

إلى السادة/ دلالة للوساطة والإستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)

الدوحة، دولة قطر

الإجراءات المتفق عليها المتعلقة بتوضيح الإجراءات التي قامت بها إدارة الشركة لتخفيض رأس مال الشركة من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة لشركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة

(ش.م.ع.ق) وبعض من شركاتها التابعة كما في 31 يناير 2022.

الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها

يهدف تقريرنا فقط إلى مساعدة شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) ("الشركة") في توضيح من الإجراءات التي قامت بها إدارة الشركة ، ومشاركة مع وزارة التجارة والصناعة ومع هيئة قطر للأسواق المالية.

مسؤوليات الطرف القائم بالتكليف والطرف المسؤول

لقد أقرت الشركة بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لغرض هذا التعاقد.

الأطراف المسؤولة على النحو المحدد من قبل الشركة، هي المسؤولة عن الموضوع الذي يتم تنفيذه وفقاً للإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد نفذنا ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة 4400 (المحدث)، *إرتباطات الإجراءات المتفق عليها*. ينطوي إرتباط الإجراءات المتفق عليها قيامنا بتنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الشركة، والتقرير له عن المكتشفات التي تعد النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. ونحن لا نقدم أي إفادة بشأن مناسبة الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الإرتباط لتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لا يعد إرتباط تأكيد، وبناءً عليه نحن لا نبدي رأي أو استنتاج أو تأكيد.

وفي حالة ما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ المزيد من الإجراءات، ربما كانت ستتمو إلى علمنا أمور أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

السلوكيات المهنية ورقابة الجودة

لقد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية الواردة في مدونة أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين، لغرض هذه المهمة، لا توجد متطلبات للاستقلال يتعين علينا الامتثال لها.

كما أننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١)، فيما يتعلق بعمليات التدقيق وفحص القوائم المالية والتأكد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

الإجراءات والنتائج

نحن نفهم أن شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق ("الشركة") ترغب في تخفيض رأس مال الشركة بنسبة ٣٣٪ أي ما يعادل ٩٣,٧٧٢,٨٠٠ ريال قطري لإطفاء الخسائر المتراكمة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق والخسائر المتراكمة لشركاتها التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ ريال قطري، وذلك عن طريق تخفيض عدد الأسهم ليصبح عدد الأسهم الجديدة للشركة ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ سهماً بدل من عدد ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً. لقد نفذنا الإجراءات المبينة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الشركة، بشأن توضيح الإجراءات التي قامت بها إدارة الشركة لتخفيض رأس مال الشركة من خلال إطفاء الخسائر المتراكمة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) وبعض من شركاتها التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢.

الرقم	الإجراءات	النتائج
١	الاطلاع على قانون الشركات التجارية رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ - الفصل السابع ، الفرع الثاني : تخفيض رأس المال المادة ٢٠١ و المادة ٢٠٢ وبيان مافيه	قمنا بالاطلاع على نص المادة رقم ٢٠١ حيث تنص المادة على أنه لايجوز تخفيض رأس المال إلا بقرار من الجمعية العامة غير العادية بعد سماع تقرير مراقب الحسابات، وبشرط الحصول على موافقة الإدارة، وذلك في إحدى من الحالتين منهما : إذا منيت الشركة بخسائر. (المادة ٢٠١ / ٢) قمنا بالاطلاع على نص المادة رقم ٢٠٢ حيث يتم تخفيض رأس المال بأربع وسائل منها : تخفيض عدد الأسهم، بما يعادل الخسارة التي أصابت الشركة (المادة ٢٠٢ / ٢). تم الإفصاح بدون أية إستثناءات. مرفق رقم (١) قانون الشركات التجارية رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ - الفصل السابع ، المادة ٢٠١ والمادة ٢٠٢
٢	الاطلاع على قرار مجلس الادارة رقم (٣) والمؤرخ في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ ، الذي ينص على أن إجمالي الخسائر المتراكمة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ بلغت ٩٣,٣٩٠,١٨٦ ريال قطري اي ما يعادل ٣٢.٨٧٪ من رأس المال المدفوع تم اقتراح التخفيض بنسبة ٣٣٪ (٩٣,٧٧٢,٨٠٠) ريال قطري من اجل تسهيل عملية احتساب التخفيض على الأسهم الحالية للمساهمين.	تم الاطلاع على محضر اجتماع مجلس الادارة رقم (٣) والذي اتخذ فيه القرار باطفاء الخسائر المتراكمة وتم التأكد من الإفصاح عن الخسائر المتراكمة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق والخسائر المتراكمة لشركاتها التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ كما ورد أدناه : الشركة اجمالي الخسائر المتراكمة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ (بالريال القطري) شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق ٧٤,٠٧٩,٤٢٢ شركة دلالة للوساطة ذ.م.م ٨,٤٣٦,٥٥٠ شركة دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م ٦,٨٨٠,٢٥١ شركة دلالة سمارت ذ.م.م ٣,٩٩٣,٩٦٣ الاجمالي ٩٣,٣٩٠,١٨٦

تم الإفصاح بدون أية إستثناءات. مرفق رقم (٢) قرار مجلس الإدارة رقم ٣ والمؤرخ في ٢٢ مارس ٢٠٢٢ .	
تم الاطلاع على محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المؤرخ في ٢٠ ابريل ٢٠٢٢ والذي يوافق على تخفيض رأس مال الشركة بنسبة ٣٣٪ أي ما يعادل ٩٣,٧٧٢,٨٠٠ ريال قطري لإطفاء الخسائر المتراكمة. مرفق رقم (٣) محضر اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المؤرخ في ٢٠ ابريل ٢٠٢٢ تم الإفصاح بدون أية إستثناءات.	٣ الاطلاع على اجتماع الجمعية العامة الغير العادية المؤرخ في ٢٠ ابريل ٢٠٢٢ والذي يوافق على تخفيض رأس مال الشركة بنسبة ٣٣٪ أي ما يعادل ٩٣,٧٧٢,٨٠٠ ريال قطري لإطفاء الخسائر المتراكمة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق والخسائر المتراكمة لشركاتها التابعة كما في ٣١ يناير ٢٠٢٢ ، ليصبح رأس مال الشركة بعد التخفيض ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ ريال قطري ، وذلك عن طريق تخفيض عدد الأسهم ليصبح عدد الأسهم الجديدة للشركة ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ سهماً بدل من عدد ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ سهماً.

تم الاطلاع الكتاب المرسل من قبل ادارة الشركة الى هيئة قطر للاسواق المالية . الذي توضح أسباب الخسائر المتراكمة وهي على النحو الاتي : • في عام ٢٠١٨ بلغت الخسائر المتراكمة اجمالي ٥٤ مليون ريال قطري متأثرة بصافي خسائر سنوي بقيمة ٢١ مليون ريال والتي ترجع بشكل رئيسي الى تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها من عميلين (الشيخ منصور الثاني – صالح العبيدي) بقيمة ١٤ مليون ريال قطري • في عام ٢٠١٩ ارتفعت الخسائر المتراكمة لتصل الى اجمالي ٦٩ مليون ريال قطري متأثرة بصافي خسائر عن هذه السنة بقيمة ١٥ مليون ريال قطري والتي ترجع بشكل رئيسي الى تكوين مخصص قضايا قانونية بقيمة ٥ مليون ريال قطري، ومخصص انخفاض في قيمة عقارات بقيمة ٦ مليون ريال قطري • في عام ٢٠٢٠ واصلت الخسائر المتراكمة ارتفاعها لتصل الى اجمالي ١٠٠ مليون ريال قطري متأثرة بإعادة تصنيف مبلغ ٣٧ مليون ريال قطري من صافي التغير في القيمة العادلة لأسهم حقوق الملكية الى الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن بند الخسائر المتراكمة. في عام ٢٠٢١ انخفضت الخسائر المتراكمة لتبلغ إجمالي ٩٢ مليون ريال قطري، متأثرة بصافي ربح ١٠,٥ مليون ريال قطري تم تحقيقه خلال العام تم الإفصاح بدون أية إستثناءات. مرفق رقم (٤) الكتاب المرسل من قبل ادارة الشركة الى هيئة قطر للاسواق المالية والذي يوضح أسباب الخسائر المتراكمة	الإطلاع على تفسيرات الادارة التي توضح أسباب الخسائر المتراكمة من خلال الكتاب المرسل من قبل ادارة الشركة الى هيئة قطر للاسواق المالية . ٤
---	--

تم الإطلاع على الحركة التي تمت على قائمة حقوق الملكية المجمعة والغير مدققة من ١ يناير ٢٠٢١ (والمدققة من قبل مدقق آخر - شركة رودل) الى ٣١ يناير ٢٠٢٢ (الغير مدققة) ، الخاصة بالشركات التالية : شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق شركة دلالة للوساطة ذ.م.م شركة دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م شركة دلالة سمارت ذ.م.م الجدول رقم (١) يبين قائمة حقوق الملكية للبيانات المالية الغير مدققة للفترة المالية المنتهية في ٣١ يناير ٢٠٢٢ . مرفق رقم (٥) قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والمدققة من قبل شركة رودل وشركاه لشركة شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق و شركة دلالة للوساطة ذ.م.م و شركة دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م و شركة دلالة سمارت ذ.م.م. تم الافصاح بدون أية إستثناءات.	الإطلاع على الحركة التي تمت على قائمة حقوق الملكية المجمعة والغير مدققة من ١ يناير ٢٠٢١ (والمدققة من قبل مدقق آخر - شركة رودل) الى ٣١ يناير ٢٠٢٢ (الغير مدققة) ، الخاصة بالشركات التالية : شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق شركة دلالة للوساطة ذ.م.م شركة دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م شركة دلالة سمارت ذ.م.م
--	--

جدول رقم (١)

إجمالي حقوق الملكية	إحتياطي عام	إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطي القانوني	الخسائر المتراكمة / الأرباح المحتجزة	رأس المال	
٢١٢,٦٣٢,٣٩٨	-	(٢٢٢,٧٥١)	٣,٤٠٣,٧٤٨	(٧٤,٧٠٨,٥٩٩)	٢٨٤,١٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
(٢٤,٥١٤,٣٧١)	-	-	-	(٢٤,٥١٤,٣٧١)	-	رصيد الخسائر المتراكمة والمحولة من الشركات التابعة في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
١٨٨,١١٨,٠٢٧	-	(٢٢٢,٧٥١)	٣,٤٠٣,٧٤٨	(٩٩,٢٢٢,٩٧٠)	٢٨٤,١٦٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ - للشركات مجمعة (مدققة)
٦٢٩,١٧٧	-	-	-	٦٢٩,١٧٧	-	إجمالي ربح الفترة (غير مدققة)
٥,٢٠٣,٦٠٧	-	-	-	٥,٢٠٣,٦٠٧	-	إجمالي ربح الفترة للشركات التابعة (غير مدققة)
١٩٣,٩٥٠,٨١١	-	(٢٢٢,٧٥١)	٣,٤٠٣,٧٤٨	(٩٣,٣٩٠,١٨٦)	٢٨٤,١٦٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ يناير قبل إطفاء الخسائر - للشركات مجمعة (غير مدققة)
-	-	-	-	٩٣,٧٧٢,٨٠٠	(٩٣,٧٧٢,٨٠٠)	إطفاء خسائر متراكمة
-	٣٨٢,٦١٤	-	-	(٣٨٢,٦١٤)	-	فروقات تسهيل عملية احتساب التخفيض على الأسهم الحالية للمساهمين محولة الى الإحتياطي العام
١٩٣,٩٥٠,٨١١	٣٨٢,٦١٤	(٢٢٢,٧٥١)	٣,٤٠٣,٧٤٨	-	١٩٠,٣٨٧,٢٠٠	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢١ (غير مدققة)

mazars

Consultants, Auditors and Partners

P.O. BOX: 5583, DOHA - QATAR

مزارز

للإستشارات والتدقيق وشركاه

ص.ب: ٥٥٨٣، الدوحة - قطر

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام والتقدير،،،

أحمد توفيق نسيم

٢٣ يونيو ٢٠٢٢

سجل مراقبي الحسابات رقم ٦٦

سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم ١٢٠١٩١١

الدوحة، دولة قطر