

شركة دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مدقق الحسابات المستقل	--
بيان المركز المالي الموحد	٢-١
بيان الدخل الموحد	٣
بيان الدخل الشامل الاخر الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية الموحد	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧ - ٤١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،
شركة دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة - ش.م.ع.ق.
الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً في تقريرنا بـ "المجموعة") ، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بيان الدخل الموحد، بيان الدخل الشامل الآخر الموحد، بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما هي مطبقة في دولة قطر، هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

تأكيد على أمور

نلفت الإنتباه الى الإيضاحات التالية حول هذه البيانات المالية الموحدة:

- إيضاح رقم (٩) حول هذه البيانات المالية الموحدة، التي تصف الإجراءات التي إتخذتها الإدارة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لبيع قطعة أرض، تم تصنيفها سابقاً ضمن العقارات التجارية.
- إيضاح رقم (١) حول هذه البيانات المالية الموحدة، التي تصف أنه كما في تاريخ التقرير، لم تتضمن المستندات القانونية للشركة الأم المساهمين الرئيسيين الحاليين. إن الإدارة بصدد تحديث تلك المستندات القانونية خلال الفترة اللاحقة.

إن رأينا لم يتم تعديله فيما يتعلق بالامور المذكورة أعلاه،

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر تقريره بتاريخ ٨ مارس ٢٠٢١، وأبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية الموحدة.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها. وقد تم تناول هذه الأمور خلال إجراء أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا، وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

لقد وفينا بالمسؤوليات الموضحة في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بالأمور الأخرى. وعليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ إجراءات تم تصميمها للإستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، أساساً لرأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

وصف أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناول الأمور في أعمال التدقيق
أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء و مبالغ مستحقة للعملاء	
يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥) حول هذه البيانات المالية الموحدة.	
تضمنت إجراءات التدقيق الخاصة بنا كلاً من: • قمنا بإختبار الرقابة الداخلية للمجموعة، بالإضافة إلى إجراءات التدقيق المحددة على عينة مستهدفة من العملاء المختارين. • بالإضافة إلى ذلك قمنا بالإجراءات التالية: • الحصول على كتب تأكيد مباشرة لجميع حسابات البنوك والتحقق منها بمطابقتها بالأرصدة الدفترية. • قمنا بفحص كشوف تسوية حسابات البنوك التي أعدتها إدارة المجموعة والتأكد من دقة التسويات بين الأرصدة حسب بيانات البنوك والأرصدة وفقاً لدفاتر حسابات المجموعة. • فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة للعملاء، فقد قمنا بفحص التسويات اللاحقة لعينة مختارة. • قمنا بفحص التسوية بين المبالغ المستحقة للعملاء و أرصدة البنوك - أموال العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.	قامت المجموعة بتسجيل أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء بمبلغ ٣٥١.٦ مليون ريال قطري تمثل ٥٧٪ من إجمالي الموجودات الموحدة ومبالغ مستحقة للعملاء بمبلغ ٣٦٣.٥ مليون ريال قطري تمثل ٩١٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة. تتمثل أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء في إيداعات من العملاء والتحصيلات التي تتم نيابة عن العملاء التي تتعلق بمعاملات التداول في الأوراق المالية. يتم تسجيل جميع هذه الأرصدة كمبالغ مستحقة للعملاء. يتم تسوية هذه الأرصدة أو سحبها من قبل العملاء وهكذا، يتم تسجيلها كمطلوبات متداولة. نظراً للحجم المادي لأرصدة الحسابات وطبيعة وحجم المعاملات، فقد حددنا ان إكمال أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء ومبالغ مستحقة للعملاء كأمر تدقيق رئيسية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠٢١، ولكنها ليست متضمنة في البيانات المالية الموحدة و تقرير مدقق الحسابات الصادر من قبلنا.

من المتوقع أن يتوفر لنا التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا. إن رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

إن إدارة المجموعة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وأحكام قانون الشركات التجارية القطري، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي قد يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمجموعة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مجلس الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو أنه ليس لديه دليل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل تخلو من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا.

إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن بأن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تتجم الأخطاء عن احتيال أو خطأ، وتعتبر هامة إذا كان من الممكن أن تؤثر بشكل معقول، سواء بشكل فردي أو مجمّع، فيما إذا كان من المتوقع تأثيره على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على منهج الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً بـ:

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً الى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.
- قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة و أولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.
- كما نقدم لمجلس الإدارة و لأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.
- من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الادارة و لأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الاثر الاكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالافصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو أنظمة دون الافصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الافصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الافصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمه)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

برأينا ايضاً، وحسب متطلبات قانون الشركات التجارية القطري، إن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات، لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي إعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. وحسب علمنا و إعتقادنا و في حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ (المعدل بالقانون رقم ٨ لسنة ٢٠٢١) أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة أو أية تعديلات عليه، إن وجدت، خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري سلبي على المركز المالي الموحد للمجموعة أو أدائها المالي الموحد كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

عن رودل آند بارتنر - فرع قطر
مجدى أبو الخير
عضو جمعية المحاسبين القانونيين القطرية
سجل مراقبي الحسابات رقم (٣٢١)
سجل المدققين الخارجيين
بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥١)

الدوحة - قطر
٢ مارس ٢٠٢٢

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

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			<u>الموجودات المتداولة:</u>
٩٠,١٠٥	٧٣,٥٢٨	٤	نقد و أرصدة لدى البنوك
٥٤٦,٨٤٨	٣٥١,٦٤٨	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٢١٣	١٠٥	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
-	٢٠,٣٥٧		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٦٠,٦٥٣	٩٧,٣٢٣	٧	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٢٨٩	١٢,١٩٢	٨	موجودات أخرى
٢٨,٨٠١	١٦,٢٥٣	٩	عقارات تجارية
٧٣٢,٩٠٩	٥٧١,٤٠٦		إجمالي الموجودات المتداولة
			<u>الموجودات غير المتداولة:</u>
١٢,٦١٤	٨,٥٨١	٧	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة -
٢,٢٥٠	١,٥٤٥	١٠	من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨,٣٧٨	٣٧,٦٠٨	١١	موجودات غير ملموسة
٥٣,٢٤٢	٤٧,٧٣٤		ممتلكات و معدات
٧٨٦,١٥١	٦١٩,١٤٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية:</u>
			<u>المطلوبات:</u>
			<u>المطلوبات المتداولة:</u>
٥٠٣,٩٤٧	٣٦٣,٤٦٩		مبالغ مستحقة للعملاء
٤٢,٨٨١	-		مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢٤,٤٨٧	٣٠,١٤٣	١٢	مطلوبات أخرى
٥٧١,٣١٥	٣٩٣,٦١٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			<u>المطلوبات غير المتداولة:</u>
٤,٥٢٧	٤,٩٧١	١٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٥٢٧	٤,٩٧١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٧٥,٨٤٢	٣٩٨,٥٨٣		إجمالي المطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

بيان المركز المالي الموحد - تنمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
		حقوق الملكية
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٤ رأس المال
٢٨,٥١٤	٢٩,٣٦٤	١٥ احتياطي قانوني
(١,٤٦٠)	٣١٧	٧ احتياطي القيمة العادلة
(١٠٠,٢٨١)	(٩٢,٣٠١)	خسائر متراكمة
٢١٠,٩٣٣	٢٢١,٥٤٠	حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٦٢٤)	(٩٨٣)	الاسهم غير المسيطرة
٢١٠,٣٠٩	٢٢٠,٥٥٧	إجمالي حقوق الملكية
٧٨٦,١٥١	٦١٩,١٤٠	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إعتماها و الموافقة على إصدارها بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢ من قبل مجلس إدارة المجموعة و قام بالتوقيع عليها و نيابة عن المجلس:

موزة محمد السليطي
العضو المنتدب للمجموعة

عبدالله جاسم الدرويش فخر
رئيس مجلس إدارة المجموعة

رودل آند بارتنر- فرع قطر
للتعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣٥,٧٣٨	٢٥,٣١٤		إيرادات عمولات وساطة
(١٣,٣٩٤)	(٩,٤٤١)	١٦	مصروفات عمولات الوساطة و تكاليف مباشرة أخرى
٢٢,٣٤٤	١٥,٨٧٣		صافي إيرادات عمولات الوساطة
١,٧٩١	٢,٢١٤		إيرادات من أرباح موزعة
٢,٣٠٩	٦,٠٤١	٧	صافي أرباح القيمة العادلة من إستثمارات في الأوراق المالية- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٧٠	٤,٣٤٥		أرباح من بيع إستثمارات في الأوراق المالية- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٨٤	٣,٧٣٨	١٧	إيرادات عقارية
١٣٩	٢٢		إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات
١,٠٠٦	٧٣٩		إيرادات فوائد
٣٢,٩٤٣	٣٢,٩٧٢		صافي إيرادات التشغيل
٢٩	٩,٣٤٢	١٨	إيرادات أخرى
١,٥٠٠	(٥,٢٠٠)		(مصاريف)/رد غرامات
(٧٠٦)	(٧٠٥)	١٠	مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢,١٣٨)	(٢,١٣٢)	١١	مصاريف إستهلاك ممتلكات و معدات
(٢٥,٠٥٨)	(٢٦,١٤٣)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٥٧٠	٨,١٣٤		صافي ربح السنة
٦,٩٣٤	٨,٤٩٣		العائد إلى:
(٣٦٤)	(٣٥٩)		المساهمين بالشركة الأم
٦,٥٧٠	٨,١٣٤		الاسهم غير المسيطرة
٠٠٠٢٤	٠٠٠٣٠	٢٠	العائد الاساسي و المخفف للسهم الواحد (ريال قطري)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان الدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٥٧٠	٨,١٣٤	صافي ربح السنة
الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه لبيان الدخل الموحد في فترات لاحقة:		
٦,٣٦٧	٢,٣١٧	٧
تغير القيمة العادلة في الإستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة - من خلال الدخل الشامل الآخر		
٦,٣٦٧	٢,٣١٧	الدخل الشامل الآخر للسنة
١٢,٩٣٧	١٠,٤٥١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
العائد إلى:		
١٣,٣٠١	١٠,٨١٠	المساهمين بالشركة الأم
(٣٦٤)	(٣٥٩)	الاسهم غير المسيطرة
١٢,٩٣٧	١٠,٤٥١	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	إيضاح
الأنشطة التشغيلية:		
٦,٥٧٠	٨,١٣٤	صافي ربح السنة
تعديلات للبنود التالية:		
٧٠٦	٧٠٥	١٠ مصاريف إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١٣٨	٢,١٣٢	١١ مصاريف إستهلاك ممتلكات و معدات
٤٤٠	٦٤٠	١٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٦	-	مخصص إنخفاض مبالغ مستحقة من العملاء
(٢,١٧٠)	(٤,٣٤٥)	أرباح من بيع إستثمارات في أوراق مالية من خلال الربح او الخسارة
(٢,٣٠٩)	(٦,٠٤١)	٧ أرباح القيمة العادلة لاستثمارات في أوراق مالية من خلال الربح او الخسارة
-	(٢٥٢)	أرباح من بيع عقارات تجارية
(١,٠٠٦)	-	إيرادات فوائد
(١,٧٩١)	(٢,٢١٤)	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٦٤٤	(١,٢٤١)	
التغيرات في رأس المال العامل:		
(٣١٢,١٦٥)	١٩٥,٢٠٠	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٦٩٢	١٠٨	مبالغ مستحقة من العملاء
٣٥,٧٨٢	(٢٠,٣٥٧)	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٩,٢٣٢)	(٥,٩٠٣)	موجودات أخرى
٢٣٣,٣٩٩	(١٤٠,٤٧٨)	مبالغ مستحقة للعملاء
٤٢,٨٨١	(٤٢,٨٨١)	مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٤,٥٧٧)	٥,٤٥٤	مطلوبات أخرى
(١٠,٥٧٦)	(١٠,٠٩٨)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٨١)	(١٩٦)	١٣ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,٠٥٧)	(١٠,٢٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية:		
(٩٠,٢٣٧)	(٩٠,٥٨٦)	٧ شراء إستثمارات في أوراق مالية
٩٤,٨٢٢	٧٠,٦٥١	متحصلات من بيع إستثمارات في أوراق مالية
-	١٢,٨٠٠	٩ متحصلات من بيع عقارات للمتاجرة
(٥٩٨)	(١,٣٦٢)	١١ شراء ممتلكات ومعدات
٨٤٥	-	إيراد فوائد مستلمة
١,٧٩١	٢,٢١٤	توزيعات أرباح مستلمة
٦,٦٢٣	(٦,٢٨٣)	صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية
صافي النقص في النقد و مايعادله		
(٤,٤٣٤)	(١٦,٥٧٧)	النقد وما يعادله في ١ يناير ،
٩٤,٥٣٩	٩٠,١٠٥	
٩٠,١٠٥	٧٣,٥٢٨	٤ النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر،

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية العائدة للمساهمين بالشركة الأم						
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	خسائر متراكمة	الإجمالي	حقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٨٤,١٦٠	٢٧,٨٢١	(٤٥,١٩٢)	(٦٨,٩٩٣)	١٩٧,٧٩٦	(٢٦٠)	١٩٧,٥٣٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠						
-	-	-	٦,٩٣٤	٦,٩٣٤	(٣٦٤)	٦,٥٧٠
صافي ربح السنة						
-	-	٦,٣٦٧	-	٦,٣٦٧	-	٦,٣٦٧
الدخل الشامل الآخر للسنة						
-	-	٦,٣٦٧	٦,٩٣٤	١٣,٣٠١	(٣٦٤)	١٢,٩٣٧
اجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	(١٦٤)	(١٦٤)	-	(١٦٤)
المحول الى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية و الرياضية (إيضاح ١٢.ii)						
-	٦٩٣	-	(٦٩٣)	-	-	-
محول إلي إحتياطي قانوني						
-	-	٣٧,٣٦٥	(٣٧,٣٦٥)	-	-	-
إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية المصنفة-						
-	-	-	-	-	-	-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإستبعاد (إيضاح ٧)						
٢٨٤,١٦٠	٢٨,٥١٤	(١,٤٦٠)	(١٠٠,٢٨١)	٢١٠,٩٣٣	(٦٢٤)	٢١٠,٣٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
-	-	-	٨,٤٩٣	٨,٤٩٣	(٣٥٩)	٨,١٣٤
صافي ربح السنة						
-	-	٢,٣١٧	-	٢,٣١٧	-	٢,٣١٧
الدخل الشامل الآخر للسنة						
-	-	٢,٣١٧	٨,٤٩٣	١٠,٨١٠	(٣٥٩)	١٠,٤٥١
اجمالي الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	(٢٠٣)	(٢٠٣)	-	(٢٠٣)
المحول الى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية و الرياضية (إيضاح ١٢.ii)						
-	٨٥٠	-	(٨٥٠)	-	-	-
محول إلي إحتياطي قانوني						
-	-	(٥٤٠)	٥٤٠	-	-	-
إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية المصنفة-						
-	-	-	-	-	-	-
بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإستبعاد (إيضاح ٧)						
٢٨٤,١٦٠	٢٩,٣٦٤	٣١٧	(٩٢,٣٠١)	٢٢١,٥٤٠	(٩٨٣)	٢٢٠,٥٥٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة قطرية مسجلة لدى وزارة التجارة و الصناعة بدولة قطر بتاريخ ٢٤ مايو ٢٠٠٥ تحت سجل تجاري رقم ٣٠٦٧٠. الشركة مدرجة في بورصة قطر وتخضع لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ و لوائح هيئة قطر للأسواق المالية و بورصة قطر.

إن عنوان مكتب المجموعة المسجل ص.ب ٢٤٥٧١ - الدوحة، دولة قطر.

تعمل الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ "المجموعة") في أنشطة الوساطة في بورصة قطر و تقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات و أنشطة الوساطة العقارية و الإستثمارات الأخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٢ مارس ٢٠٢٢.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة الأم - شركة 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 ٣١ ديسمبر	نسبة الملكية ٣١ ديسمبر
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%	--
شركة دلالة العقارية - ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠%	١٠٠%
شركة دلالة لتكنولوجيا المعلومات - ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	١٠٠%	١٠٠%
شركة دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.**	قطر	شركة تابعة	٦٠%	٦٠%

* خلال العام ٢٠٢١، إنتهت إحدى الشركات التابعة للمجموعة - شركة دلالة للوساطة - ذ.م.م من الإجراءات الإدارية المتبقية الخاصة بإندماج شركة دلالة للوساطة الإسلامية - ذ.م.م. بناءً على موافقة من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠١٦ و الموافقة الواردة من هيئة قطر للأسواق المالية بتاريخ ٣ مارس ٢٠١٨.

في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦، وافق مجلس إدارة الشركة على وقف وتحويل العمليات إلى طرف ذي علاقة، وهو شركة دلالة للوساطة ذ.م.م. أوقفت الشركة عملياتها اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وأعلنت بورصة قطر توقف أعمال الشركة رسمياً اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨. خلال عام ٢٠٢٠، حصلت الشركة على موافقة هيئة قطر للأسواق المالية لتحويل أرصدة العملاء إلى شركة دلالة للوساطة ذ.م.م.

** إن الإدارة بصدد الإمتثال للمتطلبات القانونية المتعلقة بإستمرارية الشركة.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) و أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الموجودات المالية حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، بإستثناء ما يشار إليه بخلاف ذلك.

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

أسس التوحيد

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 فقط 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 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 ماثلة، 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.

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 الشركة التابعة في بيان المركز المالي الموحد كما تدرج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المكتسبة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد و بيان الدخل الشامل الآخر الموحد إعتباراً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة و حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركات التابعة الموحدة بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم. 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 عرض صافي الربح أو الخسارة العائد الى الحقوق غير المسيطرة بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد و يتم عرض رصيد حقوق الأقلية غير المسيطرة ضمن بنود حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

أسس التوحيد – تنمة

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ التي تحصل فيها المجموعة على السيطرة، ويستمر التوحيد حتى التاريخ الذي تفقد فيه هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة. جميع الأرصدة والمعاملات 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 الحصة غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز الرصيد. أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحتسب كعمالة 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 الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدروسة، حسب الملائم.

المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير

هناك عدة تعديلات تم تطبيقها لأول مرة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، ولكن ليس لها أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. قامت المجموعة بالتبني المبكر للتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)". إن طبيعة وتأثير التغيرات نتيجة تطبيق هذا المعيار تم بيانها أدناه. باستثناء ذلك، لم يتم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات على معايير صدرت ولكن غير سارية المفعول بعد.

• تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "امتيازات الإيجار ذات الصلة بجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)".

إن هذا التعديل ساري المفعول لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١ وقد قامت المجموعة بالتبني المبكر لهذا التعديل في هذه البيانات المالية الموحدة.

وفقاً للتعديل، يُطلب حالياً من المستأجر تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار عبارة عن تعديلات على عقد الإيجار، وإذا كانت كذلك، يتم تطبيق إرشادات محاسبية محددة. وبالتالي، عندما يزداد نطاق عقد الإيجار وتتغير قيمة العقد بشكل متناسب، يتم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، ويتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعتبار أي تعديل على أنه إيجار جديد، وأن يتم تضمين أي مدفوعات مسبقة ومستحقات متبقية في الحسابات الخاصة في عقد الإيجار الجديد هذا. يسمح التعديل للمستأجرين، كوسيلة عملية، بعدم تقييم ما إذا كانت امتيازات الإيجار المعنية التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩) تعديلات على الإيجار، وبدلاً من ذلك يحسب امتيازات الإيجار هذه كما لو لم تكن تعديلات على الإيجار. ولا يؤثر التعديل على المؤجرين.

إن تطبيق هذا التعديل لم ينتج عنه أية تغيرات على صافي الربح الموحد أو صافي حقوق الملكية الموحدة بالمجموعة الصادر عنها التقرير سابقاً.

تعديلات أخرى على معايير أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦): "علامة الإرشاد لهيكلة سعر الفائدة" – المرحلة ٢.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

المعايير الجديدة والمعدلة والتحسينات على المعايير – تنمة

تعديلات أخرى على معايير أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ – تنمة

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩): "علامة الإرشاد لهيكلة سعر الفائدة" – المرحلة ٢.

إن تبني التطبيق لما ورد أعلاه لم ينتج عنها أية تغيرات على صافي الربح الموحد أو صافي الموجودات الموحدة للمجموعة الصادر عنها التقرير سابقاً.

المعايير الجديدة والمعدلة غير السارية بعد ولكنها متاحة للتطبيق المبكر

إن المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المشار إليها أدناه متاحة للتطبيق المبكر للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولا تسري حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

من غير المتوقع أن يكون لتطبيقها أثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة

تاريخ السريان	الوصف
١ يناير ٢٠٢٢	• "العقود غير المجدية – تكلفة الوفاء بعقد" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)). • التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠ (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)). • "الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)). • المرجع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣)). • التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠ (الرسوم في اختبار "١٠٪" لإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩)).
١ يناير ٢٠٢٣	• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) "عقود التأمين" متضمناً التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧). • "تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة" (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)). • تاريخ انتهاء صلاحية نهج التأجيل (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) – عقود التأمين). • الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١)). • تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)). • الضرائب المؤجلة على عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)).

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، و
- موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يقوم التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمجموعة 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 لكل أداة على حده ضمن مجموعة 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.

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 للنقد 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 وقياس الموجودات المالية ذات الصلة، على أساس كل أداة على حده، 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

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. بناءً على خطة الإدارة في إدارة الأصل المالي المقيم على أساس كل أداة على حده، وفي حال قررت إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر الموحد، فلا يتم إعادة تصنيف أرباح وخسائر القيمة العادلة لاحقاً إلى بيان الدخل الموحد وبعض أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة، اختارت الإدارة عرض أرباح القيمة العادلة في بيان الدخل الموحد. تدرج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في بيان الدخل الموحد ضمن إيرادات توزيع أرباح عند ثبوت حق المجموعة في استلام توزيعات الأرباح.

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة -تتمة

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى - تتمة

القياس - تتمة

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 لتحقيق 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 معدل الفائدة الفعلي.

- **القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:** الموجودات المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الدخل الشامل الآخر، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية حيث يتم إدراجها في بيان الدخل الموحد. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر 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 الدخل الشامل الآخر 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 الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بفروقات الصرف في الدخل الشامل الآخر في احتياطي القيمة العادلة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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. تتعرف 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 احتمالات 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 للمبالغ 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.

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

تعريف عدم انتظام السداد

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

- عندما يكون هناك خرقاً 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).

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تعريف عدم انتظام السداد - تنمة

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.

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 أيضاً 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 الدخل الشامل الآخر، 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.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

تصنيف الدين وحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً 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 الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل المالي غير مؤهل للإلغاء أو عند تطبيق مبدأ الاستمرارية أو في حالة الإلتزامات التي تصدرها المجموعة لتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق، فيتم قياسها وفقاً للمعايير المحاسبية البينة أدناه.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يلغى الاعتراف بالمطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الإلتزام 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الإيرادات - تنمة

الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات

يتم إدراج الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات عند تقديم الخدمات ونشوء حق المجموعة في الحصول على الإيرادات.

الإيرادات العقارية

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.

ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات 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 وأي تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للاستخدام المطلوب وتكاليف تفكيك ونقل الموجودات واستعادة الموقع التي كانت عليه. تتم رسمة البرمجيات المشتراة التي تكون جزءاً مكملاً لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات.

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

المباني	٢٠ سنة
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات
معدات كمبيوتر و برامج	٣ - ٥ سنوات
المعدات المكتبية	٥ سنوات
السيارات	٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ تقرير.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للممتلكات 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 رسمة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد بنود الممتلكات والمعدات الذي تتم المحاسبة عليه بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل كمصروف عند تكبدها. يتم إلغاء الاعتراف في بند الممتلكات 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 الموحد في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

ممتلكات ومعدات - تنمة

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتكبدة لتطوير الموقع الإلكتروني، وتركيب نظام الأمان وتطوير المبنى. يتم تحويل هذه التكاليف إلى فئات الموجودات ذات الصلة عند بدء الأنشطة التجارية للأصل.

عقارات للمتاجرة

العقارات المشتراة لغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية، يتم تسجيلها كعقارات للمتاجرة ويتم قياسها بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يشمل ذلك بشكل أساسي العقارات السكنية وقطعة الأرض التي تنوي المجموعة بيعها. قد تقرر المجموعة تأخير هذه العقارات بشكل مؤقت لتعزيز إمكانية بيع العقار وليس لغرض استمرار تحصيل إيرادات الإيجار منها، ولا يتم الاحتفاظ بالعقارات لغرض إنماء رأس المال. تحتسب المجموعة هذه العقارات كعقارات للمتاجرة وليست كاستثمارات عقارية، حيث يتم الاحتفاظ بها فقط لغرض بيعها لاحقاً في السياق الاعتيادي للأعمال.

التكلفة المتكبدة لإيصال كل عقار إلى موقعه وحالته الحالية تتضمن ما يلي:

- حقوق التملك الحر والإيجار للأراضي
- المبالغ المدفوعة للمقاولين لأغراض التطوير
- تكاليف التخطيط والتصميم، وتكاليف إعداد الموقع، والأتعاب المهنية للخدمات القانونية، ورسوم نقل الملكية، والضرائب، ونفقات التطوير العمومية، والتكاليف الأخرى ذات الصلة

صافي القيمة الممكن تحقيقها تمثل سعر البيع التقديري في السياق الاعتيادي للأعمال استناداً إلى سعر السوق في تاريخ التقرير ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال والبيع. يتم تكوين مخصصات إذا كان صافي القيمة الممكن تحقيقها أقل من القيمة الدفترية.

عند بيع عقار للمتاجرة، يتم تحقيق القيمة الدفترية للعقار كمصروف في الفترة التي يتم فيها تحقيق الإيرادات ذات الصلة.

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 تتخلف 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الموجودات غير الملموسة – تتمة

فيما يلي الاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للموجودات غير الملموسة للمجموعة:

تكاليف تطبيقات وبرامج الكمبيوتر

و الموقع الإلكتروني

٣ إلى ٥ سنوات

على أساس القسط الثابت

الموقع الإلكتروني

٥ سنوات

على أساس القسط الثابت

العمر الانتاجي

طريقة الإطفاء

النقد وما يعادله

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

المخصصات

يتم تحقيق المخصصات في بيان المركز المالي الموحد عند وجود التزام قانوني أو حكمي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية خارجة لتسوية الالتزام.

في حال وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تقدير احتمال وجود الحاجة لتدفقات نقدية خارجة للتسوية بمراعاة فئة الالتزامات ككل. ويتم تحقيق المخصص حتى في حالة احتمال ضعف التدفقات النقدية الخارجة لأحد البنود المدرجة بنفس فئة الالتزامات.

يتم تحقيق المخصصات في بيان المركز المالي الموحد عند وجود التزام قانوني أو حكمي على المجموعة ناشئ من أحداث سابقة ويمكن تقديره بصورة موثوقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات نقدية خارجة لتسوية الالتزام.

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 الموحد. وتحويل جميع فروقات الصرف إلى بيان الدخل الموحد.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

قياس القيمة العادلة

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

- (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 الخاصة.

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

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

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.

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

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.

المطلوبات والموجودات المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة 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 والافتراضات 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ النقد وما يعادله

يتضمن النقد وما يعادله المعروض في بيان التدفقات النقدية الموحد الأرصدة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال قطري	
١٨	١٢	نقد في الصندوق
٥٢,١٥٣	٣٧,٠٤١	الودائع قصيرة الأجل (إستحقاقها أقل من ٩٠ يوماً)
٣٧,٩٣٤	٣٦,٤٧٥	أرصدة لدى البنوك
٩٠,١٠٥	٧٣,٥٢٨	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تم ربطها لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتماداً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وكسب الفائدة وفقاً لأسعار الفائدة 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 ٢٠٢١. وتعتبر المخاطر الائتمانية ذات وضع ائتماني جيد وتعتقد الإدارة أن الحد الأدنى من مخاطر تعثر السداد، وبالتالي الخسارة الائتمانية المتوقعة غير هامة ولكنها تظل قيد الرصد لتبيان أي تغيرات هامة في مخاطر الائتمان.

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

الأرصدة لدى البنوك -أموال العملاء تمثل أرصدة لدى البنوك تخص العملاء، وتحتفظ بها المجموعة على سبيل الأمانة إلى حين قيام العملاء بتخصيص هذه الأرصدة لشراء أسهم في تاريخ تسوية هذه المعاملات وتقوم المجموعة بتحويل المبالغ المستحقة من أموال العملاء إلى هيئة التسويات.

٦ مبالغ مستحقة من العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال قطري	
١٤,١٩٣	١٤,٠٨٥	مبالغ مستحقة من العملاء
(١٣,٩٨٠)	(١٣,٩٨٠)	يخصم: مخصص إنخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء
٢١٣	١٠٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦ مبالغ مستحقة من العملاء - تنمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان مخصص إنخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء بمبلغ ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري). الحركة في مخصص إنخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء هي كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٣,٩١٤	١٣,٩٨٠	الرصيد في ١ يناير
٦٦	-	المخصص خلال السنة
١٣,٩٨٠	١٣,٩٨٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

إجمالي	متداولة	أقل من	٣١ - ٩٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
١٤,٠٨٥	١٠٥	-	-	١٣,٩٨٠	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩٩.٣%	٠%	٠%	١٠٠%	١٠٠%	نسبة الخسارة
(١٣,٩٨٠)	-	-	-	(١٣,٩٨٠)	إنخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء
١٠٥	١٠٥	-	-	-	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٤,١٩٣	٢١٣	-	-	١٣,٩٨٠	الإجمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩٨.٥%	٠%	٠%	١٠٠%	١٠٠%	نسبة الخسارة
(١٣,٩٨٠)	-	-	-	(١٣,٩٨٠)	إنخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء
٢١٣	٢١٣	-	-	-	الصافي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ إستثمارات في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال قطري	
١١,٨٨٧	٧,٠٩٥	استثمارات غير متداولة
٧٢٧	١,٤٨٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١٢,٦١٤	٨,٥٨١	استثمارات غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
	٩٧,٣٢٣	استثمارات متداولة
٧٣,٢٦٧	١٠٥,٩٠٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		اجمالي الاستثمارات في أوراق مالية

كانت الحركة في استثمارات الأوراق المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر و بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال قطري	
٦٧,٠٠٦	٧٣,٢٦٧	في ١ يناير ،
٩٠,٢٣٧	٩٠,٥٨٦	إضافات خلال السنة
(٩٢,٦٥٢)	(٦٥,٧٦٦)	استبعادات خلال السنة
٨,٦٧٦	٧,٨١٧	التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة
٧٣,٢٦٧	١٠٥,٩٠٤	إيضاح (أ)
		في ٣١ ديسمبر ،

إيضاح (أ):

تتضمن التغيرات في القيمة العادلة خلال السنة أرباح من تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٦,٠٤١ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ٢,٣٠٩ ألف ريال قطري)، وأرباح من تقييم إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر بمبلغ ٢,٣١٧ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ٦,٣٦٧ ألف ريال قطري).

إن الحركة في احتياطي القيمة العادلة خلال السنة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال قطري	
(٤٥,١٩٢)	(١,٤٦٠)	في ١ يناير ،
٦,٣٦٧	٢,٣١٧	أرباح من تقييم إستثمارات في أوراق مالية من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٧,٣٦٥	(٥٤٠)	إعادة تصنيف التغير في القيمة العادلة إستثمارات في أوراق مالية من خلال الدخل الشامل الأخر عند الإستبعاد
(١,٤٦٠)	٣١٧	في ٣١ ديسمبر ،

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨ موجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٨٧٤	٣,٠٦٩	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
٦٨٢	١,٦٩٢	دفعات مقدمة ودفعات مقدمة للموردين
٤,٧٣٣	٧,٤٣١	ذمم مدينة أخرى
٦,٢٨٩	١٢,١٩٢	

٩ عقارات للمتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٢,٥٤٨	٢٨,٨٠١	في ١ يناير،
١٦,٢٥٣	-	محول
-	(١٢,٥٤٨)	بيع خلال السنة*
٢٨,٨٠١	١٦,٢٥٣	في ٣١ ديسمبر،

يتمثل رصيد العقارات للمتاجرة في نهاية السنة في عدد ٩ فيلات تمتلكها المجموعة بغرض المتاجرة، وتقوم المجموعة بإعادة تقييم تلك العقارات كل فترة تقرير لإختبار وجود اية مؤشرات لإنخفاض قيمتها. وتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وطبقاً لتقرير مقيم عقاري مستقل فقد خلصت الإدارة الى ان القيمة السوقية لتلك العقارات اكبر من صافي قيمتها الدفترية.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات التجارية بشكل أساسي على أساس التقييمات التي يتم إجراؤها من قبل شركات التقييم المؤهلة مهنيًا و لديهم المؤهلات والخبرة المناسبة في تقييم هذه الأنواع من التقييمات لبنود العقارات. تم تحديد التقييم بشكل أساسي باستخدام سعر السوق وكذلك الأسعار المثيلة القابلة للمقارنة و إستخدام المبادئ المعمول بها وأساليب التقييم.

* خلال عام ٢٠٢١، قامت المجموعة ببيع قطعة أرض تقع بمنطقة اللوسيل مقابل مبلغ ١٢.٨ مليون ريال قطري متضمنة (٢.٥٪) رسوم إعادة بيع لصالح شركة الديار القطرية. بلغت تكلفة الأرض في تاريخ الشراء بمبلغ ١٢.٥ مليون ريال قطري.

في نهاية العام السابق، عينت الإدارة مئمة عقاريًا مستقلاً لإعادة تقييم هذه الأرض، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، خلص المئمن المستقل إلى أن القيمة السوقية لتلك الأرض بلغت ١٥.٥ مليون ريال قطري و قيمة البيع الإجباري بمبلغ ١٤ مليون ريال قطري.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال قطري	
٣,٩٠٢	٣,٩٠٢	التكلفة:
٣,٩٠٢	٣,٩٠٢	في بداية السنة
		في نهاية السنة
٩٤٦	١,٦٥٢	الإطفاء المتراكم:
٧٠٦	٧٠٥	في ١ يناير،
١,٦٥٢	٢,٣٥٧	الإطفاء للسنة
		في ٣١ ديسمبر ،
٢,٢٥٠	١,٥٤٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ،

قيمة الموجودات غير الملموسة تمثل تكلفة برنامج المكتب الخلفي لوساطة التداول وتكلفة الموقع الالكتروني يدرج إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال الفترة ضمن الإطفاء والاستهلاك في بيان الدخل الموحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ ممتلكات و معدات

التكلفة:	أراضي	مباني	المؤجرة	تحسينات المباني	أثاث	معدات كمبيوتر	أعمال رأسمالية	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
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٩٤	٤٣,٠٩٣	٣,٣٢٢	٥١١	٩٢,٣٥٢
إضافات	-	٣٢٥	-	١	٢٣٥	-	٨٠١	١,٣٦٢
تحويلات	-	١١٤	-	٣٥	٢٧٥	-	(٤٢٤)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩,٠٩٧	١٤,٣٢٥	٩٨	١,٦٣٠	٤٣,٦٠٣	٣,٣٢٢	٨٨٨	٩٣,٧١٤
الاستهلاك المتراكم:								
كما في ١ يناير ٢٠٢١	-	٧,٢٦١	٩٨	١,٥٧٣	٤١,٠٤٤	٣,٢٤٧	٧٥١	٥٣,٩٧٤
الاستهلاك للسنة	-	٨٠٤	-	٤٢	١,٢٦٤	٢٢	-	٢,١٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٨,٠٦٥	٩٨	١,٦١٥	٤٢,٣٠٨	٣,٢٦٩	٧٥١	٥٦,١٠٦
صافي القيمة الدفترية:								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٩,٠٩٧	٦,٢٦٠	-	١٥	١,٢٩٥	٥٣	-	٣٧,٦٠٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ ممتلكات و معدات – تنمة

أعمال رأسمالية	أرضي	مباني	المؤجرة	تحسينات المباني	أثاث	معدات كمبيوتر	سيارات	قيود التنفيذ	الإجمالي
ألف	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	ريال قطري
<u>التكلفة:</u>									
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٥	٤٢,٠٢٣	٣,٣٠١	٧٥١	١,٠٢٣	٩١,٧٥٤
إضافات	-	-	-	١٩	١٧	٢١	-	٥٤١	٥٩٨
تحويلات	-	-	-	-	١,٠٥٣	-	-	(١,٠٥٣)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٩٤	٤٣,٠٩٣	٣,٣٢٢	٧٥١	٥١١	٩٢,٣٥٢
<u>الاستهلاك المتراكم:</u>									
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٦,٥٤٦	٩٨	١,٤٨١	٣٩,٧٤٣	٣,٢١٧	٧٥١	-	٥١,٨٣٦
الاستهلاك للسنة	-	٧١٥	-	٩٢	١,٣٠١	٣٠	-	-	٢,١٣٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٧,٢٦١	٩٨	١,٥٧٣	٤١,٠٤٤	٣,٢٤٧	٧٥١	-	٥٣,٩٧٤
<u>صافي القيمة الدفترية:</u>									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٩,٠٩٧	٦,٦٢٥	-	٢١	٢,٠٤٩	٧٥	-	٥١١	٣٨,٣٧٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٢ مطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٥,٧٥٥	١٥,٧٠٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤,٨٥٠	٩,٨٥٠	مخصصات لمطالبات تنظيمية إيضاح (i)
٢,٧٢٧	٢,٨٨٩	مصرفات مستحقة الدفع
١٠٠	١٠٢	عمولات مستحقة الدفع
١٦٤	٢٠٣	صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية و الرياضية
٨٩١	١,٣٩٢	ذمم دائنة أخرى
٢٤,٤٨٧	٣٠,١٤٣	

إيضاح (i):

خلال عام ٢٠٢١ ، قامت الإدارة بتكوين مخصص إضافي بمبلغ ٥,٢٠٠ ألف ريال قطري مقابل مطالبات قانونية وتنظيمية جارية ضد إحدى الشركات التابعة للمجموعة - شركة دلالة للوساطة - ذ.م.م. ليصبح إجمالي مخصص المطالبات التنظيمية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٩,٨٥٠ ألف ريال قطري. قررت المجموعة الأخذ بالإعتبار المخصصات الإضافية لمواجهة أية مطالبات مستقبلية محتملة.

إيضاح (ii):

بموجب القانون القطري رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتفسيرات ذات الصلة الصادرة في يناير ٢٠١٠ ، يجب على المجموعة المساهمة بنسبة ٢٠.٥٪ من صافي أرباحها السنوية إلى صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية. يتطلب التفسير للقانون رقم ١٣ إدراج المبلغ المستحق كمساهمة من الدخل. وبالتالي، تدرج هذه المساهمة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

١٣ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٥٦٨	٤,٥٢٧	في ١ يناير
٤٤٠	٦٤٠	المكون خلال السنة
(٤٨١)	(١٩٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة خلال السنة
٤,٥٢٧	٤,٩٧١	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٤ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

المصرح به و المصدر و المدفوع بالكامل:

٢٨٤,١٦٠,٠٠٠	٢٨٤,١٦٠,٠٠٠	٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ : ٢٠٢٠ : ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	سهماً بقيمة ١ ريال قطري للسهم الواحد (٢٠٢٠ : ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ ريال قطري للسهم الواحد)

١٥ إحتياطي قانوني

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

١٦ مصروفات عمولات الوساطة وتكاليف مباشرة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري

١٣,١٤٠	٩,٠٧٣	عمولات مدفوعة (إيضاح i)
٢٥٤	٣٦٨	مصروفات وساطة أخرى
١٣,٣٩٤	٩,٤٤١	

(إيضاح i)

تتمثل في مبلغ ٧,٦٧٧ ألف ريال قطري مدفوعة خلال العام ليورصة قطر و مبلغ ١,٣٩٦ ألف ريال قطري مدفوعة لشركة قطر للإيداع المركزي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧ إيرادات العقارات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٤٥٧	٢,٠٢٨	إيرادات وساطة عقارية
٧٢٧	١,٧١٠	إيرادات من خدمات عقارية أخرى
٣,١٨٤	٣,٧٣٨	

١٨ إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
—	٨,١٩٨	تعويضات مستلمة من عميل عن تسوية قانونية
٢٩	١,١٤٤	إيرادات متنوعة
٢٩	٩,٣٤٢	

١٩ مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٤,٦٠٧	١٥,٢٥٢	تكاليف الموظفين
٣,٨٧٤	٤,٢٦١	أتعاب مهنية واستشارية
٢,٢٩٢	٢,٧٥٣	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
١,١٣٢	٦٥٩	مصاريف ضمان بنكي
٨٩٥	٩٥٦	رسوم حكومية وتنظيمية
٧١٩	٦٨٧	مصاريف تسويق
٦٦	—	مخصص إنخفاض قيمة مبالغ مستحقة من العملاء (إيضاح ٦)
١,٤٧٣	١,٥٧٥	مصاريف متنوعة
٢٥,٠٥٨	٢٦,١٤٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠ الربح الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بقسمة صافي ربح السنة العائدة للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستحقة خلال السنة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٦,٩٣٤	٨,٤٩٣	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم (ألف ريال قطري)
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة (ألف ريال قطري) - (إيضاح ١٤)
٠.٠٢٤	٠.٠٣٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم الواحد (ريال قطري لكل سهم)

لم يكن هناك أي أسهم يحتتمل أن تكون مخففة في أي وقت خلال هذه الفترة، ولذلك فإن العائد المخفف للسهم يساوي العائد الأساسي للسهم.

٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة ومسؤولي الإدارة العليا والمؤسسات التي تخضع للسيطرة المنفردة أو سيطرة مشتركة أو لتأثير هام من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسة الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

ان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة الحالية و سنة المقارنة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	مسؤولي الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم:
٤١	٦٦	صافي إيرادات الوساطة والعمولات

مزايا الإدارة العليا

يتمثل مسؤولي الإدارة العليا في مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي والمدير العام. كانت مزايا الإدارة العليا للمجموعة خلال السنة الحالية وسنة المقارنة كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢,٠١٩	٢,١٣٩	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
—	٥٢٢	بدلات حضور اجتماعات
١٢٥	٥٤	منافع تقاعد الموظفين
٢,١٤٤	٢,٧١٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

كان لدى المجموعة المطلوبات المحتملة التالية والتي لا يتوقع أن تنشأ عنها التزامات مادية.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
خطابات ضمان	
خطابات الضمان تمثل ضمانات مالية صادرة من البنوك بالنيابة عن المجموعة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية خلال الأعمال الاعتيادية وتستحق خلال ١٢ شهر من تاريخ التقرير.	

٢٣ 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٣ التحليل القطاعي - تتمة

يعرض الجدول التالي المعلومات حول الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	وساطة الأسهم ألف ريال قطري	العقارات ألف ريال قطري	تقنية المعلومات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	استيعادات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
إيرادات عمولات الوساطة (بالصافي)	١٥,٨٧٣	-	-	-	-	١٥,٨٧٣
إيرادات من خدمات تقنية المعلومات	-	-	٢٢	-	-	٢٢
إيرادات أخرى	٨,٤٣٢	٤,٨٥٣	٢٧٠	٤,٨٩٩	(١,٣٧٧)	١٧,٠٧٧
إيرادات السنة	٢٤,٣٠٥	٤,٨٥٣	٢٩٢	٤,٨٩٩	(١,٣٧٧)	٣٢,٩٧٢
أرباح / (خسائر) السنة	١٣,١٤٩	١,٢٣٧	(٢,٤٩١)	(٣٦,٨٢٠)	٣٣,٤١٩	٨,٤٩٣
الاستهلاك والإطفاء	٤٩٠	٨٢٠	١٧١	١,٣٥٧	-	٢,٨٣٨
إجمالي الموجودات	٥١٢,٢٢٧	٧١,٩٥٤	١٤,٤٥١	٢٤٩,٥٤٣	(٢٢٩,٠٣٥)	٦١٩,١٤٠
إجمالي المطلوبات	٣٨٦,٠٧١	٣١٥	٣,٦٣٨	٣٧,٢٠٣	(٢٨,٦٤٤)	٣٩٨,٥٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيرادات الوساطة والعمولات (بالصافي)	٢٢,٣٤٤	-	-	-	٢٢,٣٤٤
إيرادات من خدمات تقنية المعلومات	-	-	١٣٩	-	-	١٣٩
إيرادات أخرى	٥,١٣٨	٥,٣٤٢	٥	١,٨٩٨	(١,٩٢٣)	١٠,٤٦٠
إيرادات القطاع	٢٧,٤٨٢	٥,٣٤٢	١٤٤	١,٨٩٨	(١,٩٢٣)	٣٢,٩٤٣
خسائر القطاع	١٠,٨٩٥	١,١٢٢	(٥٧٠)	(٤,٥١٣)	-	٦,٩٣٤
الاستهلاك والإطفاء	٥٠٦	٧٢٨	١٧٠	١,٤٤٠	-	٢,٨٤٤
موجودات القطاع	٧٠٣,٨١٣	٧٠,٨٩١	١٦,٢١٩	٢٨٣,٥٤٤	(٢٨٨,٣١٦)	٧٨٦,١٥١
مطلوبات القطاع	٥٩٢,٣٦٦	٤٨٩	٢,٥٥٣	٣٣,٨٤٣	(٥٣,٤٠٩)	٥٧٥,٨٤٢

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ومبالغ مستحقة لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية ومصاريف مستحقة 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 لدى البنوك - 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.

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 ٢٠٢١. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

الزيادة في	التأثير على الربح
نقاط الأساس	ألف ريال قطري
٢٠٢١	٢٥+ نقطة ١٨٤
٢٠٢٠	٢٥+ نقطة ٢٣٧

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	التأثير على حقوق
أسعار الأسهم	الملكية
ألف ريال قطري	
٢٠٢١	٥+ % ٥,٢٩٥
٢٠٢٠	٥+ % ٣,٦٢٧

استثمارات في أوراق مالية - بورصة قطر

استثمارات في أوراق مالية - بورصة قطر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ إدارة المخاطر المالية – تنمة

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 الإئتمانية 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 الذمم 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 الإئتمان الناشئة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. الحد الأقصى للمخاطر يعرض بالقيمة الإجمالية.

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٩٠,٠٨٧	٧٣,٥١٦	أرصدة لدى البنوك
٥٤٦,٨٤٨	٣٥١,٦٤٨	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
-	٢٠,٣٥٧	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢١٣	١٠٥	مبالغ مستحقة من العملاء، بالصافي
٦٣٧,١٤٨	٤٤٥,٦٢٦	

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 للنقد والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر الائتمان - تتمة

تعتبر المجموعة الموجودات المالية متأخرة السداد عندما تتأخر المدفوعات التعاقدية لمدة ٣٦٠ 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 ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ١٣,٩٨٠ 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.

تحدّ 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 المخصوصة في ٣١ ديسمبر بناء على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية بالسوق.

أقل من سنة			
عند الطلب	وحدة	الإجمالي	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
٣٦٣,٤٦٩	-	٣٦٣,٤٦٩	مبالغ مستحقة للعملاء
١٥,٧٠٧	-	١٥,٧٠٧	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
-	١٤,٠٦٧	١٤,٠٦٧	مطلوبات أخرى
٣٧٩,١٧٦	١٤,٠٦٧	٣٩٣,٢٤٣	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ إدارة المخاطر المالية – تنمة

مخاطر السيولة – تنمة

أقل من سنة			
الإجمالي	واحدة	عند الطلب	
ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠٣,٩٤٧	–	٥٠٣,٩٤٧	مبالغ مستحقة للعملاء
١٥,٧٥٥	–	١٥,٧٥٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٤٢,٨٨١	–	٤٢,٨٨١	مستحق إلي شركة قطر للإيداع المركزي (QCSD)
٣,٨٨٢	٣,٨٨٢	–	مطلوبات أخرى
٥٦٦,٤٦٥	٣,٨٨٢	٥٦٢,٥٨٣	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإدخال التعديلات 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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة ويقدر بمبلغ ١٩٢,٢٥٥ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٨٣,٨٧٩ ألف ريال قطري).

٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

تتكون الموجودات المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك ومبالغ مستحقة من العملاء وأرصدة لدى البنوك – أموال العملاء ومبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية واستثمارات في أوراق مالية وموجودات أخرى. المطلوبات المالية تتكون من مبالغ مستحقة إلى العملاء ومبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية ومطلوبات أخرى. القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل مادي عن 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 عاملة 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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ القيمة العادلة للأدوات المالية - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر، يبين الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة حسب مستوى التدرج الهرمي للقيمة العادلة:

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١,٤٨٦	٧,٠٩٥	٨,٥٨١	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	٩٧,٣٢٣	٩٧,٣٢٣	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة
				من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٤٨٦	١٠٤,٤١٨	١٠٥,٩٠٤	
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٧٢٧	١١,٨٨٧	١٢,٦١٤	استثمارات في أوراق مالية في FVOCI
-	-	٦٠,٦٥٣	٦٠,٦٥٣	استثمارات في أوراق مالية في FVTPL
-	٧٢٧	٧٢,٥٤٠	٧٣,٢٦٧	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من المستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٦ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة أن تقوم الإدارة باستخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات وبعض الإفصاحات في نهاية فترة البيانات المالية الموحدة. 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 باستخدام 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.

٢٦ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة – تنمة

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 ١٤,٠٨٥ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ١٤,١٩٣ ألف ريال قطري) وكان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٣,٩٨٠ ألف ريال قطري (٢٠٢٠: ١٣,٩٨٠ 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 عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسارة مماثلة.

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 الملحوظة 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 الحالية للخسارة الائتمانية للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية ممثلاً للتخلف الفعلي عن السداد للتعامل في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات 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.

تصنيف العقارات للمتاجرة كمتداولة

تقوم المجموعة بتصنيف وعرض عقاراتها المحتفظ بها للبيع كعقارات للمتاجرة متداولة في بيان المركز المالي الموحد. تحتسب المجموعة هذه العقارات كعقارات للمتاجرة وليست كاستثمارات عقارية، حيث يتم الاحتفاظ بها فقط لغرض بيعها لاحقاً في السياق الاعتيادي للأعمال. قد تقرر المجموعة تأجير هذه العقارات بشكل مؤقت لتعزيز إمكانية بيع العقار وليس لغرض استمرار تحصيل إيرادات الإيجار منها، ولا يتم الاحتفاظ بالعقارات لغرض إنماء رأس المال.

تصنيف الاستثمارات في الأوراق المالية

عند شراء استثمارات في أوراق مالية تقرر المجموعة ما إذا كان يجب تصنيفها كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" أو "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". تتبع المجموعة إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ لغرض تصنيف استثمارات. تصنف المجموعة الاستثمارات كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" إذا تم حيازتها بشكل أساسي لغرض تحقيق أرباح قصيرة الأجل وتوليد النقد ("محتفظ بها للمتاجرة") أو إذا تم تصنيفها مبدئياً كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف جميع الاستثمارات الأخرى كـ "استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة – تنمة

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 الموحد من أسواق نشطة، يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نماذج محاسبية. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق الواضحة عندما يكون ذلك متاحاً، وفي حال عدم توافرها فإنه يتطلب ممارسة درجة من الحكم الشخصي للتوصل إلى القيمة العادلة. تتضمن الأحكام اعتبارات السيولة والمدخلات النموذجية مثل الارتباط والتذبذب بالنسبة للمشتقات طويلة الأجل.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها واقتتعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بالإضافة إلى ذلك، فإن إدارة المجموعة ليست على علم بأية أمور تثير الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أنشطتها على أساس مبدأ الاستمرارية. وعليه يتم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢٧ تأثير جائحة كوفيد ١٩

في مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية وباء كوفيد-١٩ رسمياً كجائحة عالمية، وقد أثارت هذه الأزمة الصحية اضطرابات اجتماعية واقتصادية على مستوى العالم حيث تم فرض حظر السفر على ملايين الأشخاص في الكثير من دول العالم وتم فرض إجراءات الحجر والعزل الصحي على الكثيرين حول العالم. ولا يزال من الصعب التنبؤ في الوقت الحالي وبشكل مؤكد ودقيق بنطاق انتشار الجائحة والمدى الزمني لاستمرار تأثيرها، ويبقى ذلك فقط معتمداً على التطورات المستقبلية بشأن معدل انتشارها ومدى فعالية الإجراءات المتخذة لاحتوائها، بما في ذلك توفير اللقاحات وتوزيعها.

تراقب المجموعة بعناية تطورات الوضع فيما يتعلق بمدى انتشار الجائحة وتقلبات أسعار النفط والغاز وتأثيرها على أنشطة المجموعة، حيث قامت المجموعة بدراسة التأثير المحتمل للتقلبات الاقتصادية الحالية على الموجودات المالية وغير المالية المعروضة، ويمثل ذلك أفضل تقديرات الإدارة بناءً على المعلومات المتاحة أو الملحوظة. وفي ظل استمرار الأزمة وعدم إمكانية التنبؤ بظروف السوق، سوف تبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

لقد كان لتقسي جائحة كوفيد-١٩ تأثيراً جوهرياً على معدلات الطلب على النفط والمنتجات البترولية، وقد شهدت أسواق السلع مزيداً من التقلبات على خلفية التطورات الأخيرة بالأسواق العالمية. أخذت المجموعة في الاعتبار تأثير الجائحة وما تبعها من تقلبات في أسعار النفط على أعمالها وأنشطتها التجارية خلال إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفي الإيضاحات ذات الصلة.

تم النظر في تأثير جائحة كوفيد-١٩ على قابلية استرداد المبالغ المستحقة من العملاء والأرصدة لدى البنوك. أخذت المجموعة في الاعتبار أيضاً التأثير المحتمل على موجوداتها غير المالية المعروضة نتيجة للتقلبات الاقتصادية الحالية. بالإضافة إلى ذلك، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة أي موجودات غير مالية أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولاحظت أنه لا توجد أي مؤشرات من هذا القبيل. وفي ظل تطور الأزمة واستمرار غياب القدرة على التنبؤ بظروف السوق، فإن المبالغ المسجلة سوف تظل غير يقينية وحساسة لتقلبات السوق.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة لعام ٢٠٢٠ لتتوافق مع عرض السنة الحالية. تم إجراء عمليات إعادة التصنيف هذه من قبل الشركة لتحسين جودة المعلومات المقدمة ولم يكن لها أي تأثير على صافي حقوق الملكية وصافي الربح أو صافي الموجودات التي تم إصدار تقرير عنها مسبقاً.

٢٩ الأحداث اللاحقة

خلال الفترة اللاحقة، قررت الشركة الأم - دلالة للوساطة و الإستثمار القابضة - ش.م.ع.ق. الإستحواذ على النسبة المتبقية البالغة ٠.٠٢٪ من حقوق التصويت في أحد الشركات التابعة - شركة دلالة للوساطة - ذ.م.م. وزيادة ملكيتها لتصبح ١٠٠٪ من رأس مال الشركة، و قد بلغ المقابل النقدي ٣٨,١١٩ ريال قطري، بناءً على إتفاقية بتاريخ ١١ يناير ٢٠٢٢. إن إدارة المجموعة بصدد تحديث المستندات القانونية للشركة التابعة وفقاً لذلك.

ولم تكن هناك أحداث هامة أخرى بعد تاريخ التقرير، والتي لها تأثير على هذه البيانات المالية الموحدة.