ١ يناير ٢٠١٩								
-	٧٠٠	-	١٧٥	٧٤٠	١١	٩	-	١,٦٣٥
الاستهلاك للسنة								
-	٦,٥٤٦	٩٨	١,٤٨١	٣٩,٧٤٣	٣,٢١٧	٧٥١	-	٥١,٨٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
صافي القيمة الدفترية:								
٢٩,٠٩٧	٧,٣٤٠	-	٩٤	٢,٢٨٠	٨٤	-	١,٠٢٣	٣٩,٩١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ العقارات والمعدات - تنمة

أعمال		تحسينات						
رأسمالية قيد	المباني	أثاث	برامج وأجهزة	معدات	أراضي	مباني	المؤجرة	وتركيبات
التنفيذ	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
التكلفة:								
كما في ١ يناير ٢٠١٨								
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٢	٤٠,١٢٣	٣,١٨٩	٧٥١	-	٨٨,٧١٦
إضافات								
-	-	-	٣	٦	٣٠	-	٢,٦٤٧	٢,٦٨٦
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٥	٤٠,١٢٩	٣,٢١٩	٧٥١	٢,٦٤٧	٩١,٤٠٢
الاستهلاك:								
كما في ١ يناير ٢٠١٨								
-	٥,١٣١	٩٨	١,١٧٩	٣٨,٢٧٦	٣,١٤٩	٧١٠	-	٤٨,٥٤٣
الاستهلاك للسنة								
-	٧١٥	-	١٢٧	٧٢٧	٥٧	٣٢	-	١,٦٥٨
-	٥,٨٤٦	٩٨	١,٣٠٦	٣٩,٠٠٣	٣,٢٠٦	٧٤٢	-	٥٠,٢٠١
صافي القيمة الدفترية:								
٢٩,٠٩٧	٨,٠٤٠	-	٢٦٩	١,١٢٦	١٣	٩	٢,٦٤٧	٤١,٢٠١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ مطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٥,٨٤٧	١٥,٨٠٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,٠٥٠	٦,١٥٠	مخصصات (إيضاح ١ و ٢)
٣,٩٧٥	٣,٨٦٦	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء مشاريع عقارية
٤,٠٥٩	٢,٠٧٢	مصروفات مستحقة الدفع
٨٣	٨٠	عمولات مستحقة الدفع
-	-	مساهمة لصندوق دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية
٤١٧	٩٢٧	ذمم دائنة أخرى
٢٥,٤٣١	٢٨,٩٠٠	

إيضاح ١:

فرضت لجنة المحاسبة بهيئة قطر للأسواق المالية جزاءات مالية بمبلغ ٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري فيما يتعلق بمخالفتين تنظيميتين تتعلقان بشركة تابعة، حيث تلقت الشركة التابعة إخطارين من الهيئة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠١٩ بفرض جزاءات مالية بمبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري ومبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري. قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل للمبلغ وقدره ٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري خلال السنة. ورغم ذلك، تقدمت الشركة التابعة بتظلم إلى لجنة التظلمات التابعة لهيئة قطر للأسواق المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتخفيض الجزاءات المالية. ولاحقاً لتاريخ التقرير، وتحديدًا في ٥ فبراير ٢٠٢٠، أصدرت لجنة التظلمات حكمًا بتخفيض الجزاءات المالية إلى ٤٠٠,٠٠٠ ريال قطري. ومع ذلك لم تقم الإدارة بعكس المخصص المسجل بالدفاتر حيث أنه يجوز لأي من الطرفين الطعن على الحكم خلال ٣٠ يومًا من تاريخ إصدار الحكم. ترى الإدارة الإبقاء على المخصص المسجل بمبلغ ٥,٢٠٠,٠٠٠ ريال قطري كإجراء احترازي.

إيضاح ٢:

سجلت المجموعة مخصصاً بمبلغ ٩٥٠,٠٠٠ ريال قطري خلال السنوات السابقة فيما يتعلق بالجزاءات المالية المحتمل فرضها من جانب هيئة قطر للأسواق المالية بخصوص المخالفات التنظيمية المتعلقة بتعاملات الأسهم.

١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٨٩٢	٤,٧٠٥	المخصص كما في ١ يناير
٣٠٦	٤٩٢	المكون خلال السنة
(٤٩٣)	(٦٢٩)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
٤,٧٠٥	٤,٥٦٨	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم (٢٨٤,١٦٠,٠٠٠)

ألف سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم

(١) تجزئة الأسهم

أصدر مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية قراراً خلال جلسته الرابعة لعام ٢٠١٨ المنعقدة في ١٦ ديسمبر ٢٠١٨ لتخفيض القيمة الاسمية لأسهم الشركات المدرجة في بورصة قطر إلى ريال قطري واحد لكل سهم، وبناءً عليه تم تجزئة كل سهم قائم من أسهم الشركة إلى ١٠ أسهم.

وفي ١٠ يونيو ٢٠١٩، أعلنت بورصة قطر أنه قد تم تنفيذ تجزئة أسهم الشركة ليصبح عددها اعتباراً من ذلك التاريخ ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً، وقد تم استخدام هذا العدد لغرض احتساب ربحية السهم (إيضاح ١٨) وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٣٣.

١٤ الإحتياطي القانوني

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

١٥ مصروفات عمولات الوساطة وتكاليف مباشرة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٩,٤٢٤	٦,٢٨٤
٦٢٩	٦٥١
١٠,٠٥٣	٦,٩٣٥

عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر

مصروفات وساطة أخرى

١٦ إيرادات العقارات

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٦٢٠	٣,٢٨٨
٣٠٥	٥٩٢
٩٢٥	٣,٨٨٠

إيرادات وساطة عقارية

إيرادات من خدمات عقارية أخرى

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,٨٥٦	١٥,١٩٤	تكاليف الموظفين
٥٠٨	٥,٢٠٠	جزاءات ومطالبات
٢,٣٩٠	٢,٧٧٩	مصاريف مهنية واستشارية
٣,٨٨٢	٢,٢٨٢	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
٣,٤٠٠	١,١٦٣	مصاريف تسويق
١,٠٩٣	٩٨٨	رسوم ضمان بنكي
١,٦٢٧	٩٥٣	رسوم حكومية وتنظيمية
٢,٠٠٩	١,٣٠٤	مصاريف متنوعة
<u>٣٢,١٠٧</u>	<u>٢٩,٨٦٣</u>	

١٨ الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١,٣٠٨)	(١٤,٧٢٩)	الخسارة العائدة للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>٢٨,٤١٦</u>	<u>٢٨٤,١٦٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف) (إيضاح ١٣)
<u>(٠,٠٧٥)</u>	<u>(٠,٠٥٢)</u>	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

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

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة - تتمة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٦١	٤٠	مسؤولي الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم:
		صافي إيرادات الوساطة والعمولات

أطراف أخرى ذات علاقة:

١٣٠	-	صافي إيرادات عمولات وساطة
-----	---	---------------------------

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

أرصدة دائنة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٧	-	أعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم
٧	-	

الأرصدة الدائنة إلى أطراف ذات علاقة أعلاه مشمولة ضمن مبالغ مستحقة إلى العملاء.

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٥٠٢	٢,٠٦١	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٤٢	١١٦	منافع تقاعد الموظفين
٢,٦٤٤	٢,١٧٧	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	خطابات ضمان

خطابات الضمان تمثل ضمانات مالية صادرة من البنوك بالنيابة عن المجموعة لصالح شركة قطر للايداع المركزي في سياق الأعمال الاعتيادية، وتستحق هذه الضمانات خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,٦٠١	-	إلتزامات رأسمالية:
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

مطالبات تنظيمية

كما في تاريخ التقرير، تخضع المجموعة للتحقيق من قبل هيئة قطر للأسواق المالية في بعض المخالفات الأخرى، ولا يزال التحقيق جارياً حتى تاريخه. تعتقد الإدارة بأن المخصصات المكونة كافية وتمثل أفضل تقدير للجزاءات المالية المحتملة في المستقبل.

٢١ التحليل القطاعي

لأغراض إدارية تنقسم المجموعة إلى أربعة (٤) قطاعات تجارية بناء على طبيعة أنشطتها. وللمجموعة ثلاثة قطاعات لأغراض إعداد التقارير والأنشطة الأخرى هي:

- وساطة الأسهم: يشمل هذا القطاع خدمات مالية تقدم للعملاء كوسيط لبيع وشراء الأسهم.
- العقارات: يشمل هذا القطاع خدمات التسويق والإدارة لمالكي العقارات والاستثمارات العقارية.
- تكنولوجيا المعلومات: يشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات الاستشارية وتطوير وبرمجة البرمجيات المتطورة.
- أخرى - تتمثل في المجموعة القابضة التي تقوم بتقديم خدمات للشركات التابعة لها والمرتبطة معها بأنشطة استثمارية مختلفة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ التحليل القطاعي - تنمة

يعرض الجدول التالي المعلومات حول الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي:

	وساطة الأسهم	العقارات	تكنولوجيا	أخرى	استبعاات	الإجمالي
	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
إيرادات الوساطة						
والعمولات (صافي)	١٣,١١١	-	-	-	-	١٣,١١١
إيرادات من خدمات تكنولوجيا	-	-	١١٧	-	-	١١٧
المعلومات	-	٧,٦١٣	٧	١,٨٩٣	(٤,٧٧٧)	٩,٠٨٠
إيرادات أخرى (*)	٤,٣٤٤					
إيرادات القطاع	١٧,٤٥٥	٧,٦١٣	١٢٤	١,٨٩٣	(٤,٧٧٧)	٢٢,٣٠٨
إخسائر) / أرباح القطاع	(١٠,٤٩٨)	(٢,٨٥٤)	(١,٥٩٦)	(٤٢٢)	-	(١٥,٣٧٠)
الاستهلاك والإطفاء	١٥٧	٧٤٦	١٧٠	٩١٨	-	١,٩٩١
موجودات القطاع	٤٠,٤,٧٥٩	٧٣,٤٤٥	١٦,٣٨٩	٢٨٦,٦٣٥	(٢٧٩,٦٧٦)	٥٠,١,٥٥٢
مطلوبات القطاع	٣٠,٩,٢٧٥	٤,١٦٣	١,٧٨٩	٣٤,٣٥٩	(٤٥,٥٧٠)	٣٠,٤,٠١٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١ التحليل القطاعي - تنمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	وساطة الأسهم	العقارات	تكنولوجيا	أخرى	استبعاات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
إيرادات الوساطة						
١٩,٤٣٤	-	-	-	-	-	١٩,٤٣٤
والعمولات (صافي)						
إيرادات من خدمات تكنولوجيا						
-	-	-	٢٠١	-	-	٢٠١
المعلومات						
٤,٧٩٤	٤,٥١٠	٤	١,٩٠٩	(٤,٨٥٢)	٦,٣٦٥	
إيرادات أخرى (*)						
٢٤,٢٢٨	٤,٥١٠	٢٠٥	١,٩٠٩	(٤,٨٥٢)	٢٦,٠٠٠	
إيرادات القطاع						
(١٨,٦٧٨)	(١,٨٢٩)	(٩٠٦)	(١١٦)	-	(٢١,٥٢٩)	
(خسائر) / أرباح القطاع						
٥٢	٧٤٩	١٨٣	٨٩٧	-	١,٨٨١	
الاستهلاك والإطفاء						
٥٧٩,٩٠٨	٧٦,٣٢٨	١٦,٦٣٩	٣١٨,٩٤١	(٣٣١,٨٨٧)	٦٥٩,٩٢٩	
موجودات القطاع						
٤٧٧,٤٦٥	٤,١٩٢	٤٣٦	٦٥,٠٦١	(٩٧,٧٨٥)	٤٤٩,٣٦٩	
مطلوبات القطاع						

تقع عمليات المجموعة داخل دولة قطر.

* إيرادات أخرى تشمل صافي استثمارات وإيرادات عقارية.

٢٢ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومصاريف مستحقة ومبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة 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 واستثمارات مالية 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 والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها أدناه.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فوائد بأسعار متغيرة. الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على الربح السنوي للمجموعة، بناءً على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على الربح ألف ريال قطري	
٢٠١٩	٢٥+ نقطة	٢٣٦
٢٠١٨	٢٥+ نقطة	١٩٣

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية للمجموعة.

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.

التغير في أسعار الأسهم	التأثير على حقوق الملكية ألف ريال قطري	
٢٠١٩	٥+ %	٣,٢٥٥
استثمارات مالية - بورصة قطر		
٢٠١٨	٥+ %	٤,١٣١
استثمارات مالية - بورصة قطر		

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٧٧,٦٦٣	٩٤,٥١٣	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٤١٥,١٦٦	٢٣٤,٦٨٣	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٤,١٠٤	٣٥,٧٨٢	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٤٢	٩٧١	مبالغ مستحقة من العملاء
٤٩٦,٩٧٥	٣٦٥,٩٤٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر الائتمان - تنمة

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء ذات أنماط خسارة مماثلة. يعكس حساب النتائج المرجحة بالإحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

تعتبر المجموعة الموجودات المالية في حالة عجز عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

تعتقد المجموعة أن تركيزات المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء منخفضة، حيث أن الأرصدة غير منخفضة القيمة هي عند الحد الأدنى في تاريخ التقرير.

في تاريخ التقرير، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة من العملاء ١٣,٩١٤ ألف ريال قطري (٢٠١٨: ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري). تقوم المجموعة بحساب مخاطر الائتمان الخاصة بها عن طريق تكوين مخصص مناسب للخسائر الائتمانية المتوقعة بصورة دورية. عند حساب معدلات الخسائر الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة بدراسة معدلات الخسارة التاريخية لكل فئة من فئات المدين وتعديل البيانات المستقبلية للإقتصاد الكلي.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن بقدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو تخاطر بسمعة المجموعة.

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

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة غير المفحوصة في ٣١ ديسمبر بناء على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية بالسوق:

أقل من سنة			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
الإجمالي	واحدة	عند الطلب	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٧٠,٥٤٨	—	٢٧٠,٥٤٨	مبالغ مستحقة للعملاء
١٥,٨٠٥	—	١٥,٨٠٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٣,٠٧٤	٣,٠٧٤	—	مطلوبات أخرى
٢٨٩,٤٢٧	٣,٠٧٤	٢٨٦,٣٥٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

أقل من سنة	عند الطلب	الإجمالي
واحدة	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
مبالغ مستحقة للملاء	٤١٩,٢٣٣	٤١٩,٢٣٣
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,٨٤٧	١٥,٨٤٧
مطلوبات أخرى	-	٤,٥٥٩
الإجمالي	٤٣٥,٠٨٠	٤٣٩,٦٣٩

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها. لم تدخل المجموعة تعديلات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة ويقدر بمبلغ ٢١٥,١٦٧ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٢٢٩,٨٠٩ ألف ريال قطري).

٢٣ 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 واستثمارات مالية وأرصدة مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تشتمل على مبالغ مستحقة للعملاء وذمم دائنة أخرى.

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

تدرج القيمة العادلة

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تدرج القيمة العادلة - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يوضح الجدول أدناه تحليل للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب تدرج القيمة العادلة:

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استثمارات في أوراق مالية
-	١,٩١١	٦٥,٠٩٥	٦٧,٠٠٦	
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات في أوراق مالية
-	١,٥٧٧	٨٢,٦٣٨	٨٤,٢١٥	

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من المستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

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

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء

تطبق المجموعة النهج المبسط لتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل أعمار الذمم المدينة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ١٤,٨٨٥ ألف ريال قطري (٢٠١٨: ١٤,١٧٩ ألف ريال قطري) وكان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٣,٩١٤ ألف ريال قطري (٢٠١٨: ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها في بيان الدخل الموحد.

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء. تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخر عن السداد لتجميع مجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسارة مماثلة.

٢٤ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة – تتمة

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء – تتمة

تستند مصفوفة المخصصات في البداية إلى معدلات التخلف التاريخية التي يمكن للمجموعة ملاحظتها. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرات التاريخية حول الخسائر الائتمانية المتوقعة مع المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد، يتم تعديل معدلات السداد التاريخية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد التاريخية التي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

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

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة تتم مراجعتها في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمتها. يتطلب تحديد ما يعتبر على أنه قد انخفضت قيمته استخدام التقديرات والأحكام. كما في تاريخ التقرير لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة موجود أو فئة موجودات وليس هناك أية تغييرات سلبية هامة في السوق يمكن أن يكون لها أثر سلبي على موجوداتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر عندها يتم أداء اختبار لانخفاض القيمة من جانب الإدارة. يتطلب تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات.

القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي من أسواق نشطة ، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نماذج محاسبية. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يتاح ذلك، ولكن عند عدم توافرها فإنه يتطلب درجة من الحكم للحصول على القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات السيولة والمدخلات النموذجية مثل الارتباط والتذبذب بالنسبة للمشتقات طويلة الأجل.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها واقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية. بالإضافة إلى ذلك وإن إدارة المجموعة ليست على علم بأية أمور تثير الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار في أنشطتها. وعليه تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.