



دلالة القابضة
DLALA HOLDING

التقرير السنوي
٢٠١٧

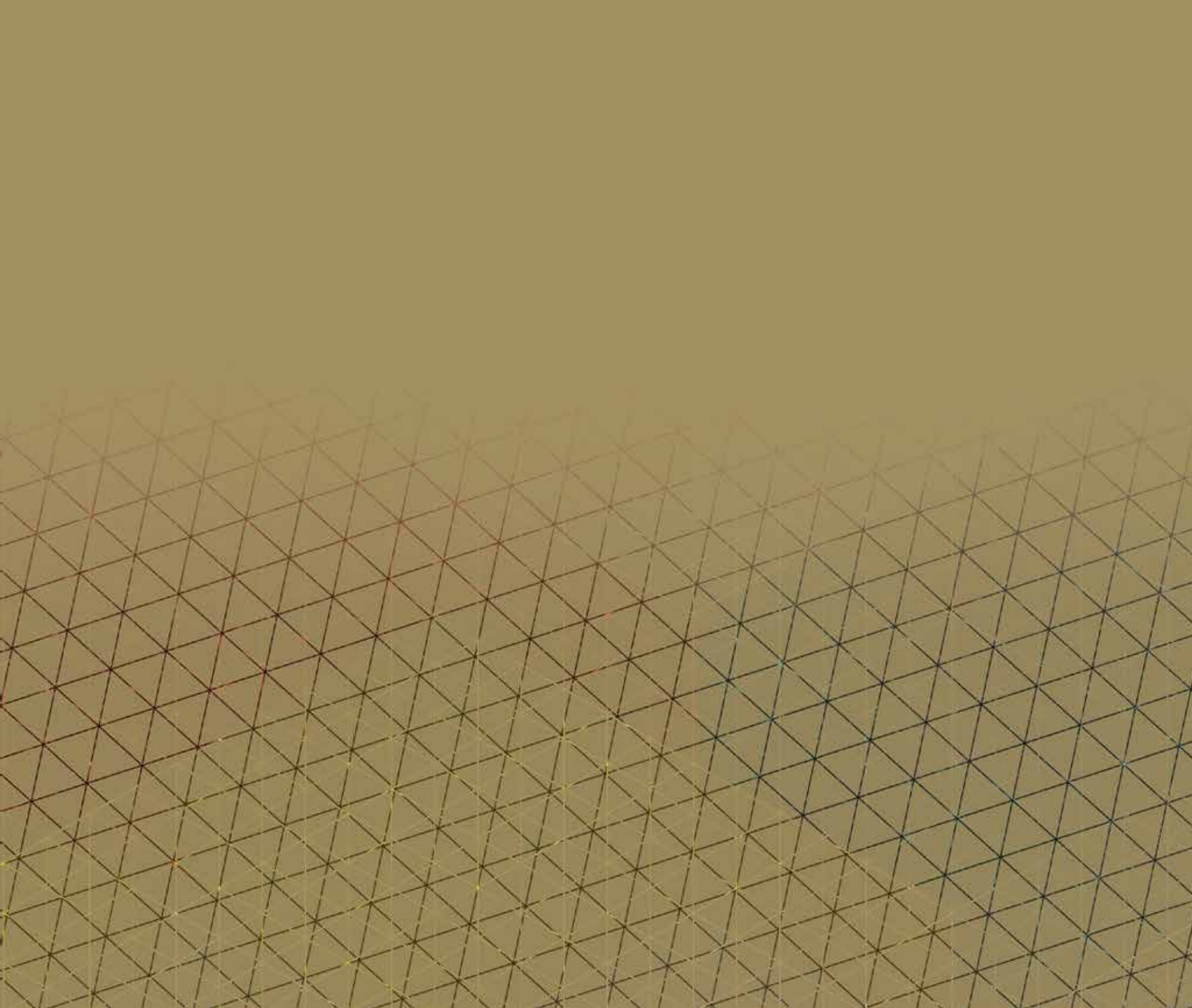


دلالة العقارية
DLALA REAL ESTATE

دلالة الوساطة
DLALA BROKERAGE

دلالة الإسلامية
DLALA ISLAMIC

دلالة تقنية المعلومات
DLALA INFORMATION
TECHNOLOGY





حضرة صاحب السمو
الشيخ حمد بن خليفة آل ثاني
الأمير الوالد



حضرة صاحب السمو
الشيخ تميم بن حمد آل ثاني
أمير البلاد المفدى



دلالة القابضة
DLALA HOLDING

المحتويات

٧	كلمة الرئيس التنفيذي
٨	الرؤية، الهدف ونبذة عن الشركة
١٠	أعضاء مجلس الإدارة
١٢	ملخص تقرير مجلس الإدارة
١٤	قنوات الخدمة
١٨	لجان مجلس الإدارة
٢٤	البيانات المالية الموحدة
٣٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٦٤	بيان الحوكمة

كلمة الرئيس التنفيذي





إننا نعمل في شركة دلالة القابضة يوماً بعد يوم من خلال الشركات التابعة لنا على تقديم أفضل الخدمات الاستثمارية التي يحتاجها عملائنا وتوفير كافة سبل الراحة والأمان لإنهاء معاملاتهم في إطار من السرية والتنظيم والسرعة.

لقد حظيت شركة دلالة القابضة منذ تأسيسها في عام ٢٠٠٥ على ثقة الكثير من العملاء داخل دولة قطر وخارجها من خلال الخدمات التي يقدمها فريق عمل متمرس في مجاله ويتمتع بالكفاءة اللازمة لتقديم أعلى مستويات الجودة في كافة المعاملات التي نقوم بها.

إننا نسعى في شركة دلالة إلى تطوير برامجنا بشكل مستمر لتتلاءم مع المتغيرات المتلاحقة التي يشهدها سوق الاستثمار المالي والعقاري في كافة أنحاء العالم من أجل المحافظة على رضا عملائنا وتقديم الخدمات التي يحتاجونها بسهولة ويسر.

كما نخطط في دلالة القابضة لتقديم المزيد من الخدمات التي يحتاجها جمهور العملاء ليتمشى مع التطور المتسارع الذي تشهده دولة قطر والذي جعلها مركزاً هاماً للاستثمار وجذب رؤوس الأموال من كافة أنحاء العالم كما نسعى لابتكار حلول جديدة لتقديم خدمات مميزة لعملائنا تتوافق مع نظرتهم لنا كشركة رائدة في مجال الاستثمار والوساطة المالية.

إننا نهدف إلى أن نكون مؤسسة استثمارية متكاملة يمكنها إعادة تصميم الاستثمارات المالية والعقارية على الصعيد المحلي والإقليمي ومساعدة عملائنا في اتخاذ القرارات المناسبة من خلال توفير كافة سبل الراحة والأمان في خدماتنا.

د. عبدالعزيز بن علي الحمادي
الرئيس التنفيذي

الرؤية، الهدف ونبذة عن الشركة



SOCIAL NETWORK

Dec

ديناميكية المجموعه

دلالة القابضة ش.م.ع.ق.

تأسست شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) في شهر مايو ٢٠٠٥ برأس مال مدفوع قيمته ٢٠٠ مليون ريال قطري (٥٥ مليون دولار أمريكي تقريباً). وفي سبتمبر ٢٠٠٥ أصبحت دلالة أول مؤسسة استثمارية مالية غير بنكية يتم تسجيلها في سوق الدوحة للأوراق المالية بهدف تقديم خدمات الوساطة للمستثمرين في سوق الأسهم.

أسست دلالة القابضة كلا من شركة دلالة للوساطة الإسلامية (ذ.م.م)، وشركة دلالة للوساطة (ذ.م.م) وتم تسجيلهما في سوق الدوحة للأوراق المالية، وقد بدأت كلتا الشركتين العمل في بداية شهر يناير من العام ٢٠٠٦.

وخلال فترة تأسيس وجيزة تمكنت شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) من كسب ثقة المستثمرين في بورصة قطر من داخل الدولة وخارجها وذلك بفضل الجهود التي بذلها فريق العمل بالشركة من الإداريين والتنفيذيين والخبراء في قطاع الوساطة المالية والاستثمار. وقد انعكست ثقة المستثمرين على تطوير أساليب العمل في دلالة بحيث أصبحت مساعدة المستثمرين على تحقيق الصفقة الصحيحة والرابحة في سوق الأسهم واتخاذ القرار الاستثماري المناسب من أهم أهداف الشركة.

كما أطلقت الشركة في عام ٢٠٠٩ شركة دلالة العقارية التي تعد ذراع الاستثمار العقاري للشركة والتي تعمل في مجال الاستثمار والتسويق العقاري بالإضافة إلى أنشطة مختلفة أخرى مثل إدارة العقارات والتي تقدم من خلالها خدمات تحصيل الإيجارات وإدارة مرافق المنشآت بالإضافة إلى الخدمات التأجيرية، كما تعمل دلالة العقارية كمؤمن عقاري معتمد لدى الجهات القطرية.

يتكون مجلس الإدارة الحالي لدلالة القابضة من تسعة أعضاء يمثلون أربعة منهم جهات حكومية عريقة هي: صندوق المعاشات التابع للهيئة العامة للتقاعد والمعاشات، مؤسسة قطر للتربية والعلوم وتنمية المجتمع، صندوق التعليم والصحة التابع لوزارة المالية، ومحفظة استثمار القوات المسلحة. ويُعنى مجلس إدارة دلالة القابضة بالإشراف الإداري الإستراتيجي على جميع أنشطة دلالة القابضة لصالح المساهمين بما يتوافق مع معايير وطبيعة الممارسات المؤسسية الوطنية الرائدة.

الرؤية

نحن نبذل أقصى ما في وسعنا لتطبيق أفضل المعايير و الممارسات العالمية في قطاع الأعمال في نطاق بيئتنا المحلية و الثقافية، و نحن ملتزمون بتحقيق التوافق المثالي بين الخبرة في مجال الأعمال والكفاءة المهنية و الحلول التكنولوجية و مصممون على خدمة عملائنا في بيئة تلتزم بأعلى المعايير الأخلاقية.

أنا نهدف إلى أن نكون أفضل شركة وساطة مالية في قطر، كما نطمح أن نكون مؤسسة استثمارية متكاملة يمكنها إعادة تصميم الاستثمارات المالية على الصعيد الإقليمي.

الهدف

- نلتزم بتحقيق ما يفوق توقعات عملائنا من حيث الثقة في جودة خدماتنا والتميز المهني مع الالتزام بالقيم والحفاظ على أعلى المستويات الأخلاقية والمهنية.

- العمل على استقطاب كوادر بشرية ذات خبرة وكفاءة وقادرة على العمل كفريق واحد وكذلك مع عملائنا وشركاء أعمالنا.

- كما إننا نسعى إلى التجديد والنمو والالتزام بأفضل الممارسات لتقديم الخدمة الأفضل لعملائنا وتوفير فرص نجاح أكبر للمساهمين.

- تعزيز بيئة عمل تشجع على النمو المهني والمالي.

- العمل على ضمان استمرار النمو والشفافية من خلال أساليب إدارية حديثة ومتطورة.

- العمل على تنمية عوائد وأرباح المساهمين.

- العمل على أن نكون شركة وطنية رائدة تشارك بفاعلية في تنمية المجتمع.

أعضاء مجلس الإدارة

سعادة الشيخ عبد الرحمن بن حمد بن خالد آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة



السيد جابر بن هجاج الشهواني
نائب رئيس مجلس الإدارة



دلالة

دلالة القابضة
DLALA HOLDING



السيد علي بن حسين علي السادة
عضو مجلس الإدارة



سعادة الشيخ سعيد بن خالد بن حمد آل ثاني
عضو مجلس الإدارة



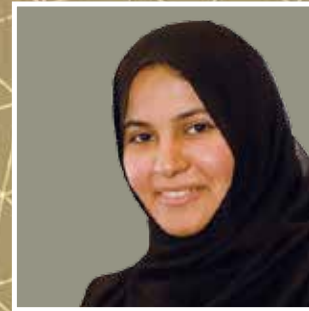
السيد وليد بن رسلان العبد الله
عضو مجلس الإدارة



السيد خالد بن عبد الله السويدي
عضو مجلس الإدارة



السيد محمد الخاطر
عضو مجلس الإدارة



السيدة موزة بنت محمد السليطي
عضو مجلس الإدارة



السيد أحمد بن محمد الأصمخ
عضو مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧





اثنين من جامعة قطر لحضور اجتماع مجلس إدارة الشركة وذلك في إطار دعم الكوادر القطرية الشابة وإطلاع الطلاب على تركيبة وكيفية عمل مجلس الإدارة واتخاذ القرارات الاستراتيجية على أعلى مستويات الإدارة ونموذجاً لنظام الحوكمة المتقدمة، ومعرفة لتداول الموضوعات وتناول المناقشات والآراء في المواضيع المدرجة على أجنحة الاجتماع.

الخط المستقبلي:

إننا نعمل في شركة دلالة القابضة لاستمرار النجاح الذي حققناه في العام الماضي مع تحقيق المزيد من الإنجازات عن طريق تنويع استثمارات الشركة والدخول في مجالات استثمارية حيث تتطلع الشركة لإطلاق استراتيجية لخمس سنوات قادمة هذا العام لترسم المسار الذي ستسير عليه الشركة في الفترة المقبلة وتحقيق أكبر عوائد للمساهمين.

كما أن الشركة بصدد الدخول في أنشطة جديدة في بورصة قطر والحصول على رخص جديدة تختص بالعمل في الأوراق المالية وذلك تزامناً مع إطلاق نظام التداول الجديد الذي سيشكل طفرة تقنية لنشاط الوساطة في الأوراق المالية والمتوقع العمل به في منتصف العام الجاري.

تقرير الحوكمة:

لقد أعدت الشركة تقريراً مفصلاً عن حوكمة الشركة يغطي السنة المالية من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وذلك وفقاً لمتطلبات نظام حوكمة الشركات المدرجة في الأسواق المالية الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية وقد تم طباعته لإطلاع المساهمين كما تم وضعه على موقع الانترنت الخاص بالشركة.

المساهمين الكرام: إننا نعمل في شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة على أن نساهم بشكل فاعل في تنمية أصول الشركة وتطويرها من أجل الوصول لأفضل عائد للمساهمين ولتكون الشركة جزءاً هاماً

من منظومة التطور والتقدم في دولة قطر والمساهمة بالقدر الكافي في تحقيق رؤية قطر ٢٠٣٠ التي نصبوا لها جميعاً.

ختاماً فإنني أعتزم هذه الفرصة لأرفع باسمكم جميعاً وباسم جميع موظفي شركة دلالة القابضة ومجلس إدارتها أسمى آيات الشكر والعرفان إلى مقام حضرة صاحب السمو الشيخ / تميم بن حمد آل ثاني أمير البلاد المفدى حفظه الله ورعاه، على الرؤية الثاقبة والسياسة الحكيمة التي يتبناها لتطوير اقتصاد دولة قطر والنهوض بها في كافة الميادين.

كما أتوجه، باسم مجلس الإدارة، بخالص الشكر والتقدير للسادة المساهمين والعملاء الكرام على ثقهم ودعمهم ونأمل أن نكون جديرين بهذه الثقة، آمليين أن نلتقي بكم دائماً على خير، وقد حققت الشركة مزيداً من النجاح والأهداف.

كما يود المجلس أن يشكر جميع موظفي "دلالة" على جهودهم المخلصة وتفانيهم وحرصهم الدائم على تحقيق أهداف الشركة ومصالح عملائها.

عبدالرحمن بن حمد آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

بسم الله الرحمن الرحيم
حضرات السادة المساهمين الكرام

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

يسرني بالأصالة عن نفسي وبالنيابة عن مجلس إدارة شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة أن أعرض لكم موجز التقرير السنوي عن نشاط الشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م.

لقد مثل عام ٢٠١٧ عاماً جديداً من النجاح لشركة دلالة في ظل النهج الجديد الذي اتبعه مجلس الإدارة والإجراءات التي اتخذها لتنمية موارد الشركة ودعم أنشطتها التشغيلية بشكل كبير لمواجهة كافة الصعوبات التي تعترض أسواق المال بين الحين والآخر للحفاظ على أداء متوازن للشركة.

لقد اهتم مجلس الإدارة في العام الماضي بزيادة وفعالية الرقابة الداخلية والالتزام والاهتمام بشكل كبير بعمليات المتابعة لكافة أنشطة الشركة والاهتمام بجودة العمليات التشغيلية للحصول على رضا العملاء والجهات الرقابية في نفس الوقت.

لقد استطاعت شركة دلالة أن تتجاوز الظروف الاقتصادية التي تواجه المنطقة بشكل عام ودولة قطر بشكل خاص وأن تستمر في أنشطتها التشغيلية بشكل متميزة عبر الشركات التابعة لتحقيق نتائج مرضية وذلك في ظل رؤية حضرة صاحب السمو أمير البلاد المفدى الشيخ / تميم بن حمد آل ثاني وتوجيهاته المتواليات بالبحث عن فرص جديدة لتنويع الاقتصاد القطري والتزام القطاع الخاص بواجباته تجاه بلده.

لقد ارتفعت إيرادات الوساطة عبر شركتي الوساطة التابعتين لشركة دلالة القابضة والعاملتين في بورصة قطر بشكل ملحوظ في عام ٢٠١٧ لتحقيق زيادة بنسبة ٧٢٪ عن العام الذي سبقه وهو الأمر الذي جاء عبر زيادة الحصص السوقية لشركة دلالة القابضة من إجمالي تداولات بورصة قطر لتصل إلى ٢٢,٦٪ في عام ٢٠١٧ في حين بلغت في عام ٢٠١٦ بنسبة ١٢٪ فقط وهو الأمر الذي ساهم بشكل كبير في ارتفاع إيرادات الشركة على الرغم من وجود تغير كبير في أحجام التداول في البورصة.

النتائج المالية:

أما فيما يخص الأداء المالي للشركة فيسرنني أن أعلن لكم أن شركة دلالة القابضة استطاعت تحقيق أرباح ممتازة مدفوعة من كافة الأنشطة التشغيلية للشركة حيث وصل صافي أرباح الشركة خلال عام ٢٠١٧ إلى ١٦,٧ مليون ريال قطري بمعدل نمو وصل أكثر من ٤٠٠٪ عن العام الذي سبقه، كما وصل العائد على السهم في عام ٢٠١٧ إلى ٠,٥٩ ريال قطري.

وقد أوصى مجلس الإدارة باستخدام العائد من الأرباح في تنمية ودعم العمليات التشغيلية المستقبلية للشركة.

المسؤولية الاجتماعية:

إيماناً من الشركة بدورها نحو المجتمع ودولتنا الحبيبة والتزاماً منا بتحقيق رؤية قطر ٢٠٣٠ والتي تركز بشكل أساسي على التنمية البشرية، فقد وقعت الشركة اتفاقية ثنائية مع جامعة قطر تتيح لشركة دلالة القابضة توفير فرص تدريب لطلاب جامعة قطر في شركة دلالة القابضة والشركات التابعة لها وتعريفهم بأنظمة التداول والقوانين واللوائح المتعلقة به والأمور الفنية التي تتعلق بأنشطة البورصة وحلول تقنية المعلومات والمجالات الأخرى التي تعمل بها الشركات التابعة.

كما قامت شركة دلالة القابضة في بادحة هي الأولى من نوعها باستضافة طالبيين

قنوات الخدمة





دلالة للوساطة
DLALA BROKERAGE

دلالة الوساطة (ذ. م. م)

نبذة عن الشركة

تم تأسيس شركة دلالة للوساطة (ذ.م.م) في يناير عام ٢٠٠٦ بهدف توفير خدمات التداول في أسهم الشركات المدرجة في الأسواق المالية.

تطبق دلالة للوساطة أحدث التقنيات والمعايير الدولية في مجال التداول الإلكتروني عبر شبكة الإنترنت مع توفير النظم الداعمة والمساعدة والتي توفر أقصى درجات الأمن والسرية لحسابات العملاء.

كما توفر الشركة للمستثمرين في الأسهم خدمات التداول المباشر عن طريق مركز الاتصال المزود بأحدث أجهزة الاتصال والذي يتمتع بقدره استيعاب كبيرة تضمن خدمات سريعة ومرضية للمستثمرين.

ويعمل بالشركة عدد من أفضل الخبرات والكفاءات المتميزة في قطاع الوساطة المالية لتلبية احتياجات جميع العملاء بدقة وسرعة كبيرتين.

الرؤية

تفعيل التكامل بين أسواق المال العالمية وفتح آفاق التعاون بينها من خلال دور ريادي يجمع شركات الوساطة في هذه الأسواق.

الرسالة

تعمل شركة دلالة للوساطة على أن تكون الشركة الرائدة في قطاع الوساطة في الأسواق المالية ومساعدة المستثمرين على اتخاذ القرارات الاستثمارية الصحيحة في الوقت المناسب من خلال تبني مبادرات التطوير والالتزام بمعايير العمل المهني السليم بما يضمن الرضاء الكامل للعملاء ومنتسبي الشركة.

كما تهدف دلالة للوساطة إلى تقديم مفهوم حديث وعصري للتداول في الأسهم من خلال استخدام أحدث تقنيات التداول عبر شبكة الإنترنت ومركز الاتصال. كما تسعى الشركة إلى تقديم الخدمة الأفضل لجميع المستثمرين أينما تواجدوا ومساعدتهم على تلبية طموحاتهم وأهدافهم الاستثمارية.





دلالة الإسلامية
DLALA ISLAMIC

دلالة للوساطة الإسلامية (ذ.م.م)

الرؤية

تنمية رأس المال الإسلامي في الأسواق العالمية.

الرسالة

تتمثل رسالة شركة دلالة للوساطة الإسلامية في أن تصبح الاختيار الأول للمستثمرين في أسواق المال الراغبين في تنمية استثماراتهم في الإطار الإسلامي والشعري بشكل عصري ومهني وذلك من خلال سعي الشركة إلى تقديم آليات عمل ذات مستوى عالمي في مجال الوساطة المالية من منظور وفكر إسلامي يراعي تطبيق أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية.

نبذة عن الشركة

تعتبر شركة دلالة للوساطة الإسلامية (ذ.م.م) ذراع الوساطة الإسلامية في شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق)، وقد تم تأسيسها في يناير ٢٠٠٦ بهدف توفير خدمات التداول في أسهم الشركات المسجلة في الأسواق المالية والتي تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية.

لدى الشركة هيئة خاصة للفتوى والرقابة الشرعية، وهي لجنة داخلية خاصة ومنفصلة يمثل أعضاؤها نخبة من علماء الفقه والشريعة للاسترشاد بأرائهم حول الشركات والأسهم القابلة للتداول ضمن شروط وأحكام الشريعة الإسلامية. وتعمل اللجنة على إصدار الفتاوى الخاصة بشراء وبيع أسهم شركة بعينها أو غيرها لقطاع المستثمرين في الإطار الإسلامي.

تطبق دلالة للوساطة الإسلامية أحدث التقنيات والمعايير الدولية في مجال التداول الإلكتروني عبر شبكة الإنترنت مع توفير النظم الداعمة والمساعدة والتي توفر أقصى درجات الأمن والسرية لحسابات العملاء. كما توفر الشركة للمستثمرين في الأسهم خدمات التداول المباشر عن طريق مركز الاتصال المزود بأحدث أجهزة الاتصال و الذي يتمتع بقدرة استيعاب كبيرة تضمن خدمات سريعة ومرضية للمستثمرين.

ويعمل بالشركة عدد من أفضل الخبرات والكفاءات المتميزة في قطاع الوساطة المالية لتلبية جميع احتياجات العملاء بدقة و سرعة كبيرين.



دلالة العقارية
DLALA REAL ESTATE

إدارة العقارات:

تحصيل المستحقات الإيجارية:

إن خاصية المتابعة الإلكترونية للإيجارات المستحقة والتحصيل تعمل على تحصيل المستحقات الإيجارية في وقتها مدعومة بمنظومة إجراءات قانونية ومحاسبية معتمدة.

الخدمات التأجيرية (التأجير وإدارة العقود):

إن خاصية التنبيه الإلكترونية ، تسرع من آلية التأجير وزيادة معدل الإشغال، مستخدمين العديد في الآليات والخطط التسويقية.

إدارة المنشآت:

نقوم بالتعاقد مع جهات متخصصة في هذا المجال والإشراف عليها لتقدم أفضل الخدمات لمنشآت الملاك.

الوساطة (للبيع والشراء):

نعمل عن كثب مع عملائنا لإبرام صفقاتهم في البيع أو الشراء في حالة توفر الفرصة، من خلال آليات وإجراءات معتمدة تسهل من إبرام الصفقات بدقة وسرية وحرفية.

المتابعة الإلكترونية:

ل يتابع الملاك إلكترونياً تفاصيل عقاراتهم من حيث (تفاصيل المستأجرين، حالة الوحدات، قيمة الإيجارات والمستحقات المحصلة وغيرها).

تواصل:

هذه الخدمة الإلكترونية الآلية تتيح للمستثمرين معرفة المعروض لدينا مباشرة فور عرض أي عقار.

ممثل عقاري معتمد:

إن الإجراءات والسياسات المعتمدة تساعد على استصدار مستندات التثمين لتكون متطابقة وأسعار السوق.

لجان مجلس الإدارة



اللجنة التنفيذية

تضم اللجنة التنفيذية ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة ويرأسها رئيس مجلس الإدارة. وتتفق عضوية اللجنة مع فترة عضوية مجلس الإدارة.

أعضاء اللجنة التنفيذية هم:

- سعادة الشيخ/ عبدالرحمن بن حمد آل ثاني - رئيس
- سعادة الشيخ/ سحيم بن خالد آل ثاني - عضو
- السيد/ خالد عبد الله السويدي - عضو

مسؤوليات اللجنة التنفيذية:

- ١- وضع السياسة العامة للشركة واعتماد السياسات والاجراءات الداخلية.
- ٢- مراجعة واعتماد الهيكل التنظيمي للشركة.
- ٣- مراقبة والإشراف على الاداء المالي للشركة.
- ٤- مراجعة الموازنة السنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة للاعتماد والموافقة على أية مصروفات اضافية عن الموازنة.
- ٥- وضع السياسة الاستثمارية للشركة.
- ٦- وضع سياسة الاستثمار الخاصة بمحفظة الشركة للأوراق المالية وطريقة ادارتها.
- ٧- الموافقة على أية مشروعات استثمارية.
- ٨- مراجعة والموافقة على بيع أي أصول خاصة بالشركة باستثناء العقارات والاسهم المخصصة للاستثمار.
- ٩- اعتماد خطط الاعمال الخاصة بشركة دلالة القابضة والشركات التابعة قبل تقديمها لمجلس الإدارة.

١٠- الموافقة على القروض التي تطلبها الشركة.

١١- مراجعة واعتماد خطط الشراكة والدمج والاستحواذ مع شركاء خارجيين.

١٢- مراجعة واعتماد المقترحات الخاصة بتغيير رأس المال وهيكل الشركة.

١٣- مراجعة واعتماد المقترحات الخاصة بإصدار سندات أو اوراق مالية.

١٤- تعيين وانهاء خدمات الرئيس التنفيذي ونائب الرئيس التنفيذي وتحديد راتبهما.

لجنة التدقيق

هيا للجنة المسؤولة عن الإشراف والإضطلاع بكافة أنشطة التدقيق الداخلي والخارجية وفقاً لخطة العمل التي يوافق عليها مجلس الإدارة في وقت سابق. تتكون اللجنة من خمسة أعضاء مجلس الإدارة على أن تتفق عضوية اللجنة مع فترة عضوية مجلس الإدارة. يجب أن يتوافر لكل أعضاء لجنة التدقيق خبرة مالية ومحاسبية.

أعضاء لجنة التدقيق هم:

- السيدة/ موزة محمد السليطي – رئيساً
- السيد/ وليد رسلان العبدالله – عضواً
- السيد/ خالد عبالله السويدي – عضواً
- السيد/ محمد مبارك الخاطر – عضواً

مسؤوليات اللجنة بعد تحديث اختصاصاتها كالاتي:

- ١- تقديم أية موضوعات تحتاج إلى إجراء بواسطة مجلس الإدارة وتوصية بإجراءات متابعة, بناءً على ما تراه اللجنة.

١١- الإشراف على استقلالية وموضوعية المدقق الخارجي ومتابعتها لتحديد طبيعة ونطاق وفاعلية التدقيق الخارجية وفقاً للمعايير الدولية المعمول بها في التدقيق ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

١٢- التأكد من أن المدقق الخارجي يقوم بأعمال تدقيق سنوية ونصف سنوية مستقلة بغرض توفير ضمانات موضوعية لمجلس الإدارة والمساهمين بأن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً للقوانين واللوائح والمعايير الدولية لكتابة التقارير، وأنها تمثل الوضع المالي وأداء شركة دلالة بدقة في جميع النواحي المادية.

١٣- الاجتماع مع مدققي الحسابات الخارجيين مرة على الأقل في السنة.

١٤- الاهتمام بأية موضوعات يطرحها المدققين الخارجيين.

١٥- التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المناسب على الاستفسارات والمسائل المشمولة في خطابات وتقارير المدققين الخارجيين.

١٦- التأكد من حضور المدقق الخارجي الجمعية العمومية وتسليم التقرير السنوي والرد على أية تساؤلات أو استفسارات في هذا الصدد.

١٧- توصية مجلس الإدارة بشأن تعيين مدققي حسابات خارجيين، وذلك باتباع المبادئ الإرشادية الآتية-

أ. أن يكون مدققي الحسابات الخارجيين مستقلين وليس لهم اهتمامات أخرى في دلالة أو أعضاء مجلس إدارتها سوى مدقق الحسابات. يلزم عدم وجود أي تعارض مصالح في علاقة المدقق الخارجي مع دلالة.

ب. يجب أن يكون مدققي الحسابات الخارجيين ذوي مهنية ولديهم خبرة تخصصية في مدقق القوائم المالية للشركات المدرجة استناداً إلى المعايير الدولية للتدقيق والمعايير الدولية لكتابة التقارير المالية.

ج. متابعة القواعد واللوائح المعمول بها بخصوص مناوبة المدقق.

٢- تقديم تقرير لمجلس الإدارة بشأن الموضوعات الخاصة باللجنة كما هو منصوص عليه في (نظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية).

٣- النظر في أية موضوعات أخرى على النحو الذي يحدده مجلس الإدارة.

٤- رصد عوامل الخطر الخاصة بشركة دلالة وتوصية مجلس الإدارة بالعمل على تخفيف هذه العوامل.

٥- تدقيق الرقابة المالية والداخلية وأنظمة إدارة المخاطر.

٦- مناقشة أنظمة المراقبة الداخلية مع الإدارة لضمان قيام الإدارة بواجباتها تجاه تطوير نظم رقابة داخلية تتسم بالكفاءة.

٧- النظر في نتائج التحقيقات الرئيسية في مسائل الرقابة الداخلية بناءً على طلب مجلس الإدارة، أو تقوم اللجنة بذلك من تلقاء نفسها بموافقة مجلس الإدارة.

٨- استعراض السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية لشركة دلالة.

٩- مراقبة دقة وصحة القوائم المالية والتقارير السنوية ونصف السنوية والربع سنوية وتدقيق مثل هذه البيانات والتقارير، مع التركيز بشكل خاص على:

أ. أية تغييرات في السياسات والأعمال المحاسبية.

ب. المسائل التي تخضع لتقدير الإدارة التنفيذية العليا.

ج. التعديلات الرئيسية الناتجة عن تدقيق الحسابات.

د. استمرار دلالة كمنشأة قائمة بالفعل.

هـ. الالتزام بالمعايير المحاسبية - معايير التقارير المالية الدولية.

ف. الالتزام بالقواعد المعمول بها في بورصة قطر، والالتزام بقواعد الإفصاح وأية متطلبات أخرى تتعلق بإعداد التقارير المالية.

١٠- النظر في أية مسائل هامة وغير عادية يمكن أن توجد في التقارير المالية وحسابات دلالة.

١٨- مراجعة خطاب تعيين المدقق الخارجي وخطة أعماله وأية استيضاحات هامة يطلبها المدقق من الإدارة العليا بخصوص السجلات المحاسبية والحسابات المالية أو أنظمة الرقابة، وكذلك رد الإدارة التنفيذية العليا.

١٩- تقييم أداء المدقق الخارجي.

٢٠- الإشراف على سير عمل التدقيق الداخلي، وعلى وجه الخصوص ضمان أن التدقيق الداخلي تُعني بالمهام الآتية:-

أ. مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والإشراف على تنفيذها.

ب. عمل التدقيق الداخلي كعملية مستقلة، ومن قبل فريق عمل محرب ومؤهل.

ج. أن التدقيق الداخلي سيقدم تقريراً إلى مجلس الإدارة من خلال اللجنة.

د. أن التدقيق الداخلي يشمل جميع أنشطة شركة دلالة.

هـ. أن التدقيق الداخلي مستقل عن الأداء الوظيفي اليومي في دلالة. يتم فرض الاستقلالية من خلال تعويض مدفوع للمدقق الداخلي يحدده مجلس الإدارة بناءً على توصية من اللجنة.

ف. أن يحضر المدقق الداخلي اجتماع الجمعية العمومية.

٢١- التأكد من أن وظيفة التدقيق الداخلي تتضمن مدقق داخلي واحد على الأقل يتم تعيينه بواسطة مجلس الإدارة.

٢٢- توصية مجلس الإدارة بخصوص اعتماد نطاق التدقيق الداخلي وأن تشمل - على وجه الخصوص - الآتي:-

أ. مراقبة إجراءات الشؤون المالية والاستثمارات وإدارة المخاطر والإشراف عليها.

ب. تقييم مقارن لتطور عوامل المخاطر والنظم المستخدمة للاستجابة للتغيرات الجذرية أو غير المتوقعة في السوق.

ج. تقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة العليا في تنفيذ نظم الرقابة الداخلية، بما في ذلك عدد المرات التي تم إبلاغ مجلس الإدارة بموضوعات تتعلق بالرقابة (بما في ذلك إدارة المخاطر) والطريقة التي يتعامل بها مجلس الإدارة مع مثل هذه الموضوعات.

د. إخفاق الرقابة الداخلية وضعفها أو الطوارئ التي أثرت أو قد تؤثر على الأداء المالي لشركة دلالة والإجراء المتبع من قبل الشركة لتصحيح إخفاقات الرقابة الداخلية (وخاصة المشكلات المدرجة في تقارير دلالة السنوية والقوائم المالية الخاصة بها).

هـ. التزام شركة دلالة بالقواعد والمتطلبات النظامية المعمول بخصوص قوائم السوق والإفصاح.

ف. التزام شركة دلالة بنظم الرقابة الداخلية في تحديد وإدارة المخاطر.

ز. كل المعلومات التي تصف عمليات المخاطر لشركة دلالة.

٢٣- التأكد من أن إعداد تقرير التدقيق الداخلي يتم كل ثلاثة أشهر وتقديمه إلى اللجنة ومجلس الإدارة.

٢٤- الإشراف على مراقبة الأنشطة المالية والإدارية والفنية للتدقيق الداخلي ومراقبتها.

٢٥- تقييم أداء المدقق الداخلي.

٢٦- التأكد من أن المدققين الخارجيين والداخليين كيانات نظامية منفصلة وضمن أن جميع المتطلبات الأخرى لتعيين مدقق خارجي يتم تطبيقها على تعيين المدقق الداخلي بما في ذلك تناوب المدقق (عندما يقرر مجلس الإدارة إسناد مهمة المدقق الداخلي لاستشاري خارجي)

٢٧- التنسيق مع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا والمدير المالي لشركة دلالة أو الشخص المفضل بمسؤوليات المدير المالي.

٢٨- التنسيق بين المدقق الداخلي والمدقق الخارجي وتوافر الموارد اللازمة وفاعلية الضوابط الداخلية.

لجنة الترشيحات والمكافآت والحوكمة

تتكون لجنة الترشيحات والمكافآت والحوكمة من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة. وتتفق عضوية اللجنة مع فترة عضوية مجلس الإدارة.

أعضاء اللجنة هم :

- السيد/ جابر بن هجاج الشهواني- رئيس
- السيد/ أحمد محمد الاصمخ- عضو
- السيد/ علي حسين السادة - عضو

مسؤوليات اللجنة:

- ١- تقديم تقرير لمجلس الإدارة بأية مسائل تحتاج تصرف من رأي اللجنة كما توصي بمتابعة العمل فيها.
- ٢- تقديم تقرير لمجلس الإدارة بشأن المسائل المتعلقة باللجنة كما تم تحديدها في (نظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية).
- ٣- النظر في أية مسائل أخرى على النحو الذي يحدده مجلس الإدارة.
- ٤- مسؤولية عن عملية الترشيح لمجلس الإدارة والإشراف على تعيين أعضاء مجلس الإدارة.
- ٥- مسؤولية عن وضع ونشر إجراءات رسمية وصارمة وشفافة فيما يتعلق بترشيح أعضاء مجلس الإدارة بناءً على متطلبات اللوحة الداخلية لشركة دلالة القابضة (بما في ذلك النظام الأساسي) ونظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية ونظام الشركات التجارية والسلطات الأخرى ذات الصلة.
- ٦- تقترح على مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي واعتماده في اجتماع

٢٩- تدقيق الملاحظات المطروحة من أيًا من التقارير المقدمة للجنة وإدخالها إلى الإدارات المعنية لاتخاذ إجراءات المتابعة والتصرف في الوقت المناسب.

٣٠- وضع قواعد يستطيع من خلالها موظفي شركة دلالة الإبلاغ سريًا عن أية مخاوف حول المسائل الواردة في التقارير المالية أو الضوابط الداخلية أو أية أمور أخرى تثير الشكوك، حيث تعتبر مثل هذه المسائل غير أخلاقية أو غير نظامية وتضر بشركة دلالة. ضمان توفر الترتيبات المناسبة التي تسمح بالتحقيق النزيه المستقل في هذه المسائل في حين التأكد مما سبق ذكره وضمان سرية المبلغ وكذلك حمايته من الانتقام.

٣١- النظر في المسائل التي يثيرها المدير المالي لشركة دلالة أو الشخص المنوط به مسؤولية الالتزام أو المدققين الداخليين أو المدققين الخارجيين.

٣٢- الإشراف على التزام دلالة بقواعد السلوك المهني.

٣٣- ضمان الالتزام على النحو الواجب بجميع القوانين والتعليمات المتعلقة بأنشطة دلالة.

٣٤- ضمان تطبيق القواعد الإجرائية الخاصة بصلاحيات مجلس الإدارة بشكل سليم؛

٣٥- حضور الجمعية العمومية.

٣٦- التشاور - على حساب شركة دلالة - مع أي خبير أو استشاري مستقل بموافقة مسبقة من مجلس الإدارة.

٣٧- التوصية بخصوص كافة الأنشطة الخاصة بتدريب وترقية وتنمية الموارد البشرية ومتابعتها.

٣٨- تفويض المسؤوليات للجنة فرعية تضم واحدًا أو أكثر من أعضاء اللجنة أو للرئيس التنفيذي لشركة دلالة.

الجمعية العمومية غير العادية للمساهمين، في حال رأت اللجنة أن مثل هذه التعديلات ضرورية.

٧- وضع ونشر (بعد اعتماد المساهمين في الجمعية العمومية) سياسة الأجر التي تحكم أjour رئيس مجلس الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة التنفيذية على أساس لوائح شركة دلالة (بما في ذلك النظام الأساسي) ووفقاً لنظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية ونظام الشركات التجارية والأنظمة المستخدمة الأخرى وأفضل الممارسات الدولية المطبقة الأخرى المعمول بها في قطر.

٨- تحديد وتنفيذ سياسة الأطراف ذات الصلة للرقابة على المعاملات التجارية مع الأطراف ذات الصلة والرقابة على تضارب المصالح المحتمل، مع الإشارة إلى تعريف الأطراف المتضامنة كما هو وارد في نظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية. وتشمل هذه السياسة المتطلبات على النحو المحدد في نظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية.

٩- ضمان القيام بإجراء التقييم السنوي لآداء مجلس الإدارة، بالتعاون مع رئيس مجلس الإدارة.

١٠- إعداد وتقديم خطة تعاقب الإدارة وبرنامج التدريب التوجيهي لأعضاء مجلس الإدارة الجدد وكذلك عملية التدريب وخطة عمل أعضاء مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات السنوي إلى مجلس الإدارة لاعتماده بناءً على نظام حوكمة الشركات الصادر هيئة قطر للأسواق المالية.

١١- حضور الجمعية العمومية. (المادة ٢.١٤ نظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة قطر للأسواق المالية)

١٢- التشاور - على حساب شركة دلالة - مع أي خبير أو استشاري مستقل شريطة الحصول على اعتماد مسبق من مجلس الإدارة.

١٣- تفويض المسؤوليات إلى لجنة فرعية تضم واحدًا أو أكثر من أعضاء اللجنة أو إلى الرئيس التنفيذي لشركة دلالة.

١٤- تعريف مجلس الإدارة بشكل دائم بأخر التطورات في مجال حوكمة الشركات وأفضل التطبيقات المعمول بها في المجال.

البيانات المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



تقرير مدقق الحسابات المستقل الى حضرات السادة/ المساهمين الكرام،،

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية وفقاً لحكمنا وتقديرنا المهني هي تلك الأمور الذي كان له الأهمية القصوى في أعمال التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنه، ونحن لا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

وفيما يلي وصف لكيفية تناول كل أمر من هذه الأمور خلال أعمال التدقيق.

أرصدة العملاء لدى البنوك و المبالغ المستحقة للعملاء

تشكل أرصدة العملاء لدى البنوك و المبالغ المستحقة للعملاء في المجموعة، ٥٣% و ٩٣% من إجمالي الموجودات الموحدة وإجمالي المطلوبات الموحدة للمجموعة على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تنشأ أرصدة العملاء لدى البنوك من إيداعات العملاء والتحويل نيابة عن العملاء من معاملات المتاجرة في الأسهم، وتدرج هذه الأرصدة ضمن المبالغ المستحقة للعملاء كحساب دائن. ونظراً للأهمية النسبية لأرصدة الحسابات وطبيعة و حجم المعاملات، فقد اعتبرنا أن وجود أرصدة العملاء لدى البنوك واكتمال حسابات المبالغ المستحقة للعملاء هي مسألة تدقيق هامة خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها.

لقد حصلنا على كتب تأييد أرصدة حسابات العملاء لدى البنوك لكافة معاملات الإيداع الهامة، بالإضافة إلى ذلك، فقد قمنا بفحص كشوف التسويات لجميع الحسابات لدى البنوك بنهاية السنة للتحقق من تطابق الأرصدة المؤيدة من البنوك مع الحسابات الواردة في سجل الأستاذ العام. كما قمنا بعمل إجراءات تحليلية و اختبار التسويات بين رصيد البنك و أرصدة العملاء لدى البنوك و المبالغ المستحقة للعملاء.

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة (ش.م.ع.ق) («الشركة») وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً في تقريرنا بـ«المجموعة»)، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التي تشتمل على ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا، ان البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs). إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة «مسؤوليات مدقق الحسابات» عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين «قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين» (IESBA Code) وقواعد السلوك المهني ذات الصلة بأعمال التدقيق التي نقوم بها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة قطر، هذا، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. إننا نرى أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً ملائماً يمكننا من إبداء رأينا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

تقييم الاستثمارات في الأوراق المالية

تتكون الاستثمارات في الأوراق المالية للمجموعة بشكل رئيسي من الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المدرجة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تسجيل أي تغيرات في القيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الموحد. وقد بلغت الاستثمارات في الأوراق المالية ١١٨,٨٨٤ مليون ريال قطري، و صافي خسارة القيمة العادلة مبلغ ٤٢,١٢٥ مليون ريال قطري والمتعلقة بالأوراق المالية الاستثمارية و قد اعتبرت كأمر ذو أهمية بالنسبة للعام الحالي نظراً لحجم الرصيد والمعاملات فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة.

تقوم المجموعة بقياس جميع أدوات حقوق الملكية بقيمتها العادلة بناء على الأسعار السائدة لتلك الأدوات في الأسواق النشطة، وذلك عندما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من أدوات حقوق الملكية في بيان الدخل الشامل الموحد. لا يوجد عملية إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى بيان الدخل الموحد.

وشملت إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا المجال اختيار عينة من أدوات حقوق الملكية ومقارنة قيمها العادلة التي تطبقها المجموعة مع بيانات السوق المتاحة للعموم والتحقق من صافي أرباحها أو خسائرها المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد. عند بيع أدوات حقوق الملكية خلال السنة، تحققنا من تحويل صافي الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذا البيع من احتياطي القيمة العادلة الشاملة إلى الخسائر المتراكمة. كما قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالاستثمارات في الأوراق المالية في البيانات المالية الموحدة.

معلومات أخرى

ان مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى التي تشمل المعلومات الواردة في التقرير السنوي لسنة ٢٠١٧ («التقرير السنوي»)، ولكنها لا

تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات الصادر منا عليها.

ان رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

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

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك من وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي يعتبرها مجلس الإدارة ضرورية بغرض إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن احتيال أو خطأ.

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

وتعتبر لجنة التدقيق مسؤولة عن الاشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناجمة عن احتمال أو خطأ، من خلال التقييم والقيام بإجراءات التدقيق استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهرية الناجمة عن الاحتيال أعلى من تلك المخاطر الناجمة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.

فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض ابداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل مجلس الإدارة.

باستنتاج مدى ملائمة استخدام مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية في قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الايضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الايضاحات غير كافية، يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الاحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وبنيتها ومحتواها، بما في ذلك الايضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تُظهر المعاملات والاحداث الهامة بصورة عادلة.

الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الجهات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لبدء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والاشراف وإجراء أعمال التدقيق للمجموعة. ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.

إننا نتواصل مع مجلس الإدارة وأولئك المكلفين بالحوكمة فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أوجه القصور المادية في أنظمة الرقابة الداخلية والتي تم تحديدها خلال إجراءات التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمه)

كما نقدم لمجلس الإدارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد إمتثالنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ونطلعهم على جميع العلاقات والمسائل التي يعتقد بشكل معقول إنها قد تؤثر على إستقلاليتنا، وإجراءات الحماية ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

من الأمور التي تم إبلاغها لمجلس الإدارة ولأولئك المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالأفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال قانون أو أنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، أن لا يتم الإفصاح عن أمر

معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة وتتفق البيانات المالية الموحدة مع تلك السجلات. لم يرد إلينا علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم (١١) لسنة ٢٠١٥ أو لبنود النظام الأساسي للمجموعة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

عن رودل آند بارتنر - الشرق الاوسط

حكمت مخيمر

زميل جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين - المملكة المتحدة

سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٩٧)

الدوحة - قطر في ٢٧ فبراير ٢٠١٨

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
			نقد وأرصدة لدى البنوك
١١٧,١٥٦	٦٢,٧٧٧	٤	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٣٠٧,٧١١	٣٥٥,٩٤١	٥	مبالغ مستحقة من العملاء
٥١,٥٦٣	٣٣,٢٧٥	٦	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٢٨,٦٩١	٢١,٨١٤		موجودات أخرى
٣٠,٥٢٣	٣٩,٩٥٦	٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٣٥,٦٤٤	٥١٣,٧٦٣		
			الموجودات غير المتداولة
			إستثمارات في أوراق مالية
١٠٩,٨٢٩	١١٨,٨٨٤	٨	موجودات غير ملموسة
١٣٤	٨٤٢	٩	عقارات ومعدات
٤١,٧٩٧	٤٠,١٧٣	١٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٥١,٧٦٠	١٥٩,٨٩٩		
٦٨٧,٤٠٤	٦٧٣,٦٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٩٧,٤٧٩	٤١٠,٩٧٥		مبالغ مستحقة للعملاء
٢٦,٤١٥	٢٥,٠٤٧	١١	مطلوبات أخرى
٤٢٣,٨٩٤	٤٣٦,٠٢٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٣٨٣	٤,٨٩٢	١٢	
٤٢٨,٢٧٧	٤٤٠,٩١٤		إجمالي المطلوبات

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣
٢٦,٠٠٤	٢٧,٨٢١	١٤
(١١,٩٧٣)	(٤٦,٥١٩)	
(٣٩,١٠٧)	(٣٣,٣١٦)	
٢٥٩,٠٨٤	٢٣٢,١٤٦	
٤٣	٦٠٢	
٢٥٩,١٢٧	٢٣٢,٧٤٨	
٦٨٧,٤٠٤	٦٧٣,٦٦٢	

حقوق الملكية

رأس المال
احتياطي قانوني
احتياطي القيمة العادلة
خسائر متراكمة

حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم

حصص غير مسيطرة

إجمالي حقوق الملكية

إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

د. عبد العزيز علي الحمادي
الرئيس التنفيذي

موزة محمد السليطي
عضو مجلس الإدارة

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣١,٨٣٢	٥٥,٢٣٤	١٥	إيرادات وساطة عمولات
(١٠,٣٥٣)	(١٨,٢٩٤)		مصاريف وساطة عمولات
٢١,٤٧٩	٣٦,٩٤٠		صافي إيرادات وساطة وعمولات
(١٣٩)	٣,٥٧٤	١٦	صافي ربح (خسارة) إستثمارات مالية
٤,٢٥٠	٤,٦٠٧	١٧	إيرادات عقارات
١,٨٤٧	١,٥٩٧		إيرادات فوائد
٢٧,٤٣٧	٤٦,٧١٨		صافي إيرادات التشغيل
٢,٢٨٥	٣٥٢		إيرادات أخرى
(٢٤,١٩٥)	(٢٨,٦١٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٢٤)	(١,٧٩٨)	١٠g ٩	الاستهلاك والإطفاء
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤		الربح للسنة
٣,٨٠٤	١٦,٦٥١		العائد على:
(١)	٣		المساهمين بالشركة الأم
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤		الحصص غير المسيطرة
٠,١٣	٠,٥٩	١٩	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري) (العائد للمساهمين بالشركة الأم)

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤
(١٢,٢٧٨)	-
٢,٢٥٦	-
(١٠,٠٢٢)	-
-	(٤٢,١٢٥)
(١٠,٠٢٢)	(٤٢,١٢٥)
(٦,٢١٩)	(٢٥,٤٧١)
(٦,٢١٧)	(٢٥,٤٧٠)
(٢)	١
(٦,٢١٩)	(٢٥,٤٧١)

ربح السنة

بنود الدخل الشامل

إعادة تصنيف بنود الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
صافي خسارة القيمة العادلة للاستثمارات المالية
صافي خسارة استبعاد استثمارات مالية تم تصنيفها
في بيان الدخل الموحد (إيضاح ١٦)

صافي الخسائر للدخل الشامل الآخر المعاد تصنيفه
إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة
صافي خسائر القيمة العادلة للاستثمارات المالية

إجمالي الخسائر للدخل الشامل الآخر للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

موزع على:

المساهمين بالشركة الأم
الحصص غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٣,٨٠٣	١٦,٦٥٤		أنشطة التشغيل
			ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية:
١,٧٢٤	١,٧٩٨	١٠٩	الاستهلاك والإطفاء
٥٤٤	٦٠١	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٥٦	-	١٦	خسارة من إستبعاد استثمارات مالية
-	٢٦٩	٦	مخصص انخفاض قيمة / شطب ذمم مدينة
(١,٨٤٧)	(١,٥٩٧)		إيرادات فوائد
(٢,١١٧)	(٣,٥٧٤)	١٦	إيرادات أرباح موزعة
٤,٣٦٣	١٤,١٥١		الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
١٩٧,٠٨٨	(٤٨,٢٣٠)		أموال العملاء
(١٩,٧٨١)	١٧,٥٨٣		المبالغ المستحقة من العملاء
(٤٥,٣٨٥)	٦,٨٧٧		المبالغ المستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
(٧٢٥)	(٨,٩١٣)		موجودات أخرى
(١١٢,٨٤٨)	١٣,٤٩٦		مبالغ مستحقة إلى العملاء
(١٨,٦٤٣)	(١,٦٨٩)		مطلوبات أخرى
٤,٠٦٩	(٦,٧٢٥)		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) التشغيل
(١٤٦)	(٩٢)	١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
-	(٩٥)		مساهمة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية مدفوعة
٣,٩٢٣	(٦,٩١٢)		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التشغيل

بيان التدفقات النقدية الموحد (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

		أنشطة الاستثمار	
			متحصلات من إستبعاد إستثمارات مالية
			شراء إستثمارات مالية
			شراء ممتلكات ومعدات
			متحصلات من بيع عقارات ومعدات
			فوائد مستلمة
			توزيعات ارباح مستلمة
			الحركة في الودائع المصرفية التي تستحق بعد أكثر من ٩٠ يوماً
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
			مساهمة الحصص غير المسيطرة
			صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة التمويل
			صافي النقص في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في ١ يناير
			النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
٣٥٢,٧٤٤	٤٥٤,٨٣٠		
(٣٩٠,١٢٠)	(٥٠٦,٦٢٦)		
(١,١١١)	(٤٩)	١٠	
-	(٨٣٣)	٩	
١,٦٦٧	١,٠٧٧		
٢,٠٦٩	٣,٥٧٤		
(٥,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	٤	
(٣٩,٧٥١)	(٣٨,٠٢٧)		
٢	٥٦٠		
٢	٥٦٠		
(٣٥,٨٢٦)	(٤٤,٣٧٩)		
١٣٢,٩٨٢	٩٧,١٥٦		
٩٧,١٥٦	٥٢,٧٧٧	٤	

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

حقوق الملكية الموزعة للمساهمين بالشركة الأم							
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي قيمة عادلة	احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	خسائر متراكمة	الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٨٤,١٦٠	٢٥,٢٠٤	(١,٩٥٢)	-	(٤٢,٠١٦)	٢٦٥,٣٩٦	٤٣	٢٦٥,٤٣٩
في ١ يناير ٢٠١٦							
-	-	-	-	٣,٨٠٤	٣,٨٠٤	(١)	(٣,٨٠٣)
الخسارة للسنة							
-	-	(١٠,٠٢١)	-	-	(١٠,٠٢١)	(١)	(١٠,٠٢٢)
أرباح شاملة أخرى للسنة							
-	-	(١٠,٠٢١)	-	٣,٨٠٤	(٦,٢١٧)	(٢)	(٦,٢١٩)
إجمالي الخسارة الشامل للسنة							
-	٨٠٠	-	-	(٨٠٠)	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني							
-	-	-	-	-	-	٢	٢
مساهمات							
-	-	-	-	(٩٥)	(٩٥)	-	(٩٥)
مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١١)							
٢٨٤,١٦٠	٢٦,٠٠٤	(١١,٩٧٣)	-	(٣٩,١٠٧)	٢٥٩,٠٨٤	٤٣	٢٥٩,١٢٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ غير معدلة							
-	-	١١,٩٧٣	(١٢,٥٨٩)	(٤٣٦)	(١,٠٥٢)	-	(١,٠٥٢)
تسويات نتيجة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية							
-	-	-	(١٢,٥٨٩)	(٣٩,٥٤٣)	٢٥٨,٠٣٢	٤٣	٢٥٨,٠٧٥
رقم ٩ (إيضاح رقم ٢٣)							
إجمالي حقوق الملكية المعدلة في ١ يناير ٢٠١٧							
-	-	-	-	١٦,٦٥١	١٦,٦٥١	٣	١٦,٦٥٤
الربح للسنة							
-	-	-	٨,١٩١	(٨,١٩١)	-	-	-
إعادة تصنيف الخسائر في استثمارات في أوراق مالية							
-	-	-	(٤٢,١٢١)	-	(٤٢,١٢١)	(٤)	(٤٢,١٢٥)
خسائر شاملة أخرى للفترة							
-	-	-	(٣٣,٩٣٠)	٨,٤٦٠	(٢٥,٤٧٠)	(١)	(٢٥,٤٧١)
إجمالي الخسارة الشامل للسنة							
-	١,٨١٧	-	-	(١,٨١٧)	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي القانوني							
-	-	-	-	-	-	٥٦٠	٥٦٠
مساهمات							
-	-	-	-	(٤١٦)	(٤١٦)	-	(٤١٦)
مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية والرياضية (إيضاح ١١)							
٢٨٤,١٦٠	٢٧,٨٢١	-	(٤٦,٥١٩)	(٣٣,٣١٦)	٢٣٢,١٤٦	٦٠٢	٢٣٢,٧٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧							

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ الكيان القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق («الشركة») هي شركة مساهمة قطرية عامة (ش.م.ع.ق) تأسست في دولة قطر في ٢٤ مايو ٢٠٠٥ تحت السجل التجاري رقم ٣٠٦٧٠. إن الشركة مدرجة في بورصة قطر وتحكمها نصوص قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ ولوائح بورصة قطر ولوائح هيئة قطر للأسواق المالية. إن عنوان المقر الرئيسي للشركة هو: ص. ب. ٢٤٥٧١ ، الدوحة ، دولة قطر.

تقوم الشركة مع شركاتها التابعة (يشار إليهم بـ «المجموعة») بمزاولة أعمال الوساطة في الأسهم لدى بورصة قطر وإستثمارات عقارية وأنشطة إستثمارية أخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨.

٢ أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة دلالة للوساطة والإستثمار القابضة ش.م.ع.ق وشركاتها التابعة. إن الشركات التابعة الرئيسية للمجموعة هي:

إسم الشركة	دولة التسجيل	العلاقة	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة دلالة للوساطة ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
دلالة العقارية ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة دلالة للاستثمار ذ.م.م (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	-	-
شركة دلالة العالمية ذ.م.م (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	-	-
دلالة لتقنية المعلومات ذ.م.م (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	١٠٠٪	١٠٠٪
دلالة سمارت لتقنية المعلومات ذ.م.م	قطر	شركة تابعة	-	٦٠٪

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت المجموعة بتأسيس شركة تابعة شركة دلالة سمارت لتقنية المعلومات ذ.م.م وتعمل الشركة التابعة في تصميم وبرمجة برامج خاصة وخدمات استشارية في مجال تكنولوجيا المعلومات.

كما في تاريخ التقرير فقد حصلت الإدارة على الموافقات المطلوبة على المبادرات الخاصة بتصفية شركة دلالة للاستثمار- ذ.م.م وشركة دلالة العالمية -

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ذ.م.م حيث ان تلك الشركتين لم يمارسا أي نشاط منذ تأسيسهما وتم الانتهاء من عملية التصفية في تاريخ التقرير. يتم احتساب الربح من تصفية هذه الشركات التابعة والمدرجة في الإيرادات الأخرى للسنة كما يلي:

ألف ريال قطري	
١,١١٧	عائدات التصفية
١,١١٦	صافي الأصول في تاريخ التصفية
١	الربح من تصفية الشركات التابعة

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو التاريخ التي تحصل فيها المجموعة على السيطرة، ويستمر التوحيد حتى التاريخ الذي تفقد فيه هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس الفترة المالية للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متطابقة. جميع الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح الموزعة يتم إستبعادها بالكامل.

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الموجودات غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر للمجموعة. وتظهر الحصص غير المسيطرة بصورة منفصلة في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد حيث تظهر كبنء منفصل عن حقوق الملكية بالشركة الأم. إجمالي الدخل الشامل في الشركة التابعة يسجل على الحصص غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز الرصيد. أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحتسب كعمالة ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (ويشمل أية شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة، والقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة، وأي فروقات متراكمة من تحويل العملات مسجلة في حقوق الملكية، وتحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي إستثمار تحفظ به وأي فائض أو عجز في بيان الدخل الموحد. كذلك تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المحققة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدروسة، حسب الملائم.

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية العامة

١,٣ أسس إعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٧.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، بإستثناء الإستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية

قامت المجموعة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ تطبيق مبدئي في ١ يناير ٢٠١٧. وتمثل متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ تغييراً كبيراً في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ - الأدوات المالية: التحقيق والقياس. ويتضمن المعيار الجديد تغييرات جوهرية في طريقة المحاسبة للموجودات المالية وبعض جوانب المحاسبة للمطلوبات المالية. تم الافصاح عن تأثيرات التغيير في السياسة المحاسبية بالإيضاح ٢.٣. إن السياسات المحاسبية المرتبطة بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) والسياسات المحاسبية المتبعة قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) (١ يناير ٢٠١٧) تم ايضاحها كما يلي:

التصنيف

إعتباراً من ١ يناير بدعت الشركة في تصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة (من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى او من خلال الربح أو الخسارة) و موجودات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على أساس نموذج الأعمال للمؤسسة والخاص بإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر إما في بيان الربح أو الخسارة أو الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين سوف يعتمد على فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باعتماد الاختيار غير القابل للنقض عند الاعتراف المبدئي. للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فيتوقف ذلك على ما إذا كانت الشركة قد قررت بشكل لا رجعة فيه عند التحقيق المبدئي للمحاسبة عن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تعيد الشركة تصنيف استثماراتها في أدوات الدين عندما، و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها الخاص بإدارة تلك الموجودات.

القياس

عند التحقيق المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المباشرة المرتبطة بالاستحواذ على الموجودات المالية. تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تسجيلها في بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية التي تتضمن المشتقات يتم أخذها بالاعتبار بصورة إجمالية عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تكون وحدها مدفوعات لأصل الدين والفائدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أدوات الدين

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بناء على نموذج أعمال الشركة المتعلق بإدارة الموجود وخصائص التدفقات النقدية للموجود. وتقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين على أساس ثلاث فئات للقياس وهي:

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

القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى) : الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية.

فيتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجود المالي، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في الإيرادات الأخرى بطريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الموجودات التي تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمار الدين والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وليس جزءاً من علاقة التحوط والمعتبر بها في الربح أو الخسارة في بيان الدخل الموحد ضمن مكاسب أخرى / (خسائر) في الفترة التي نشأت فيها. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

أدوات حقوق الملكية

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

التغيرات في القيمة العادلة للموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى ضمن بيان الدخل المرطبي، حسبما يكون ملائماً. خسائر انخفاض القيمة (ورد خسائر انخفاض القيمة) من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا يتم عرضها بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية بالعملات الأجنبية بتلك العملة ويتم تحويلها بسعر الصرف السائد في نهاية كل فترة تقرير. على وجه التحديد.

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

أنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإدراج مخصص خسائر للأتئمانية المتوقعة (ECL) على الموجودات المالية. لا يتم إثبات خسائر إنخفاض في قيمة الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الأتئمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الأتئمان عند الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية. تعترف الشركة بخسائر الأتئمان المتوقعة دائماً للمبالغ المستحقة من العملاء. ويتم تقدير خسائر الأتئمان المتوقعة لهذه الموجودات المالية باستخدام مخصص إستناداً إلي خبرة الشركة السابقة في الخسائر الإئتمانية ويتم تعديلها بالطرق الخاصة بالمدينين والظروف الإقتصادية العامة وتقييم كل من الوضع الحالي والتوجه المتوقع في تاريخ إعداد التقرير، بما في ذلك القيمة الوقتية للنقود عند الحاجة.

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بإثبات الخسائر الأتئمانية المتوقعة دائماً عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الأتئمانية عند الاعتراف المبدئي. إذا لم ترتفع مخاطر الإئتمان على الأدوات المالية بشكل ملحوظ منذ الإدراج المبدئي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل ١٢ شهراً من الخسائر الأتئمانية المتوقعة. إن تقييم ما إذا كان يجب أن يتم الاعتراف بالخسائر المالية المتوقعة يعتمد على زيادات كبيرة في احتمالية أو خطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبدئي عوضاً من إثبات وجود أصل مالي في تاريخ التقرير أو حدوث تقصير فعلي.

يمثل عمر الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي قد تنتج عن جميع الأحداث الإفتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدة ١٢ شهراً، تمثل جزءاً من الخسائر المالية المتوقعة مدى الحياة التي من المتوقع أن تنتج عن الأحداث الافتراضية على الأداة المالية الممكنة في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التعريف الافتراضي

وتعتبر الشركة ما يلي يشكل حالة تقصير لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى ان الذمم المدينة التي تستوفي ايأ من المعايير التالية ليست قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل. أو
- تشير المعلومات التي تم تحديثها داخليا أو تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة، بما في ذلك التي تحتفظ بها الشركة بالكامل) دون الأخذ بعين الإعتبار أي ضمانات محتفظ بها من قبل الشركة وبغض النظر عن التحليل السابق، ترى الشركة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما يكون عمر الأصل المالي أكثر من ٦٠ يوما مستحقا إذا كانت لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة لدعم أثبات أن المعيار الافتراضي المتخلف أكثر ملائمة

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال. عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة المستحقات التجارية، عندما تتجاوز المبالغ أكثر من ٦٠ يوماً، أيهما أقرب. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات التنفيذ بموجب إجراءات الشركة في الإسترداد، مع الأخذ في الإعتبار الإستشارة القانونية عند الحاجة و يتم الإعتراف بأية مبالغ مستردة في الأرباح أو الخسائر.

الإنخفاض الإئتماني بالموجودات المالية

يحدث إنخفاض بالقيمة الإئتمانية بالأصل المالي عند حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. ويكون هناك دلالة علي انخفاض القيمة الإئتمانية للأصل المالي خلال الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة للمدين؛
- (ب) خرق العقد، مثل حدث افتراضي أو متأخر؛
- (ج) يصبح من المحتمل أن يدخل المدين في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- (د) اختفاء سوق نشط لتلك الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – (تتمة)

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. وإذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الإعتراف بالموجودات المالية وتسجل أيضا اقتراض مضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند إلغاء الإعتراف بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المبالغ المستلمة والذمم المدينة في الربح أو الخسارة. وعلى العكس من ذلك، عند إلغاء الإعتراف بالإستثمار في أدوات حقوق الملكية التي اختارت الشركة عند الإعتراف المبدئي بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق تجميعها من خلال القيمة العادلة للإيرادات الشاملة الأخرى ولا تصنف في الربح أو الخسارة ولكن تنقل إلى الأرباح المحدورة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

إن إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة عندما يتم الإعتراف بها وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. ولا يتم الإعتراف بأية أرباح أو خسائر في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يكون تحويل الأصل المالي غير مؤهل للإلغاء أو عندما يتم تطبيق مبداء الإستمرارية المستمرة، ويتم قياس الإلتزامات التي تصدرها الشركة لتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق وفقاً للمحاسبة المحددة للسياسات المبينة أدناه:

الإلتزامات المترتبة علي تقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق

يتم قياس الإلتزامات بتقديم قرض بسعر فائدة أقل من السوق بقيمتها العادلة، وإذا لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها لاحقاً كما يلي:

- قيمة مخصص الخسارة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. و
- القيمة المعترف بها مبدئياً أقل، عند الحاجة، المبلغ المتراكم للدخل المعترف به وفقاً لسياسات تحقيق الإيرادات.

السياسات المحاسبية للموجودات المالية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٧

المبالغ المستحقة من العملاء

تكون المبالغ المستحقة من عملاء بالقيمة الأصلية للفاخرة الصادرة ناقص المخصص لعدم تحصيل هذه المبالغ المدينة. يتم تكوين مخصص لإنخفاض القيمة عند وجود دليل فعلي (مثل إحتمال الإعسار أو مشكلات مالية هامة تتعلق بالعميل) على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً للشروط الأصلية للفاخرة. يتم تخفيض القيمة الدفترية للمبلغ المدين خلال إستخدام حساب لمخصص الذمم المدينة منخفضة القيمة يلغي تحقيقها عندما تقدر الإدارة أن تحصيلها غير ممكن.

الإستثمارات المالية - المتاحة للبيع

ان الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات غير مشتقة والتي تم تصنيفها إما في هذه الفئة أو لم يتم تصنيفها في أي

فئات أخرى. الموجودات المالية المتاحة للبيع تدرج مبدئياً بالقيمة العادلة. الأرباح والخسائر الناتجة من إعادة القياس بالقيمة العادلة يتم تحقيقها كبنود منفصل في حقوق الملكية تحت بند إيرادات شاملة أخرى حتى يتم بيع الأستثمار أو تحصيله أو يحتسب الأستثمار منخفضاً، وفي هذه الحالة يحول مجموع الخسارة أو الربح المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية الي بيان الدخل الموحد للسنة. تسجل الأرباح المكتسبة من الأستثمارات كأرباح باستخدام طريقة معدل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية العامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية العامة

١,٢,٣ التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

السياسات المحاسبية للموجودات المالية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٧

الربح الفعلي. ويعترف بتوزيعات الأرباح المكتسبة من الاستثمارات في بيان الدخل الموحد «كتوزيعات أرباح» وذلك عند إعلان الحق في أستلام الأرباح الموزعة. جميع مشتريات ومبيعات الاستثمار التي تتم بالطرق العادية يعترف بها في التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في شروط تعاقدية خاصة بالأداة.

يتم تحديد القيمة العادلة لأي استثمارات متداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لسعر الشراء المسجل عند الأقفال في تاريخ البيانات المالية الموحدة بالنسبة للاستثمارات التي لا توجد لها أسواق نشطة يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم، تشمل هذه التقنيات الصفقات المنفذة حديثاً بأسعار السوق، واستخدام القيمة السوقية الحالية لأدوات مالية مماثلة تماماً، وتحليل التدفقات النقدية المخصومة أو نماذج التقييم الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في الصناديق الاستثمارية، تحدد قيمتها استناداً إلى صافي قيمة الموجودات الذي يقدمه مدراء الصناديق.

في حالة انخفاض قيمة أحد الاستثمارات المتاحة للبيع يتم تحويل مبلغ يشمل الفرق بين تكلفة الاستثمار وقيمه العادلة الحالية ناقصاً أي خسارة انخفاض سبق تحقيقها في بيان الدخل الموحد والخاصة بالأدوات الرأسمالية من حقوق الملكية إلى بيان الدخل الموحد. يتم عكس خسائر الانخفاض في أدوات الدين من خلال بيان الدخل الموحد إذا أمكن ربط الزيادة في القيمة العادلة للأداة المالية بحادث بعد أن أدرجت خسارة الانخفاض في بيان الدخل الموحد.

بالنسبة لاستثمارات الأسهم المدرجة، الانخفاض في القيمة السوقية بنسبة ٣٠٪ من التكلفة أو أكثر، أو لفترة متواصلة لمدة ١٢ شهراً أو أكثر، تعتبر أن تكون مؤشرات على الانخفاض.

انخفاض الموجودات المالية والمبالغ غير الممكن استردادها

في نهاية كل فترة مالية يتم تقييم لتحديد هدف ما إذا كان يوجد دليل فعلي على احتمال انخفاض دائم لقيمة موجودات مالية معينة. في حالة وجود دليل كهذا تحرج خسارة انخفاض الموجودات في بيان الدخل الموحد. يتم تحديد قيمة الانخفاض كالتالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، يكون الانخفاض هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة تم تحقيقها سابقاً في بيان الدخل الموحد.

(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، يكون الانخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل العائد السوقي لموجودات مالية مماثلة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، يكون الإنخفاض هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الفعلي.

الموجودات المالية

يلغى تحقق الموجودات المالية (أو جزء من موجودات مالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) في أي من الحالات التالية:

انتهاء الحق في استلام تدفقات نقدية من الموجودات، أو

قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الموجودات أو بالتعهد بدفع التدفقات النقدية المستلمة كاملة ودون تأخير كبير إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات للتمريم. وإما (أ) أن تكون قد قامت به بشكل جوهري بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات أو (ب) لم تقم بتحويل كافة مخاطر ومنافع الموجودات بشكل مادي أو بالاحتفاظ بها ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الموجودات.

في حال قامت المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من موجودات أو دخلت في ترتيبات التمديد ولم تحول أو تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر ومنافع الموجودات ولم تحول السيطرة على الموجودات، يتم إدراج الموجودات بقدر إرتباط المجموعة بالموجودات.

في تلك الحالة تحقق المجموعة أيضاً مطلوبات مقابلة. يتم قياس الموجودات المحمولة والمطلوبات المقابلة على أساس يعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها المجموعة. الإرتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة يتم قياسه بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو أقصى مبلغ يمكن أن يطلب من المجموعة أن تسدده، أيهما أقل.

المطلوبات المالية

يلغى تحقيق المطلوبات المالية في حالة دفع أو إلغاء أو انتهاء سريان الإلتزام. عندما تستبدل مطلوبات مالية عالية بمطلوبات أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة أو عندما يتم تعديل جوهري في شروط مطلوبات عالية، يعامل هذا الاستبدال أو التعديل كإلغاء لتحقيق المطلوبات الحالية وتحقيق المطلوبات الجديدة. يتم تحقيق الفرق بين القيم الدفترية في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢,٢,٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

تطبيق معايير وتفسيرات جديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧

المعايير المحاسبية المعدلة التالية أصبحت سارية المفعول في ٢٠١٧ وأصبحت مطبقة من قبل الشركة في أعداد القوائم المالية كما هو متعارف عليه، حيث أنها لن يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية للشركة، قد تتطلب إفصاحات إضافية للقوائم المالية.

الموضوع	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل: تعديلات بالاعتراف بالضريبة المؤجلة كموجودات للخسائر غير المحققة	١ يناير ٢٠١٧
تعديلات معيار المحاسبة الدولي ٧ مبادرة الإفصاح	١ يناير ٢٠١٧
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى	١ يناير ٢٠١٧

معايير وتعديلات أصدرت ولم يسري مفعولها بعد

المعايير التي أصدرت ولم يسري مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مذكورة أدناه. تنوي الشركة تطبيق المعايير، إذا كانت لازمة، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥: الإيرادات من العقود مع العملاء	١ يناير ٢٠١٨
لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية - ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والنظر مقدماً	١ يناير ٢٠١٨
التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية دورة ٢٠١٧-٢٠١٥	١ يناير ٢٠١٩
المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ "التأجير"	١ يناير ٢٠١٩
وتقوم المجموعة بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير	

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تتمة

الإيرادات

يتم تحقيق إيرادات الوساطة والعمولة عندما تكتمل معاملة البيع أو الشراء ويثبت الحق في إستلام الإيراد والعمولة.
يتم تحقيق إيرادات وساطة العقارات عندما يتم توقيع عقد الإيجار بين المالك والمستأجر وعندما تنشأ حقوق تحصيل الإيرادات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإيرادات من العقارات التجارية يتم تحقيقها عندما تحول مخاطر ومنافع المالكه إلى المشتري ولا تحتفظ المجموعة بمشاركة إدارية مستمرة بالمستوى الذي يرتبط عادة بالملكه ولا بسيطرة فعلية على العقارات المباعة. يتم تحقيق الإيرادات من إلغاء عقود البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية. تدرج الأرباح الموزعة عندما يثبت حق المجموعة في إستلام الأرباح. يتم احتساب إيرادات الفوائد على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

العقارات للمتاجرة

العقارات بغرض المتاجرة هي ممتلكات عقارية يتم تطويرها أو الاحتفاظ بها للبيع في إطار الأعمال الاعتيادية، وتسجل بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تشمل تكلفة العقارات للمتاجرة كافة تكاليف الشراء وتكاليف البناء والتكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالعقارات إلى مكانها الحالي وحالتها الحالية.

الموجودات غير الملموسة

تمثل الموجودات غير الملموسة برمجيات الحاسب الآلي. يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوز عليها بشكل منفصل مبدئياً بالتكلفة بعد التحقيق المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسمة، لا يتم رسملتها وينعكس الإنفاق في بيان الدخل الموحد في السنة التي يتم فيها تكبد النفقات.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي وتقدير الانخفاض في قيمتها كلما كان هناك مؤشراً على أن الأصل غير الملموس قد تنخفض قيمته تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في كل سنة مالية. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتمثلة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. ومن المسلم به على حساب الإطفاء على الأصول غير الملموسة في بيان الدخل المرطلبي في بند المصاريف بما يتفق مع طبيعة الموجودات غير الملموسة.

وفيما يلي العمر الإنتاجي وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة المكتسبة للمجموعة.

الموقع الإلكتروني	تطبيق برامج الكمبيوتر
العمر الإنتاجي	٥ سنوات (خط)
طريقة الإطفاء	٣ سنوات (محدود)
	القسط الثابت
	محدود على التوالي)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تنمة

العقارات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات مبدئياً بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، إن وجد.

تتضمن التكلفة المصروفات المتعلقة مباشرة بشراء الموجودات. تتضمن تكلفة الموجودات المطورة داخلياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للإستخدام المطلوب وتكاليف تفكيك ونقل الموجودات وإستعادة الموقع التي كان عليها. تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تكون جزءاً مكملًا لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات.

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

• المباني	٢٠ سنة
• تحسيانات المباني	٥ سنوات
• الأثاث والتركيبات	١٠ سنوات
• برامج وأجهزة الكمبيوتر	٣ - ٥ سنوات
• المعدات المكتبية	٥ سنوات
• السيارات	٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل بيانات مالية.

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الأنخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية اعلى من القيمة الممكن استردادها يتم خفض الموجودات الى القيمة الممكن استردادها.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لإستبدال أحد بنود العقارات والمعدات الذي تتم المحاسبة عليه بصفة منفصلة وتشطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تزيد من المنافع الأقتصادية المستقبلية لبنود العقارات والألات والمعدات ذات الصلة. يتم الإعراف بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل الموحد كمصروف عند تكبدها. يتم الغاء التحقيق في بند العقارات والألات والمعدات عند الأستبعاد أو في حالة عدم توقع منافع أقتصادية مستقبلية من الأستخدام أو الأستبعاد. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن أستبعاد الأصل في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الأستبعاد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

النقد وما في حكمه

لبيان التدفقات النقدية الموحدة يشتمل النقد وما في حكمه على نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

تحتسب المجموعة مخصصاً لمساهماتها في صندوق التقاعد تحت إدارة الدولة للموظفين القطريين وفقاً لقانون التقاعد والمعاشات. تدرج مصاريف المساهمة ضمن تكاليف الموظفين في بيان الدخل الموحد. ليس على المجموعة التزام بمدفوعات أخرى بعد هذه المساهمات. تدرج المساهمات عند استحقاقها.

الإيجارات التشغيلية

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات، تصنف كإيجارات تشغيلية. تحقق مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصاريف في بيان الدخل الموحد على أساس أقساط ثابتة على مدة فترة الإيجار

العملات الأجنبية

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

قياس القيمة العادلة

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

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في غياب سوق رئيسية، في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٣ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢,٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٣,٢,٣ السياسات المحاسبية الهامة الأخرى - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

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

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

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

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

تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المالية المتداولة في الأسواق المالية الرسمية وفقاً لأفضل أسعار الطلب للموجودات عند الإغلاق في تاريخ بيان المركز المالي.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد بناء على تصنيف متداول / غير متداول، يكون الأصل مصنف كمتداول عندما:

- (١) يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
- (٢) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- (٣) يتوقع أن تتحقق خلال اثنتي عشر شهر بعد فترة التقرير، أو
- (٤) نقد أو ما في حكمة مالم يحظر أن يتم تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

يتم تصنيف المطلوبات المتداولة عندما:

- (١) يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية.
- (٢) محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- (٣) تكون مستحقة التسوية خلال اثنتي عشر شهر بعد تاريخ التقرير، أو
- (٤) لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى غير متداولة.

٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
١١٧,١٥٦	٦٢,٧٧٧
(٢٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
٩٧,١٥٦	٥٢,٧٧٧

نقد وأرصدة لدى البنوك
ودائع بنكية تستحق بعد ٩٠ يوماً

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

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

٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٥١,٥٦٣	٣٣,٥١٠	مبالغ مستحقة من العملاء
-	(٢٣٥)	ناقص: مخصص لإنخفاض القيمة
<u>٥١,٥٦٣</u>	<u>٣٣,٢٧٥</u>	

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على المستحق من العملاء إذا أخفقت الأطراف الأخرى لدفع المدفوعات عند استحقاقها فيما يتعلق

(١) الذمم المدينة الناتجة من العملاء عن تداول الأسهم حيث تستحق الفواتير بعد ثلاثة أيام من إصدارها (أساس + ثلاثة أيام)

(٢) الذمم المدينة التجارية غير تلك الناتجة عن عمليات تداول الأسهم، حيث تستحق الفواتير بعد ٦٠ يوماً من إصدارها.

تنطبق مخاطر الائتمان التالية على الموجودات المالية التي نشأت في ١ يناير ٢٠١٧

تأخذ المجموعة بالاعتبار احتمال عجز الأطراف المقابلة عن السداد عند التحقيق المبدئي للموجودات وما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية على أساس مستمر خلال الفترة المشمولة بالتقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في المخاطر الائتمانية، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التأخر في السداد المتعلقة بأحد الموجودات كما في تاريخ التقرير مع مخاطر تأخر السداد في تاريخ تحقيقها المبدئي، وتأخذ بالاعتبار خلال ذلك المعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة للفترة المستقبلية. وعلى وجه الخصوص يتم الأخذ بالاعتبار المؤشرات التالية:

(١) التصنيف الائتماني الخارجي (حسبما يكون متاحاً).

(٢) التغييرات السلبية الهامة الفعلية أو المتوقعة في الأعمال التجارية أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن ينتج عنها تغييراً هاماً في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(٣) التغييرات الهامة الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعميل.

(٤) الزيادة الهامة للمخاطر الائتمانية المتعلقة بالأدوات المالية الأخرى لنفس العميل.

(٥) التغييرات الهامة في الأداء أو السلوك المتوقع للعميل، بما في ذلك التغييرات في حالة السداد للعملاء داخل الشركة والتغير في النتائج التشغيلية للعميل.

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، يفترض أن تكون هناك زيادة هامة بالمخاطر الائتمانية إذا تخلف المدين عن سداد مدفوعاته التعاقدية لأكثر من ٦٠ يوماً. ويتمثل التخلف عن سداد الموجودات المالية في تأخر الطرف المقابل عن سداد المدفوعات التعاقدية خلال ١٢٠ يوماً من تاريخ استحقاقها.

تشطب الموجودات المالية في حال انعدام التوقعات المعقولة لاستردادها، مثل عجز المدين عن الدخول في اتفاق لإعادة الجدولة مع الشركة. تشطب الشركة القروض أو الذمم المدينة في حال تأخر المدين عن سداد الدفعات التعاقدية لأكثر من ١٢٠ يوماً، وبعد شطب القروض أو الذمم المدينة تقوم الشركة بإجراءات تنفيذية لمحاولة استرداد المبالغ المستحقة. تحرج المبالغ المستردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استردادها.

الطريقة العامة

بالنسبة إلى الذمم المدينة، تطبق الشركة المنهج المبسط لتوفير خسائر الأئتمان المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والتي تسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة مدنى الحياة لتلك الذمم المدينة. في تاريخ التقرير المجموعة شملت المستحق على العملاء ٣٣,٢٦٨ ألف ريال قطري، يتكون من المبالغ المستحقة على عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها خلال ٣ أيام من تاريخ المعاملة. استناداً إلى التاريخ السابق لطريقة الدفع لهؤلاء العملاء، إدارة الشركة للتوقع أي مخاطر ائتمانية على هذه الذمم المدينة في فترات مستقبلية. لذلك لم يتم عمل مخصص مقابل المستحق من العملاء في تاريخ التقرير.

افتراضي	ديون مشطوبة	مشكوك فيها	أداء	غير متأخرة	إجمالي	
<١٢٠ يوم	١٢٠-٩١ يوم	٩٠-٣٠ يوم	>٣٠ يوم		٣٣,٢٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مراجعة
٢٢٧	١٥	-	-		٣٣,٢٦٨	خسارة الأئتمان المتوقعة %
%١٠٠	%٥٠	-	-	%٠	-	مخصص انخفاض القيمة
(٢٢٧)	(٨)	-	-	-	(٢٣٥)	صافي
-	٧	-	-	٣٣,٢٦٨	٣٣,٢٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٣٦	-	-	-	٥١,١٢٧	٥١,٥٦٣	

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تنمة

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة - تنمة

مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مطابقاً إلى مخصص الافتتاح على النحو التالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٤,٠٣٠	-	الرصيد في ١ يناير
-	٤٣٦	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢٣)
٤,٠٣٠	٤٣٦	مخصص الافتتاح ١ يناير
-	٢٦٩	المقدم خلال السنة
(٤,٠٣٠)	(٤٧٠)	شطب مقابل المستحق من العملاء
-	٢٣٥	الرصيد ٣١ ديسمبر

لدى المجموعة أيضاً أرصدة مستحقة من شركة للأيداع المركزي للأوراق المالية على عمليات تداول الأسهم والتي يتم تسويتها في تواريخ الأستحقاق. (ثلاثة أيام من من تاريخ التنفيذ، أساس ٣٠ أساس) تطبق المجموعة منهجاً بسيطاً في تقييم خسائر الائتمان المتوقعة من شركة قطر للأيداع المركزي لأوراق المالية واستناداً إلى تاريخ السداد السابق، تعتقد الإدارة أن هذه الذمم المدينة ليس لديها مخاطر في التعثر.

٧ موجودات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٧,٤١٧	٣٤,٥٢٩	دفعات مقدمة لمشاريع عقارية
١,١٠١	٢,٩٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٠٠٠	٢,٥٠٤	ذمم مدينة أخرى
٣٠,٥٢٣	٣٩,٩٥٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٨ إستثمارات في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٦			٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	الإجمالي	غير مدرجة	مدرجة	
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	أسهم
١٠٩,٨٢٩	٢,٣٠٤	١٠٧,٥٢٥	١١٨,٨٨٤	٩٩٦	١١٧,٨٨٨	

إيضاحات :

تمثل الاستثمارات في أوراق مالية الاستثمارات في أسهم متداولة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. عند بيع استثمارات أسهم حقوق الملكية، يتم تحويل أي رصيد ضمن احتياطي الإيرادات الشاملة الأخرى يتعلق بهذه الأسهم إلى الأرباح المدورة، ولا يتم تحويله إلى الربح أو الخسارة.

تم الإفصاح حول التغيير في السياسة المحاسبية بالإيضاح رقم ٢٣..

كانت الحركة في هذه الاستثمارات كالتالي:

٣١ ديسمبر	٣٠ ديسمبر	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
مدققة	مراجعة	
٨٤,٧٣١	١٠٩,٨٢٩	الرصيد في أول الفترة / السنة
-	(٦١٦)	التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية (إيضاح ٢٣)
٣٩٠,١٢٠	٥٠٦,٦٢٦	إضافات
(٣٥٥,٠٠٠)	(٤٥٤,٨٣٠)	إستيعادات
(١٠,٠٢٢)	(٤٢,١٢٥)	التغيير في القيمة العادلة
١٠٩,٨٢٩	١١٨,٨٨٤	الرصيد في نهاية السنة

تم تصنيف الأوراق المالية الاستثمارية كموجودات متداولة في ٣١ ديسمبر عام ٢٠١٦، والتي تم تصنيفها كموجودات غير متداولة في تاريخ التقرير الحالي نتيجة للاعتماد المبكر لIFRS ٩. تم إعادة تويب أرقام المقارنة وفقاً لذلك.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٣٧٦	٣٧٦
-	٨٣٣
٣٧٦	١,٢٠٩
١١٦	٢٤٢
١٢٦	١٢٥
٢٤٢	٣٦٧
١٣٤	٨٤٢

التكلفة:

في ١ يناير
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

الإطفاء:

في ١ يناير
الإطفاء للسنة
في ٣١ ديسمبر
في ٣١ ديسمبر

الرصيد الافتتاحي للموجودات غير الملموسة يمثل تطبيق التداول عن طريق الجوال لشركات الوساطة والإضافات للعام الحالي تمثل تكلفة الموقع التي تم شراؤها لشركة تابعة أدرجت حديثاً دلالة سمارة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م تمثل قيمة الموقع المشتراة المبلغ المدفوع لمطور الموقع الإلكتروني للحصول على الأصل.

يتم تضمين استهلاك الموجودات غير الملموسة خلال السنة تحت الأطفاء والاستهلاك الدين في بيان الدخل الموحد، إن إطفاء السنة الحالية لا يشمل إطفاء الموقع الذي تم شراؤه بسبب الاستحواذ الذي حدث في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ العقارات والمعدات

الإجمالي ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	معدات مكتبية ألف ريال قطري	برامج وأجهزة الكمبيوتر ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ألف ريال قطري	تحسينات المباني المؤجرة ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أراضي ألف ريال قطري
٨٨,٦٦٩	٧٥١	٣,١٧٩	٤٠,٠٨٤	١,٥٧٤	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧
٤٩	-	١٠	٣٩	-	-	-	-
(٢)	-	-	-	(٢)	-	-	-
٨٨,٧١٦	٧٥١	٣,١٨٩	٤٠,١٢٣	١,٥٧٢	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧
٤٦,٨٧٢	٦٧٩	٣,١١٤	٣٧,٥١٣	١,٠٥٢	٩٨	٤,٤١٦	-
١,٦٧٣	٣١	٣٥	٧٦٣	١٢٩	-	٧١٥	-
(٢)	-	-	-	(٢)	-	-	-
٤٨,٥٤٣	٧١٠	٣,١٤٩	٣٨,٢٧٦	١,١٧٩	٩٨	٥,١٣١	-
٤٠,١٧٣	٤١	٤٠	١,٨٤٧	٣٩٣	-	٨,٧٥٥	٢٩,٠٩٧

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

عند تصفية الشركة التابعة

كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك:

كما في ١ يناير ٢٠١٧

استهلاك السنة

عند تصفية الشركة التابعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ العقارات والمعدات - تمة

الإجمالي ألف ريال قطري	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	معدات مكتبية ألف ريال قطري	برامج وأجهزة الكمبيوتر ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ألف ريال قطري	تحسينات المباني المؤجرة ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	أراضي ألف ريال قطري	
									التكلفة:
٨٧,٥٥٨	٦٧١	٧٥١	٣,١٧٨	٣٨,٣١٠	١,٥٦٧	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	كما في ١ يناير ٢٠١٦
١,١١١	١,١٠٣	-	١	-	٧	-	-	-	إضافات
-	(١,٧٧٤)	-	-	١,٧٧٤	-	-	-	-	تحويلات خلال السنة
٨٨,٦٦٩	-	٧٥١	٣,١٧٩	٤٠,٠٨٤	١,٥٧٤	٩٨	١٣,٨٨٦	٢٩,٠٩٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
									الاستهلاك:
٤٥,٢٧٤	-	٦٣٣	٣,٠٤٩	٣٦,٨٧٢	٩٢١	٩٨	٣,٧٠١	-	كما في ١ يناير ٢٠١٦
١,٥٩٨	-	٤٦	٦٥	٦٤١	١٣١	-	٧١٥	-	استهلاك السنة
٤٦,٨٧٢	-	٦٧٩	٣,١١٤	٣٧,٥١٣	١,٠٥٢	٩٨	٤,٤١٦	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
									صافي القيمة الدفترية:
٤١,٧٩٧	-	٧٢	٦٥	٢,٥٧١	٥٢٢	-	٤٧٠٩,	٢٩,٠٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ مطلوبات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧,٧٧٢	٣,٨٦٦	مبالغ مستلمة مقدماً من العملاء من مشاريع عقارية
١٦,٠٢٨	١٥,٩٥٠	توزيعات أرباح دائنة
١,٦٧٣	٣,٧٥٦	مصرفات مستحقة الدفع
٩٥	٤١٦	مساهمة في دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (أ)
٤٣٦	٦٤٤	عمولات مستحقة الدفع
٤١١	٤١٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٦,٤١٥</u>	<u>٢٥,٠٤٧</u>	

وفقاً للقانون رقم ١٣ لسنة ٢٠٠٨ والتوضيحات الواردة للقانون الصادر في سنة ٢٠١٠، تلتزم المجموعة بالمساهمة في صندوق دعم الأنشطة الاجتماعية والرياضية في قطر، وتحتسب هذه المساهمة ٢,٥٪ من صافي ربح السنة.

١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٣,٩٨٥	٤,٣٨٣	المخصص كما في ١ يناير
٥٤٤	٦٠١	المكون خلال السنة
(١٤٦)	(٩٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
<u>٤,٣٨٣</u>	<u>٤,٨٩٢</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٣ رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
الرصيد في بداية السنة:
٢٨,٤١٦ ألف سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد

١٤ الإحتياطي القانوني

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

١٥ مصروفات عمولات الوساطة

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٩,٦٢٠	١٧,٦٥٨
٧٣٣	٦٣٦
١٠,٣٥٣	١٨,٢٩٤

عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر
مصروفات وساطة أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦ صافي إيرادات (خسائر) الإستثمار

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
(٢,٢٥٦)	-
٢,١١٧	٣,٥٧٤
(١٣٩)	٣,٥٧٤

صافي خسارة من استبعاد استثمارات في اوراق مالية
إيرادات توزيعات الأرباح

١٧ إيرادات العقارات

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٤,٠٥٢	٤,١٥٧
١٩٨	٤٥٠
٤,٢٥٠	٤,٦٠٧

إيرادات وساطة العقارات
خدمات عقارية أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٨ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦,٦٦٥	١٨,٨٥٠	تكاليف الموظفين
٢,٤٨٥	٢,٩٦٠	تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
١,٠٧٢	٩٩٠	رسوم ضمان بنكي
٦١١	٢,٤٥٣	مصاريف تسويق
٦٦٤	٤٩٩	مصاريف مهنية وإستشارية
٥٨٣	٥٢٦	مصاريف إتصالات
٣٥٦	٣٥٦	مصاريف إيجارات
٤٢٨	٤٢٣	مصاريف صيانة
٦٨١	٦٩٧	أتعاب الترخيص والرقابة
٣٠٠	٢٥٠	غرامات وتعويضات
٤١	٣١	مصاريف تأمين
٣٠٩	٥٨٣	مصاريف متنوعة
<u>٢٤,١٩٥</u>	<u>٢٨,٦١٨</u>	

١٩ الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب الربح (الخسارة) الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح (الخسائر) للسنة العائد للمساهمين بالشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
<u>٣,٨٠٤</u>	<u>١٦,٦٥١</u>	الربح (الخسارة) العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
<u>٢٨,٤١٦</u>	<u>٢٨,٤١٦</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (ألف)
<u>٠,١٣</u>	<u>٠,٥٩</u>	الربح (الخسارة) الأساسي والمخفف للسهم (بالريال القطري)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١,١٥٧	٢,٧٧٥	مسؤولي الإدارة العليا وأقاربهم ذات العلاقة الوثيقة: إيرادات وساطة وعمولات
(١٠٥)	(١٨٠)	بدلات مدفوعة
١,٧٦٠	٥,٦٧٠	أطراف أخرى ذات علاقة: صافي إيرادات عمولات وساطة

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

ذمم دائنة		ذمم مدينة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٨٥	٢٣,٦٣٩	١٠,٤٣١	-	أعضاء مجلس الإدارة
-	-	٢٨,١٩٤	١٥,١٧٥	أطراف أخرى ذات علاقة

الأرصدة المدينة والدائنة أعلاه من وإلى أطراف ذات علاقة مشمولة ضمن مبالغ مستحقة من وإلى العملاء على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٢,١٥٨	٢,٦٥٨
١٢٥	١٣٦
<hr/>	<hr/>
٢,٢٨٣	٢,٧٩٤

رواتب ومنافع قصيرة الأجل
تكاليف صندوق تقاعد الموظفين

١٢ الالتزامات الرأسمالية والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٢٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

خطابات ضمان

تمثل خطابات الضمان ضمانات مالية صادرة عن طريق البنوك بالنيابة عن المجموعة لصالح شركة قطر للايداع المركزي خلال الأعمال العادية، وتستحق هذه الضمانات خلال إثني عشر شهر من تاريخ البيانات المالية.

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
-	٢,٦١٦

إلتزامات رأسمالية:
إلتزامات رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إلتزامات الإيجار التمويلي

الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
٢٩٨	٨١
-	-
٢٩٨	٨١

خلال سنة واحدة

بعد سنة ولا تزيد عن ثلاث سنوات

٢٢ الأصول المحتملة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ حصلت المجموعة على حكم (إبتدائي أو مبدئي) الأولي من محكمة قطر للإدعاء الذي قدم ضد موظف سابق عن الخسائر التي تكبدتها المجموعة في عام ٢٠١٣ بسبب سوء سلوكه مع حسابات تداول العملاء، ووفقاً للحكم المبدئي الموظف المذكور أعلاه مسئول عن تسوية كامل مبلغ الخسائر التي تكبدتها المجموعة بمبلغ ١٩,٥ مليون ريال قطري، وأعضاء مجلس الإدارة ويرى مجلس الإدارة ان حكم المحكمة الصادر مؤخراً يعطي مؤشراً قوياً إلى أن المطالبة يحتمل تحصيلها بالكامل بالمستقبل القريب.

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية كما هو موضح في السياسات المحاسبية (إيضاح ٢)، فقد قامت الشركة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الصادر في يوليو ٢٠١٤، مما أدى إلى حدوث بعض التغييرات في السياسات المحاسبية وتعديل المبالغ المعترف بها في البيانات المالية، ووفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

تم تغيير السياسات المحاسبية لتتماشى مع المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الذي ينظم تحقيق وتصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية، وإلغاء تحقيق الأدوات المالية، وانخفاض قيمة الموجودات المالية، ومحاسبة التحوط. كما يقوم المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بتعديل هام على المعايير الأخرى المتعلقة بالأدوات المالية، مثل المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ «الأدوات المالية: الإفصاحات».

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية- تتمه

تصنيف وقياس الأدوات المالية

تاريخ التطبيق الأولي (أي التاريخ الذي قامت فيه الشركة بتقييم موجوداتها المالية الحالية ومطلوباتها المالية من حيث متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩) وهو ١ يناير ٢٠١٧. وعليه، قامت الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الأدوات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٧ ولم تطبق متطلبات الأدوات التي تم إلغاء الاعتراف بها حتى ١ يناير ٢٠١٧. لم يتم إعادة الاعتراف بالمبالغ المقارنة المتعلقة بالأدوات التي لم يتم إلغاء الاعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٧. قامت الشركة بتطبيق طريقة معدلة بأثر رجعي وفقا للإعفاء بموجب الفقرة ٧,٢,١٥ من المعيار الدولي للتقارير المالية وبالتالي لم يتم إعادة بيان معلومات المقارنة.

إن جميع الموجودات المالية المعترف بها ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجب قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية. التأثيرات الهامة نتيجة لإعادة التصنيف كالتالي:

قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة وتقييم الأصول المالية الحالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ بناء على الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ وتوصلوا إلى قرار أن التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له التأثير التالي على الموجودات المالية للشركة فيما يتعلق بتصنيفها وقياسها:

• استثمارات الشركة في أدوات حقوق الملكية (غير المحتفظ بها للمتاجرة) والتي تم تصنيفها في السابق كموجودات مالية متاحة للبيع وتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم إدراج التغيير في القيمة العادلة على أدوات حقوق الملكية في احتياطي القيمة العادلة.

• يتم قياس الموجودات المالية المصنفة كمحتفظ بها حتى تاريخ اف ستحقاق والقروض والذمم المدينة بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حيث يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وهذه التدفقات النقدية تتكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم؛

انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة مقابل نموذج الخسارة الإئتمانية المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة احتساب خسائر الإئتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الإئتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. وبعبارة أخرى، لم يعد من الضروري حدوث حدث حدث ائتماني قبل الاعتراف بخسائر الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة على (أ) استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الخر، (٢) ذمم الإيجار المدينة، (٣) الموجودات التعاقدية، (٤) التزامات القروض وعقود الضمانات المالية عندما يتم تطبيق متطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على وجه

الخصوص من الشركة قياس مخصص خسارة الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً إذا أرتفعت مخاطر الائتمان على تلك الأدوات المالية بشكل ملحوظ عند الإلحراج المبدئي أو إذا كانت الأداة المالية مشتراًة أو ناشئة عن موجودات مالية منخفضة القيمة. من ناحية أخرى، إذا لم تزد مخاطر الائتمان على الأداة مالية بصورة جوهرية عند الاعتراف المبدئي (باستثناء الموجودات المالية التي تم شرائها أو التي انخفضت قيمتها الائتمانية)، يتعين على الشركة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بقيمة) أي ما يعادل اثني عشر شهراً عن الخسائر الائتمانية المتوقعة. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً طريقة مبسطة لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة دائماً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ومديونيات التأجير في بعض الحالات.

كما في ١ يناير ٢٠١٧، قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية الحالية للشركة للأخفاض في القيمة باستخدام معلومات معقولة وداعمة متوفرة بدون تكلفة أو جهد غير مبرر وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (لتحديد مخاطر الائتمان الخاصة) البنود في تاريخ الاعتراف بها مبدئياً، ومقارنتها بمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير. وكانت نتيجة هذا التقييم كما يلي:

مخصص الخسارة الإضافية المتراكم (ألف ريال قطري) ٢٠١٧/١٢/٣١ ٢٠١٧/٠١/٠١		خصائص مخاطر الائتمان كما في ٢٠١٧/٠١/٠١	البنود الموجودة كما في ١ يناير ٢٠١٧ التي تخضع لمخصصات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
لاشئ	لاشئ	يتم تقييم جميع الأرصدة لدي البنوك بإنخفاض مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ بها لدي مؤسسات مصرفية دولية ذات سمعة طيبة	النقد والأرصدة لدي البنوك
لاشئ	لاشئ	يتم تقييم جميع الأرصدة لدي البنوك بإنخفاض مخاطر الائتمان في تاريخ كل تقرير حيث يتم الاحتفاظ بها لدي مؤسسات مصرفية دولية ذات سمعة طيبة	أرصدة البنوك - أموال العملاء
٢٣٥	٤٣٦	لا يتم التأكد من مخاطر الائتمان بالنسبة للمدينين الناتجة عن عمليات تداول الأسهم عند حدوث التسوية خلال ٣ أيام من تاريخ المعاملة وعدم وجود تاريخ إفتراضي	المطلوب من العملاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف وقياس المطلوبات المالية (تتمة)

إن أحد التغييرات الرئيسية التي أدخلها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في تصنيف وقياس المطلوبات المالية تتعلق بمحاسبة التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر نتيجة للتغيرات في مخاطر الائتمان لجهة الإصدار. على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أن يتم عرض التغييرات في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوبة إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذا الالتزام في الدخل الشامل الأخر، ماعدا إذا تم الاعتراف بتأثير التغييرات في مخاطر الائتمان عند الالتزام وعند ذلك فإن الدخل الشامل سينشئ أو يوسع عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقا إعادة تصنيف التغييرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية إلى الربح أو الخسارة ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية سابقا، بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩، تم عرض كامل مبلغ التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة.

إن هذا التغيير في السياسة المحاسبية ليس له تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للشركة.

في ١ يناير ٢٠١٧، قامت إدارة الشركة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها الشركة في تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٧) وقامت بتصنيف أدواتها المالية إلى تصنيفات المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم ٩ المناسب. فيما يلي التأثيرات الرئيسية الناتجة عن إعادة التصنيف:

الموجودات المالية ١ يناير ٢٠١٧

مدققة			
متاحة للبيع	الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة	FVOCI	اجمالي الموجودات المالية
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
مدققة	مدققة	مدققة	مدققة
١٠٩,٨٢٩	٥٠٧,١١٦	-	٦١٦,٩٤٥
(١٠٩,٨٢٩)	-	١٠٩,٨٢٩	-
-	٥٠٧,١١٦	١٠٩,٨٢٩	٦١٦,٩٤٥

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

تصنيف الأسهم غير التجارية من AFS إلى FVOCI

الرصيد الافتتاحي بعد إعادة التصنيف

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إن تأثير هذه التغييرات على حقوق المساهمين للمجموعة كالتالي:

التأثير على الخسائر المتراكمة	التأثير على احتياطي FVOCI	التأثير على احتياطي القيمة العادلة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
مدققة	مدققة	مدققة
(٣٩,١٠٧)	-	(١١,٩٧٣)
-	(١١,٩٧٣)	١١,٩٧٣
-	(٦١٦)	-
(٤٣٦)	-	-
(٣٩,٥٤٣)	(١٢,٥٨٩)	-

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
التعديل المبكر على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
إعادة تصنيف الأسهم غير التجارية من AFS إلى FVOCI
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية
الإنخفاض في قيمة المستحق من العملاء
الرصيد الافتتاحي بعد إعادة التصنيف

(١) استثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع

قررت الشركة عرض تغييرات القيمة العادلة لكافة استثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع في الإيرادات الشاملة الأخرى نظراً لأن هذه الاستثمارات غير محتفظ بها للمتاجرة. ونتيجة لذلك، تم إعادة تصنيف موجودات بقيمة عادلة بمبلغ ١٠٩,٨٢٩ ريال قطري من موجودات مالية متاحة للبيع إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. كما تم إعادة تصنيف خسارة في القيمة العادلة بمبلغ ١١,٩٧٣ ريال قطري من احتياطي الموجودات المالية المتاحة للبيع إلى احتياطي الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠١٧. لم يتم إعادة تصنيف أية مبالغ أخرى من احتياطي الربح أو الخسارة نتيجة استبعاد أدوات حقوق الملكية. تم إدراج توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٥٧٤ ريال قطري في بيان الدخل الموحد.

(٢) إعادة تصنيف الأدوات المالية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

في تاريخ التطبيق المبدئي، وهو ١ يناير ٢٠١٧، كان تصنيف وقياس الأدوات المالية للمجموعة كالتالي:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

(٢) إعادة تصنيف الأذونات المالية نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

الموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٧		فئة القياس		القيمة الدفترية ألف ريال قطري	
الإستثمارات في الأوراق المالية	المتاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
مستحق من العملاء	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
مستحق من شركة قطر للأيداع المركزي للأوراق المالية	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
ارصدة البنوك اموال العملاء	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
ارصدة البنوك	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
أصول أخرى	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
١٠٩,٢١٣	(٦١٦)	١٠٩,٨٢٩	٥١,٥٦٣	٢٨,٦٩١	٣٠٧,٧١١
٥١,١٢٧	(٤٣٦)	٥١,٥٦٣	٢٨,٦٩١	٣٠٧,٧١١	١١٧,١٥٦
٢٨,٦٩١	-	٢٨,٦٩١	٣٠٧,٧١١	١١٧,١٥٦	٢,٠٠٥
٣٠٧,٧١١	-	٣٠٧,٧١١	١١٧,١٥٦	١١٧,١٥٦	٢,٠٠٥
١١٧,١٥٦	-	١١٧,١٥٦	١١٧,١٥٦	١١٧,١٥٦	٢,٠٠٥
٢,٠٠٥	-	٢,٠٠٥	١١٧,١٥٦	١١٧,١٥٦	٢,٠٠٥
٦١٥,٩٠٣	(١,٠٥٢)	٦١٦,٩٥٥	١١٧,١٥٦	١١٧,١٥٦	٢,٠٠٥
الموجودات المالية في ١ يناير ٢٠١٧					
مستحق إلى العملاء	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
مطلوبات أخرى	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة	بالتكلفة المطفأة
٣٩٧,٤٧٩	٣٩٧,٤٧٩	٣٩٧,٤٧٩	٣٩٧,٤٧٩	٣٩٧,٤٧٩	٣٩٧,٤٧٩
١٨,٦٤٣	١٨,٦٤٣	١٨,٦٤٣	١٨,٦٤٣	١٨,٦٤٣	١٨,٦٤٣
٤١٦,١٢٢	٤١٦,١٢٢	٤١٦,١٢٢	٤١٦,١٢٢	٤١٦,١٢٢	٤١٦,١٢٢

٢٤ التحليل القطاعي

لأغراض إدارية تنتظم المجموعة في قطاعات تجارية بناء على طبيعة أنشطتها. للمجموعة ثلاثة قطاعات لأغراض التقارير والأنشطة الأخرى، والقطاعات الثلاث هي:

وساطة الأسهم: يشمل هذا القطاع خدمات تقدم للعملاء كوسيط لبيع وشراء الأسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

العقاري: يشمل هذا القطاع خدمات تسويق وإدارة لمالكي العقارات والاستثمارات العقارية.

تكنولوجيا المعلومات والقطاع الدولي: يشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات المقدمة للعملاء الخدمات المالية الدولية الأخرى.

أخرى - تتمثل في المجموعة القابضة التي تقوم بتقديم خدمات للشركات التابعة لها والمرتبطة معها بأنشطة استثمارية مختلفة.

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

تمثل الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦ على التوالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	وساطة الأسهم ألف ريال قطري	العقارات ألف ريال قطري	تكنولوجيا المعلومات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	إستبعادات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
إيرادات الوساطة والعمولات(صافي)	٣٧,٢٣٧	-	-	-	(٢٩٧)	٣٦,٩٤٠
إيرادات أخرى (*)	٣,٦٨٢	٨,٢٤٢	-	١,١٨٧	(٣,٣٣٣)	٩,٧٧٨
إيرادات القطاع	٤٠,٩١٩	٨,٢٤٢	-	١,١٨٧	(٣,٦٣٠)	٤٦,٧١٨
(خسائر) / أرباح القطاع	١٥,١٨٠	١,٨٦٢	(٤٤)	(١٢٩)	(٢١٥)	١٦,٦٥٤
الاستهلاك والإطفاء	١٦٧	٧٥٢	١	٨٧٨	-	١,٧٩٨
موجودات القطاع	٥٤٩,٤٧١	٧٧,٩٥٣	١٧,٩٢٨	٢٩٧,٦٢٢	(٢٦٩,٣١٢)	٦٧٣,٦٦٢
مطلوبات القطاع	٤٢٧,٠٤٦	٣,٩٨٧	٨١٩	٤٤,٥٧٧	(٣٥,٥١٥)	٤٤٠,٩١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤ التحليل القطاعي - تمة

الإجمالي ألف ريال قطري	إستبعادات ألف ريال قطري	أخرى ألف ريال قطري	تكنولوجيا المعلومات ألف ريال قطري	العقارات ألف ريال قطري	وساطة الأسهم ألف ريال قطري	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢١,٤٧٩	-	-	-	-	٢١,٤٧٩	إيرادات الوساطة والعمولات(صافي)
٥,٩٥٨	(٣,٤١٤)	٦,١٠٧	٢	٧,٥٨٣	(٤,٣٢٠)	إيرادات أخرى (*)
٢٧,٤٣٧	(٣,٤١٤)	٦,١٠٧	٢	٧,٥٨٣	١٧,١٥٩	إيرادات القطاع
٣,٨٠٣	-	٤,٩٨٣	(٤١)	٢,٩٨٥	(٤,١٢٤)	(خسائر) / أرباح القطاع
١,٧٢٤	-	٨١٢	-	٧٤٨	١٦٤	الاستهلاك والإطفاء
٦٨٧,٤٠٤	(٢٦٠,٨٢١)	٣١٥,٨٤٣	١٦,٠١٧	٨٠,٤١٦	٥٣٥,٩٤٩	موجودات القطاع
٤٢٨,٢٧٧	(٢٦٧,٧٠٧)	٤٦,٣٠٦	١٢٤	٧,٨٧٦	٤٠٠,٦٧٨	مطلوبات القطاع

إن عمليات المجموعة تقع داخل دولة قطر.

* إيرادات أخرى تشمل صافي استثمارات ودخل عقارات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء ولشركة قطر للإيداع المركزي ومطلوبات أخرى. الغرض الأساسي لهذه المطلوبات المالية هو الحصول على تمويل لعمليات المجموعة. ولدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل المبالغ المستحقة من العملاء ومن شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية وإستثمارات متاحة للبيع وأرصدة بنكيه - أموال العملاء ونقد وأرصدة لدى البنوك وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

إن المخاطر الرئيسية الناشئة من الأدوات المالية للمجموعة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها بغرض إدارة كل من هذه المخاطر، والتي نلخصها فيما يلي:

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على أدواتها المالية التي تحمل فوائد بأسعار متغيرة. الجدول التالي يعكس حساسية بيان الدخل الموحد لتغيرات معقولة محتملة في أسعار الفائدة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. إن حساسية بيان الدخل الموحد هو تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على ربح المجموعة للسنة، بناء على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

التأثير على الربح ألف ريال قطري	الزيادة في نقاط الأساس
١٥٦	٢٥+ نقطة
١٩٠	٢٥+ نقطة

٢٠١٧

٢٠١٦

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية بالمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر أسعار الأسهم

يعكس الجدول التالي حساسية مجموع التغيرات في القيمة العادلة للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الأسهم المتداولة مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الأسهم مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة.

التأثير على حقوق الملكية ألف ريال قطري	التغير في أسعار الأسهم	
0,٨٩٤	%٥+	٢٠١٧ إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر
0,٣٧٦	%٥+	٢٠١٦ إستثمارات متاحة للبيع - بورصة قطر

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

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

تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة الذمم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المدينة القائمة. توفر المجموعة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء. ويمثل ١٠ عملاء أكثر من ١٠٪ (٢٠١٦: ١٠٪) من إجمالي الأرصدة المدينة المستحقة. بالنسبة للمخاطر الائتمانية الناشئة من الموجودات المالية للمجموعة بما فيها الأرصدة المدينة والأرصدة لدى البنوك، يكون تعرض المجموعة للمخاطر من عجز العملاء عن السداد، ويكون أقصى المخاطر مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في بيان المركز المالي الموحد. يبين الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان الناشئة كما في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، الحد الأقصى للمخاطر يظهر بالقيمة الإجمالية:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١١٧,١٤٩	٦٢,٧٤١	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٣٠٧,٧١١	٣٥٥,٩٤١	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٢٨,٦٩١	٢١,٨١٤	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٥١,٥٦٣	٣٣,٥١٠	مبالغ مستحقة من العملاء
٢,٠٠٥	٢,٥٠٤	موجودات أخرى
<u>٥٠٧,١١٩</u>	<u>٤٧٦,٥١٠</u>	

مخاطر السيولة

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

تقلل المجموعة من مخاطر السيولة لديها بأن تضمن توفير تسهيلات بنكية كافية. تتطلب شروط البيع لدى المجموعة بأن تسدد المبالغ خلال المدد المحددة في الفواتير. تسدد المبالغ المستحقة للعملاء ولشركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية عادة وفقاً لشروط معاملات الأسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٥ إدارة المخاطر المالية - تنمة

مخاطر السيولة - تنمة

الجدول التالي يلخص مواعيد استحقاق مطلوبات المجموعة في ٣١ ديسمبر بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

الإجمالي ألف ريال قطري	أقل من ١ سنة ألف ريال قطري	عند الطلب ألف ريال قطري	
٤١٠,٩٧٥	-	٤١٠,٩٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٥,٩٥٠	-	١٥,٩٥٠	مبالغ مستحقة للعملاء
٥,٢٣١	٥,٢٣١	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مطلوبات أخرى
<u>٤٣٢,١٥٦</u>	<u>٥,٢٣١</u>	<u>٤٢٦,٩٢٥</u>	الإجمالي
الإجمالي ألف ريال قطري	أقل من ١ سنة ألف ريال قطري	عند الطلب ألف ريال قطري	
٣٩٧,٤٧٩	-	٣٩٧,٤٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
١٦,٠٢٨	-	١٦,٠٢٨	مبالغ مستحقة للعملاء
٢,٦١٥	٢,٦١٥	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مطلوبات أخرى
<u>٤١٦,١٢٢</u>	<u>٢,٦١٥</u>	<u>٤١٣,٥٠٧</u>	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأس مالها وإدخال تعديلات عليها في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية وظروف أعمالها. لم تدخل المجموعة تعديلات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع و (الخسائر المتراكمة) والأرباح المدورة ويقدر بمبلغ ٢٥٠,٨٤٤ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٢٤٥,٠٥٣ ألف ريال قطري).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بالإضافة لذلك تقوم شركات المجموعة التابعة بتقديم خدمات الوساطة التي تتطلبها «قواعد السيولة المالية لشركات الخدمات المالية» الصادرة من هيئة قطر للأسواق المالية لتتوافق مع مقاييس معينة لكفاية رأس المال، تقوم الإدارة بمطابقة تلك المتطلبات على أساس يومي كما تقوم بإتخاذ التدابير التصحيحية حينما يتطلب ذلك.

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشمل على نقد وأرصدة لدى البنوك. وأرصدة لدى البنوك- أموال العملاء ومبالغ مستحقة من العملاء ومبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي وإستثمارات متاحة للبيع وأرصدة مدينة أخرى. والمطلوبات المالية تشمل على مبالغ مستحقة للعملاء ومبالغ مستحقة إلى شركة قطر للإيداع المركزي وذمم دائنة أخرى.

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

تدرج القيمة العادلة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦ القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تدرج القيمة العادلة - تنمة

كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
-	٩٩٦	١١٧,٨٨٨	١١٨,٨٨٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استثمارات متاحة للبيع
المستوى ٣ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري	
-	-	١٠٧,٥٢٥	١٠٧,٥٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ استثمارات متاحة للبيع

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة.

٢٧ التقديرات والافتراضات والاحكام الهامة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بعمل تقدير مبالغ الذمم المدينة الممكن تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل المبالغ بالكامل. يتم هذا التقدير للمبالغ الهامة على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ الفردية غير الهامة ولكنها استحدثت السداد منذ فترة طويلة فيتم تقديرها بصورة جماعية ويحتسب لها مخصص بناء على طول الفترة الزمنية التي مضى على استحقاقها.

في نهاية الفترة المالية بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ٣٣,٥١٠ ألف ريال قطري (٢٠١٦: ٥١,٠٦٦ ألف ريال قطري)، وكان الانخفاض في قيمة الذمم المشكوك في تحصيلها ١٠٩ ألف ريال قطري (٢٠١٦: لا شيء). وأي فروقات بين المبالغ التي تحصل فعلاً في المستقبل والمبالغ المتوقعة يتم تحقيقها في بيان الدخل الموحد.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

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

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بتقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها وأقتنعت بأن المجموعة تملك مصادر تجعلها قادرة على الاستمرار في أعمالها المستقبلية، بالإضافة إلى ذلك إن إدارة المجموعة ليست على علم بأيّة أمور تثير الشك على مقدرة المجموعة للاستمرار في أنشطتها، وعليه تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.