

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

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحة	المحتويات
٤-١	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٥	بيان المركز المالي الموحد
٦	بيان الربح أو الخسارة الموحد
٧	بيان الدخل الشامل الاخر الموحد
٨	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
٩	بيان التدفقات النقدية الموحد
٤٥-١٠	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق. ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والبيانات المالية الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة والتي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من كافة الجوانب الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي، 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 هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين ("قواعد السلوك الأخلاقي") والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية لتلك المتطلبات وقواعد السلوك الموحدة للمجموعة في دولة قطر. وقمنا باستيفاء مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس مناسب لرأينا.

تأكيد على امر

نلفت الإنتباه إلي إيضاح ١٥ الذي ينص على أنه في ٢٧ أبريل ٢٠٢٢، تم عقد إجتماع الجمعية العمومية غير العادية للموافقة على مقترح تخفيض رأس مال الشركة إلى ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ ريال قطري، بانخفاض قدره ٩٣,٧٧٢,٨٠٠ ريال قطري (٣٣٪) لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة والشركات التابعة لها، ورأينا غير متحفظ فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الأخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر تقرير تدقيق بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٢، والذي ابدى رأياً غير متحفظ على تلك البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بتحديد أمور التدقيق الرئيسية التالية والتي تم معالجتها في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأيها عنها، وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. لكل أمر أدناه، يتم تقديم وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمور في هذا السياق. لقد أوفينا بالمسؤولية الموضحة في قسم "مسؤوليات المدقق عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بالأمور الأخرى. ووفقاً لذلك، فقد تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية (تتمة)

توفر نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه ، الأساس لإبداء رأي التدقيق حول البيانات المالية الموحدة المرفقة.

كيفية تناولنا أمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق	أمور التدقيق الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم الضوابط الداخلية ذات الصلة لتقييم مدى كفايتها وفعاليتها واختبرناها وفقاً لذلك. • قمنا بإجراء إجراءات تحليلية على الأرصدة المتعلقة بالمبالغ المستحقة للعملاء والأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لاكتساب مزيد من المعلومات حول البيانات المالية وتحديد أي معاملات أو اتجاهات غير عادية. • قمنا باختيار عينة من العملاء وفحصنا أرصدهم للتأكد من دقتها ومقارنتها بالأرصدة المقابلة في الدفاتر. • حصلنا على خطابات تأكيد مباشرة لجميع الحسابات لدى البنوك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقمنا بالتحقق منها مقابل الأرصدة المستجلة في الدفاتر. • فحصنا بيانات تسوية الحسابات لدى البنوك التي أعدها إدارة المجموعة وتأكدنا من دقة التسويات بين الأرصدة حسب البيانات المصرفية ووفقاً لدفاتر الحسابات. • فحصنا عينة مختارة من الحسابات التي تمت تسويتها لاحقاً ومعاملات الأسهم المتعلقة بالمبالغ المستحقة للعملاء لتقييم دقة واكتمال التسويات. • فحصنا التسوية بين المبالغ المستحقة للعملاء والأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء المقابلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ للتحقق من دقة واكتمال التسوية. 	<p>أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء ومبالغ مستحقة للعملاء بالرجوع إلى إيضاح (٥) حول البيانات المالية الموحدة:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تمثل أرصدة لدى البنوك - أموال عملاء ٦١٪ من إجمالي الموجودات الموحدة وبلغ رصيدها ٣٥٢،١٢ مليون ريال قطري. - و تمثل المبالغ المستحقة للعملاء ٨٢٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة وبلغ رصيدها ٣١٩،٧٥ مليون ريال قطري <p>تمثل أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء في إيداعات من العملاء وعمليات و التحصيلات التي تتم نيابة عن العملاء والتي تتعلق بمعاملات تداول الأوراق المالية. يتم تسجيل جميع هذه الأرصدة كمبالغ مستحقة للعملاء. يتم تسوية هذه الأرصدة أو سحبها من قبل العملاء ومن ثم يتم تسجيلها كمطلوبات متداولة.</p> <p>نظراً لحجم أرصدة الحسابات وطبيعتها وكبير حجم المعاملات، فقد حددنا أن اكتمال "أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء" و"المبالغ المستحقة للعملاء" كأمر تدقيق أساسية.</p>

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتمثل المعلومات الأخرى في المعلومات الواردة في التقرير السنوي لعام ٢٠٢٢ ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات الصادر عليها.

من المتوقع أن يتاح لنا التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢ بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا. إن رأينا حول هذه البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نصدر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وللقيام بذلك، سنأخذ في اعتبارنا ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق، أو إذا كان من الواضح أنه يشوبها أخطاء جوهرية. وإذا توصلنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، إلى أن هناك أخطاء جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن تلك الحقيقة. ليس لدينا ما نقوم بالإبلاغ عنه فيما يتعلق بتقرير عن المعلومات الأخرى.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤولية مجلس إدارة الشركة حول البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يحدد مجلس إدارة الشركة أنها ضرورية للتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة الخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن إدارة الشركة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، والإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بمبدأ الإستمرارية وإستخدام أساس المحاسبة وفقاً لمبدأ الإستمرارية ما لم يخطط مجلس إدارة الشركة إما لتصفية الشركة أو لإنهاء عملياتها أو ليس لديه بديل واقعي سوى للقيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا تتمثل في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن "التأكيد المعقول" هو تأكيد عال المستوى، ولكن لا يضمن أن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً عن أخطاء جوهرية في حالة وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن احتيال أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كان يمكن بصورة فردية أو إجمالية أو إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نمارس حكماً مهنياً ونبقى على الشكوك المهنية في جميع أعمال التدقيق. كما إننا:

- نقيم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- نحصل على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- نحدد ونقيم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن تزوير أو خطأ، ونصمم وننفذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، نحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكوين أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أية أخطاء جوهرية ناتجة عن احتيال هي أعلى من تلك الناتجة عن خطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تدليس وتزوير أو حذف متعمد أو محاولات تشويه أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها إذا ما كانت توجد شكوك جوهرية ذات صلة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول مقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا وصلنا إلى أن هناك شكوكاً جوهرية فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. إن النتائج التي توصلنا إليها تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ مدقق الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة في توقف أعمال الشركة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- نقيم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نحصل على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لكيانات الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن القرار والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

نتواصل مع إدارة الشركة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط له وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي وجه من أوجه القصور الهامة في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بالتدقيق.

كما نوفر لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية، ونتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات. أو الضمانات المطبقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

من خلال الأمور التي تم إبلاغ مجلس الإدارة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية ، وبالتالي فهي أمر تدقيق رئيسي. وصفنا هذا الأمر في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الكشف عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق منافع المصلحة العامة للكشف عنه في هذا التقرير.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

بالإضافة الي ذلك، وحسب ما يقتضيه قانون الشركات التجارية القطري، فإننا نفصح عما يلي:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي طلبناها لغرض تدقيقنا. و
- تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق بياناتها المالية الموحدة مع تلك السجلات.
- لسنا على علم بأي انتهاكات لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥ أو بنود النظام الاساسي خلال السنة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو على وضعها المالي. علاوة على ذلك، وكما هو مبين في إيضاح ٢ حول البيانات المالية الموحدة، فإن الشركة بصدد تقييم تأثير التعديلات في القانون المذكور أعلاه، وفقاً للقانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١. تعتقد إدارة الشركة أن مثل هذه التعديلات لن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.



أحمد توفيق نسيم

مزارز للاستشارات والتدقيق و شركاه

سجل مراقبي الحسابات رقم (٦٦)

ترخيص هيئة قطر للأسواق المالية رخصة رقم ١٢٠١٩١١

الدوحة - دولة قطر

٩ مارس ٢٠٢٣

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

بين المركز المالي الموحد

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٣,٥٢٨	٦٩,٦٢٥	٤	النقد وما في حكم النقد
٣٥١,٦٤٨	٣٥٢,١١٨	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
١٠٥	٣٤٢	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٢٠,٣٥٧	-	٥	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٩٧,٣٢٣	٦٥,٢٩١	٧	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٩٢	٣١,٥٦٩	٨	موجودات أخرى
١٦,٢٥٣	٩,٠٣٠	٩	عقارات تجارية
٥٧١,٤٠٦	٥٢٧,٩٧٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٨,٥٨١	٧,٤٢٣	٧	استثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٥٤٥	١,١٠٦	١٠	موجودات غير ملموسة
٣٧,٦٠٨	٣٦,٣٤١	١١	ممتلكات ومعدات
٤٧,٧٣٤	٤٤,٨٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦١٩,١٤٠	٥٧٢,٨٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٦٣,٤٦٩	٣١٩,٧٥٠	٥	مبالغ مستحقة للعملاء
-	١٦,٢٨٣	٥	مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٩,٨٥٠	٢٦,٤٠٢	١٢	مخصص للقضايا القانونية
٢٠,٢٩٣	٢٠,٤٤٨	١٣	مطلوبات أخرى
٣٩٣,٦١٢	٣٨٢,٨٨٣		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٩٧١	٥,٠٨٦	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٩٧١	٥,٠٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٣٩٨,٥٨٣	٣٨٧,٩٦٩		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢٨٤,١٦٠	١٩٠,٣٨٧	١٥	الإحتياطي القانوني
٢٩,٣٦٤	٢٩,٣٦٤	١٦	إحتياطي القيمة العادلة
٣١٧	٧٨٩	٧	الخسائر المتراكمة
(٩٢,٣٠١)	(٣٥,٦٦٤)		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٢١,٥٤٠	١٨٤,٨٧٦		الأسهم الغير مسيطرة
(٩٨٣)	-		إجمالي حقوق الملكية
٢٢٠,٥٥٧	١٨٤,٨٧٦		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية
٦١٩,١٤٠	٥٧٢,٨٤٥		

DLALA
دلالة للوساطة والاستثمار القابضة
DLALA BROKERAGE INVESTMENT HOLDING

اعتمدت إدارة الشركة هذه البيانات المالية الموحدة وصرحت بإصدارها في ٩ مارس ٢٠٢٣.

السيدة / موزة محمد السليطي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

السيد / يوسف عبد الرحمن الخليفي
رئيس مجلس إدارة المجموعة

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

- ٥ -

mazars
Consultants, Auditors and Partners
P.O. BOX: 5583, DOHA QATAR
Stamped for Identification
Purposes Only

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق.
بيان الربح أو الخسارة الموحد
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بألف الريال القطري ما لم ينص على خلافه)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٢٥,٣١٤	٢٦,٠٧٣	إيرادات عمولات وساطة
(٩,٤٤١)	(٩,٧٠١)	مصروفات عمولات وساطة
١٥,٨٧٣	١٦,٣٧٢	١٧ صافي إيرادات عمولات الوساطة
٢,٢١٤	٤,٨٧٢	٧ إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات في أوراق مالية
٦,٠٤١	(١١,٤٧٣)	٧ صافي (خسارة) / ربح الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٣٤٥	٩,٨٥٠	٧ ربح من بيع الإستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧٣٨	٢,٩٥١	١٨ إيرادات عقارية
٧٣٩	١,٢٨٨	٤ إيرادات الفوائد من الودائع قصيرة - الأجل
٢٢	-	إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات
٣٢,٩٧٢	٢٣,٨٦٠	صافي إيرادات التشغيل
٩,٣٤٢	٣٣٠	١٩ إيرادات أخرى
(٢٨,٩٨٠)	(٣١,٩٢١)	٢٠ المصروفات العمومية والإدارية
(٥,٢٠٠)	(٢٠,٩٠٢)	١٢ مخصص للقضايا القانونية
-	(٧,٧٥٠)	٨ مخصص انخفاض قيمة المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
٨,١٣٤	(٣٦,٣٨٣)	(خسارة) / ربح السنة
٨,٤٩٣	(٣٦,٣٨٣)	(الخسارة) / الربح العائد إلى المساهمين بالشركة الأم
(٣٥٩)	-	الأسهم غير المسيطرة
٨,١٣٤	(٣٦,٣٨٣)	
٠٠٣	(٠.١٤)	٢٢ (الخسائر) / الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق.
بيان الدخل الشامل الآخر الموحد
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
٨,١٣٤	(٣٦,٣٨٣)	(خسارة) / ربح السنة الدخل الشامل الآخر: بند لا يتم تصنيفه إلى الربح أو الخسارة: الحركة في القيمة العادلة للأوراق المالية الإستثمارية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢,٣١٧	٧٠٢	٧
٢,٣١٧	٧٠٢	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠,٨١٠	(٣٥,٦٨١)	العائد إلى المساهمين بالشركة الأم
(٣٥٩)	-	الأسهم غير المسيطرة
١٠,٤٥١	(٣٥,٦٨١)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

- ٧ -



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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

إجمالي حقوق الملكية	الأسم غير المسيطرة	الإجمالي	الخصائر المتراكمة	إحتياطي القيمة العادلة	الإحتياطي القانوني	رأس المال
٢١٠,٣٠٩	(٦٢٤)	٢١٠,٩٣٣	(١٠٠,٢٨١)	(١,٤٦٠)	٢٨,٥١٤	٢٨٤,١٦٠
٨,١٣٤	(٣٥٩)	٨,٤٩٣	٨,٤٩٣	-	-	-
٢,٣١٧	-	٢,٣١٧	-	٢,٣١٧	-	-
١٠,٤٥١	(٣٥٩)	١٠,٨١٠	٨,٤٩٣	٢,٣١٧	-	-
(٢٠٣)	-	(٢٠٣)	(٢٠٣)	-	-	-
-	-	-	(٨٥٠)	-	٨٥٠	-
-	-	-	٥٤٠	(٥٤٠)	-	-
٢٢٠,٥٥٧	(٩٨٣)	٢٢١,٥٤٠	(٩٢,٣٠١)	٣١٧	٢٩,٣٦٤	٢٨٤,١٦٠
(٣٦,٣٨٣)	-	(٣٦,٣٨٣)	(٣٦,٣٨٣)	-	-	-
٧٠٢	-	٧٠٢	-	٧٠٢	-	-
(٣٥,٦٨١)	-	(٣٥,٦٨١)	(٣٦,٣٨٣)	٧٠٢	-	-
-	-	-	٩٣,٧٧٣	-	(٩٣,٧٧٣)	-
-	٩٨٣	(٩٨٣)	(٩٨٣)	-	-	-
-	-	-	٢٣٠	(٢٣٠)	-	-
١٨٤,٨٧٦	-	١٨٤,٨٧٦	(٣٥,٦٦٤)	٧٨٩	٢٩,٣٦٤	١٩٠,٣٨٧

الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة

- ٨ -

mazars

الإيضاحات المرفقة
Consultants, Auditors and Partners
P.O. BOX: 5583, DOHA QATAR

Stamped for Identification
Purposes Only

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح ٧)

خسارة السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تخفيض رأس المال خلال السنة (إيضاح ١٥)
شطب حصة الأقلية (إيضاح ١)
إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عند إلغاء الاعتراف (إيضاح ٧)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (إيضاح ٧)

خسارة السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تخفيض رأس المال خلال السنة (إيضاح ١٥)
شطب حصة الأقلية (إيضاح ١)
إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر عند إلغاء الاعتراف (إيضاح ٧)

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

بيان التدفقات النقدية الموحد

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	الأنشطة التشغيلية
٨,١٣٤	(٣٦,٣٨٣)		(خسارة) / ربح للسنة
			تعديلات -:
(٢,٢١٤)	(٤,٨٧٢)	٧	إيرادات توزيع أرباح من الأوراق الإستثمارية
(٦,٠٤١)	١١,٤٧٣	٧	صافي خسارة القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤,٣٤٥)	(٩,٨٥٠)	٧	ربح من بيع إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٤٠	١,٢٥٤	١٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,١٣٢	٢,٠٣٤	١١	إهلاك الممتلكات والمعدات
٧٠٥	٥٨٨	١٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٧٣٩)	(١,٢٨٨)	٤	إيراد الفائدة من الودائع قصيرة الأجل
(٢٥٢)	(١,٤٢٦)		ربح من بيع عقارات تجارية
٥,٢٠٠	٢٠,٩٠٢	١٢	مخصص للقضايا القانونية
-	٧,٧٥٠	٨	مخصص لإنخفاض قيمة المبالغ المدفوعة مقدما للموردين
-	٥٠٠	٢٠	مخصص عقود مرهقة
-	٤٢٣	١١	شطب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٣,٢٢٠	(٨,٨٩٥)		(خسارة) / ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل
			التغييرات في رأس المال العامل:
١٩٥,٢٠٠	(٤٧٠)		نقد لدي البنوك - أموال العملاء
١٠٨	(٢٣٧)		مبالغ مستحقة من العملاء
(٦٣,٢٣٨)	٣٦,٨٦٩		مبالغ مستحقة من / إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٥,٩٠٣)	(٢٧,١٢٧)		موجودات أخرى
(١٤٠,٤٧٨)	(٤٣,٧١٩)		مبالغ مستحقة للعملاء
(٢٠٠)	(٤,٣٥٠)		مبالغ مدفوعة للقضايا القانونية
٤٥٤	(٣٤٥)		مطلوبات أخرى
(١٠,٨٣٧)	(٤٨,٢٧٤)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(١٩٦)	(١,١٣٩)	١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١١,٠٣٣)	(٤٩,٤١٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٩٠,٥٨٦)	(٩٢,٩٤٢)	٧	شراء إستثمارات أو أوراق مالية
(١,٣٦٢)	(١,١٩٠)	١١	شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٤٩)	١٠	شراء موجودات غير ملموسة
١٢,٨٠٠	٨,٦٥٠		المتحصلات من بيع العقارات التجارية
٧٠,٦٥١	١٢٤,٩٨١		المتحصلات من بيع الأوراق المالية الإستثمارية
٧٣٩	١,٢٨٨		الفوائد المستلمة
٢,٢١٤	٤,٨٧٢		توزيعات الأرباح المستلمة
(٥,٥٤٤)	٤٥,٥١٠		صافي النقد الناتج عن / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(١٦,٥٧٧)	(٣,٩٠٣)		صافي النقص في النقد وما في حكم النقد
٩٠,١٠٥	٧٣,٥٢٨		النقد وما في حكم النقد في ١ يناير
٧٣,٥٢٨	٦٩,٦٢٥	٤	النقد وما في حكم النقد في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

١. معلومات الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

تتكون هذه البيانات المالية الموحدة من الشركة والشركات التابعة لها، يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" ومنفردة (شركات المجموعة).

تعمل المجموعة في أنشطة الوساطة في بورصة قطر، وتقديم خدمات تكنولوجيا المعلومات، وخدمات إستشارية في مجال تكنولوجيا المعلومات، والعقارات، والإستشارات الأخرى.

الشركات الرئيسية التابعة للمجموعة كما يلي:

نسبة الملكية		النشاط الرئيسي	اسم الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٩٩.٩٨%	١٠٠%	وساطة الأسهم	شركة دلالة للوساطة ذ.م.م (١)
١٠٠%	١٠٠%	خدمات تأجير العقارات وإدارتها	شركة دلالة العقارية ذ.م.م
١٠٠%	١٠٠%	وخدمات إستشارات في مجال تكنولوجيا المعلومات	شركة دلالة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م (٢)
٦٠%	-	وخدمات إستشارات في مجال تكنولوجيا المعلومات	شركة دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م (٣)

تم تأسيس جميع الشركات التابعة المذكورة أعلاه في دولة قطر.

(١) خلال عام ٢٠٢٢، قررت الشركة الاستحواذ على الحصة المتبقية البالغة ٠.٠٢% في أسهم شركة دلالة للوساطة ذ.م.م، لترتفع حصتها في الملكية إلى ١٠٠% من رأس مالها، وبلغ إجمالي المقابل النقدي ٣٨,١١٩ ريال قطري بناء على الاتفاقية المؤرخة في ١١ يناير ٢٠٢٢.

(٢) في ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٢، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية شركة دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م. ووقف أنشطتها وتصفية أعمالها. تمت تصفية الشركة في سنة ٢٠٢٢.

(٣) في ١٨ يناير ٢٠٢٣، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية شركة دلالة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م. ووقف أنشطتها والتنازل عن تسجيلها وترخيصها وتصفيتها.

٢. أساس الإعداد

(أ) بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات السارية لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لعام ٢٠١٥، وتعديلاته بالقانون رقم ٨ لعام ٢٠٢١. والإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان الإمتثال الكامل للقانون المعدل، بما في ذلك تعديل عقد التأسيس للشركة عند الضرورة، وأوضحت إلى أن عدم الإمتثال في تاريخ التقرير لا يشير الى وجود تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء قيمة الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

ج) عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالريال القطري، وهو العملة التعامل وعملة العرض للمجموعة، وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ريال قطري (ألف ريال قطري) ما لم يتم الإشارة إلى غير ذلك.

د) أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة للمجموعة على البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. تعتبر الكيان، بما في ذلك الكيان المنظم، شركة تابعة للمجموعة عندما يتم تحديد أن الشركة الأم لديها سيطرة على المجموعة. توجد السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع كيانات المجموعة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المجموعة. يتم تقييم السيطرة من خلال فحص الحقوق الحالية التي تمنح المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة لكيانات المجموعة. لأغراض التوحيد، تم حذف تأثير جميع المعاملات بين الكيانات في المجموعة.

هـ) استخدام التقديرات والأحكام

تم الإفصاح عن المعلومات حول المجالات الهامة للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الجوهرية المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة في إيضاح ٢٨.

و) التعديلات السارية حديثاً على المعايير

خلال الفترة الحالية، أصبحت المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") سارية المفعول لأول مرة للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- العقود المرهق - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)
- التعديلات السنوية على معايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢١ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- كوفيد ١٩ - امتيازات الإيجار ذات الصلة لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
- الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام في الغرض المطلوب منها (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)
- الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ز. المعايير الجديدة والمعدلة ليست فعالة بعد، ولكنها متاحة لاعتمادها مبكراً

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أدناه ("المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" أو "المعايير") المتاحة للتطبيق المبكر للسنوات المالية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ليست سارية المفعول حتى فترة لاحقة، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

<ul style="list-style-type: none">• تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين• الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)• تعريف التقديرات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)• الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)	اعتباراً من السنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣
--	---

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢. أساس الإعداد (تتمة)

ز. المعايير الجديدة والمعدلة ليست فعالة بعد، ولكنها متاحة لاعتمادها مبكرًا (تتمة)

التاريخ الفعلي المؤجل إلى أجل غير مسمى/ متاح للتطبيق الاختياري	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)
--	---

لا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد المعايير الجديدة والمعدلة أعلاه تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للشركة في السنوات المقبلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية للشركة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة.

الأدوات المالية

يتم إثبات المدينون وسندات الدين مبدئيًا عند نشأتها. يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

الأصل المالي ما لم يكن موجودًا ماليًا بدون عنصر تمويل كبير أو التزام مالي، يتم قياسه مبدئيًا بالقيمة العادلة المضافة، في حالة وجود بنود غير مقاسة بالقيمة العادلة في الأرباح والخسائر، تكاليف المعاملة التي تتسبب بشكل مباشر إلى الاستحواذ. يتم قياس المدينون التجاريون التي لا تحتوي على عنصر تمويلي هام مبدئيًا بسعر المعاملة.

الموجودات المالية: التصنيف والقياس اللاحق

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على:

أ) التكلفة المطفأة - إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر؛

- يحتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

ب) القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - إذا استوفت كل من الشروط التالية ولم يتم تعيينها كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر:

- يحتفظ به ضمن نموذج أعمال تحقق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية الخاصة بها في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

ج) القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر - جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه.

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للاستيفاء بخلاف ذلك للمتطلبات الواجب قياسها بالتكلفة المطفأة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى إزالة أو تقليل عدم تطابق المحاسبة الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: التصنيف والقياس اللاحق (تتمة)

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

قامت الشركة بتصنيفها عند الاعتراف المبدئي بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والموجودات الأخرى وأموال العملاء بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية: نموذج الأعمال التجارية

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة.

تشمل المعلومات التي تم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للحفاظ وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. وتشمل هذه ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب التدفقات النقدية التعاقدية أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
 - كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة بها؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والأصول المالية الموجودة في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
 - كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
 - تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.
- لا تعتبر عمليات نقل الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، مبيعات لهذا الغرض، بما يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالأصول.

الموجودات المالية: تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرّف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش ربح.

عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات رأس المال والفائدة، تدرس الشركة الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار: الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛ المصطلحات التي قد تعدل معدل القسيمة التعاقدية، بما في ذلك ميزات معدل متغير؛ الدفع المسبق وميزات التمديد. والشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من الأصول المحددة. (على سبيل المثال، ميزات غير قابلة للاستعادة).

تتوافق ميزة الدفع المسبق مع مدفوعات رأس المال والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الفائدة والفائدة على المبلغ الأساسي المستحق، والتي قد تشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على أهميته التعاقدية، وهي ميزة تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا تعويضًا إضافيًا معقولًا بالنسبة للإنهاء المبكر) يتم التعامل مع هذا المعيار بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المقدم غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية: القياس اللاحق والأرباح والخسائر

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة - يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.
- الموجودات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي إيرادات فوائد أو أرباح، في الربح أو الخسارة. لا تملك الشركة مثل هذه الموجودات.
- أدوات الدين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا تملك الشركة مثل هذه الموجودات.
- أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياس هذه الموجودات لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيراد في الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعتراؤها بالربح أو الخسارة. لا تملك الشركة مثل هذه الموجودات.

المطلوبات المالية: التصنيف والقياس اللاحق

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي كما في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو أنه مشتق أو تم تعيينه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية: إلغاء الاعتراف

يتم استبعاد الأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) في الحالات التالية:

- انتهت صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من الأصل؛ و
- قامت الشركة بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "التمرير"؛ وإما (أ) قامت الشركة بنقل جميع مخاطر ومزايا الأصل إلى حد كبير، أو (ب) لم تقم الشركة بنقل أو احتفظت إلى حد كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصل، ولكنها نقلت السيطرة على الأصل.

تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الأصول المنقولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الأصول المنقولة.

المطلوبات المالية: إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم انتهاء أو إلغاء الالتزام. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بمقترض آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا التبادل أو التعديل على أنه إلغاء للالتزام الأصلي والاعتراف بالالتزام جديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية يتم إدراجه في بيان الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في بيان المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية غير المشتقة

تعترف المجموعة بمخصصات الخسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. لا تملك الشركة أدوات دين مقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقيس الشركة بدل الخسارة إما بمبلغ يساوي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، وهي تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأدوات المالية. أو
- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، والتي تشمل الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية يتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

يتم قياس مخصصات الخسارة للمبالغ المستحقة من العملاء، مبالغ المستحقة من شركة قطر لأيداع المركزي لأوراق المالية، المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة والموجودات الأخرى إما بمبلغ يساوي ١٢ شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة اعتماداً على حجم الزيادات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأصول.

يتم قياس مخصصات الخسارة على النقد وما في حكم النقد - أموال العملاء بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع العميل التزاماته الائتمانية لشركة بالكامل، دون لجوء الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد).

تعتبر المجموعة أن النقد في البنك - أموال العملاء ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان الخاص به مكافئاً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".

يتم قياس مخصصات خسارة الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية يتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. الأصل المالي "ضعيف"، عندما يحدث حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

الدليل على أن أحد الأصول المالية قد انخفضت قيمته الائتمانية يشمل خرق العقد مثل التخلف عن السداد.

عرض الإنخفاض في الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات المالية غير المشتقة (تتمة)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. تقوم الشركة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول بالاسترداد. لا تتوقع الشركة استرداداً جوهرياً من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

تم تقييم الموجودات المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية ما يلي:

- تقصير أو تأخر في السداد من قبل المدين.
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق لشركة بشروط لا تراها الشركة بخلاف ذلك.
- المؤشرات على أن المدين سيدخل في مرحلة إفلاس. أو
- بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود انخفاض ملموس في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

نظرت الشركة في دليل انخفاض قيمة هذه الأصول (النقد وما في حكم النقد والنقدية لدي البنوك وأموال العملاء، مبالغ المستحقة من شركة قطر لإيداع المركزي لأوراق مالية، المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة والموجودات الأخرى) في كل من الأصول الفردية والمستوى الجماعي. تم تقييم جميع الأصول الهامة بشكل فردي لتحديد انخفاض القيمة. بعد ذلك، تم تقييم الأشخاص الذين تبين أنهم ليسوا من ذوي القيمة انخفاضاً جماعياً عن أي انخفاض في القيمة تم تكبده، ولكن لم يتم تحديده بشكل فردي. تم تقييم الأصول التي لم تكن ذات أهمية فردية بشكل جماعي لتحديد انخفاض القيمة. تم إجراء التقييم الجماعي من خلال دمج الأصول مع خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم الإنخفاض في القيمة الجماعية، استخدمت الشركة معلومات تاريخية عن توقيت عمليات الاسترداد ومقدار الخسارة المتكبدة، وأدخلت تعديلاً إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية على هذا النحو بحيث من المرجح أن تكون الخسائر الفعلية أكبر أو أقل مما تشير إليه الاتجاهات التاريخية.

تم احتساب خسارة انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل. تم الاعتراف بالخسائر في الربح أو الخسارة وتم إظهارها في حساب المخصصات. عندما اعتبرت الشركة أنه لا توجد آفاق واقعية لاسترداد الأصل، يتم إعدام المبالغ ذات العلاقة.

إذا انخفض حجم خسارة انخفاض القيمة فيما بعد وكان النقص مرتبطاً بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فقد تم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل.

بالنسبة لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول معاً في أصغر مجموعة من الأصول التي تولد التدفقات النقدية من الاستخدام المستمر والمستقل إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد.

القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للعملة هي أكبر قيمة في الاستخدام وقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. تستند القيمة المستخدمة إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل أو وحدة توليد النقد.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد وما في حكم النقد

من أجل أغراض العرض في بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد وما في حكم النقد، النقدية لدي البنوك والودائع قصيرة الأجل.

أرصدة لدي البنوك – أموال العملاء

يتمثل هذا السلف النقدية المستلمة من العملاء التجاريين للمجموعة أو التحصيلات المستلمة من مركز قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية للمتاجرة في الأوراق المالية للعملاء.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الاستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو نقل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو المطلوب، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو المطلوب. يجب أن تكون المجموعة متاحة للوصول إلى السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون وفقاً لمصلحتهم الاقتصادية.

تستخدم المجموعة تقنيات تقييم مناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتعظيم استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للرصد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظته بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل). في نهاية كل فترة تقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بالتكلفة المرتبطة بصيانة البرامج كمصروفات عند تكبدها. يتم الاعتراف بتكاليف التطوير التي تنسب مباشرة إلى تصميم واختبار منتجات البرامج الفريدة والمميزة التي تسيطر عليها الشركة كأصول غير ملموسة عند استيفاء المعايير التالية:

- من الممكن تقنيًا إكمال البرنامج بحيث يكون متاحًا للاستخدام؛
- تعترف الإدارة استكمال البرنامج واستخدامه أو بيعه.
- إمكانية استخدام البرنامج أو بيعه.
- يمكن توضيح كيف سيولد البرنامج منافع اقتصادية مستقبلية محتملة.
- توافر الموارد التقنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لإكمال التطوير واستخدام أو بيع البرامج؛ و
- يمكن قياس النفقات المنسوبة إلى البرنامج أثناء تطويره بشكل موثوق.

تتضمن التكاليف المنسوبة مباشرة والتي تتم رسملتها كجزء من البرنامج تكاليف الموظفين وجزءًا مناسبًا من النفقات العامة ذات الصلة.

يتم تسجيل تكاليف التطوير المرسلة كموجودات غير ملموسة ويتم إطفاءها من النقطة التي يكون فيها الأصل جاهزًا للاستخدام.

تقوم المجموعة بإطفاء الأصول غير الملموسة (منصة تداول الوساطة) ذات العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات المحدود باستخدام طريقة القسط الثابت.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الإهلاك. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصناف.

يتم تضمين التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي

مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل كافة عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على حساب الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الإهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفتها بالصافي من قيمها المتبقية، على مدى عمرها الإنتاجي المقدر.

السنوات

٢٠	المباني
٥	تحسينات المباني المستأجرة
١٠	الأثاث والتراكيبات
٥-٣	نظام الكمبيوتر والبرامج
٥	المعدات المكتبية
٥	السيارات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها إذا كان ذلك مناسبًا، في نهاية كل فترة تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية الموجودات فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدر. يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية. يتم تضمينها في الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ يشمل التكاليف المتكبدة لتركيبة نظام الأمان. يتم تحويل هذه التكاليف إلى أجهزة الكمبيوتر والمعدات عند بدء الأنشطة التشغيلية للأصل ذي الصلة. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين. ويستند استحقاق هذه المكافآت على الراتب النهائي للموظفين ومدة الخدمة، بشرط إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكلفة المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف.

تقوم المجموعة أيضًا بتخصيص مساهمتها في صندوق التقاعد الذي تديره الدولة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد، ويتم تضمين التكلفة الناتجة ضمن تكلفة الموظفين في بيان الدخل الموحد. لا يوجد على المجموعة التزامات دفع أخرى بمجرد دفع المساهمات. يتم الاعتراف بالمساهمات عند استحقاقها.

العقارات التجارية

الممتلكات المقتناة للبيع في سياق الأعمال العادية، يتم الاحتفاظ بها كممتلكات للمتاجرة ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. بشكل أساسي، يشمل ذلك العقارات السكنية والأرض التي تتوي المجموعة ببيعها. قد تقرر المجموعة التأجير على أساس مؤقت لزيادة إمكانية بيع العقارات بدلاً من جني دخل إيجار على أساس مستمر ولا يتم الاحتفاظ بالعقار لزيادة رأس المال. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات على أنها عقارات للمتاجرة وليست عقارات استثمارية حيث يستمر الاحتفاظ بها حصرياً بهدف التخلص منها لاحقاً في سياق الأعمال العادية. تتضمن التكلفة المتكبدة لإيصال كل عقار إلى موقعه وحالته الحالية ما يلي:

- حقوق التملك الحر والإيجار للأراضي
- المبالغ المدفوعة للمقاولين من أجل التطوير
- تكاليف التخطيط والتصميم، وتكاليف إعداد الموقع، والرسوم المهنية للخدمات القانونية، وضرائب نقل الملكية، والنفقات العامة للتطوير والتكاليف الأخرى ذات الصلة

صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال، بناءً على أسعار السوق في تاريخ التقرير، ناقصاً التكاليف المقدر للإكمال والتكاليف المقدر اللازمة لإجراء البيع. يتم تكوين المخصص إذا كان صافي القيمة الممكن تحقيقها أقل من القيمة الدفترية.

عند بيع عقار للمتاجرة، يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للعقار كمصروف في الفترة التي يتم فيها

يتم الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. في حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل.

يتم الاعتراف بالمخصص، حتى لو كان احتمال حدوث تدفق خارج فيما يتعلق بأي بند مدرج في نفس فئة الالتزامات قد يكون ضئيلاً. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد. تتم مراجعة المخصصات سنوياً لتعكس أفضل التقديرات الحالية للنفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى عملة التعامل للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية في نهاية السنة إلى عملة التعامل بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية المحققة وغير المحققة في الربح أو الخسارة. ليس لدي الشركة موجودات ومطلوبات غير نقدية بالعملة الأجنبية في نهاية فترة التقرير.

الإيجارات

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد إجبار أو يحتوي عليه. العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مقابل. لتقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد - قد يتم تحديد ذلك صراحةً أو ضمناً، ويجب أن يكون مميزاً مادياً أو يمثل بشكل جوهري كل قدرة الأصل المميز مادياً. إذا كان للمورد حق استبدال جوهري، فلن يتم تحديد الأصل؛
- للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام؛ و
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل. تتمتع الشركة بهذا الحق عندما يكون لديها حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية ولأي غرض يتم استخدام الأصل. في الحالات النادرة التي يكون فيها القرار بشأن كيفية استخدام الأصل محدداً مسبقاً ولأي غرض، يحق للشركة توجيه استخدام الأصل إذا كان لأي من الشركة الحق في تشغيل الأصل؛ أو قامت الشركة بتصميم الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيف ولأي غرض سيتم استخدامه.

عند البدء أو عند إعادة تقييم العقد الذي يحتوي على مكون عقد الإيجار، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس سعره المستقل. ومع ذلك، بالنسبة لاستئجار الأراضي والمباني التي تكون مستأجراً فيها، فقد اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير المؤجرة والمحاسبة عن مكونات الإيجار وغير الإيجارية كعنصر إيجار واحد.

عقد إيجار قصير الأجل

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار حيث أن الشركة لديها عقود إيجار قصيرة الأجل لها مدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل. تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية التي تصدرها الشركة كحقوق ملكية.

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناءً على التصنيف المتداول وغير المتداول.

ويكون الأصل متداولاً في حالة:

- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية
- أو محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع أن تتحقق أو يعتمزم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية، والمحتفظ بها في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- من المتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- أو النقد وما في حكم النقد ما لم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات ما لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول وغير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف كل الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة في الحالات التالية:

- يتوقع أن يتم تسويتها في دورة التشغيل العادية؛
- أو محتفظ بها مبدئياً لأغراض المتاجرة؛
- أو تكون مستحقة التسوية خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير؛
- أو لا يوجد حق مشروط لتأخير تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج مكون من خمس خطوات على النحو الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥):

خطوة رقم ١: تحديد العقد/العقود المحررة مع العملاء: ويتم تعريف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر يُنشئ بينهما حقوق والتزامات قابلة للنفذ، كما يحدد المعايير الخاصة بكل عقد والتي لا بد من استيفائها.

خطوة رقم ٢: تحديد الوفاء بالالتزامات في العقد: الوفاء بالالتزام هو الوعد للعميل في العقد من أجل نقل البضاعة أو الخدمة للعميل.

خطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو النظير الذي تتوقع الشركة أن تكون لها حق فيه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المعهودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

خطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للوفاء بالالتزامات العقد: للعقود التي يوجد بها أكثر من التزام يتطلب الوفاء به، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام مطلوب الوفاء به بقيمة تصف النظير الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل إتمام الوفاء بكل الالتزامات.

خطوة رقم ٥: إثبات الإيراد عند أو (اعتباراً من) وقت إتمام الشركة بالتزامات تتعلق بالأداء.

تستوفي المجموعة الالتزامات المتعلقة بالأداء، وتقوم بإثبات الإيراد بمرور الوقت، في حالة أن أحد المعايير التالية تم الاستيفاء بها:

١. يتلقى العميل بشكل متزامن ويستهلك الفوائد التي يتم تقديمها من خلال أداء المجموعة بينما تقوم الشركة بالإداء؛

٢. أو يُنشئ أداء المجموعة ويحسن من الموجودات التي يسيطر عليها العميل باعتبار أنه يتم إنشاء أو تحسين الموجودات؛

٣. أو لا ينشأ عن أداء المجموعة أي من الموجودات ذات استخدام بديل للشركة، كما أن للشركة حق قابل للنفذ في الدفع من أجل إتمام الوفاء حتى تاريخه.

من أجل الوفاء بالالتزامات؛ في حالة أنه لم يتم الاستيفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيراد في الوقت المحدد عند إتمام الوفاء بالالتزامات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

عندما تستكمل الشركة وفاء الالتزام من خلال تسليم البضائع أو الخدمات المعهودة، تُحرر الشركة عقدًا للموجودات استنادًا لقيمة النظرير المكتسب نتيجة للوفاء. وفي حالة أن النظرير المستلم من العميل يزيد عن قيمة الإيراد المعترف به، فهذا يزيد من الالتزامات القانونية للعقد. يتم قياس الإيراد الناتج بالقيمة العادلة للنظرير المستلم أو الذي يمكن تحصيله، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة في التعاقد.

تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة أساسية أو وكيل. خلصت المجموعة إلى أنها تعمل كمجموعة أساسية في جميع ترتيبات إيراداتها.

إيراد عمولة الوساطة

تتعلق عقود المجموعة مع العملاء بتقديم خدمات الوساطة التي تشكل التزام أداء واحد فقط. يتم الاعتراف بإيرادات العمولات عند إتمام عملية بيع أو شراء حقوق ملكية.

خصومات الحجم

تتضمن بعض عقود خدمة الوساطة خصومات كبيرة الحجم. نظرًا لأن المجموعة تقدم خصومات على حجم المعاملات التجارية لعملائها، يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت معين.

إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمار في الأوراق المالية

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يثبت الحق في استلامها.

إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات

يتم إثبات الإيراد من خدمات تكنولوجيا المعلومات عند تقديم الخدمات وإثبات الحق في تلقي الإيراد.

يتم الاعتراف بإيرادات رسوم الوساطة العقارية عند تقديم خدمة الوساطة وعندما يثبت الحق في استلام الدخل.

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع العقارات التجارية عندما تنتقل السيطرة إلى المشتري وتحفظ المجموعة بعدم المشاركة الإدارية المستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعالة على العقارات المباعة. يتم إثبات الدخل من إلغاء عقد البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بإيرادات الأخرى عند تحققها.

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقردة والمقبوضات خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام المالي (أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر) إلى القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي، تقوم الشركة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية، ولكن ليس خسائر الائتمان المستقبلية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

إيرادات الفوائد (تتمة)

يشمل احتساب معدل الفائدة الفعلي جميع تكاليف ورسوم المعاملات والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. تتضمن تكاليف المعاملة الإضافية التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى حياة أو إصدار أصل أو التزام مالي. تتضمن إيرادات ومصروفات الفوائد المعروضة في بيان الدخل الشامل الفوائد على الموجودات المالية والمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة المحسوبة على أساس معدل الفائدة الفعلي.

تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل، كونه أصلاً يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المؤهل.

الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً. لا يتم الاعتراف بالالتزامات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيداً.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٤. النقد وما في حكم النقد

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٢	٧	النقد في الصندوق
٣٦,٤٧٥	٤٧,٦١٨	النقد لدي البنوك
٣٧,٠٤١	٢٢,٠٠٠	الودائع قصيرة الأجل (إستحقاقها أقل من ٩٠ يوماً)
٧٣,٥٢٨	٦٩,٦٢٥	

حققت الشركة إيرادات فوائده من الودائع قصيرة الأجل بمبلغ ١,٢٨٨ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ٧٣٩ ألف ريال قطري) خلال السنة. حققت الشركة دخل فائدة بمتوسط سعر فائدة ٢٪ (٢٠٢١: ١.١٪) سنوياً.

٥. الوساطة - إفصاح الأنشطة

تمثل "الأرصدة لدي البنوك أموال العملاء - أموال العملاء" في السلف النقدية المستلمة من العملاء التجاريين للمجموعة أو التحصيلات المستلمة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية في الأوراق المالية للعملاء المتجارين. تعترف المجموعة بالالتزام عن أرصدة الصناديق هذه والتي يتم عرضها كجزء من حساب "المستحق للعملاء". يجب تحصيل / تسوية أي أرصدة مستحقة لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية (المستحقة من أو المستحقة إلى) في يوم العمل الثالث ("ت+٣").

تحقق المجموعة دخل من العمولة لكل معاملة تداول محتفظ بها في البورصة وتعترف بمصاريف العمولة المتكبدة مع شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية وبورصة قطر. يتم عرض صافي العمولة المكتسبة من هذه المعاملات كجزء من حساب "صافي إيرادات عمولات الوساطة".

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٥١,٦٤٨	٣٥٢,١١٨	أرصدة لدي البنوك - أموال العملاء
٢٠,٣٥٧	-	مستحق من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٦٣,٤٦٩	٣١٩,٧٥٠	مستحق إلى العملاء
-	١٦,٢٨٣	مستحق إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
١٥,٨٧٣	١٦,٣٧٢	صافي دخل عمولات الوساطة

٦. المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤,٠٨٥	١٤,٢٩٥	المبالغ المستحقة من العملاء، الإجمالي
(١٣,٩٨٠)	(١٣,٩٥٣)	يخصم: مخصص الإنخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من العملاء
١٠٥	٣٤٢	المبالغ المستحقة من العملاء، الصافي

كما في نهاية السنة، فإن تقادم المبالغ المستحقة من العملاء غير منخفضة القيمة كما يلي:

منخفضة القيمة	مضى استحقاقها ولم تنخفض قيمتها				لم يمضِ استحقاقها ولم تنخفض قيمتها	
	أكثر من ٣٦٠ يوم	يوم	يوم	يوم	إجمالي	٢٠٢٢
(١٣,٩٥٣)	١٤,٢٩٥	-	-	-	٣٤٢	٢٠٢٢
(١٣,٩٨٠)	١٤,٠٨٥	-	-	-	١٠٥	٢٠٢١

من المتوقع أن يتم استرداد الذمم المدينة غير المنخفضة القيمة بالكامل. ليس من ممارسات الشركة أن تحصل على ضمانات مقابل الذمم المدينة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٧. إستثمارات في أوراق مالية

تم عرض إستثمارات في أوراق مالية في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٦٥,٢٩١	٩٧,٣٢٣	الموجودات المتداولة
		إستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		الموجودات غير متداولة
٥,٤٢٦	٧,٠٩٥	إستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
١,٩٩٧	١,٤٨٦	إستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٧,٤٢٣	٨,٥٨١	
٧٢,٧١٤	١٠٥,٩٠٤	

كانت الحركة في الأوراق المالية الإستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ومن خلال الربح أو الخسارة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٠٥,٩٠٤	٧٣,٢٦٧	في ١ يناير
٩٢,٩٤٢	٩٠,٥٨٦	الإضافات خلال السنة
(١١٥,١٣٠)	(٦٥,٧٦٦)	الإستبعادات خلال السنة
		صافي التغييرات في القيمة العادلة:
(١١,٤٧٣)	٦,٠٤١	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٧١	١,٧٧٦	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٧٢,٧١٤	١٠٥,٩٠٤	في ٣١ ديسمبر

حققت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح من الإستثمارات بمبلغ ٤,٨٧٢ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ٢,٢١٤ ألف ريال قطري) خلال السنة.

اعترفت المجموعة بأرباح بيع الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ٩,٨٥٠ الف ريال قطري (٢٠٢١: ٤,٣٤٥ الف ريال قطري).

الحركة في احتياطي القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر خلال السنة هي كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٣١٧	(١,٤٦٠)	في ١ يناير
٧٠٢	٢,٣١٧	حركة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
(٢٣٠)	(٥٤٠)	إعادة تصنيف صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمار في الأوراق المالية بالقيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الاخر عند إلغاء الأعتراف
٤٧٢	١,٧٧٧	صافي التغير في القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
٧٨٩	٣١٧	في ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٨. موجودات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٠٦٩	١٠,٠٨٥	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
-	(٧,٧٥٠)	يخصم: مخصص انخفاض قيمة الدفعات المقدمة للمشاريع العقارية (١)
٣,٠٦٩	٢,٣٣٥	
٦,٩٥٣	٢٤,٨١٩	السلف إلى مدير المحفظة
٢,٠٥١	٤,٣٢٦	المبالغ المدفوعة مقدما والسلف
٩٢	٥٢	الإيرادات المستحقة
٢٧	٣٧	الذمم الدائنة الأخرى
١٢,١٩٢	٣١,٥٦٩	

تم عمل مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٧,٧٥٠ ألف ريال قطري في البيانات المالية المتعلقة بسلفة أعطيت للمورد الرئيسي لمشروع المكان . أبرمت الشركة عقدا مع هذا المورد لإنشاء مناطق للمشجعين في أرض مستأجرة لاستضافة المشجعين لكأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢. ثم قامت الشركة بإنهاء العقد مع المورد بعد تقصيره في تنفيذ ما تم الاتفاق عليه ضمن بنود العقد وقامت بطلب استرداد الأموال التي تم دفعها للمورد، ولكن المورد قد قام برفض رد تلك الأموال. اتخذت الشركة إجراءات قانونية لاسترداد الدفعات المقدمة، ولا تزال القضية جارية، قامت الإدارة بتكوين مخصص بكامل المبلغ في البيانات المالية. قام المورد برفع قضية ضد الشركة مطالبا بتعويض مقابل الضرر الواقع عليه من انتهاء التعاقد.

٩. عقارات تجارية

استحوذت الشركة على عقارات سكنية تعتمز بيعها في سياق الأعمال العادية. جميع العقارات التجارية محفوظة في دولة قطر. الحركة عبارة عن عقارات تجارية موضحة أدناه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨,٨٠١	١٦,٢٥٣	في ١ يناير
(١٢,٥٤٨)	(٧,٢٢٣)	استبعادات
١٦,٢٥٣	٩,٠٣٠	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتمثل العقارات التجارية في ٥ فيلات سكنية (٢٠٢١: ٩ فيلات سكنية) هذه العقارات متاحة للبيع وتقاس بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. هذه العقارات متاحة للتداول ويتم قياسها بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. أيهما أقل تكلفها كل فيلا ١,٨٠٦ ألف ريال قطري.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

١٠. موجودات غير ملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		التكلفة:
٣,٩٠٢	٣,٩٠٢	الرصيد في ١ يناير *
١٤٩	-	الإضافات خلال السنة **
٤,٠٥١	٣,٩٠٢	في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم:
٢,٣٥٧	١,٦٥٢	في ١ يناير
٥٨٨	٧٠٥	الإهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٠)
٢,٩٤٥	٢,٣٥٧	في ٣١ ديسمبر
١,١٠٦	١,٥٤٥	القيمة الدفترية

* يتعلق هذا ببرنامج منصة تداول الوساطة وبرامج الكمبيوتر للمجموعة.

** خلال السنة قامت الشركة بشراء ترخيص لمدة ثلاث سنوات.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

١١. ممتلكات معدات

الأراضي	المباني	تحسينات المباني المؤجرة	الأثاث والتراكيبات	نظام الكمبيوتر والبرامج	المعدات المكتبية	السيارات	الأعمال		التكلفة:
							الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٩٤	٤٣,٠٩٣	٣,٣٢٢	٧٥١	٥١١	٩٢,٣٥٢	في ١ يناير ٢٠٢١
-	٣٢٥	-	١	٢٣٥	-	-	٨٠١	١,٣٦٢	الإضافات
-	١١٤	-	٣٥	٢٧٥	-	-	(٤٢٤)	-	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢٩,٠٩٧	١٤,٣٢٥	٩٨	١,٦٣٠	٤٣,٦٠٣	٣,٣٢٢	٧٥١	٨٨٨	٩٣,٧١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	-	٥٥	٤١٠	٥٤	-	٦٧١	١,١٩٠	الإضافات
-	-	-	-	٣٣٤	-	-	(٣٣٤)	-	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
-	-	-	-	-	-	-	(٤٢٣)	(٤٢٣)	شطب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٢٩,٠٩٧	١٤,٣٢٥	٩٨	١,٦٨٥	٤٤,٣٤٧	٣,٣٧٦	٧٥١	٨٠٢	٩٤,٤٨١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٧,٢٦١	٩٨	١,٥٧٣	٤١,٠٤٤	٣,٢٤٧	٧٥١	-	٥٣,٩٧٤	الإهلاك المتراكم:
-	٨٠٤	-	٤٢	١,٢٦٤	٢٢	-	-	٢,١٣٢	في ١ يناير ٢٠٢١
-	٨,٠٦٥	٩٨	١,٦١٥	٤٢,٣٠٨	٣,٢٦٩	٧٥١	-	٥٦,١٠٦	الإهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٠)
-	٨٠٣	-	١٧	١,١٨٧	٢٧	-	-	٢,٠٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٨,٨٦٨	٩٨	١,٦٣٢	٤٣,٤٩٥	٣,٢٩٦	٧٥١	-	٥٨,١٤٠	الإهلاك خلال السنة (إيضاح ٢٠)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩,٠٩٧	٥,٤٥٧	-	٥٣	٨٥٢	٨٠	-	٨٠٢	٣٦,٣٤١	صافي القيمة الدفترية:
٢٩,٠٩٧	٦,٢٦٠	-	١٥	١,٢٩٥	٥٣	-	٨٨٨	٣٧,٦٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٩,٠٩٧	٦,٢٦٠	-	١٥	١,٢٩٥	٥٣	-	٨٨٨	٣٧,٦٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

١٢. مخصص قضايا قانونية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٩,٨٥٠	٤,٨٥٠	في ١ يناير
٢٠,٩٠٢	٥,٢٠٠	الإضافات خلال السنة
(٤,٣٥٠)	(٢٠٠)	المدفوع خلال السنة
٢٦,٤٠٢	٩,٨٥٠	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي تفصيل الأحكام للقضايا القانونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

م	رقم القضية	المدعي	حكم المحكمة	المخصصات المقدمة
(١)	٢٠١٩/٢٩٢٥	عميل	١١,٠٥٠	١١,٠٥٠
(٢)	٢٠٢٠/١٠	هيئة قطر للأسواق المالية	١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
(٣)	٢٠٢١/١	هيئة قطر للأسواق المالية	٨,٨٥٢	٨,٨٥٢
(٤)	٢٠٢١/٣	هيئة قطر للأسواق المالية	٢,٠٠٠	١,٠٠٠
(٥)	٢٠٢١/١٩	هيئة قطر للأسواق المالية	٥٠٠	٥٠٠
			٣٢,٤٠٢	٢٦,٤٠٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(١) في عام ٢٠١٩، تم رفع دعوى جنائية من قبل النيابة العامة بالقضية رقم (٢٠١٩/٢٩٢٥) ضد الشركة وطرفين آخرين. تم رفع طعن رقم ٢٠٢١/٨٥٥ وصدر حكم ضد الشركة بغرامة قدرها ١٠٠ ألف ريال قطري وإلزامها مجتمعة بدفع ١٠,٩٥ مليون ريال قطري. قدمت الشركة مخصصا بنسبة ١٠٠٪ لتغطية أي نتائج سلبية تتعلق بهذه الحالة.

(٢) في عام ٢٠٢١، فرضت لجنة المساءلة في هيئة قطر للأسواق المالية غرامة قدرها ١٠ مليون ريال قطري فيما يتعلق ببعض المخالفات التنظيمية (٢٠٢٠/١٠). وقامت الشركة بتكوين مخصص بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٣١ & ٢٤).

(٣) صدر حكم تحكيم من لجنة المساءلة بهيئة قطر للأسواق المالية رقم (٢٠٢١/١) يلزم الشركة بدفع مبلغ ٨.٨٥ مليون ريال قطري للعميل. وقامت الشركة بتكوين مخصص بنسبة ١٠٠٪ لتغطية أي نتائج سلبية تتعلق بهذه القضية.

(٤) في عام ٢٠٢١، فرضت لجنة المساءلة في هيئة قطر للأسواق المالية غرامة قدرها ٢ مليون ريال قطري. وقد طعننت الشركة على هذا القرار (القضية رقم ٢٠٢١/٣) الذي حجرت له مخصصات بنسبة ٥٠٪ (إيضاح ٣١ & ٢٤).

(٥) في عام ٢٠٢١، فرضت لجنة المساءلة في هيئة قطر للأسواق المالية غرامة قدرها ٥٠٠ ألف ريال قطري. وقد طعننت الشركة على هذا القرار (القضية رقم ٢٠٢١/١٩) وقامت بعمل مخصص بنسبة ١٠٠٪ لتغطية أي نتيجة سلبية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

١٣. مطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٧٠٧	١٥,٦٩٠	توزيعات أرباح مستحقة الدفع (١)
٢,٨٨٩	٢,٥٨٦	المصروفات المستحقة
-	١,٦٣٩	المبالغ المستردة المستحقة لأصحاب العقارات
-	٥٠٠	مخصص لعقد مرهق (٢)
١٠٢	-	عمولات مستحقة الدفع
٢٠٣	-	مخصص لصندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية (٣)
١,٣٩٢	٣٣	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٢٠,٢٩٣</u>	<u>٢٠,٤٤٨</u>	

(١) تتعلق بتوزيعات الأرباح التي تم الإعلان عنها للمساهمين بين عامي ٢٠٠٦ و ٢٠١١ ولكن لم تتم المطالبة بها.

(٢) خلال العام، أبرمت الشركة التابعة دلالة العقارية ذ.م.م. عقودا مع العديد من مالكي العقارات وجمعت منهم رسوم التسجيل المتعلقة بمشروع "استثمر منزلك" الذي يتعلق بتوفير الإقامة للجماهير التي تزور كأس العالم لكرة القدم ٢٠٢٢ عبر بوابة الإلكترونية. ومع ذلك، لم يسفر المشروع عن نتائج حيث تم إجراء عدد قليل من الحجوزات لأماكن الإقامة من بوابة دلالة عبر الإنترنت. ونتيجة لذلك، ألغت الشركة المشروع وقررت رد رسوم التسجيل إلى المالكين المعنيين.

(٣) يمثل هذا المخصص تقديرا للخسائر المحتملة التي سيتم تكبدها من عقد الإيجار وعدم قدرة الشركة على توليد فوائد اقتصادية من هذا العقد المتعلق بمشروع المكان الذي ألغته الشركة كما هو موضح في (إيضاح ٢٠).

١٤. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٥٢٧	٤,٩٧١	في ١ يناير
٦٤٠	١,٢٥٤	المصروف خلال السنة (إيضاح ٢١)
(١٩٦)	(١,١٣٩)	المدفوع خلال السنة
<u>٤,٩٧١</u>	<u>٥,٠٨٦</u>	في ٣١ ديسمبر

قامت الإدارة بتصنيف الالتزام ضمن التزام غير متداول في بيان المركز المالي الموحد حيث أنها لا تتوقع أن تكون هناك مدفوعات كبيرة تجاه التزام تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها خلال ١٢ شهرا من تاريخ التقرير. لا يتم خصم المخصص للقيمة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود كبيرا.

١٥. رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٨٤,١٦٠	١٩٠,٣٨٧	المصرح به، والمصدر والمدفوع:
		الأسهم العادية بواقع ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ سهما بسعر ١ ريال قطري لكل سهم
		(٢٠٢١: ٢٨٤,١٦٠,٠٠٠ ريال قطري بسعر ١ ريال قطري لكل سهم)

في ٢٧ أبريل ٢٠٢٢، تم عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية للموافقة على مقترح تخفيض رأس مال الشركة إلى ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ ريال قطري، بانخفاض قدره ٩٣,٧٧٢,٨٠٠ ريال قطري (٣٣٪) وذلك لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة وشركاتها التابعة. وكانت الأسهم مملوكة بالكامل لمجموعة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق، المجموعة الأم، وهي كيان يقع في دولة قطر.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

١٦. إحتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ وعقد التأسيس للمجموعة، يجب تحويل مبلغ يساوي ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى إحتياطي قانوني كل عام إلى أن يتساوى هذا الإحتياطي. إلى ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الظروف المنصوص عليها في القانون أعلاه والنظام الأساسي للشركة. وفقاً لعقد التأسيس ومتطلبات القانون التشريعي، تقوم الشركة بتحويل نسبة معينة من صافي أرباحها السنوية إلى الإحتياطي القانوني. لم يتم إجراء أي تحويل خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم استكمال إجراءات تحديث السجل التجاري وتعديل النظام الأساسي للشركة.

١٧. مصروفات عمولات الوساطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩,٠٧٣	٩,٣٣٩	عمولات مدفوعة (*)
٣٦٨	٣٦٢	مصروفات وساطة أخرى
٩,٤٤١	٩,٧٠١	

(*) يمثل مبلغ ٧,٩١٦ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ٧,٦٧٧ ألف ريال قطري) بمبلغ مدفوع خلال العام لبروصة قطر ومبلغ ١,٤٢٣ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ١,٣٩٦ ألف ريال قطري) مدفوع لشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية (ش.م.ع.ق)

١٨. إيرادات العقارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	١,٤٢٦	إيرادات من بيع العقارات التجارية
١,٥٧١	١,٠٠٦	إيرادات الإيجار
٢٦٧	٣١٢	إيرادات من الرسوم
١,٩٠٠	٢٠٧	إيرادات من الخدمات العقارية
٣,٧٣٨	٢,٩٥١	

١٩. إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,١٩٨	٢٢٦	تعويضات مستلمة من العميل عن تسوية قانونية
١,١٤٤	١٠٤	أخرى
٩,٣٤٢	٣٣٠	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٥,٢٥٢	١٦,٥٨٩	تكلفة الموظفين (إيضاح ٢١)
٤,٢٦١	٤,١٩٢	الأتعاب المهنية
٢,٧٥٣	٣,٨٥٩	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
٢,١٣٢	٢,٠٣٤	إهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ١١)
١٢٠	١,١٢٠	الإيجار *
٦٨٧	١,٠١٩	الإعلان
٩٥٦	٧٥١	الرسوم التنظيمية، المصروفات والغرامات التنظيمية
٦٥٩	٦٠٠	رسوم الضمان البنكي
٧٠٦	٥٨٨	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ١٠)
-	٥٠٠	مخصص العقد المرهق (إيضاح ١٣)
٣٣٩	٤٣٨	الإصلاحات والصيانة
١,١١٥	٢٣١	أخرى
٢٨,٩٨٠	٣١,٩٢١	

* يتمثل الإيجار في الإيجارات قصيرة الأجل

٢١. تكلفة الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٤,٦١٢	١٥,٣٣٥	الرواتب والمزايا
٦٤٠	١,٢٥٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)
١٥,٢٥٢	١٦,٥٨٩	

٢٢. الأرباح الأساسية والمخفضة لكل سهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي الربح للسنة العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال العام، وبالتالي، فإن الأرباح المخفضة للسهم تساوي الأرباح الأساسية للسهم.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٤٩٣	(٣٦,٣٨٣)	(الخسارة) / الربح العائد لمساهمي المجموعة
٢٨٤,١٦٠	٢٦٥,٤٠٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالآلاف) (إيضاح ١٥)
٠.٠٣	(٠.١٤)	(الخسائر) / الأرباح الأساسية المخفضة لكل سهم (بالريال القطري)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢٣. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين والمدبرين وأعضاء الإدارة العليا للشركة والشركات التي يكونوا مالكيين رئيسيين فيها واعتمدت إدارة المجموعة سياسات وشروط التسعير لهذه المعاملات.

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢
٦٦	١٢٥
-	٢٣

كبار مسؤولي الإدارة وأفراد أسرهم المقربين:

صافي إيرادات عمولات الوساطة

دخل إدارة المحافظ

حققت المجموعة صافي دخل من إجمالي صافي إيراد عمولة الوساطة البالغة ١٦,٣٧٢ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ١٥,٨٧٣ ألف ريال قطري) (إيضاح ٥)، عمولات الوساطة من الأطراف ذات العلاقة بقيمة ١٢٥ ألف ريال قطري (٢٠٢١: ٦٦ ألف ريال قطري) خلال العام.

٢٠٢١	٢٠٢٢
٢,١٣٩	٢,١٨٤
٥٢٢	٢٤٤
٥٤	١٢٥
٢,٧١٥	٢,٥٥٣

رواتب ومزايا قصيرة الأجل للموظفين (*)

بدل حضور الاجتماعات

مزايا تقاعد الموظفين

(*) تتضمن مزايا الموظفين المذكورة أعلاه المبالغ الممنوحة للمدير الإداري السابق لشركة دلالة العقارية ذ.م.م. الذي تم فصله واستبداله بالمدير الإداري الفعلي لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. اعتباراً من ١٠ أكتوبر ٢٠٢٢. علماً بأن المدير الإداري السابق قد رفع دعوى قضائية ضد الشركة بسبب الفصل التعسفي والمطالبة بإعادة تعيينه كمدير إداري ودفع تعويض (إيضاح ٢٤)

(ب) أرصدة الأطراف ذات العلاقة

موظفو الإدارة الرئيسية وأفراد أسرهم المقربين

المبالغ المستحقة إلى العملاء

٢٠٢١	٢٠٢٢
-	٧٠٢

٢٤. الالتزامات والمطلوبات المحتملة

كان لدى الشركة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
١٠,٩٥٠	٢٩,٢٠٨

خطابات الضمان (*)

القضايا القانونية (**)

(*) تمثل الضمانات المالية التي تصدرها البنوك نيابة عن المجموعة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية في سياق العمل المعتاد وتستحق خلال اثنا عشر شهراً من تاريخ التقرير.

(**) تتعلق بالقضايا القانونية الجارية التي لم يتم وضع أحكام بشأنها.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٥. التحليل القطاعي

لأغراض الإدارة، يتم تنظيم المجموعة في أربع وحدات أعمال استراتيجية بناء على طبيعة أنشطتها، وبالتالي، لديها أربع قطاعات يجب الإبلاغ عنها وهي كما يلي:

- الوساطة في الأوراق المالية - يشمل هذا القطاع الخدمات المالية المقدمة للعملاء كسمسار للأوراق المالية في بورصة قطر.
- العقارات - يشمل هذا القطاع توفير خدمات إدارة الممتلكات والتسويق والمبيعات لعملاء العقارات؛
- تكنولوجيا المعلومات - يشمل هذا القطاع إدارة تكنولوجيا المعلومات والخدمات الاستشارية وتطوير وبرمجة برامج تكنولوجيا المعلومات؛ و
- أخرى - تمثل عمليات المجموعة القابضة التي تقدم خدمات الشركات للشركات التابعة في المجموعة وتشارك أيضا في الأنشطة الاستثمارية.

تقوم إدارة المجموعة بشكل منفصل بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على الربح أو الخسارة التشغيلية.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل وحدة أعمال ربع سنوية على الأقل.

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

تكنولوجيا						
وساطة الأسهم	العقارات	المعلومات	أخرى	الإزالة	الاجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						
١٦,٠٤٩	-	-	٣٢٣	-	١٦,٣٧٢	إيراد عمولة الوساطة صافي
-	٣,١٠٩	-	٥٧٣	(٧٣١)	٢,٩٥١	إيراد العقارات
٣,٦٨٥	٢٠٦	-	٢,٠٠٣	(١,٠٢٧)	٤,٨٦٧	إيرادات تشغيلية أخرى
١٩,٧٣٤	٣,٣١٥	-	٢,٨٩٩	(١,٧٥٨)	٢٤,١٩٠	إيراد القطاع
(٣٦,٧٦٦)	(١٥,٠٩٤)	(٨٤٣)	(٢٩,٦٢٧)	٢١,٧٥٧	(٦٠,٥٧٣)	مصروفات القطاع
(١٧,٠٣٢)	(١١,٧٧٩)	(٨٤٣)	(٢٦,٧٢٨)	١٩,٩٩٩	(٣٦,٣٨٣)	أرباح / (خسارة) القطاع
٦٣٨	٢٥٧	٣	١,٧٢٣	-	٢,٦٢١	الإهلاك والاطفاء
٤٩٧,٥٥٧	٢٤,٧١٨	١٩,٢٨٧	٢٢١,٩٣٩	(١٩٠,٦٥٦)	٥٧٢,٨٤٥	موجودات القطاع
٣٨١,٨٦٧	٨٥٧	-	٥٢,٧٤٣	(٤٧,٤٩٨)	٣٨٧,٩٦٩	مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٥. التحليل القطاعي (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الإجمالي	الاستبعادات	أخرى	تكنولوجيا		وساطة	
			المعلومات	العقارات	الأسهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٨٧٣	-	-	-	-	١٥,٨٧٣	دخل عمولة الوساطة صافي
٢٢	-	-	٢٢	-	-	الإيرادات من تكنولوجيا المعلومات
٤,٨٥٣	-	-	-	٤,٨٥٣	-	إيراد العقارات
١٢,٢٢٤	(١,٣٧٧)	٤,٨٩٩	٢٧٠	-	٨,٤٣٢	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٣٢,٩٧٢	(١,٣٧٧)	٤,٨٩٩	٢٩٢	٤,٨٥٣	٢٤,٣٠٥	إيراد القطاع
(٢٤,٤٧٨)	٣٤,٧٩٦	(٤١,٧١٩)	(٢,٧٨٣)	(٣,٦١٦)	(١١,١٥٦)	مصروفات القطاع
٨,٤٩٤	٣٣,٤١٩	(٣٦,٨٢٠)	(٢,٤٩١)	١,٢٣٧	١٣,١٤٩	أرباح / (خسارة) القطاع
٢,٨٣٨	-	١,٣٥٧	١٧١	٨٢٠	٤٩٠	الإهلاك والأطفاء
٦١٩,١٤٠	(٢٢٩,٠٣٥)	٢٤٩,٥٤٣	١٤,٤٥١	٧١,٩٥٤	٥١٢,٢٢٧	موجودات القطاع
٣٩٨,٥٨٣	(٢٨,٦٤٤)	٣٧,٢٠٣	٣,٦٣٨	٣١٥	٣٨٦,٠٧١	مطلوبات القطاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلافه)

٢٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال

المخاطر المالية

يتم تنفيذ وظيفة إدارة المخاطر داخل المجموعة فيما يتعلق بالمخاطر المالية.

المخاطر المالية هي المخاطر الناشئة عن الأدوات المالية التي تتعرض لها الشركة خلال أو في نهاية فترة التقرير. تشمل المخاطر المالية مخاطر السوق والائتمان والسيولة. تتمثل الأهداف الأساسية لوظيفة إدارة المخاطر المالية في وضع حدود للمخاطر، ومن ثم ضمان بقاء التعرض للمخاطر ضمن هذه الحدود.

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في خطر تأثير تغيرات الأسعار بالسوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على إيرادات الشركة أو على قيمة الأدوات المالية لدى الشركة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو مراقبة تعرض الشركة لمخاطر السوق في حدود مقبولة مع زيادة العائدات. لدى الشركة مجموعة من المعايير المقبولة، بناءً على القيمة المعرضة للخطر، والتي يمكن قبولها ومراقبتها بشكل منتظم.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تأثر أرباح المجموعة نتيجة للتقلبات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. بما أن المجموعة ليس لديها موجودات كبيرة تحمل فوائد، فإن الدخل والتدفقات النقدية التشغيلية للمجموعة مستقلة بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من الودائع قصيرة الأجل تراقب الإدارة تقلبات أسعار الفائدة على أساس مستمر وتتصرف وفقاً لذلك.

٢٠٢١

٢٠٢٢

أداة معدل الفائدة المتغيرة

الودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٤)

٣٧,٠٤١

٢٢,٠٠٠

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الربح أو الخسارة للتغيرات المعقولة الممكنة في أسعار الفائدة بمقدار ٢٥ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الربح أو الخسارة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة لسنة واحدة، بناءً على معدل الخصوم المالية المتغيرة المحتفظ بها في التاريخ.

التأثير على الربح	الزيادة في نقاط الأساس	
٥٥	+٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٥٥)	-٢٥	أدوات معدل الفائدة المتغيرة
٩٢	+٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٩٢)	-٢٥	أدوات معدل الفائدة المتغيرة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٦. المخاطر المالية وإدارة راس المال (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

يعكس الجدول التالي حساسية تأثير مجموع التغيرات في القيم العادلة المدرجة في حقوق الملكية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبنية:

التأثير على حقوق الملكية

التغيرات في أسعار الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣,٦٣٦	٥,٢٩٥
%٥+	%٥+

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأصول والخصوم المالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الهامة حيث إنها تتعامل بشكل أساسي بالريال القطري وهو العملة الوظيفية للمجموعة. نظراً لأن الريال القطري مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر عملة كبيرة.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتضح تعرض الشركة لمخاطر الائتمان من خلال المبالغ الدفترية لأصولها المالية التي تتكون أساساً من النقد وما يعادله، والأرصدة المصرفية - أموال العملاء، والمستحق من العملاء، والمستحق من طرف ذو صلة، والمستحق من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية وبعض الأصول الأخرى. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وفيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود الائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة. يتم إجراء تقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون الائتمان ويتم اعتمادها من قبل إدارة المجموعة.

يلخص الجدول أدناه الحد الأقصى لمخاطر المجموعة التي تساوي القيم الدفترية لهذه الموجودات المالية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١
النقد وما في حكم النقد	٧٣,٥١٦
أرصدة لدي البنوك - أموال العملاء	٣٥٢,١١٨
المبالغ المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية	٢٠,٣٥٧
المبالغ المستحقة من العملاء	٣٤٢
	١٠٥
	٤٤٥,٦٢٦
	٤٢٢,٠٧٨

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٦. المخاطر المالية وإدارة راس المال (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

النقد وما في حكم النقد والنقدية لدي البنوك - أموال العملاء

يتم الاحتفاظ بأموال الشركة في البنوك لدي أحد البنوك ذات الجدارة الائتمانية وذات السمعة الطيبة. نتيجة لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بنقدها في البنك ضئيلة للغاية.

المبالغ المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية

تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر ائتمانية كبيرة من المبلغ القائم من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية لأنها كيان حكومي.

المبالغ المستحقة من العملاء والموجودات الأخرى

تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من هذه الأصول المالية من خلال تقييم الجدارة الائتمانية لكل طرف مقابل قبل الدخول في العقود؛ وضع حدود بيع لكل طرف مقابل تتم مراجعتها بانتظام؛ والمراجعة الدورية لإمكانية تحصيل الذمم المدينة لتحديد أي مبالغ منخفضة القيمة.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم استطاعة المجموعة بالوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن وسيلة المجموعة لإدارة مخاطر السيولة هو أن تضمن قدر الإمكان أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لسداد التزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية وغير العادية، ودون أن تتكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بمسعة المجموعة والحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة.

يلخص الجدول ملف استحقاق المطلوبات المالية غير المخصصة للمجموعة في تاريخ التقرير بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية وأرباح السوق الحالية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	عند الطلب	أقل من سنة واحدة	سنة واحدة < ٣ سنوات	الإجمالي
المبالغ المستحقة إلى العملاء	٣١٩,٧٥٠	-	-	٣١٩,٧٥٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,٦٩٠	-	-	١٥,٦٩٠
المبالغ المستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية	١٦,٢٨٣	-	-	١٦,٢٨٣
المطلوبات الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)	-	٤,٢٥٨	-	٤,٢٥٨
الإجمالي	٣٥١,٧٢٣	٤,٢٥٨	-	٣٥٥,٩٨١

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٦. المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	عند الطلب	أقل من سنة واحدة	سنة واحدة < ٣ سنوات	الإجمالي
المبالغ المستحقة إلى العملاء	٣٦٣,٤٦٩	-	-	٣٦٣,٤٦٩
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٥,٧٠٧	-	-	١٥,٧٠٧
المطلوبات الأخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)	-	٤,٣٨٣	-	٤,٣٨٣
الإجمالي	٣٧٩,١٧٦	٤,٣٨٣	-	٣٨٣,٥٥٩

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على المستثمر والدائن والحفاظ على التطوير المستقبلي للأعمال. تراقب الإدارة رأس المال الذي تعرفه المجموعة على أنه إجمالي حقوق الملكية ويتم قياسه بالفائض البالغ ١٨٤,٨٧٦ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢٠,٥٥٧ ألف ريال قطري).

تدير المجموعة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في ظروف العمل. للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل توزيعات الأرباح للشركاء أو زيادة رأس المال. وخلال العام، قامت الشركة بتخفيض رأس المال إلى ١٩٠,٣٨٧,٢٠٠ ريال قطري، بانخفاض قدره ٩٣,٧٧٢,٨٠٠ ريال قطري (٣٣٪) من أجل إطفاء الخسائر المتراكمة للشركة والشركات التابعة لها (إيضاح ١٥).

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيم الدفترية والقيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	التكلفة المطفأة	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	
الإجمالي					
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					أصول مالية تقاس بالقيمة العادلة
					إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٠,٧١٧	-	-	٧٠,٧١٧	-	٧٠,٧١٧
					إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٩٩٧	١,٩٩٧	-	-	-	١,٩٩٧
					أصول مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
					النقد ومافي حكم النقد
-	-	-	٦٩,٦٢٥	-	-
					أرصدة لدي البنوك - أموال العملاء
-	-	-	٣٥٢,١١٨	-	-
					مبالغ مستحقة من العملاء
-	-	-	٣٤٢	-	-
					مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
					مبالغ مستحقة إلى العملاء
-	-	-	٣١٩,٧٥٠	-	-
					مبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
-	-	-	١٦,٢٨٣	-	-
					المطلوبات الأخرى (باستثناء
-	-	-	٤,٣٨٣	-	-
					المطلوبات غير المالية)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى	المستوى	المستوى الأول	التكلفة	أو الخسارة والدخل الشامل	إستثمارات في أوراق مالية
الثالث	الثاني	المستوى الأول	المطفاة	الآخر الشامل الآخر	بالقيمة العادلة من خلال الربح
الاجمالي					
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					أصول مالية تقاس بالقيمة العادلة
٧٠,٧١٧	-	-	٧٠,٧١٧	-	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة
					العادلة من خلال الربح او الخسارة
					إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة
١,٩٩٧	١,٩٩٧	-	-	-	العادلة من خلال الدخل الشامل
					الآخر
					أصول مالية لا تقاس بالقيمة
					العادلة
-	-	-	-	٦٩,٦٢٥	النقد وما في حكم النقد
-	-	-	-	٣٥٢,١١٨	أرصدة لدي البنوك - أموال العملاء
-	-	-	-	٣٤٢	مبالغ مستحقة من العملاء
					مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة
					العادلة
-	-	-	-	٣١٩,٧٥٠	مبالغ مستحقة إلى العملاء
-	-	-	-	١٦,٢٨٣	مبالغ مستحقة إلى شركة قطر
-	-	-	-	٤,٣٨٣	للإيداع المركزي للأوراق المالية
-	-	-	-		المطلوبات الأخرى (باستثناء
					المطلوبات غير المالية)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التصنيف المحاسبي والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			القيمة الدفترية		
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	التكلفة المطفأة	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	إستثمارات في أوراق مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل
الاجمالي				والدخل الشامل الاخر الشامل الاخر	
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					إستثمارات في أوراق مالية
١٠٤,٤١٨	-	١٠٤,٤١٨	-	١٠٤,٤١٨	بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
					إستثمارات في أوراق مالية
٨,٥٨١	١,٤٨٦	٧,٠٩٥	-	١,٤٨٦	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر
					أصول مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
			٧٣,٥١٦	-	النقد وما في حكم النقد
			٣٥١,٦٤٨	-	أرصدة لدي البنوك - أموال العملاء
			١٠٥	-	مبالغ مستحقة من العملاء
			٢٠,٣٥٧	-	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي
			١٢,١٩٢	-	موجودات أخرى (باستثناء الموجودات غير المالية)
					مطلوبات مالية لا تقاس بالقيمة العادلة
			٣٦٣,٤٦٩	-	مبالغ مستحقة إلى العملاء
					المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة
			٣٠,١٤٣	-	المطلوبات الاخرى (باستثناء المطلوبات غير المالية)

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ قياسات القيمة العادلة، ولم يكن هناك تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٨. الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، قامت الإدارة بعمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

المعلومات حول المجالات الهامة التي تنطوي على درجة عالية من التقدير أو التعقيد، أو المجالات التي تنطوي فيها الافتراضات أو التقديرات على مخاطر كبيرة تؤدي إلى تعديل جوهرى على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة هي كما يلي:

الانخفاض في قيمة الدينون

يتطلب نموذج انخفاض الخسائر الإئتمانية المتوقعة معلومات تطلعية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. كما يتطلب أيضًا من الإدارة تعيين احتمالية التخلف عن الدفع لمختلف فئات المستحقات. تشكل احتمالية التقصير مدخلات رئيسية في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة وتتطلب حكمًا كبيرًا؛ إنه تقدير لاحتمال التخلف عن السداد عبر أفق زمني محدد، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

تقييم نموذج العمل

يعتمد تصنيف وقياس الأصول المالية على نتائج اختبار النموذج التجاري واختبار نموذج الأعمال. تحدد الشركة نموذج الأعمال على المستوى الذي يعكس كيفية إدارة مجموعات الأصول المالية معًا لتحقيق هدف عمل معين. يتضمن هذا التقييم حكمًا يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الأصول وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الأصول وكيفية تعويض مديري الأصول. تراقب الشركة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة التي تم استبعادها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متوافقة مع هدف الأعمال التي تم الاحتفاظ بالأصل من أجلها. ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغيير محتمل في تصنيف تلك الأصول. لا توجد مثل هذه التغييرات المطلوبة خلال السنة.

العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة والممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لموجوداتها غير الملموسة وممتلكاتها ومعداتنا من أجل حساب الإهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والموجودات غير الملموسة، والتآكل المادي، والنقادم الفني أو التجاري. تقوم إدارة الشركة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروف الإهلاك والإطفاء المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للمجموعة (الممتلكات والمعدات، وليس الضريبة المؤجلة) في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. إن تحديد ما يمكن اعتباره ضعيفًا يتطلب حكمًا هامًا. كما في تاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أي دليل من التقارير الداخلية يشير إلى انخفاض قيمة أحد الأصول أو فئة الأصول.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

قامت الإدارة بقياس التزام المجموعة بمزايا ما بعد انتهاء الخدمة لموظفيها بناءً على أحكام قانون العمل القطري رقم ١٤ لعام ٢٠٠٤. لا تقوم الإدارة بإجراء تقييم ائتماني كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مزايا الموظفين" لأنها تشير التقديرات إلى أن هذا التقييم لا ينتج عنه اختلاف جوهرى في مستوى المخصص. يتم احتساب المخصص من قبل الإدارة في نهاية كل سنة، ويتم تعديل أي تغيير في التزام المزايا المتوقعة في نهاية السنة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٨. الافتراضات والتقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الإجراءات القانونية

تخضع المجموعة لإجراءات قانونية حيث تخضع النتيجة النهائية لكل منها دائماً للعديد من أوجه عدم اليقين المتأصلة في التقاضي. تطبق الإدارة افتراضات مهمة في قياس مخاطر التعرض للمطلوبات الطارئة والمخصصات المتعلقة بالإجراءات القانونية القائمة والمطالبات الأخرى التي لم يتم تسويتها. إن حكم الإدارة مطلوب في تقدير احتمالية نجاح المطالبة ضد المجموعة أو بلورة التزام مادي، وفي تحديد المبلغ المحتمل للتسوية النهائية أو الالتزام. تضع المجموعة أحكاماً ضد القضايا القانونية لجميع الالتزامات الحالية بناءً على خبرتها السابقة في قضايا مماثلة والمشورة المطلوبة من المستشارين القانونيين.

المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات والمطلوبات الأخرى في الفترة فقط إلى الحد الذي ترى فيه الإدارة أنه من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال ناتج عن عمليات أو أحداث سابقة ويمكن تقدير مبلغ التدفقات النقدية الخارجة بشكل موثوق. يتطلب توقيت الاعتراف وتحديد مقدار الالتزام تطبيق الحكم على الحقائق والظروف الحالية، والتي يمكن أن تكون عرضة للتغيير. بما أن التدفقات النقدية الخارجة الفعلية يمكن أن تحدث في سنوات لاحقة، تتم مراجعة المبالغ الدفترية للمخصصات والمطلوبات بانتظام وتعديلها لمراعاة الحقائق والظروف المتغيرة. قد يؤدي التغيير في تقدير المخصص أو الالتزام المعترف به إلى تحميل أو إضافة رصيد إلى الربح أو الخسارة في الفترة التي حدث فيها التغيير.

استمرارية الشركة

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وقد اقتنعت الإدارة أن الشركة لديها موارد للاستمرار كمنشأة مستمرة في المستقبل القريب. وإضافة إلى ذلك، لا يوجد لدى الإدارة أي حالات عدم تأكد مادية يمكنها أن تتسبب في شك واضح حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وبالتالي يتم إعداد البيانات المالية المستقلة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢٩. معلومات المقارنة

تم إجراء بعض التغييرات في تصنيف الحسابات، وبالتالي، على إفصاحات الملاحظات الداعمة على البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة لتأكيد عرض البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية.

لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير جوهري على الأرباح أو حقوق الملكية المعلنة مسبقاً.

بيان الربح أو الخسارة	ديسمبر ٢٠٢١	كما ورد سابقاً في ٣١	إعادة التصنيف	ديسمبر ٢٠٢١	كما تم إعادة تصنيفها في ٣١
المصروفات العمومية والإدارية	٢٦,١٤٣	٢٦,١٤٣	٢,٨٣٧	٢٨,٩٨٠	٢٨,٩٨٠
إهلاك مصروفات الممتلكات والمعدات	٢,١٣٢	٢,١٣٢	(٢,١٣٢)	-	-
مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة	٧٠٦	٧٠٦	(٧٠٦)	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بألف ريال قطري ما لم ينص على خلاف ذلك)

٢٩. معلومات المقارنة (تتمة)

كما تم إعادة		كما ورد سابقاً في ٣١		بيان الربح أو الخسارة
تصنيفها في ٣١	إعادة التصنيف	ديسمبر ٢٠٢١	ديسمبر ٢٠٢١	
ديسمبر ٢٠٢١				الإصلاحات والصيانة - المصاريف العمومية والإدارية
٣٣٩	٣٣٩	-	-	الإيجار - المصاريف العمومية والإدارية
١٢٠	١٢٠	-	-	أخرى - المصاريف العمومية والإدارية
١,١١٥	(٤٥٩)	١,٥٧٤	١,٥٧٤	

يتم الاحتفاظ بعرض وتصنيف البنود في البيانات المالية الموحدة من سنة إلى أخرى ما لم يوفر التغيير في العرض بما في ذلك إعادة تصنيف الأرقام المقارنة معلومات أكثر موثوقية وملاءمة لمستخدمي البيانات المالية الموحدة. لم تؤثر عمليات إعادة تصنيف الأرقام المقارنة على نتائج العمليات وحقوق الملكية المبلغ عنها سابقاً

٣٠. تأثير كوفيد-١٩

تشكل جائحة كورونا تحديات كبيرة للأنشطة التجارية وأدخل فيروس كورونا حالة من عدم اليقين في سلوك معظم الشركات في دولة قطر وعلى مستوى العالم، ونتيجة لذلك، هناك خطر كبير يتمثل في إجراء تعديل جوهري على المبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات، ومن الصعب الآن التنبؤ بمدى ومدة تأثيره التجاري والاقتصادي.

تواصل الإدارة المراقبة عن قرب مع تقدم الموقف لإدارة أي مخاطر مرتبطة قد تنشأ والتي قد تؤثر على العمليات التجارية والأداء المالي في عام ٢٠٢٢. في ضوء الموقف، نظرت الشركة فيما إذا كانت هناك حاجة إلى أي تعديلات وتغييرات في الأحكام والتقديرات وإدارة المخاطر يتم أخذها في الاعتبار والإبلاغ عنها في البيانات المالية الموحدة.

٣١. الأحداث اللاحقة

في ١٨ يناير ٢٠٢٣، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية شركة دلالة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.، وهي شركة تابعة ووقف أنشطتها والتخطيط للوقف المنظم والتنازل عن الترخيص والتصفية لأعمال الشركة. نتيجة للتصفية، قامت الشركة بشطب كامل مبلغ الاستثمار في الشركة التابعة.

في ٢٨ فبراير ٢٠٢٣ صدر حكم محكمة النقض في الطعن رقم (٢٠٢٢/٧٩٥) المرفوع من شركة دلالة للوساطة المالية التابعة لها ضد قرار محكمة الاستئناف بأرقام (٢٦، ٤١، ٤٢/٢٠٢٢)، والذي قضى بتأييد قرار لجنة المحاسبة رقم ١٠/٢٠٢٠ الصادر عن الهيئة. فرضت أسواق قطر المالية غرامة مالية على شركة دلالة للوساطة بمبلغ عشرة ملايين ريال قطري، حيث قرر حكم محكمة النقض استئناف الحكم المطعون فيه وإحالة القضية إلى محكمة الاستئناف للبت فيها مرة أخرى في هيئة مكونة من قضاة آخرين (إيضاح ١٥).