



دلالة القابضة
DLALA HOLDING

التقرير السنوي
٢٠١٨



دلالة سمارت
DLALA SMART



دلالة تقنية المعلومات
DLALA INFORMATION
TECHNOLOGY



دلالة العقارية
DLALA REAL ESTATE



دلالة للوساطة
DLALA BROKERAGE



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 لها 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 ليتماشى 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



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 التأجيريه ، كما تعمل دلالة العقارية كمئمن 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 الطول التكنولوجية و مصممون على خدمة عملائنا في بيئة تلتزم بأعلى المعايير الأخلاقية.

أننا 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 / سحيم بن خالد بن حمد آل ثاني
رئيس مجلس الإدارة



السيد / يوسف الخليفي
نائب رئيس مجلس الإدارة



دلالة القابضة
DLALA HOLDING



دلالة القابضة
DLALA HOLDING



السيد / أحمد بن محمد الأصمخ
عضو مجلس الإدارة



السيد / علي بن حسين علي السادة
عضو مجلس الإدارة



السيد / فايز البوعيينين
عضو مجلس الإدارة



السيدة / موزة بنت محمد السليطي
عضو مجلس الإدارة



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



الآنسة / ابتسام المناعي
عضو مجلس الإدارة

تقرير مجلس الإدارة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨



قنوات الخدمة





دلالة للوساطة
DLALA BROKERAGE

دلالة الوساطة (ذ.م.م)

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.

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 بقدرة استيعاب كبيرة تضمن خدمات سريعة ومرضية للمستثمرين.

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



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 لتقديم 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:

ليتابع 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.

مضمن عقاري معتمد:

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

لجان مجلس الإدارة



اللجنة التنفيذية

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

أعضاء اللجنة هم :

- الشيخ / سديم بن خالد ال ثاني (رئيساً)
- السيد / علي حسين السادة (عضواً)
- السيدة / موزة السليطي (عضواً)

مسؤوليات اللجنة:

١. وضع السياسة العامة للشركة واعتماد السياسات والاجراءات الداخلية.
٢. مراجعة واعتماد الهيكل التنظيمي للشركة.
٣. مراقبة والاشراف على الاداء المالي للشركة.
٤. مراجعة الموازنة السنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة للاعتماد والموافقة.
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. الموافقة على الاتفاقيات والالتزامات التي تتعد صلاحية الرئيس

التنفيذي

١٠. الموافقة على القروض التي تطلبها الشركة.
 ١١. اعتماد خطط الاعمال الخاصة بشركة دلالة القابضة والشركات التابعة قبل تقديمها لمجلس الإدارة.
 ١٢. مراجعة واعتماد المقترحات الخاصة بتغيير رأس المال وهيكل الشركة.
 ١٣. مراجعة واعتماد المقترحات الخاصة بإصدار سندات أو اوراق مالية.
- تعيين وانهاء خدمات الرئيس التنفيذي ونائب الرئيس التنفيذي وتحديد راتبهما.

لجنة التدقيق

هي اللجنة المسؤولة عن الإشراف والاضطلاع بكافة أنشطة التدقيق الداخلي والخارجية وفقاً لخطة العمل التي يوافق عليها مجلس الإدارة في وقت سابق.

تتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة على أن تتفق عضوية اللجنة مع فترة عضوية مجلس الإدارة، ويتوافر لكل أعضاء لجنة التدقيق خبرة مالية ومحاسبية، وتعقد اللجنة على الأقل ستة اجتماعات سنوياً.

أعضاء اللجنة هم :

١. السيد/ فايز محمد البوعيين (رئيساً)
٢. السيدة / ابتسام المناعي (عضواً)

مسؤوليات اللجنة :

١. إعداد مقترح بنظام الرقابة الداخلية للشركة فور تشكيل اللجنة وعرضه على المجلس، والقيام بمراجعات دورية كلما تطلب الأمر.
 ٢. تقديم تقرير لمجلس الإدارة بشأن الموضوعات الخاصة باللجنة كما هو منصوص عليه في (نظام الحوكمة).
 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 الآتي:
- أية تغييرات في السياسات والأعمال المحاسبية؛
 - المسائل التي تخضع لتقدير الإدارة التنفيذية العليا؛
 - التعديلات الرئيسية الناتجة عن تدقيق الحسابات؛
 - استمرار دلالة كمنشأة قائمة بالفعل؛
 - الالتزام بالمعايير المحاسبية -معايير التقارير المالية الدولية.

- الالتزام بالقواعد المعمول بها في بورصة قطر.
 - الالتزام 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.
 - 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:
- أن يكون مدققي الحسابات الخارجيين مستقلين وليس لهم اهتمامات أخرى في دلالة أو أعضاء مجلس إدارتها سوى تدقيق الحسابات. يلزم عدم وجود أي تعارض مصالح في علاقة المدقق الخارجي مع دلالة.
 - يجب أن يكون مدققي الحسابات الخارجيين ذوي مهنية ولديهم خبرة

تخصيصية في مدقق القوائم المالية للشركات المدرجة استنادًا إلى المعايير الدولية للتدقيق والمعايير الدولية لكتابة التقارير المالية.

• متابعة القواعد واللوائح المعمول بها بخصوص مناوبة المدقق.

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 يُعني بالمهام الآتية:-

• مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والإشراف على تنفيذها.

• عمل التدقيق الداخلي كعملية مستقلة، ومن قبل فريق عمل مدرب ومؤهل.

• أن التدقيق الداخلي سيقدم تقريرًا إلى مجلس الإدارة من خلال اللجنة.

• أن التدقيق الداخلي يشمل جميع أنشطة شركة دلالة.

• 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.

• 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: -

• مراقبة إجراءات الشؤون المالية والاستثمارات وإدارة المخاطر والإشراف عليها.

• تقييم مقارن لتطور عوامل المخاطر والنظم المستخدمة للاستجابة

للتغيرات الجذرية أو غير المتوقعة في السوق.

• 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.

• 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).

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

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

• 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 وضمان 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 المتطلع بمسؤوليات المدير المالي.

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

لجنة الترشيحات والمكافآت والحوكمة

تتكون اللجنة من ثلاث أعضاء من مجلس الإدارة على أن يرأسها عضو مستقل وتتفق عضوية اللجنة مع فترة عضوية مجلس الإدارة.

أعضاء اللجنة هم :

١. السيد / أحمد الأصمخ (رئيساً)
٢. السيد / يوسف عبدالرحمن الخليفة (عضواً)
٣. الشيخ / عبد الرحمن بن حمد خالد ال ثاني (عضواً)

مسؤوليات اللجنة:

١. وضع أسس ومعايير عامة تستعين بها الجمعية العامة في انتخاب الأصالح من بين المرشحين لعضوية المجلس.
٢. ترشيح من تراه مناسباً لعضوية المجلس حال خلو أي من مقاعده.
٣. 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.
٤. ترشيح من تراه مناسباً لشغل أي من وظائف الإدارة التنفيذية العليا.
٥. تلقي طلبات الترشح لعضوية المجلس.
٦. رفع قائمة المرشحين لعضوية المجلس إلى المجلس متضمنة توصياتها في هذا الشأن، على أن تُرسل نسخة منها إلى الهيئة.

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 سرياً 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.

٣١. 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.

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

٣٣. الإشراف على التزام دلالة بقواعد السلوك المهني.

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

٣٥. ضمان تطبيق القواعد الإجرائية الخاصة بصلاحيات مجلس الإدارة بشكل سليم؛

٣٦. حضور الجمعية العمومية.

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

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

٣٩. تفويض المسؤوليات للجنة فرعية تضم واحداً أو أكثر من أعضاء اللجنة أو للرئيس التنفيذي لشركة دلالة.

٧. رفع تقرير سنوي إلى المجلس يتضمن تحليلاً شاملاً لأداء المجلس محددًا نقاط القوة والضعف واقتراحاتها في هذا الشأن.

٨. تحديد السياسة العامة لمنح المكافآت في الشركة سنوياً، بما فيها طريقة تحديد مكافآت رئيس وأعضاء المجلس، على ألا تزيد المكافأة السنوية للمجلس على ٥٪ من الربح الصافي للشركة بعد خصم الاحتياطات والاستقطاعات القانونية وتوزيع الأرباح النقدية والعينية على المساهمين.

٩. تحديد أسس منح البدلات والحوافز بالشركة ومنها إصدار أسهم تحفيز للعاملين بها.

البيانات المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين الكرام

تقرير حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دلالة للوساطة والاستثمار القابضة ش.م.ع.ق. («الشركة») وشركاتها التابعة (يشار إليهم جميعاً بـ «المجموعة») والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيان الدخل الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحدة، وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs).

أساس الرأي

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

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق

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

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

الأمر الهامة حول أعمال التدقيق	خطوات التدقيق المتبعة للأمور الهامة حول أعمال التدقيق
الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء والمبالغ المستحقة إلى العملاء	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
أدرجت المجموعة أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء بمبلغ ٤١٥,١٧ مليون ريال قطري، ومبالغ مستحقة للعملاء بمبلغ ٤١٩,٢٣ مليون ريال قطري تمثل ٦٣٪ من إجمالي الموجودات الموحدة و ٩٣٪ من إجمالي المطلوبات الموحدة على التوالي.	• الحصول على تأكيدات مباشرة من البنك لجميع الحسابات المصرفية ومطابقتها مع دفتر الأستاذ العام.

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الأمور الهامة حول أعمال التدقيق - تتمتع

تم الإفصاح عن الأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء في إيضاح حول البيانات المالية الموحدة والتي تتعلق بالودائع التي قام بها العملاء والتحويل نيابة عن العملاء من معاملات الأسهم. يتم تسجيل جميع هذه الأرصدة كمبالغ مستحقة للعملاء. هذه الأرصدة يجب تسويتها أو سحبها من قبل العملاء، وبالتالي، يتم تسجيلها كمطلوبات. نظرًا لضخامة أرصدة الحسابات وطبيعة المعاملات وحجمها الكبير، فقد قررنا أن اعتبار اكتمال أرصدة البنوك - أموال العملاء والأرصدة المستحقة للعملاء كأموال تدقيق هامة.	• فحص بيانات التسوية البنكية للتأكد من دقة التسويات بين الأرصدة وفقًا لبيانات البنك وسجلات المجموعة. لقد تحققنا أيضًا من عناصر التسوية، عند الضرورة. • فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة للعملاء، قمنا بفحص التسوية اللاحقة لهذه الأرصدة للحسابات التي تم تسويتها وأخذ عينات من معاملات الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بإجراءات تحليلية حول هذه الأرصدة. • فحص التسوية بين المبالغ المستحقة للعملاء وأرصدة أموال العملاء لدى البنك.
--	---

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي، ولكن لم يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة أو التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة.

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

فيما يتعلق بقيامنا بتدقيقنا البيانات المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى والأخذ في الاعتبار، خلال ذلك، ما إذا

كانت هذه المعلومات لا تتماشى بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال أعمال التدقيق، أو أنها تبدو كأخطاء مادية. وبناءً على الأعمال التي قمنا بها، إذا اتضح وجود أخطاء مادية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بإيضاح هذه الأمور في تقريرنا. ليس لدينا ما نود إيضاحه حول هذا الأمر.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء المادية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي

تقرير مراقب الحسابات المستقل

المستوى، ولكنه لا يعد ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs) سوف تقوم دائماً بتبيان الأخطاء المادية عند وقوعها. قد تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وينظر فيها كأخطاء مادية، بصورة فردية أو إجمالية، إذا كان من المحتمل أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

وكجزء من أعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق (ISAs)، فإننا نقوم بممارسة التقديرات المهنية ونحافظ على التزامنا المهني خلال جميع مراحل التدقيق. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، والقيام بإجراءات التدقيق استجابة لهذه المخاطر وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة توفر أساساً لإبداء رأينا. تعد مخاطر عدم تحديد الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث قد يشمل الاحتيال التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو العرض الخاطئ أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال التدقيق بغرض إعداد إجراءات تدقيق مناسبة، وليس لغرض إبداء رأينا حول فعالية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والافصاحات ذات الصلة المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة.
- إصدار نتيجة حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، بناءً على أدلة التدقيق المقدمة، وكذلك تحديد ما إذا كان هناك أحداث أو ظروف مادية تلقي بالشك على قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال اتضح لنا وجود شك مادي، فإن علينا لفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الافصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية. كما وتعتمد نتيجة المراجعة على أدلة التدقيق التي تم الحصول

عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. وعلى الرغم من ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف بعد ذلك التاريخ إلى عدم استمرار المجموعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مراقب الحسابات حول أعمال تدقيق البيانات المالية الموحدة - تنمة

- تقييم العرض العام وبنية ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث الهامة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية بشأن المعلومات المالية للمؤسسات أو الأنشطة التجارية للشركة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة، ونبقى نحن مسؤولون فقط عن رأينا حول أعمال التدقيق.
- قمنا بالتواصل مع مجلس الإدارة للمجموعة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق العمل المحدد وتوقيت التدقيق ونتائج أعمال التدقيق الهامة، بما في ذلك أية أوجه قصور مادية في الرقابة الداخلية يتم تحديدها خلال أعمال التدقيق.
- كما نقدم لمجلس الإدارة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بأخلاقيات المهنة بشأن الاستقلالية، وقمنا بالتواصل معهم حول أية علاقات أو أمور أخرى قد يعتقد أنها تؤثر على استقلاليتنا وكذلك تقديم الإجراءات الوقائية ذات الصلة، عند الضرورة.
- ومن بين الأمور التي تم التواصل حولها مع مجلس الإدارة، قمنا بتحديد الأمور التي تعد أكثر أهمية خلال تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية، وبالتالي نعتبرها أمور التدقيق الهامة. قمنا بإيضاح هذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات إلا في حال وجود قانون أو حكم يمنع الافصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما نقرر، في حالات استثنائية للغاية، أنه لا يجب

تقرير مراقب الحسابات المستقل

الافصاح العلني عن أمر في تقريرنا لأنه من المحتمل أن تفوق الآثار السلبية لذلك أهداف المصلحة العامة من الإفصاح.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ حول البيانات المالية الموحدة في تقريره بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠١٨.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن المجموعة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وأن البيانات المالية الموحدة تراعي أحكام قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة. لقد حصلنا على جميع الإيضاحات والمعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض التدقيق. كما لم يرد إلى علمنا وقوع أية مخالفات لأحكام قانون الشركات المذكور أعلاه أو لبنود النظام الأساسي للشركة خلال السنة يمكن أن يكون لها أثر مادي على أنشطة المجموعة أو مركزها المالي الموحد.

عن إرنست ويونغ

زياد نادر

سجل مراقبي الحسابات رقم ٢٥٨

الدوحة في ١٧ مارس ٢٠١٩

بيان المركز المالي الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	الموجودات
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		الموجودات المتداولة
٦٢,٧٧٧	٧٧,٦٨٠	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٥٥,٩٤١	٤١٥,١٦٦	٥	أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء
٣٣,٢٧٥	٤٢	٦	مبالغ مستحقة من العملاء
٢١,٨١٤	٤,١٠٤		مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٩,٩٥٦	٣٦,٥١٩	٧	موجودات أخرى
٥١٣,٧٦٣	٥٣٣,٥١١		إجمالي الموجودات المتداولة
١١٨,٨٨٤	٨٤,٢١٥	٨	الموجودات غير المتداولة
٨٤٢	١,٠٠٢	٩	استثمارات في أوراق مالية
٤٠,١٧٣	٤١,٢٠١	١٠	موجودات غير ملموسة
١٥٩,٨٩٩	١٣٦,٤١٨		عقارات ومعدات
٦٧٣,٦٦٢	٦٥٩,٩٢٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٤١٠,٩٧٥	٤١٩,٢٣٣		مبالغ مستحقة للعملاء
٢٥,٠٤٧	٢٥,٤٣١	١١	مطلوبات أخرى
٤٣٦,٠٢٢	٤٤٤,٦٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,٨٩٢	٤,٧٠٥	١٢	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٤٠,٩١٤	٤٤٩,٣٦٩		إجمالي المطلوبات

بيان المركز المالي الموحد (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			حقوق الملكية
			رأس المال
٢٨٤,١٦٠	٢٨٤,١٦٠	١٣	احتياطي قانوني
٢٧,٨٢١	٢٧,٨٢١	١٤	احتياطي القيمة العادلة
(٤٦,٥١٩)	(٤٧,٤٥١)		خسائر متراكمة
(٣٣,٣١٦)	(٥٤,٣٥١)		
٢٣٢,١٤٦	٢١٠,١٧٩		حقوق الملكية للمساهمين في الشركة الأم
٦٠٢	٣٨١		حصص غير مسيطرة
٢٣٢,٧٤٨	٢١٠,٥٦٠		إجمالي حقوق الملكية
٦٧٣,٦٦٢	٦٥٩,٩٢٩		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

د. عبد العزيز علي الحمادي
الرئيس التنفيذي

سعادة الشيخ / سحيم بن خالد آل ثاني
رئيس مجلس إدارة

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
٥٥,٢٣٤	٢٩,٤٨٧		إيرادات وساطة عمولات
(١٨,٢٩٤)	(١٠,٠٥٣)	١٥	مصاريف وساطة عمولات
٣٦,٩٤٠	١٩,٤٣٤		صافي إيرادات وساطة وعمولات
٣,٥٧٤	٣,٥٩٧		إيرادات توزيعات أرباح
٤,٦٠٧	٩٢٥	١٦	إيرادات عقارات
-	٢٠١		إيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات
١,٥٩٧	١,٨٤٣		إيرادات فوائد
٤٦,٧١٨	٢٦,٠٠٠		صافي إيرادات التشغيل
٣٥٢	٣٦٨		إيرادات أخرى
(٢٨,٣٤٩)	(٣٢,١٠٧)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٩)	(١٣,٩٠٩)	٦	مخصص لانخفاض قيمة المستحق من العملاء
(١,٧٩٨)	(١,٨٨١)	١٠-٩	الاستهلاك والإطفاء
١٦,٦٥٤	(٢١,٥٢٩)		(الخسارة) الربح للسنة
١٦,٦٥١	(٢١,٣٠٨)		العائد على:
٣	(٢٣١)		المساهمين بالشركة الأم
١٦,٦٥٤	(٢١,٥٢٩)		الحصص غير المسيطرة
٠,٥٩	(٠,٧٥)	١٨	العائد الأساسي والمخفف للسهم (ريال قطري)
			(العائد للمساهمين بالشركة الأم)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٦,٦٥٤	(٢١,٥٢٩)	(خسارة) ربح السنة
(٤٢,١٢٥)	(٦٥٩)	بنود لا يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: صافي خسائر القيمة العادلة للاستثمارات المالية
(٤٢,١٢٥)	(٦٥٩)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٢٥,٤٧١)	(٢٢,١٨٨)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٥,٤٧٠)	(٢١,٩٦٧)	عائد إلى:
(١)	(٢٢١)	المساهمين بالشركة الأم
(٢٥,٤٧١)	(٢٢,١٨٨)	الحصص غير المسيطرة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			أنشطة التشغيل
			خسارة) ربح السنة
			تعديلات للبنود التالية:
			الاستهلاك والإطفاء
		٩ و ١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
		٦	إيرادات فوائد
			إيرادات أرباح موزعة
			(الخسائر) الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			أموال العملاء
			مبالغ مستحقة من العملاء
			مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
			موجودات أخرى
			مبالغ مستحقة إلى العملاء
			مطلوبات أخرى
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في العمليات
		١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
			مساهمة لدعم صندوق الأنشطة الاجتماعية والرياضية مدفوعة
			التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التشغيل
			أنشطة الاستثمار
		٨	متحصلات من استبعاد استثمارات مالية
		٨	شراء استثمارات مالية
		١٠	شراء عقارات ومعدات
		٩	شراء موجودات غير ملموسة



بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١,٠٧٧	١,٥٠٤		فوائد مستلمة
٣,٥٧٤	٣,٥٩٧		توزيعات ارباح مستلمة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤	الحركة في الودائع المصرفية التي تستحق بعد أكثر من ٩٠ يوما
(٣٨,٠٢٧)	٤٦,٠٤٢		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
			أنشطة التمويل
٥٦٠	-		مساهمة الحصص غير المسيطرة
٥٦٠	-		صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٤٤,٣٧٩)	٢٤,٩٠٣		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٩٧,١٥٦	٥٢,٧٧٧		النقد وما في حكمه في ١ يناير
٥٢,٧٧٧	٧٧,٦٨٠	٤	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين بالشركة الأم

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة	الإيرادات الشاملة الأخرى	خسائر متراكمة	الإجمالي	حقوق غير مسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
٢٨٤,١٦٠	٢٦,٠٠٤	(١١,٩٧٣)	-	(٣٩,١٠٧)	٢٥٩,٠٨٤	٤٣	٢٥٩,١٢٧
-	-	١١,٩٧٣	(١٢,٥٨٩)	(٤٣٦)	(١,٠٥٢)	-	(١,٠٥٢)
٢٨٤,١٦٠	٢٦,٠٠٤	-	(١٢,٥٨٩)	(٣٩,٥٤٣)	٢٥٨,٠٣٢	-	٢٥٨,٠٧٠
-	-	-	-	١٦,٦٥٤	١٦,٦٥٤	٣	١٦,٦٥٤
-	-	-	(٤٢,١٢١)	-	(٤٢,١٢١)	(٤)	(٤٢,١٢٥)
-	-	-	(٤٢,١٢١)	١٦,٦٥٤	(٢٥,٤٦٠)	(١)	(٢٥,٤٦١)
-	-	-	٨,١٩١	(٨,١٩١)	-	-	-
-	١,٨١٧	-	-	(١,٨١٧)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	٥٦٠	٥٦٠
-	-	-	-	(٤١٦)	(٤١٦)	-	(٤١٦)
٢٨٤,١٦٠	٢٧,٨٢١	-	(٤٦,٥١٩)	(٣٣,٣١٦)	٢٣٢,١٤٦	٦٠٢	٢٣٢,٧٤٨
-	-	-	-	(٢١,٣٠٨)	(٢١,٣٠٨)	(٢٢١)	(٢١,٥٢٩)
-	-	-	(٦٥٩)	-	(٦٥٩)	-	(٦٥٩)
-	-	(٦٥٩)	(٢١,٣٠٨)	(٢١,٩٦٧)	(٢٢١)	(٢٢١)	(٢٢,١٨٨)
-	-	-	(٢٧٣)	٢٧٣	-	-	-
٢٨٤,١٦٠	٢٧,٨٢١	-	(٤٧,٤٥١)	(٥٤,٣٥١)	٢١٠,١٧٩	٣٨١	٢١٠,٥٦٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩

في ١ يناير ٢٠١٧ - معدل

الربح للسنة
خسائر شاملة أخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
تحويل من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية
المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
المحول إلى الإحتياطي القانوني
مساهمات

مساهمة لصندوق دعم أنشطة التطوير الإجتماعية
والرياضية (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خسارة السنة
خسائر شاملة أخرى للفترة
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
تحويل من احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية
المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ الوضع القانوني والنشاط الرئيسي

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

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

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بقرار من مجلس الإدارة في ١٧ مارس ٢٠١٩.

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية (IFRS) ومتطلبات قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥.

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

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

أساس التوحيد

تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة عائدات متغيرة أو لها حقوق فيها من علاقتها مع المؤسسة المستثمر فيها ولديها المقدرة للتأثير على تلك العائدات خلال سلطتها على المؤسسة المستثمر فيها. وبصفة خاصة تسيطر المجموعة على مؤسسة مستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت الخاصة بالمؤسسة المستثمر فيها أو حقوق مماثلة، تدرس المجموعة جميع الحقائق أو الظروف ذات الصلة لتقدير ما إذا كانت لها سلطة على المؤسسة المستثمر فيها، وتشمل:

• الترتيبات التعاقدية مع الشركاء الآخرين ممن لهم حقوق تصويت في المؤسسة المستثمر فيها.

• حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.

• حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويت محتملة.

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

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في صاقي موجودات الشركات التابعة الموحدة بصورة منفصلة عن حقوق الملكية. تشمل الحصص غير المسيطرة على مبلغ هذه الحصص كما في تاريخ الدمج الفعلي للأعمال وحصة الحصص غير المسيطرة في التغييرات في حقوق الملكية منذ تاريخ الدمج الفعلي.

الخسائر التي تنطبق على الحصص غير المسيطرة لديها التزام مادي ، وهي قادرة على إجراء استثمارات إضافية لتغطية الخسائر. تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي الموجودات غير المملوكة، بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الموحد وضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، بشكل منفصل عن حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم.

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

اسم الشركة	بلد التأسيس	العلاقة	نسبة الملكية	نسبة الملكية
شركة دلالة للوساطة ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	٢٠١٨	٢٠١٧
شركة دلالة للوساطة الإسلامية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	٪٩٩,٩٨	٪٩٩,٩٨
دلالة العقارية ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	٪١٠٠	٪١٠٠
دلالة لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م. (غير عاملة)	قطر	شركة تابعة	٪١٠٠	٪١٠٠
دلالة سمارت لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.	قطر	شركة تابعة	٪٦٠	٪٦٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة – تتمة

أساس التوحيد – تتمة

في ١٩ أكتوبر ٢٠١٦، وافق مجلس إدارة على إنهاء العمل وتحويل العمليات إلى شركة دلاله للوساطة ذ.م.م. وبناءً على ذلك، سيختار العملاء إما تحويل أرصدهم إلى الطرف ذي العلاقة أو صرف الأموال واستلامها. أوقفت الشركة عملياتها اعتباراً من ٦ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لتعليمات هيئة قطر للأسواق المالية وبورصة قطر وأعلنت أن آخر يوم عمل للشركة هو ٦ سبتمبر ٢٠١٨.

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، باستثناء شركة سماتر لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م. والتي بدأت أعمالها في ٤ ديسمبر ٢٠١٧. جميع الأرصدة والمعاملات الجوهرية بين شركات المجموعة والأرباح غير المحققة والخسائر الناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة والأرباح الموزعة يتم استبعادها 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 كبنود منفصل عن حقوق الملكية بالشركة الأم. إجمالي الدخل الشامل في الشركة التابعة يسجل على الحصة غير المسيطرة حتى إذا نتج عن ذلك عجز الرصيد. أي تغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، يحتسب كمعاملة ملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإلغاء تحقيق موجودات (ويشمل أية شهرة) ومطلوبات الشركة التابعة، والقيمة الدفترية لأي حصة غير مسيطرة، وأي فروقات متراكمة من تحويل العملات مسجلة في حقوق الملكية، وتحقق القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأي استثمار تحفظ به وأي فائض أو عجز في بيان الدخل الموحد. كذلك تقوم بإعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المحققة سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المدروسة، حسب الملائم.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

في عام ٢٠١٧، قامت المجموعة مبكراً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ وقررت استخدام طريقة التعديل بأثر رجعي. وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار، لم يتم تعديل أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧. فيما يتعلق بأدوات الدين، لا يوجد أي تأثير على البيانات المالية الموحدة حيث أن جميع أدوات الدين الخاصة بالمجموعة يتم احتسابها بالتكلفة المطفأة.

فيما يلي أثر التطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ على الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٧:

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية، فإن الأثر هو مجرد تغيير في الاسم من استثمارات متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وتم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

احتساب خسارة قيمة عادلة إضافية بقيمة ٦١٦ ألف ريال قطري في احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠١٧. فيما يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة، تم إجراء تعديل بتحقيق انخفاض إضافي بقيمة ٤٣٦ ألف ريال قطري في الأرباح المدورة في ١ يناير ٢٠١٧ نتيجة اعتماد نموذج الانخفاض في القيمة الجديد. قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء. ووفقاً للشروط الانتقالية لهذا المعيار الجديد، لم يتم تعديل أرقام المقارنة. إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات قد تم الإفصاح عنها فيما يلي. إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة متفقة مع السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء التالي:

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء - أثر تطبيق المعيار

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ «الإيرادات من عقود مع العملاء» الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية. لم ينتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تغييرات في المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار، يسمح المعيار باعتماد طريقة الأثر الرجعي الكامل أو المعدل، وقد قررت المجموعة اعتماد طريقة الأثر الرجعي المعدل عند تطبيق الانتقال. ومع ذلك، لا يوجد أي تأثير جوهري على الأرقام المبلغ عنها في التقرير السابق.

طبيعة التغيير:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بالإيرادات ليحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ الذي يعالج عقود البضائع والخدمات، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ الذي يعالج عقود البناء. يعتمد المعيار الجديد على مبدأ الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

التأثير:

قامت الإدارة بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، وقد حددت أن الاعتراف وقياس الإيرادات لجميع العقود السارية الحالية بموجب نموذج المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ المكون من خمس خطوات لن يتغير عما هو حالياً بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨. بما أن معظم عقود الإيرادات القائمة لدى المجموعة تتكون بشكل أساسي من التزام أداء واحد وأن معايير الاعتراف بالإيرادات تستوفي معايير الاعتراف في وقت محدد، فقد قررت المجموعة عدم وجود أي تأثير مادي على الإيرادات المسجلة من عقود الإيرادات الحالية. وبالتالي، لا تختلف السياسة المحاسبية الخاصة بتحقيق الإيرادات بشكل جوهري عن السياسة السابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة - تتمة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء - تتمة

عناصر التمويل:

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل والدفعات المسددة من قبل العميل تزيد عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

الطرف الأصيل مقابل الطرف الوكيل

تعمل المجموعة كوسيط لتداول الأوراق المالية والمتاجرة في العقارات، وبالتالي فإن الإيرادات التي تحققها المجموعة تمثل العمولات المكتسبة من أنشطة الوساطة ولا تشمل قيمة الأوراق المالية المباعة.

المعايير والتعديلات المصدرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات التي أصدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مذكور أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

تاريخ السريان

١ يناير ٢٠١٩

الموضوع

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للإيجارات

تقوم المجموعة حالياً بتقييم أثر تطبيق هذه المعايير المحاسبية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاستثمارات والموجودات المالية الأخرى

التصنيف

تصنف المجموعة موجوداتها المالية وفقاً لفئات القياس التالية:

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

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

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

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

القياس

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

أدوات حقوق الملكية

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

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

أدوات الدين

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

- **التكلفة المطفأة:** الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون هذه التدفقات النقدية وحدها تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. الربح أو الخسارة من استثمارات الدين التي تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ولا تمثل جزءاً من علاقة تحوط يتم تحقيقها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو انخفاض قيمتها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
- **القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى:** الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية وتكون هذه التدفقات النقدية تمثل فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. تدرج الحركة في القيمة الدفترية في الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء في حالة تحقيق أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفوائد، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية حيث يتم إدراجها في الربح والخسارة. عندما يتم استبعاد الموجودات المالية فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في أرباح / (خسائر) أخرى. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.
- **القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:** يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة. الربح أو الخسارة من استثمار دين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا يعد جزءاً من علاقة التحوط في يتم إدراجها في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها بالصافي في بيان الدخل الموحد ضمن الربح / (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية العامة - تتمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية - تتمة

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

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

تعريف عدم الانتظام في السداد

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

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل الطرف المقابل، أو
 - عندما تشير المعلومات الداخلية أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع المبالغ المستحقة، بما في ذلك التي تحتفظ بها المجموعة بالكامل (دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها من قبل المجموعة).
- يحدث انخفاض في القيمة الائتمانية للأصل المالي عند وجود حدث واحد أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من ذلك الأصل المالي. ويشمل الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية للأصل المالي ما يلي:

- (أ) مرور المدين بأزمة مالية كبيرة؛
 - (ب) خرق شروط العقد، مثل حدوث عدم انتظام أو تأخر في السداد؛
 - (ج) احتمال دخول المدين في حالة إفلاس أو إعادة جدولة للدين؛ أو
 - (د) عدم توفر سوق نشط لتلك الموجودات المالية بسبب الصعوبات المالية.
- (هـ) تغييرات كبيرة في الأداء المتوقع والسلوك للعميل بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للعميل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(و) التغييرات السلبية الكبيرة الفعلية أو المتوقعة في ظروف العمل أو المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تؤدي إلى تغييرات كبيرة في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.

(هـ) تصنيف الائتمان للعميل

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

عرض انخفاض القيمة

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

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية حادة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي؛ على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، وفي حالة الذمم التجارية المدينة، عندما تتجاوز المبالغ المستحقة ٦٠ يوماً من عدم السداد، أيهما أقرب. وقد تظل الموجودات المالية

المشطوبة خاضعة لإجراءات التنفيذ بموجب إجراءات الاسترداد المتبعة من قبل المجموعة، مع الأخذ في الاعتبار الاستشارات القانونية عند الحاجة. ويتم الاعتراف بأية مبالغ مستردة في بيان الدخل الموحد.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

تصنيف الدين وحقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

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

المطلوبات المالية

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

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

الإيرادات

السياسة المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم تحقيق إيراد عمولة الوساطة عند إتمام معاملة البيع أو الشراء ويتم إنشاء الحق في الحصول على الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يتم تحقيق إيرادات توزيعات الأرباح عند إثبات الحق في الحصول على توزيعات الأرباح. يتم تحقيق إيرادات الفوائد على أساس تناسبي زمني باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تحقيق إيرادات رسوم الوساطة العقارية عندما يتم توفير خدمة الوساطة وعندما يتم تحديد الحق في الحصول على الإيرادات. يتم تحقير الإيرادات من المتاجرة في العقارات عندما يتم تحويل المخاطر الهامة ومنافع الملكية إلى المشتري وتحتفظ المجموعة بالمشاركة الإدارية المستمرة إلى الدرجة المرتبطة عادة بالملكية أو السيطرة الفعلية على العقارات المباعة. يتم إدراج الإيرادات من إلغاء عقد البيع على أساس الشروط التعاقدية الأساسية.

السياسات المحاسبية المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨

إيرادات عمولات السمسرة

يتضمن عقد المجموعة مع العملاء لتقديم خدمات الوساطة في الأسهم التزام أداء واحد فقط. يتم إثبات إيرادات العمولة عند إتمام معاملة بيع أو شراء الأسهم.

التخفيضات للكميات

تتضمن بعض العقود الخاصة بخدمات الوساطة تقديم تخفيضات على كميات التداول. وبما أن المجموعة تقدم تخفيضات كبيرة على المعاملات لعملائها، يتم تحقيق الإيرادات في وقت معين.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في الحصول على تلك التوزيعات.

يتم إثبات إيرادات الفوائد على أساس زمني تناسبي باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات

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

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 وأيّة تكاليف أخرى تتعلق مباشرة بإعداد الموجودات للاستخدام المطلوب وتكاليف تفكيك ونقل الموجودات واستعادة الموقع التي كانت عليه. تتم رسملة البرمجيات المشتراة التي تكون جزءاً مكملًا لوظيفة المعدات ذات الصلة كجزء من المعدات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

العقارات والمعدات - تتمة

يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للموجودات كالتالي:

سنة	٢٠	• المباني
سنوات	0	• تحسينات المباني المؤجرة
سنوات	١٠	• الأثاث والتركيبات
سنوات	٣ - 0	• أجهزة وبرامج الكمبيوتر
سنوات	0	• المعدات المكتبية
سنوات	0	• السيارات

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

يعاد النظر في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات لتحديد الانخفاض عند وجود أحداث أو تغيرات ظرفية يحتمل معها عدم استرداد القيمة الدفترية. في حالة وجود مؤشر كهذا وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها.

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

الموجودات غير الملموسة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

تطبيقات وبرامج الكمبيوتر وتكاليف الموقع الإلكتروني
٣ إلى ٥ سنوات (ذات عمر محدود)
على أساس القسط الثابت

الموقع الإلكتروني
٥ سنوات (محدود)

العمر الانتاجي
طريقة الاطفاء

العقارات المتاجرة

العقارات المتاجرة هي العقارات التي يتم تطويرها أو الاحتفاظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية. يتم الاحتفاظ بعقارات المتاجرة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقه، أيهما أقل. تشتمل عقارات المتاجرة على جميع تكاليف الشراء وتكلفة البناء والتكاليف الأخرى المتكبدة في الوصول بالعقار إلى موقعه وحالته الحالية.

النقد وما في حكمه

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

الإيجارات التشغيلية

الإيجارات التي يحتفظ فيها المالك 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. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة بالسوق في تاريخ بيان المركز المالي. وتحول 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 افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث:

• في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

• في غياب سوق رئيسية، فتكون في السوق الأفضل بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

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

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

تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

- تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناء على تصنيف متداول / غير متداول، تكون الموجودات متداولة عندما تكون:
- يتوقع أن تتحقق أو يقصد أن يتم بيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية،
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
- يتوقع أن تتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
- تكون نقد أو بنود مماثلة للنقد مالم يحظر تبادلها أو استخدامها لتسوية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

جميع الموجودات الأخرى تصنف غير متداولة.

- وتكون المطلوبات متداولة عندما:
 - يتوقع أن تتم تسويتها في دورة التشغيل العادية،
 - تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة،
 - تكون مستحقة التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير، أو
 - لا يوجد حق غير مشروط تؤخر تسوية المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.
- وتصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣ السياسات المحاسبية الهامة – تتمة

المطلوبات والموجودات المحتملة

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

استخدام التقديرات والتعديلات

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

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

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

٤ النقد وما في حكمه

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

٢٠١٨	٢٠١٧	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٧٧,٦٨٠	٦٢,٧٧٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	(١٠,٠٠٠)	ودائع بنكية تستحق بعد ٩٠ يوما
٧٧,٦٨٠	٥٢,٧٧٧	

تتضمن الأرصدة لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل التي يتم إجراؤها لفترات متفاوتة تتراوح ما بين يوم واحد وثلاثة أشهر، اعتمادًا على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، وكسب الفائدة وفقاً لأسعار الفائدة على الودائع قصيرة الأجل. لتقييم الإنخفاض في القيمة (ECL) للودائع قصيرة الأجل، يتم استخدام النهج العام من قبل المجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تقصير الطرف المقابل بحد أقصى للمخاطر الائتمانية مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وتعتبر المخاطر الائتمانية ذات وضع ائتماني جيد وتعتقد الإدارة أن الحد الأدنى من مخاطر التقصير، وبالتالي الخسارة الائتمانية المتوقعة غير مهمة ولكن يتم رصدها لإجراء تغييرات كبيرة في مخاطر الائتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ أرصدة لدى البنوك - أموال العملاء

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

٦ المبالغ المستحقة من العملاء

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري	
١٤,١٧٩	٣٣,٥١٠	مبالغ مستحقة من العملاء
(١٤,١٣٧)	(٢٣٥)	ناقص: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٢	٣٣,٢٧٥	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها من العملاء ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢٣٥ ألف ريال قطري). الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من العملاء على النحو التالي:

٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري	
٢٣٥	٤٣٦	مخصص الافتتاح ١ يناير
١١٣,٩٠٩	٢٦٩	المكون خلال السنة
(٧)	-	رد مخصص خلال السنة
-	(٤٧٠)	شطب خلال السنة
١٤,١٣٧	٢٣٥	الرصيد فس ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ المبالغ المستحقة من العملاء - تتمة

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

إجمالي	غير متأخرة	أقل من ٣٠ يوم	أداء	منخفضة القيمة الائتمانية	تخلف عن السداد
٢٠١٨	١٤,١٧٩	٤٢	-	٨	١٤,١٢٩
نسبة الخسارة	-	-	-	%١٠٠	%١٠٠
خسارة ائتمان المتوقعة	(١٤,١٣٧)	-	-	(٨)	(١٤,١٢٩)
الصافي	٤٢	٤٢	-	-	-
في ٢٠١٧	٣٣,٥١٠	٣٣,٢٦٨	-	١٥	٢٢٧
نسبة الخسارة	-	%٠	-	%٥٠	%١٠٠
خسارة ائتمان المتوقعة٪	(٢٣٥)	-	-	(٨)	(٢٢٧)
الصافي	٣٣,٢٧٥	٣٣,٢٦٨	-	٧	-

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

٧ موجودات أخرى

دفعات مقدمة لمشاريع عقارية مصاريف مدفوعة مقدماً ذمم مدينة أخرى	٢٠١٨ ألف ريال قطري	٢٠١٧ ألف ريال قطري
	٣٤,٨١٨	٣٤,٥٢٩
	١,٢٩٦	٢,٩٢٣
	٤٠٥	٢,٥٠٤
	٣٦,٥١٩	٣٩,٩٥٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨ استثمارات في أوراق مالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧			٣١ ديسمبر ٢٠١٨			أسهم
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	
١١٨,٨٨٤	٩٩٦	١٧٧,٨٨٨	٨٤,٢١٠	١,٥٧٧	٨٢,٦٣٨	أسهم

إيضاحات :

(١) تمثل الاستثمارات في أوراق مالية الاستثمارات في أسهم متداولة مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

(٢) التحركات في هذه الاستثمارات المالية خلال السنة هي على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	الرصيد في بداية السنة الإضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة التغير في القيمة العادلة خلال السنة الرصيد نهاية السنة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
١٠٩,٢١٣	١١٨,٨٨٤	
٥٠٦,٦٢٦	-	
(٤٥٤,٨٣٠)	(٣٤,٠١٠)	
(٤٢,١٢٥)	(٦٥٩)	
١١٨,٨٨٤	٨٤,٢١٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩ الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧	٢٠١٨	التكلفة:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	في ١ يناير
٣٧٦	١,٢٠٩	إضافات خلال السنة
٨٣٣	٣٨٣	في ٣١ ديسمبر
١,٢٠٩	١,٥٩٢	
		الإطفاء:
٢٤٢	٣٦٧	في ١ يناير
١٢٥	٢٢٣	الإطفاء للسنة
٣٦٧	٥٩٠	في ٣١ ديسمبر
٨٤٢	١,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر

قيمة الموجودات غير الملموسة يمثل تكاليف تطبيق التداول عن طريق الجوال لشركات الوساطة والإضافات للعام الحالي

تمثل تكلفة الموقع التي تم شراؤها لشركة تابعة أدرجت حديثا دلالة سمات لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م.

يتم تضمين إطفاء الموجودات غير الملموسة خلال السنة تحت الأطفاء والاستهلاك الدين في بيان الدخل الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ العقارات والمعدات

أراضي	مباني	تحسينات المباني المؤجرة	أثاث وتركيبات	برامج وأجهزة الكمبيوتر	معدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
التكلفة:								
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٢	٤٠,١٢٣	٣,١٨٩	٧٥١	-	٨٨,٧١٦
-	-	-	٣	٦	٣٠	-	٢,٦٤٧	٢,٦٨٦
٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٥	٤٠,١٢٩	٣,٢١٩	٧٥١	٢,٦٤٧	٩١,٤٠٢
إضافات								
كما في ١ يناير ٢٠١٨								
الاستهلاك:								
-	٥,١٣١	٩٨	١,١٧٩	٣٨,٢٧٦	٣,١٤٩	٧١٠	-	٤٨,٥٤٣
-	٧١٥	-	١٢٧	٧٢٧	٥٧	٣٢	-	١,٦٥٨
-	٥,٨٤٦	٩٨	١,٣٠٦	٣٩,٠٠٣	٣,٢٠٦	٧٤٢	-	٥٠,٢٠١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								
صافي القيمة الدفترية:								
٢٩,٠٩٧	٨,٠٤٠	-	٢٦٩	١,١٢٦	١٣	٩	٢,٦٤٧	٤١,٢٠١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨								

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ العقارات والمعدات - تتمة

التكلفة:	أراضي ألف ريال قطري	مباني ألف ريال قطري	تحسينات المباني المؤجرة ألف ريال قطري	أثاث وتركيبات ألف ريال قطري	برامج وأجهزة الكمبيوتر ألف ريال قطري	معدات مكتبية ألف ريال قطري	سيارات ألف ريال قطري	الإجمالي ألف ريال قطري
كما في ١ يناير ٢٠١٧	٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٤	٤٠,٠٨٤	٣,١٧٩	٧٥١	٨٨,٦٦٩
إضافات	-	-	-	-	٣٩	١٠	-	٤٩
عند تصفية شركات تابعة	-	-	-	(٢)	-	-	-	(٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,٠٩٧	١٣,٨٨٦	٩٨	١,٥٧٢	٤٠,١٢٣	٣,١٨٩	٧٥١	٨٨,٧١٦
الاستهلاك:								
كما في ١ يناير ٢٠١٧	-	٤,٤١٦	٩٨	١,٠٥٢	٣٧,٥١٣	٣,١١٤	٦٧٩	٤٦,٨٧٢
استهلاك السنة	-	٧١٥	-	١٢٩	٧٦٣	٣٥	٣١	١,٦٧٣
عند تصفية الشركة التابعة	-	-	-	(٢)	-	-	-	(٢)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٥,١٣١	٩٨	١,١٧٩	٣٨,٢٧٦	٣,١٤٩	٧١٠	٤٨,٥٤٣
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٩,٠٩٧	٨,٧٥٥	-	٣٩٣	١,٨٤٧	٤٠	٤١	٤٠,١٧٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ مطلوبات أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
١٠,٩٥٠	١٥,٨٤٧	توزيعات أرباح دائنة
٣,٥٠٦	٤,٠٥٩	مصروفات مستحقة الدفع
٢٥٠	١,٠٥٠	مخصصات (٢)
٣,٨٦٦	٣,٩٧٥	دفعات مقدمة مستلمة من عملاء مشاريع عقارية
٦٤٤	٨٣	ذمم دائنة أخرى
٤١٦	-	عمولات مستحقة الدفع
٤١٥	٤١٧	مساهمة في دعم الأنشطة الإجتماعية والرياضية (١)
٢٥,٠٤٧	٢٥,٤٣١	

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

(٢) تتعلق المخصصات بالعقوبات التنظيمية بمبلغ ١,٠٥٠ ألف ريال (راجع الإيضاح ٢٠) (٢٠١٧: ٢٥٠ ألف ريال قطري). (الإيضاح ٢٠).

١٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٤,٣٨٣	٤,٨٩٢	المخصص كما في ١ يناير
٦٠١	٣٠٦	المكون خلال السنة
(٩٢)	(٤٩٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوع خلال السنة
٤,٨٩٢	٤,٧٠٥	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:

٢٨,٤١٦ ألف سهم بقيمة ١٠ ريال قطري للسهم الواحد

٢٨٤,١٦٠

٢٨٤,١٦٠

بعد تاريخ التقرير، أصدرت هيئة قطر للأسواق المالية تعليمات إلى جميع الشركات المدرجة بالسوق الرئيسية لبورصة قطر لإجراء تجزئة على القيمة الاسمية للأسهم العادية من ١٠ ريال قطري إلى ١ ريال قطري لكل سهم. ونتيجة لذلك، سوف يتم تجزئة أسهم الشركة إلى ٢٨٠,٤١٦ سهم بقيمة ١ ريال قطري لكل سهم. إن عملية تجزئة أسهم الشركة بانتظار موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية للشركة المقرر انعقاده في حينه.

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

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري

عمولة مدفوعة إلى بورصة قطر

مصروفات وساطة أخرى

١٧,٦٥٨

٩,٤٢٤

٦٣٦

٦٣٩

١٨,٢٩٤

١٠,٠٥٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٦ إيرادات العقارات

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
٤,١٥٧	٦٢٠
٤٥٠	٣٠٥
٤,٦٠٧	٩٢٥

إيرادات وساطة العقارات
إيرادات من خدمات عقارية أخرى

١٧ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري
١٨,٨٥٠	١٦,٨٥٦
٢,٩٦٠	٣,٨٨٢
٢,٤٥٣	٣,٤٠٠
٤٩٩	٢,٣٩٠
٦٩٧	١,٦٢٧
٩٩٠	١,٠٩٣
٢٥٠	٨٥٠
٥٢٦	٥٠٨
٤٢٣	٤٣٣
٣٥٦	١٦٩
٣١	٢٧
٣١٤	٨٧٢
٢٨,٣٤٩	٣٢,١٠٧

تكاليف الموظفين
تكاليف تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
مصاريف تسويق
مصاريف مهنية واستشارية
أتعاب الترخيص والرقابة
رسوم ضمان بنكي
مصاريف متنوعة
غرامات وتعويضات
مصاريف اتصالات
مصاريف صيانة
مصاريف إيجارات
مصاريف تأمين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ العائد الأساسي والمخفف للسهم

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٦٥١	(٢١,٣٠٨)	(الخسارة) الربح العائد للمساهمين بالشركة الأم (ألف ريال قطري)
٢٨,٤١٦	٢٨,٤١٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (آلاف)
٠,٥٩	(٠,٧٥)	الربح 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 الربح الأساسي العائد للسهم الواحد.

١٩ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٧٧٥	٢٦١	مسؤولي الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم:
		إيرادات وساطة وعمولات
(١٨٠)	(١٨٥)	أتعاب مدفوعة
٥,٦٧٠	١٣٠	أطراف أخرى ذات علاقة:
		صافي إيرادات عمولات وساطة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

ذمم دائنة		ذمم مدينة		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	
٢٣,٦٣٩	٧	-	-	أعضاء مجلس الإدارة وأفراد عائلاتهم
-	-	١٥,١٧٥	-	أطراف أخرى ذات علاقة

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

مكافأة كبار المسؤولين بالإدارة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٦٥٨	٢,٥٠٢	رواتب ومنافع قصيرة الأجل
١٣٦	١٤٢	تكاليف صندوق تقاعد الموظفين
٢,٧٩٤	٢,٦٤٤	

٢٠ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
٢٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	خطابات ضمان

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠ الالتزامات والمطلوبات المحتملة - تتمة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	إلتزامات رأسمالية:
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٦١٦	١,٦٠١	

إلتزامات الإيجار التمويلي

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

٢٠١٧	٢٠١٨	خلال سنة واحدة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	بعد سنة ولا تزيد عن ثلاث سنوات
٨١	١٢٠	
-	٧٠	
٨١	١٩٠	

متطلبات تنظيمية

خلال العام، قام عميلان حصلوا على تسهيلات تمويل مسبق من المجموعة بتعويض عن الأرصدة المستحقة. وقد حدث ذلك نتيجة قيام المنظم بإلغاء تسهيلات التمويل المسبق الذي يطلب من العملاء تسوية جميع المعاملات فوراً نقدًا، قام العميلان بتسوية أرصدهما المستحقة من خلال معاملات الأسهم، وفشل في السداد نقدًا بعد رفع تسهيلات التمويل المسبق، حاليا يتم إجراء تحقيق من قبل المنظم فيما يتعلق بالعجز عن السداد، وتطلب الهيئة التنظيمية من جميع العملاء تسهيلات تمويل مسبق لتسوية الأرصدة المستحقة نقدًا على أساس ٣ + ٢.

سجلت المجموعة انخفاض في المستحقات من عملاء الوساطة بمبلغ ١٣,٨٨٧ ألف ريال قطري (٢٠١٧: لا شيء)، فيما يتعلق بالتعثر. علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير، سجلت المجموعة مخصص بمبلغ

سجلت المجموعة انخفاض في المستحقات من عملاء الوساطة بمبلغ ١٣,٨٨٧ ألف ريال قطري (٢٠١٧: لا شيء)، فيما يتعلق بالتعثر. علاوة على ذلك، في تاريخ التقرير سجلت المجموعة مخصص بمبلغ ١,٠٥٠ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٢٥٠ ألف ريال قطري) كأفضل تقدير للعقوبات المحتملة من الهيئة التنظيمية بسبب الأرصدة المستحقة من العملاء التي يتم تسويتها من خلال معاملات الأسهم وغيرها من التحقيقات في أنشطة الوساطة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ 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 مالية تقدم للعملاء كوسيط لبيع وشراء الأسهم.
 - العقاري: يشمل هذا القطاع خدمات تسويق وإدارة لمالكي العقارات والاستثمارات العقارية.
 - تكنولوجيا المعلومات: يشمل هذا القطاع خدمات تكنولوجيا المعلومات والخدمات الاستشارية وتطوير وبرمجة البرمجيات المتطورة.
 - أخرى - تتمثل في المجموعة القابضة التي تقوم بتقديم خدمات للشركات التابعة لها والمرتبطة معها بأنشطة استثمارية مختلفة.
- تقوم الإدارة بمراقبة نتائج التشغيل لقطاعات التشغيل بصورة منفصلة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات بناء على ربح أو خسارة التشغيل. يكون نقل التسعير بين قطاعات التشغيل بناءً على أساس السوق الحر بطريقة مماثلة للمعاملات مع الأطراف الأخرى.
- تعرض الجدول التالي المعلومات حول الإيرادات والربح والموجودات والمطلوبات المتعلقة بقطاعات التشغيل بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ على التوالي:

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



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ التحليل القطاعي - تمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	وساطة الأسهم	العقارات	تكنولوجيا المعلومات	أخرى	استيعادات	الإجمالي
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	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

إن عمليات المجموعة تقع داخل دولة قطر.

* إيرادات أخرى تشمل صافي استثمارات ودخل عقارات.

٢٢ إدارة المخاطر المالية

الأهداف والسياسات

تشتمل المطلوبات الرئيسية للمجموعة على مبالغ مستحقة للعملاء 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 ومن أطراف ذات علاقة واستثمارات مالية وأرصدة بنكية - أموال العملاء ونقد وأرصدة لدى البنوك وهي ناتجة مباشرة من عمليات المجموعة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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، بناءً على الأدوات المالية بأسعار فائدة متغيرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. يتوقع أن يكون تأثير النقص في أسعار الفائدة مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادات المبينة:

الزيادة في نقاط الأساس	التأثير على الربح ألف ريال قطري	
٢٥+ نقطة	١٩٣	٢٠١٨
٢٥+ نقطة	١٥٦	٢٠١٧

لا يوجد تأثير على حقوق الملكية بالمجموعة.

مخاطر أسعار الأسهم

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

التغير في أسعار الأسهم	التأثير على حقوق الملكية ألف ريال قطري	
%٥+	٤,١٣١	٢٠١٨ استثمارات مالية - بورصة قطر
%٥+	٥,٨٩٤	٢٠١٧ استثمارات مالية - بورصة قطر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ إدارة المخاطر المالية - تتمة

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في أن يفشل طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته ويسبب بذلك خسارة مالية لطرف آخر. تتعرض المجموعة لمخاطر إئتمانية على المبالغ المستحقة من العملاء والودائع، والأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء وبعض الموجودات الأخرى كما تظهر في بيان المركز المالي الموحد. تعمل المجموعة للحد من مخاطرها الإئتمانية بالنسبة للبنوك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة وبالنسبة للعملاء بوضع حدود إئتمانية ومراقبة الذمم المدينة القائمة. توفر المجموعة خدمات وساطة لعدد كبير من العملاء ويمثل ١٠ عملاء أكثر من ١٠٪ (٢٠١٧: 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف	ألف	
ريال قطري	ريال قطري	
٦٢,٧٤١	٧٧,٦٦٣	أرصدة لدى البنوك (باستثناء النقد)
٣٥٥,٩٤١	٤١٥,١٦٦	أرصدة بنكية - أموال العملاء
٢١,٨١٤	٤,١٠٤	مبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي للأوراق المالية
٣٣,٢٧٥	٤٢	مبالغ مستحقة من العملاء
٢,٥٠٤	٤٠٥	موجودات أخرى
٤٧٦,٢٧٥	٤٩٧,٣٨٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

يتم تحليل الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لتجميع مجموعات مختلفة من العملاء مع أنماط خسارة مماثلة. يعكس حساب النتائج المرجحة بالإحتمالات والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمدعومة المتوفرة في تاريخ التقرير عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات الخاصة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر المجموعة الموجودات المالية في حالة عجز عندما تتأخر لمدفوعات التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

تقوم المجموعة بتقييم تركيز المخاطر فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء على أنها منخفضة، حيث أن الأرصدة غير المشطوبة هي الحد الأدنى في تاريخ التقرير.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان للمجموعة من المبالغ المستحقة من العملاء باستخدام مصفوفة التخصيص:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
غير مستحق	أكثر من ثلاثون يوم مستحق	إجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
%٠	%١٠٠	-
٤٢	١٤,١٣٧	١٤,١٧٩
-	(١٤,١٣٧)	(١٤,١٣٧)
٤٢	-	٤٢

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
إجمالي القيمة الدفترية التقديرية للعجز عن السداد
خسارة إئتمانية متوقعة

في تاريخ التقرير، بلغت خسائر الائتمان المتوقعة من العملاء ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري. تقوم المجموعة بحساب مخاطر الائتمان الخاصة بها عن طريق توفير مخصص مناسب لخسائر الائتمان المتوقعة بصورة دورية. عند حساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة بدراسة معدلات الخسارة التاريخية لكل فئة من فئات المدين، وتعديل البيانات المستقبلية للإقتصاد الكلي.

مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢ 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	
٤١٩,٢٣٣	-	٤١٩,٢٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥,٨٤٧	-	١٥,٨٤٧	مبالغ مستحقة للعملاء
٥,٦٠٩	٥,٦٠٩	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
			مطلوبات أخرى
٤٤٠,٦٨٩	٥,٦٠٩	٤٣٥,٠٨٠	الإجمالي
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
٤٣٢,١٥٦	٥,٢٣١	٤٢٦,٩٢٥	الإجمالي

إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة بنية رأسمالها 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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يشتمل رأس المال على رأس المال المدفوع والخسائر المتراكمة ويقدر بمبلغ ٢٢٩,٨٠٩ ألف ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٥٠,٨٤٤ : ٢٠١٧) ألف ريال قطري).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من موجودات مالية ومطلوبات مالية.

الموجودات المالية تشتمل على نقد وأرصدة لدى البنوك، وأرصدة لدى البنوك - أموال العملاء ومبالغ مستحقة من العملاء ومبالغ مستحقة من شركة قطر للإيداع المركزي واستثمارات مالية وأرصدة مدينة أخرى، والمطلوبات المالية تشتمل على مبالغ مستحقة للعملاء وخصم 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.

كان لدى المجموعة الأدوات المالية التالية بالقيمة العادلة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات مالية			
الإجمالي ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري
٨٤,٢١٥	٨٢,٦٣٨	١,٥٧٧	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استثمارات مالية			
الإجمالي ألف ريال قطري	المستوى ١ ألف ريال قطري	المستوى ٢ ألف ريال قطري	المستوى ٣ ألف ريال قطري
١١٨,٨٨٤	١١٧,٨٨٨	٩٩٦	-

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لم تحدث تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ للقيمة العادلة، ولم تحدث تحويلات إلى أو من مستوى ٣ للقيمة العادلة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ 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 والافتراضات إلى نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات للفترات المستقبلية. خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة قامت الإدارة بإدخال التقديرات والافتراضات التالية، التي لها تأثير هام على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

تم 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.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمبالغ المستحقة من العملاء

تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكامل العمر للذمم المدينة.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المبالغ المستحقة من العملاء ١٤,١٧٩ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٣٣,٥١٠ ألف ريال قطري) وكان مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ١٤,١٣٧ ألف ريال قطري (٢٠١٧: ٢٣٥ ألف ريال قطري). يتم إثبات أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها في بيان الدخل الموحد.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

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 بأية أمور تثير الشك على مقدرة المجموعة للاستمرار في أنشطتها. وعليه تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.